

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: бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите:

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.

«24» мая 2019г..

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Учет и аудит финансовых результатов и пути совершенствования
в обществе с ограниченной ответственностью «Ак Барс
Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Аббазова Гузелия Дамировна

Руководитель:

к.э.н., доцент

Низамутдинов Марат Мингалиевич

Рецензент:

к.э.н., доцент

Амирова Эльмира Фаиловна

Казань 2019

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.

«07» декабря 2017 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Аббазовой Гузелии Дамировны

1. Тема работы: «Учет и аудит финансовых результатов и пути совершенствования в обществе с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан»

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы 24.05.2019 г.

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 аспекты бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов, сущность финансовых результатов как учетной категории, нормативное регулирование финансовых результатов от продаж в системе российского учета, Особенности бухгалтерского учета финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях, оценка бизнеса общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района республики Татарстан, анализ финансового состояния предприятия, оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии, совершенствование бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов, бухгалтерский учет финансовых результатов организации, развитие бухгалтерского учета финансовых результатов, аудит и внутренний контроль формирования финансовых результатов организации.

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«07» декабря 2017 г.

Руководитель

М.М.Низамутдинов

Задание принял к исполнению

Г.Д.Аббазова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ОГЛАВЛЕНИЕ	15.04.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ	15.04.18	
1.1. Цели и задачи учета и аудита финансовых результатов и нормативное регулирование		
1.2. Порядок формирования и учет прибыли (убытка) организации		
1.3. Методика аудита финансовых результатов деятельности предприятия		
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ПРОИЗВОДСТВА В ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.18	
2.1. Природно – экономические условия производства		
2.2. Оценка финансового состояния организации		
2.3. Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета		
3. СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.19	
3.1. Учет финансового результата и отражение его в отчетности		
3.2. Проведение аудиторской проверки финансовых результатов		
3.3. Совершенствование учета финансовых результатов		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	

Обучающийся

Г.Д.Аббазова

Руководитель

М.М.Низамутдинов

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ	6
1.1. Цели и задачи учета и аудита финансовых результатов и нормативное регулирование.....	8
1.2. Порядок формирования и учет прибыли (убытка) организации.....	14
1.3. Методика аудита финансовых результатов деятельности предприятия...	23
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ПРОИЗВОДСТВА В ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РТ.....	28
2.1. Природно – экономические условия производства.....	28
2.2. Оценка финансового состояния организации	38
2.3. Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета.....	47
3. СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РТ.....	53
3.1. Учет финансового результата и отражение его в отчетности	53
3.2. Проведение аудиторской проверки финансовых результатов	58
3.3. Совершенствование учета финансовых результатов	65
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	70
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	73
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	78

Введение

В современной рыночной экономике значение прибыли велика. Как экономический элемент она характеризует финансовый результат деятельности коммерческой организации и его степень эффективности. Рентабельность работы предприятия – это главный принцип рыночной экономики. Именно здесь рождаются конкурентоспособные идеи и решение вопросов, связанных с применением высокопроизводительной техники, технологии, экономического расходования ограниченных ресурсов, а также ресурсов предприятия, осуществления эффективного управления.

Рост прибыли предприятия создает финансовую нишу, на которой осуществляется расширенное воспроизводство и удовлетворение материальных, так и социальных потребностей учредителей и работников организации. За счет прибыли покрываются обязательства компании перед бюджетом, кредитными организациями и другими предприятиями.

Эффективность деятельности предприятия оценивается не только достигнутыми результатами высокой прибыли и максимальными объемами производства, но еще не стоит забывать о минимизации издержек производства, потому как именно от уровня затрат зависит себестоимость и, в конечном итоге, цена продукта. Таким образом, конечная цена продукта является актуальной в условиях конкурентной борьбы между предприятиями одной отрасли.

Хочется подчеркнуть, что для тех, кто не является собственником компании, прибыль – это ключевое мерило успеха, осуществляемой деятельности предприятия. Такими лицами, конечно же, являются инвесторы, которые хотят и могут вкладываться в это дело, займодавцы и кредиторы, которые будут уверены в возврате своих средств.

Отметим, что прибыль – это один из главных механизмов защиты коммерческой организации от таких угроз, как, например, банкротство. Вместе с тем, данная угроза имеет место и в условиях эффективной

хозяйственной деятельности организации (в случае применения высокой доли заемного капитала, в особенности краткосрочного; недостаточно эффективного управления ликвидностью активов и т.п.), но организация гораздо успешнее выходит из состояния кризиса при высоком уровне потенциала прибыльного функционирования.

Так как обобщающим показателем деятельности организации является прибыль, то любые достижения и ошибки сказываются на его размере. Поэтому на сегодняшний день остаются актуальными задачи правильного распределения и учета получаемой прибыли от финансово-хозяйственной деятельности и повышения ее роли как главного источника финансового благополучия. Разработка систем управленческого учета, которые позволяют принять рациональные решения и эффективно реагировать на изменения в финансово-хозяйственной деятельности, являются особо актуальными для сельскохозяйственных организаций. Отсюда очевидны актуальность и практическая значимость темы исследования.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в разработке основных направлений совершенствования учета финансовых результатов, выявление ошибок и пути их исправления в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить понятие и состав финансового результата, а также исследовать цели и задачи бухгалтерского учета финансовых результатов;
- дать оценку бизнеса ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ
- изучить методические основы учета и аудита финансовых результатов и рассмотреть практические примеры учета нераспределённой прибыли в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ;
- по итогам проверки составить аудиторское заключение о состоянии бухгалтерского учета финансовых результатов, а также разработать и

предложить меры, направленные на совершенствование учета финансовых результатов и повышение эффективности их использования в изучаемой организации.

Объектом изучения моей выпускной квалификационной работы является общество с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан.

Теоретической и методической основой для выполнения выпускной работы являются нормативные и законодательные документы, специальная и учебная литература по вопросам учета, аудита и анализа финансовых результатов, периодические издания и другие источники.

Практическую основу составляют регистры аналитического и синтетического учета, также статистические данные и данные бухгалтерского учета за 2014-2018годы ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1.1. Цели и задачи учета и аудита финансовых результатов и нормативное регулирование

Определение и отражение в финансовой отчетности результатов деятельности предприятия – это и есть главная функция бухгалтерского учета.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, а также с нормативными документами, бухгалтерская прибыль или убыток представляет собой конечный финансовый результат деятельности, определяемый за отчетный период, основанием которого выступают:

- все операции финансово-хозяйственной деятельности организации;
- оценка статей бухгалтерского баланса в соответствии с правилами по ведению бухгалтерскому учету.

Хочется подчеркнуть, что, во-первых, хозяйственные операции организации – это события, которые характеризуют отдельные факты хозяйственной деятельности, вызываемые изменения в источниках образования имущества, его составе, а также размещении. Во-вторых, под оценкой бухгалтерского баланса понимается денежное выражение отдельных видов хозяйственных средств и источников образования.

В современной трактовке определения значения прибыли усложнилась и усовершенствовалась. Понятие прибыли Ф. Найт рассматривает как неопределенность. Так как источником прибыли служит неопределенность, которая расценивается как вознаграждение предпринимателя за принятие и выполнение правильных решений в условиях неопределенности [32].

Исходя из вышесказанного, финансовый результат – это итог (прибыль/убыток) хозяйственной деятельности организации и его подразделений. Таким образом, учет финансового результата – одна из

главных функций бухгалтерского учета. А основной целью учета финансовых результатов является сбор, регистрация и обобщение информации об итогах финансово-хозяйственной деятельности организации, а также обеспечение информацией внутренних, так и внешних пользователей [16].

Задачи учета финансовых результатов:

1. формирование достоверной информации о финансовых результатах организации для собственных и сторонних пользователей;
2. обеспечение информацией о финансовых результатах от хозяйственной деятельности организации для контроля соблюдения законодательства Российской Федерации;
3. формирование базы для расчета налога на прибыль;
4. оценка динамики полученных показателей;
5. разработка финансовых мероприятий, которые направлены на снижение себестоимости продукции и увеличение чистой прибыли;
6. выявление отклонений фактического от планируемого, установление причин этих отклонений.

Решение этих задач достигается с помощью ряда аналитических действий:

1. оценка выявления плана по финансовым показателям и изучение их в динамике;
2. общая оценка выполнения плана по балансовой прибыли, изучение ее динамики относительно к базовому периоду, рассмотрение ее структуры;
3. выявление резервов повышения рентабельности;
4. выявление путей для дальнейшего увеличения прибыли, а также рассмотрение факторов, влияющих на рентабельность продукции и производства.

Создание полной и достоверной информации об операциях, которые формируют финансовый результат деятельности организации и есть один из

важных направлений учета финансового результатов, а проверка отчетности предприятия на ее достоверность – функция аудита финансовых результатов.

Задачи аудита финансовых результатов представлены в таблица 1.

Таблица 1 - Задачи аудита финансовых результатов

Объекты аудиторской деятельности	Цели аудиторской деятельности		
	Проверка достоверности бухгалтерского учета и отчетности (ПДБУО)	Проверка соблюдения нормативных актов (ПСНА)	Анализ хозяйственных операций (АХО)
А	1	2	3
1.1 Выручка	1.1.1	1.1.2	1.1.3
1.2 Себестоимость продаж	1.2.1	1.2.2	1.2.3
1.3 Валовая прибыль (убыток)	1.3.1	1.3.2	1.3.3
2.1 Коммерческие расходы	2.1.1	2.1.2	2.1.3
2.2 Управленческие расходы	2.2.1	2.2.2	2.2.3
2.3 Прибыль (убыток) от продаж	2.3.1	2.3.2	2.3.3
3.1 Доходы от участия в других организациях	3.1.1	3.1.2	3.1.3
3.2 Проценты к получению	3.2.1	3.2.2	3.2.3
3.3 Проценты к уплате	3.3.1	3.3.2	3.3.3
3.4 Прочие доходы	3.4.1	3.4.2	3.4.3
3.5 Прочие расходы	3.5.1	3.5.2	3.5.3
3.6 Прибыль (убыток) до налогообложения	3.6.1	3.6.2	3.6.3
4.1 Текущий налог на прибыль	4.1.1	4.1.2	4.1.3
4.2 Постоянные налоговые разницы	4.2.1	4.2.2	4.2.3
4.3 Отложенные налоговые активы	4.3.1	4.3.2	4.3.3
4.4 Отложенные налоговые обязательства	4.4.1	4.4.2	4.4.3
4.5 Прочее	4.5.1	4.5.2	4.5.3
4.6 Чистая прибыль (убыток)	4.6.1	4.6.2	4.6.3
5.1 Выплата дивидендов	5.1.1	5.1.2	5.1.3
5.2 Реализация программ развития	5.2.1	5.2.2	5.2.3
5.3 Формирование резервного капитала	5.3.1	5.3.2	5.3.3
5.4 Погашение убытков	5.4.1	5.4.2	5.4.3
5.5 Прочие направления использования прибыли	5.5.1	5.5.2	5.5.3
5.6 Нараспределенная прибыль	5.6.1	5.6.2	5.6.3

Приведем примеры расшифровки кода аудиторских задач:

1.1.1 Проверка достоверности бухгалтерского учета и отчетности по формированию прибыли (убытка) от продаж.

2.1.2 Проверка соблюдения нормативных актов при формировании прибыли (убытка) до налогообложения.

2.3.3 Анализ хозяйственных операций по операциям с прочими расходами организации.

3.2.1 Проверка достоверности бухгалтерского учета и отчетности по формированию текущего налога на прибыль.

4.5.2 Проверка соблюдения нормативных актов по операциям, связанным с погашением убытков [35].

Выражение мнения аудитора о достоверности статей финансовой отчетности – основная цель аудита финансовых результатов. Согласно №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», к аудиторской деятельности относится оказание сопутствующих услуг к аудиту, исходя из этого, к целям аудита финансовых результатов также я бы отнесла выражение мнения аудитора по результатам проверки соблюдения аудируемым лицом нормативных актов, анализ целесообразности и эффективности хозяйственных операций [4].

Категория финансовых результатов тесно связана с определением доходов и расходов. Вследствие этого на итоговый финансовый результат предприятия, определенный в рамках бухгалтерского учета, влияет то, как регламентируется учет доходов и расходов в системе нормативных документах по бухгалтерскому учету. Кроме этого, необходимо изучить регулирование аудита финансовых результатов.

Учет и аудит финансовых результатов регламентируется целым перечнем нормативных актов бухгалтерского учета и аудита, который представлен в библиографическом списке. Поэтому мы решили посвятить таблицу 2 формированию информации о финансовых результатах в системе российских законодательных документах.

Нормативные документы по регулированию учета и аудита финансовых результатов включают:

1. нормативные акты, которые регулируют порядок бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской отчетности операций по формированию финансовых результатов;
2. нормативные акты, которые регулируют порядок налогообложения полученного финансового результата.

