

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Кафедра экономики и информационных технологий

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ Газетдинов М.Х.  
«13» июня 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Учет и анализ финансовых результатов от продажи продукции  
молочного скотоводства в обществе с ограниченной ответ-  
ственностью «Бурбаш» Балтасинского района  
Республики Татарстан**

Обучающийся:

Зарипова Резеда Ильдаровна

Руководитель:  
д.э.н., доцент

Гатина Фариды Фаргатовна

Рецензент:  
старший преподаватель

Камилова Эльвира Ринатовна

Казань 2018

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Казанский государственный аграрный университет»

## ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Кафедра экономики и информационных технологий

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ Газетдинов М.Х.  
«20» мая 2016г.

### **ЗАДАНИЕ** **на выпускную квалификационную работу**

\_\_\_\_\_ Зарипова Резеда Ильдаровна

**1. Тема работы:** Учет и анализ финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства в обществе с ограниченной ответственностью «Бурбаш» Балтасинского района Республики Татарстан

**2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «21» мая 2018г.

**3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной службы РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, федеральные и республиканские целевые программы развития сельского хозяйства, результаты личных наблюдений и разработок

**4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические основы размещения сельскохозяйственного производства как формы общественного разделения труда; классификация принципов размещения производства в сельском хозяйстве; методические подходы и система показателей оценки

эффективности размещения производства в сельском хозяйстве; состояние и тенденции развития картофелеводства России; оценка условий и места Республики Татарстан в территориальном разделении производства картофеля; закономерности размещения производства картофеля по природно-экономическим зонам и муниципальным административным районам РТ; общие направления и конкретные рекомендации по повышению экономической эффективности размещения производства картофеля; методика и среднесрочный прогноз рационального размещения производства картофеля по территориальным единицам РТ

---

**5. Перечень графических материалов:** Экономические факторы, воздействующие на величину прибыли, организационная структура бухгалтерии в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ, динамика финансовых результатов от продажи молока в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы, факторы, влияющие на изменение финансовых результатов от продажи продукции сельского хозяйства, динамика молочной продуктивности коров в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ за 2013 – 2017 годы .

**6. Дата выдачи задания**

«20» сентября 2016г.

**Руководитель**

Ф.Ф. Гатина

**Задание принял к исполнению**

Р.И. Зарипова

## КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки вы- полнения	Примечание
<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	26.01.17	
<b>1. ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕ- ЛЕЙ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИХ УЧЕТА</b>	18.09.17	
1.1. Природно-экономические условия производства		
1.2. Анализ финансового состояния организации		
1.3. Организация бухгалтерской службы и внутреннего контроля		
<b>2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО- ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «БУРБАШ» БАЛТАСИНСКО- ГО РАЙОНА РТ</b>	10.04.18	
2.1. Природно-экономические условия производства		
2.2. Анализ финансового состояния деятельности ор- ганизации		
2.3. Организация бухгалтерской службы и внутреннего контроля		
<b>3. УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНС- СОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУК- ЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «БУР- БАШ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ</b>	26.04.18	
3.1. Современное состояние учета финансовых резуль- татов от продажи продукции молочного скотоводства		
3.2. Анализ финансовых результатов от продажи моло- ка		
3.3. Совершенствование учета финансовых результатов от продажи молока		
<b>ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ</b>	22.05.18	
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ</b>	22.05.18	
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>	22.05.18	

**Обучающийся**

Р.И. Зарипова

**Руководитель**

Ф.Ф. Гагина

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИХ УЧЕТА .....	10
1.1. Сущность и значение финансовых результатов от продаж.....	10
1.2. Методика анализа финансовых результатов от продажи продукции.....	15
1.3. Методологические основы бухгалтерского учета финансовых результатов от продажи продукции.....	23
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ В ООО «БУРБАШ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	32
2.1. Природно-экономические условия производства .....	31
2.2. Анализ финансового состояния организации.....	43
2.3. Организация бухгалтерской службы и внутреннего контроля.....	46
3. УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «БУРБАШ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	54
3.1. Современное состояние учета финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства .....	54
3.2. Анализ финансовых результатов от продажи молока .....	62
3.3. Совершенствование учета финансовых результатов от продажи молока.....	76
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	86
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	90
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	95

## ВВЕДЕНИЕ

Любое предприятие, которое осуществляет деятельность в условиях рыночной экономики, нацелено на получение положительного финансового результата, чем, как правило, является прибыль. Указанной экономической категорией характеризуется эффективность функционирования предприятия, качество оказываемых работ, услуг, выпускаемой продукции.

Финансовые результаты - это заслуга организации. Прибыль в данном случае выступает итогом плодотворной работы либо результатом объективных, субъективных факторов. Убыток – это результат плохого функционирования либо следствие внешних отрицательных факторов. Помимо этого, в финансовых результатах также отражается эффективность инвестиционной, производственной, финансовой деятельности.

Путем повышения прибыли и улучшения качества последнего расширяется масштаб организации, также этим обуславливается удовлетворение потребностей (как материальных, так и социальных) работников предприятия, в том числе и учредителей. Достигая хороших финансовых результатов, предприятие повышает свое финансовое состояние, деловую активность. Кроме того, увеличивая свою прибыль, организация увеличивает размер отчислений в бюджет государства, формируя при этом его доходную часть. Указанная тенденция ведет к росту экономики страны, в том числе субъекта, что в конечном итоге положительным образом влияет на уровень жизни населения. Актуальность рассматриваемой темы определяется тем, что целью финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия выступает получение такого финансового результата, который позволил бы обеспечить как выполнение обязательств организации перед обществом и перед собственниками, так и источник расширенного воспроизводства самой организации. И поэтому для оптимизации и совершенствования практики управления финансовыми результатами необходимо выявить резервы роста прибыли на основе экономии материальных, трудовых и финансовых ресурсов, повы-

шения производительности труда, сокращение непроизводительных расходов и потерь.

Специфика развития молочного скотоводства в современных условиях, необходимость изучения производственно-экономических связей на уровне региональных АПК предопределяют проведения дальнейших исследований, которые позволят определить приоритетные факторы реализации молока, провести их количественную оценку и структурирование. Что касается методов анализа финансовых результатов, на сегодняшний день в условиях рыночной экономики наиболее важными являются статистические методы. Это объясняется тем, что данные методы отвечают на ряд вопросов, связанные с рентабельностью, прибыльностью работы организации, а также наличием и оборачиваемостью основных и оборотных средств. Также рассматривается факторный анализ, влияние различных факторов на показатели финансовых результатов работы организации.

Таким образом, недостаточная разработанность и большая практическая значимость решения указанных проблем в молочном скотоводстве обусловили выбор темы выпускной квалификационной работы, ее цель, задачи и последовательность исследования.

Значение рассмотрения данной темы состоит в формировании экономически обоснованной оценки динамики и структуры финансовых результатов, определении внутренних резервов, нацеленных на улучшение финансовых результатов и повышения их качества.

В свете сказанного, финансовым результатам предоставлена особая роль в экономике предприятия, поскольку первые определяются как конечные показатели последнего.

Основная цель каждого предприятия, как мы отметили, получение прибыли в результате финансовой, хозяйственной деятельности. Прибыль как показатель, в нем наиболее полно отражается результативность производства, объем, качество выпущенной продукции, уровень себестоимости и состояние производительности труда. В связи с чем, главная составная часть

анализа финансового состояния предприятия – это анализ финансовых результатов его деятельности.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «Бурбаш» Балтасинского района Республики Татарстан. Предмет исследования – финансовые результаты от продажи продукции молочного скотоводства и показатели экономической эффективности производства молока в изучаемой организации.

Целью нашей выпускной квалификационной работы является разработка предложений по совершенствованию учета финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства и выявление резервов их улучшения в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ.

Для достижения поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть экономическую сущность показателей финансовых результатов от продаж и дать теоретическое обоснование их учета;
- исследовать современное состояние учета финансовых результатов от продажи молока и выявить пути их совершенствования в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ;
- определить влияния факторов на изменение финансовых результатов от продажи молока и выявить резервы улучшения финансовых результатов от продажи молока в ООО «Бурбаш» района РТ.

При подготовке материалов были проработаны многие нормативные акты Российской Федерации. Теоретической и методологической основой выпускной квалификационной работы явились труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам формирования финансовых результатов деятельности организации и их анализа. Кроме того, источниками информации для написания работы явились: материалы периодических изданий, инструктивный материал по учету, анализу финансовых результатов.

При выполнении выпускной квалификационной работы были использованы следующие методы экономических исследований: экономико-

статистический, способы детерминированного факторного анализа, способы абсолютных разниц, метод цепных подстановок, экономико-математический, графический, комплексный подход.

Данная выпускная квалификационная работа выполнена по данным годовых отчетов ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы, первичного бухгалтерского учета и отчетности, а также по материалам собственных наблюдений во время прохождения производственной практики.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИХ УЧЕТА

## 1.1. Сущность и значение финансовых результатов от продаж

Главные экономисты в отечественной и зарубежной области экономического анализа и финансового управления, прежде всего основное внимание направляют на исследование финансовых результатов хозяйственной деятельности организации. Но, однако, у многих ученых экономическое содержание финансового результата определяется по-разному, с различной спецификацией.

Ефимова О.В. принимает за финансовый результат от продажи продукции в организации прибыль, а также сообщает, что «Действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым обладают собственники». В отечественной области под этим подразумевается «прирост чистых активов» [19, с.28].

По мнению Савицкой Г.В.: «Прибыль - это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции» [33, с.46].

Лысов И.А. анализирует порядок создания финансовых результатов предприятия, систематизируя статьи, которые используются в отчете о финансовых результатах, а также демонстрируя формирование прибыли от валовой до нераспределенной прибыли или непокрытого убытка от реализации продукции отчетного периода [28].

Обобщая понятие финансового результата, можно сказать, что он является резюмирующим показателем анализа и оценки эффективности, или неэффективности деятельности сельскохозяйственной организации на конкретных уровнях его развития.

Любое предприятие, которое осуществляет деятельность в условиях рыночной экономики, нацелено на получение положительного финансового

результата, чем, как правило, является прибыль. Указанной экономической категорией характеризуется эффективность функционирования предприятия, качество оказываемых работ, услуг, выпускаемой продукции.

На сегодняшний день любой хозяйствующий субъект заинтересован в получении положительного итога от своей работы, так как с помощью прибыли субъект может увеличивать собственную власть, посредством денежных премий заинтересовывать работников организации и так далее.

Когда различные организации получают финансовый результат от продажи продукции или оказании услуг, для них это понимается, что общество признает результат деятельности организации. Следовательно, конечным финансовым итогом для них является сальдо результата от продажи продукции и собственных средств, которые израсходованы для получения прибыли. Государство под конечным финансовым результатом деятельности организации понимает налог, который используется в его составе.

Собственники и инвесторы понимают под конечным финансовым результатом распределенную в их пользу долю прибыли после налогообложения. Прибыль, которая остается после налогообложения и уплаты дивидендов инвесторам, процентов кредиторам является чистым конечным финансовым результатом хозяйствующего субъекта для его производственного и социального формирования [28].

Финансовые результаты являются достоинством любого хозяйства. Прибыль в данном случае – это итог положительной деятельности, а также внешних объективных и субъективных факторов. Убыток тут выступает как результат низкой производительности или внешних негативных факторов.

Убыток может возникать и вследствие больших расходов или недополучении доходов, продавая сельскохозяйственную продукцию, из-за понижения количества поставок сельскохозяйственной продукции, уменьшения покупательского спроса [10].

Для экономистов одним из основных аспектов является изучение конечных финансовых результатов хозяйствующих субъектов.

Ковалев В.В., автор книги «Корпоративные финансы и учет» пишет, что финансовый результат выступает как разница между доходами и расходами предприятия. Однако, это понятие неточно определяет смысл финансового результата [25, с.356].

Как показала Толкачева Н.А.: «Финансовый результат – это прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, выражающийся в форме общей прибыли или убытка» [37, с.74].

Подводя итог, мы можем сказать, что финансовым результатом является увеличение или уменьшение капитала предприятия в ходе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который отражается в виде прибыли или убытка.

Так как много сельскохозяйственных предприятий заинтересованы в получении прибыли от реализации продукции, соответственно они направляют внимание на всестороннее применение путей и способов повышения эффективности финансовых результатов от продажи, понижения издержек изготовления и другие пути. Также организации проявляют во внимание не только изготовление сельскохозяйственных товаров, расходуя малое количество собственных средств, но и товары, удовлетворяющие потребности обществу и которые имеют спрос. В данном случае можно сказать, что чем наиболее результативна хозяйственная деятельность, тем наибольшей является прибыль и, поэтому, тем больше инструментов можно использовать для финансирования углубленного воспроизводства, социального развития и материального поощрения работников хозяйственного предприятия.

Прибыль - данное ценовой коэффициент, выражающаяся, равно как принцип, в денежной фигуре. Такая модель балла доходы обуславливается практикой стоимостного учета абсолютно всех сопряженных с ней главных характеристик – вложенного капитала, приобретенного заработка, понесенных расходов и т. д., а кроме того с действующим Налоговым кодексом, ка-

кие регулирует все без исключения взаимоотношения, связанные с прибылью<sup>46</sup> [43, с.230].<sup>65</sup>

На этапе реализации сельскохозяйственной продукции выявляется её цена, которая включает стоимость прошлого овеществленного труда и живого труда. Стоимость живого труда определяет повторно созданную стоимость и делится на несколько долей. Первая является заработной платой рабочих предприятия, которые занимаются изготовлением товаров. Ее величина определяется некоторыми факторами, обусловленных необходимостью воспроизводства рабочей силы. Вторая доля данной стоимости отражает чистый доход, который осуществляется в результате реализации товаров, что является общественным подтверждением ее пользы.

На уровне организации в условиях товарно-денежных отношений чистый доход принимает форму прибыли. Товаропроизводители ставят стоимость на сельскохозяйственные товары, затем продают её потребителям, зарабатывая денежную выручку. Однако это еще не прибыль. Чтобы определить финансовый результат, нужно выручку соотнести с расходами на изготовление и продажу, признающиеся себестоимостью товаров предприятия.

Естественно, если себестоимость меньше выручки на предприятии, то это означает, что она получает прибыль. Прибыль является целью предпринимателя, однако бывает, что он не может её получить, так как если себестоимость равна выручке, и, соответственно, удастся только возместить расходы на изготовление и продажу товаров сельского хозяйства. При продаже продукции без убытков отсутствует и прибыль как источник производственного, научно-технического и социального развития. Если расход больше выручки, то естественно, организация приобретает убыток - отрицательный финансовый результат, которое ставит его в непростую финансовую ситуацию, что может привести к неплатежеспособности, и, соответственно к банкротству организации [28].

Путем повышения прибыли и улучшения качества последнего расширяется масштаб организации, также этим обуславливается удовлетворение

потребностей (как материальных, так и социальных) работников предприятия, в том числе и учредителей. Достигая хороших финансовых результатов, предприятие повышает свое финансовое состояние, деловую активность. Кроме того, увеличивая свою прибыль, организация увеличивает размер отчислений в бюджет государства, формируя при этом его доходную часть. Указанная тенденция ведет к росту экономики страны, в том числе субъекта, что в конечном итоге положительным образом влияет на уровень жизни населения.

Финансовый результат изучается благодаря абсолютным и относительным показателям. К числу абсолютных показателей относят следующие показатели: прибыль от продаж, валовая прибыль, прибыль от иной деятельности, общая бухгалтерская прибыль, чистая и нераспределенная прибыль. Относительные показатели оценки финансовых результатов рассчитываются в целях формирования экономически обоснованной оценки изменения финансовых результатов в динамике.

Подытоживая подчеркнем, то что характеристики экономических результатов характеризуют безусловную результативность домашней деятельности любого компании. Важными с их, равно как ранее существовало отмечено, являются показатели доходы, то что в обстоятельствах базарной экономики является основу экономического формирования организации.

Прибыль возможно разбить в последующие аспекты:

1. В связи с типа домашней работы – доход от инвестиционной, внешней, экономической работы;
2. Согласно формуле охватываемых компонентов – сплошная доход, прибыль от реализации продуктов, доход вплоть до налогообложения и истинная доход;
3. Согласно нраву налогообложения – доход, облагаемая и не облагаемая налогом, в соответствии с налоговому законодательству;
4. Согласно уровня учета стагфляционного условия – нарицательная и реальная прибыль ;

5. По экономическому содержанию – бухгалтерская и экономическая прибыль;

6. По периоду формирования: финансовый результат предшествующего периода, отчетного периода или будущего периода.

Потребление данных видов прибыли для результативной деятельности организации зависит от пользователей и от цели анализа [36].

#### 1.2 . Методика анализа финансовых результатов от продажи продукции

На сегодняшний день в библиографических источниках экономический анализ финансовых результатов сельскохозяйственных организаций исследуется как самостоятельный элемент комплексного экономического анализа. Актуальность проблемы обосновывается в значимости анализа финансовых результатов. Анализ дает возможность повысить финансовое состояние и по итогам расчетов усвоить экономически целесообразные решения.

Результативность получаемых организацией решений в процессе текущей, финансовой и инвестиционной деятельности, подтверждаются в финансовых результатах, получаемых ею. Значение анализа финансовых результатов заключается не только в развитии экономически обоснованной оценки их динамики и структуры, но и в выявлении внутренних резервов по совершенствованию финансовых результатов и увеличению их качества.

