

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 бухгалтерского учета, анализа и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.

«24 » мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование бухгалтерского учета финансовых
результатов деятельности на примере общества с ограниченной
ответственностью «Черемшан-Агро» Черемшанского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:

Анварова Нилуфар Саидакмаловна

Руководитель:

к.э.н., доцент

Нигматуллина Нурия Нурсиловна

Рецензент:

к.т.н., доцент

Кузнецов Максим Геннадьевич

Казань 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ	9
1.1 Экономическая сущность учета финансовых результатов	9
1.2 Современные проблемы учета финансовых результатов.....	12
1.3 Теоретические вопросы автоматизации учета финансовых результатов.....	15
2 АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО - ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЧЕРЕМШАН-АГРО» ЧЕРЕМШАНСКОГО РАЙОНА РТ	19
2.1 Анализ природно- экономических условий в ООО «Черемшан-Агро» Черемшанского района РТ.....	19
2.2 Анализ финансового состояния деятельности ООО «Черемшан-Агро» Черемшанского района РТ.....	28
2.3 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля	36
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО «ЧЕРЕМШАН-АГРО» ЧЕРЕМШАНСКОГО РАЙОНА РТ.....	39
3.1 Организация учета финансовых результатов от продаж.....	39
3.2 Организация учета финансовых результатов от прочих видов деятельности и определение финансовых результатов деятельности	44
3.3 Совершенствование учета финансовых результатов.....	50
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	57
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	61
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	65

ВВЕДЕНИЕ

Учет финансовых результатов является одним из наиболее важных вопросов в системе бухгалтерского учета. Основными функциями бухгалтерского учета являются определение и отражение финансовых результатов деятельности организации. Финансовый результат бывает двух видов - прибыль и убыток, - необходимо определить эти две экономические концепции. Прибыль - это конечный финансовый результат предприятия, который характеризует абсолютную эффективность его работы. Убыток является конечным финансовым результатом деятельности предприятия, который характеризует неэффективность деятельности предприятия.

Бухгалтерский учет для сельскохозяйственных предприятий характеризуется рядом особенностей, отражающих специфику отрасли. Специфика сельскохозяйственного учета заключается, прежде всего, в том, что производственный процесс здесь связан с живой природой, землей в живых организмах - животных и растениях, выступающих в качестве предметов труда. Значительная часть производственного цикла заключается в целенаправленном воздействии на живые организмы - выращивании их до определенного состояния, приобретении

Данная тема, предложенная нами, имеет особое значение, поскольку учет финансовых результатов деятельности организации характеризует сумму прибылей или убытков предприятия.

Объектом исследования является ООО «Черемшан-Агро» Черемшанского района Республики Татарстан, а предметом – организация бухгалтерского учета финансовых результатов.

Целью данной выпускной квалификационной работы является учет финансовых результатов в ООО «Черемшан-Агро» и разработка на этой основе рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов.

Для достижения наших целей, необходимо решить следующие задачи:

- Изучить теоретические основы учета финансовых результатов;
- Проанализировать производственно-финансовую деятельность и финансовое состояние ООО «Черемшан-Агро»;
- Исследовать организацию учета финансовых результатов в ООО «Черемшан-Агро»;
- Разработать рекомендации по совершенствованию финансовых результатов в ООО «Черемшан-Агро».

Методологической и теоретической основой выпускной квалификационной работы являются: нормативные документы, а также литература по учету финансовых результатов, данные первичного, аналитического, синтетического учета финансовых результатов и годовые отчеты ООО «Черемшан-Агро».

При написании выпускной квалификационной работы были использованы следующие методы экономических исследований:

- Балансовый метод используется для отражения соотношений, пропорций двух групп взаимосвязанных и сбалансированных экономических показателей, результаты которых должны быть идентичными;
- Статистико-экономический метод исследования - это набор методов, используемых для всесторонней характеристики развития экономических явлений и процессов с использованием массовых цифровых данных;
- Монографический метод - углубленное изучение и подробное описание хозяйственной деятельности отдельных единиц из всего множества изучаемых объектов.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, теоретической части, практической части, заключения, библиографического списка, приложений и прилагается раздаточный материал.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1.1 Экономическая сущность учета финансовых результатов

Главным понятием, через которое можно охарактеризовать эффективность хозяйственного предприятия, является финансовый результат, а точнее прибыль или убыток. Для многих авторов конечный финансовый результат является предметом исследования. И, как мы знаем, у каждого автора есть свое понятие финансового результата предприятия.

Прибыль- это конечный финансовый результат благодаря которому определяется основа экономического развития. Финансовые ресурсы государства, местных и региональных органов власти, темпы экономического развития страны и отдельных ее регионов зависит во многом от увеличения отчислений прибыли в бюджет.

С помощью показателей прибыли характеризуют работоспособность управления предприятием в таких сферах, как: сбытовая, снабженческая, производственная, финансовая и инвестиционная. Именно они могут укрепить финансовые отношения с другими участниками коммерческой деятельности.

Рентабельность и прибыль- это показатели эффективности деятельности предприятия, а также отражение рационального использования предприятием своих ресурсов.

Рентабельность в свою очередь выражается соотношением дохода и капитала, которое вложили в создание этого дохода. Поэтому с помощью показателей рентабельности сравнивают оценки эффективности деятельности отдельных отраслей и предприятий, которые выпускают иные виды и объемы продукции.

Формирование финансовых результатов происходит за счет определенного порядка, целью которого является определение значения показателя прибыли или убытка.

Следовательно, можно сказать, что финансовый результат определяется как прирост или снижение стоимости имущества при постоянном капитале на начало и конец периода.

Основные задачи управления финансовыми результатами:

- формирование полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации;
- предоставление информации внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности для контроля за соблюдением законодательства и правильностью осуществления хозяйственных операций;
- предотвращение негативных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутренних резервов для обеспечения ее финансовой устойчивости.

Заключение данных задач приносит способы разработки формирования и распределения порядка денежных потоков компании в критериях рыночной экономики, поскольку принципиально меняется порядок формирования прибыли и место ее в экономической отчетности.

Метод формирования характеристик денежных итогов работы фирмы ориентируется принятой системой бухгалтерского учета и применяемыми формами официальной финансовой отчетности. В соответствии с требованиями международных стандартов отчетности система бухгалтерского учета является предметом активной реформы. После окончания отчетного периода в составе годовой финансовой отчетности компании составляется отчет о финансовых результатах.

Отчет о денежных итогах дает информацию о доходах и затратах фирмы за отчетный период. В отчете можем увидеть порядок формирования конечного денежного результата фирмы, размер данного итога как от реализации продуктов, продукции, предложений и других операций. Все эти

данные представляются пользователям за отчетные и прошлые годы, что дает вероятность сопоставления характеристик показателей.

Форма финансовой отчетности значительно изменилась за последние годы, улучшилось ее содержание. Этому поспособствовала программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО.

Благодаря МСФО 1 этот отчет обязан включать информацию о выручке, итогов операционной деятельности, себестоимости, затратах по финансированию, расходов по налогу, результатов чрезвычайных ситуаций и чистой прибыли за отчетный период. Также в отчете можно представить величину чистой прибыли на одну акцию.

С помощью оценки финансовых результатов организации можно сделать вывод о соответствии результатов поставленным целям руководства. В оценку финансовых результатов входят:

- ключевые показатели результатов деятельности;
- сметы;
- развитие деятельности и их анализ;
- информация по сегментам деятельности;
- отчетность отделов или иных подразделений разного уровня;
- информации, которые содержат сравнительные анализы деятельности результатов.

Вовремя выявленное и отредактированное искажение в бухгалтерской отчетности, которое потребует от специалистов принятия специальных мер, может предотвратить неблагоприятные результаты. Вероятность искажения определенной информации в финансовой отчетности может возникать при оценке финансовых результатов.

Несмотря на то, что цели руководства и оценка финансовых результатов отчасти совпадают, однако их всё же следует отличать. Гарантирование эффективной деятельности структуры внутреннего контроля достигается путем систематического наблюдения за операционной

эффективностью средств наблюдения с помощью анализа информации об их деятельности. Порой обнаруживать некоторые ошибки в структуре внутреннего контроля позволяет информация, которая находится в показателях результатов работы предприятия.

В заключении можно сказать, что существует множество определений и понятий финансовых результатов. Одни из них полностью отрицают, а вторые наоборот дополняют исследования некоторых экономистов в истории экономической науки.

1.2 Современные проблемы учета финансовых результатов

У каждой организации есть одна цель - это получить доход. Доход и финансовый результат - это два общих понятия, которые связаны между собой. Можно раскрыть это понятие по-разному. В первом случае, это денежный итог сельхоз предприятия в целом, а во втором случае, это увеличение или уменьшение собственного капитала организации.

Абсолютно любая организация, которая ведет самостоятельно свою производственную деятельность, должна иметь собственный капитал, который выражается в виде финансовых затрат, материальных ценностей и денежных средств. Именно эти составляющие помогают осуществлять хозяйственную деятельность предприятий.

Все, что приносит нам доход для реализации товаров и услуг является капиталом. Капитал - это начальный источник прибыли, выражающийся в виде средств производства. Его формирование может происходить за счет собственных и заемных источников, но главным источником является собственный капитал, а его основным показателем, который характеризует его финансовую устойчивость, выступает величина собственного капитала.

Собственный капитал - это чистая стоимость имущества, определяемая как разница между стоимостью активов (имущества) организации и его обязательствами. В третьем разделе баланса отражен собственный капитал. В свою очередь он представлен в виде совокупности средств, которые

принадлежат собственнику организации на основе прав собственности, участвуют в процессе производства и приносят прибыль.

В состав собственного капитала входит: добавочный, резервный, уставный капитал, выкупленные акции и прибыль после распределения. Из этого списка стоит выделить уставный капитал, на котором основываются собственные средства фирмы. Благодаря ему, компания может решить следующие задачи:

- осуществление первичных инвестиций;
- разработка и создание такой безопасности, которая будет обеспечивать точное ведение и обязательства компании по договорам;
- вероятность того, что руководители компании смогут повлиять на порядок ведения бизнеса путем долей в собственности.

Счет 80 «Уставный капитал» предназначен для записи в регистрах учета всех движений уставного фонда. Введен в силу этот приказ Минфином РФ от 31.10.2000 №94н. Так как этот счет принимается как пассивный, достаточно часто его используют в корреспонденции со счетом по учету расчетов с учредителями. Уменьшение его размера отражается по дебету, а рост- по кредиту.

При учете собственного капитала открываются специальные субсчета для 80 счета. Например:

- 01-для того, чтобы отразить движение средств уставного фонда;
- 02-для того, чтобы отразить информацию о сумме подписанных акций;
- 03- для того, чтобы накапливать данные о взносах собственника денежных средств.

Чтобы отразить на счетах движение добавочного капитала, рассмотрим структуру счетов. Вот ряд случаев, где показано изменение добавочного капитала и движение его средств:

- повторное пересмотрение внеоборотных активов и НМА;

-резкое увеличение стоимости акций над их нарицательной стоимостью;

- дополнительное выделение денег из бюджета у бюджетных организаций.