Информация из различных нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет приведена в таблице 2. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Таблица 2 – Нормативно-правовые документы РФ

№ п/п	Название нормативно – правового документа	Краткая характеристика и назначение нормативно – правового документа
1	2	3
1.	Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) (части 1 и 2)	Устанавливает сроки исковой давности по просроченной задолженности, определяет момент перехода права собственности при осуществлении сделок купли-продажи и т.д.
2.	Федеральный закон от 30.12.2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»	Определяет порядок проведения аудиторской проверки формирования финансовых результатов деятельности организации, содержит определенные правила и ограничения при проведении аудита.
2.	Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Федеральный закон распространяется на все организации, находящиеся на территории РФ, зарегистрированные в качестве юридического лица в соответствии с законодательством РФ. Нормы, содержащиеся в других федеральных законах и затрагивающие вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, должны соответствовать Федеральному закону.
3.	Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (Глава 25 «Налог на прибыль»)	Устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в бюджетах всех уровней. Дает четкое определение объекта налогообложения, классификацию доходов, (расходов) и порядок расчета налога на прибыль.

Продолжение таблицы 2		
4.	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08), утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008г №106н	Устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия (придания гласности) учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ. В положении оговаривается порядок формирования учетной политики, т.е. кем составляется и утверждается, при этом говорится о том какие документы утверждаются, раскрытие и изменение ее.
5.	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н	Устанавливает состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организации, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ. Так же Положение дает понятия правил оценки статей бухгалтерской отчетности и информации сопутствующей ей.
6.	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций.
7.	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99г. №33н	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций.
8.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000г № 94н	Составляют основу организации учета на всех предприятиях независимо от подчиненности, форм собственности, организационно-правовой формы.

Таким образом, определение и отражение в финансовой отчетности результатов деятельности предприятия – это и есть главная функция бухгалтерского учета. В настоящее время на базе российского законодательства обширный перечень нормативно-правовых актов, регулирующих учет и аудит финансовых результатов организации. Учет

финансовых результатов регулируется бухгалтерскими и налоговыми нормативно-правовыми актами.

1.2 Порядок формирования и учет прибыли (убытка) организации

Сумма полученной прибыли и уровень рентабельности это и есть результат деятельности коммерческой организации. Прибыль предприятия получают от обычных видов деятельности, то есть от реализации сельскохозяйственной продукции, а также от других видов деятельности. Прибыль –это часть чистого дохода, который создан в процессе производства и реализации в сфере обращения, но только после продажи чистый доход принимает форму прибыли. В количественных измерителях она представляет собой разность между выручкой (после всех отчислений из выручки в бюджетные и внебюджетные фонды) и полной себестоимостью реализованной продукции. Таким образом, чем больше коммерческая организация реализует рентабельной продукции с минимальными затратами, тем больше получается конечный результат, а соответственно тем лучше его финансовое состояние. Поэтому, по-моему, финансовый результат деятельности следует рассмотреть во взаимосвязи с производством и реализацией продукции.

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» все расходы и доходы подразделяются на:

- 1) доходы/расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие доходы/расходы.

Соответствующая группировка доходов и расходов дана в отчете о финансовых результатах.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой

организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)[9].

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [10].

Исходя из допущения временной определённости фактов хозяйственной деятельности определяются доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Размер выручки определяется по цене продукции (товара, работы, услуги). Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то

в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка [9].

Прочие поступления, признаваемые в бухгалтерском учете следующие:

- поступления от продажи основных средств, проценты, полученные за предоставление займов, доходы от участия в уставных капиталах других организаций (если это не является основным видом деятельности) – в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий контрактов, возмещения причиненных организации убытков – в суммах, присужденных судом или признанным должником;
- полученные безвозмездно активы – по рыночной стоимости. Рыночная стоимость определяется на основе действующих на момент принятия к учету цен аналогичных активов;
- кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – в сумме, которой она была отражена в учете;
- суммы дооценки активов – в соответствии с правилами, которые установлены для проведения переоценки;
- иные поступления – в фактических суммах.

Рассмотрим случаи, когда поступления не признаются доходами организации:

- сумма НДС, акцизов, пошлин и иных аналогичных платежей;
- суммы по договорам комиссии;
- суммы, которые были предоставлены в качестве авансов, предварительной оплаты;
- суммы, которые были предоставлены в погашение кредитов, займов.

Величина расходов определяется исходя из условий и цены контракта, либо из цены, в которой в аналогичных обстоятельствах организация определяет.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.) [10].

Расходы по обычным видам деятельности группируются по статьям:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Величина прочих расходов определяется следующим образом:

- расходы, связанные с продажей, выбытием имущества, предоставлением прав на НМА, участием уставных капиталах других организаций;
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий контрактов, возмещения причиненных организации убытков – в суммах, присужденных судом или признанным должником;
- дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – в сумме, которой она была отражена в учете;
- суммы уценки активов – в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

Рассмотрим элементы, которые выделены в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» при расчете конечного финансового результата для внесения в отчет о финансовых результатах:

1) Валовая прибыль;

- 2) Прибыль/убыток от продаж;
- 3) Прибыль/убыток до налогообложения;
- 4) Прибыль/убыток от обычной деятельности;
- 5) Чистая прибыль (нераспределенная прибыль) (непокрытый убыток) [8].

Валовая прибыль организации представляет собой разницу между доходами обычной деятельности и прямыми расходами на нее. Прибыль (убыток) от продаж отражает финансовый результат от обычных видов деятельности и определяется как разность между доходами от обычной деятельности и всеми расходами, связанными с этой деятельностью. Таким образом, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) представляет собой конечный финансовый результат деятельности коммерческой организации за определенный отчетный период.

По признаку формирования показателей финансовых результатов за отчетный период в бухгалтерском учете выделяется информация о финансовых результатах прошлых лет, прибылях (убытках) отчетного периода, а также доходы будущих периодов. В свою очередь, элементами информационной системы являются бухгалтерские счета, на которых формируются соответствующие данные. Поэтому признак формирования показателей имеет важное значение для пользователей бухгалтерской информацией.

В соответствии с Планом счетов и инструкцией по его применению информация о финансовых результатах учитывается на счете 84 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Данные о финансовом результате отчетного периода аккумулируются на счете 99 «Прибыли и убытки», а доходы будущих периодов формируются на счете 98 «Доходы будущих периодов».

Важный признак, который вытекает из базовых норм и правил нормативного регулирования финансовых результатов, является характер распределения прибыли. Выделяется два направления учета формирования

информации о распределении прибыли: выплата за счет прибыли доходов собственникам организации и его капитализация. Нераспределённая прибыль отчетного периода определяется как разность чистой прибыли и распределенной. Данный вид прибыли отражается в бухгалтерском балансе организации в пассиве III разделе «Капитал и резервы». Именно показатели 84 счета «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» вносятся в данную статью баланса. Действующие правила формирования показателя определяют конечное сальдо по указанному счету, как капитализации прибыли с его увеличением с начала деятельности организации. В свою очередь, информация о выплатах за счет прибыли доходов собственникам организации формируется только в периоде начисления таких доходов, в этом случае сумма капитализированной прибыли ежегодно уменьшается на сумму доходов собственников [19]. Невозможно дать точную информацию о полноте показателей, которые связаны с величиной прибыли, так как основе правила кумулятивности информации в бухгалтерском учете о потребленной собственниками прибыли в личных целях отсутствует.

Таким образом, распределение и использование прибыли является одним из важных хозяйственных процессов, который обеспечивает удовлетворение потребностей организации, и формирование государственного бюджета.

Сельскохозяйственная организация получает основную часть прибыли от реализации продукции, товаров, сырья, в редком случае работ и услуг. Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности, а также для определения финансового результата определен счет 90 «Продажи».

К счету 90 открываются субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;

- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Одновременно в дебет счета 90 списывается себестоимость проданной продукции [32].

Таблица 3 -Закрытие счетов учета затрат, исчисление себестоимости, списание калькуляционных разниц

Дт	Кт	Содержание операции
20	23	Отражено списание затрат вспомогательного производства на основное производство
20	25	Отражено списание общепроизводственных затрат на основное производство
20	26	Отражено списание общехозяйственных затрат на основное производство
20	29	Отражено списание затрат обслуживающего производства и хозяйства
43	20	Списаны затраты на реализацию готовой продукции
90	43	Отражено списание готовой продукции

После того, как отражена выручка на субсчетах 90-3 и 90-4 в корреспонденции на счете 68 начисляются НДС и акцизы/

Таблица 4 - Выявление финансового результата от продажи продукции, работ и услуг

Дт	Кт	Содержание операции
90.1	90.9	Закрытие суммы полученной выручки, отраженной по счету 90.1
90.9	90.2	Закрытие суммы себестоимости, учтенной на счете 90.2
90.9	90.3	Закрытие суммы НДС, начисленного на счете 90.3
99	90.9	Отражен финансовый результат от продажи (убыток)
90.9	99	Отражен финансовый результат от продажи (прибыль)

По окончании каждого месяца сопоставляется сумма дебетового оборота по субсчетам с 90-2, 90-3, 90-4 с кредитовым оборотом по субсчету

90-1. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц. Для отражения финансового результата от продаж используется субсчет 90-9, его результат списывается в конце отчетного месяца на счет 99 «Прибыли и убытки» [32]

Для учета прочих доходов и расходов предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы». К нему открываются такие субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Таблица 5 - Отражение операций по кредиту счета 91

Дт	Кт	Содержание операции
76	91-1	Поступления от продажи и списания основных средств и других активов
51, 52, 58	91-1	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий контракта
98	91-1	Безвозмездное поступление активов
60, 76	91-1	-Прибыль прошлых лет, выявленный в отчетном году; -суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

Цель аналитического учёта по 91 счёту – обеспечить возможность определения финансового результат на основе каждого вида дохода и расхода.

Таблица 6 - Отражение операций по дебету счета 91 в течении года

Дт	Кт	Содержание операции
91-2	02, 05, 51	Расходы, связанные с предоставлением за плату активов организации, прав на интеллектуальную собственность
91-2	01, 04, 10	Остаточная стоимость амортизируемых активов и фактическая стоимость других активов, списываемых организацией
91-2	60, 69, 70...	Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием активов
91-2	68	Суммы налогов, уплачиваемых по законодательству за счет финансовых результатов
91-2	66, 67	Проценты по кредитам и займам
91-2	02, 05, 69, 70...	Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году
91-2	62, 76	Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности

Следовательно, при классификации доходов и расходов нужно учитывать однородный тип затрат, для обеспечения возможности определения финансового результата по каждой однотипной операции [34].

По окончании месяца расчетным путем на счете 91 определяется финансовый результат путем сопоставления кредитового оборота по субсчету 91-1 с дебетовым оборотом по субсчету 91-2. Полученный результат списывается ежемесячно на счет 99 «Прибыли и убытки».

Таблица 7 -Выявление финансового результата от прочего вида деятельности

Дт	Кт	Содержание операции
91.1	91.9	Отражено закрытие доходного субсчета
91.9	91.2	Отражено обнуление расходной части счета
91.9	99	Отражен финансовый результат от прочих операций (прибыль)
99	91.9	Отражен финансовый результат от прочих операций (убыток)

По кредиту счета 99 отражаются прибыли и доходы, по дебету – убытки и потери. Операции отражаются на счете по кумулятивному принципу: показатели прибылей и убытков накапливаются на счете нарастающим итогом с начала отчетного периода. Ежегодно 31 декабря 99 счет закрывается на 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – производится реформация баланса.

Таблица 8 - Исчисление чистой прибыли, непокрытого убытка.

Дт	Кт	Содержание
99	84	Отражена прибыль отчетного года
84	99	Отражен убыток отчётного года

Конечная сумма отражается по строке «Чистая прибыль (убыток) отчетного года» в отчете о финансовых результатах.

Таким образом, конечный финансовый результат – это прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности. Прибыль (убыток) отчетного периода определяется ежемесячно путем сопоставления всех доходов и расходов, которые приняты к учету. Если доходы организации превышают расходы, то конечным результатом является прибыль, а в противном случае – убыток [38].

1.3 Методика аудита финансовых результатов деятельности предприятия

Все стороны деятельности коммерческой организации отражаются в финансовых результатах, поэтому ее показатели являются чрезвычайно важными. Как показывает практика, внутренний контроль из-за своих упущений не всегда является эффективным, поэтому стоит ссылаться на внешний контроль, то есть проведение независимого аудита, целью которого является повышение степени достоверности бухгалтерской финансовой отчетности для внешних, так и внутренних пользователей. Основой производственного цикла агропромышленного комплекса является процесс калькулирования себестоимости и формирования затрат.

Аудит учета финансовых результатов представляет собой проверку правильности определения доходов и включения расходов в себестоимость активов организации, либо их списание [32].

Целью аудиторской проверки финансовых результатов организации является формирование независимого мнения о достоверности данных бухгалтерской отчетности, а также о соблюдении норм действующего законодательства. Для достижения этого аудитор должен решить следующие задачи:

- оценить правильность формирования доходов и расходов в бухгалтерском, а также в налоговом учете;

- проверить, соблюдены нормативные и правовые акты, а также нормы учетной политики организации при учете доходов и расходов;
- проверить наличие и правильность формирования первичных учетных документов;
- анализировать ведение синтетического, а также аналитического учета доходов и расходов.