Выделяют несколько главных задач анализа финансовых результатов деятельности предприятия:

- контроль и планирование в процессе продажи продукции и получения от этого прибыли;
- установление влияние объективных и субъективных факторов на финансовые результаты;
- выявление резервов повышения величины прибыли и рентабельности;
- оценка деятельности организации по применению ресурсов повышения прибыли и рентабельности;
- совершение действий по применению резервов, которые обнаружены в ходе работы организации [12].

В процессе анализа финансовых результатов осуществляют три вида анализа:

1. Горизонтальный - показатели, изменяющиеся в динамике;
2. Вертикальный - анализ структуры показателей прибыли и рентабельности;
3. Факторный - определение уровня воздействия разнообразных факторов на изменение результативных показателей [20].

Значимость прибыли состоит в том, что она отражает конечный финансовый результат. Также на величину прибыли, ее динамику влияют факторы, которые могут зависеть, а могут и не зависеть от усилий организации [42, 45].

Прибыль является главным показателем, который характеризует финансовый результат работы организации. Также повышением прибыли интересуются многие работники производства. Для того чтобы управлять прибылью, нужно выявить воздействие каждого фактора на рост или понижение прибыли.

Экстенсивные факторы отражают количество производственных ресурсов, их применение по времени, а также непроизводственное применение ресурсов.

Интенсивные – это те факторы, которые отражают результативность применения ресурсов, а также содействуют этому. Например, увеличение квалификации рабочих предприятия, эффективность технических средств, реализация инновационных технологий. Факторы, которые воздействуют на прибыль, делятся на различные признаки (рис. 1.1.).

Важнейшим фактором, который влияет на сумму прибыли от реализации продукции, является изменение количества изготовления и продажи продукции. Снижение количества производства продукции в экономических обстоятельствах, кроме некоторых факторов - повышение стоимости товара, неминуемо приводит к понижению суммы прибыли.

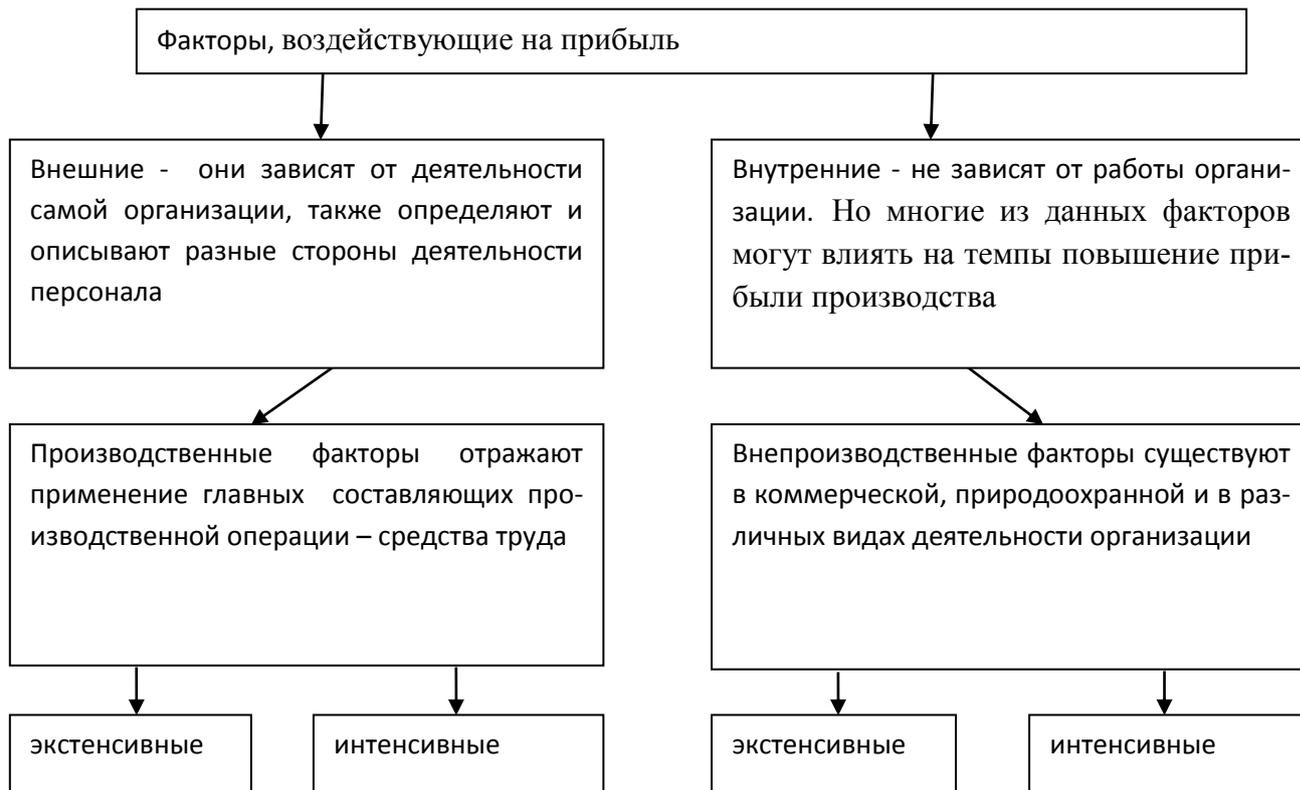


Рис. 1.1. Экономические факторы, воздействующие на величину прибыли

От этого следует результат необходимости использования неотложных процедур по обеспечению повышения количества производимого товара на основе технического обновления и увеличения результативности производств. При осуществлении операции по производственной деятельности организации, которая связана с изготовлением и продажей товаров, получением максимальной прибыли, перечисленные факторы постоянно остаются в тесной связи и взаимозависимости друг с другом [26].

В сущности, вне области воздействия организации находятся конъюнктура рыночной сферы, уровень цен на используемые материально-сырьевые и топливно-энергетические ресурсы, нормы амортизационных отчислений. В большей степени от организации находятся в зависимости следующие факторы - величина стоимости на продаваемые товары и заработная плата, уровень хозяйствования, компетентность руководства и сотрудников, конкурен-

тоспособность товаров, организация производства и труда, его эффективность, состояние и результативность производственного планирования.

Указанные факторы воздействуют на прибыль через количество продаваемых товаров и цены за этот товар. Поэтому, чтобы выявить конечный финансовый результат, нужно соотнести стоимость объема продаваемых товаров и стоимость расходов и ресурсов, которые применяются в производстве [28].

Внешние факторы включают в себя чрезвычайные события, природные условия, транспортные факторы и так далее. То есть используются те факторы, которые создают дополнительные расходы или же предусматривают дополнительную прибыль у различных предприятий, изменение из-за инфляций стоимости на товары и критерии производства, нарушения подрядчиками и другими органами дисциплины по хозяйственным вопросам.

Предприятия внешние факторы никак не могут контролировать, только могут узнавать интересующие их вопросы. А внутренние факторы со своей стороны сельскохозяйственного предприятия могут контролировать.

Внутренние факторы делятся на основные факторы, влияющие на прибыль с помощью их сущностного влияния на итоги деятельности различных сельскохозяйственных организаций, и на факторы, которые определяют нарушения внутри подразделений хозяйственной дисциплины.

Немаловажно проанализировать методику финансовых результатов с применением международных стандартов. Здесь желательно обратить свой взор на отличительные черты методики анализа прибыли, базирующие на обособлении производственных и сбытовых расходов на переменные и постоянные и категории маржинального дохода. Этот подход масштабно применяется в регионах, у которых присутствуют перспективные рыночные отношения. При исследовании факторов изменения прибыли и прогнозирования ее величины для обеспечения системного подхода в зарубежных регионах применяют маржинальный анализ, в основе которого лежит маржинальный доход [31].

Первый этап внешнего анализа включает в себя описание о концепциях формирования доходов и расходов в организации, посредством анализа комментариев и пояснительной записки к годовой отчетности. А второй этап – это исследование отчета организации о финансовых результатах [8].

Обсудим, как различные авторы экономической литературы относятся к методике анализа финансовых результатов.

Савицкая Г.В. проводит анализ размещения совокупной прибыли, исследуя налогооблагаемую прибыль, налог на прибыль, прочие расходы и чистую прибыль [34, с.396].

Савицкая Г.В., автор книги «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» рекомендует, чтобы анализ финансовых результатов деятельности организации проводился постепенно:

1. Анализ состава и динамики прибыли. В этом случае в анализе применяются следующие показатели прибыли: маржинальная прибыль; прибыль от продажи товаров, выполнении работ, оказания услуг; общий финансовый результат до уплаты процентов и налогов; чистая прибыль; капитализированная прибыль; потребляемая прибыль.

При этом Савицкая Г.В. считает, что применение различных показателей прибыли зависит от цели анализа. Например, чтобы выявить безубыточный объем реализации продукции организации, оценить степень доходности изготовления некоторых видов товаров - применяется маржинальная прибыль.

С целью этого для того чтобы дать оценку рентабельность собственного денежных средств, применяют истинная доход, с целью балла доходности совокупного денежных средств - окончательная совокупность доходы с абсолютно всех типов деятельности до уплаты % и налогов, с целью балла стабильности увеличения предприятия - вложенная доход.

В ходе рассмотрения следует установить структура доходы, ее структуру, динамику и осуществление проекта из-за прошедший промежуток. Согласно мнению автора, немаловажно сосредоточить собственный взгляд в

подсчет stagфляционных условий изменения величины доходы. Помимо этого, необходимо учитывать условия перемены каждой составляющей единого итога доходы отчетного годы.2. Исследование экономических итогов с реализации продуктов, выполненных работ. В протяжении рассмотрения изучается кинетика, осуществление проекта прибыли от реализации продуктов, а кроме того создаются условия перемены её величина (число реализации продуктов, состав реализованных сельскохозяйственных товаров, первоначальная стоимость продукта).

3. Исследование стоимостной политические деятели компании и факторный исследование уровня среднереализационных стоимости. Наравне с данным исследуется влияние на изменение степени среднереализационной ценыб с поддержкой некоторых факторов: свойство реализованного продукта, сроки реализации продукта, рынки сбыта торгуемого продукта.

4. Исследование других прибыли и затрат. В промежуток анализа рассматриваются структура, кинетика, осуществление проекта и условия изменения величины потерь и доходы, какие приобрела предприятиеб в зависимости от обстановок.

5. Исследование рентабельности аграрной компании. Сначала можно обнаружить эффективность продукта, эффективность торговель (выражения), рентабельность общего денежных средств. Далее в процессе выполнения анализа нужно установить динамику данных характеристик, сравнить с плановыми значениями и реализовать межхозяйственное сравнение с организациями-соперниками, реализовать факторный исследование всех показателей рентабельности.

6. Исследование использования доходы. В процессе рассмотрения изучаются факторы изменения средства налогооблагаемой доходы, величины уплаченных дивидендов, %, налогов с доходы, значение чистойшей потребленной и капитализированной доходы [28].

А смотри у Шеремета А6 .Д. имеется иное суждение согласно очередности проведения рассмотрения доходы и рентабельности сельскохозяйственных товаров, что состоит в последующих течениях:

1. Сперва формируются ряд характеристик, какие определяют финансовые итоги компании. В этом случае отличают следующие показатели: сплошная доход, доход и убытки с осуществлении, доход и убыток с осуществлении и иной работы, доход и убытки до налогообложения, доход и убытки с обыкновенной работы, чистая прибыль отчетного года.

2. Исследование в предварительном стадии ведется никак не только лишь по абсолютным признакам доходы, однако и согласно её условным признакам, предположим, относительно доходы к спасению с осуществлении продукта, по рентабельности торговель.

3. Базовый исследование ведется с поддержкой изучения воздействия в необходимую сумму доходы и эффективность торговель разнообразных факторов, делящихся в условия наружные и внутренние.

4. Затем ведется исследование влияния стагнации экономики в финансовые результаты с осуществлении аграрных продуктов.

5. Изучается свойство доходы, исполняется общая характеристика текстуры ключей развития доходы.

6. Исполняется исследование рентабельности активов компании.

7. И в завершении ведется маржинальный исследование доходы [28]. В собственную очередность, Ефимова О.В., подмечает, то что главной проблемой анализа финансовых итогов - данное акцентирование в составе прибыли предприятия постоянно получаемых прибыли с целью моделирования финансовых результатов. Кроме того создатель полагает, то что имеется необходимость в проведении внешнего и внутреннего рассмотрения экономических итогов с помощью нескольких стадий [19]. В собственную очередность, внутренних исследование экономических итогов содержит всебя 3 этапа б . В первоначальной стадии исследуется влияние функционирующих в организациях учетных основ в доли балла заметок активов, прибыли и б

расходов, перемен учетной политические деятели. В 2-ой стадии выявляются обстоятельства переменны окончательного экономического итога, обнаруживаются устойчивые и неожиданные условия, какие несут из-за собой данные переменны.

Третий стадия - данное увеличенный исследование экономических итогов с привлечением информации административного учета о заработках и затратах в разрезе центров ответственности. Тут ведется анализ свойства финансового результата, какой был приобретен финансовым типом, предоставляется прогноз будущих результатов, исполняется исследование прибыльности деятельности организации [31].

В сегодняшний день период сложился определенный метод анализа финансовых итогов компании. Его реализация располагается в зависимости с определенных миссии и проблем и с информативной базы анализа. Разглядывая исследование экономических итогов, равно как доля анализа бухгалтерской экономической отчетности, возможно в соответствии с этим определить некоторые его рубежи:

1. Анализ структуры и динамики показателей отчета о финансовых результатах;
2. Анализ доходов и расходов по обычным видам деятельности;
3. Анализ прочих доходов и расходов;
4. Факторный анализ прибыли;
5. Анализ рентабельности;
6. Оценка предпринимательского риска на основе анализа безубыточности деятельности организации;
7. Обобщение резервов повышения прибыли и рентабельности [18].

Методика анализа прибыли немного становится сложной в условиях многономенклатурного производства, когда кроме перечисленных факторов необходимо учитывать и влияние структуры проданной продукции.

Факторная модель прибыли от продажи товаров позволяет установить изменение прибыли за счет объема проданной продукции, ее структуры, от-

пускных цен, удельных переменных издержек и постоянных расходов организации.

Преимущество рассмотренной методики анализа прибыли состоит в том, что при ее использовании учитывается взаимосвязь элементов модели, в частности количества реализованной продукции, издержек и прибыли. Это гарантирует наиболее достоверное исчисление влияния факторов и, соответственно, наиболее повышенный уровень планирования и прогнозирования финансовых результатов [41].

Поэтому, изучив и проанализировав методики проведения анализа финансовых результатов, которые предложили различные авторы, мы можем отметить, что выбор той или иной методики проведения анализа для каждой организации зависит от особенностей его функционирования и целей, которых нужно достичь в процессе анализа.

Согласно нашему взгляду, присутствие методологическом раскладе к содержанию экономического рассмотрения экономических результатов деятельности хозяйства, необходимо придерживаться логику перемещения с единого к индивидуальному и затем, к определению воздействия индивидуального в единое. Иными текстами, поначалу следует дать оценку общие характеристики, определяющие финансовые результаты в их динамике, исследовать их структура, отыскать их перемена в анализируемом этапе согласно взаимоотношению к базовому этапу; определить факторы, влияние каковых повергло к изменению информации характеристик. После чего необходимо провести детальный анализ финансовых результатов, основываясь на углубленное рассмотрение частных показателей и выявление резервов роста прибыли.

### 1.3 Методологические основы бухгалтерского учета финансовых результатов от продажи продукции

Учет финансовых результатов и распределения прибыли занимает главное и наиболее значимое место во всей концепции бухгалтерского учета.

Как уже говорилось, определение «прибыль» имеет разную трактовку. По мнению многих ученых, базовая стоимость является разницей между доходом и расходом предприятия. Соответственно, убыток – это когда доходы меньше расходов [28].

Финансовый результат функционирования хозяйствующего субъекта определяется в изменении величины всех средств хозяйства, которые находятся в её собственности за фактический год. Возможность предприятия обеспечить неуклонное увеличение собственного капитала может быть оценена системой показателей финансовых результатов. Они определяют абсолютную результативность хозяйствования предприятия по всем направлениям его деятельности: производственной, финансовой и инвестиционной. Показатели отражают основу экономического развития предприятия и прочность его финансовых отношений с участниками коммерческой деятельности.

Финансовым результатом текущей деятельности при реализации продукции, представляет собой выручку от реализации, для большей части функционирующих в российской экономике организаций, отражаемая по принципу начисления (на основе данных об отгруженной продукции) [28].

Если выручка больше налоговых затрат и расходов, которые её формируют, то она дает положительный итог, который является прибылью от реализации. И, если наоборот, то происходит убыток. В итоге, конечным финансовым результатом от реализации продукции представляет собой прибыль или убыток, которые выявили по результатам доходов от реализации, сниженные на сумму налоговых затрат и затрат на производство товаров.

Конечный финансовый результат от обычной деятельности предприятия называется прибылью или убытком от обычной деятельности, а также служит совокупным результатом его основной и прочей деятельности.

С позиции бухгалтерского учета конечный финансовый результат деятельности организации проявляется в показателе прибыли или убытка, кото-

рый отражается в действующем Плане счетов на счете 99, называемый «Прибыли и убытки» и проявляющемся в бухгалтерской финансовой отчетности.