Если уставный капитал зафиксировать в учредительных документах в виде валюты, то это будет еще одним моментом, который поспособствует росту добавочного капитала. Допустим тот факт, что он полностью или частично оформлен в евро и вдруг произошел большой скачок курса, тогда в таком случае весь образовавшийся прирост нужно будет отнести на счет добавочного капитала. Для учета добавочного капитала используется счет 83 (так же и к нему допускается открытие специальных субсчетов).

После добавочного капитала идет резервный. Для того, чтобы компенсировать возможные убытки и гарантировать исполнение договорных обязательств организации создается резервный фонд, где прибыль после распределения и вложения участников общества является основой для создания этого фонда. Чтобы произвести учет резервного капитала используют пассивный счет 82.

Далее рассмотрим нераспределенную прибыль, которая тоже влияет на порядок учета собственного капитала. Иными словами, нераспределенная прибыль- это индикатор эффективной работы предприятия. И если произойдут непредвиденные негативные последствия, то данный показатель способен приобретать форму непокрытого убытка.

Для отражения объема полученной после распределения прибыли применяется пассивный счет 84. Он используется компанией только по итогам года, в остальное время не применяется. Фактически на него переносят сальдо, образовавшееся по дебету или кредиту счета 99 по итогам периода при оформлении годовой отчетности. При получении положительного итогового финансового результата делается проводка Дт 99 Кт 84, если результат отрицательный, запись будет: Дт 84 Кт 99.

Корректное ведение учета собственного капитала предприятия предполагает знание его структуры и особенностей отражения на счетах всех его составных элементов. При учете необходимо проводить отдельную фиксацию уставного, добавочного, резервного капитала, суммы выкупленных акций и нераспределенной прибыли. В частности, добавочный капитал ввиду специфики его формирования из разных источников требует вести отдельный учет по каждому из них. В этих целях к большинству счетов, предназначенных для накопления информации по изменениям капитала, необходимо открывать специализированные аналитические субсчета.

Нераспределенная прибыль, помимо увеличения размера собственного капитала, может применяться для покрытия убытков как текущего, так и предыдущих периодов. В этом случае проводки делаются внутри одного счета 84, но с применением различных субсчетов.

Состояние капитала в бухгалтерском балансе имеет важное значение для правильного отражения данных. И чтобы это осуществить исчисляются показатели по итогам счетов учета их составных частей на конец года. Добавочный капитал в этом случае также отражается двумя частями: образованный за счет переоценки внеоборотных активов и за счет иных возможных источников. Таким образом, можно сказать, что рассмотрев все вышеперечисленные нюансы, специалист без труда отразит на счетах учета движение собственного капитала и предоставит достоверную информацию всем заинтересованным пользователям отчетности.

1.3 Теоретические вопросы автоматизации учета финансовых результатов

На сегодняшний день существует множество продвинутых современных компьютерных и информационных технологий, которые способны автоматизировать обработку всех бухгалтерских данных. Благодаря компьютерам возможно решить такие задачи как:

автоматизирование синтетического и аналитического учета, формирование различных видов отчетности, обработка данных, которую предоставляют внешним и внутренним пользователям. И чтобы осуществить этот информационный процесс нам понадобится персонал конкретной квалификации, а также технические средства и подходящие формы организации работы. Имея все эти компоненты можно составлять автоматизированную систему бухгалтерского учета финансового результата предприятия.

Рассмотрим

термин автоматизированной системы учета финансового результата деятельности организаций. В первую очередь- это система, где автоматизация бухгалтерского учета происходит благодаря специальной обработке сведений, которые используются в целях коммуникаций, вычислений и других технических средств для выполнения функций финансового и управленческого учета.

Чтобы облегчить работу бухгалтера было усовершенствовано развитие бухгалтерского учета. На сегодняшний день среди пользователей самой популярной и доступной программой является «1С-Бухгалтерия». Следует отметить, что данные организации вводятся вручную бухгалтерами.

Это программное обеспечение «1С: Предприятие» автоматизировало бухгалтерский, налоговый и управленческие учеты. А новая версия этой программы 8.3 позволяет одновременно устанавливать несколько баз и работать с различными версиями. Если правильно и точно управлять программой, то можно получить качественный автоматизированный учет.

Существует еще одна программа, название которой «Нива-СХП». Разработана она Информационно-вычислительным республиканским унитарным предприятием «ГИВЦ Минсельхозпрода». Ее особенность в том, что эта программа охватывает все участки учета, способна формировать произвольный план счетов и работает с данными прошлых лет.

Как мы знаем, автоматизация финансового результата деятельности организации - это автоматизация информационной системы хозяйствующего субъекта, которая оперативно обеспечивает руководителей организации необходимой учетной информацией для решения задач.

К техническим средствам относятся компьютеры, которые будут отвечать за учет финансового результата деятельности организации. В компьютерах происходит автоматический процесс обработки данных с помощью специального программного обеспечения.

Самой важной и трудной функцией бухгалтерского учета является обработка данных по учету финансового результата деятельности организации. Эту функция можно выполнить при таких ограничениях, как: оперативность (работа здесь и сейчас) и расходы на обработку. Здесь ведется речь о возможностях системы бухгалтерского учета, которая может редактировать определенные объемы информации, поступающие с соответствующей частотой.

Хранить, архивировать данные, обеспечивать доступ к ним - это то, что должна решить система учета, поскольку поступающие данные относятся к определенному временному периоду и могут быть исправлены или использованы для оперативного анализа.

Для автоматизации бухгалтерского учета финансовых результатов организации существует ряд принципов и целей:

1. Исходя из целенаправленности определяются критерии к содержанию информации и ее характеру.
2. Вырабатывается система хранения, использования и предоставления информации в централизованном и децентрализованном управлении.
3. Выявление недостающих технических средств в организации.
4. Внедрение и использование данных, разработка ПО.
5. Автоматизированная выдача текстовой информации и ее обработка.

6. Автоматизация административно-управленческого труда с использованием компьютерной техники.

Составляющими информационного процесса финансового результата деятельности организации в системе бухгалтерского учета являются обработка данных, ее хранение, сбор, передача и регистрация. Этот процесс включает систему группировки первичных данных в регистрах аналитического и синтетического учета, формирование на этой основе документально обоснованной и системно обобщенной информации, обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Другими словами можно сказать, что во время процесса осуществления финансово-хозяйственной деятельности в организации создается и перерабатывается учетная информация.

Исходя из всего вышесказанного можно сделать вывод о том, что развитие бухгалтерского учета не стоит на месте и все больше и больше совершенствуется и предоставляет удобства для вычисления и проведения операций. Начиная с исторического пути и заканчивая сегодняшним днем, бухгалтерский учет сменил много различных форм. Благодаря техническому процессу на смену формам, основанным на ручной обработке учетной информации пришли формы, которые базируются на машинной обработке учетных данных.

Таким образом, обобщая все вышесказанное, можем сделать вывод о том, что автоматизация любых участков учета помогает избежать существенных ошибок, неточностей, своевременно предоставлять отчеты и составлять правильные бухгалтерские операции.

2 АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО - ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ЧЕРЕМШАН-АГРО» ЧЕРЕМШАНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Анализ природно- экономических условий в ООО «Черемшан-Агро» Черемшанского района РТ

Черемшанский район – муниципальное образование на юге Татарстана. Район граничит с Самарской областью. Это сельский район: все населённые пункты сельского типа, а в экономике ведущая роль принадлежит сельскому хозяйству. Кроме того, район отдалён от основных транспортных артерий республики и соединён с другими регионами дорогами местного значения.

Черемшанский район – часть Закамья. Здесь преобладает волнисто-равнинный тип рельефа. Местность прорезают неглубокие низины: овраги и неширокие речные долины. Все реки относятся к бассейну Волги, в частности к реке Большой Черемшан. Большая часть рек обильно запружена.

Территория района – типичная лесостепь. Леса занимают около пятой части всего района и сосредоточены сплошными массивами на западе и востоке. В то же время степные просторы богаты чернозёмами. Посевные площади, охватывающие практически все свободные от леса земли, отведены под зерновые культуры, овощи, картофель и бобовые.

ООО «Черемшан-Агро» находится в зоне умеренно-континентального климата в достаточной увлажнённости. Умеренно холодная зима продолжается не менее 3х месяцев. Продолжительность теплого периода равна 208 дней. Самым теплым месяцем является июль со среднемесячной температурой воздуха +19,2 С и, наоборот, в самом холодном месяце в году температура равна 14,6 С ниже нуля, среднегодовая температура воздуха равна- 2,6 С. Осадков выпадает в среднем около 410-420 мм в год, из них половина приходится на апрель-октябрь. Наиболее неблагоприятным проявлением климата для хозяйственной деятельности предприятия являются затяжные дождливые периоды. Частое выпадение осадков, сильное

увлажнение почвы, высокая влажность - все это в значительной степени затрудняет проведение полевых работ.

Условия для выращивания и производства сельхоз культур очень благоприятные. Предоставлены все комплексы агротехнических и зоотехнических мероприятий, которые помогут успешно развиваться всем отраслям производства.

Основным видом деятельности является выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур.

Так как большинство работ проходит на большой территории, нужно уделить особое внимание на улучшение использования земли.

Соответствие отдельных видов земляных угодий в составе совместной земельной площади или же в площади сельскохозяйственных угодий именуется структурой совместной земельной площади, или же структурой сельскохозяйственных угодий.

Территория в сельском хозяйстве считается ключевым средством и предметом труда. Поэтому, посмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий за 2014-2018 годы, разбирая таблицу 1.

Вся общая территория земель составлял 6437 га, из них 5891 га занимает сельскохозяйственные угодья. Также наглядно видно, как наибольший удельный вес в ООО «Черемшан-Агро» в структуре сельскохозяйственных угодий занимает территория пашни. За 5 лет этот показатель составляет 91,2 %. Далее после него идет площадь пастбищ, удельный вес в среднем составляет 7,92 %.

Таблица 1 - Состав и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Черемшан-Агро» Черемшанского района в РТ за 2014-2018 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ, 2018 год	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	Площадь, га	Структур а, %	Площадь, га	Структур а, %	Площадь, га	Структур а, %	Площадь, га	Структур а, %	Площадь, га	Структур а, %	Площадь, га	Структур а, %
Всего земель	5802	X	5904	X	5904	X	6029	X	6437	X	6654	X
Всего сельхозугодий Из них:	5186	100,0	5334	100,0	5334	100,0	5635	100,0	5891	100,0	6442	100,0
пашня	4659	89,83	4805	90,08	4805	90,08	5110	90,68	5375	91,24	5650	87,7
Сенокосы	31	0,59	29	0,54	29	0,54	14	0,24	50	0,85	157	2,4
Пастбища	496	9,44	500	9,37	500	9,37	387	6,87	466	7,92	620	9,6
Уровень распаханности, %	X	89,83	X	90,08	X	90,08	X	90,68	X	91,24	X	87,4

Процент распаханности за 5 лет буквально не изменялся и составлял 91,24 %. Чем выше процент распаханности, тем большее количество продукции можно получить при прочих равных условиях.

Кроме того, обсуждение специализации в рассмотрении сельского хозяйства считается актуальным.

Под специализацией сельскохозяйственного производства понимается преимущественное развитие конкретной отрасли, группы взаимосвязанных отраслей, превращение их в товарные отрасли, определяющие производственное направление сельского хозяйства предприятия или его подразделения, региона, региона, зоны.