Приступая к работе, аудитор должен ознакомиться с отчетностью предприятия, а именно бухгалтерским балансом, отчетом о финансовых результатах, отчетом о движении денежных средств, а также специализированными формами отчетности для АПК. Это позволяет эксперту формировать представление об аудируемой организации и сориентироваться в источниках.

Доходами в аудиторской деятельности праве признаваться те суммы, которые увеличивают экономическую выгоду и, соответственно, приводят к увеличению капитала организации. Аудиторские стандарты позволяют определить очередность аудиторских процедур. Аудиторская проверка состоит из следующих этапов [22]:

1) Предварительный этап. На этом этапе у аудитора формируется представление об аудируемой организации. Аудиторская компания в полном размере знакомится с организацией-клиентом, в том числе с его финансово-хозяйственной деятельностью. Данная информация позволяет определить аудиторский риск, объем предстоящих работ, а также стоимость аудиторской проверки.

2) Планирование аудиторской проверки. Согласно международным стандартам аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» и 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита», на этом этапе осуществляется подготовка к аудиту, то есть создание плана, графика проведения аудита, а также утверждается команда аудиторской проверки. Дается оценка правильности ведения бухгалтерского учета в аудируемой организации, а

также осуществлении внутреннего контроля. План аудита служит инструкцией для аудитора и инструментом правильности выполнения работ. Таким образом, от грамотного составления данного документа зависит качество и достоверность выполнения аудиторской проверки [12].

Помимо всего вышесказанного, аудитор вычисляет уровень существенности и аудиторский риск. Расчет уровня существенности – это вероятность того, что применяемые аудиторские процедуры позволяют аудитору находить ошибки в отчетности организации, а также оценить их влияние на принятие соответствующих решений.

Аудиторский риск – это предпринимательский риск аудиторской компании, которая представляет собой оценку риска неэффективности аудиторской проверки. Аудиторский риск – это произведение внутрихозяйственного риска (ВР), риска внутреннего контроля (РК) и риска необнаружения (РН):

$$AP=BP*PK*PN.$$

Рассмотрим подробнее влияющие риски:

- внутрихозяйственный риск – это вероятность риска содержания в отчетности фактов хозяйственной деятельности до их выявления системой внутреннего контроля (СВК);
- под риском необнаружения понимается вероятность необнаружения существенных ошибок при проведении аудиторской проверки;
- риск внутреннего контроля – это вероятность нахождения ошибок, которые были допущены СВК организации.

Так между уровнем существенностью и аудиторским риском существует обратно пропорциональная взаимосвязь, то есть чем выше существенность, тем ниже уровень аудиторского риска, и наоборот.

3) Проведение аудита. На этом этапе непосредственно осуществляется аудиторская проверка, в том числе сбор аудиторских доказательств. В процессе аудиторской проверки применяются такие способы осуществления

сбора информации как: пересчет, осмотр, проверка первичных учетных документов, арифметических вычислений, корреспонденцию счетов и другие.

Под аудиторскими доказательствами понимается информация, которая позволяет аудитору сформулировать свое мнение о достоверности финансовой отчетности аудируемой организации, делать умозаключения. Аудиторские доказательства составляют большую часть рабочего документа аудитора, в котором указывается информация о планировании аудита, характере, а также о времени проведения и объеме аудиторских процедур, кроме того, выводы, сделанные на основании аудиторских доказательств.

4) Заключительный этап. На этом этапе аудитор составляет аудиторское заключение, с выражением мнения о достоверности финансовой отчетности и соблюдении законодательства. Согласно Международному стандарту аудита 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности», аудиторское заключение должно пронумеровываться, прошнуровываться, должно быть опечатано печатью аудитора, с указанием общего количества листов.

Основными источниками информации для осуществления аудита финансовых результатов деятельности организации являются:

- учредительные документы;
- приказ по учетной политике организации;
- приказы, распоряжения руководителя организации;
- бухгалтерская финансовая отчетность организации;
- записи в учетных регистрах, а именно по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыль и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль» и др.
- первичные учетные документы, а именно счета-фактуры, выписки из банка, платежные ведомости, документы на отпуск готовой продукции со склада, платежные требования и поручения на оплату отгруженной продукции и др.

В ходе проверки состояния системы внутреннего контроля операций по учету формирования финансового результата и распределения прибыли выявляются ответы на следующие вопросы:

- проверка обоснованности цен и сроков реализации продукции по заключенным договорам;
- проверка наличия контроля главным бухгалтером правильности формирования себестоимости продукции;
- проверка осуществления сверки данных в регистрах аналитического и синтетического учета;
- проверка соблюдения учетной политики при осуществлении учета продаж, формировании финансового результата и использовании прибыли;
- проверка своевременности списания общехозяйственных и коммерческих расходов;
- проверка корректности отражения на счетах прочих доходов и расходов;
- соблюдение порядка закрытия финансово-результативных счетов;
- проверка правильности определения финансового результата;
- проверка корректности распределения прибыли в соответствии с положениями уставных документов.

Таким образом, аудит финансовых результатов направлен на своевременное выявление ошибок, которые были обнаружены в ходе детальной проверки, соответственно путем изучения расходов и доходов организации.

2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ПРОИЗВОДСТВА В ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Природно – экономические условия производства

ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района расположено на юго-западе республики, граничит с Республикой Чувашия и Ульяновской областью. Районный центр – село Старое Дрожжаное. Предприятие находится на удалении от г.Казани на 260 км, от районного центра (с.Старое Дрожжаное) на 10 км. Транспортные связи с административными центрами и пунктами продажи сельскохозяйственной продукции осуществляются по автомобильной дороге с твердым покрытием. Центральная усадьба – село Большая Акса.

Поверхность района представляет собой возвышенную равнину с абсолютными высотами 170-220 м. Имеются запасы фосфоритов, горючих сланцев, торфа, глины и суглинков. Господствуют выщелоченные и оподзоленные черноземы, на крайнем западе района небольшие участки дерново-подзолистых почв. Лесистостью покрыто 3 % земли.

Климат Дрожжановского района считается умеренно-континентальным с холодной зимой и теплым летом. Среднегодовая температура территории составляет 2,9 градуса, а количество осадков 418 мм.

Природные и экономические условия деятельности сельскохозяйственного предприятия являются основой общественного разделения труда, то есть их производственного направления, специализации и оптимального сочетания отраслей. Наиболее важными и существенными условиями деятельности, определяющими профиль производства и сочетание отраслей, следует считать структуру сельскохозяйственных угодий, характер естественных сенокосов и пастбищ, наличие естественных и искусственных

водоемов на территории землепользования хозяйства. Для наиболее полной характеристики природно-экономических условий необходимо провести анализ показателей, характеризующих обеспеченность хозяйства ресурсами в динамике за 5 лет, с 2014 по 2018 годы, одним из таких является эффективность использования земли. Анализ начнем с рассмотрения состава земельных фондов и структуры сельскохозяйственных угодий. Для характеристики состояния использования земельного фонда и структуры сельскохозяйственных угодий в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ рассмотрим таблицу 9.

Из таблицы видно, что площадь сельхозугодий остается неизменной.

В структуре сельскохозяйственных угодий наибольший удельный вес приходится на долю пашни 83,73 пункта в 2018 году и составляет 30214 га. За исследуемый период площадь пашни остается неизменной. На втором месте – пастбища, которые занимают в структуре сельскохозяйственных угодий 13,66 пункта и составляют 5050 га.

В отчетном году общая земельная площадь равна 38406 га. За рассматриваемый период площади пастбищ также остаётся неизменной. Площадь многолетних насаждений осталась такой же и составляет 41 га, а в структуре сельскохозяйственных 0,11 пункта.

Процент распаханности в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ в среднем составляет 81,73 процентных пункта, это означает, что большая часть земельных ресурсов хозяйства отводится под пашню, которая в основном используется для получения растениеводческой продукции. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2018 год процент распаханности (удельный вес пашни) в ООО «Ак Барс Дрожжаное» вышениже на 5,97 пункта; удельный вес сенокосов выше на 2,6 пункта, а удельный вес пастбищ выше на 2,1 процентных пункта.

Важнейшей проблемой, от решения которой зависит возможность дальнейшего подъема эффективности сельскохозяйственного производства, является углубление специализации.

Таблица 9 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Ак Барс Дрожжаное»
Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2018 год	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, Га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %
Всего земель	38974	X	38974	X	38974	X	38406	X	38406	X	6654	X
в т.ч. сельхоз- угодий	36968	100	36968	100	36968	100	36968	100	36968	100	6442	100
Из них - пашня	30214	83,73	30214	83,73	30214	81,73	30214	81,73	30214	81,73	5650	87,70
- пастбища	5050	13,6	5050	13,6	5050	13,6	5050	13,6	5050	13,66	620	9,60
- сеноксы	1663	4,50	1663	4,50	1663	4,50	1663	4,50	1663	4,50	157	2,4
-многолетние насаждения	41	0,11	41	0,11	41	0,11	41	0,11	41	0,11	1	0,00
Процент распа- ханности	X	83,73	X	83,73	X	81,73	X	81,73	X	81,73	X	87,70

Таблица 10 – Структура товарной продукции в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ
за 2014 – 2018годы

Виды продук- ции	Годы										В среднем за 2014-2018 годы	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	Стои- мость реали- зован- ной продук- ции, тыс. руб.	Струк- тура, %	Стои- мость реали- зованн ой продук- ции, тыс. руб.	Струк- тура, %	Стои- мость реали- зован- ной продук- ции, тыс. руб.	Струк- тура, %	Стои- мость реали- зован- ной продук- ции, тыс. руб.	Струк- тура,%	Стои- мость реали- зован- ной продук- ции, тыс. руб.	Струк- тура,%	Стои- мость реали- зован- ной продук- ции, тыс. руб.	Струк- тура, %
Зерно	100854	29,25	103321	27,98	185834	39,50	164842	31,44	156061	34,39	142182	32,87
Сахарная свекла	41259	11,97	51022	13,82	38842	8,26	78177	14,91	55906	12,32	53041	12,26
Прирост КРС	51865	15,04	61693	16,71	54737	11,63	52427	9,99	51478	11,34	54440	12,59
Молоко	150841	43,74	153269	41,49	191068	40,61	228913	43,66	190337	41,95	182886	42,28
ИТОГО	344819	100	369305	100	470481	100	524359	100	453782	100	432549	100

Специализация характеризует производственное направление и отраслевую структуру сельскохозяйственного предприятия. Представляя собой форму общественного разделения труда, она показывает, какие отрасли преобладают на данном предприятии.

Наиболее точно уровень специализации характеризуется удельным весом отраслей в структуре товарной продукции (таблица 10).

Из таблицы 10 видно, что в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимают: молоко – 41,95 пункта и зерно – 34,39 пункта, на третьем месте сахарная свекла – 12,32 пункта. Исходя из расчетов структуры товарной продукции, за пять лет можно определить, что ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района имеет молочное скотоводство с развитым зернопроизводством.

На основе данных таблицы 10, используя формулу, предложенную профессором И.В.Поповичем, определим уровень (степень) специализации:

$$K_c = 100 / (\sum P_i (2i - 1)), \text{ где}$$

K_c – коэффициент специализации;

P_i – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

i – порядковый номер вида товарной продукции в ранжированном ряду по удельному весу в стоимости товарной продукции, начиная с наивысшего.

Величина коэффициентов в интервалах до 0,20 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,20-0,40 – о среднем, от 0,40-0,60 – о высоком, и от 0,60 – о глубоком уровне специализации.

$$K_c = 100 / (54,87 (2 \cdot 1 - 1) + 32,87 (2 \cdot 2 - 1) + 12,26 (2 \cdot 3 - 1)) = 0,47$$

Из проведенного расчета видно, что величина коэффициента специализации в интервалах от 0,40 до 0,60 свидетельствует о высоком уровне специализации ООО «Ак Барс Дрожжаное».

Важная роль в обеспеченности высоких результатов производства принадлежит средствам производства. Уровень обеспеченности предприятия основными фондами характеризуется показателями фондооснащённости и

фондовооружённости. Повышение этих показателей, а также улучшения качества фондов, непосредственно оказывает воздействие на повышение эффективности производства. Рассмотрим данные об этих показателях в таблице 11.

Таблица 11– Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения-всего, тыс.руб.	303790	353372	395564	417155	435396,5	308432
Площадь сельскохозяйственных угодий-всего, га	36055	36968	36968	36968	36968	6442
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	688	652	593	574	521	98
Фондооснащенность, на 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	1097,1	1128,4	1070,0	1128,4	1177,8	4787,8
Фондовооруженность труда, на 1 работника, тыс.руб.	441,5	541,9	616,5	726,7	835,7	3142,6

Из таблицы 11 видно, что показатель фондооснащенности ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ имеет тенденцию увеличения. Так, в 2018 году по сравнению с 2014 годом он увеличился на 80,7 тыс.руб, что составляет 6.9 пункта. Показатель фондовооруженности труда ООО «Ак Барс Дрожжаное» также имеет тенденцию к увеличению. Так, в 2018 году по сравнению с 2014 годом он увеличился в 1,6 раза. Увеличение рассматриваемых показателей произошло за счет увеличения стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения за рассматриваемый период на 30,2пункта, увеличения площади

сельскохозяйственных угодий на 913га и уменьшения численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве на 167 чел. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2018 год рассматриваемые в таблице 11 показатели ниже, так фондооснащенность ООО «Ак Барс Дрожжаное» ниже 3 раза, фондовооруженность труда в 2,7 раза, то есть на 2306,9 тыс.руб. Следовательно, ООО «Ак Барс Дрожжаное» имеет более низкие показатели фондообеспеченности, чем республиканские.

Уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства во многих случаях полностью зависит от того, обеспечены ли сельскохозяйственные предприятия энергетическими ресурсами и техникой. Обеспеченность сельского хозяйства энергоресурсами определяется показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Рассмотрим показатели обеспеченности изучаемого предприятия энергоресурсами (таблица12)

Таблица 12 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Сумма энергетических мощностей - всего л.с.	41488	40204	37793	37793	34554	7769
Площадь пашни-всего, га	30214	30214	30214	30214	30214	5650
Число среднегодовых работников, чел.	741	722	664	641	521	98
Энергооснащенность в расчете на 100 га пашни, л.с.	137,7	133,1	125,1	125,1	114,4	137,5
Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника, л.с.	60,3	61,7	63,7	65,8	66,3	79,2

Изменение рассматриваемых показателей уменьшения числа среднегодовых работников на 12,8пункта. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год энергооснащенность в ООО «Ак Барс Дрожжаное» ниже на 9,2пункта, энерговооруженность труда выше соответственно на 9пункта. По сравнению с республиканскими показателями энергооснащенность в ООО «Ак Барс Дрожжаное» ниже на 16процентных пункта Следовательно, изучаемая организация имеет менее высокие показатели обеспеченности энергетическими ресурсами.

Одним из важнейших условий для успешного ведения хозяйства является обеспеченность трудовыми ресурсами. Трудовые ресурсы сельского хозяйства - это часть сельского населения, обладающая знаниями и опытом работы в сельскохозяйственных отраслях и способная заниматься общественно полезной деятельностью. Обеспеченность хозяйства рабочей силой рассчитаем в таблице13.

Таблица 13 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Число среднегодовых работников, чел.	741	722	664	641	574	105
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	1372,3	1277,9	1162,3	1125,1	1044,68	191
Фактически отработано, тыс. чел.-час.	1781	1612	1416	1329	1188	207
Уровень использования запаса труда, %	118,1	122,7	117,2	113,9	113,7	108,4

Таким образом, из данных таблицы 13, видим, что показатели с 2014 года по 2018 год, за исключением уровня использования запаса труда, имеет тенденцию спада, высокий показатель за 2015 год говорит о том, что,

несмотря на снижение числа работников, значение отработанного времени было гораздо больше по сравнению с другими периодами. Сравнивая показатели со средними показателями по РТ, можно сделать выводы о том, что среднегодовое число работников хозяйства больше на 504 пункта, запас труда больше на 506,3 пункта, уровень использования запаса труда больше на 3,2 процентных пункта, на предприятии происходит переработка на 13,7 процентных пункта.

Для того, чтобы убедиться в достоверности и полноте оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях проверяют с помощью применения системы учета, которые характеризуют использование основных факторов сельскохозяйственного производства, то есть, земли, основных производственных фондов, трудовых ресурсов и производственных затрат. Расчет показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ показан в таблице 14

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. В условиях рыночной экономики прибыль является важнейшим показателем эффективности работы предприятия, источником его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. Ориентируясь на получение прибыли предприятий, является немало важным условием для их успешной предпринимательской деятельности.

Как видно из таблицы 14 ООО «Ак Барс Дрожжаное» прослеживается следующая тенденция: спадов и скачков. Однако данные показатели, определяющие финансовые результаты организации ниже средних значений по РТ. В связи с увеличением суммы валового дохода и прибыли имеет тенденцию повышения и уровень рентабельности. Начиная с 2015 года

уровень рентабельности в ООО «Ак Барс Дрожжаное» его значение значительно уменьшается. Наилучшее значение рентабельности зафиксировано в 2015 году на уровне 1,2 пункта что на 5,7 процентных пункта меньше значения средних по РТ.

Таблица 14 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйствен-ного производства в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в расчете на: -100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	199,6	198,4	225,3	146,3	156,3	246,2
-1 среднегодового работника, тыс. руб.	9,3	9,8	12,2	15,0	16,4	41,4
-100 рублей основных производственных фондов, руб.	2,3	2,0	2,1	3,2	4,3	1,3
-100 рублей издержек производства, руб.	8,9	9,4	9,6	1,7	1,9	1,9
Сумма валового дохода в расчете на: -100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	6741,2	7951,2	5720,1	3601,7	3987,4	1992,1
-1 среднегодового работника, тыс. руб.	572,4	831,2	631,2	459,7	651,3	355,0
-100 рублей основных производственных фондов, руб.	72,1	91,2	85,6	79,6	80,2	10,7
-100 рублей издержек производства, руб.	55,2	58,3	52,3	43,1	42,3	15,7
Сумма прибыли (убытка) в расчете на: -100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	26,6	48,5	39,6	10,8	18,6	503,6
-1 среднегодового работника, тыс. руб.	3,8	6,2	5,5	1,6	4,6	84,6
-100 рублей основных производственных фондов, руб.	0,9	1,3	1,0	0,2	1,3	2,7
-100 рублей издержек производств руб.	6,8	0,7	0,5	0,1	0,5	4,0
Уровень рентабельности (убыточности), %	0,7	1,2	0,5	0,1	0,2	5,8

В целом нельзя сказать, что хозяйство относится к числу рентабельных хозяйств. Однако для поддержания уровня рентабельности и для дальнейшего его повышения необходимо следить за ростом валовой продукции и снижением затрат на ее производство и реализацию. А также использовать возможности научно-технического процесса, внедрить комплексную механизацию, применять достижения науки.

2.2 Анализ финансового состояния ООО «Ак Барс Дрожжаное»

Вопрос анализа финансового состояния предприятия наиболее актуально на сегодняшний день. Успех предприятия во многом зависит от финансового состояния, поэтому следует обратить особое внимание.

Финансовое состояние предприятия – это обеспеченность или необеспеченность предприятия денежными средствами для поддержки его хозяйственной деятельности. Или иначе финансовое состояние предприятия – это совокупность показателей, отражающих его способность погасить свои долговые обязательства.

Основная цель анализа финансового состояния - получение ключевых информативных показателей, дающих объективную картину финансового положения организации, рентабельности продукции и капитала.

В ходе анализа объективно оцениваются:

- платежеспособность;
- ликвидность;
- финансовая устойчивость;
- деловая и инвестиционная активность;
- инвестиционная привлекательность;
- эффективность деятельности организации.

При этом покупателя может интересовать не только его текущее финансовое состояние, но и его ближайшие или отдаленные перспективы. Иногда сам руководитель хочет понять, верна ли выбранная им политика.

Работа по анализу финансового состояния позволяет выявить сильные и слабые стороны компании, выбрать правильный путь к наилучшему ее развитию и добиться значительного роста доходов. В результате компания сможет понять правильность выбранных методов ведения финансовой политики и скорректировать их, если это требуется. Источником необходимой информации служит финансовая (бухгалтерская) отчетность.

Таблица 15– Оценка финансового состояния в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Показатели	Годы				
	2014	2015	2016	2017	2018
Собственный капитал и резервы, тыс.руб	79311	353614	360061	363428	368123
Долгосрочные обязательства, тыс.руб	460625	280198	640147	1047194	794338
Внеоборотные активы, тыс.руб	187121	184824	204672	183779	210785
Фактическое наличие собственных средств, тыс.руб	343016	633812	1000208	1410622	951676
Производственные запасы и затраты, тыс. руб	598178	644887	821848	926984	1082231
Финансовый результат, тыс. руб	2860	7930	3776	1558	1192

По итогам 2018 года ООО «Ак Барс Дрожжаное» показала следующие результаты. Собственный капитал и резервы в 2018 году увеличились на 4695тыс.руб. и составили 368123 тыс.руб. Долгосрочные обязательства уменьшились на 252 856 тыс.руб. Относительно к 2017 году, что составляет 24,15пункта . Показатель финансового результата стал относительно меньше в 2018 году по сравнению с 2017 годом в 0,8 раз, то есть на 366 тыс.руб., что составляет 23процентных пункта. Финансовое состояние хозяйства характеризуют такие показатели как ликвидность и финансовая устойчивость. Проведем анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Задача анализа ликвидности бухгалтерского баланса состоит в том, что необходимо

дать оценку платежеспособности предприятия, то есть ее способности своевременно и полностью рассчитаться по всем возможным обязательствам. Баланс считается ликвидным, если в результате сопоставления расчетных групп активов и пассивов получится следующая система неравенств: $A_1 \geq П_1$; $A_2 \geq П_2$; $A_3 \geq П_3$; $A_4 \leq П_4$.

Анализ ликвидности баланса ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ представлен в таблице 16

Таблица 16– Анализ ликвидности баланса в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ (тыс.руб.) за 2018 год

АКТИВ	2018 г.		ПАССИВ	2018 г.		Платежный излишек (недостача)	
	На начало периода	На конец периода		На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода
Наиболее ликвидные активы (А1)	97885	846596	Наиболее срочные обязательст ва (П1)	330502	1119596	-232617	-273000
Быстро реализуем ые активы (А2)	532476	1037858	Краткосроч ные пассивы (П2)	2371	901476	530105	136382
Медленно реализуем ые активы (А3)	869343	1082231	Долгосроч ные пассивы (П3)	1047194	794338	-177851	-287893
Трудно реализуем ые активы (А4)	183779	210785	Постоянны е пассивы (П4)	361057	362060	-177278	-151275
Баланс	1683483	3177470	Баланс	1683483	3177470	X	X

Таким образом, исходя из данных в таблице 16 можно сделать вывод о том, что платежный недостаток наблюдается по наиболее ликвидным активам на начало и на конец года; платежный излишек по быстро реализуемым активам имеет место как на начало года, так и на конец года; по

труднореализуемым активам платежный недостаток имеет место и на начало и на конец года, он уменьшился на 26 003 тыс. руб. По медленно реализуемым активам мы видим платежный излишек, который уменьшился на 110 042 тыс.руб.Проведя анализ ликвидности бухгалтерского баланса можно сделать вывод о том, что баланс не является абсолютно ликвидным[16].

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеет место следующие соотношения активов и пассивов баланса (таблица 17).

Проведя анализ ликвидности бухгалтерского баланса можно сделать вывод о том, что:

- Предприятие не в состоянии оплатить задолженность кредиторам из собственных денежных средств
- Предприятие на конец 2018 по сравнению с началом этого же года стало менее состоятельной тем не менее может оплатить все текущие обязательства посредством преобразования быстро реализуемых активов в денежные средства.
- Т.к. выполняется условие $A3 > П3$, то можно сказать, что ООО «Ак Барс Дрожжаное» сможет рассчитаться по долгосрочным обязательствам посредством преобразования медленно реализуемых активов в денежные средства.
- В связи с тем, что условие $A4 < П4$ корректно, основные средства организации полностью финансируются из собственных средств.

Таким образом, баланс не является абсолютно ликвидным, так как не выполняется первое условие, то есть наблюдается нехватка наиболее мобильных средств, что свидетельствует о низкой платежеспособности ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района. Если рассчитать коэффициент ликвидности предприятия, то она равна 1,56. Согласно российским нормативным актам нормальным считается значение коэффициента не менее 0,2. Итак, баланс ООО «Ак Барс Дрожжаное» на

конец 2018 года является ликвидным на 75пункта, так как нее выполняется лишь первое условие.

Таблица 17 – Соотношение активов и пассивов баланса ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ

Абсолютно ликвидный баланс	Соотношение активов и пассивов баланса ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ	
	2018 год	
	На начало года	На конец года
$A1 \geq П1$	97885 < 330502 Условие не выполняется	846596 < 1119596 Условие не выполняется
$A2 \geq П2$	532476 > 2371 Условие выполняется	1037858 > 901476 Условие выполняется
$A3 \geq П3$	926984 < 1047194 Условие не выполняется	1082231 > 794338 Условие выполняется
$A4 \leq П4$	183779 < 361057 Условие выполняется	210785 < 362060 Условие выполняется

Для окончательного вывода о состоянии ликвидности предприятия в количественном измерении следует рассмотреть ряд относительных показателей.

Таким образом, отталкиваясь от данных приведенных в таблице 18 сделаем вывод о том, что:

- Общий показатель ликвидности (L1) применяется для комплексной оценки платежеспособности. По нашему хозяйству можно сказать, что платежеспособность в 2018 году больше на 34,4процентных пункта относительно предыдущему году.
- Коэффициент абсолютной ликвидности (L2) показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в

ближайшее время за счет денежных средств и краткосрочных ценных бумаг. К концу года этот показатель увеличился на 25процентных пункта и входит в норму.

- Коэффициент текущей ликвидности (L4)показывает общую обеспеченность предприятия оборотным капиталом для ведения хозяйственной деятельности и погашения срочных обязательств. Наше хозяйство хорошо обеспечено оборотным капиталом, поэтому текущие обязательства без затруднений могут быть погашены.