Конечный финансовый результат от обычной деятельности, повышенный или сниженный на сальдо чрезвычайных доходов и расходов, которые носят произвольный характер и, которые возникают довольно нечасто, создает нераспределенную прибыль или непокрытый убыток. После того, как определили нераспределенную прибыль или непокрытый убыток, финансовый период организации приходит к концу [28].

В Российской Федерации в бухгалтерской финансовой отчетности, с начала 2011 года, сформировался показатель «Совокупный финансовый результат отчетного периода», который является чистой прибылью или чистым убытком предприятия.

Основные характеристики, какие оформляют экономические результаты экономической работы компании, данное:

1. Прибыль с реализации продукта, предложении услуг;
2. Первоначальная стоимость реализованной продукта, услуг;
3. Торговые и административные затраты;
4. Другие прибыли и расходы<sup>46</sup> ;
5. Доход либо убытки [38, с.340].<sup>65</sup>

Данные характеристики, помимо доходы, в определенной грани являются промежуточными результатами. Характеристики возникают в процессе текущей хозяйственной деятельности, и, с-из-за данного, никак не отображают окончательные результаты деятельности компании. Они создаются около влиянием разных элементов и аспект функционирующей компании. Убыток является областью предельного зарубка, то что ставит сельскохозяйственную систему в отрицательное экономическое положение, не исключаящее в перспективе периода и опасности разорения компании. Убыток может быть итогом ошибочных операций, поломок в направлениях использования экономических ресурсов компании для изготовления, контролирования и осуществлении аграрных продуктов. Прибыль равным образом указывает на то, как

можно достичь максимально увеличение стоимости, и соответственно, формирует поощрения для инвестирования только в данные области [15, с.62].

Сельскохозяйственные организации, которые имеют большой объем собственного капитала, могут приобретать дополнительный доход в виде процентов на собственный капитал. В данном моменте налогооблагаемая прибыль повышается на величину приобретенных процентных расходов на собственный капитал [28].

Анализ финансовых результатов по данным отчета о финансовых результатах, как правило, начинается с рассмотрения объема, состава, структуры и динамики прибыли и убытка до налогообложения в разрезе источников ее формирования, таких как прибыль и убыток от реализации продукции, прибыль и убыток от прочей деятельности. После чего проводится анализ основных источников формирования прибыли от реализации и прибыли от прочей деятельности каждый по отдельности. При анализе прибыли от реализации изучают ее объем, состав, структуру и динамику в разрезе основных составляющих элементов: выручка, себестоимость продаж, управленческие и коммерческие расходы. Далее проводится анализ прибыли от прочей деятельности в разрезе формирующих ее доходов и расходов, которые связаны с данной деятельностью [16, с.186].

Кроме этого, чтобы провести углубленный факторный анализ показателей прибыли и рентабельности, необходимо обратиться к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, содержащие данные о составе прочих доходов и расходов, элементах затрат, формирующих себестоимость сельскохозяйственных товаров, оказанных услуг и так далее.

Анализ целесообразно начинать с проведения экспресс-анализа бухгалтерской финансовой отчетности, дающее возможность приобрести первоначальное представление о деятельности сельскохозяйственного предприятия и ключевых показателях эффективности. На этом этапе применяются следующие методы экономического анализа как горизонтальный, вертикальный и

трендовый анализ, метод сравнения, расчет основных финансовых коэффициентов и т.п. Показатели отчетности исследуются в динамике, изучается их структура, рассчитываются темпы роста и прироста активов, обязательств и капитала. Кроме того, значительную роль на этом этапе имеет оценка качества формирования показателей в отчетности. Она должна быть составлена согласно требованиями законодательства, а информация, которая содержится в ней, должна быть достоверной, сопоставимой, уместной и отвечать интересам пользователей. Перед проведением экспресс-анализа необходимо внимательно ознакомиться с учетной политикой хозяйственного субъекта, поскольку методы оценки активов и обязательств, порядок принятия их к учету играют ключевую роль для понимания процесса формирования анализируемых показателей [21, с.345].

Чтобы исключить влияние инфляции на результаты анализа следует скорректировать показатели отчетности на индекс инфляции. В завершении анализа финансовых результатов формулируются выводы относительно того как изменились показатели финансовых результатов, как факторы оказали наибольшее влияние на эти изменения, дается оценка основной деятельности предприятия и формируются прогнозы ее развития на перспективу, а также выявляются возможные резервы повышения результативности деятельности. По результатам проведенного анализа внешние пользователи принимают решения относительно вложения средств в активы компании, покупки или продажи акций, финансирования и кредитования, оценивают финансовое положение и финансовую устойчивость, составляют прогнозы развития на перспективу и т.д. [20].

Бухгалтерская прибыль или бухгалтерский убыток находится нарастающим результатом в течение отчетного года и включает в себя определенные важные пункты: прибыль или убыток от реализации продукции; сальдо прочих доходов и расходов.

Прибыль и убыток от продажи продукции отражается как доход минус расход по обычным видам деятельности предприятия. Доходом по обычным

видам деятельности является выручка от продажи товаров в продажных ценах с налогом по добавленной стоимости. Расходы включают в себя расходы предприятия по изготовлению и реализации товаров.

Правовой основой бухгалтерской финансовой отчетности выступает Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. В нем бухгалтерскую финансовую отчетность определяют как информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Законом №402-ФЗ [4].

Затратами в согласовании с п.2 ПБУ 10/99 признается уменьшение экономических выгод в следствии выбытия активов (валютных денег, иного собственности) и (либо) появление обещания, которое приводит к уменьшению капитала данной компании, из-за отчислением уменьшения вкладов согласно заключению соучастников (собственников имущества) [5]. Расходами согласно обычным типам работы в соответствии с п.51 ПБУ 10/9936 выступают:

1. Затраты, какие объединены с производством и реализацией продукта;
2. Затраты, какие объединены с получением и реализацией продуктов;
3. Затраты, какие объединены с исполнением трудов, предложением услуг;
4. Затраты, реализация которых сопряжено с предоставлением из-за плату во скоротечное использование (обладание и использование) собственных активов по договору аренды, в случае в случае если данный тип работы считается предметом деятельности компании;
5. Затраты, реализация которых сопряжено с предоставлением из-за плату прав, образующихся с патентов в изобретения, промышленные примеры и других типов умственной имущества, если этот вид деятельности представляет объектом работы компании;

6. Затраты, какие объединены с заинтересованностью в статутных капиталах других предприятий, в случае если объектом работы предприятия выступает участие в статутных капиталах других компаний;

7. Затраты в варианте демпферных отчислений, т.е. затраты по возмещению цены главных денег, нематерьяльных активов и иных активов, представляющих амортизируемыми [5].

Согласно ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, главную доля других прибыли и расходов формируют прибыли и затраты, сопряженные с использованием имущества компании доля, оплаченные согласно приобретенным кредитам; доходы с роли в иных организациях и прибыли, и затраты, сопряженные с выбытием собственности компании. Кроме того в составе других прибыли и расходов отражаются процедуры представляющих необыкновенными с целью финансово- хозяйственной работы компании [4, 5].<sup>1</sup>

Прибыли, а также убытки, которые обнаруживаются в отчетном периоде, и которые относятся к процедурам прошлых лет, также включаются в финансовые результаты отчетного года.

В конце можно подвести итог, что в бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного года отражается как нераспределенная прибыль или же непокрытый убыток. То есть конечный финансовый результат, обнаруженный за отчетный период, за минусом задолженности за счет прибыли, которая регулируется в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и других платежей.

Далее проанализируем главные методологические принципы учета финансовых результатов от реализации сельскохозяйственной продукции предприятия.

Расчет финансового результата предприятия в бухгалтерском учете формируется на базовом методологическом принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, который зафиксирован в ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» [3].

В разных библиографических изданиях и книгах по экономике данная методологическая концепция приобрела расширенную трактовку. В зарубежных областях в экономических источниках концепцию временной определенности фактов хозяйственной деятельности нередко именуют понятием «соответствие».

Для целей бухгалтерского учета, в соответствии с п.2 ПБУ 9/99 доходами предприятия являются увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств и иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этого предприятия [4].

Около признанием прибыли подразумевается установление системой права на приобретение спасения, её средства, решительности в повышении экономических выгод, перехода полномочия имущества к потребителю, а кроме того в этом, что расходы, принадлежащие к данной спасению, имеют все шансы являться установлены. При невозможности установления несмотря на то б 1-го с обстоятельств в бухгалтерском учете создается заимодавческая долг. Под признанием затрат подразумевается установление средства расхода, уверенности в сокращении финансовых выгод, а кроме того в этом, то что расход производится в согласовании с условиями законодательства. При неисполнении несмотря на то б 1-го из факторов в счетоводном учете признается дебиторская долг [4].

Понятие финансового результата определенной хозяйственной деятельности вовсе не является легкой задачей, как кажется сначала. Хотя и при критерии безупречной постановки бухгалтерского учета, сельскохозяйственное предприятие, продавая собственный товар, практически не владеет информацией о хронологии всех денежных платежей, соединенных с этой задачей. Кроме того, большое воздействие на финансовый результат оказывает выбор организацией своей учетной политики: способ оценки материальных запасов и определения их фактической себестоимости, методы начисления

амортизации, варианты распределения косвенных затрат, способы оценки незавершенного производства и так далее [36].

Поэтому, изучая структуру раздела «Финансовые результаты» плана счетов бухгалтерского учета и отчет о финансовых результатах, можно проанализировать следующие заключения:

- финансовый результат - это системное определение, которое определяет не только общий итог от производственной и коммерческой деятельности организации в форме выручки от продажи продукции, но и конечный результат финансовой деятельности в форме прибыли и чистой прибыли;

- конечный финансовый результат - это разность доходов и расходов, по большому счету в плане разнообразных видов и деятельности организации;

- чистый конечный финансовый результат – конечный финансовый результат, очищенный от разных конфискации в пользу не только бюджета, но и в пользу владельцев [28].

## 2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ В ООО «БУРБАШ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ

### 2.1. Природно-экономические условия производства

Землепользование совхоза «Бурбаш» (до 01.02.93 совхоз Балтасинский) расположено в юго-восточной части Балтасинского района, в Предкамской природно-экономической зоне Республики Татарстан. ООО «Бурбаш» организован 1 февраля 1966 года на базе У1 бригады колхоза «Кзыл Татарстан», центр совхоза находится в селе Бурбаш. Расстояние его от районного центра- 15 км, от железнодорожной станции Шемордан 15 км, от Казани 115 км. Пунктам сдачи скота являются Казанский и Шеморданский мясокомбинат.

Транспортные связи с административными центрами осуществляются по автодорогам Шемордан-Балтаси, Балтаси-Казань.

В составе СХПК Бурбаш два наимных пункта: село Бурбаш и село Бурбаш-Сардыган. Сообщение между ними осуществляется по телефонным разговором и по асфальтной дороге.

В климатическом отношении Балтасинский район более прохладный.

Пахотные земли хозяйства представлены в основном, зерново-подзолистным типами почв.

За ООО «Бурбаш» закреплено, по состоянию на 1 ноября 1992 года- 3015 га, в том числе сельскохозяйственных угодий – 2751 га, из которых на долю пашни приходится – 2513 га, пастбищ 238 га и лесов – 35 га.

В ООО «Бурбаш» сложилась цеховая структура организации производства, и структура управления разработана и успешно действует на основе этой организации производства.

Управление производственными подразделениями на второй степени организуется по отраслевому принципу и создаются специализированные

цехи: растениеводства, животноводства, механизации, строительства и отдельный цех обслуживания.

Директор ООО «Бурбаш» осуществляет деятельность совхоза. Для руководства отдельными цехами назначены специалисты. Главные специалисты несут ответственность за состояние руководимой ими отрасли и организуют выполнение производственно-финансового плана. Планово-экономический отдел представляет материалы по распределению фонда материального стимулирования, производит расчеты для начисления премиальных, следуют за соблюдением режима экономики всеми подразделениями.

Бухгалтерия ООО «Бурбаш» выполняет контроль над ем бухгалтерского учета и отчетности, за исполнением финансового плана, финансовой дисциплины, внедрением перспективных методов учета.

Трудовая деятельность ООО «Бурбаш» осуществляется по внутреннему трудовому распорядку, который согласовывается профсоюзом и утверждается правлением ООО «Бурбаш».

Самостоятельной юридической службы в хозяйстве нет. Для консультаций обращаются к районному юридическому консультанту обслуживающего хозяйства района.

При приеме на работу между хозяйством и ся договор в письменном виде. Один экземпляр находится в хозяйстве, один остается у работника. Оформляется соглашение приказом. Приказ о приеме на работу объявляется под роспись работника. В ряде случаев при приемке на определение работы, связанные с обслуживанием рабочих или населения требуется медицинское о свидетельство.

Изучение использования земельных угодий начнем с определения косвенных показателей её использования.

Таблица 2.1. – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2017 год	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %								
Всего земель	4271	X	4274	X	4152	X	4237	X	4219	X	6518	X
в т.ч. сельскохозяйственных угодий	4026	100	4029	100	4029	100	4018	100	4000	100	6309	100
из них:												
- пашня	3876	96,3	3879	96,2	3879	96,2	3868	96,3	3850	96,3	5491	87,0
- сенокосы	67	1,7	67	1,7	67	1,7	67	1,7	67	1,7	656	9,1
- пастбища	83	2,3	83	2,0	83	2,0	83	2,0	83	2,0	159	0,2
Процент распаханности	X	96,3	X	96,2	X	96,2	X	96,3	X	96,3	X	87,0

Из таблицы 2.1. видно, что состав земельных фондов в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ практически не меняется за исследуемый период. Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий занимает площадь пашни, которая является наиболее продуктивным видом земельных угодий. Её удельный вес в 2017 году составил 96,3%. Площадь пастбищ с 2013 по 2016 годы не меняется и составляет 83 га. Наименьший процент составляют сенокосы, их доля на 2017 год составляет 1,7%.

Процент распаханности сельскохозяйственных угодий в 2017 году составляет 96,3%, что на 9,31 процентных пункта выше, чем в среднем по РТ. Это положительный момент, так как, стремясь к увеличению процента распаханности, хозяйство может получить больше валовой продукции.

Специализация – это сосредоточение деятельности предприятия на определённый вид продукции. Специализацию характеризует структура товарной продукции, которая может исчисляться в текущих или сопоставимых ценах. Её определяют по основным отраслям, имеющим обычно наибольшую долю в товарной продукции.

Показатели, приведенные в таблице 2.2. свидетельствуют, что в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ скотоводческое направление, так как наибольший удельный вес в структуре товарной продукции принадлежит производству скотоводства, которая составляет в среднем за пять лет 94,2%. На втором месте производство зерна 5,7%.

Для оценки уровня (глубины) специализации производства рассчитываем коэффициент специализации. Величины их определяются по формуле, предложенной профессором Поповичем И.В.:

$$K_c = 100 / \sum P(2i-1) \quad (1)$$

где  $K_c$  - коэффициент специализации;

$P$  - удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

Таблица 2.2. – Структура товарной продукции в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы

Виды продукции	Годы										В среднем за 2013-2017 годы	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	стоимость товарной продукции, тыс. руб.	структура, %	стоимость товарной продукции, тыс. руб.	структура, %	стоимость товарной продукции, тыс. руб.	структура, %	стоимость товарной продукции, тыс. руб.	структура, %	стоимость товарной продукции, тыс. руб.	структура, %	стоимость товарной продукции, тыс. руб.	структура, %
Зерно	134,6	9,28	65,60	4,78	130,00	7,88	167,70	10,48	108,30	108,30	121,24	8,01
Молоко	968,2	66,73	989,10	72,07	1053,60	63,89	1098,70	68,64	1086,70	1086,7	1039,26	68,68
Мясо КРС	219,4	15,12	247,60	18,04	303,60	18,41	291,10	18,19	244,30	244,30	261,20	17,26
Картофель	128,8	8,88	70,20	5,11	161,90	9,82	43,20	2,70	52,90	52,90	91,40	6,04
Итого	1451	100	1372,5	100	1649,1	100	1600,7	100	1492,2	100,00	1513,1	100

Используя эту формулу, определим уровень специализации изучаемого хозяйства:

$$K = \frac{100}{85,94*1+8,01*3+6,04*5} = 0,71$$

Коэффициент специализации в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ равен 0,71. Это свидетельствует о глубоком уровне специализации. Также следует отметить, что развитие отрасли скотоводства зависит в первую очередь от уровня развития растениеводческой отрасли, которая является основным источником поступления кормов.

Главную роль в развитии сельскохозяйственного производства играют основные производственные фонды, которые характеризуется показателями фондообеспеченности и фондовооруженности труда.

Фондообеспеченность обуславливается взаимоотношением цены основных производственных фондов аграрного направления к площади сельхозугодий.

Фондовооруженность обуславливается взаимоотношением цены основных производственных фондов аграрного направления к среднегодовой количества сотрудников, занимающихся в аграрном хозяйстве.

Анализируя сведения в таблице 2.3., необходимо выделить, то что среднегодовая стоимость главных производственных фондов сельскохозяйственноназначения в ООО «Бурбаш» Балтасинского региона РТ за промежуток с 2013-2017 года увеличилась в 1,6 и собрала в прошедший 2017 год 157488,7 тыс. руб.

При данном в ООО «Бурбаш» область аграрных угодий и среднегодовая количество сотрудников возросла только в два раза. Также данные показатели больше в два раза данных по Республике Татарстан. Соответственно фондовооруженность труда за исследуемый период увеличилась на 97,6 %.