Для комплексного описания специализации сельскохозяйственных предприятий используется система показателей, таких как показатели структуры товарной продукции, структуры денежной выручки и структуры валовой продукции. Главным среди них является индикатор структуры товарной продукции.

Для характеристики уровня специализации предприятий используются показатели коэффициентов специализации, которые находятся по формуле, предложенной проф. Попович И.В.:

$$K_c = \frac{100}{\sum P(2i-1)},$$

где K_c — коэффициент специализации;

P — удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

i — порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего.

При определении уровня специализации предприятия вначале следует учитывать структуру товарной продукции ООО «Черемшан-Агро» Черемшанского района Республики Татарстан.

Как видно из таблицы 2, наибольшая доля в среднем за 5 лет в структуре товарной продукции приходится на растениеводство - 87,54% (зерно - 21,86%, сахарная свекла - 53,67% и подсолнечное зерно - 12,01%),

крупный рогатый скот разведение - 12,42%. На основании расчетов структуры товарной продукции за 5 лет можно определить, что ООО «Черемшан-Агро» Черемшанского района Республики Татарстан имеет специализацию по растениеводству.

Таблица 2 - Структура товарной продукции в ООО «Черемшан-Агро» Черемшанского района в РТ за 2014-2018гг.

Виды Продукции	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.					В среднем за 5 лет	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Структура, %
Зерно	3947	4116	15144	21999	15957	61163	21,86
Сахарная свекла	44128	41476	39020	25515	-	150139	53,67
Подсолнечник на зерно	-	-	7558	9094	16942	33594	12,01
Прирост КРС	684	798	1334	1994	2995	7805	2,79
Молоко	5922	6821	5847	5047	3276	26913	9,63
ИТОГО	54681	53211	68903	63649	39170	279614	100

Используя данные таблицы 2 можно найти коэффициент специализации:

$$K_c = 100 / (53,67*(2*1-1)+21,86*(2*2-1)+12,01*(2*3-1)+12,39*(2*4-1) = \\ =0,36$$

Из расчета видно, что значение коэффициента специализации в интервалах от 0,30 до 0,40 указывает на средний уровень специализации ООО «Черемшан-Агро».

Уровень и темпы роста сельскохозяйственного производства, повышение его экономической эффективности зависят от наличия основных фондов для сельского хозяйства. Высокая эффективность сельскохозяйственного производства достигается при оптимальной защищенности домохозяйств с основными производственными активами, которая характеризуется показателями капитального предложения и

соотношения капитала и труда, также необходимо определить обеспеченность фермы энергоносителями; который определяется показателями энергетического оборудования и энергоснабжения.

Рассмотрим таблицу 3 и определим динамику вышеуказанных показателей в ООО «Черемшан-Агро» за 5 лет, сопоставимых с аналогичными показателями в среднем РТ.

Таблица 3 - Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО «Черемшан-Агро» Черемшанского района РТ за 2014-2018 гг

Показатели	Годы					В среднем по РТ, 2018г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов с/х назначения, тыс. руб.	20148	20542	37885	48657,5	74889	308432
Мощность энергетических ресурсов, л.с.	1005	1102	1318	1969	2491	7769
Площадь с/х угодий, га	5186	5334	5334	5635	5891	6442
Площадь пашни, га	4659	4805	4805	5110	5375	5660
Среднегодовое число работников, чел	28	31	26	30	25	98
Фондооснащенность, тыс.руб.на 100 га с/х угодий	388,5	385,1	710,3	863,5	1271,2	4787,8
Фондовооруженность, тыс. руб. на 1 работника	719,6	662,6	1457,1	1621, 9	2995,6	3142,6

Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с	21,57	22,93	27,43	38,53	46,34	137,5
Энерговооруженность , л.с на 1 работника	35,89	35,55	50,69	65,63	99,64	79,2

Исходя из таблицы 3, капитальная оснащенность исследуемой экономики за каждый период меньше, чем в среднем по республике. В среднем по Татарстану капитальное оснащение равно 4787,8 тыс. Руб., А в экономике в 2018 году - 1271,2 тыс. Руб., Что составляет 3516,6 тыс. Руб. ниже среднего по стране. Такое изменение связано как с изменением стоимости основных производственных фондов для сельскохозяйственного использования, так и с площадью сельскохозяйственных угодий.

Показатель соотношения капитала и труда позволяет наиболее полно охарактеризовать оснащение сельского хозяйства средствами производства. Показывает стоимость основных средств, приходящихся на одного работника. Как видно из таблицы, на рассматриваемом предприятии этот показатель уступает данным РТ на 147 тыс. руб. по сравнению с 2018 годом.

Основой комплексной механизации сельского хозяйства являются энергоресурсы, в состав которых входят механические, электрические двигатели тракторов, комбайнов, автомобилей, электроустановок, других механических двигателей и численность работающего скота в пересчете на механическую силу. Общая мощность всех энергетических ресурсов выражается в лошадиных силах. Показателями, характеризующими обеспеченность сельского хозяйства энергоресурсами, являются энергоснабжение и энергоснабжение.

Энергетическое оборудование - это объем выработки энергии на 100 га сельскохозяйственных угодий или 100 га пахотных земель. Сравнивая показатели энергетического оборудования в 2018 году в экономике со средним республиканским, можно увидеть, что средний национальный показатель выше на 91,2 л.с. Следует также отметить, что показатель

соотношения трудовых ресурсов к труду за 2018 год превышает средний по стране на 20,4 л.с.

Чем выше уровень энергооборудования и энергообеспеченности труда, тем выше уровень производительности труда, а при снижении энергообеспечения труда увеличиваются общие затраты на единицу продукции.

Для оценки и анализа экономической эффективности производства используются дифференцированные и обобщающие показатели эффективности, которые характеризуют использование основных факторов сельскохозяйственного производства: земли, производственных фондов и труда. Одним из важных показателей является сумма валового дохода, величина валовой продукции, сумма чистого дохода и прибыли на 100 га сопоставимых пахотных земель на 1 среднегодового работника, на 100 рублей основных производственных фондов для сельскохозяйственных целей, на 100 рублей себестоимости продукции, а также показатели рентабель

На основании таблицы 4 можно сделать вывод, что величина валовой продукции в сопоставимых ценах в 1994 году на 2014-2018 годы изменяется. В 2018 году этот показатель составил 392,2 тысячи рублей.

Стоимость валового дохода за 2018 год в организации составила 1089,6 тыс. руб. Стоимость валового дохода на 100 га земли ниже среднереспубликанского за 2018 год. Основные средства были ниже средних данных по РТ на 1,9. Стоимость валового дохода на 1 среднегодового работника выше, чем в среднем по республике, на 211,4 тыс. руб.

В 2014-2018 годах компания работала с прибылью. В ООО «Черемшан-Агро» уровень рентабельности за 2018 год составил 28,2%.

Для повышения уровня рентабельности необходимо увеличить прибыль и снизить затраты, то есть использовать энергосберегающие технологии, повысить урожайность и т. д.

Таблица 4 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Черемшан-Агро» Черемшанского района РТ за 2014-2018 гг

Показатели	Годы					По РТ за 2018 г
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 г.	283,7	371,7	414,0	373,8	392,2	301,7
- 100 га с-х угодий, тыс.руб.						
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	13,6	19,2	20,2	19,4	20,45	49,3
- на 100 руб. ОПФ (основных производственных фондов), руб.	2,0	2,3	1,8	1,6	1,4	1,8
- на 100 руб. издержек производства	1,6	1,9	1,5	1,5	1,3	2,5
Стоимость валового дохода	1078,5	1129,7	862,8	815,6	1089,6	2186,7
- 100 га с-х угодий, тыс.руб.						
- на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	597,9	555,4	422,2	417,05	568,4	357,0
- на 100 руб. ОПФ, руб.	19,0	17,3	12,8	12,3	11,4	13,3
- на 100 руб. издержек производства	15,0	14,6	11,1	11,6	19,3	17,9
Стоимость прибыли/ убытка	230,05	432,3	335,7	237,3	492,1	746,2
- 100 га с-х угодий, тыс.руб.						
- на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	110,2	212,5	164,3	121,3	223,8	121,8
- на 100 руб. ОПФ, руб.	16,3	24,6	14,6	10,0	15,7	4,5
- на 100 руб. издержек производства	12,9	20,8	12,7	9,4	14,8	6,1
Уровень рентабельности/ убыточности	23,0	35,0	22,0	15,2	28,2	9,7

2.2 Анализ финансового состояния деятельности ООО «Черемшан-Агро» Черемшанского района РТ

Одним из важнейших условий успешного финансового управления предприятием является анализ его финансового состояния. Экономическое положение фирмы характеризуется совокупной характеристикой, отображающая процесс формирования и применения его денежных средств. В рыночной экономике финансовое состояние предприятия по существу отражает конечные результаты его деятельности. Конечные результаты деятельности предприятия интересуют не только работников самого предприятия, но и его экономических партнеров, государственных, финансовых, налоговых органов и т. д.

Все это определяет важность анализа финансового состояния предприятия и повышает значимость такого анализа в экономическом процессе.

Финансовое состояние представляет собой сложное понятие, которое характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов предприятия, оно является характеристикой его финансовой конкурентоспособности (т.е. платежеспособности и кредитоспособности), а также выполнения обязательств государству и другим хозяйствующим субъектам.

Обычно финансовый анализ начинается с расчета финансовых показателей предприятия. Показатели, полученные при расчете, подразделяются на категории. Финансовые коэффициенты каждой категории характеризуются двумя аспектами анализа: для целей ликвидации и для целей функционирования предприятия.

В каждой группе показателей есть как основные общепринятые показатели, так и ряд дополнительных, которые рассчитываются в зависимости от целей анализа и управления. Это может быть длительный комплексный анализ экономической деятельности или относительно простой

анализ, основанный на основных аналитических финансовых коэффициентах, или расчет одного из них.

Соотношение между различными статьями бухгалтерской (финансовой) отчетности показывает аналитические финансовые коэффициенты. Например, коэффициенты ликвидности и платежеспособности позволяют сравнивать активы компании с существующими долговыми обязательствами, а коэффициент автономии позволяет определить долю собственного капитала в совокупных активах.

В анализе обычно используются наиболее распространенные финансовые показатели, которые делятся на пять групп. К первой группе относятся коэффициенты, характеризующие платежеспособность и ликвидность предприятия. Эти показатели отражают способность предприятия своевременно оплачивать свои обязательства, то есть своевременно оплачивать счета поставщиков, погашать кредиты, платить работникам, осуществлять платежи в бюджеты и внебюджетные фонды. Если совокупные активы предприятия превышают его долгосрочные и краткосрочные обязательства, то оно считается платежеспособным. Высокий коэффициент платежеспособности указывает на то, что предприятие имеет возможность при минимальном финансовом риске привлечь дополнительные средства извне. Если предприятие не может выполнять внешние обязательства за счет всех активов, оно может быть признано несостоятельным.

Нехватка средств у предприятия на банковском счете в определенный момент времени может привести к кризисному финансовому состоянию, поэтому следует должным образом учитывать их наличие. Способность актива превращаться в денежные средства представляет собой не что иное, как ликвидность, и продолжительность периода времени, в течение которого может быть осуществлено это преобразование, называется степенью ликвидности. Показатели ликвидности позволяют нам оценить способность

предприятия оплачивать свои краткосрочные обязательства, реализуя свои текущие активы (оборотный капитал).