- Коэффициент маневренности собственного капитала (L5) показывает, какая часть собственного оборотного капитала находится в обороте, то есть в той форме, которая позволяет свободно маневрировать этими средствами, а какая капитализирована.

- Коэффициент должен быть достаточно высоким, чтобы обеспечить гибкость в использовании собственных средств.В ООО «Ак Барс Дрожжаное» в начале года этот показатель составлял 0,75, а к концу 2018 года увеличился на 34,2пункта.

Таблица 18 - Коэффициенты платежеспособности ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2018 год

Коэффициенты	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Отклонения	
				(+ -)	в %
Общий показатель ликвидности(L1)	$L_1 \geq 1$	0,61	0,93	0,32	34,4
Коэффициент абсолютной ликвидности(L2)	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,3	0,40	0,1	25
Коэффициент«критической оценки»(L3)	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	1,89	1,56	-0,33	17,5
Коэффициент текущей ликвидности(L4)	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	4,48	1,47	-3,01	204,7
Коэффициент маневренности функционирующего капитала(L5)	-	0,75	1,14	0,39	34,2
Доля оборотных средств в активах(L6)	$L_6 \geq 0,5$	0,86	0,93	0,07	7,5
Коэффициент обеспеченности собственными средствами(L7)	$L_7 \geq 0,1$	0,12	0,05	-0,07	140

Собственный оборотный капитал имеет огромное значение для организации, его наличие говорит о независимости организации, поэтому его уменьшение может привести к нежелательным последствиям.

Таблица 19 - Показатели финансовой устойчивости ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2018 год

Коэффициенты	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Отклонения	
				(+, -)	%
Коэффициент капитализации(U1)	$U_1 \leq 1,5$	0,22	0,69	0,47	213
Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования(U2)	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,09	0,04	-0,05	55
Коэффициент финансовой независимости(U3)	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,20	0,11	-0,09	45
Коэффициент финансирования(U4)	$U_4 \geq 0,7$	0,25	0,12	-0,13	52
Коэффициент финансовой устойчивости(U5)	$U_5 \geq 0,6$	0,80	0,76	-0,44	5

Рассчитанные в таблице 19 коэффициенты показывают, что хозяйство находится на ниже среднем уровне финансовой независимости предприятия от внешних источников. Коэффициент капитализации (U1) показывает, сколько заемных средств организация привлекла на 1 тыс. руб. вложенных в активы собственных средств. Значение на конец года по сравнению с ее началом увеличилось в 3 раза и составило 0,69.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (U2) показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников и он составляет 0,04, которое не соответствует нормальному ограничению.

В коэффициенте автономии (U3), определяющий степень независимости предприятия от внешних источников финансирования и характеризующий долю собственных средств в балансе, произошли уменьшения, и показания по - прежнему не входят в нормальные ограничения.

Коэффициенты финансирования (U4) в данном хозяйстве свидетельствует об увеличении зависимости хозяйства от внешних инвесторов и кредиторов, но только на маленькую долю и он составляет 0,12, что меньше на 0,13 по сравнению с началом года.

Коэффициент финансовой устойчивости (U5) показывает какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников и он составляет 0,76, что больше на 5% по сравнению с началом года (0,8).

В широком смысле слова понятие «рентабельность» означает прибыльность, доходность. Предприятие считается рентабельным, если доходы от реализации продукции (работ, услуг) покрывают издержки (затраты) производства и при этом еще, образуют сумму прибыли, которой хватит для нормального функционирования организации. Это одни из наиболее важных показателей при оценке деятельности предприятия, которые отражают степень прибыльности деятельности предприятия (таблица 20).

Таблица 20 – Расчет и оценка коэффициентов рентабельности ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2018 год

Наименование показателя	На начало периода	На конец периода	Отклонения	
			(+, -)	%
Общая рентабельность, %	0,23	0,26	0,03	11,5
Рентабельность продаж, %	-3,34	1,13	4,74	395,58
Рентабельность собственного капитала, %	0,28	0,28	0	0
Рентабельность оборотных активов, %	0,06	0,03	-0,03	50
Рентабельность производства, %	-3,32	1,16	4,48	386,21
Рентабельность всех активов, %	0,07	0,04	-0,03	42,86

Анализ рентабельности позволяет оценить способность предприятия приносить доход на вложенный в него капитал. При расчете коэффициентов рентабельности для оценки экономического эффекта можно сопоставлять размер полученной прибыли с величиной ресурсов или затрат.

Из таблицы 20 видно, что в 2018 году по сравнению с 2017 годом предприятие работало более эффективно, и поэтому многие показатели рентабельности несколько изменили свои значения в сторону увеличения.

На начало года показатель общей рентабельности на предприятии составлял 0,23 пункта, а на конец года – 0,26 пункта, то есть увеличилась на 11,5 процентных пункта. Ситуацию, при которой показатель рентабельности находится ниже среднеотраслевого значения, следует рассматривать как отрицательный момент.

Рентабельность оборотных активов отражает те возможности предприятия в обеспечении достаточно нужного объема прибыли по отношению к используемым оборотным средствам предприятия. Уменьшение показателя с 0,06 до 0,03 (на 50%) явно свидетельствует об ухудшении применения оборотных активов.

Финансовое положение организации, ее ликвидность и платежеспособность непосредственно зависят от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги. И поэтому стабильность финансового положения предприятия обусловлена его деловой активностью, рассчитанных в таблице 21.

Показатели деловой активности характеризуют, во-первых, эффективность использования средств, а во-вторых, имеют высокое значение для определения финансового состояния, поскольку отображают скорость превращения производственных средств и дебиторской задолженности в денежные средства, а также срок погашения кредиторской задолженности.

Исходя из таблицы 21, можно сделать вывод о том, что к концу 2018 года показатели деловой активности имеют тенденцию уменьшения. Показатель фондоотдачи определяет количество выручки от реализации, приходящейся на рубль основных фондов. Ее показатель по сравнению с прошлым годом уменьшился на 43,86 процентных пункта.

Таблица 21 - Расчет и оценка показателей деловой активности ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2018 год

Наименование показателя	На начало года	На конец года	Отклонения	
			(+, -)	%
Отдача активов	0,07	0,04	0,03	42,86
Отдача основных средств (фондоотдача)	3,09	2,64	-0,45	14,57
Оборачиваемость оборотных активов	0,45	0,23	-0,22	48,49
Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат	0,69	0,52	-0,17	24,64
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	1,60	0,66	-0,94	124,24
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	1,99	0,71	-1,28	180,28
Отдача собственного капитала	1,69	1,47	-0,22	13,16

Заметно уменьшились показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности. Например, уменьшение по дебиторской задолженности составляет 0,94. Следует отметить, что оборачиваемость дебиторской задолженности за исследуемый период ниже оборачиваемости кредиторской, что является отрицательным фактором в деятельности организации.

Скорость оборота собственного капитала отражает активность использования денежных средств. Снижение значения на 0,22 в нашем хозяйстве говорит о бездействии части собственных средств.

Согласно проведенному анализу финансовое положение ООО «Ак Барс Дрожжаное» можно оценить как неудовлетворительное, так как показатели не укладываются в норматив. Исходя из оценки коэффициентов рентабельности «ООО Ак Барс Дрожжаное» не прибыльное хозяйство, но финансовая устойчивость не потеряна, поэтому предприятие имеет шанс не стать банкротом.

2.3 Оценка системы внутреннего контроля

Бухгалтерский учет в ООО «Ак Барс Дрожжаное» осуществляется согласно ФЗ – 402 «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденные приказом Минфина РФ. В ООО «Ак Барс Дрожжаное» бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерия, которая является самостоятельным структурным подразделением предприятия. В бухгалтерии ведется учет всех фактов хозяйственной жизни, синтетический и аналитический учет на основании первичных и сводных документов, которые поступают из ее отдельных подразделений. В самих подразделениях осуществляют первичную регистрацию хозяйственных ситуаций. Также ведется налоговый учет и систематизируются полученные результаты в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Возложены на бухгалтерию анализ и обобщение результатов хозяйственной деятельности организации, а также предоставление информации руководителю ООО «Ак Барс Дрожжаное», которая необходима для принятия управленческих решений, разработки финансовых планов.

Бухгалтерию формируют шесть бухгалтеров и кассир: главный бухгалтер, помощник главного бухгалтера, бухгалтер по заработной плате, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по механизации. Для каждого работника бухгалтерии действуют должностные инструкции составленные главным бухгалтером и утвержденные руководителем, они созданы с целью разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей. Рассмотрим структуру бухгалтерии ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ.

Главным бухгалтером в ООО «Ак Барс Дрожжаное» является Хасиятова А.Ф. Она наблюдает и контролирует события, изучает их сущность и определяет их как экономические явления, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, готовит специальные обзоры. Она несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное

предоставление полной бухгалтерской отчетности. Главным бухгалтером А.Ф. Хасиятовой разрабатываются правила документооборота, технология обработки учетной информации, ее хранение и списание.

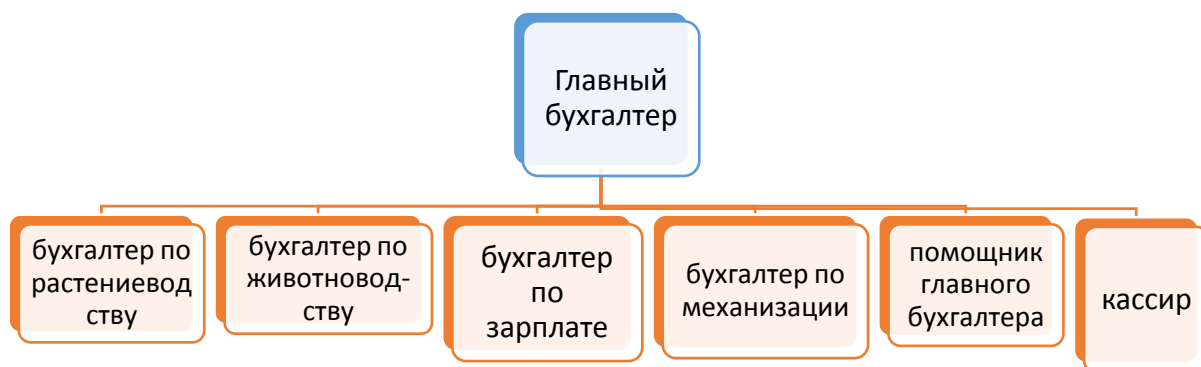


РИС 1 Структура бухгалтерии ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ

Общество руководствуется действующим в настоящее время Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности агропромышленных организаций, утвержденного Министерством сельского хозяйства РФ. На основе типового плана счетов был разработан рабочий план счетов.

Бухгалтер по зарплате отражает на счетах бухгалтерского учета операции по заработной плате, производит зачисление налогов, которые происходят на данном участке, готовит данные по своему участку, обеспечивает ведение и хранение базы данных бухгалтерской информации.

По ведению учета сельскохозяйственных земель, посевов, имущества ответственным является бухгалтер по растениеводству. Осуществляет прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета и подготавливает их к счетной обработке.

По животноводству бухгалтер осуществляет бухгалтерский учет животных, молодняка, обязательств (учет основных средств, товарно-материальных ценностей, затрат на выращивание, откорм, и производство, реализацию продукции, результатов хозяйственно-финансовой деятельности,

расчеты с поставщиками и заказчиками, а также за предоставленные услуги и так далее.)

Руководитель Общества — Николаев В.И. - несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в хозяйстве, а также соблюдение законодательства при выполнении фактов хозяйственной жизни. В обязанности директора ООО «Ак Барс Дрожжаное» входит обеспечение благоприятных условий для правильного ведения бухгалтерского учета, а также принятие соответствующих решений и контроль за соблюдением законодательства.

Ответственность за формирование и содержание учетной политики несет руководитель организации, а не главный бухгалтер. В ООО «Ак Барс Дрожжаное» формирует учетную политику главный бухгалтер, а руководитель лишь ее утверждает.

В организации ООО «Ак барс Дрожжаное» ведется автоматизированный учет с помощью программного продукта «1С:Предприятие 8», что является положительной стороной для эффективного управления. На сегодняшний день используется версия «1С:Бухгалтерия 8.3». За счет полнонастраиваемости она успешно используется организацией.

Сохранность средств организации, законность и целесообразность совершаемых хозяйственных операций, достоверность, а также объективность учетных, в том числе отчетных показателей обеспечивает внутрипроизводственный контроль

Внутренний контроль в ООО «Ак Барс Дрожжаное» осуществляется в текущем формате в процессе ведения бухгалтерского учета, а также периодического контроля путем проведения инвентаризации. В систему внутрихозяйственного контроля входит соответствующее хранение денежных средств, материалов, продукции.

Важную роль в процессе документооборота, в общем, ведения бухгалтерского учета играет первичная документация. Посредством

первичных документов осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль.