Таблица 2.3. – Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	97909,6	104223,1	116464,9	131538,6	157488,7	235998
Мощность энергетических ресурсов, л. с.	8257	8369	8597	8593	8277	7099
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	4026	4029	4029	4018	4000	6309
Площадь пашни, га	3876	3879	3879	3868	3850	5409
Среднегодовое число работников, чел.	161	148	123	146	131	110
Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	2431,9	2586,8	2890,6	3273,7	3937,2	3740,4
Фондовооруженность труда в расчете на 1 работника, тыс. руб.	608,1	704,2	946,8	900,9	1202,2	2152,8
Энергооснащенность на 100 га пашни, л. с.	213,0	215,7	221,6	222,1	214,9	129,3
Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника, л.с.	51,2	56,5	69,8	58,8	63,1	64,8

Как следствие, показатели фондооснащенности за исследуемый период имело четко выраженную тенденцию роста. В 2017 году по сравнению с 2013 годом фондооснащенность хозяйства возросла на 61,9 % и составила 3937,2 тыс. руб. в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, что выше средних данных по РТ на 196,8 тыс. руб.

Увеличение характеристик фондооснащенности и фондовооруженности имеет большое роль в ускорении темпов формирования сельскохозяйственного производства, таким образом равно как оказывает прямое воздействие в повышение производительности работы и продуктивности территории. Уровень формирования вещественно – промышленной основы аграрного хозяйства зависит с капиталом состоятельности аграрных предприятий энергетическими ресурсами и техникой. Снабженность энергетическими ресурсами и техникой характеризуется признаками энергооснащенности и энерговооруженности.

Энергооснащенность – данное мощь абсолютно всех типов энергии в расчете на 100 мера пашни. Энерговооруженность – данное мощь абсолютно всех типов энергии на 1 сотрудника. С целью единой механизации и автоматизации всех процессов в аграрном хозяйстве энергооснащенность обязана быть 50-550 л.с, а энерговооруженность 50 – 55 л.с.

Как свидетельствуют данные таблицы 2.3. уровень энергооснащенности хозяйства с 2013 по 2017 годы повышается, и в 2017 году составляет 308 л.с. в расчете на 100 га пашни. Это связано с увеличением суммы энергетических мощностей.

Повышение энерговооруженности труда - одно из основных условий научно-технического прогресса в производстве, роста производительности труда. Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника в течение последних пяти лет ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ за исследуемый период повышается на 14 %. В 2016 году данный показатель находился на уровне 136,9 л.с. Показатель энерговооруженности в 2017 год выше средне-республиканских данных в два раза.

Одним из важнейших условий для успешного ведения хозяйства является рациональное использование запаса труда. Как правило, более высокая обеспеченность рабочей силой приводит к снижению уровня его использования и наоборот, где рабочей силы не хватает там лучше ее использовать.

Для определения уровня использования запаса труда хозяйством рассмотрим таблицу 4.

Таблица 2.4. – Использование трудовых ресурсов в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ в 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников, занятых в сельском хозяйстве, чел.	161	148	123	146	131	119
Годовой запас труда, тыс. чел.-дни.	48	44	46	43	39	216
Фактические затраты, тыс. чел.-дни.	52	46	48	46	40	232
Уровень использования запаса труда, %	108	104	104	106	102	107

Как видно из данных таблицы 2.4. среднегодовое число работников, занятых в сельском хозяйстве в 2017 году составил 131 человека, что меньше базисного 2013 года на 22,4%, а также увеличена на 12 человек по сравнению со среднереспубликанскими данными.

При этом уровень использования труда в отчетном 2017 году уменьшен по сравнению с 2013 годом на 8 процент. Это свидетельствует об уменьшении интенсивности использования трудовых ресурсов.

Уровень экономической эффективности сельскохозяйственного производства определяется системой показателей, характеризующих прежде всего эффективность использования элементов ресурсного потенциала – земли, основных фондов и трудовых ресурсов.

Оценка экономической эффективности производства сельскохозяйственной продукции в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ приведена в таблице 2.5..

Уровень итоговых показателей результатов хозяйственной деятельности в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ показывает, что изучаемое хозяйство на протяжении последних пяти лет с 2013-2017 годы рентабельно.

Уровень рентабельности сельскохозяйственного производства в 2017 году составил 28,2 %. Следует отметить, что данный показатель в динамике имеет тенденцию роста. По сравнению с 2013 годом рентабельность производства в отчетном году возросла на 20,5 процентных пункта. Аналогичный показатель в ООО «Бурбаш» за 2017 год выше, чем в среднем по республике на 15,9 процентных пункта.

Если сравнить показатели суммы прибыли (убытка) в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, 1 среднегодового работника, 100 руб. основных производственных фондов, 100 руб. издержек производства ООО «Бурбаш» 2017 год со среднереспубликанскими данными за тот же период следует отметить, что данные показатели в изучаемом хозяйстве выше более чем в 2 раза.

Повышение эффективности сельскохозяйственного производства изучаемого хозяйства за исследуемый период обусловлено прежде всего ростом эффективности использования земельных угодий. Если в 2013 году уровень производства сельскохозяйственной продукции в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий составлял 42,8 тыс. руб., то в 2017 году он возрос на 117,8 %, что соответственно выше на 22 тыс. руб. в соответствии со средними данными по РТ.

Эффективность использования фондов, характеризующие уровень фондоотдачи за исследуемый период увеличилась на 50 %. При этом уровень производительности труда в ООО, отражающей эффективность использования трудовых ресурсов увеличился на 86,5 %.

Таблица 2.5. – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Бурбаш» Балтасинского района за 2013-2017 годы

Показатели	Годы			
	2013	2014	2015	2016
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 года в расчете:				
- на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	42,8	40,5	75,8	79,5
- на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	31,8	60,8	79,6	64,7
- на 100 руб. ОПФ, руб.	1,0	1,2	1,6	1,4
- на 100 руб. издержек производства, руб.	2,2	2,2	2,2	1,7
Сумма прибыли (убытка) в расчете:				
- на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	172,4	96,8	1085,2	770,9
- на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	128,0	145,5	1139,4	627,0
- на 100 руб. ОПФ, руб.	4,2	2,9	22,8	13,9
- на 100 руб. издержек производства, руб.	8,9	5,2	31,5	16,1
Уровень рентабельности (убыточности), %	7,7	4,0	52,1	30,3
Норма прибыли, %	1,8	1,1	15,2	11,8

Однако в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ имеются резервы повышения эффективности сельскохозяйственного производства. Так, например, в 2015 году рентабельность была достигнута до уровня 52,1 %.

## 2.2. Анализ финансового состояния организации

Одним из важнейших условий успешного развития организации является рациональное управление его финансами. С этой целью необходимо провести анализ его финансового состояния.

Около экономического капиталу подразумевается способность организации финансировать собственную работу. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, какие нужны с целью обычной деятельности предприятия, подходящим их помещением и эффективным использованием, экономическими взаимоотношениями с другими физическими и адвокатскими личностями, платежеспособностью и финансовой устойчивостью. Состоятельность – данное присутствие у компании денег, достаточных для оплаты обязанностей согласно абсолютно всем кратковременным обязанностям и одновременно верного реализации движения изготовления и реализации продукта.

Ликвидность компании – это его умение преобразовывать свои активы присутствие наименьших расходах в финансы ресурсы с целью оплаты своих обязательств. Подобным способом, высоколиквидность – данное метод обеспечения платежеспособности.

Рассмотрим анализ ликвидности бухгалтерского баланса за 2017 год с помощью таблицы 2.6..

Активы предприятия разделяются на следующие группы:

$A_1$  – наиболее ликвидные активы;

$A_2$  – быстро реализуемые активы;

$A_3$  – медленно реализуемые активы;

$A_4$  – труднореализуемые активы.

Пассивы баланса по степени срочности их оплаты группируются на:

$P_1$  – наиболее срочные обязательства;

$P_2$  – краткосрочные пассивы;

$P_3$  – долгосрочные пассивы;

$P_4$  – постоянные пассивы.

Баланс является абсолютно ликвидным, если выполняются следующие условия:  $A_1 \geq P_1$ ;  $A_2 \geq P_2$ ;  $A_3 \geq P_3$ ;  $A_4 \leq P_4$ .

По данным таблицы 2.6. можно сделать вывод, что баланс ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ не является абсолютно ликвидным как на начало, так и конец года. По первой группе показателей в изучаемой организации наблюдается платежный недостаток как на начало, так и на конец отчетного года.

Это характеризуется низкой платежеспособностью, так как наиболее срочные пассивы превышают наиболее ликвидные активы.

Однако выполняется второе неравенство на конец 2017 года, что свидетельствует о том, что быстрореализуемые активы превышают краткосрочные пассивы. Следовательно, организация может быть платежеспособной в будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами.

По третьей группе активов и пассивов имеется платежный излишек на начало, а на конец отчетного года платежный недостаток. Это свидетельствует, о том, что в 2017 году ООО «Бурбаш» не может погасить в полном объеме долгосрочные кредиты и займы.

Особенно тревожная ситуация сложилась с четвертым неравенством. Как мы видим, организация не в состоянии рассчитываться с постоянными обязательствами с помощью труднореализуемых активов. Поэтому можно сказать, что ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ имеет низкую ликвидность

Один из показателей, который характеризует финансовую устойчивость организации, выступает его платежеспособность. Анализируя показатели платежеспособности, можно выявить резервы для улучшения кредитоспособности организации.

Таблица 2.6. - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ за 2017 год, тыс. руб.

Ак- ТИВЫ	2017 год		Пас- сивы	2017 год		Платежный излишек, недостача (+,-)	
	На начало года	на конец года		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
A <sub>1</sub>	164	372	П <sub>1</sub>	13273	12939	-13109	-12567
A <sub>2</sub>	8358	5949	П <sub>2</sub>	0	0	8358	5949
A <sub>3</sub>	102319	123189	П <sub>3</sub>	6788	10894	95531	112295
A <sub>4</sub>	173749	178728	П <sub>4</sub>	264529	284405	-90780	-105677
Итого	284590	308238	X	284590	308238	X	X

Для удобства проведения анализа расчета величины коэффициентов платежеспособности сведем таблицу 2.7..

Таблица 2.7. – Коэффициенты платежеспособности ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ за 2017 год

Коэффициенты	Начало года	Конец года	Изменение (+,-)	Нормальные ограни- чения
L <sub>1</sub>	2,288705	2,486747	-0,19804	$L_1 \geq 1$
L <sub>2</sub>	0,012356	0,02875	-0,01639	$0,1 \leq L_2 \leq 0,2$
L <sub>3</sub>	0,642055	0,488523	0,153532	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$
L <sub>4</sub>	8,350863	10,00927	-1,65841	$1,5 \leq L_4 \leq 2$
L <sub>5</sub>	1,048694	1,056772	-0,00808	$L_5 \rightarrow$
L <sub>6</sub>	0,389476	0,455076	-0,0656	$L_6 \geq 0,5$
L <sub>7</sub>	0,781976	0,815976	-0,034	$L_7 \geq 0,1$

Из таблицы 2.7. видно, что общий показатель платежеспособности(L<sub>1</sub>) в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ показывает, что у предприятия недостаточно средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течение предстоящего года.

Рассматривая коэффициент абсолютной ликвидности ( $L_2$ ) можно увидеть, что данный показатель хоть и повысился в два раза к концу отчетного 2017 года, однако не входит в ограничение  $0,1 \leq L_2 \leq 0,2$ . Это говорит о том, что хозяйство не может погасить краткосрочную задолженность в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям.

Показатели коэффициента быстрой ликвидности ( $L_3$ ) в ООО «Бурбаш» говорит о том, что ликвидные средства не могут покрыть краткосрочную задолженность.

Коэффициент текущей ликвидности ( $L_4$ ) в конце 2017 году повысился на

-1,6 по сравнению с началом года, что превышает ограничение  $1,5 \leq L_4 \leq 2$ . Это говорит о том, что достаточно у хозяйства средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года.

Отрицательной является тенденция уменьшения показателя в динамике коэффициента маневренности функционирующего капитала ( $L_5$ ). Она показывает, что часть капитала, заключенная в запасах в 2017 году увеличилась.

Доля оборотных средств в активах ( $L_6$ ) зависит от отраслевой принадлежности предприятия. Доля оборотных средств в активах, должна быть не менее 50% от валюты баланса, а в нашем хозяйстве она составляет 40%, что ниже нормативного значения и показывает, что мобильность капитала предприятия незначительная и не изменяется в течение года.

Особое критическое состояние занимает коэффициент обеспеченности собственными средствами ( $L_7$ ), который в отчетном году составляет отрицательное значение, и ниже норматива в два раза. Это свидетельствует о недостатке обеспеченности ООО «Бурбаш» собственными оборотными средствами.

В итоге сделать вывод о том, что в 2017 году бухгалтерский баланс ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ не оптимизировал показатели и в данный период является практически удовлетворительным.

Оценка финансового состояния будет неполной без анализа финансовой устойчивости. На практике можно применять разные методики анализа финансовой устойчивости. Наиболее точным и часто применяемым способом оценки финансовой устойчивости предприятия является расчет коэффициентов финансовой устойчивости. Рассмотрим данные коэффициенты в таблице 2.2.3..

Показатели финансовой устойчивости, приведенные в таблице 2.8., свидетельствуют, что в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ не все коэффициенты соответствуют нормальному ограничению. Коэффициент капитализации ( $U_1$ ) означает, что организация привлекает большое количество заемных средств на 1 рубль, вложенный в активы собственных средств, и, соответственно больше предпринимательский риск организации

Таблица 2.8. – Показатели финансовой устойчивости ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ за 2017 год

Коэффициенты	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Отклонение(+, -)
$U_1$	$U_1 \leq 1,5$	0,092795	0,099672	0,006877
$U_2$	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,781976	0,787754	0,005778
$U_3$	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,915085	0,92268	0,007595
$U_4$	$U_4 \geq 0,7$	10,77646	10,03293	-0,74353
$U_5$	$U_5 \geq 0,8$	0,938937	0,944705	0,005768

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования ( $U_2$ ) составляет отрицательное значение и говорит о том, что финансирование оборотных средств за счет собственных источников составляет низкую долю.

Коэффициент финансовой независимости ( $U_3$ ) характеризует финансовую устойчивость. Так как данный показатель не входит в ограничение, зна-

чит, ООО «Бурбаш» в 2017 году стала менее финансово устойчивой, по сравнению с 2016 годом.

Коэффициент финансирования ( $U_4$ ) в конце 2017 года составляет - 0,74353 и не входит в ограничение  $U_4 \geq 0,7$ . Следовательно, хозяйство зависимо от внешних источников финансирования.

Так как коэффициент финансовой устойчивости ( $U_5$ ) ниже 75%, это служить для организации тревожным сигналом. Такая ситуация говорит о возникновении риска хронической неплатежеспособности компании, а также ее попадания в финансовую зависимость от кредиторов.

По данным таблиц можно заключить вывод о том, что ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ имеет неудовлетворенное финансовое состояние. В течение анализируемого периода оно находится в кризисном состоянии. Баланс ООО «Бурбаш» не является абсолютно ликвидным как на начало, так и на конец отчетного года. Неустойчивое финансовое состояние также определяется тем, что организация имеет низкую текущую ликвидность, то есть у нее низкая платежеспособность. Положение хозяйства не совсем выгодное, для погашения краткосрочных долгов организации необходимо задействовать медленно реализуемые активы.

### 2.3. Организация бухгалтерской службы и внутреннего контроля

Целью деятельности ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ является организация сельскохозяйственного производства, получение продукции растениеводства и животноводства и ее сбыт.

Управление ООО «Бурбаш» осуществляется генеральным директором. Он является лицом, уполномоченным на основе единоначалия организовать всю работу организации, без доверенности действовать от его имени, представлять ООО «Бурбаш» во всех организациях, распоряжаться его имуществом и средствами, заключать договоры, выдавать доверенности, открывать в банке счета предприятия.

Структура бухгалтерии линейного типа, то есть все бухгалтера подчиняются непосредственно главному бухгалтеру. Ниже приведем организационную структуру аппарата в виде рисунка 2.1..

Главный бухгалтер осуществляет общий контроль за деятельностью работников учетной службы. Он устанавливает служебные обязанности для подчиненных ему учетным работникам. Проверяет и обрабатывает первичную документацию, а так же на ее основании ведет аналитический и синтетический учет.

Несет ответственность по сборам и обязательным платежам в бюджет, за хранение документации, за эффективное использование материальных ценностей, принадлежащих предприятию. Главный бухгалтер также составляет финансовую, налоговую и статистическую отчетность.