Вторая группа включает показатели финансовой устойчивости. Их также называют показателями структуры капитала и платежеспособности, или коэффициентами управления источниками средств. Показатели характеризуют степень зависимости предприятия от внешних источников финансирования.

Факторы управления активами или показатели деловой активности составляют третью группу. Деловая активность проявляется в динамичном развитии организации, достижении ее целей. Эти показатели относятся к показателям, которые предоставляют информацию об эффективности работы предприятия, эффективности управления. Показатели деловой активности характеризуют результаты и степень интенсивности текущей основной производственной деятельности, эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Четвертая группа включает показатели рентабельности. Являясь важнейшим обобщающим показателем экономической эффективности предприятия, рентабельность означает прибыльность, рентабельность предприятия. Показатели рентабельности отражают факториальную среду для формирования корпоративной прибыли и могут использоваться при анализе эффективности управления предприятием, при определении долгосрочного благополучия организации, а также в качестве инструмента ценообразования и инвестиционной политики. На основе анализа средних уровней рентабельности можно определить, какие бизнес-единицы и какие виды продуктов обеспечивают большую доходность. Этот фактор становится особенно важным в современных условиях, когда финансовая устойчивость предприятия зависит от специализации и концентрации производства. Показатель рентабельности более полно, чем прибыль, характеризует конечные результаты управления, так как его значение показывает соотношение эффекта с денежными или использованными ресурсами.

Пятая группа состоит из индикаторов активности рынка и позиции на рынке ценных бумаг. Они характеризуют положение акций компании на этом рынке.

Каждый из вышеперечисленных показателей рассчитывается по определенной формуле, общей формой которой является отношение одного элемента, участвующего в расчетах, к другому.

Для определения ликвидности баланса используют финансовую отчетность формы № 1 «Бухгалтерский баланс». Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении активов по группам по степени уменьшения ликвидности с краткосрочными обязательствами по обязательствам, которые сгруппированы по степени срочности их погашения.

Баланс считается абсолютно ликвидным при одновременном выполнении следующих соотношений:

$$A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4.$$

Изучение соотношений этих групп активов и пассивов за несколько периодов позволит установить тенденции в структуре баланса и его ликвидности. Анализ ликвидности баланса ООО «Черемшан-Агро» представлен в таблице 5.

Из таблицы 5 видно, что одно неравенство имеет противоположный знак, зафиксированный в оптимальном варианте. Балансовая ликвидность меньше абсолютной. В то же время недостаток средств в одной группе активов компенсируется их избытком в другой, хотя компенсация происходит только в стоимостном выражении, поскольку в реальной ситуации с платежами менее ликвидные активы не могут заменить более ликвидные.

Таблица 5 - Анализ ликвидности баланса ООО «Черемшан-Агро»
Черемшанского района РТ за 2018 год

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек (недостаток)	
						На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (А1)	2509	8275	Наиболее срочные обязатель ства (П1)	2535	5154	-26	3121
Быстрореал изируеме активы (А2)	6736	2303	Краткоср очные обязатель ства (П2)	-	3766	6736	-1463
Медленно реализуемые активы (А3)	26201	29402	Долгосро чные обязатель ства (П3)	1556	5328	24645	24074
Труднореал изуемые активы (А4)	56160	57431	Постоянн ые обязатель ства (П4)	65148	56071	-8988	1360
Баланс	91606	97411	Баланс	69239	70319		

Сравнение наиболее ликвидных активов и рыночных активов с наиболее срочными обязательствами и краткосрочными обязательствами позволяет определить текущую ликвидность и текущую платежеспособность.

Наряду с абсолютными показателями для оценки ликвидности и платежеспособности предприятия, рассчитываются такие относительные

показатели: коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности и коэффициент текущей ликвидности.

Эти показатели представляют интерес не только для руководства предприятия, но и для внешних субъектов анализа: коэффициент абсолютной ликвидности - для поставщиков сырья и материалов; быстрый коэффициент - для банков; Коэффициент текущей ликвидности - для инвесторов. Они рассчитываются парами в начале и конце года. Если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному пределу, то его можно оценить по динамике.

Таблица 6 – Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности в ООО «Черемшан-Агро» Черемшанского района РТ за 2018 год

Показатели	Нормальное ограничение	Наличие на начало года	Наличие на конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент платежеспособности	$L_1 \geq 1$	1,28	1,3	0,02
Коэффициент абсолютной ликвидности	$0,1 \leq L_2 \leq 0,2$	0,085	0,041	-0,43
Коэффициент «критической» оценки	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,509	0,354	-0,155
Коэффициент текущей ликвидности	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	6,45	7,13	0,68
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$L_5 \rightarrow$	1,089	1,105	0,016
Доля оборотных средств в активах	$L_6 \geq 0,5$	0,48	0,48	0,0
Коэффициент обеспеченности основными средствами	$L_7 \geq 0,1$	0,48	0,52	0,04

Как видно из таблицы 6, коэффициент платежеспособности на начало и конец года соответствует нормальному пределу, что дает положительный эффект. Этот показатель увеличился за год на 0,02.

Коэффициент абсолютной ликвидности должен варьироваться от 0,1 до 0,2. Этот показатель означает, насколько быстро и сколько компания сможет погасить свои краткосрочные долги наличными. Этот показатель снизился за год на 0,43.

Коэффициент «критической» оценки показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть немедленно погашена.

Коэффициент текущей ликвидности означает за счет оборотного капитала, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам компания может погасить. Это соотношение не изменяется в указанном пределе, но к концу года оно увеличилось на 0,68.

Увеличение коэффициента гибкости функционирующего капитала является негативным фактом, поскольку этот коэффициент показывает, какая часть функционирующего капитала иммобилизована в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности.

Доля оборотных средств в активах характеризуется наличием оборотных средств во всех активах предприятия в процентах. Доля оборотных средств в активах соответствует указанному ограничению и остается неизменной.

Коэффициент доступности основных средств характеризует наличие оборотных средств, необходимых для текущей деятельности. Этот показатель соответствует установленному пределу, но за год он вырос на 0,04.

В связи с этим компания должна предоставить способы выгодного использования средств. Для того чтобы полностью оценить финансовое состояние предприятия, необходимо проанализировать его финансовую устойчивость.

Система относительных показателей (финансовых коэффициентов) рассчитывается как соотношение показателей актива и пассива баланса. Расчет относительных показателей финансовой устойчивости ООО

«Черемшан-Агро» Черемшанского района Республики Татарстан представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости в ООО «Черемшан-Агро» Черемшанского района РТ за 2018 год

Показатели	Нормальное ограничение	На начало года	На конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент концентрации собственного капитала	$U_1 \geq 0,5$	0,32	0,29	-0,03
Коэффициент концентрации заемного капитала	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,50	0,53	0,03
Коэффициент финансовой зависимости	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,75	0,77	0,02
Коэффициент маневренности собственного капитала	$U_4 \geq 0,7$	3,04	3,40	0,36
Коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 \geq 0,6$	0,92	0,93	0,01

На основании анализа относительных показателей финансовой устойчивости можно сделать следующие выводы:

Соотношение собственного капитала: сумма собственного капитала в общем объеме источников имущества является достаточной. В начале года доля собственного капитала составляла 32% от стоимости всех источников, в конце года доля собственного капитала составляла 29% от стоимости всех источников. Наблюдается уменьшение собственного капитала, его стоимость по сравнению со стандартным (50%) достаточна для классификации компании как финансово устойчивой.

Согласно коэффициенту концентрации заемного капитала: в начале года доля заемного капитала составляет 50%, а в конце года она увеличивается до 53%. Произошло увеличение заемного капитала на 3%, но эти коэффициенты в оба периода соответствуют условию стандарта, что

также позволяет судить о достаточной финансовой устойчивости предприятия.

По коэффициенту кредитного плеча: в конце года этот показатель увеличился на 2%. Усиление зависимости предприятия от внешних займов.

По коэффициенту маневренности собственного капитала: по итогам года этот коэффициент увеличился на 36%. Этот коэффициент показывает, что у этого предприятия есть доля собственных средств в мобильной форме в конце и в начале года.

По коэффициенту финансовой устойчивости: мы видим, что по итогам года произошло увеличение этого коэффициента на 1% по сравнению с началом года. Если в начале года 92% чистых активов в общих активах компании формировались за счет собственного капитала, то в конце года эта доля увеличилась до 93%.

В целом анализ относительных показателей свидетельствует о финансовой устойчивости предприятия, о хорошей структуре источников капитала. Компания ООО «Черемшан-Агро» имеет потенциал для расширения производства за счет привлечения заемного финансирования.

2.3 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет в ООО «Черемшан-Агро» осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете», а также нормативными актами органов, которым предоставлены федеральные законы с правом регулирования вопросов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет является основным учетом, который отражает хозяйственные операции по производству товаров, оказанию производственных услуг и представляет собой сводный баланс. Функции, права и обязанности, ответственность сотрудников бухгалтерии определяются их должностными инструкциями. Непосредственное распределение области работы бухгалтеров в группе осуществляется руководителем бухгалтерии (старший бухгалтер). Ответственность за

организацию бухгалтерского учета и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор. Ответственность за формирование учетной политики, учет, своевременное предоставление полной и достоверной финансовой отчетности несет главный бухгалтер.

В связи с таким четким распределением обязанностей между сотрудниками бухгалтерии каждый бухгалтер несет ответственность за правильность учета своего объекта и за подготовку соответствующих отчетов, что позволяет главному бухгалтеру, имеющему многолетний опыт, легко контролировать свою деятельность и собрать всю информацию, подвергнув ее случайной проверке. Этот факт характеризует систему бухгалтерского учета компании как надежную.

Компания, в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», разработала учетную политику. Учетная политика полностью раскрывает методы бухгалтерского учета, которые существенно влияют на оценку и принятие решений пользователями финансовой отчетности. В целях учета расчета заработной платы описано формирование резерва предстоящих расходов на праздничные дни.

Учетная политика предусматривает наличие схемы документооборота, но на самом деле график документооборота, который служит основой учета, не подготовлен для доставки документов в бухгалтерию материально ответственными лицами. Также в приложениях к учетной политике отсутствует рабочий план счетов. Доступ к бухгалтерской документации ограничен. Компания ООО «Черемшан-Агро» для расчетов с персоналом использует счет 70 «Расчеты с персоналом по заработной плате».

Подводя итоги анализа системы бухгалтерского учета на предприятии, мы можем оценить ее как систему высокой надежности и эффективности. То есть система организации учета компании ООО «Черемшан-Агро» обеспечивает:

- формирование достоверной и полной информации о бизнес-процессах и финансовых показателях организации, необходимой для оперативного руководства и управления предприятием;
- контроль за наличием и движением имущества, выполнением договорных отношений, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, стандартами и сметами;
- своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственной и финансовой деятельности, выявление внутренних резервов.

Система внутреннего контроля на ООО «Черемшан-Агро» хорошо налажена. Четкое распределение обязанностей позволяет определить эффективность каждого сотрудника и контролировать выполнение возложенных на него обязанностей. Уровень квалификации персонала заслуживает доверия.