Предварительный контроль осуществляется в момент подписания документа и является одним из главных моментов во внутривозвратном контроле для устранения в учете незаконных операций. Обычно он проводится директором, его заместителем, руководителем подразделения, главным бухгалтером. Здесь проверяется законность, целесообразность совершаемых операций, а также корректность реквизитов.

Текущий контроль осуществляется в момент совершения операций, а также при приеме документов и отражении их в регистрах бухгалтерского учета. Например, при приеме или выдаче денежных средств, материальных ценностей и другие.

Последующий контроль проводится при документальной проверке, это, например, как ревизия кассы, расчетных операций, аудит и так далее.

Подводя итог по анализу системы бухгалтерского учета в хозяйстве, можно оценить ее как систему надежности и эффективности. То есть система организации бухгалтерского учета хозяйство ООО «Ак Барс Дрожжаное» обеспечивает:

- формирование достоверной и полной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности хозяйства, нужной для оперативного руководства и управления хозяйством;
- контроль за наличием и движением имущества, исполнением договорных отношений, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, используя утвержденные нормы, нормативы и сметы;
- своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственно – финансовой деятельности, выявление внутривозвратных резервов.

В ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района проводятся мероприятия по охране труда и безопасной жизнедеятельности. Это прежде всего комплекс мер, которые необходимы для безопасности трудящихся во

время выполнения своих полномочий. По направлению работы подразделяются на обеспечение безопасности электрооборудования, защита от пожара, поддержка исправности оборудования, проведение инструктажей по технике безопасности на рабочем месте, мониторинг показателей здоровья работников (приложение А).

Сидячая работа в офисе утомляет работников, в следствии этого снижается работоспособность. Утомление – это физическое состояние, которая наступает вследствие длительной работы, поэтому важно чередовать умственную нагрузку с физической. Например, пятиминутные упражнения для глаз расслабляют внутриглазную мышцу и помогают лучше сконцентрироваться, ходьба во время обеденного перерыва оптимизирует состояние организма.

Бухгалтерская этика – это, прежде всего, нормы поведения работников бухгалтерской службы. Отличительной чертой профессии бухгалтер является ответственность, которую он берет на себя за действия не только в интересах отдельного клиента или работодателя, но и общества в целом. Таким образом, профессиональный бухгалтер в процессе своей деятельности должен руководствоваться такими фундаментальными качествами: честность, объективность, профессиональная компетентность, конфиденциальность.

3 СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Учет конечного финансового результата и отражение его в отчетности

Получение прибыли – это главная цель, которую преследуют коммерческие организации. Поэтому так важно ее распределение в верное русло, а также необходимость поиска повышения эффективности использования. Таким образом, весомость выбранной мной темы связана с тем, что прибыль является одним из важных составляющих рыночной экономики. Таким образом, финансовый результат от реализации продукции – это успех сельскохозяйственной организации в приобретении ресурсов и эффективности их использования.

В Плане счетов восьмой раздел «Финансовые результаты» предназначен для учета финансовых результатов, который, в свою очередь, применяется для группировки и определения итогового финансового показателя хозяйственной деятельности коммерческой организации.

Финансовый результат, согласно учетной политике ООО «Ак Барс Дрожжаное», формируется на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки». К счету 90 «Продажи» открыты такие субсчета:

- 90.01 «Выручка»;
- 90.02 «Себестоимость продаж»;
- 90.03 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.08 «Управленческие расходы»;
- 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж».

Соответственно к счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты такие субсчета:

- 91.01 «Прочие доходы»;
- 91.02 «Прочие расходы»;
- 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На счете 90 и 91 обобщаются доходы и расходы по основным и прочим видам деятельности. На счете 90 «Продажи» собираются текущие доходы от продажи продукции, а также расходы на их производство. По истечению отчетного периода остатки по счетам 90 и 91 списываются на счет 99 «Прибыли и убытки». На данном счете хозяйственные операции отражаются кумулятивным способом, другими словами, с нарастающим итогом от начала отчетного периода. Путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов по счету 99 выявляется финансовый результат ООО «Ак Барс Дрожжаное» за отчетный период:

Дт 90.09 (99) Кт 99 (90.09) – финансовый результат от обычных видов деятельности;

Дт 91.09 (99) Кт 99 (91.09) – финансовый результат от прочих видов деятельности.

На конец 2018 года конечное сальдо по счету 90.09 «Продажи» составляла 5 905 000 руб., а по счету 91.09 «Прочие доходы и расходы» (4 713 000) руб. Таким образом финансовый результат в ООО «Ак Барс Дрожжаное» выявляется следующими записями:

Дт 90.09 Кт 99 – 5 905 000 руб.

Дт 99 Кт 91.09 – 4 713 000 руб.

В конце отчетного года одушевляется реформация баланса, другими словами, по итогам отчетного периода путем обнуления сальдо по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» прибыль (убыток) списывается на 99 «Прибыли и убытки». В ООО «Ак Барс Дрожжаное» учет ведется автоматизированным способом, поэтому реформацию баланса можно заметить в оборотно-сальдовой ведомости по счетам 90 «Продажи» (приложение М) и 91 «Прочие доходы и расходы» (Приложение Н).

Выявленная прибыль списывается с дебета счета 99 в кредит счета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а при получения убытка полученная сумма списывается с кредита счета «Прибыли и убытки» в дебет счета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Таким образом, счет 99 «Прибыли и убытки» на начало следующего отчетного года не будет иметь сальдо.

Дт 99 Кт 84 – 1 002 656,19 руб.

Порядок формирования финансового результата на предприятии ООО «Ак Барс Дрожжаное» наглядно продемонстрировано на рисунке 2.

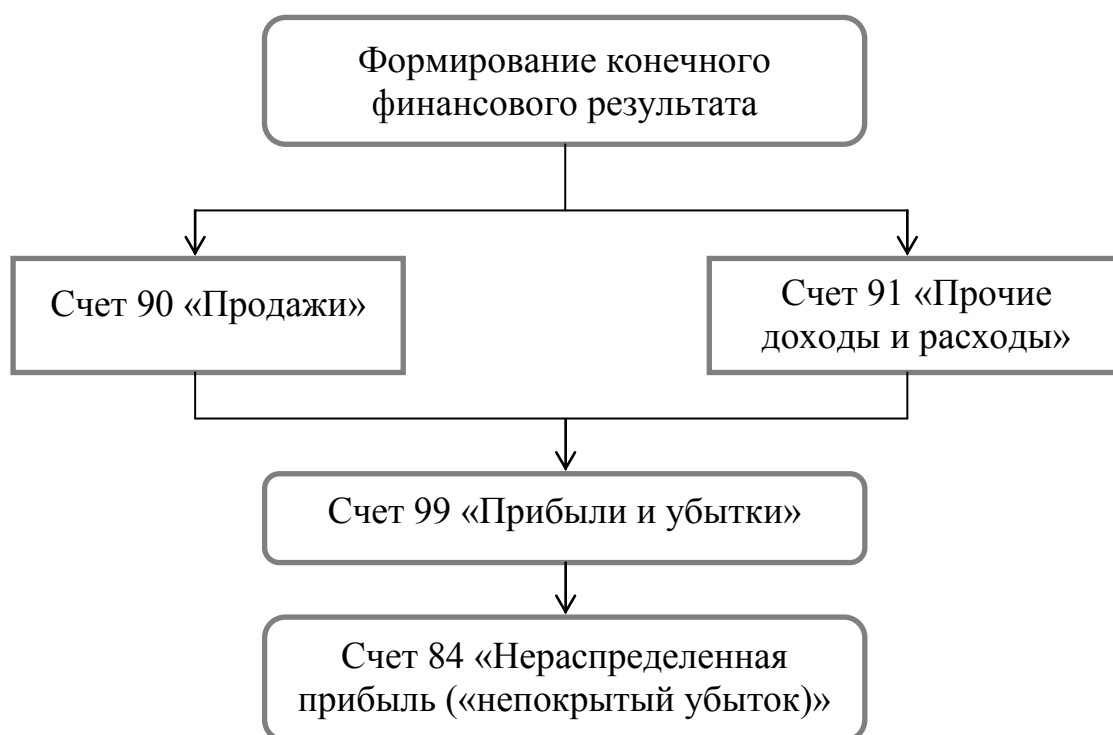


Рис. 2. Схема формирования конечного финансового результата

Конечный финансовый результат в виде прибыли по окончании отчетного года попадает под распределение. Данная прибыль может быть направлена на следующие процессы:

- покрытие убытков прошлых лет, то есть внутренняя запись по счету 84. В данном случае реальная способность выплатить отпадает, но способность организации погасить свои убытки дает уверенность участникам Общества о ее работоспособности на следующий отчетный год.

- накопление прибыли на счете «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», то есть прибыль является резервом для активов организации, который может быть в виде денежных средств, нового оборудования, техники, ценных бумаг и так далее. Накопленная сумма на счете 84 является хорошим знаком для организации и служит неким сигналом для внешних пользователей о том, что данная организация целесообразно использует свои активы и идет по правильному пути развития.

В данном отчетном году по решению учредителей ООО «Ак Барс Дрожжаное» было принято решение о накоплении прибыли в виде суммы 1 003 000,00 руб., на тот случай, если следующий отчетный период будет убыточным. Таким образом, на конец 2018 года конечное сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составит 44 224 802,56руб. (Приложение II)

Финансовый результат организации, несомненно, играет огромную роль в жизнедеятельности, так как именно он выступает конечным продуктом, показатели которого отражают финансовую эффективность деятельности, а следовательно прибыль служит источником его продвижения. Как правило, точное и грамотное формирование и распределение – задача бухгалтерского учета.

В обязательной форме финансовой отчетности Отчете о финансовых результатах отражаются основные показатели о финансовых результатах организации. Она содержит данные о полученных доходах и расходах организации с нарастающим итогом с начала года. Кроме того в нее входят данные за отчетный период и за прошлый период отчетного года, тем самым за счет отчета о финансовых результатах можно определить по каким причинам возникли изменения в балансе организации в отчетном году в сравнении с предыдущим периодом. По результатам этого отчета можно увидеть эффективность и перспективу работы и развития организации.

В ООО «Ак Барс Дрожжаное» составление отчета о финансовых результатах является многоступенчатым процессом, при котором исчисление

балансового значения чистой прибыли осуществляется с вычислением промежуточных данных финансового результата (Приложение Л).

Чтобы определить валовую прибыль (убыток) находим разницу между выручкой и себестоимостью произведенной продукции. Данная информация накапливается на счете 90.01 «Выручка» и 90.02 «Себестоимость продаж».

Выручка в Обществе в 2018 году составила 521 111 000 руб., а себестоимость продаж – 508 376 000 руб. Себестоимость на счете 90.02 исчисляется путем сбора кредитовых оборотов счетов 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 43 «Готовая продукция» и другие. Таким образом, строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)» в 2018 году ООО «Ак Барс Дрожжаное» составляет 12 735 000 руб. Строка 2220 «Управленческие расходы» собираются на дебете счета 90.08 «Управленческие расходы» и составляют 6 830 000 руб. Согласно учетной политике Общества, сначала все управленческие расходы по счету 26 «Общехозяйственные расходы» списываются на 20 «Основное производство».

Прибыль (убыток) от продаж по строке 2200 исчисляется путем вычитания из валовой прибыли всех коммерческих и управленческих расходов, которые были затрачены на продажу продукции.

Чтобы определить прибыль или убыток до налогообложения по строке 2300 находится сумма полученного от прибыли (убытка) от продаж, доходов от участия в других организациях, процентов к получению и прочих доходов вычитается суммы процентов к уплате и прочих расходов.

По строке 2320 «Проценты к получению» отражаются суммы по процентам, которые организация получила в течении года по ценным бумагам или займам, то есть 3 533 000 руб. А суммы, которые организация начислила на выплату кредитам и займам, отражается по строке 2330 «Проценты к уплате» и составляют 103 704 000 руб.

По строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отражается информация по прочим доходам и расходам, которые не отражены по вышеприведенным строкам. «Прочие доходы» определяются на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 91.01 (за исключением аналитических счетов «Проценты к получению», «Доходы от участия в других организациях»), «Прочие расходы» - сумма дебетового оборота субсчета 91.02 (за исключением аналитического счета «Проценты к уплате»). Таким образом, в отчетном 2018 году «Прочие доходы» ООО «Ак Барс Дрожжаное» составляют 101 924 000 руб., а «Прочие расходы» - 6 466 000 руб. Следовательно, из-за влияния процентов к уплате, процентов к получению конечное сальдо по субсчету 91.09 составит (4 713 000) руб.

Поскольку исследуемая организация получила положительную финансовый результат от продаж - 5 905 000 руб, но прочие расходы, превышают прочих доходов на 4 713 000 руб., прибыль до налогообложения по строке 2300 составит 1 192 000 руб.

Дебет 99 Кредит 84 – 1 002 656,19 руб. – выявлена чистая прибыль по итогам отчетного года.

Таким образом, отчет о финансовых результатах формирует финансовый результат в определенном порядке с промежуточными данными.

3.2 Проведение аудиторской проверки финансовых результатов

Согласно п.1 ст.5 ФЗ – 307 «Об аудиторской деятельности» ООО «Ак Барс Дрожжаное» подлежит к обязательному аудиту. Так как объем выручки от продажи продукции за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей, составляет 600 миллионов рублей, а также сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей и составляет 1.7 миллиарда.

