

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 и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ Клычова Г.С.

«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов от  
продажи продукции животноводства на примере общества с  
ограниченной ответственностью «Саба» Сабинского района  
Республики Татарстан**

Обучающийся:

Мусина Илюза Айратовна

Руководитель:

к.э.н., доцент

Нигматуллина Нурия Нурсиловна

Рецензент:

к.т.н., доцент

Кузнецов Максим Геннадьевич

Казань 2019

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ Клычова Г.С.  
«07» декабря 2017 г.

**ЗАДАНИЕ**

на выпускную квалификационную работу  
Мусиной Илюзы Айратовны

- 1. Тема работы:** Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов от продажи продукции животноводства на примере общества с ограниченной ответственностью «Саба» Сабинского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 24.05.2019 г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоритические основы бухгалтерского учета финансовых результатов; методика анализа финансовых результатов предприятия; организация учета финансовых результатов от продажи продукции животноводства в предприятии; анализ финансовых результатов от продажи продукции животноводства; разработка мероприятий по совершенствованию учета финансовых результатов
- 5. Перечень графических материалов:** Рис.1-Система нормативно-правового регулирования учета финансовых результатов, Рис.2-Структура бухгалтерии ООО «Саба» Сабинского района РТ, Рис.3-Динамика финансовых результатов от продажи продукции животноводства в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2018 годы
- 6. Дата выдачи задания** «07»декабря 2017г.

Руководитель  
Задание принял к исполнению

Н.Н. Нигматуллина  
И.А. Мусина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	15.04.18	выполнено
<b>1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ</b>	15.04.18	выполнено
1.1. Понятие и сущность финансовых результатов		
1.2. Нормативно-правовое регулирование учета финансовых результатов		
1.3. Финансовый результат для целей бухгалтерского и налогового учета		
1.4. Методика анализа финансовых результатов		
<b>2.ХАРАКТЕРИСТИКА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ</b>	15.10.18	выполнено
2.1. Характеристика природно-экономических условий		
2.2. Анализ финансового состояния и финансовых результатов		
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля		
<b>3.СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ</b>	15.04.19	выполнено
3.1. Учет финансовых результатов от продаж		
3.2. Анализ финансовых результатов от продажи продукции животноводства		
3.3. Предложения по совершенствованию учета финансовых результатов		
<b>ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ</b>	10.05.19	выполнено
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ</b>	10.05.19	выполнено
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>	10.05.19	выполнено

**Обучающийся**

И.А.Мусина

**Руководитель**

Н.Н.Нигматуллина

Аннотация к выпускной квалификационной работе Мусиной Илюзы Айратовны на тему «Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов от продажи продукции

животноводства на примере общества с ограниченной ответственностью «Саба»  
Сабинского района Республики Татарстан»

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованных источников и приложений.

Объектом исследования выступает ООО «Саба» Сабинского района РТ.

Цель выпускной квалификационной работы состоит в изучении учета и анализа финансовых результатов от продажи продукции животноводства и в разработке рекомендаций в целях совершенствования учета и выявлении резервов повышения прибыли в ООО «Саба» Сабинского района РТ.

Для достижения поставленной цели в первой главе выпускной квалификационной работы последовательно рассмотрены понятие и сущность финансовых результатов, нормативно-правовое регулирование учета финансовых результатов, финансовый результат для целей бухгалтерского и налогового учета, а также методика анализа финансовых результатов.

Во второй главе выпускной квалификационной работы представлена краткая экономическая характеристика ООО «Саба» Сабинского района РТ и проведен анализ ее основных экономических показателей деятельности.

В третьей главе представлены современное состояние учета финансовых результатов от продажи продукции животноводства и пути его совершенствования в ООО «Саба» Сабинского района РТ.

В выводах и предложениях содержатся обобщенные выводы по поводу проведенного исследования.

Annotation to the final qualifying work of Musina Ilyuza Ayratovna on "Accounting and analysis of financial results from the sale of livestock products on the example of a limited liability company "Saba" Sabinsky district of the Republic of Tatarstan»

Final qualifying work consists of an introduction, three chapters, conclusions and proposals, a list of sources used and applications.

The object of the research is Saba LLC of Saba district of RT.

The purpose of the final qualifying work is to study the accounting and analysis of financial results from the sale of livestock products and to develop recommendations to improve accounting and identify reserves to increase profits in Saba LLC in the Saba district of the Republic of Tatarstan.

To achieve this goal in the first Chapter of the final qualifying work consistently considered the concept and essence of financial results, legal regulation of accounting of financial results, financial results for the purposes of accounting and tax accounting, as well as methods of analysis of financial results.

In the second Chapter of the final qualifying work presents brief economic characteristics of "Saba" Sabinsky district of the Republic of Tatarstan and the analysis of its main economic indicators.

The third Chapter presents the current state of accounting of financial results from the sale of livestock products and ways to improve it in "Saba" Sabinsky district of Tatarstan.

The conclusions and proposals summarize the findings of the study.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.....	7
1.1 Понятие и сущность финансовых результатов.....	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета финансовых результатов.....	10
1.3 Финансовый результат для целей бухгалтерского и налогового учета.....	14
1.4 Методика анализа финансовых результатов.....	18
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	24
2.1 Характеристика природно-экономических условий.....	24
2.2 Анализ финансового состояния и финансовых результатов.....	33
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля.....	39
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	43
3.1 Учет финансовых результатов от продаж.....	43
3.2 Анализ финансовых результатов от продажи продукции животноводства.....	48
3.3 Предложения по совершенствованию учета финансовых результатов.....	62
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	68
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	71
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	76

## ВВЕДЕНИЕ

Финансовый результат и его формирование является завершающим и самым главным этапом в деятельности любого предприятия. Эта стадия является одним из наиболее важных для оценки деятельности организации и анализа ее финансовой устойчивости.

Структура и порядок формирования финансового результата является одним из основных вопросов. Достоверная и полная информация о финансовых результатах и использовании прибыли может служить хорошей основой для анализа финансового положения организации, выявления его сильных и слабых сторон, а также поможет определить меры по его укреплению или выходу из сложной финансовой ситуации.