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Черемшан-Агро» Черемшанского района РТ, его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработана следующий нормативный документ «Кодекс этики». (Приложение А)

Далее имеется инструкция по охране труда. (Приложение Б)

Также для активной работы сотрудников предприятия нужно устраивать перерывы между работами и заниматься физическими упражнениями, так как это разгружает бухгалтерскую службу и позволяет снять напряженность, усталость. (Приложение В)

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО «ЧЕРЕМШАН-АГРО» ЧЕРЕМШАНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Организация учета финансовых результатов от продаж

Одним из основных источников развития предприятия в условиях рыночных отношений является прибыль. Следовательно, существует интерес к информации о финансовых результатах компании, и существует проблема поиска способа генерирования и раскрытия информации о прибылях и убытках, которые она получает в своей деятельности.

Четкая организация учета финансовых результатов определяет бесперебойную работу предприятия, что предопределяет актуальность исследования вопроса о порядке формирования и учета финансовых результатов на примере ООО «Черемшан-Агро».

Основным видом деятельности ООО «Черемшан-Агро» является выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур.

Также зарегистрированы 5 дополнительных вида деятельности:

- Выращивание сахарной свеклы;
- Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока;
- Разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы;
- Предоставление услуг в области растениеводства;
- Производство негашеной, гашеной и гидравлической извести.

Порядок формирования и отражения в бухгалтерском учете финансовых результатов от основной деятельности ООО «Черемшан-Агро» заключается в следующем.

Для отражения и получения доходов, расходов и финансовых результатов от основных видов деятельности в бухгалтерском учете используется активно-пассивный счет 90 «Продажи».

К счету 90 «Продажи» открывают ряд субсчетов.

На субсчете 90.1 ведется учет поступлений активов, которые признаются в качестве выручки.

Субсчет 90.2 учитывает себестоимость реализованной продукции, для которой на субсчете 90.1 признается выручка.

Субсчет 90.3 отражает сумму НДС, полученную от покупателя.

Чтобы найти финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц, используется субсчет 90.9 «Прибыль / убыток от продаж».

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи отражается следующей записью:

- Дебетовый счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредитовый счет 90.1 «Продажи»,
- Дебет счета 90.3 «Продажи» Кредит счета 68 «Расчеты с бюджетом» субсчет «НДС» – взимается налог на НДС, причитающийся с покупателя.

Одновременно покупная стоимость реализованных товаров списывается и делается запись:

- Дебет счета 90.2 «Продажи» Кредит счета 41 «Товары».

В бухгалтерском учете ООО «Черемшан-Агро» порядок формирования финансовых результатов по основным видам деятельности отражен в следующих записях, которые приведены в таблице 8.

Таблица 8 - Корреспонденции счетов по учету финансового результата от основного вида деятельности в ООО «Черемшан-Агро» Черемшанского района РТ

Содержание хозяйственной операции	Проводка	
	Дт	Кт
Продукция отгружена покупателям по продажным ценам (признание выручки)	62	90.1
Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю продукции	90.3	68
Списана фактическая себестоимость проданной продукции	90.2	43
Определен финансовый результат прибыль (убыток) от основного вида деятельности	90.9(99)	99(90.9)
Получена оплата за проданную продукции	51	62
Закрыт субсчет 90.1 «Выручка»	90.1	90.9
Закрыт субсчет 90.2 «Себестоимость продаж»	90.9	90.2
Закрыт субсчет 90.3 «Налог на добавленную стоимость»	90.9	90.3

В конце каждого месяца сравниваются результаты оборота по указанным субсчетам, сумма результатов дебетовых оборотов по субсчетам 90.2, 90.3 с общей суммой оборотов по кредитам по субсчету 90.1. Результатом является прибыль или убыток от продаж за месяц. Эта сумма отражается как окончательный оборот отчетного месяца по дебету счета 90.9 и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» (если есть прибыль) или дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 90.9 (при обнаружении убытка):

- Дебет 90.9(99) Кредит 99(90.9) – отражен финансовый результат от продажи – прибыль (убыток).

К концу каждого месяца рассчитывается окончательный дебетовый оборот по ранее перечисленным субсчетам и оборот по кредитам по субсчету 90.1 в соответствии с таблицей записей для счета 90 «Продажи», представленной на рис. 1.

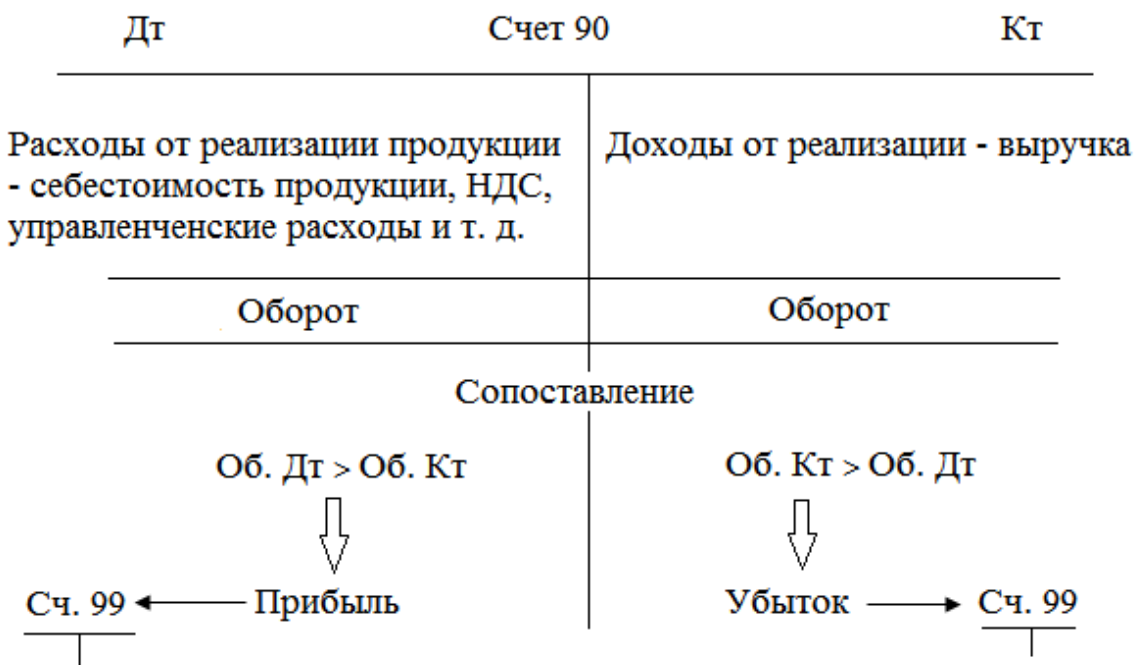


Рисунок 1 - Схема записи по счету 90 «Продажи»

Далее оборот сравнивается друг с другом, если кредитный оборот больше дебетового оборота, предприятие получает прибыль, в противном случае - убыток.

На отчетную дату при составлении годовой финансовой отчетности после списания финансового результата за указанный месяц окончательные записи по закрытию всех субсчетов производятся внутри счета 90 «Продажи». Для этого оборот со всех субсчетов списывается с соответствующего баланса на субсчет 90.9. Субсчета 90.2, 90.3 закрыты с кредитными записями по дебету субсчета 90.9. Сумма с субсчета 90.1 списывается с кредита субсчета 90.9. В результате записей, сделанных на 1 января нового отчетного года, ни на одной из субсчетов счета 90 «Продажи» не было сальдо.

Аналитический учет для счета 90 «Продажи» организован по каждому виду реализованных товаров. Кроме того, ведутся аналитические записи по регионам продаж и другим областям, необходимым для управления организацией. Рассмотрим финансовые результаты ООО «Черемшан-Агро» в табл. 9.

Таблица 9 - Финансовые результаты ООО «Черемшан-Агро»

Наименование	2017г.	2018г.	Отклонения	Темп прироста, %
Выручка	78282	57413	-20869	-26,6
Себестоимость продаж	65317	41129	-24188	-37,1
Валовая прибыль	12965	16284	3319	25,6
Прибыли от продаж	12965	16284	3319	25,6
Проценты к уплате	1771	277	-1494	-84,3
Прочие доходы	6032	4683	-1349	-22,36
Прочие расходы	-	188	188	-
Прибыль до налогообложения	17226	20502	3276	19,1
Прочее	516	348	-168	-32,5
Чистая прибыль	16710	20154	3444	20,6

Общая выручка за оказанные услуги в 2018 году ООО «Черемшан-Агро» снизилась на 22,6% по сравнению с 2017 годом и составила 57413 тыс. руб. рублей. Стоимость 2018 года составила 41 129 тысяч. руб., что на 24188 тыс. руб. (37,1%) ниже, чем в 2017 году. На конец 2018 года чистая прибыль ООО «Черемшан-Агро» составила 20154 тыс. руб., что на 3444 тыс. руб. выше уровня 2017 года.

Увеличение рентабельности связано с увеличением выручки от реализации сельскохозяйственной продукции.

Подробная информация о доходах и расходах по основному виду деятельности содержится в Отчете о отраслевых показателях деятельности организаций агропромышленного комплекса (6-АПК) в разделе 3. (Приложение Г)

Таким образом, на счете 90 «Продажи» формируется сводная информация к отчету о финансовых результатах, а также формируется финансовый результат от деятельности, являющейся основной целью хозяйствующего субъекта.

3.2 Организация учета финансовых результатов от прочих видов деятельности и определение финансовых результатов деятельности

Вторым компонентом финансового результата является результат прочих доходов и расходов, учет и формирование которого представлено следующим образом.

Для отражения в данных бухгалтерского учета прочих доходов и расходов на исследуемом предприятии используется финансовый и эффективный счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Принцип работы этого счета аналогичен ранее изученному счету 90 «Продажи».

Согласно рабочему плану счетов предприятия, для него открыто несколько субсчетов.

На субсчете 91.1 «Прочие доходы» ООО «Черемшан-Агро» показывает поток активов, которые считаются другими доходами.

На субсчете 91.2 «Прочие расходы» учитывает выбытие активов, оцениваемые по другим расходам.

С целью определения сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц, рассчитан субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Порядок формирования финансовых результатов из прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете ООО «Черемшан-Агро» показан следующими записями, которые представлены в таблице 10

Таблица 10 - Корреспонденции счетов по учету финансового результата от прочих доходов и расходов в ООО «Черемшан-Агро» Черемшанского района РТ

Содержание хозяйственной операции	Проводка	
	Дт	Кт
Отражается выручка	76	91.1
Отражается доход на стоимость возвратных материалов, полученных от ликвидации активов	10	91.1
Отражаются расходы в сумме НДС	91.2	68
Расходы по оплате услуг кредитным организациям	91.2	51
Отражается стоимость проданных активов - основных средств и нематериальных активов по остаточной стоимости	91.2	01,04,08,10,58
Определен финансовый результат прибыль (убыток) от прочей деятельности	91.9(99)	99(91.9)
Закрит субсчет 91.1 «Прочие доходы»	91.1	91.9
Закрит субсчет 91.2 «Прочие расходы»	91.9	91.2

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» учитываются доходы, по дебету – расходы. В течение отчетного года предполагается, что записи на субсчетах 91.1 и 91.2 должны вестись совокупно. На исследуемом предприятии баланс прочих доходов и расходов за отчетный месяц формируется путем сравнения кредитного оборота по субсчету 91.1 и дебетового оборота по субсчету 91.2.