Но аудиторская проверка не проводится, что противоречит законодательству Российской Федерации.

Аудиторская проверка необходима для обнаружения всевозможных нарушений. Осуществление которого позволяет оценить текущее положение организации и эффективность управления ею, выявить ошибки и принять соответствующие решения.

В качестве внешнего контроля в ООО «Ак Барс Дрожжаное» проведем инициативную аудиторскую проверку финансовых результатов. Для примера возьмем аудиторскую компанию «Аудит+», которому направляется письмо – приглашение на осуществление аудиторской проверки в обязательной форме (приложение Б).

Документ, который подтверждает согласие проведения аудита, является письмом-соглашением о проведении аудиторской проверки. Основные моменты содержания данного письма приведены в МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий», который следует рассматривать в соответствии с МСА200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита» (приложение В).

После обоюдного согласия сторон заключается договор об оказании аудиторской проверки. Договор определяет права, обязанности, стоимость услуг и порядок оплаты, порядок разрешения споров между «Заказчиком» (ООО «Ак Барс Дрожжаное») и «Исполнителем» (ООО «Аудит+»). Договор заключается на основании Гражданского Кодекса РФ и приведен в приложении Г.

По итогам предварительного планирования аудиторской проверки, то есть нахождения соответствующей аудиторской организации и заключения с ним договора по оказанию аудиторской проверки, аудиторская организация в лице аудитора (аудиторской группы) приступает к планированию аудиторской проверки, то есть составлению дальнейшего плана аудиторской проверки. Но до начала планирования аудита аудиторская компания должна

в полной мере ознакомиться с деятельностью экономического субъекта. План аудита является набором инструкций для аудитора, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы

Таблица 22 – Оценка системы по критериям внутреннего контроля в
ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района

Критерии системы внутреннего контроля	Задачи системы внутреннего контроля	Ответы	
		Да	Нет
Реальность	Учетные хозяйственные операции действительно имели место, система внутреннего контроля препятствует отражению в учете несуществующих операций.	+	
Полнота	В учете отражаются все совершенные хозяйственные операции, система внутреннего контроля не должна допускать пропуска хозяйственных операций	+	
Разрешение	На предприятии имеют место только операции, одобренные руководством, система внутреннего контроля предупреждает злоупотребления, растраты, хищения.		+
Своевременность	Все хозяйственные операции отражаются своевременно, система внутреннего контроля не допускает отношение сумм доходов и затрат к несоответствующему периоду.		+
Оценка	Все хозяйственные операции оцениваются адекватно, система внутреннего контроля избегает ошибок при подсчетах на разных этапах.	+	
Классификация	Все хозяйственные операции должным образом разнесены в учете, система внутреннего контроля не допускает отражение в учете операций, не соответствующих плану счетов.	+	
Обобщение	Все записи о хозяйственных операциях должным образом включены в регистры, подведены по ним итоги и обобщены в синтетическом учете, система внутреннего контроля не допускает несоответствия данных аналитического и синтетического учета.		+

Для подготовки данного плана аудитор детально изучает систему бухгалтерского учета (учетную политику, документы, графики, отражающие организационную структуру бухгалтерии) и организацию системы внутреннего контроля общества. Для оценки системы внутреннего контроля аудитор придерживается следующих критериев оценки СВК, приведенных в таблице 22.

Из вышеуказанных данных можно определить, что система внутреннего контроля в ООО «Ак Барс Дрожжаное» находится на среднем уровне. Чтобы дать оценку системе внутреннего контроля на участке учета аудитором проводится тестирование с помощью специальных опросных листов (приложение Д). Перед составлением стратегии и плана аудиторской проверки производится расчет планируемого уровня существенности.

Таблица 23- Расчет уровня существенности в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2018 год

Наименование показателя	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля, %	Значение показателя применяемой для определения существенности, тыс. руб.
Чистая прибыль	1 003	5	50
Валовый объем реализации	521 111	2	10 422
Валюта баланса	3 177 470	2	63 549
Собственный капитал	356 130	10	35 613
Общие затраты	515 206	2	10 304

Находим среднее арифметическое значение:

$$(50+10\,422+63\,549+35\,613+10\,304):5=23\,988 \text{ тыс.руб.}$$

Поскольку значение 50 тыс. руб. сильно отличается от среднего значительно, а значение 63 549 тыс. руб. –также отличается от среднего, то принимаем решение отбросить при дальнейших расчетах наименьшее и наибольшее значения.

$$(10\,422+35\,613+10\,304):3=18\,780 \text{ тыс.руб.}$$

Таким образом, решаем, что единый уровень существенности 22000тыс.руб., так как:

$$(22\,000-18\,780)/18\,780=17\%, \text{ что меньше } 20\%$$

Формула для расчета аудиторского риска выглядит следующим образом:

$$AP = BXP \times PNO \times PCK$$

Внутрихозяйственный риск оценен, как средний и составляет 40% или 0,4; риск средств контроля оценен, как низкий и составляет 15 % или 0,15; аудиторский риск в данной ситуации определяется, как 2 % или 0,2.

При помощи формулы определяется риск необнаружения:

$$0,2 = 0,4 \times PNO \times 0,15; PNO=3,33$$

Аудитор не может быть полностью уверен в отсутствии существенных ошибок, поэтому аудиторский риск 2%. Полученные данные необходимо внести в план аудиторской проверки (приложение Е).

В качестве источников при проведении аудиторской проверки используются данные аналитического и синтетического учета по счетам : 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», а также бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним.

Таблица 24 – Сопоставление показателей финансового результата от основной деятельности ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2018 год

Наименование показателя	Оборотно - сальдовая ведомость по счету 90	Отчет о финансовых результатах	Отклонение
Выручка, тыс. руб.	521 111 058,03	521 111 000,00	58,03
Себестоимость продаж, тыс. руб.	508 376 040,00	508 376 000,00	40,00
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	5 905 024,10	5 905 000,00	24,10

Финансовый результат хозяйственной деятельности в ООО «Ак Барс Дрожжаное» в основном образуется из реализации сельскохозяйственной продукции. Во время проведения проверки доходов и расходов от основных видов деятельности аудитор производит сверку данных по счету 90 «Продажи» а также правильность корреспонденции счетов в соответствии с законодательством РФ. После показатели проверяются на арифметические ошибки, которые приведены в таблице 25.

Таблица 25 – Бухгалтерские записи по счету 90 «Продажи» ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2018 год

Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Договор №25/18-МК от 11.06.2018	Реализация молока. Учтена выручка. Продано молоко для АО «Зеленодольский молочноперерабатывающий комбинат»	62	90	1033912,00
Договор №25/18-МК от 11.06.2018	Реализация молока. Списаны расходы на продажу.	90	45	655761,44
Товарная накладная № 158	Учтена выручка. Продано мясо КРС ООО «Авангард» Буинского района	62	90	255060,08
Товарная накладная № 158	Списана себестоимость продукции мяса КРС.	90	43	153519,63
Договор №38/18-от 13.10.2018, накладная №115	Учтена выручка. Продан зернофураж ООО «Государевъ Амбар»	62	90	125250,00
Договор №38/18-от 10.09.2018, накладная №115	Отгрузка продукции. Списание МПЗ «Зернофураж» со склада	90	10	94565,85
Договор №15/18-от 15.08.2018	Учтена выручка по оказании услуг автомашин для К(Ф)Х «Махмутов»	62	90	45000,00

По результатам сверки можно сделать вывод о том, что показатели выручки, себестоимости продаж, прибыли от продаж по оборотно-сальдовой ведомости совпадают с данными отчета о финансовых результатах. Отклонения можно считать незначительными, так как они ниже уровня существенности и образовались в результате округления данных при внесении их в отчет о финансовых результатах.

Все операции хозяйственной жизни подтверждаются первичными документами. Аудиторской проверкой выборочно были проверены договора, счета - фактуры, накладные и были обнаружены незначительные нарушения. Например как, подчистки, дописки, отсутствие некоторых реквизитов, подписей. Данное нарушение должно быть немедленно устранено. Бухгалтерский учет продаж соответствует положениям нормативных актов. Корреспонденция счетов составлена правильно и согласно с положения бухгалтерского учета, суммы по указанным операциям отражены правильно

Таблица 26 – Сравнение показателя чистой прибыли ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2018 год

Наименование показателя	Оборотно - сальдовая ведомость по счету 84, руб.	Отчет о финансовых результатах, руб.	Отчет об изменениях капитала, руб.	Отклонение,руб.
Чистая прибыль	1 002 656,19	1 003 000,00	1 003 000,00	-343,81

При проведении проверки учета доходов и расходов было выяснено, что к прочим доходам относятся также государственные субсидии, получаемые за счет целевого финансирования и доходы будущих периодов. Для проверки правильности исчисления налога на прибыль были сверены данные регистров налогового и бухгалтерского учета, налоговая декларация по налогу на прибыль и данные отчета о финансовых результатах. В ходе проверки нарушений не обнаружено. По результатам сравнения данных

аналитического и синтетического учета по счету 84 согласно рабочей таблице 26 нарушений не выявлено.

На завершающем этапе аудиторской проверки осуществляется анализ выполнения программы аудита, обобщение и оформление результатов проверки (приложение 12), согласно МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности». При проверке были рассмотрены финансово-хозяйственные операции ООО «Ак Барс Дрожжаное» за период с 1 января по 31 декабря 2018 года включительно. Проверке подвергались расчетные операции[14].

На ООО «Ак Барс Дрожжаное» по результатам оценки системы внутреннего контроля можно сделать следующий вывод: степень надёжности и эффективности системы бухгалтерского учёта и системы внутреннего контроля предприятия оценена как средняя.

Общий уровень существенности составил 22 000 тыс. руб. Также был рассчитан общий аудиторский риск, который составил 2 %.

Аудиторские доказательства получены в результате исследования хозяйственных операций. В ходе проверки ознакомились с внутренними документами, касающимися организации, постановки и ведения бухгалтерского учета. При этом аудиторы берут на себя ответственность за выбор аудиторских процедур в отношении объектов проверяемой совокупности.

Предприятию следует внести соответствующие исправления в бухгалтерский учет по результатам аудиторской проверки.

Проведенная проверка показала, что недостатки в бухгалтерском учете являются не результатом преднамеренных действий персонала, а следствием логических ошибок в учетных записях, расчетах, неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности, неправильного оформления первичных документов и технологии документооборота.

В ходе аудита на выборочной основе подтверждения числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности, установлено, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных ошибок.

3.3 Пути совершенствования учета финансовых результатов

Поиск решений и резервов для увеличения прибыли организации позволяют выжить в конкурентной борьбе. Поэтому особую актуальность приобретает совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов.

Учет в ООО «Ак Барс Дрожжаное» в основном соответствует действующим законодательствам РФ и организован на среднем уровне, но следует обратить внимание на изменения в области бухгалтерского учета и отчетности, поэтому вносить корректировки в учетную политику. Следует отметить, что при учете первичных документов не соблюдается срок их заполнения и отсутствуют некоторые реквизиты, что затрудняет контроль над формированием затрат. По-моему, внедрение графика документооборота позволило бы исправить выявленные ошибки и нарушения, а также осуществлять контроль (приложение 3).

Для улучшения финансового состояния ООО «Ак Барс Дрожжаное» я поставила следующие цели. Во-первых, это обеспечить достаточную финансовую независимость, повысить уровень платёжеспособности, во-вторых, усилить контроль за соотношением между дебиторской и кредиторской задолженностями. Все они взаимосвязаны между собой, так как из-за значительного повышения той или иной части может возникнуть угроза финансовой неустойчивости организации. В таком случае необходимо привлечь источники дополнительного финансирования.

Перед организацией встает задача увеличения чистой прибыли. Для этого предлагаем следующие операции: переоценка основных средств или материалов в сторону роста их балансовой, то есть остаточной стоимости. Но

следует отметить, что в дальнейшем эти активы буду регулярно переоцениваться и увеличение остаточной стоимости приводит к увеличению налога на имущество.;создание резервного капитала, как своего рода страховки организации в случае банкротства.

Платежеспособность снижается из-за недостаточной текущей ликвидности, что снижает интерес потенциальных инвесторов к организации. Платежеспособность увеличивается путем:

1)уменьшения доли краткосрочных обязательств в пассивах, то есть перевод части задолженности из краткосрочных (до одного года) в долгосрочные (более одного года). То есть привлечение долгосрочных кредитов и займов взамен краткосрочных;

2)увеличение доли ликвидных активов за счет снижения доли внеоборотных активов. Например, за счет продажи ненужных и неиспользуемых основных средств.

Превращение ликвидных оборотных активов в денежные средства и эквиваленты возможна при осуществлении таких мер как:

- снижение периода предоставления товарного кредита и займа;
- увеличение размера ценовой скидки при наличной оплате за реализуемую продукцию, работу;
- путем уценки трудноликвидных видов запасов товарно-материальных запасов до уровня цены спроса с обеспечением последующей их реализации;
- распродажи готовой продукции и товаров на складе и так далее.