Для предприятий, реализующих свой товар, прибыль играет большое значение. Стремление получить прибыль побуждает производителей товаров выпускать свою продукцию в большем объеме и снизить затраты на ее производство и реализацию.

Точность, своевременность и достоверность отражения хозяйственных операций по финансовым результатам - необходимая качественная сторона ведения бухгалтерского учета. Так как финансовые результаты предприятия - прибыль (убыток) формируются в результате реализации продукции (работ, услуг), основных средств, товарно-материальных ценностей, нематериальных и прочих активов а также прочих доходов и расходов, то в контроле за их формированием важное значение имеет правильно организованный на предприятии бухгалтерский учет.

Актуальность выбранной мной темы подтверждается тем, что учет финансовых результатов является наиболее ответственным участком бухгалтерского учета, а анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия дает возможность определить эффективность функционирования данной организации. Основным принципом

эффективности является достижение максимальных результатов при минимальных затратах.

Цель выпускной квалификационной работы состоит в изучении учета и анализа финансовых результатов от продажи продукции животноводства и в разработке рекомендаций в целях совершенствования учета и выявлении резервов повышения прибыли в ООО «Саба» Сабинского района РТ.

Исходя из поставленной цели будут решены следующие задачи:

-изучение теоритических основ бухгалтерского учета финансовых результатов;

-раскрытие методик анализа финансовых результатов предприятия;

-ознакомление с организацией учета финансовых результатов от продажи продукции животноводства в организации;

-проведение анализа финансовых результатов от продажи продукции животноводства на примере ООО «Саба» Сабинского района РТ;

-разработка мероприятий по совершенствованию учета финансовых результатов в ООО «Саба» Сабинского района РТ.

Объектом исследования выступает ООО «Саба» Сабинского района РТ.

Предмет исследования – финансовые результаты деятельности ООО «Саба» Сабинского района РТ.

При написании выпускной квалификационной работы были использованы следующие методы исследования: эмпирические методы-наблюдение и изучение финансовой документации, нормативных документов организации; теоретические методы-теоретический анализ учебной литературы; экономико-математические методы; статистические методы.

Теоретической основой для выполнения выпускной квалификационной работы явились: информация нормативно-правовой базы по бухгалтерскому учету и анализу финансовых результатов, периодические издания и другие источники, учебная литература, статьи ведущих отечественных ученых, статистические данные и данные бухгалтерского учета за 2014-2018 гг. ООО

«Саба» Сабинского района Республики Татарстан, а также практические знания, полученные в результате прохождения практики.

## 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

### 1.1 Понятие и сущность финансовых результатов

Деятельность по воспроизводству и реализации продукции, направленная на получение прибыли, считается экономической деятельностью и является исходной материально-вещественной основой и фундаментом экономики сельского хозяйства как отрасли.

Прибыль - это показатель, который наиболее полно отражает эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда и уровень себестоимости. Поэтому одной из главных составляющих финансового положения предприятия является анализ ее финансовых результатов.

Конечный финансовый результат-это прежде всего результат работы предприятия. Прибыль при этом является результатом эффективной работы предприятия, а убыток-наоборот.

Финансовый результат деятельности организации выступает предметом исследования многих авторов. Но их понимание данного определения разные.

К примеру, в книге «Корпоративные финансы и учет» Ковалева В.В. под финансовым результатом понимается разница между доходами и затратами предприятия [30, с.356]. Но, по моему мнению, данное определение недостаточно раскрывает сущность финансовых результатов.

Наиболее полное определение дает Толкачева Н.А., которая характеризует финансовый результат как прирост или уменьшение капитала

предприятия в процессе ее финансово-хозяйственной деятельности, который выражается либо в виде прибыли, либо же убытка [43, с.55].

В свою очередь, Ефимова О.В. считает, что финансовый результат является прибылью, но также она отмечает, что «действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым, обладают собственники», и в мировой практике под ним подразумевается «прирост чистых активов» [26, с.28].

Изучая мнения различных авторов наиболее приглянулась точка зрения Савицкой Г.В., которая утверждает, что финансовый результат деятельности предприятия характеризуется суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности [38, с.46].

Обобщая все вышеупомянутые мнения авторов, можно самой дать определение финансовому результату. Финансовый результат-это итог деятельности предприятия на конец отчетного периода, который выражается как прирост или уменьшение капитала организации.

Основными показателями среди тех, которые определяют эффективность финансовой деятельности любого предприятия, являются, как было отмечено выше, прибыль и рентабельность.

Ермолович Л.Л. рассматривает прибыль как экономический показатель, которая характеризует финансовые результаты предприятия, превышение всех видов доходов над всеми видами расходов. Главная ее составляющая - это прибыль от продаж [25, с.25].

С точки зрения С.А. Константинова главным экономическим показателем, которая характеризует способность предприятия обеспечивать необходимое для ее нормального функционирования превышение доходов над расходами, выступает прибыль. Именно прибыль является тем показателем финансового результата деятельности предприятия, которая характеризует изменение величины собственного капитала предприятия за отчетный период. Она более глубоко отражает эффективность производства,

объем и качество изготовленной и реализованной продукции, состояние производительности труда предприятия и уровень себестоимости [33, с. 8].

Шеремет А.Д. полагает, что прибыль - это конечный финансовый результат деятельности предприятия, характеризующий работу ее полной эффективности. В условиях рыночной экономики прибыль выступает важнейшим показателем стимулирования деятельности предприятия. А также за счет полученной прибыли у предприятия погашаются долговые обязательства перед банками и различными инвесторами. Значит, прибыль автоматически становится основным обобщающим показателем в системе оценочных показателей эффективности деятельности предприятия. Сумма прибыли, получаемая предприятием, определена объемом реализованной продукции, ее качеством и конкурентоспособностью на внутреннем и внешнем рынке, а также ассортиментом и уровнем затрат [48, с.218].