Баланс прочих доходов и расходов - это финансовый результат (прибыль или убыток), который вычитается из субсчета 91.9 «Баланс прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки» ежемесячно.

Следовательно, активно-пассивный счет 91 «Прочие доходы и расходы» аналогичен счету 91 «Продажи», на отчетную дату он не имеет остатка.

Если сумма дохода превышает сумму расходов, то организация получает прибыль, в противном случае - убыток.

В продолжении года субсчета 91.1 и 91.2 имеют сальдо, так как с начала отчетного года их стоимость будет увеличиваться, иными словами, накапливаться. Однако в конце года, после того как была обнаружена разница в прочих доходах и расходах за декабрь, все вспомогательные счета, открывающие счет 91 «Прочие доходы и расходы» для развития, закрываются с внутренними записями для субсчета 91.09 «Сальдо прочие доходы и расходы ».

Данные о прочих доходах и расходах, понесенных в течение отчетного периода ООО «Черемшан-Агро», отражены в одной из форм финансовой отчетности, а именно в Отчете о финансовых результатах. Подробная информация о других доходах и расходах содержится в Отчете о отраслевых показателях деятельности организаций агропромышленного комплекса (6-АПК) в разделе 3.

Финансовым результатом является увеличение или уменьшение капитала предприятия в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, которое выражается в форме прибыли или убытка и определяется путем сравнения всех доходов и расходов, принятых во внимание. В состав конечного финансового результата организации входят следующие компоненты:

1) Прибыль (убыток) от основной деятельности, полученной от продажи товаров, работ, услуг, а также от других коммерческих операций, являющихся предметом деятельности коммерческого предприятия.

2) Прибыль (убыток) от других операций, которая формирует другой финансовый результат, который содержит внереализационные доходы и расходы.

На финансово-результативном счете 99 «Прибыли и убыток» отражается конечный финансовый результат (бухгалтерская прибыль или убыток) деятельности.

В конце месяца прибыль и убытки от продаж, сумма других прибылей или других убытков списываются на счет 99 «Прибыли и убытки», а также начисляются налог на прибыль, налоговые штрафы и их эквивалентные требования. По дебету этого счета показываются расходы, по кредиту - доход исследуемой компании.

При сравнении оборота за отчетный период показывается окончательный финансовый результат. Остаток на счете 99 «Прибыль и убытки» уменьшается до нуля к окончательной записи декабря каждого отчетного года. Эта операция называется преобразованием баланса. Сумма полученной чистой прибыли (убытка) переносится на дебет или на кредит счета 84 «Непокрытый убыток нераспределенной прибыли».

В бухгалтерском учете ООО «Черемшан-Агро» порядок формирования конечного финансового результата отражен следующими записями, которые представлены в таблице 11.

Таблица 3.4 - Корреспонденции счетов по учету конечного финансового результата в ООО «Черемшан-Агро» Черемшанского района РТ

Содержание хозяйственной операции	Проводка	
	Дт	Кт
Отражена прибыль (убыток) от обычного вида деятельности	90.9 (99)	99(90.9)
Отражена прибыль (убыток) от прочих доходов и расходов	91.9(99)	99 (91.9)

Аналогично, в отчете о финансовых результатах формируется показатель чистой прибыли.

Нераспределенная прибыль ООО «Черемшан-Агро» направлена на выплату доходов учредителю и развитие компании. В период с 2014-2018 гг. Прибыль была направлена на развитие производства.

В связи с этим для предоставления информации о каналах использования средств при анализе развития счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открываются следующие субсчета:

- 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению»;
- 84.2 «Убыток, подлежащий покрытию»;
- 84.3 «Нераспределенная прибыль в обращении»;
- 84.4 «Нераспределенная прибыль использованная».

При расчете дохода учредителю использование чистой прибыли отражается в дебете счета 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению» и в кредите счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В частности, при покупке оборудования его регистрация отражается в дебете счета 01 «Основные средства» и в кредите счета 08 «Инвестиции во внеоборотные активы». Наряду с этим на счете показано использование прибыли от приобретения основных средств по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по ссудному счету 84.4 «Нераспределенная прибыль».

Независимо от записей на субсчетах баланс синтетического счета сохраняет свою стоимость и остается стабильным. Другими словами, ведение аналитического учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» никоим образом не влияет на его окончательный баланс.

Характеристики финансовых результатов любого предприятия, включая ООО «Черемшан-Агро», включены в Отчет о финансовых результатах. Информация, представленная на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», отражена в отчетах исследуемой компании в пассиве баланса.

Подводя итог, следует отметить, что в рыночной экономике прибыль считается одной из важнейших основ функционирования и процветания предприятий. По этой причине возникает интерес к информации о финансовых результатах деятельности предприятия и возникает проблема

порядка сбора и регистрации информации о прибылях и убытках, возникающих в ходе ведения его деятельности.

Рассмотрев учет финансовых результатов на предприятии ООО «Черемшан-Агро», можно отметить, что учет ведется в соответствии с нормативными правовыми актами. Для учета финансовых результатов этой компании используются финансовые показатели счетов, которые также являются активными - пассивными. В группу таких счетов входят:

1. 90 «Продажи», необходимые для обобщения информации о доходах и расходах по основному виду деятельности и определения финансового результата для них.

2. 91 «Прочие доходы и расходы» используется для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного года.

3. 99 «Прибыли и убытки», предназначенные для составления информации о формировании окончательного финансового результата в отчетном году. Этот аккаунт взимается:

- финансовый результат от основного вида деятельности, выявленный на счете 90 «Продажи»;
- сальдо счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- авансовые платежи по налогу на прибыль, санкции налоговых органов пересчет по налогу на прибыль исходя из фактической прибыли.

4. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» используется для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

Большая часть информации, необходимой для анализа финансовых показателей организации и определения ее прибылей и увеличения прибыльности, является основными показателями эффективной деятельности организации, содержащейся в Отчете о финансовых результатах (Приложение Д).

Важность правильного отражения и учета финансовых результатов диктует текущие рыночные отношения. Финансовые показатели имеют большое значение для всех заинтересованных сторон - директора предприятия, работники, государство. В связи с этим их правильное формирование и точное планирование гарантируют, что все участники производственной деятельности, по сути, достигают своих финансовых целей - прежде всего, прибыли, процветания, повышения качества жизни.

3.3 Совершенствование учета финансовых результатов

В современных условиях, когда все сельскохозяйственные предприятия ориентированы на получение прибыли, учет финансовых результатов становится одним из самых сложных и важных направлений в их бухгалтерской работе.

Бухгалтерский учет в ООО «Черемшан-Агро» ведется по автоматизированной форме бухгалтерского учета с использованием компьютерной техники, с использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3». Эта программа позволяет вам правильно вести бухгалтерский учет, поскольку она более усовершенствована и решает все проблемы, с которыми сталкивается бухгалтерская служба организации: выпуск исходных документов, учет продаж, составление форм отчетности и т. д.

«1С: Предприятие 8.3» - это готовое решение для ведения учета в организациях, осуществляющих любой вид коммерческой деятельности: оптовую и розничную торговлю, комиссионную торговлю, предоставление услуг, производство и т. Д. «1С: Предприятие 8.3» - это универсальная массовая программа для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности.

Методология бухгалтерского учета предусматривает одновременную регистрацию каждой записи бизнес-операции, как в учетных записях бухгалтерского учета, так и в необходимых разделах аналитического учета,

количественного и валютного учета. Бухгалтеры ООО «Черемшан-Агро», Черемшанский район Республики Татарстан, могут самостоятельно управлять методологией учета в рамках установления учетной политики, создавать новые субсчета и аналитические разделы учета.

В традиционном учете транзакции применяются для отражения бизнес-операций только в счетах. В конфигурации расширены функции проводки: проводку также можно использовать для отражения бизнес-операций.

Система «1С: Предприятие 8.3» ООО «Черемшан-Агро» предоставляет возможность отправлять отчеты во все регулирующие органы с использованием цифровых подписей по защищенным каналам связи, а также получать электронное подтверждение отчета.

Программа «1С: Предприятие 8.3» имеет существенные преимущества:

Во-первых, программа «1С: Предприятие 8.3» имеет достаточно расширенные возможности для настройки стандартных операций - средства группового ввода наиболее часто используемых учетных записей.

Во-вторых, наличие в этой версии программы специального пакетного учета, что позволяет значительно расширить сферу применения типовых решений. В то же время, в дополнение к стандартному методу оценки имеющихся запасов по их средней стоимости, теперь также можно провести оценку резервов с использованием таких методов, как FIFO, для каждого из предприятий.

В-третьих, сопоставимость данных в бухгалтерском и налоговом учете упрощена за счет введения отдельного плана счетов для налогового учета.

В-четвертых, отдельный отдельный план налогового учета способствовал упрощению сопоставимости налоговых и бухгалтерских данных. Это очень важно для удовлетворения требований ПБУ 18/02 «Расчеты по подоходному налогу».

В-пятых, была введена опция для учета товаров по их продажной цене, даже в розничной торговле.

На развитие и эффективность производства в сельскохозяйственных организациях большое влияние оказывает продажа продукции и вытекающие финансовые результаты. Процесс продажи продукции, выпускаемой предприятием, имеет решающее значение в его деятельности, поскольку, завершая оборачиваемость активов предприятия, он позволяет возмещать расходы и выполнять обязательства перед бюджетом по налоговым платежам, внебюджетным фондам, банковским учреждениям по полученным кредитам, для поставщиков коллективных и других кредиторов.

Если своевременные и прибыльные продажи не обеспечены, то очень сложно, а зачастую и невозможно, расширить производство. Исходя из этого, в современных условиях важность учета сбыта продукции и финансовых показателей деятельности сельскохозяйственных организаций возросла.

В последние годы существенно изменились правовые нормы, регулирующие отношения по продаже сельскохозяйственной продукции, а также организационно-правовые формы самих этих отношений, в частности, между ними в последнее время.

На сегодняшний день проблема получения прибыли от продажи сельскохозяйственной продукции резко обострилась, и проблема расширения рынков сбыта решается. Это определяет актуальность темы исследования и практическую значимость рассматриваемых в ней вопросов.

Сельскохозяйственные предприятия продают основную часть своей продукции. Они также выполняют услуги и работы своих вспомогательных и сервисных отраслей.

Чтобы решить проблему финансовой устойчивости, повысить платежеспособность предприятий агропромышленного комплекса, главное - создать условия для бесперебойного и прибыльного маркетинга продукции. В настоящее время производителям в сфере агропромышленного производства гарантируется возможность свободной продажи сельскохозяйственной продукции, сырья и продуктов питания. Государственные органы стимулируют формирование рыночной системы

продажи и продажи сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в соответствии с действующим законодательством.

В процессе продажи продукции формируется конечный финансовый результат производственно-финансовой деятельности - прибыль или убыток. Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) - это положительная (отрицательная) разница между выручкой от реализации продукции в действующих ценах без НДС и акцизов и затратами на ее производство и продажу.