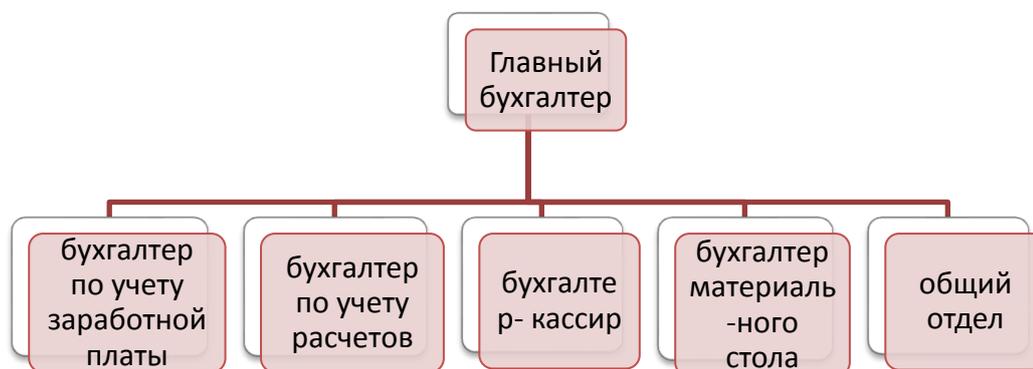


Рис. 2.1. Организационная структура бухгалтерии в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ

Бухгалтер по учету заработной платы – начисляет зарплату сотрудникам организации, начисляет отпускные, больничные листы. Помимо этого, отвечает за правильное и своевременное отчисление денежных средств в фонды социального страхования.

Бухгалтер кассир – ведет счета по учету денежных средств на расчетном счете и в кассе. Кроме этого, ведет первичную документацию по приему и выдаче наличных денег, производит выдачу наличных денег из касс по расходным кассовым ордерам или надлежаще оформленным другим документам

Бухгалтер материального стола – контролирует достоверность учета поступающих производственных запасов организации, основных средств, и их отражение на счетах бухгалтерского учета осуществляет бухгалтерский учет. Участвует в проведении инвентаризаций.

Бухгалтер по учету расчетов – ведет все счета по учету расчетов, кроме счетов по налогам и заработной платы. К таким счетам относят счета по учету с поставщиками, покупателями, прочим дебиторам и кредиторам и др.

Общий отдел ведет учет всех остальных хозяйственных операций, составляет сводные и обобщающие документы, организует бухгалтерский архив.

На предприятии действует инвентаризационная комиссия, в состав которой входят: руководитель предприятия, главный бухгалтер, бухгалтер-кассир и один из работников технического персонала.

Внутренний контроль на предприятиях являются важнейшей частью современной системы управления ими, позволяющей достичь поставленных целей с минимальными затратами.

Система внутрихозяйственного контроля ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ включает три основных элемента: среду контроля, учетную систему и процедуры контроля.

Каждый элемент подразумевает наличие правил, методик, положений и документации, которые разработаны для достижения указанных выше целей. В совокупности все элементы системы контроля обеспечивают организации снижение риска в деловой и финансовой деятельности, а также в бухгалтерском учете.

Внешний контроль организации осуществляется банком и налоговой инспекцией.

Надзор из-за точностью отображения сумм налогов в организации производит управляющий. Налоговые декларации является главный бухгалтер и подписывает управляющий предприятия. Бухгалтерская документ оформляется основным бухгалтером в объеме и согласно фигуре, предустановленным указом Министерства Капиталов РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ «О формах счетоводной отчетности компании», обладает подписи руководителя и основного бухгалтера. График документооборота определяет рациональный документооборот, т.е. учитывает наилучшее количество подразделений и исполнителей с целью прохождения любого изначального важного документа, определяет минимальный период его пребывания в подразделении. График<sup>35</sup> разрабатывается главным бухгалтером и ратифицируется управляющим компании. Работники предприятия формируют и предполагают бумаги, принадлежащие к их сфере деятельности, согласно этому графику. С целью данного любому с их вручается выписка с видеографика документооборота. В ней перечисляются бумаги, относящиеся к области деятельности<sup>18</sup> этого исполнителя, сроки их предоставления, а кроме того отделения, гораздо сведения бумаги должны быть даны.

График документооборота содействует улучшению целой учетной работы в компании, увеличению ревизорских функций бухгалтерского учета, увеличению степени механизации и автоматизации учетных трудов. Ответственность из-за выполнение видеографика документооборота, а кроме того за своевременным формированием бумаг и актуальную передачу их для отражения в учете и отчетности, из-за подлинность содержащейся в них информации обдают личности, основавшие и подмахнувшие данные бумаги.

В ООО «Бурбаш» Балтасинского региона РТ счетоводный подсчет ведется путем удвоенный журнал в счетах счетоводного учета, в соответствии с рабочему плану счетов.<sup>51</sup> Счетоводный подсчет собственности, обязанностей и хозяйственных операций проводится в руб..

Контроль из-за верным оформлением основных бумаг, соблюдением законов документооборота и технологические процессы обрабатывания

учетной информации организуется бухгалтерией компании. В ООО «Бурбаш» бумаги получают к учету, только лишь в случае заполнения в их абсолютно всех неотъемлемых реквизитов. Документы, какими оформляются домашние процедуры с денежными орудиями, непременно расписываются руководителем организации и основным бухгалтером .

В сегодняшний день период в ООО «Бурбаш» используется автоматизированная форма ведения счетоводного учета, с неполным использованием журнально- ордерной фигуры. Счетоводный подсчет в ООО «Бурбаш» проводится с помощью компьютерной программы «1С: Организация 8», то что уменьшает риск арифметической погрешности при совершении экономического действий. Все участки автоматизированы. В сегодняшний день период в труде организация использует справочно-ссылочные концепции «Эксперт Преимущество» и «Поручитель».

Инвентаризация ведется регулярно действующей инвентаризационной комиссией, подтвержденной указом управляющего. Ежегодные инвентаризации собственности и экономических обязательств проводятся в основе указа управляющего в промежуток с 1 октября отчетного года согласно 31 января последующего года. Инвентаризация расчетов с контрагентами выполняется один раз в время на предприятии ООО «Бурбаш», и формируется действием сверки, подписываемым обеими сторонами. В компьютеризированной концепции учета контроль правильности внесения данных ведется с целью извлечения достоверности в этом, то что сведения точно зарегистрированы и занесены в ПК. С целью данного разбираются остатки по счетам, гостиница и даты внедренных бумаг, значимости их характеристик и суммы.

Внеплановые инвентаризации ведутся при наличии замены материально- ответственных персон, при наличии установлении прецедентов хищения либо злоупотреблении, а кроме того при наличии порче ценностей, в случае естественных несчастий, пожара, аварий или иных чрезвычайных ситуаций.

В ООО «Бурбаш» соглашения о абсолютной вещественной ответственности заключены с кассиром компании и кладовщиками. Организация сохранения валютных денег отвечает нормам действующего законодательства.

Выдача отделанной продукта и продуктов с базы выполняется только лишь на основании наполненных в определенном режиме бумаг и в присутствии кладовщика либо другого вещественно отвечающего личности. Выдача валютных денег с кассы выполняется в основании расходного прибыльного ордера, обладающего подписи кассира, главного бухгалтера, управляющего компании и личности, получающего денежные средства .

В целом в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ действует эффективная система контроля, имеются лишь незначительные недостатки.

### 3. УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ООО «БУРБАШ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ

#### 3.1. Современное состояние учета финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства

Для ежедневного учета полученного молока в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ применяется журнал учета надоя молока форма № СП-21. Журнал ведется заведующим для каждой фермы отдельно. Он ведется ежедневно в одном экземпляре. В журнале указывается количество надоенного молока, а также поставляются данные о жирности.

Кроме перечисленных данных в журнале указываются фамилии доярок, входящих в состав фермы, с указанием количества обслуживаемых коров. Данные о количестве молока фиксируются после каждой дойки, утром и вечером.

Основанием для отгрузки продукции является хозяйственный договор, который заключается между хозяйством и покупателем, где указывается наименование продукции, качество, количество, цена и сумма.

Отправку молока на молокозавод оформляют товарно-транспортной накладной на перевозку натурального коровьего молока. Выписывается заведующим фермой. В накладной, как правило, указывается пункт приемки продукции, название и ее массу, фамилию и инициалы работника, который транспортирует груз, и другие данные. На каждую партию отправленного молока выписывают отдельную накладную. Перед тем как отправить, молочную продукцию в обязательном порядке взвешивают, определяют ее массовую долю жирности и белка в процентах, группу чистоты и сорт. На молокозаводе продукцию принимают в присутствии представителя предприятия. Результаты приемки записывают в накладной.

Организация так же оформляет документ, где записывается стоимость за все количество проданного молока по счету-фактуре.

Ежедневное движение молока регистрируют в ведомости учета движения молока форма № СП-23. Ведомость ведется на каждой ферме отдельно. В ведомость ежедневно на основании данных первичных документов заносятся сведения о поступлении молока и его расходовании по основным каналам: реализовано, израсходовано на выпойку телят и тому подобное, выводится итог расхода за день и остаток на конец дня. По истечении отчетного месяца первый экземпляр ведомости вместе с первичными документами по приходу и расходу молока, на основании которого она составлена, представляется в бухгалтерию для проверки и бухгалтерского учета движения молока. Второй экземпляр ведомости остается у заведующего фермой.

Все первичные документы, поступившие в бухгалтерию, в дальнейшем после проверки группируют и регистрируют в соответствующих накопительных регистрах.

Изучение первичного учета продаж продукции молочного скотоводства в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ, показало, что в целом учет ведется правильно, согласно общепринятым правилам, но при этом выявлен ряд недостатков. Например, в товарно-транспортной накладной (молсырье) не проставляются используемые счета Дебет и Кредит. Кроме того, отсутствуют подписи лиц, сдавших и принявших продукцию. Не заполняются некоторые реквизиты, а именно, способ определения массы, температура, кислотность и другие. Также в ведомости учета движения молока не указывается материально-ответственное лицо, не проставляется печать.

С целью устранения имеющихся недостатков нужно заполнять в документах все необходимые реквизиты, использовать типовые формы первичных документов.

На основании первичных документов заполняются регистры аналитического и синтетического учета. Учет продаж по обычным видам деятельности в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ ведется на счете 90 «Продажи». По кредиту счета 90 отражают выручку от реализации, по дебету – полную фактическую себестоимость реализованной продукции. В ООО «Бур-

баш» Балтасинского района РТ реализованная продукция учитывается по плановой себестоимости (с доведением в конце года до фактической себестоимости). В организации продукция считается реализованной в момент отгрузки покупателям.

Выручку принимают к бухгалтерскому учету в сумме, которая исчислена в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества либо величине дебиторской задолженности.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию услуги, которое будут вследствие возмещены организацией.

Для целей формирования финансового результата от продаж определяется себестоимость проданной продукции, работ и услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

К счету 90 в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ открываются следующие субсчета:

90-1 «Выручка».

90-2 «Себестоимость продаж».

90-3 «Налог на добавленную стоимость».

90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка от продажи.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика). Субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыли или убытка) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1, 90-2, 90-3 производят накопительно в течение отчетного периода. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2, 90-3, и кредитового оборота по субсчету 90-1 определяют финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Синтетический счет 90 «Продажи» предназначен для учета доходов и расходов по обычным видам деятельности. Он ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет. Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др.

На основании первичных документов, автоматически формируются бухгалтерские проводки:

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 90-1 «Выручка» - отражена выручка от продажи молока.

Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кт 90-1 - отнесена в подотчет продавца стоимость проданного молока.

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт 90-1 - продано молоко работникам в счет оплаты труда.

Дт 90-2 «Себестоимость продаж» Кт 43 «Готовая продукция» - списана плановая себестоимость проданного молока.

Дт 90-3 «Налог на добавленную стоимость» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» - начислен налог на добавленную стоимость.

Ежемесячно сопоставляется дебетовый оборот с кредитовым оборотом, и определяется условный финансовый результат от продаж за месяц. И этот результат ежемесячно списывается с субсчета 90-9 на счет 99 следующими записями:

1. Получена прибыль от продажи: Дт 90-1 Кт 90-9 - на сумму денежной выручки.

2. Получен убыток: Дт 90-9 Кт 90-2 - на сумму себестоимости от продаж.

Таким образом, счет 90 сальдо на отчетную дату не имеет.

Субсчет 90-9 предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный период.

Сумма прибыли отражается проводкой:

Дт 90-9 Кт 99 – отражена прибыль по итогам месяца.

Сумма убытка отражается проводкой:

Дт 99 Кт 90-9 – отражен убыток по итогам месяца.

Как известно, бухгалтерские документы и проводки по ним фиксируются в журналах. На основании записей в журнале формируются отчеты, которые фактически представляют собой знакомые бухгалтеру ведомости.

К достоинствам программы можно отнести наличие большого числа разнообразных отчетов. Они позволяют взглянуть на счет с разных сторон, что, несомненно, помогает главному бухгалтеру при анализе итогов.

Регистром синтетического учета по счету 90 «Продажи» является оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 и журнал-ордер по счету 90. Кроме данных ведомостей в программе есть и другие отчеты: карточка счета, анализ счета.

Для учета расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг предназначен счет 44 «Расходы на продажу».

Сельскохозяйственные организации на счете 44 могут отражать следующие расходы:

1. На затаривание, упаковку продукции.
2. По доставке продукции.
3. По отгрузке в транспортные средства.
4. Оплата труда продавцам.
5. По содержанию помещений для хранения продукции в местах ее

продажи

6. Представительские расходы и другие, аналогичные по назначению расходы.

Однако в ООО «Бурбаш» 44 счет не ведется.

Для учета прочих доходов и расходов предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы». К счету 91 в организации открываются следующие субсчета:

91-1 «Прочие доходы».

91-2 «Прочие расходы».

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

По субсчету 91-1 отражаются кредитовые записи по прочим доходам в разрезе корреспондирующих счетов.

По субсчету 91-2 отражаются дебетовые записи по прочим расходам.

Состав прочих доходов и расходов определяются в соответствии с методическими рекомендациями по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса.

В течение месяца по этому счету записи производятся в следующем порядке:

Дт 51, 76Кт 91-1 – отражены начисленные прочие доходы.

Дт 91-2Кт 01, 68, 76, 51 – отражены прочие расходы.

Записи по субсчетам 91-1 и 91-2 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету

91-02 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-01 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно списывается с дебета или с кредита субсчета 91-09 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Дт 91-9 Кт 99 – определен прибыль от продажи объекта основных средств.

Дт 99 Кт 91-9 – определен убыток от продажи объекта основных средств.

Синтетический счет 91 сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов») закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Дт 91-1 Кт 91-9 – закрытие субсчета «Прочие доходы».

Дт 91-9 Кт 91-9 – закрытие субсчета «Прочие расходы».

Операции по прочим доходам и расходам находят отражение в Книге продаж, оборотно-сальдовой ведомости и журнале-ордере по счету 91 т.д.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности используется счет 99 «Прибыли и убытки».

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

- прибыль и убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;

- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году. В ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ к счету 99 открыты следующие субсчета:

99-1 «Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности».

99-2 «Налог на прибыль».

Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 отражаются убытки, а по кредиту прибыли организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

В конце отчетного периода счет 99 также закрывается проводкой:

Дт 84 Кт 99 - Отражен убыток.

Дт 99 Кт 84 - Отражена прибыль. Эта проводка является заключительной в отчетном периоде.

Аналитический учет по счету 84 организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств.

Синтетический и аналитический учет на данном участке учета в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ достаточно хорошо организован, и отвечает требованиям настоящего времени. Однако имеются некоторые недостатки:

1. В организации для группировки субсчетов счета 90 «Продажи» используют типовой вариант. Было бы более удобно, если для этих целей в ООО «Бурбаш» использовали вариант для сельскохозяйственных организаций.

2. В ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ расходы на продажу непосредственно учитывают в составе счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы». Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг необходимо использовать счет 44 «Расходы на продажу». По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей

продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы в дальнейшем списываются в дебет счета 90 «Продажи».

### 3.2. Анализ финансовых результатов от продажи молока

Формирование итоговых показателей деятельности сельскохозяйственного производства должно быть основательным и планомерным для определения финансовых результатов, и финансового состояния предприятия. Основная цель анализа финансовых результатов от продажи молока не только оценка текущего состояния молочного производства в организации, но и отслеживание тех или иных тенденций в изменении основных финансовых показателей, выявление слабых позиций, проведение целенаправленной работы на улучшение этих показателей.

В условиях функционирования рынка неизбежно возникает объективная необходимость сопоставления денежной выручки с затратами аграрных формирований, связанными с производством и реализацией молока. При этом разница между ними позволяет выявить конечный финансовый результат, отражающий абсолютную величину экономического эффекта в виде массы полученной прибыли или убытка относительно путем расчета экономических показателей в виде ее величины на каждый затраченный рубль или рентабельности производства.

Исходя из этих положений следует вывод о том, что масса прибыли, полученной в сфере обращения формируется в зависимости от количества проданного молока, цены его реализации и затрат в расчете на центнер или его себестоимости, включающей в себя расходы как на производство, так и продажу молока. Последующее исследование степени влияния каждого из рассмотренных нами факторов позволяет не только выявлять имеющиеся здесь резервы роста прибыли и эффективности вложенных средств, но и прогнозировать в перспективе характер изменения каждого фактора в условиях функционирования рынка.

В процессе анализа финансовых результатов от продажи молока в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ необходимо изучить:

- динамику финансовых результатов от продажи молока;
- причинно-следственные связи между финансовыми результатами и факторами её формирующими.