В свою очередь Гиляровская Л.Г. полагает, что доходность хозяйствующего субъекта складывается из абсолютных и относительных показателей. Абсолютным показателем в данном случае выступает прибыль, а относительным-уровень рентабельности. Рентабельность - это относительный показатель, определяющий уровень доходности производственно-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации, отрасли или отдельного вида продукции (услуги) [22, с.153].

Термин рентабельность ведет свое происхождение от слова «рента», что означает доход. Таким образом, данный термин характеризуется как прибыльность, доходность.

По мнению других авторов рентабельность является одной из главных качественных показателей эффективности деятельности организации, который характеризуется уровнем затрат и степенью использования средств в процессе производства и реализации продукции [14,19,50].

Но и у прибыли, являющаяся основным показателем эффективности сельскохозяйственных предприятий, есть свои недостатки. Об этом напоминает автор Басовский Л.Е., который утверждает, что достоверность

прибыли в большей степени зависит от закупочных цен на продукцию и правильного соотношения их на отдельные виды. Если этого нет, то показатель прибыли дает искаженную картину результатов производства [15, с.85].

Стремление получить как больше прибыли побуждает многих товаропроизводителей на преднамеренное увеличение объема производства продукции и уменьшение расходов. Прибыль, в свою очередь, дает понять, где можно добиться наибольшего прироста стоимости, а также создает стимул для инвестирования в эти сферы деятельности.

Обобщив вышерассмотренные основные понятия прибыли можно сформулировать такое определение: «Прибыль представляет собой выраженный в денежной форме чистый доход предприятия на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности, представляющий собой разницу между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления данной деятельности».

Таким образом, финансовый результат является оценочным показателем и выражает экономическую эффективность деятельности сельскохозяйственного предприятия. Данный показатель определяется суммой прибыли или убытка, которая формируется в течение отчетного года.

## 1.2 Нормативно-правовое регулирование учета финансовых результатов

Нормативное регулирование в бухгалтерском учете, а также отдельно при учете финансовых результатов, обладая высокой ценностью, организуется посредством правовых норм.

В нынешнее время, информация, которую мы получаем из различных нормативно-правовых документов в сфере бухгалтерского учета, а также отдельно финансовых результатов является необходимым для многих пользователей бухгалтерского учета. Данные, полученные из различных учетных регистров позволяют оценивать возможные финансовые риски, также помогают при составлении бухгалтерской финансовой отчетности предприятия. В свою очередь, это формирует мнение пользователей в сфере

бухгалтерского учета о финансово-экономическом состоянии предприятия и дальнейших перспективах ее развития в будущем.

Прибыль же, которую получает экономический субъект от своей деятельности, показывает на сколько эффективным является работа данного предприятия.

Таким образом, бухгалтерский учет финансовых результатов представляет собой сферу общественных отношений и особо актуальной в данной сфере является практическое применение нормативных актов.

В настоящее время существует широкий перечень нормативных актов, которые регулируют сферу финансовых результатов бухгалтерского учета предприятия.

Выделяют четырёхуровневую систему нормативного регулирования бухгалтерского учета и финансовых результатов в частности (рис.1).

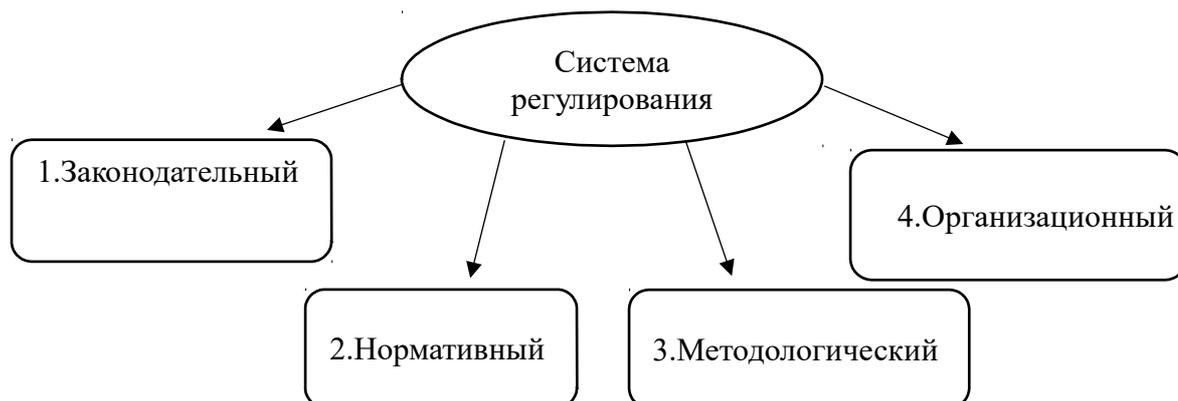


Рис.1- Система нормативно-правового регулирования учета финансовых результатов

Уровень первый-законодательный. Он включает в себя законы и другие законодательные акты, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, а также кодексы. К документам данного уровня относят: Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ и Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Гражданский кодекс РФ (1 и 2 части) [1] регулирует гражданские права и обязанности, последствия которых отражаются в бухгалтерском учёте и отчетности.

Налоговый кодекс РФ устанавливает общие принципы налогообложения и сборов в стране. В нем также указано, что «объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком». Еще в нем указано, что относится к доходам и расходам при определении прибыли [2, ст.248, ст.253].

Наиболее важным документом на этом уровне все же отводится Федеральному закону «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) [3]. Данный закон распространяется на все организации, находящиеся на территории РФ. В нем прописаны важнейшие понятия в сфере бухгалтерского учета, представлены разрешенные варианты ведения учета, а также возможность формирования учетной политики предприятий.