Хотя в ООО «Черемшан-Агро» ведется автоматизированный бухгалтерский учет, но не в полной мере. Некоторые участки не полностью автоматизированы. Это касается и зоны учета продажи готовой продукции, что напрямую влияет на финансовый результат предприятия.

Для документирования сделок по продаже готовой продукции в ООО «Черемшан-Агро» в бухгалтерском учете применяются стандартные формы первичной документации, заполненные вручную. Мы предлагаем автоматизировать эту область бухгалтерского учета, так как она даст более качественную и полную информацию для формирования финансовых результатов.

Далее рассмотрим порядок заполнения в «1С: Предприятие 8.3» документа «Реализация товаров и услуг»:

- Заходим в Меню «Продажи», далее переходим по ссылке «Реализация товаров и услуг» к списку документов. Нажимаем кнопку «Реализация» и выбираем из выпадающего списка «Товары, услуги, комиссия»: (Приложение Е)

- Откроется окно нового документа 1С Бухгалтерии. Приступим к его заполнению (Приложение Ж)

Нужно указать необходимые реквизиты в шапке документа, и перейти к заполнению табличной части.

- Можно воспользоваться кнопкой «Добавить» и заполнять документ построчно. Но в этом случае мы не будем видеть остаток товара на

складе. Для удобства набора товаров в табличную часть нажмем кнопку «Подбор» (Приложение 3)

Откроется окно «Подбор номенклатуры», где мы видим остаток товара и можем смело его выбирать. При выборе той или иной строки программа запросит количество и цену (если не выбран тип цен) выбранного товара. В нижней части окна отражаются выбранные и готовые к переносу в документ позиции. После того как все нужные позиции выбраны, нажимаем «Перенести в документ».

– Теперь добавим в документ услугу. Услуги выбираются на закладке «Услуги». Перейдем в нее и также нажмем кнопку «Подбор». Выбираем позицию «Доставка», указываем количество, стоимость и переносим в документ. Для оказания одной услуги множеству контрагентов удобно оформлять одним документом — Оказание услуг (Приложение И)

– Теперь можно посмотреть какие проводки по продаже сформировал нам документ в 1С. Для этого нажимаем кнопку в верхней части документа. Откроется окно со сформированными проводками (Приложение К)

– Проводки можно отредактировать вручную, для этого вверху окна есть флажок «Ручная корректировка». Но делать это не рекомендуется.

Как мы знаем, при исчислении финансового результата от продаж в исследуемых организациях не всегда учитывается специфика деятельности сельскохозяйственной организации: особенности и объемы производимой продукции, оказываемых услуг, выполненных работ и т.д. В связи с этим хочу предложить варианты построения аналитических счетов по счету 90 «Продажи»: 90-1 «Продажа продукции растениеводства»; 90-2 «Продажа продукции животноводства». Однако считаю, что для повышения степени прозрачности и аналитичности информации о финансовых результатах от продажи продукции отдельных отраслей этих данных не достаточно. Предложено открыть аналитические счета к субсчетам по видам продукции, например, к субсчету 90-1 можно открыть счета:

90-1 «Выручка от продажи продукции растениеводства»:

90-1.1 «Выручка от продажи зерновых культур»;

90-1.2 «Выручка от продажи овощей»;

90-2 «Себестоимость от продаж продукции животноводства»:

90-2.1 «Себестоимость продажи молока»;

90-2.2 «Себестоимость продажи КРС» и т.д.

Таким образом, ведение бухгалтерского учета по предложенной схеме позволит непосредственно на аналитических счетах по каждому виду продукции отражать полученный финансовый результат от продаж. При этом не будет нарушаться удобство использования информации для целей составления бухгалтерской формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Еще одним из мероприятий для совершенствования процесса учета финансовых результатов через механизм себестоимости является создание резервов за счет чистой прибыли или себестоимости. Так организации могут создавать следующие резервы: на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, на покрытие расходов по ремонту основных средств и другие цели, предусмотренные законодательством, нормативными документами Минфина РФ. Суммы созданных резервов позволят сократить налоговую нагрузку на финансовые результаты, а значит, снизить платежи за счет прибыли и увеличить ее сумму. Также с целью сокращения количества документации по учету финансовых результатов воспользоваться возможностью, закрепленной в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, формировать первичные документы и регистры бухгалтерского учета в электронной форме, заверяя их обычной или усиленной цифровой подписью. Таким образом, названные направления совершенствования учета финансовых результатов позволят не только оптимизировать учет, но и более эффективно распоряжаться финансовыми результатами, остающимися в распоряжении организации до и после налогообложения.

В современных условиях, когда все сельскохозяйственные предприятия нацелены на получение прибыли и учет финансовых результатов становится одним из самых сложных и важных направлений в их бухгалтерской работе. Однако это не всегда соответствует требованиям действующего законодательства. В связи с этим большое значение придается контролю за его поведением. Следует отметить, что только эффективно организованный учет и контроль финансовых результатов позволяет предприятиям достигать своих целей и работать стабильно.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В современных условиях, когда все сельскохозяйственные предприятия ориентированы на получение прибыли, учет финансовых результатов становится одним из самых сложных и важных направлений в их бухгалтерской работе. Финансовый результат выражается в прибыли или убытке.

Прибыль является конечным финансовым результатом деятельности предприятия, который характеризует основу экономического развития. Показатели финансовых результатов (прибыли) характеризуют абсолютную эффективность управления предприятием во всех сферах его деятельности: производстве, продажах, закупках, финансах и инвестициях. Они являются основной частью экономического развития предприятия и влияют на укрепление его финансовых отношений со всеми участниками коммерческой деятельности.

В качестве объекта исследования мною была взята общество с ограниченной ответственностью «Черемшан-Агро» Черемшанского района Республики Татарстан, которая расположена на юге Татарстана, в 230 км от Казани. Территория района представляет собой типичную лесостепь. Леса занимают около одной пятой всей площади и сосредоточены в массивах на западе и востоке. В то же время степи богаты черноземами. Посевные площади, покрывающие практически все свободные от леса земли, отведены под зерновые, овощи, картофель и бобовые.

Основным видом деятельности является выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур. Рассчитав коэффициент специализации выявлено, что ООО «Черемшан-Агро» специализируется зернопроизводством.

ООО «Черемшан-Агро» обеспечена земельным фондом, наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий Черемшанского

района РТ приходится на долю пашни- 5375 га (91,24 %). Это означает, что большая часть земельных ресурсов хозяйства отводится под пашню, которая в основном используется для получения растениеводческой продукции. Сенокосы занимают 50 га (0,85%), пастбища 466 га (7,92%) от общей площади сельскохозяйственных угодий. Так как коэффициент специализации равен 0,36 (в интервалах от 0,30 до 0,40) свидетельствует о среднем уровне специализации.

Рассмотрев уровень рентабельности, следует отметить, что в 2018 году ООО «Черемшан-Агро» имеет положительное значение, поскольку за этот период хозяйство получило прибыль от продажи.

Структурный анализ продукции и сравнение показателей экономической эффективности на ООО «Черемшан-Агро», проведенные в выпускной квалификационной работе, показали, что:

- величина валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 г. на 2014-2018 гг. варьируются. В 2018 году этот показатель составил 392,2 тысячи рублей.

- величина валового дохода за 2018 год на предприятии составила 1 089,6 тыс. руб. Стоимость валового дохода на 100 га сельскохозяйственных угодий ниже республиканского уровня за 2018 год. Основные средства были ниже средних данных по РТ на 1,9%. Стоимость валового дохода на 1 среднегодового работника выше, чем в среднем по республике на 211,4 тыс. руб.

В 2014-2018 годах компания работала в прибыль. В ООО «Черемшан-Агро» уровень рентабельности за 2018 год составил 28,2%.

Бухгалтерский учет финансовых результатов в ООО «Черемшан-Агро» осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете», Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», составляются основные формы отчетности и специализированные формы отчетности.

Бухгалтерский учет в ООО «Черемшан-Агро» ведется в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации. Бухгалтерский учет автоматизирован и ведется в программе «1С: Предприятие 8.3». Для более точного и правильного учета мы рекомендуем ООО «Черемшан-Агро» автоматизировать раздел учета продаж готовой продукции, поскольку это предоставит более полную и достоверную информацию для получения финансовых результатов.

Для сокращения документооборота и хранения документации рекомендовано применение электронной формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, заверенных электронной цифровой подписью.

Также предложены варианты построения аналитических счетов по счету 90 «Продажи»: 90-1 «Продажа продукции растениеводства»; 90-2 «Продажа продукции животноводства». Таким образом, ведение бухгалтерского учета по предложенной схеме позволит непосредственно на аналитических счетах по каждому виду продукции отражать полученный финансовый результат от продаж. При этом не будет нарушаться удобство использования информации для целей составления бухгалтерской формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Вышеуказанные меры будут способствовать поддержанию бухгалтерского учета ООО «Черемшан-Агро» на новом качественном уровне, что позволит более эффективно управлять финансовыми результатами, остающимися в распоряжении организации до и после налогообложения.

ООО Черемшан-Агро не подлежит обязательному аудиту. Но контроль осуществляется за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежности системы внутреннего контроля.

Внутренний контроль осуществляется бухгалтерией, отраслевыми специалистами и менеджерами. При проведении внутривозвратного контроля в течение года проводится сверка первичной документации и отчетности с учетными записями синтетического и аналитического учета. В основном все контрольные функции возложены на главного бухгалтера. Он контролирует правильность списания себестоимости продукции, анализирует статьи затрат, контролирует обоснованность бухгалтерских оценок затрат на продукцию, контролирует правильность перечисления налогов и сборов в различные бюджеты, контролирует движение денежных средств в организации.

Затронутая тема этой выпускной квалификационной работы не случайна и актуальна сегодня, так как финансовый результат отражает конечную деятельность организации, а эффективность функционирования любой организации во многом зависит от ее способности генерировать необходимую прибыль.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Алексеева, Л.Ф. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.Ф. Алексеева. - Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2015. - 168 с.
2. Астафурова И.С. Оценка методологий формирования системы показателей деятельности организаций // Экономика и бизнес. - 2015. - № 12. - с. 850-854.
3. Баканов М.И. Теория экономического анализа: Учебник / М.И. Баканов А.Д. Шеремет. - 3-е изд., Перераб. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 425 с.
4. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта / И.Т. Балабанов. - 3-е изд., Доп. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 235 с.
5. Бардина И.В. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / И. В. Бардин. –М.: Юрайт, 2015. - 285 с.
6. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллов. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2017. - 510 с.
7. Бычкова, С. М. Учет и анализ: Учебник / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. - СПб.: Питер, 2015. - 510 с.
8. Василенко М.Е. Комплексный финансовый и налоговый учет, ориентированный на требования МСФО // Экономика и предпринимательство. - 2017. - № 4. - с. 1187-1191.
9. Алексеева Л.Ф. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.Ф. Алексеева. – Владивосток: Издательство ВГУЭС, 2015. – 168 с.
10. Астафурова И.С. Оценка методологий формирования системы показателей деятельности организаций // Экономика и бизнес. - 2015. - № 12. - с. 850-854.
11. Баканов М.И. Теория экономического анализа: Учебник / М.И. Баканов А.Д. Шеремет. - 3-е изд., Перераб. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 425 с.

12. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта / И.Т. Балабанов. - 3-е изд., Доп. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 235 с.
13. Бардина, И.В. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / И. В. Бардин. –М.: Юрайт, 2015. - 285 с.
14. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллов. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2017. - 510 с.
15. Бычкова С. М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. - СПб.: Питер, 2015. - 510 с. Василенко М.Е. Интегрированный финансовый и налоговый учет, ориентированный на требования МСФО // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 4. – С. 1187-1191.
16. Волков Д.Л. Финансовый учет: Учебник / Д.Л. Волков. - СПб.: Издательство Санкт-Петербурга. Государственный университет, 2017. - 520 с.
17. Воробьева И.П. Экономика и управление производством: Учебное пособие / И.П. Воробьева О.С. Селевич. - М.: Юрайт, 2016. - 192 с.
18. Гарнов А.П. Экономика предприятия: Учебник / А.П. Гарнов, Е.А. Хлевная, А.В. Мыло - М.: Юрайт, 2016. - 304 с.
19. Гормыкин В.А. Планирование предприятия: Учебник и практикум / В.А. Gormikin. - М.: Юрайт, 2018. - 858 с.
20. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и аудит: учебник для бакалавров / И. М. Дмитриев. - 3-е изд., Перераб. и добавить. - М.: Юрайт, 2017. - 305 с.
21. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности / Л.В. Донцова, Н.А. Никифоров. - М.: Издательство Бизнес и Сервис, 2016. - 144 с.
22. Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для студентов вузов по экономическим направлениям и специальностям / И.В. Захаров О.Н. Калачев; под ред. I.M.Dmitrieva. - М.: Юрайт, 2015. - 422 с. Иванова Ю.Н. Экономическая статистика: Учебник / Ю.Н. Иванова. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 480с.

23. Каморджанова Н.А.: Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Каморджанова, Т.Н. Подольская. - СПб.: СПбГИЕУ, 2015. - 203 с.
24. Керимов В.Е. Бухгалтерский финансовый учет: Учеб. - 6-е изд. / В.Е. Керимов. - М.: Дашков и Ко, 2016. - 688 с.
25. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, Волкова О.Н. - М.: ПБЫЛ Грыженко Е.М., 2017. - 321 с.
26. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Коваленко. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 256 с.
27. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанин - М.: Юрайт, 2015. - 752 с.
28. Кондраков Н. П., Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Н.П. Кондраков. - М.: ИНФРА - М, 2016. - 584 с.
29. Ларионов А.Д. Учет и налогообложение финансовых результатов: Учебно-практическое пособие / А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло. - М.: Т. К. Вельби, проспект, 2015. - 320 с.
30. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и Ко, 2016. - 592 с. Мокий М.С. Экономика фирмы: Учебник и практикум / М.С. Мокий, О.В. Азоева, В.С. Ивановский. – М.: Юрайт, 2018. 336 с.
31. Палий В.Ф. Учет. - 2-е изд., Реаб. и добавить. / В.Ф. Палий - М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ - БИНФА», 2015. - 336 с.
32. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его использованию (утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. В редакции приказа Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н).
33. Поленова С. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2017. - 591 с.
34. Полковский, А. Л. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / А. Л. Полковский; под ред. Л. М. Полковский. - Электрон. текст дан. - М.: Дашков и К, 2015. - 287 с.

35. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н).
36. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н).
37. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н).
38. Сафронова Н.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Н.Г. Сафронова, А.В. Яцюк. – М.: ИНФРА – М, 2016. – 527 с.
39. Середа К.Н. Аудит: Учебное пособие / К.Н. Середа. - М .: Феникс, 2018. - 318 с.
40. Синявская Е. Р. Основы учета и анализа: Учебник / Е. Р. Синявская, О. В. Баженов. - Екатеринбург: Изд-во Уральского федерального университета, 2017. - 267 с.
41. Терентьева Т. В. Бухгалтерский учет: Учебник / Т. В. Терентьев. - Владивосток: Издательство ВГУЭС, 2017. - 280 с.
42. Ульянина А.С. О некоторых проблемах формирования финансовых результатов предприятия // Молодой ученый. - 2016. - №9. - п. 732-735.
43. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
44. Федеральный закон Российской Федерации «О развитии сельского хозяйства» от 22 декабря 2006 г. № 264-ФЗ.
45. Феоктистов И.А. Стоимость организации. Бухгалтерский и налоговый учет / И.А. Феоктистов. - М .: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2018. - 402 с. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / В.А. Чернов. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 127с.

Приложение Г

Раздел 6-3. Расшифровка показателей формы №2 "Отчет о финансовых результатах"

Наименование показателя	Коды	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
Из строки 2110 "Выручка": (стр.63110+ 63120+ 63130+ 63140)	63100	57 413	78 282
от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства, а также продукции ее первичной и последующей (промышленной) переработки	63110	48 134	64 316
промышленной продукции	63120	-	-
товаров	63130	-	-
работ и услуг	63140	9 279	13 966
в том числе: услуг сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства	63141	285	10 786
Из строки 2120 "Себестоимость продаж": (стр.63210+ 63220+ 63230+ 63240)	63200	(41 129)	(65 317)
реализованной сельскохозяйственной продукции собственного производства, а также продукции ее первичной и последующей (промышленной) переработки	63210	(34 299)	(52 253)
промышленной продукции	63220	-	-
товаров	63230	-	-
работ и услуг	63240	(6 830)	(13 064)
в том числе: услуг сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства	63241	(264)	(9 886)
Из строки 2340 "Прочие доходы":	63300	4 683	6 032
субсидии из бюджетов всех уровней	63310	4 683	6 032
в том числе: субсидии из бюджетов по чрезвычайным ситуациям	63311	-	-
чрезвычайные доходы	63320	-	-
Из строки 2350 "Прочие расходы":	63400	(188)	-
чрезвычайные расходы	63410	-	-
в том числе: по стихийным бедствиям	63411	-	-
СПРАВОЧНО: <i>доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию переработки, к общему доходу от реализации товаров, работ, услуг (%)</i>	63500	83,8	82,2

Приложения Д

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ*														
за 12 месяцев 2018 г.														
										КОДЫ				
										Форма № 2 по ОКУД				
										Дата (число, месяц, год)				
										31		12		2018
Организация (орган исполнительной власти)			ООО ЧЕРЕМШАНАГРО							по ОКПО		47099496		
Идентификационный номер налогоплательщика										ИНН		1640006764		
Вид экономической деятельности**			Сельское хозяйство							по ОКВЭД 2		01.50		
Организационно-правовая форма***			ООО - общество с ограниченной ответственностью							по ОКОПФ/ОКФС				
Единица измерения:			тыс. руб							по ОКЕИ		384		

Приложение Е

Реализация (акты, накладные)

Контрагент:

Реализация

- Товары (накладная)
- Услуги (акт)
- Товары, услуги, комиссия
- Отгрузка без перехода права собственности
- Оборудование

Контрагент

Торговый дом "К...

ИнноТрейд

Свергуненко М.

Шилов С.А.

Приложение Ж

Реализация: Товары, услуги, комиссия (создание)

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Номер: от: 04.11.2015 0:00:00 Организация:

Контрагент: Склад:

Договор: Расчеты: 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Счет на оплату: [Документ без НДС](#)

Товары Возвратная тара Услуги Агентские услуги Подписи Дополнительно

Добавить Заполнить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета	Счет доходов	Субконто	Сч

Всего: 0,00 руб.

Комментарий: Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович

Приложение 3

Договор: Основной договор Расчеты: 62.01.62.02. зачет аванса автоматически

Подбор номенклатуры в (Товары) (1С:Предприятие)

Найти: Только остатки Все

Группа: Номенклатура

- Возвратная тара
- Инвентарь и хозяйственные при
- Материалы
- Оборудование (объекты основн
- Оборудование к установке
- Полуфабрикаты
- Продукция

Создать Еще

Наименование	Артикул	Единица	Остаток
AC AS001 комплект сборочны...		шт	25
Beaver 0906AT		шт	
BF BA002/1SM базовый багет ...		шт	29
CT PRS/R-418 20441810 Свети...		шт	
CXA		шт	
CXA2011-0000-000P00J050F (Д...		шт	52
NF02F		шт	1

Подобранные позиции

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	AC AS001 комплект сборочный малый	5,000	3 000,00	15 000,00
2	CXA2011-0000-000P00J050F (Диоды)	10,000	250,00	2 500,00
		15,000		17 500,00

Перенести в документ Настройки... Еще ?

Приложение И

Реализация товаров и услуг (создание) (Товары, услуги, комисси...

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Еще ?

Номер: от: 04.11.2015 0:00:00 Организация: Скорость света

Контрагент: Филатов Андрей Васильевич Склад: Основной склад

Договор: Основной договор Расчеты: 62.01.62.02. зачет аванса автоматически
НДС в сумме

Товары (4) Услуги (1) Агентские услуги Дополнительно

Добавить Заполнить Подбор Изменить Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Вс
1	AC AS001 комплект сбороч...	5,000	3 000,00	15 000,00	18%	2 288,14	
2	CXA2011-0000-000P00J050...	10,000	250,00	2 500,00	18%	381,36	
3	Светильник светодиодный ...	2,000	4 500,00	9 000,00	18%	1 372,88	
4	СИУС-3000-CXA	12,000	2 500,00	30 000,00	18%	4 576,27	

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру Всего: 57 200,00 руб. в т.ч. НДС: 8 725,43

Приложение К

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ...	Сумма НУ...
04.11.2015	90.02.1	41.01 Кол.: 5,000	2 500,00	2 500,00	2 500,00
1	<...>	АС AS001 комплект сборочный малый	Реализация товаров		
		<...>			
		Основной склад			
04.11.2015	90.02.1	43 Кол.: 2,000	1 800,00	1 800,00	1 800,00
2	<...>	Светильник светодиодный уличный С...	Реализация продукции		
		<...>			
		Основной склад			
04.11.2015	62.02	62.01	2 560,00	2 560,00	2 560,00
3	Филатов Андрей Васильевич	Филатов Андрей Васильевич	Зачет аванса покупателя		
	Основной договор	Основной договор			
	Поступление на расчетный счет С0000...	Реализация товаров и услуг 0С00-000...			
04.11.2015	62.01	90.01.1 Кол.: 5,000	15 000,00	15 000,00	12 711,86
4	Филатов Андрей Васильевич	<...>	Реализация товаров		
	Основной договор	18%			
	Реализация товаров и услуг 0С00-000...	АС AS001 комплект сборочный малый			
04.11.2015	62.01	90.01.1 Кол.: 2,000	9 000,00	9 000,00	7 627,12
5	Филатов Андрей Васильевич	<...>	Реализация товаров		
	Основной договор	18%			
	Реализация товаров и услуг 0С00-000...	Светильник светодиодный уличный С...			
04.11.2015	62.01	90.01.1 Кол.: 1,000	700,00	700,00	593,22
6	Филатов Андрей Васильевич	<...>	Реализация услуг		
	Основной договор	18%			
	Реализация товаров и услуг 0С00-000...	Доставка			
04.11.2015	90.03	68.02	3 661,02		
7	<...>	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация товаров		
	18%				
04.11.2015	90.03	68.02	106,78		
8	<...>	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация услуг		
	18%				