Таблица 3.1. - Динамика финансовых результатов от продажи молока в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы				
	2013	2014	2015	2016	2017
Прибыль (+), убыток (-), тыс. руб.	19748	23332	19027	27532	25882
Абсолютный прирост (сокращение), тыс. руб.	-	3584	-721	7784	6134
Темпы роста, %	-	118,1	96,3	139,4	131,1
Темпы прироста (относительное изменение), %	-	18,1	-3,7	39,4	31,1

Как видно из данных таблицы 3.1. и графика (рис. 3.1.), наибольшую прибыль от продажи молока ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ получило в 2016 году, которая составила 27532 тыс. руб. В 2017 году по сравнению с 2016 годом наблюдается понижение прибыли на 1650 тыс. руб. или на 6,4%. По сравнению с 2013 годом базисным годом наибольшие темпы роста имели место в 2016 году и в 2017 году, которые составили 131,1 и 31,1% соответственно.

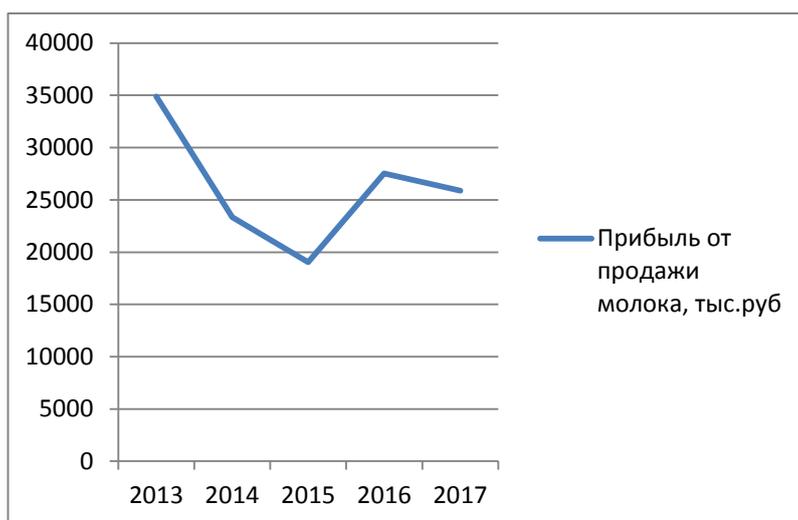


Рис. 3.1. Динамика финансовых результатов от продажи молока в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы

Факторный анализ финансовых результатов является неотъемлемой частью анализа финансово-экономической деятельности любого коммерческого предприятия. Сельское хозяйство не исключение. Под факторным анализом понимается методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей. Определение факторов, оказавших существенное влияние на величину финансового результата в рассматриваемом периоде, позволяет руководству сельскохозяйственной организации оценивать эффективность основных видов произведенных расходов, прогнозировать на основе динамики доходов развитие направлений основной деятельности.

Существует множество факторов, в той или иной мере влияющих на финансовый результат от продажи молока (рис. 3.2.).

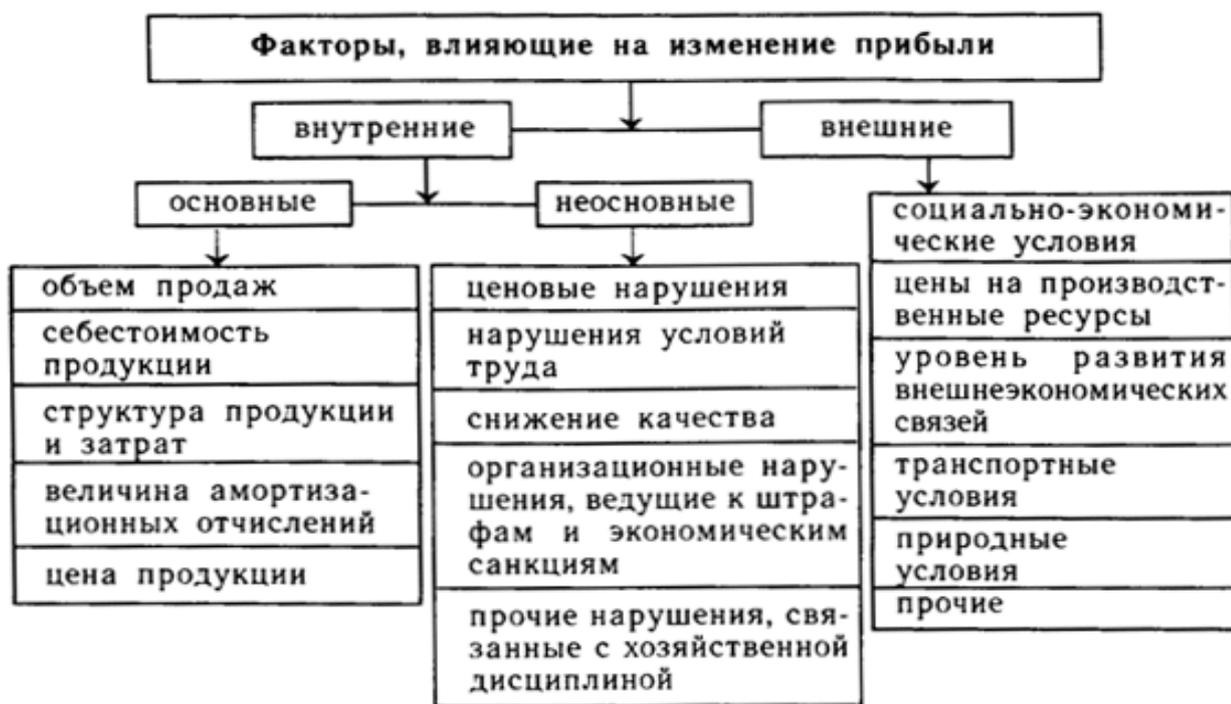


Рис. 3.2. Факторы, влияющие на изменение финансовых результатов от продажи продукции сельского хозяйства

Финансовые результаты, в частности прибыль от продажи молока, зависят от трех основных факторов: объема продаж, себестоимости продукции и реализационных цен.

Объем реализации продукции может оказывать положительное и отрицательное влияние на сумму прибыли. Увеличение объема продаж рентабельной продукции приводит к пропорциональному увеличению прибыли. Если же продукция является убыточной, то при увеличении объема реализации происходит уменьшение суммы прибыли.

Себестоимость продукции и прибыль находятся в обратной пропорциональной зависимости: снижение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли, и наоборот.

Изменение уровня реализационных цен и величина прибыли находятся в прямо пропорциональной зависимости: при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает, и наоборот.

Рассмотрим влияние этих факторов на финансовые результаты от продажи молока в ООО «Бурбаш».

По данным таблицы 3.2. видно, что прибыль в 2017 году по сравнению со средними данными за четыре года (2013-2016), увеличилась на 3472,3 тыс. руб. или на 15,5% и составила 25882 тыс. руб. Выявленная положительная тенденция изменения прибыли от продажи молока обусловлена, прежде всего, повышением средней реализованной цены проданного молока на 423,1руб., что соответственно привело к увеличению прибыли на 7164,2тыс. руб. В тоже время за счет увеличения объема реализованного молока на 3158 ц в отчетном году по сравнению с базисным годом сумма прибыли возросла на 2265,1тыс. руб. Однако удорожание себестоимости 1ц молока на 362,8руб. обусловило ухудшение финансовых результатов на 5957,2тыс. руб.

Таким образом, результаты проведенного детерминированного анализа показали, что в изучаемой организации необходимо наращивать объем производства молока, повышать его качественные характеристики и снижать затраты на его производство и реализацию.

Таблица 3.2. - Анализ факторов, влияющих на финансовые результаты от продажи молока в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы				В среднем за 2013-2016 годы	2017 год	Отклонение от среднего(+,-)
	2013	2014	2015	2016			
Прибыль (+), убыток (-), всего, тыс. руб.	19748,0	23332,0	19027,0	27532,0	22409,7	25882,0	3472,3
Объем продажи молока, ц	32675	33381	35560	37081	34674,3	36677	2002,7
Полная себестоимость 1ц молока, руб.	972,7	1147,9	1285,4	1303,1	1177,3	1540,1	362,8
Средняя реализационная цена 1ц молока, руб.	1577,0	1846,9	1820,5	2045,5	1822,5	2245,6	423,1
Отклонение прибыли, всего, тыс. руб.	×	×	×	×	×	×	3472,3
в том числе за счет отклонения:	×	×	×	×	×	×	
- объема продажи							2265,155
- цены реализации	×	×	×	×	×	×	7164,293
- полной себестоимости	×	×	×	×	×	×	-5957,17

Далее проведем анализ каждого фактора в отдельности.

Изменение объема реализации молока складывается под воздействием многочисленных факторов. Важнейшим из них являются изменение объема производства продукции и уровень товарности. В отличие от промышленных предприятий, сельскохозяйственные предприятия реализуют не всю полученную продукцию. Часть ее используется на производственные цели.

От рационального использования продукции собственного производства зависит, с одной стороны, расширение производственной деятельности, с другой – рост товарности производства и финансовое состояние предприятия. Причем повышение уровня товарности не должно происходить искусственно, за счет неполного удовлетворения потребностей хозяйства. Объем производства, в свою очередь, зависит от поголовья и продуктивности животных.

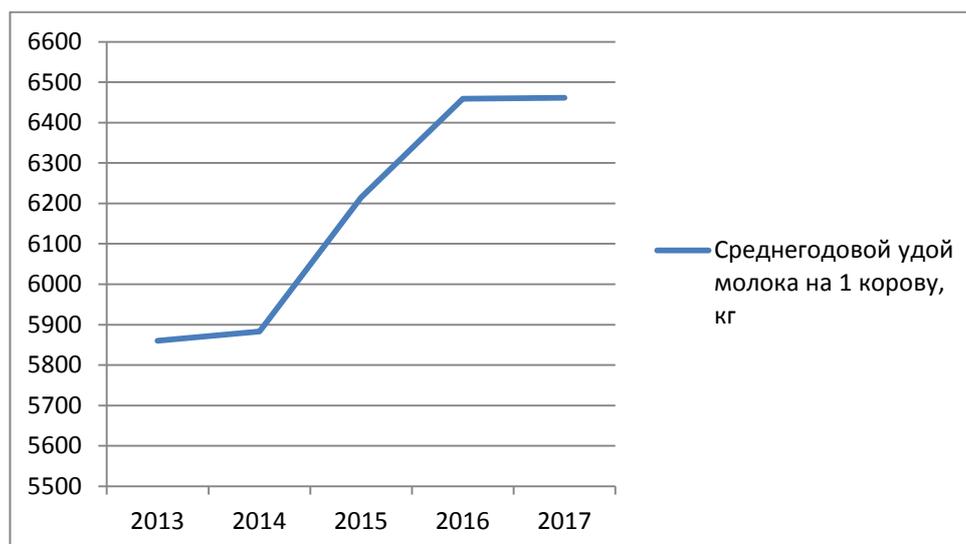


Рис. 3.3. Динамика молочной продуктивности коров в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ за 2013 – 2017 годы

В ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ уровень молочной продуктивности находится на достаточно высоком уровне – в среднем за последние пять лет он составил 61,75 ц в расчете на одну корову, в отчетном 2017 году – 64,61 ц. Причем наблюдается четко выраженная тенденция роста молочной продуктивности за исследуемый период.

Рассмотрим влияние данных факторов на количество проданной продукции в ООО «Бурбаш».

Как показали результаты проведенного анализа в таблице 3.3, рост объема продаж в ООО «Бурбаш» в 2017 году по сравнению со средним уровнем за 2013-2016 годы выявлен в первую очередь за счет повышения среднегодового поголовья коров на 2,6 % или на 16 гол, в результате чего объем реализованного молока повысился на 2031,86ц. В тоже время наблюдается увеличение продуктивности коров на 3,56 ц или на 5,8 %. Следует отметить, что за исследуемый период имело место снижение уровня товарности молока на 2,41 процентных пункта, что способствовало снижению объема продаж на - 77,50ц.

Таким образом, основной резерв улучшения финансовых результатов от продажи молока кроится в повышении среднегодового поголовья молочного стада коров.

Продуктивность животных зависит, в первую очередь, от уровня кормления, то есть количества использованных кормов на одну голову за сутки, месяц, год. Повышение уровня кормления животных – главное условие интенсификации производства и повышения его эффективности. При низком уровне кормления большая часть корма идет на поддержание жизненных процессов в организме животных и меньшая на получение продукции, в результате чего увеличиваются затраты на производство единицы продукции. Более высокий уровень кормления животных обеспечивает повышение в рационах доли продуктивной части корма, рост продуктивности животных и сокращение затрат кормов на единицу продукции.

Не менее важным фактором повышения продуктивности животных является повышение качества кормов и, в первую очередь, их энергетической и протеиновой питательности. Корм плохого качества имеет низкую питательность, поэтому не обеспечивает необходимую продуктивность животных.

Таблица 3.3. - Анализ факторов, влияющих на объем продажи молока в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы				В среднем за 2013-2016 годы	2017 год	Отклонение от среднего, (+,-)
	2013	2014	2015	2016			
Объем производства продукции, ц	35160,0	35296,0	37293,0	39851,0	36900	40058,0	102619
Среднегодовое поголовье коров, гол.	600	600	600	617,0	604	620	1091
Среднегодовой удой молока на 1 корову, ц	58,6	58,82	62,15	64,58	61,04	64,6	3,56
Уровень товарности, %	92,93231	94,57	95,35	93,04	93,97	91,55	-2,41
Объем продажи, ц	32675	33381	35560	37081	34674,3	36677	2002,75
Изменение объема продажи, всего, ц	×	×	×	×	×	×	2002,75
в том числе за счет изменения:	×						
- среднегодового поголовья		×	×	×	×	×	2031,86
- продуктивности коров	×	×	×	×	×	×	48,39
- уровня товарности	×	×	×	×	×	×	-77,50

В ООО «Бурбаш»Балтасинского района РТ используются передовые эффективные технологий заготовки и хранения кормов, также строго соблюдаются способы и сроки заготовки и хранения кормов, технология приготовления их к скармливанию.

Существенным фактором повышения продуктивности животных является их сбалансированное кормление, когда в рационе имеются все питательные вещества, необходимые организму животного в соответствии с их продуктивностью и физиологическим состоянием. При недостатке отдельных элементов (переваримого протеина, каротина, кальция, фосфора, лизина, витаминов и др.) у животных ухудшается обмен веществ, что приводит не только к снижению их продуктивности, но и к различным заболеваниям. Установление рациональной структуры рационов в ООО «Бурбаш»Балтасинского района РТ является существенным резервом роста продуктивности животных.

Большое влияние на молочную продуктивность животных оказывает также породный состав стада. Совершенствование породных качеств животных, создание новых пород, линий и гибридов являются необходимым условием существенного повышения продуктивности животных, улучшения качества продукции, внедрения новых технологий.

В хозяйстве каждый год проводят бонитировку. Бонитировка – ежегодная комплексная оценка каждого животного и стада в целом на 1 января следующего года. Бонитировку проводит специальная комиссия. При бонитировке скота оценку проводят по степени породности, экстерьеру и конституции, живой массе, продуктивности и другим признакам. На основании результатов бонитировки поголовья распределяют на группы: племенную и производственную. К племенному ядру стада приобретают семени племенных быков производителей, составляют план осеменения и план племенной работы.

В хозяйстве поголовье племенных коров молочного направления составляет 1000 голов. Порода – Голштино-Фризская. Коровы данной породы

отличаются высокой молочной продуктивностью: средние удои коров составляют 8000-9000кг.

Росту продуктивности животных значительно содействуют хорошие условия содержания животных, надлежащий уход. В ООО «Бурбаш» применяют поточно-цеховую технологию. Сущность ее состоит в следующем: имеются всего четыре цеха, в которых содержат коров в соответствии с их физиологическим состоянием. В каждом цехе коровы находятся строго определенное по технологии время. В первый цех поступают сухостойные коровы за 60 дней до отела и содержатся в нем 50 дней без привязи на глубокой подстилке. Обязательно проводят ежедневные прогулки животных. Чтобы коровы хорошо подготовились к отелу, набрали необходимую массу, их необходимо также кормить полноценными кормами, причем в сбалансированный рацион необходимо включать зеленую подкормку и в зимний период. Все это благоприятно влияет на развитие плода и получение здоровых, крепких телят, а также на повышение будущей молочной продуктивности коров и их воспроизводительную способность. К сожалению, в хозяйстве сухостойных коров кормят по общему рациону. За 10 дней до отела коров переводят во второй цех – цех отела, где они находятся 25 дней. Цех разделяется на 3 секции: предродовую, родильное отделение и послеродовую. За сутки до отела, коров переводят из предродовой секции в закрытые боксы родильного отделения. Под наблюдением ветеринара здесь проходит отел. Из родильного отделения коров переводят в послеродовую секцию в индивидуальные стойла, где содержат на привязи до 15 дней. Квалифицированные доярки здесь применяют индивидуальный уход за коровами. Из послеродовой секции коров переводят в третий цех – цех раздоя и осеменения. В этом цехе осемят коров и проверяют их на стельность. Через 80-90 дней содержания в цехе раздоя и осеменения стельных и раздоенных коров переводят в четвертый цех – цех производства молока, где они находятся 200-210 дней. В летний период коров содержат в лагерях.

Строгий контроль за условиями содержания животных в каждом цехе, уходом за ними, соблюдением всех технологических требований осуществляет зоотехник фермы.

Температура воздуха в помещениях составляет 10-15°C, относительная влажность воздуха – 60-70%. Вентиляция естественная, приточно–вытяжная. Помещения хорошо освещены.