Уровень второй - нормативный. Его основу составляют нормативные акты. Они издаются Минфином РФ и остальными органами, которые имеют право регулировать бухгалтерский учет. На данном уровне приоритет имеют положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Данный уровень включает в себя следующие нормативные документы:

- 1) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н (ред.от 11.04.2018) [4]. Оно определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности предприятия. Также данное положение регулирует бухгалтерский учет финансовых результатов предприятия. Так в нем можно встретить такие указания как: бухгалтерская отчетность должна быть достоверна и давать полное представление об имущественном и финансовом положении предприятия в целом, о его изменениях, а также о финансовых результатах ее деятельности; прибыль или убыток, выявленные в отчетном году включаются в финансовые результаты предприятия; в балансе организации финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);

2) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н [5]. Исходя из данного положения организация должна расписать при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, которые должны дать достоверную оценку финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

3) Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н [6]. Согласно ей бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное отражение финансового положения предприятия, финансовых результатов ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. В отчете о финансовых результатах доходы и расходы предприятия должны быть прописаны с подразделением: от обычных видов деятельности и от прочей деятельности. В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрываться сведения, которые относятся к учетной политике организации и обеспечивать пользователей бухгалтерского учета необходимой информацией для оценки финансового состояния предприятия финансовых результатов ее деятельности;

4) Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н (ред. от 06.04.2015) [7]. Данное положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах организации. Доходами организации, в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению выручки этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества);

5) Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015) [8]. Данное положение устанавливает правила формирования

расходов организации. В соответствии с ней расходами организации является уменьшение экономических выгод в следствии выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению выручки этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества);

б) Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н (ред. от 06.04.2015) [9]. Данное положение устанавливает правила формирования и порядок раскрытия в отчетности предприятия информации о расчетах по налогу на прибыль.

Уровень третий - методологический. Данный уровень включает в себя внутренние стандарты, а также нормативные акты министерств и ведомств, которые устанавливают правила организации бухгалтерской деятельности к конкретным отраслям, а также по отдельным вопросам бухгалтерского учета. Этот уровень представлен такими документами как: методические указания и рекомендации, инструкции и так далее. Это прежде всего: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [10], методические рекомендации [11,12], а также должностные инструкции и т.д.

Уровень четвертый - организационный. Он представлен рабочими документами предприятия, которые формируют ее учетную политику. К документам по учету финансовых результатов экономического субъекта относятся: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, а также рабочий план счетов предприятия.

Таким образом, формирование информации о финансовом результате предприятия регламентируется перечнем различных нормативных документов. Также высока динамика появления новых Положений по учету данной сферы бухгалтерского учета, а также внесение изменений в уже существующие документы.

1.3 Финансовый результат для целей бухгалтерского и налогового учета

Финансовый результат и его формирование является завершающим и самым главным этапом в деятельности любого предприятия. Эта стадия является одним из наиболее важных для оценки деятельности организации и анализа ее финансовой устойчивости.

Необходимо отметить, что вопрос сближения бухгалтерского и налогового учета считается актуальным, так как именно от выполненных операций, которые формируют финансовый результат, зависит размер налоговой нагрузки. Признание доходов и расходов является основным отличием бухгалтерского и налогового учета.

Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» является главным нормативным документом, регулирующий ведение бухгалтерского учета [3].

Исходя из ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходом признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов, а также денежных средств и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению дохода данной организации [7].

Финансовый результат в бухгалтерском учете складывается как из доходов от обычных видов деятельности, так и от прочей реализации.

Выручка, полученная от реализованной продукции, а также доходы, которые связаны с выполненными работами и оказанными услугами относятся к доходам по обычным видам деятельности. В состав же прочих доходов относим: штрафы, пени, неустойки, доходы от участия в других организациях, безвозмездно полученные ценности и другие.

Для целей налогового учета финансовый результат содержит: доходы, полученные от реализованной продукции, выполненных работ, а также имущественных прав и внереализационные доходы.

В налоговом учете в состав доходов от реализации товаров, работ и услуг включается выручка от реализации товаров (работ, услуг), а также от реализации имущественных прав. К внереализационным доходам относим:

доходы от долевого участия в других организациях, исключением является доход на оплату дополнительных акций (долей) [34].

Таким образом, порядок формирования финансового результата и состав элементов в бухгалтерском и налоговом учете имеет различия. Это порядок признания доходов и расходов, перечень доходов и расходов, ограничение по расходам и т.д.

Если говорить о признании доходов, можно заметить, что дата признания отдельных видов доходов в бухгалтерском и налоговом учете существенно отличаются. Предприятия могут вести бухгалтерский учет исключительно методом начисления, налоговый же учет можно вести как методом начисления, так и кассовым методом. Таким образом, необходимо отметить, что, если доходы будут признаваться разными методами это приведет к разнице в дате признания этих доходов

Также для целей бухгалтерского и налогового учета существует различия и в признании расходов.

Исходя из ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [8].

Для признания расходов в налоговом учете необходимо выполнение следующих условий:

- Во-первых, затраты должны быть обоснованы;
- Во-вторых, затраты должны быть документально подтверждены;
- И в-третьих, затраты должны производиться в деятельности, направленной на получение прибыли.

При этом, ряд расходов не учитывают в целях налогового учета, но учитывают в бухгалтерском учете. Такие расходы указаны в НК РФ, например, в виде сумм дивидендов, которые начислены налогоплательщиком, а также затрат по приобретению и (или) формированию амортизируемого имущества и т.д. Некоторые расходы в налоговом учете являются

нормируемыми, что является существенным различием от бухгалтерского учёта. К примеру, суточные по России (не превышающие 700 рублей) можно включить в состав расходов по налогу на прибыль. А в бухгалтерском учете можно учитывать весь размер суточных [2].

В налоговом учете на величину финансовых результатов оказывает влияние представительские расходы. Налог на прибыль увеличивается в связи с превышением представительских расходов. В организации появляются постоянные налоговые разницы, так как в себестоимость продукции включается фактическая величина этих расходов, а в налоговом учете только ее лимитируемая часть.

Момент признания расходов в бухгалтерском и в налоговом учете могут существенно отличаться, даже если расходы будут признаваться в одинаковой сумме. К примеру, при учете курсовых разниц могут возникнуть расхождения.