Превращение же ликвидных внеоборотных активов в денежные средства и эквиваленты возможна с помощью:

- ускоренной продажи или сдачи в аренду (лизинг) неиспользуемого технического оборудования, машин по ценам спроса на соответствующем рынке;
- аренды оборудования, ранее намечаемого к приобретению в процессе обновления основных средств;

- сдачи в аренду излишков производственной и административной площади и так далее.

3) Снизить период взыскания дебиторской задолженности. Я предлагаю заключать договора, строго указывать срок оплаты и штрафные санкции за нарушение. За год оборачиваемость дебиторской задолженности составила 56 дней, что означает среднее количество дней, проходящее с момента появления задолженности.

4) Ускорить оборачиваемость активов. Ведь сокращение производственного цикла позволяет менее ликвидным активам (запасы) быстрее трансформироваться в более ликвидные активы (дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты). В большинстве случаев это повышает способность организации рассчитываться по своим обязательствам.

В ООО «Ак Барс Дрожжаное» к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открыт субсчет 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению». Для систематизации информации на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» можно порекомендовать открытие новых субсчетов, что в значительной мере упростит учет и позволит более точно вносить изменения при использовании прибыли предприятия.

- 84.02 «Убыток, подлежащий покрытию»;
- 84.03 «Нераспределенная прибыль в обращении»;
- 84.04 «Нераспределенная прибыль использованная».

По субсчету 84.01 учитывается нераспределенная прибыль после налогообложения, которая подлежит распределению. По итогам отчетного года при реформации баланса осуществляются проводки по этому субсчету. Средства с субсчета «Прибыль, подлежащая распределению» списываются по решению руководства на выплату займов, покрытие убытков прошлых лет, формирование резервного капитала.

По субсчету 84.02 учитываются суммы, которые подлежат покрытию. Сумма убытков учитывается на субсчете в том случае, если сумма расходов за прошедший год больше отраженных доходов.

По субсчету 84.03 отражаются суммы, которые корректируют величину нераспределенной прибыли. Уточнения производятся на сумму отложенных налоговых активов или отложенных налоговых обязательств.

По субсчету 84.04 отражаются операции по использованию прибыли, например, таких, как суммы приобретения основных средств, нематериальных активов, а также прочего имущества за счет нераспределенной прибыли.

Методика внутреннего контроля финансовых результатов основана на проведении проверок и применении контрольных процедур на этапах формирования в учете показателей доходов от основной, так и от прочей деятельности, расходов от основной, так и от прочей деятельности, правильности отражения налога на прибыль и чистой прибыли.

Доходы от реализации сельскохозяйственной продукции составляют наибольший удельный вес в общей величине полученных доходов. Ключевым моментом в проверке доходов от реализации является величина реализации. Источниками такой информации являются договора купли-продажи, регистры бухгалтерского учета, первичные ученые документы. Для контроля величины реализации, предлагаю ввести в ООО «Ак Барс Дрожжаное» рабочий документ в приложении И, где прописывается наименование контрагента, дата и номер накладной, а также сумма. Это позволит систематизировать и контролировать учет с контрагентами, таким образом ведется полный и достоверный учет поступлений от обычных видов деятельности.

Внедрение данных предложений в практику деятельности организации позволит поднять организацию учета на качественно новый уровень, что значительно повысит обоснованность принимаемых управленческих решений.

Выводы и предложения

В настоящее время учет финансовых результатов является одним из основных во всей системе учета, так как в условиях рыночных отношений основным направлением любой предпринимательской деятельности является извлечение прибыли. Прибыльность в сельскохозяйственных организациях прежде всего зависит от рациональной организации учета и контроля за доходами и расходами предприятия, которые занимают основное место в процессе формирования финансовых показателей.

В выпускной квалификационной работе изложены теоретические и практические вопросы, касающиеся бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов сельскохозяйственного предприятия ООО «Ак Барс Дрожжаное».

Так как прибыль - это главный стимул и основной показатель эффективности любого предприятия, в первой главе рассмотрена экономическая сущность прибыли, ее структура и теоретические аспекты проведения аудита финансовых результатов.

Во второй главе изучена экономическая характеристика ООО «Ак Барс Дрожжаное» и проведен анализ финансового состояния предприятия. Общество с ограниченной ответственностью сельскохозяйственное предприятие «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан – это сельскохозяйственное предприятие со скотоводческой специализацией молочно – мясного направления. На конец 2018 года территория хозяйства составляет 38 406 га земли, пахотные земли из которых занимают 36 968 гектаров. На фермах содержится 2224 голов крупного рогатого скота, в том числе 2209 коров, а также 57 молодняка рабочих лошадей на откорме. Хозяйство обеспечено энергетическими ресурсами, прослеживается положительная динамика роста с 2016 по 2018 годы фондооснащенности и фондовооруженности.

По результатам проведенного анализа состояния предприятия структура бухгалтерского баланса свидетельствует о неликвидности. Показатели рентабельности можно оценить удовлетворительно. Общая рентабельность увеличилась на 0,03 пункта и составила 0,26 пункта, рентабельность продаж составляет 1,13 пункта (рост на 4,74 процентных пункта), что свидетельствует о рентабельности хозяйства. Однако для поддержания уровня рентабельности и для дальнейшего его повышения необходимо следить за ростом валовой продукции и снижением затрат на ее производство и реализацию.

Показатели финансово – хозяйственной деятельности за отчетный период показали средние результаты. Об эффективности деятельности предприятия свидетельствует более высокий рост выручки по отношению к росту себестоимости.

К концу 2018 года показатели деловой активности имеют тенденцию уменьшения. Заметно уменьшились показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности. Например, уменьшение по дебиторской задолженности составляет 0,94. Следует отметить, что оборачиваемость дебиторской задолженности за исследуемый период ниже оборачиваемости кредиторской, что является отрицательным фактором в деятельности организации.

В третьей главе изучена организация учета и аудита в ООО «Ак Барс Дрожжаное», а также предложены мероприятия по улучшению учета, контроля и финансового состояния предприятия.

Для этого предлагаем следующие операции:

1. введение рабочего документа, где прописывается наименование контрагента, дата и номер накладной, а также сумма;
2. типовой график документооборота по реализации продукции;
3. проведение инициативного аудита финансовых результатов;
4. Создание резервного капитала, как своего рода страховки организации в случае банкротства.

5. Для систематизации информации на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» рекомендуем открыть новые субсчета, что в значительной мере упростит учет и позволит более точно вносить изменения при использовании прибыли предприятия.
6. Снизить период взыскания дебиторской задолженности;
7. Ускорить оборачиваемость активов.

Внедрение данных предложений в практику деятельности организации позволит поднять организацию учета на качественно новый уровень, что значительно повысит обоснованность принимаемых управленческих решений.

Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: Часть первая: федер.закон: принят Государственной Думой 21.10.1994г.. Часть вторая: федер.закон: принят Государственной Думой 22.12.1995г.:// СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации: федер. закон: принят Гос.Думой 16.07.1998 г.:. // СПС «Консультант Плюс».
3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете»: федер.закон: принят указом Президента РФ 06.12.2011 г. № 402-ФЗ(ред. от 28.11.2018) // СПС«Консультант Плюс».
4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»: федер. закон: принят Гос.Думой 24.12.2008 г. № 307 – ФЗ (ред. от 23.04.2019г..) // СПС «ГАРАНТ».
5. Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организации»: утвержден 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 04.12.2012г.) // СПС «ГАРАНТ».
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/08): положение утверждено приказом МФ РФ 06.10.2008 г. №106н (ред.от 28.04.2017 г.) // СПС«Консультант Плюс».
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): положение утверждено приказом МФ РФ 06.07.1999 г. №43н (ред. от 08.11.2010 г.) с изм.от 29.01.2018 // СПС«Консультант Плюс».
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): положение утверждено приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. №32н (ред. от 06.04.2015г.) // СПС«Консультант Плюс».
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99):положение утверждено приказом МФ РФ 06.05.1999 г. №33н (ред. от 06.04.2015 г.) // СПС«Консультант Плюс».
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на

прибыль организации» (ПБУ 18/02): положение утверждено приказом МФ РФ 19.11.2002 г. №114н (ред. от 06.04.2015 г.) // СПС «Консультант Плюс».

11. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами»: введен в действие на территории РФ Приказом МинФина России от 09.01.2019 №2н // СПС «Консультант Плюс».
12. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»: введен в действие на территории РФ Приказом МинФина России от 09.01.2019 №2н // СПС «Консультант Плюс».
13. Международные стандарты аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»: введен в действие на территории РФ Приказом МинФина России от 09.01.2019 № 2н // СПС «Консультант Плюс».
14. Международный стандарт аудита. 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»: введен в действие на территории РФ Приказом МинФина России от 09.11.2016 №207н // СПС «Консультант Плюс».
15. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности агропромышленных организаций: утвержден приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. № 654 // СПС «Консультант Плюс».
16. Аббазова Г.Д. Сравнительный анализ пбу 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и МСФО 12 «Налоги на прибыль» // Фахретдинова Э.Н. , Аббазова Г.Д. // Международная студенческая конференция «Дни студенческой науки» Казанский кооперативный институт Российского университета кооперации. – 2018 – 198-201 с.
17. Аббазова Г.Д. Бухгалтерский учет прибыли предприятия и пути ее повышения. // Низамутдинов М.М., Аббазова Г.Д. // Всероссийская

научно-практическая конференция молодых ученых «Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики» -2019.

18. Аббазова Г.Д. Особенности аудита финансовых результатов организации// Низамутдинов М.М., Аббазова Г.Д. // Международная научно-практическая конференция «Развитие сельского хозяйства в условиях цифровизации экономики» - 2019.
19. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. Макарова.- 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. – 576 с.
20. Береславцева Н.А. Бухгалтерский учет: учеб. Пособие/ Н.А. Береславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Ростов н.Д.: Феникс, 2015. – 318 с.
21. Бланк И.А. Управление прибылью. – К.: Ника – Центр, 2015. – 240с.
22. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов, обучающихся по экономическим специальностям / М.А. Вахрушина. – 5-е изд., стер. – Москва: Омега – Л, 2015. – 576с.
23. Володина Н.Г., Бойко О. В. Учет финансовых результатов деятельности и распределения прибыли // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015 - № 4.
24. Закирова А.Р. Основные принципы аудита финансовых результатов / Закирова А.Р. // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 21-25.
25. Клычова Г.С. Особенности аудита коммерческих расходов / Клычова Г.С., Закирова А.Р. // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной

памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 134-137

26. Клычова Г.С. Финансовая отчетность как основной источник анализа финансового состояния организации / Клычова Г.С., Гамбарова Л.М. // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 148-151.
27. Клычова Г.С. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013 – №11. – С. 35-39.
28. Ковалев В.В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью: учеб – практ. пособие. – Москва: Проспект, 2016. – 336с.
29. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Проспект, 2015.
30. Кожипов В.Я. Бухгалтерский учет. Прогнозирование финансового результата: учебно – методическое пособие. – М.: Экзамен, 2015. – 320с.
31. Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: вузовский учебник/ Г.М. Лисович.- М.: Издательство: Инфра-М, 2015.– 318 с.
32. Литвиненко О.И. Теория прибыли / О.И. Литвиненко. – М.: Мысль, 2015. – 206с.
33. Лиференко Г.Н. Финансовый анализ предприятия: Учебное пособие. / Г. Н. Лиференко. – М: Экзамен, 2015 – 156 с.
34. Макарова Л.Г., Петров А. М., Бабаев Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет / Вузовский учебник. ИНФРА-М, 2015 г. – 576 с.

- 35.Полисюк Г.Б., Кузьмина Ю.Д., Сухачева Г.И. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансового результата деятельности предприятия: учебное пособие – М.: «Экзамен», 2015. – 352с.
- 36.Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет. Практикум: учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. – 5-е изд., испр. и доп. – М.: ФОРУМ, 2017. – 232с.
- 37.Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебное пособие. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2016. – 638с.
- 38.Фомин П.А., Хохлов В.В., «Оценка эффективности использования финансов предприятий в условиях рыночной экономики». М, «Высшая школа», 2015.
- 39.Харчева И.В. «Учет доходов и финансовых результатов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2014 - № 11.
- 40.Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 374 с.
- 41.Юров В.Ф. Прибыль в рыночной экономике: вопросы теории и практики / В.Ф. Юров. – М.: Финансы и статистики, 2014. – 144с.
- 42.Шнейдман В.З. Финансовый учет /Гетьман В.Г., Рожнова О.В., Гришкина С.Н., Шнейдман Л.З., Сиднева В.П., Домбровская Е.Н., Алексеева Г.И., Бабаева З.Д., Гусева Т.М., Керимов В.Э.О., Ефремова Е.М., Мельникова Л.А., Муравицкая Н.К., Корчинская Г.И., Неселовская Т.М., Новикова Н.Е., Сафонова И.В., Шеина Т.Н., Щербинина Ю.В. Москва, 2017.
- 43.Шеремет А.Д.Некоторые проблемы развития аудита в России. Аудит. 2017. – № 1. – С. 4-6.