Уход за животными – неперемное условие сохранения их здоровья и высокой продуктивности. В хозяйстве животных чистят каждый день, периодически проводят профилактическую расчистку копыт. Ежедневно обеспечивают их чистой, сухой подстилкой, выпускают на прогулку. Периодически животных осматривают ветеринарный врач и зоотехник.

Условия содержания животных и уход за ними в ООО «Бурбаш» в целом отвечают требованиям.

На молочную продуктивность коров также оказывает влияние квалификация доярок. В ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ работают высококвалифицированные доярки – мастера - животноводы 1 и 2 класса.

Себестоимость продукции – выраженные в денежной форме затраты организации на производство и реализацию продукции. Она является одним из основных факторов формирования прибыли и важнейшим синтетическим показателем, отражающим качество работы коллектива. Между размерами величины прибыли и себестоимости существует обратная функциональная зависимость. Себестоимость является одной из основных частей хозяйственной деятельности и соответственно одним из важнейших элементов этого объекта управления.

Как видно из данных таблицы 3.4. себестоимость 1ц молока в ООО «Бурбаш» в 2017 году находилась на уровне 1690,2 руб., что выше среднего значения за предшествующие четыре года на 41, 3%.

Наибольший удельный вес в структуре себестоимости молока приходится на такую статью затрат, как «Корма» – 38,9%.

Таблица 3.4. – Влияние отдельных статей затрат на изменение себестоимости 1ц молока в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ за 2013 – 2017 годы

Статьи затрат	Затраты в расчете на 1 ц, руб.		Структура, %		Индекс затрат (i=C <sub>1</sub> :C <sub>0</sub> )	Влияние отдельных статей затрат на изменение себестоимости молока, % (U <sub>0</sub> x (i – 1))
	В среднем за 2013-2016 годы (C <sub>0</sub> )	За 2017 год (C <sub>1</sub> )	В среднем за 2013-2016 годы (U <sub>0</sub> )	За 2017 год (U <sub>1</sub> )		
Оплата труда с отчислениями	386,3	373,8	32,3	22,1	0,967	-1,0
Корма	481,6	657,0	40,2	38,9	1,364	14,3
Содержание основных средств	251,7	177,0	21,0	10,4	0,703	-6,2
Прочие расходы	76,8	482,4	6,4	28,5	6,283	33,8
Итого	1177,3	1540,1	100,0	100,0	1,412	41,2

Перерасход средств по данной статье затрат в отчетном году по сравнению со средним уровнем на 36,4% способствовало удорожанию себестоимости молока на 14,3%. На втором месте в структуре себестоимости молока занимают прочие расходы, к ним относятся электроэнергия нефтепродукты, – 28,5%. Вследствие перерасхода средств по данной статье затрат на 630%, себестоимость молока возросла на 33, 8%. На изменение уровня средних реализованных цен оказывают влияние следующие факторы: качество реализуемой продукции (жирность и сортность молока), рынки ее сбыта, сроки реализации, конъюнктура рынка, инфляционные процессы.

Качество товарной продукции – один из основных факторов, от которого зависит уровень средней цены реализации. За более высокое качество продукции устанавливается более высокие цены и наоборот. При определении влияния качества продукции на изменение средней реализационной цены нужно учитывать порядок установления цен в зависимости от качества.

В соответствии с государственным стандартом (ГОСТом), молоко должно быть цельным, свежим (после дойки охлажденным не менее чем до +10°С Цельсия), чистым, без посторонних привкусов и запахов, однородным, без осадка и хлопьев, иметь белый или слабо-желтый цвет, плотность не менее 1,027г/см<sup>3</sup>, кислотность (в градусах Тернера) высшего сорта – 16-18°С. Анализ качества молока в ООО «Бурбаш»Балтасинского района РТ представлен в таблице 3.5..

Таблица 3.5. –Анализ качества молока в ООО «Бурбаш»Балтасинского района РТ за 2013 – 2017 годы

Сортность молока	Объем реализации, ц		Удельный вес, %	
	В среднем за 2013-2017 годы	2017 год	В среднем за 2013-2016 годы	2017 год
Высший сорт	34674,3	36677	100,0	100,0
1 сорт	-	-	-	-
Несортовое	–	–	–	–
Итого	34674,3	36677	100,0	100,0

Как видно из таблицы 3.5., в ООО «Бурбаш» существует только один вид молока - Высший сорт. В среднем за 2013-2017годы средняя цена молока составила 1163,6 руб., а в 2017- 1538,1руб.

На уровень средней реализационной цены значительное влияние оказывает также и содержание жира в молоке. В приемных пунктах молоко принимается по зачетной массе, то есть по количеству в перерасчете на базисную жирность (3,6%). Минимальное содержание жира в молоке в хозяйстве составляет 3,9%, а максимальное – 4,6%. В 2017 году средняя жирность молока составила 3,9%, а в 2016 году составила 4,3%. Содержание жира в молоке зависит от многочисленных факторов, в первую очередь, от физиологических особенностей животных и от уровня и рациона кормления.

Таким образом, результаты проведенного факторного анализа финансовых результатов от продажи молока в ООО «Бурбаш»Балтасинского райо-

на РТ показали, что резервами их улучшения выступают: наращивание объема продажи молока, прежде всего за счет повышения молочной продуктивности коров; эффективного использования кормов; повышения качества производимой продукции.

Уровень продуктивности зависит от обеспеченности кормами, помещениями, квалифицированными кадрами, породности животных, условий содержания и кормления, использования передовых организационно-технологических и экономических мероприятий. В ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ по данным анализа продуктивности коров в 2016 году наблюдается довольно высокий уровень среднегодового удоя до 64,6ц от 1 коровы.

За счет эффективного использования кормов можно получить прирост валового надоя молока. Т.е. с повышением уровня кормления будет наблюдаться рост продуктивности молочного стада, а наряду с этим снижение трудоемкости производства единицы продукции.

Продуктивность коров так же зависит и от их породы. Важный фактор эффективности молочного скотоводства - улучшение племенной работы в сельскохозяйственных организациях. Значительный удельный вес высококлассных коров в стаде позволяет более эффективно использовать имеющиеся ресурсы и повышать уровень экономической эффективности отрасли. Смена породы требует большого количества времени, но несмотря на это, по ней должны проводиться мероприятия, так как от этого будет зависеть выход продукции, соответственно и получаемая в дальнейшем прибыль.

При рассмотрении таблицы 3.4. мы выявили, что увеличение затрат на 36,4% по статье «Корма» в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ в 2017 году обусловило повышение себестоимости 1ц молока на 14,3%. Улучшение содержания коров и зоотехнических мероприятий так же будет способствовать увеличению объема выпуска молока, его реализации и соответственно прибыли от его реализации.

### 3.3. Совершенствование учета финансовых результатов от продажи молока

Улучшение бухгалтерского учета - ключевое звено, сердцевина бухгалтерского учета, содействующая принятию оптимальных управленческих заключений по улучшению денежного состояния организации. Рыночная система управления настоятельно просит больше абсолютной, четкой и всеохватывающей инфы по денежным итогам. Учет обязан быть сооружен этим образом, дабы из него возможно было получить всякую информацию, а не лишь только отчетную.

В ходе проделанного изучения передового состояния системы бухгалтерского учета в ООО «Бурбаш»Балтасинского региона РТ был выявлен ряд дефектов, который важно понижает качество учета денежных итогов от продаж продукции сельского хозяйства.

В данной связи в качестве улучшения учета денежных итогов от реализации молока в ООО «Бурбаш»Балтасинского региона РТ предлагаются надлежащие события:

1. Большущее забота концентрировать на корректности составления изначальных документов, содержанию в их всех неотъемлемых реквизитов при способе докладов от отрядов.

2. Гарантировать изучаемое предприятие свежими унифицированными формами первичной, сводной документации, а например же регистрами аналитического и синтетического учета.

3. Министерство сельского хозяйства РФ приказом от 16 мая 2003 г. № 750 утвердило формы ведомственных предназначенных изначальных документов. Ведущими позитивными особенностями свежих форм изначальных документов считаются приспособленность к компьютерному учету (в их учтены реквизиты для компьютерной обработки), формы разработаны с учетом стереотипов возведения документации и т. д.

В реальное время все принятые унифицированные бумаги находятся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Счита-

ем, собственно что применить их в практике изучаемой организации нужно. Это позволит понизить трудозатратность, увеличить качество учетных дел, а, значит, и оперативность получения учетных данных, собственно что принципиально для процесса управления.

Становление рыночных отношений привело к распространению операций по прямой перепродаже предприятиями продукции общественности, минуя заготовительные организации.

Для учета аналогичных операций были утверждены 3 формы изначальных документов:

Действие о приемке продукции для реализации конфигурация № СП-36, которая используется в стационарных торговых точках для дизайна получения от бригад (складов) продукции для ее реализации сквозь торговую точку общественности. В документе показывают все нужные реквизиты по численности, сортности, сумме, вслед за тем подтверждается подписями лиц, сдавших (доставивших продукцию) и принявших ее на реализацию.

Доклад о реализации продукции конфигурация № СП-37. Используется в торговых точках и оформляется в поставленные сроки в качестве отчета о проданных товарах и поступившей спасении.

Доклад о перепродаже сельскохозяйственной продукции конфигурация № СП-38. Оформляется при разовой перепродаже продукции. На его основании бухгалтерия готовит записи по дебету 90 счета на необходимую сумму реализованной продукции и по кредиту на необходимую сумму поступившей спасения.

4. Осуществить систему учета директ-костинг в согласовании с выбранной учетной политикой. Ведущее амбиция системы директ-костинг в том, собственно что на базе инфы, получаемой в ней, возможно брать на себя всевозможные оперативные заключения по управлению организацией. В первую очередь это касается вероятностей проводить эффективную политическому деятелю цен.

Внедрение составляющих системы «директ-костинг» в сельском хозяйстве разрешает планировать критичную точку безубыточности, предсказывать поведение себестоимости или же отдельных обликов затрат в зависимости от объема посевных площадей, значение загрузки мощностей. Информация, получаемая в предоставленной системе, разрешает улаживать задачи на подобии: «производить ли определенная картина продукции, и в случае если да, то, в каком объеме»; применить всевозможные варианты установления цен; облегчить планирование, учет и контроль итогов работы отрядов и другое.

Различают 2 варианта системы «директ-костинг»: незатейливый и развитой. Незатейливый «директ-костинг» основывается на надлежащих принципах:

- затраты разделяются по составляющим на неизменные и переменные;
- себестоимость исчисляют лишь только на базе переменных затрат;
- разница меж спасением и усеченной себестоимостью именуется маржой (суммой покрытия затрат);
- возмещение неизменных расходов за счет маржи охарактеризовывает итоги работы фирмы в целом.

Система развитого «директ-костинга» – система, при котором в себестоимость включают не лишь только переменные потери, но и доля неизменных расходов. При системе «директ-костинг» доклад о доходах содержит денежные характеристики: маржинальный заработок и выгода. В состав маржинального дохода не врубается выгода и неизменные издержки фирмы. Впоследствии вычитания из маржинального дохода неизменных потерь складывается показатель операционной выгоды.

Этим образом, в согласовании с системой «директ-костинг» на продукцию распределяют не все потери фирмы, а лишь только их доля, то есть изменяющиеся пропорционально изменению размера изготовления.

Практический смысл данной системы заключается в надлежащем:

1. Значимо упрощает нормирование, планирование, учет и контроль быстро сократившегося количества расходов. В итоге себестоимость делается больше ближайшей, а отдельные заметки расходов – больше контролируемые.

2. Исключается трудозатратная работа по рассредотачиванию косвенных затрат.

3. Контроль за неизменными расходами и т.д.

Впрочем ключевое превосходство системы «директ-костинг» в том, собственно что она разрешает решить важные задачи управления расходами. Без сомнения, внедрению способа «директ-костинг» обязан предшествовать тест производительности его использования.

В одном ряду с превосходством и плюсами система «директ-костинг» содержит ряд дефектов:

1. Себестоимость запасов незавершенной и готовой продукции как оказалось заниженной.

2. Отсутствует расплата абсолютной себестоимости продукции, важный согласно деятельному налоговому законодательству.

3. Сложность в делении расходов на переменные и неизменные.

С учетом по системе директ-костинг еще связана вероятность проведения демпинговой политической деятельности, расчета и выбора всевозможных композиций стоимости на продукт и размеров его реализации.

5. В ООО «Бурбаш»Балтасинского региона РТ используется автоматическая конфигурация с веществами использования журнально-ордерной конфигурация ведения бухгалтерского учета. Доля журналов-ордеров заполняется рукописно, доля автоматизировано, с поддержкой программки «1С: Бухгалтерия 8». Наиболее наилучшим и прогрессивным заключением предоставленной трудности считается всецело перебежать на автоматическую систему учета.

В реальное время компания «1С» комплектует программки платформой «1С: 8.3». Перрон 8.3 поставляется жажущим порознь. Комплектация про-

грамм платформой «1С: Предприятие 8.3», которая считается более активным и комфортным инвентарем для автоматизации фирм всевозможных масштабов и форм принадлежности была совершенна в 2014 году.

Выдающиеся качества свежей версии заключаются в развитии технологической работы сквозь Онлайн и оптимизации кластера серверов:

- добавлены свежие способности для балансировки нагрузки кластера;
- проданы инструменты опции отказоустойчивости кластера, методом указания числа серверов, которые имеют все шансы истечь из строя перед остановкой работы;
- рассредотачивание нагрузок меж серверами производится как вручную, например и автоматически;
- повышена стабильность работы «1С: Предприятие 8.3» за счет опций лимитирования размера применяемой памяти;
- добавлены обслуживание лицензирования и наружного управления сеансами;
- понижение применения памяти;
- отказоустойчивость и рассредотачивание нагрузок. Усовершенствованы механизмы повышающие отказоустойчивость кластера, а еще рассредотачивание нагрузок.

Само собой, естественно, будет необходимо принять на работу работника, который станет обладать познаниями «1С: Предприятие 8.3» со специфичностью учета денежных итогов от реализации молока в ООО «Бурбаш» Балтасинского региона РТ. Для заслуги полноты применения вероятностей программки, нужно увеличить квалификацию бухгалтеров методом изучения их способностям работы в критериях автоматического бухгалтерского учета.

Наконец, всеохватывающее внедрение инфы на основе программки «1С: Предприятие 8.3» позволит больше много и подлинно обнаружить резервы совершенствования денежных итогов и реализовать прогнозирование окупаемости расходов от реализации продукции молочного скотоводства, а

еще увеличить доверие со стороны трейдеров и понизить трудовые затраты, вследствие улучшения и приближения к интернациональным эталонам бухгалтерской отчетности, рабочего намерения счетов, налоговых регистров по формированию расходов и денежных итогов от реализации молока и всей работы хозяйства в целом.

6. Предложить организации перебежать на Международные Стереотипы Экономической Отчетности или, но бы, разглядеть их в качестве добавочной инфы, которая несомненно поможет сделать лучше бухгалтерский учет в организации. Это обосновано признанием МСФО в качестве 1-го из ключевых инструментов, гарантирующего передача бесцветной и унифицированной инфы о экономическом состоянии компаний.

В согласовании с МСФО №1 «Представление экономической отчетности» доклад о денежных итогах имеет заметки, относящиеся к итогам работы фирмы. Отчетным временем для предоставленного отчета имеет возможность быть этап 12 месяцев. В случае если этап меньше или же более 12 месяцев, то указывается, сколько месяцев включено в этап.

В МСФО №1 «Представление экономической отчетности» еще определен список ведущих заметок, которые обязаны быть интегрированы в доклад:

1. Выручка;
2. Расходы на финансирование;
3. Доли доходов и убытков ассоциированы фирм при общей работы, учитываемой по способу участия;
4. Расходы по налогам;
5. Прибыль или же урон за этап.

МСФО №1 советует 2 расклада к систематизации затрат:

- 1-ый расклад реализован на сути затрат. Данную систематизацию еще именуют способом нрава расходов. При составлении отчета о денежных итогах затраты соединяются исходя из их сути. К примеру: затраты на материалы, заработная оплата, амортизационные затраты.

- 2 расклад реализован на активной роли затрат. Данную систематизацию еще именуют способом себестоимости продаж. При составлении отчета затраты соединяются в зависимости от активной роли как себестоимость проданной продукции, управленческие затраты, затраты на перепродажу и т.д. Это представление больше информативно для юзеров.

МСФО №1 «Представление экономической отчетности» определяет, собственно что взаимозачет меж заметками прибылей и затрат не допускается за исключением случаев, когда это потребуется или же допускается любым стереотипом.

В случаях, когда представление итогов операций на нетто-основе отображает суть соответственной операции или же действия, итоги этих операций представляются методом взаимозачета всех образующихся вследствие одной и что же операции прибылей и надлежащих затрат.

Выгоды и убытки, образующиеся по группе подобных операций, представляются в отчетности на нетто-основе, в случае если они не считаются немаловажными

«Каков величина выручки?», «Когда прибыль обязана быть отражена в учете?» – вот главные вопросы, связанные с МСФО №18 «Выручка». Главная задача МСФО №18 заключается в определении этапа признания спасения, образующейся в итоге реализации продуктов или же предложения предложений.

Прибыль от реализации продукции, а как раз молока считается главным показателем производительности работы фирмы. При данном от значимой части нынче имеющих место быть способов ее признания будет необходимо отречься. МСФО №18 уточняет свежие запросы к учету договоров, заключаемых меж поставщиками и организацией. Эти конфигурации имеют все шансы важно воздействовать на величина спасения, а еще на показатель себестоимости реализации, отражаемый в отчетности как торговцем, например и поставщиком.