Также различия могут возникнуть и при начислении амортизации. Как известно, в бухгалтерском учете существует четыре способа начисления амортизации-это линейный способ, способ уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования и пропорционально объёму продукции. В налоговом же учете только два – линейный и нелинейный.

Таким образом, выбор разных способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете может привести к образованию разных величин финансового результата [18].

Исходя из целей бухгалтерского учета начисление амортизации происходит по каждому объекту отдельно, а в налоговом учете, наоборот, по всем видам объекта. Исключением являются те объекты, амортизация по которым начисляется только линейным способом. Расхождения можно заметить также в сроках полезного использования основных средств. Срок полезного использования в бухгалтерском учете определяется самостоятельно с учётом некоторых особенностей (с учетом физического износа), а в целях налогового учета амортизация определяется исходя из Классификации основных средств [16].

Подводя итог ко всему вышесказанному, можно сделать вывод о том, что к выбору методов ведения бухгалтерского и налогового учета нужно подходить разумно, так как иногда их сближение может повысить налоговую нагрузку. А рост налоговой нагрузки, в свою очередь, может привести к росту цен на некоторые виды продукции (работ, услуг) и часть организаций вынуждены будут прекратить свое существование.

#### 1.4 Методика анализа финансовых результатов

Финансовый результат выступает основным критерием оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия, который формируется в виде прибыли или убытка. Анализируя финансовый результат предприятия возможно установить прибыльно ли деятельность экономического субъекта. В связи с этим исследование данного показателя является необходимым, так как увеличение показателей финансового результата не только закрепляет статус организации в производственной и экономической сфере, но и стимулирует к дальнейшему получению прибыли.

В современном мире существует огромное число различных методик анализа финансового результата предприятия. Разберем несколько методик различных авторов и постараемся найти и выделить основные достоинства и недостатки каждого из них.

А.П.Калинина, Н.В.Войтоловский и И.И.Мазурова предлагают следующий порядок для анализа финансовых результатов предприятия:

1. Сначала формируем систему показателей прибыли.
2. Следующим шагом является проведение факторного анализа прибыли до налогообложения с детальным изучением каждого показателя.
3. Анализ чистой прибыли. Чистая прибыль характеризует финансовый результат предпринимательской деятельности организации, является показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства,

объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости.

4. Методика анализа прибыли от продаж. Анализируются 2 методики, которые характеризуют собой анализ прямых расчетов влияния факторов, как объем продаж, себестоимость, цена продукции и экспресс-анализ прибыли от продаж.

Причем, сами авторы выделяют первую методику, по их мнению, он позволяет принимать обоснованные управленческие решения по объему продаж, себестоимости и цены продукции по отдельным видам. Но они также не исключают применение и экспресс-анализа.

5. Анализ инфляции на прибыль от продаж.

6. Анализ прибыли от продаж путем отклонений фактических значений от нормативных.

7. Анализ рентабельности предприятия [31].

Достоинствами данной методики являются: немалый интерес проявляется анализу рентабельности, а также к использованию разнообразных методов для исполнения анализа прибыли от продаж.

Недостатком является повышение трудоемкости данной методики из-за большого количества показателей.

Г.В.Савицкая, в свою очередь, предлагает следующие стадии для анализа финансовых результатов предприятия:

1. Анализ состава и динамики прибыли организации. Анализу подвергаются следующие виды прибыли: прибыль от основной деятельности, прибыль от финансовой и инвестиционной деятельности; маржинальная прибыль, прибыль до налогообложения, чистая прибыль; налогооблагаемая и не налогооблагаемая прибыль; бухгалтерская и экономическая прибыль и т.д.

2. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг. Осуществляется факторный анализ прибыли от реализованной продукции в целом и от отдельных видов продукции.

3. Рассматривается воздействие реализации однородной и неоднородной продукции на получение выручки и реализационной цены единицы продукции от таких факторов как: конъюнктура рынка, качество продукции, рынки сбыта, уровень инфляции и т.д.

4. Анализ прочих доходов и расходов.

5. Анализ показателей рентабельности организации. Подвергаются анализу данные показатели: рентабельность продукции, продаж, операционного капитала, совокупных активов и т.д. Потом выполняется анализ в общем по всем видам продукции и по отдельности по каждому виду продукции [38].

Достоинствами данной методики являются детальное воссоздание каждой стадии анализа, подробный анализ показателей рентабельности, использование данного метода при сравнении с другими организациями.

Недостатком также выступает трудоемкость метода из-за большого количества показателей.

Чеглакова С.Г. предлагает провести анализ финансовых результатов предприятия таким образом:

1. Для начала создаётся таблица, в которой применяются данные из «Отчета о финансовых результатах». На основании данной таблицы вырабатываются необходимые выводы.

2. После этого с применением одной из двух методов графическим или математическим подвергается анализу величина прибыли от изменения объемов производства. Графический метод позволяет наглядно представить показатели объема производства, цен продаж, но применение второго математического способа обеспечивает наибольший надёжный результат.

3. Следующий шаг- это анализ производства продукции, работ и услуг, что позволяет разумно употреблять производственные мощности и оценивать запасы роста эффективности производства. Данный анализ проводится либо традиционным методом, либо методом «директ-костинг».

Метод «директ-костинг» характеризуется делением затрат на постоянные и переменные в зависимости от изменения объемов производства.

4. Завершающей стадией выступает анализ рентабельности продаж. Информация для анализа находится в таких формах отчетности как: «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах» [47].

Достоинством этой методики выступает возможность использования горизонтального метода. Еще для каждой стадии анализа прописаны необходимые источники информации.

Недостатком является недостаточный анализ показателей рентабельности. Не полностью проанализированы стадии расчета показателей.

Эта методика подходит для анализа предприятиям, перешедшие на МСФО.

А. Д. Шеремет предлагает проводить анализ в следующем порядке:

1. Формируется ряд показателей, в которых показываются финансовые результаты предприятия. При этом выделяются такие показатели, как валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) от продаж и прочей внереализационной деятельности, прибыль (убыток) до налогообложения, прибыль (убыток) от обычной деятельности и т.д.

2. Анализ на следующем этапе проводится как по абсолютным показателям, так и по относительным показателям прибыли, например по отношению прибыли к выручке от продажи - по рентабельности продаж.

3. Более глубокий анализ выполняется путем изучения влияния на величину прибыли и рентабельности разных факторов, которые подразделяются на внешние и внутренние.

4. Далее анализ влияния инфляции на финансовые результаты от продажи продукции.

5. Изучение качества прибыли – обобщенная характеристика структуры источников формирования прибыли.

6. Анализ рентабельности активов предприятия.

7. Выполняется маржинальный анализ прибыли [48, с.145].

В свою очередь, Пястолов С.М. полагает, что анализ финансовых результатов предприятия должен проводиться в данной последовательности:

1. Выделяется ряд показателей. Такие как выручка, валовая прибыль, балансовая прибыль и чистая прибыль.

2. Осуществляется вертикальный и горизонтальный анализ прибыли.

3. Анализ прибыли от реализации продукции.

4. Формируются показатели рентабельности. В основе расчетов показателей рентабельности положено отношение прибыли к затраченным средствам, выручке от реализации или к активам (капиталу) организации, выраженное в процентах.

5. На завершающей стадии раскрываются внутренние и внешние факторы, которые воздействуют на оборачиваемость текущих активов [36].

Достоинством данной методики является то, что в нем особый интерес уделяется исследованию источников информации, поскольку как раз финансовая отчетность является характеристикой успешной работы организации.

Недостаток состоит в неполном анализе финансовых результатов.

Таким образом, можно сделать такой вывод: приведенные этапы анализа финансовых результатов у всех авторов чем-то схоже, но использование только одного из методик для анализа недостаточно. Для того, чтобы анализ был более подробным и качественным необходимо соединить данные методики в одну более расширенную.

Анализ финансовых результатов следует проводить, придерживаясь логике движения от общего к частному и, далее, к определению влияния частного на общее. То есть, первым образом проводится анализ обобщающих показателей финансовых результатов организации в динамике, далее изучается их структура, выявляется их изменение в анализируемом периоде по отношению к базисному году, выявляются факторы, с помощью которых

можно дать количественную оценку их влияния на изменение финансовых результатов предприятия.

Следующим шагом является проведение анализа финансовых результатов на основе глубокого изучения частных показателей и выявления резервов увеличения прибыли.

Соблюдая данную логику анализа, прежде всего, по мнению И.Н. Чуева, изучается формирование прибыли, то есть динамика и структура совокупной прибыли организации с выявлением факторов ее изменения и возможных резервов. Затем подвергаются анализу: составляющие совокупной прибыли- это прибыль от продаж и прибыль от прочей деятельности; прибыль в разрезе выпуска конкретных видов продукции, договоров с покупателями, а также прибыль от прочей деятельности; рентабельность деятельности прежде всего это рентабельность продаж, которая характеризует величину прибыли на каждый рубль выручки от продаж [48, с.181].

По предложению Н.А. Суздальцевой показатели, применяемые при анализе, оцениваются в базисных, плановых и фактически действующих ценах, учитывается влияние инфляции, факторы риска и неопределенности при получении прибыли.

Расчеты финансовых результатов проводятся с использованием разных методов экономического анализа, содержание которых изучается в теории, которые позволяют обнаружить изменения под воздействием различных факторов и показать ее связь с изменением обобщающих показателей [41, с.54].

## 2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ

### 2.1 Характеристика природно-экономических условий

Сабинский район расположен в северной части Республики Татарстан. Входит в Предкамскую природно-экономическую зону. Имеет границы с подобными районами как, Тюлячинский, Балтасинский, Арский и Мамадышский. Расстояние от экономического субъекта до района Богатые Сабы составляет 8 км, наиболее близко расположенная железнодорожная станция Шемордан находится в 31 км от экономического субъекта, самая близкая пристань (Вятские Поляны) находится в 60 км от него. А до города Казани от нашего предприятия расстояние 91 км. Транспортные связи с центрами городов и населенными точками реализовываются по асфальтированной дороге.

ООО «Саба» располагается в Сабинском районе в 8 километрах от районного центра Богатые Сабы в сельской местности Сатышево. До 2015 года ООО «Саба» ранее была «Филиал №1 Сатышево». Но с января 2015 года все филиалы были соединены и предприятие начала именоваться ООО «Саба». И основным центром стало село Сатышево.

Климат в сельской местности больше склонен к умеренно-континентальной.

Поверхность района это холмистая равнина с безусловными высотами 155-170 м, разделенная речками. Среднегодовая температура составляет 3,7 градуса. Среднегодовое количество осадков 430-460 мм. Условия климата подходящие для роста и созревания всех сельскохозяйственных культур, которые возделываются в районе.

Преобладающими почвами в районе являются почвы лесные светло-серые, на втором месте дерево-подзолистые, по механическому составу

свыше 10 % почв является тяжело суглинистыми и без достаточного внесения удобрений они склонны к заплыванию.

Основным направлением предприятия является возделывание зерновых, зернобобовых и технических культур, а также развитым направлением является мясомолочное.

Сельское хозяйство постоянно совершенствует производственные технологии, что позволяет эффективно использовать имеющиеся ресурсы и получать хорошие результаты. Прибыль, получаемая предприятием прежде всего направляется на развитие производства: обновляются машинно-тракторный и автомобильный парки, приобретается современная техника и оборудование.

Земля является основой всего организационного и экономического комплекса предприятия, формируя при этом как растениеводческие, так и животноводческие отрасли. Поэтому рациональное использование земельных ресурсов имеет основной смысл для развития сельскохозяйственного производства в нашем предприятии.