В минувшем прибыль от широкого диапазона предложений, предоставляемых поставщиками, учитывалась в составе прибылей. И но МСФО №18 не выделяет абсолютной ясности по данному вопросу, торговцам будет необходимо задаться вопросом, как принимать во внимание спасение от предложения этих предложений: по-старому, как заработок, или же как уменьшение затрат. Данное событие имеет возможность оказать значительное воздействие на характеристики спасения фирмы. Использование предоставленного эталона приведет к понижению дохода, собственно что не в обязательном порядке скажется на норме выгоды, но появится ряд проблем.

Не обращая внимания на присутствие большущего однообразия меж вариациями учетных дипломат, внедрение коих разрешается в согласовании с отечественными и интернациональными стереотипами бухгалтерского учета, использование данных разновидностей нередко основывается на всевозможных основных принципах, доктринах и целях. Расхождения меж русской системой бухгалтерского учета и МСФО приводят к важным различиям меж экономической отчетностью, составляемой в РФ и в западных государствах. Главные различия меж МСФО и русской системой учета связаны с исторически обусловленной различием в конечных целях применения экономической инфы. Экономическая отчетность, приготовленная в согласовании с МСФО, применяется инвесторами, а еще другими предприятиями и экономическими институтами. Экономическая отчетность, которая раньше составлялась в согласовании с русской системой учета, применялась органами муниципально-го управления и статистики. Например как эти группы юзеров имели всевозможные интересы и всевозможные необходимости в инфы, основы, лежащие в базе составления экономической отчетности, развивались в всевозможных инструкциях.

Трудности, препятствующие внедрению МСФО в РФ надлежащие:

1. Обобщенный нрав МСФО. МСФО, являясь итогом бесчисленных интернациональных компромиссов, владеют в кое-какой степени расплывчатостью и неконкретностью, предугадывают присутствие значимого числа аль-

тернатив в отблеске прецедентов домашней работы, собственно что становится отчетностью в подневольность от личных оценок моментов и рисков.

2. Недостающее признание МСФО на вселенских рынках денежных средств. Вопрос о признании МСФО на вселенских рынках денежных средств до истинного времени бесповоротно не решен. Как раз в следствие этого переход русских организаций на учет по МСФО имеет возможность решить лишь только выборочные трудности, но не позволит всеполноценно встраиваться в крупное объединение.

3. Систематическое обновление МСФО. Вопрос неизменного обновления МСФО, которые за последние некоторое количество лет претерпевали нешуточные концептуальные конфигурации, дает собой нешуточную задачу на пути перехода к интернациональным эталонам. С одной стороны, нужно вовремя приспособить свежие определения МСФО в отечественную финансовую и юридическую терминологию. С иной стороны, для такого дабы избежать морального устаревания российских стереотипов, в процессе их разработки Минфину РФ нужно параллельно отслеживать все нынешние планы и разработки.

В момент перехода на МСФО появляется вопрос, связанный с неотъемлемой аттестацией бухгалтеров и глав в свете использования МСФО на практике.

В данном контексте возможно обозначить, собственно что переход на международные стереотипы экономической отчетности невозможно рассматривать как единую задачу реформирования системы бухгалтерского учета. В реальности реформа обязана быть значительно поглубже и заключаться в конструировании действенной надстройки над свежим типом финансовых отношений в РФ. В результате обязана быть сотворена среда, обеспечивающая составление абсолютной и беспристрастной инфы о экономическом положении и итогах работы организации. Невозможность перехода на МСФО в раз денек обоснована потребностью воплощения цельного ансамбля взаимосвязанных событий и наличием бесчисленных задач, указанных выше. В

следствие этого единым и более оптимальным методикой перехода к МСФО считается не элементарно их последовательное внедрение, а поэтапная приспособление с учетом специфичности учетной системы и всей русской финансовой среды.

Впрочем для реального воплощения всех вышеозначенных мер по совершенствованию учета в изучаемом хозяйстве, нужно выполнение и такового обстоятельства, как обеспечение хозяйства высококвалифицированными бухгалтерскими кадрами, для чего нужно каждый день увеличивать умелый степень учетных сотрудников методом их направленности на надлежащие курсы увеличения квалификации, а еще методом их роли в предназначенных бухгалтерских семинарах.

В заточение идет по стопам обозначить, собственно что предлагаемые нами повыше события по совершенствованию учета денежных итогов от продаж молока в ООО «Бурбаш» рассчитаны как на относительно краткий срок, например и на долговременную перспективу.

Выучив и рассмотрев вероятные пути улучшения учета денежных итогов в ООО «Бурбаш» Балтасинского региона Республики Татарстан, подведем результат вышесказанному:

1. Компьютеризированный учет в «1С: Предприятие» проводится довольно подлинно и правомерно, Впрочем изменяющееся законодательство и прогрессивные технологии дают возможность на этот момент воплотить в жизнь больше нынешний учет денежных итогов от реализации продукции, собственно что и призвано улаживать «1С: Предприятие 8.3», и натуральное следование всем переменам нормативных актов Русской Федерации.

2. Приспособление русского учета к интернациональным эталонам и рыночным отношениям содействует его вхождению в крупную систему бухгалтерского учета и формированию информационного обеспечения, соответственного прогрессивным современным притязаниям управления.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Прибыль - один из основных показателей экономической деятельности предприятия. С его помощью определяется уровень рентабельности, т.е. прибыльности, а также эффективность функционирования предприятия. Прибыль формируется как разница между выручкой от реализации и затраты на производство и продажу. За счет прибыли погашаются долговые обязательства предприятия перед банком и инвесторами. Таким образом, прибыль становится важнейшим обобщающим показателем эффективности всей хозяйственной деятельности.

В современных условиях развития национальной экономики прибыль, как показатель, отражающий финансовые результаты производственной деятельности, приобретает важное значение для оценки деятельности сельскохозяйственных организаций. Прибыль - это важнейший синтетический показатель, характеризующий экономическую эффективность производства.

Объектом исследования в нашей работе являются финансовые результаты от продажи продукции молочного скотоводства в ООО «Бурбаш» Балтасинского района Республики Татарстан.

Общая площадь земельного фонда на 1 января 2017 года составляет 4000 га, из них пашня занимает 96,3%.

В целом ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ является рентабельным хозяйством. Уровень рентабельности в 2017 году составил 28,2%, но на основании качественной оценки значений показателей на конец 2017 года, а также их динамики в течение периода, получены выводы о том, что финансовое положение хозяйства характеризуется как неудовлетворенное, т.е. у него неустойчивое финансовое состояние.

В течение анализируемого периода сельскохозяйственная организация находится в кризисном состоянии. Баланс ООО «Бурбаш» не является абсолютно ликвидным как на начало отчетного 2017 года, так и на конец года. Неустойчивое финансовое состояние также определяется тем, что организа-

ция имеет низкую текущую ликвидность, то есть у нее низкая платежеспособность. Положение организации не совсем выгодное, для погашения краткосрочных долгов предприятию необходимо задействовать медленно реализуемые активы.

Бухгалтерский учет в ООО «Бурбаш» ведется централизованной бухгалтерией. Она возглавляется главным бухгалтером предприятия – Габдрахмановым А.Г.. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации – Султанову Р.Ф. и несет ответственность за своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Руководитель хозяйства отвечает за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в целом.

В настоящее время в ООО «Бурбаш» применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета, с частичным применением журнально-ордерной формы. Бухгалтерский учет в ООО «Бурбаш» ведется с помощью компьютерной программы «1С: Предприятие 8», что снижает риск арифметической ошибки при совершении хозяйственных операций.

Рассмотрев первичный учет продаж в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ, можно сделать выводы, что в целом учет ведется правильно, однако, в изучаемой организации расходы на продажу непосредственно учитывают в составе счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы». Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг необходимо использовать счет 44 «Расходы на продажу». По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы в дальнейшем будут списываться в дебет счета 90 «Продажи».

Поэтому в качестве совершенствования учета финансовых результатов от продажи молока хотим предложить ООО «Бурбаш» провести следующие мероприятия:

- большое внимание акцентировать на правильность составления первичных документов, содержанию в них всех обязательных реквизитов при приеме отчетов от подразделений;

- обеспечить изучаемое хозяйство новыми унифицированными формами первичной, сводной документации, а так же регистрами аналитического и синтетического учета;

- полностью перейти на автоматизированную систему учета «1С: Предприятие 8.3». Программа позволит сделать бухгалтерскую работу менее трудоемкой и утомительной, а так же оперативно получать сведения для управления;

- имеет место предложить организации перейти на Международные Стандарты Финансовой Отчетности или хотя бы рассмотреть их в качестве дополнительной информации, которая поможет улучшить бухгалтерский учет в хозяйстве;

- организовать систему учета директ-костинг в соответствии с выбранной учетной политикой. Основное достоинство системы директ-костинг в том, что на основе информации, получаемой в ней, можно принимать различные оперативные решения по управлению организацией. В первую очередь это касается возможностей проводить эффективную политику цен.

В результате проведенного анализа финансового результата от продажи молока видно, что прибыль к 2017 году по сравнению со средними за 2013-2017 годы данными значительно увеличилась на 3472,3 тыс. руб. и составила 25882 тыс. руб.

Однако удорожание себестоимости 1ц молока на 362,8руб. обусловило ухудшение финансовых результатов на 5957,2тыс. руб..

Результаты проведенного детерминированного анализа показали, что в изучаемом хозяйстве необходимо наращивать объем производства молока, повышать его качественные характеристики и снижать затраты на его производство и реализацию.

Как показали результаты проведенного анализа факторов, влияющих на объем продажи молока в ООО «Бурбаш», рост объема продаж в 2017 году по сравнению со средним уровнем за 2013-2016 годы выявлен в первую очередь за счет повышения среднегодового поголовья коров на 55,5% или на 1091 гол, в результате чего объем реализованного молока повысился на 98458,9ц. В тоже время наблюдается увеличение продуктивности коров на 1,28ц или на 1,3%.

Таким образом, результаты проведенного факторного анализа финансовых результатов от продажи молока в ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ показали, что резервами их улучшения выступают: наращивание объема продажи молока, прежде всего за счет повышения молочной продуктивности коров; эффективного использования кормов; повышения качества производимой продукции.

При анализе влияния отдельных статей затрат на себестоимость 1ц молока, мы выявили, что увеличение затрат на 38,8% по статье «Корма» в 2017 году обусловило повышение себестоимости 1ц молока на 14,7%. Улучшение содержания коров и зоотехнических мероприятий так же будет способствовать увеличению объема выпуска молока, его реализации и соответственно прибыли от его реализации.

Таким образом, реализуя в практической деятельности все предложенные выше мероприятия ООО «Бурбаш» Балтасинского района РТ имеет реальную возможность улучшить финансовые результаты от продажи продукции молочного скотоводства.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II (с изменениями).
2. Федеральный Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете». Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года. Одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. 28.04.2017).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. № 106н (ред. 06.04.2015).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. № 106н (ред. 06.04.2015).
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации АПК, утвержденной приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. № 654.
7. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций. Утверждены Приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 31 марта 2003г. № 28.
8. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций. Утверждено приказом Минсельхоза РФ от 13.06.01 года № 654.
9. Атаулов Р.Р. Взаимосвязь качества продукции и финансового результата деятельности // Азимут научных исследований: экономика и управление. - 2013. - № 4. - с. 9-11.

10. Бондаренко Л.В. Формирование бухгалтерского учета финансовых результатов в организации // Экономика и социум. - 2016. - № 12(31). - с. 496-499.
11. Буткова О.В. Система управления прибылью на предприятиях АПК // Экономика, труд, управление в с/х. - 2016. - №1. - 44 с.
12. Вагазова Г.Р., Лукьянова Е.С. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия // Молодой ученый. - 2015. - № 11(3). - с. 13-15.
13. Великая Е.Г., Чурко В.В. Индикаторы оценки эффективности организации // Балтийский гуманитарный журнал. - 2014. - № 2. - с. 57-61.
14. Верюжская А.С. Нормативная база, регламентирующая вопросы учета финансовых результатов // Экономика и социум. - 2017. - №2(33). - с.1-6.
15. Грибов В. Д. Экономика предприятия : учебник. Практикум / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. - 7-е изд., перераб. и доп. — М. : КУРС : ИНФРА-М, 2018. — 448 с.
16. Гермалович Н.А.: Анализ хозяйственной деятельности предприятия /Н.А. Гермалович. - М: Финансы и статистика. - 2013. - 346 с.
17. Давтян К.А. Экономическое содержание финансовых результатов деятельности предприятия // Экономика и социум. - 2016. - № 12(31). - с. 951-954.
18. Данилова Н.Л. //Методика анализа финансовых результатов производственного предприятия по данным бухгалтерской отчетности // Концепт. - 2015. - № 12. - с. 1-12.
19. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О.В. Ефимова. - М.: Омега-Л. - 2014. - 348 с.
20. Иванова А.С. Методика проведения анализа финансовых результатов деятельности организации на основании данных отчета о финансовых результатах / А.С. Иванова // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. - 2015. - №37. - с. 37-42.

21. Казакова Н.А.: Финансовый анализ: Учебник и практикум, Юрайт, ЛКИ. - 2015. - 540 с.
22. Кенжешов Д.Г. Управление финансовыми результатами // Экономические науки: Научные исследования и разработки молодых ученых. - 2016. - с.68-71.
23. Киреева Е.В. Анализ финансовых результатов деятельности организации по данным отчета о финансовых результатах // Политика, экономика и инновации. - 2016. - №4.- 7с.
24. Клычова Г.С., Садриева Э.Р., Закиров З.Р. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. Часть 2 / Г.С. Клычова, Э.Р. Садриева, З.Р. Закиров. - Казань: Центр инновационных технологий. - 2015. - 248 с.
25. Ковалев В.В., Ковалев В.В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели / В.В. Ковалев, В.В. Ковалев. - М.: Проспект. - 2014. - 880 с.
26. Колачева Н.В., Быкова Н.Н. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа / Н.В. Колачева, Н.Н. Быкова // Вестник НГИЭИ. -2015. - № 1(44). - с. 29-35.
27. Лапина Я.С. Роль анализа и оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия // Экономика и социум. - 2017. - №2. - с. 1-4.
28. Лысов И.А. Понятие, сущность и значение финансовых результатов предприятия // Вестник НГИЭИ. - 2015. - №3(46). - с. 60-64.
29. Лысов А.В., Гребнев Г.Д. Методы оценки финансовых результатов деятельности организации // Экономика и социум. - 2017. - №1(32). - с. 1152-1158.
30. Никифорова Е.В., Шнайдер О.В. Экономический потенциал как совокупность ресурсов финансово-хозяйственной деятельности // Азимут научных исследований: экономика и управление. - 2013. - № 1. - с. 20-22.
31. Оськина Ю.Н., Баева Е.А. Обзор методик анализа финансовых результатов // Социально-экономические явления и процессы. - 2013. - №4(050) - с. 126-130.

32. Позяева В.А. Сущность, значение и классификация финансовых результатов / В.А. Позяева, Д.В. Мартынюк // Научное сообщество студентов : материалы IX Междунар. студенч. науч.–практ. конф. (Чебоксары, 31 мая 2016 г.) / редкол.: О. Н. Широков. - Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс». - 2016. - с. 223-224.
33. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая - М.: Инфра - М. - 2018. - 384 с.
34. Савицкая Г.В., Воскресенская Л. С., Жаровин С. Г. Анализ хозяйственной деятельности в зарубежных странах: практикум. Мн.: БГЭУ. - 2013. - 498 с.
35. Сапожников С.А. Учет и анализ финансовых результатов деятельности сельскохозяйственного предприятия // Материалы VII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум» . - 2015. - 64 с.
36. Сорокина Н.Г., Соловьёва И.А. Экономическая сущность, виды и значение финансовых результатов предприятия // Материалы VIII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум». - 2016. -с. 1-3.
37. Толкачева Н.А. Финансовый менеджмент: курс лекций / Н.А. Толкачева. - М.: Директ-Медиа. - 2014. -144 с.
38. Фридман А.М. Финансы организации (предприятия): учебник / А.М. Фридман. - 2-е изд. - М. : Дашков и Ко. - 2013. - 488 с.
39. Хазиева Г.Р. Экономическое содержание финансовых результатов деятельности организации // Экономика и социум. - 2017. - № 2(33). - с.1-5
40. Харчева И.В. Учет доходов и финансовых результатов // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2014. - №12. - с.73-77.
41. Хмельнитская О.Н. Характеристика подходов к содержанию комплексного экономического анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности //Вестник ПсковГУ / О.Н. Хмельнитская. - 2014. - № 4. - с. 82-92.

42. Чинахова С.Е. Оценка эффективности применения различных систем налогообложения на примере коммерческой организации // Карельский научный журнал. - 2014. - № 3. - с. 107-110.
43. Чуев И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учеб.для вузов. - М.: Издательство: ИТК Дашков и Ко. - 2014. - 384 с.
44. Шарипова А.Д. Анализ финансовых результатов организации // Экономика и социум. - 2017. - № 1(32). - с.1-6.
45. Шнайдер О.В., Агуреева Т.П. Система внутреннего аудита качества и её влияние на прибыль предприятия // Карельский научный журнал. - 2014. - № 3. - с. 110-114.