Земля в сельском хозяйстве является главным средством и предметом труда. Рассмотрим изменение состава земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий за 2014-2018 годы в ООО «Саба» Сабинского района РТ. Данные отражены в табл.1.

Рассматривая табл.1, можно проследить изменение структуры земель в предприятии. По структуре земель самый большой удельный вес в 2018 году занимает пашня, которая составляет 90,3 % пункта, что больше среднереспубликанского значения на 2,6 процентных пункта. Наименьшая площадь характерна сенокосам 0,8 %, которая на 1,6 % пункта меньше данных по РТ. За изучаемый период процент распаханности почти не меняется и за 2018 год составляет 90,3 %, что на 2,6 % пункта больше, чем в среднем по РТ. Это свидетельствует что при прочих равных условиях ООО «Саба» владеет возможностью получить больший объем

сельскохозяйственной продукции с единицы земель, чем в среднем по республике.

Таблица 1 - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2018 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2018 год	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	Площадь, га	%Структура,	Площадь, га	%Структура,								
Всего земель	17504	X	17559	X	17428	X	17428	X	17462	X	6654	X
в том числе сельхозугодий	15910	100	15964	100	15840	100	15840	100	15879	100	6442	100
из них: -пашня	14336	90,1	14390	90,1	14292	90,1	14292	90,2	14334	90,3	5650	87,7
- сенокосы	130	0,8	130	0,8	130	0,8	130	0,8	130	0,8	157	2,4
- пастбища	1444	9,1	1444	9,1	1418	9,0	1418	8,9	1411	8,9	620	9,6
Процент распаханности, %	X	90,1	X	90,1	X	90,2	X	90,2	X	90,3	X	87,7

Структура земельных угодий часто зависит от специализации предприятия. Специализация является конкретной формой общественного разделения труда. Она характеризует степень обособленности и выделения различных видов труда и зависит прежде всего от уровня развития производительных сил. Чем выше этот уровень, тем больше разделен и специализирован труд, тем более развиты общественные связи между отдельными отраслями и производствами.

Для наиболее полного анализа специализации сельскохозяйственных предприятий используется система показателей, среди числа существенных

которых являются такие показатели как структура товарной продукции, структура денежной выручки и валовой продукции. Основным среди них является показатель структуры товарной продукции (табл.2).

Таблица 2 – Состав и структура товарной продукции в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2018 годы

Виды продукции	Годы										В среднем за 5 лет
	2014		2015		2016		2017		2018		
	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Структура, %								
Зерно	710,5	12,7	1558,9	23,3	1305,9	19,1	1311,4	17,7	1547,4	20,4	18,9
Картофель	45,4	0,8	131,9	1,9	23,4	0,3	874,5	11,8	419,7	5,5	4,4
Мясо КРС	1271,9	22,8	1372,4	20,5	1448,3	21,2	1237,7	16,7	1448,0	19,1	19,9
Молоко	3542,1	63,6	3625,4	54,2	4064,8	59,4	3983,9	0,1	4181,7	55,0	56,8
Всего по хозяйству	5569,9	100,0	6688,6	100,0	6842,4	100,0	7407,5	100,0	7596,8	100,0	100,0

Исходя из данной таблицы можно сделать вывод, что в течение анализируемого периода в предприятии произошли изменения в составе и объемах товарной продукции. Например, в ООО «Саба» за анализируемый период наблюдается увеличение стоимости всех реализуемых продуктов по сравнению с 2017 годом, кроме стоимости картофеля, который на конец 2018 года составляет 419,7 тыс. руб., что ниже по сравнению с показателем 2017 года в 2 раза. Соответственно, в 2018 году по сравнению с 2017 годом стоимость картофеля уменьшилось на 454,8 тыс. руб., то есть на 52%.

В структуре товарной продукции в среднем за 2014-2018 годы наибольший удельный вес приходится на продукцию скотоводства – 76,7%: на молоко – 56,8%, остальные 19,9% на мясо. Удельный вес зерна в ООО «Саба» равен 18,9%. Наименьший удельный вес в структуре товарной продукции в изучаемом предприятии приходится на картофель (4,4%).

Все выше перечисленное указывает на то, что специализация в ООО «Саба» Сабинского района - скотоводческая молочно направлена с развитым зернопроизводством.

Для характеристики уровня специализации предприятия используется показатель коэффициента специализации. Эта величина находится по следующей формуле Поповича И.В.:

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

где  $K_c$  - это коэффициент специализации;

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

$i$  - это порядковый номер отрасли в ранжированном ряду в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего.

Для ООО «Саба» коэффициент специализации равен:

$$K_c = \frac{100}{(19,9+56,8)(2*1-1)+18,9(2*2-1)+4,4(2*3-1)} = 0,64$$

Данная величина 0,64 говорит о глубоком уровне специализации, главной отраслью является скотоводство.

Развитие каждого производства зависит от обеспеченности и уровня использования производственных фондов. Немаловажным фактором увеличения эффективности сельскохозяйственного производства является обеспеченность организации основными производственными средствами в нужном количестве.

Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда. Чем больше уровень данных показателей, тем лучше обеспечено данное предприятие основными производственными фондами.

Для более полного представления об обеспеченности ООО «Саба» основными средствами производства представим их в виде табл.3.

Таблица 3 – Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость основных производственных фондов сельхоз назначения, тыс. руб.	1116367,5	1164436,5	1225587,0	1283565,5	1339397,0	308432,0
Мощность энергетических ресурсов, л.с.	42108,0	41258,0	41115,0	41543,0	41228,0	7769,0
Площадь сельхозугодий, га	15910,0	15964,0	15840,0	15840,0	15879,0	6442,0
Площадь пашни, га	14336,0	14390,0	14292,0	14292,0	14334,0	5650,0
Среднегодовое число работников, занятых сельскохозяйственном производстве, чел.	549,0	572,0	568,0	557,0	549,0	98,0
Фондооснащенность в расчете на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	7016,8	7294,1	7737,3	8103,3	8435,0	4787,8
Фондовооруженность труда в расчете на 1 работника, тыс. руб.	2033,5	2035,7	2157,7	2304,4	2439,7	3142,6
Энергооснащенность в расчете на 100 га пашни, л.с.	293,7	286,7	287,7	290,7	287,6	137,5
Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника, л.с.	76,7	72,1	72,4	74,6	75,1	79,2

Из данных табл.3 видно, что стоимость основных производственных фондов в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2018 год составляет 1339397,0 тыс. руб., что больше по сравнению с 2017 годом на 55831,5 тыс. руб. Рост стоимости основных производственных фондов также приводит к увеличению в 2018 году по сравнению с 2014 годом фондооснащенности на 16,8% и фондовооруженности на 16,6 %.

Показатели энергооснащенности и энерговооруженности на предприятии колеблются. Энергооснащенность предприятия за исследуемый период уменьшилась на 6,1 по сравнению с 2014 годом, то есть на 2,08 %, а энерговооруженность - на 1,6 л. с., то есть на 2,08 процентных пункта.

Сравнивая данные показателей ООО «Саба» Сабинского района РТ с данными по республике видно, что показатели использования основных фондов и энергетических мощностей по хозяйству довольно на высоком уровне. Фондооснащенность организации в 2018 году превышает средние данные по РТ почти в 2 раза, а энергооснащенность организации – в 2,1 раз больше данных по РТ. Данные фондовооруженности за изучаемый период составляют 2439,7 тыс. руб., что меньше по сравнению с средними по РТ на 702,9 раз или 1,3 % пункта. Разница энерговооруженности также меньше в изучаемом предприятии на 4,1 л. с.

Большой уровень показателей энергообеспеченности указывает на высокий уровень механизации а предприятии. Это, в свою очередь, приводит к снижению затрат труда, что оказывает влияние на производительность труда, а она в свою очередь уменьшает себестоимость производимой продукции и тем самым увеличивается уровень рентабельности производства. Стало быть, организация обладает укрепленной материально-технической базой.

Наличие трудовых ресурсов является одной из главных условий при успешном ведении предприятия.

На эффективное использование труда в сельскохозяйственном предприятии существенное влияние оказывает сезонный характер производства. Значимая доля работ при подготовке семян и посадочного материала, ухода за растениями, уборке и товарной доработке продукции в растениеводстве выполняется вручную.

Для нахождения обеспеченности ООО «Саба» трудовыми ресурсами, нужно найти годовой запас труда и установить уровень его использования (табл.4).

Таблица 4 – Запас труда и уровень его использования в ООО «Саба»  
Сабинского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	573,0	594,0	591,0	580,0	567,0	105,0
В том числе занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	549,0	572,0	568,0	557,0	549,0	98,0
Годовой запас труда, тыс. чел.-час	1037,1	1075,1	1069,7	1049,8	1034,8	191,0
Фактически отработано, тыс. чел.-час	1232,0	1267,0	1225,0	1232,0	1190,0	207,0
Уровень использования запаса труда, %	118,8	117,8	114,5	117,4	114,9	108,4

Из табл.4 видно, что среднегодовое число работников за период 2017-2018 годы уменьшилось на 13 чел. Уровень использования запаса труда свидетельствует о большой трудовой нагрузке на работников ООО «Саба». В хозяйстве уровень использования труда в 2018 году составляет 114,9 %, что выше среднереспубликанского уровня на 6,7 %. Высокий уровень использования запаса труда за изучаемый период говорит о том, что работники выполняют превышенное количество работы. Проблема нехватки рабочей силы решается за счет привлечения временных (сезонных) работников.

Для более полной и всесторонней оценки экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях применяется система показателей, которые характеризуют использование важнейших факторов сельскохозяйственного производства, а именно земли, производственных фондов и труда. Наиболее значимые показатели (стоимость валовой продукции, сумма валового дохода, сумма чистого дохода и прибыли в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, на 1 среднегодового работника, на 100 рублей основных производственных фондов, на 100 рублей издержек производства, а также показатели уровня

рентабельности) характеризующие экономическую эффективность сельскохозяйственного производства представлены в табл.5.

Таблица 5 - Динамика обобщающих показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 г. в расчете на: - 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	35,0	58,7	59,8	72,9	68,2	63,1
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	9,7	15,8	16,1	19,9	19,0	41,4
- 100 руб. ОПФ, руб.	0,5	0,8	0,7	0,9	0,8	1,3
- 100 руб. издержек производства, руб.	1,6	1,9	1,2	1,2	1,3	1,9
Сумма валового дохода в расчете на: - 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	-156,9	-53,1	25,1	15,5	-13,9	510,4
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	-43,6	-14,3	6,7	4,2	-3,9	335,0
- 100 руб. ОПФ, руб.	-2,0	-0,7	0,3	0,2	-0,2	10,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	-4,2	-1,7	0,5	0,3	-0,3	15,7
Сумма прибыли в расчете на: - 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	555,3	411,4	444,4	588,5	823,4	129,0
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	154,2	110,6	119,1	160,7	230,6	84,6
- 100 руб. ОПФ, руб.	7,9	5,6	5,7	7,3	9,8	2,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	14,9	8,8	8,9	9,9	15,2	4,0
Уровень рентабельности(+),убыточности(-), %	-5,8	-1,4	0,6	0,3	-0,3	5,8

Анализируя данную таблицу можно сделать вывод, что за изученное время в предприятии замечается увеличение стоимости валовой продукции и прибыли. Так в ООО «Саба» Сабинского района РТ валовая продукция в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий в 2018 году составила 68,2 тыс. руб., что больше по сравнению с 2014 годом в 2 раза (33,2 тыс.руб). Но по сравнению с прошлым 2017 годом прослеживается ее уменьшение на 4,7 тыс. руб. Стоимость прибыли в расчете на 100 га сельхозугодий в 2018 году составила 823,4 тыс. руб., что больше по сравнению с 2014 годом в 1,5 раз. За изучаемый период стоимость валового дохода в расчете на 100 га

сельскохозяйственных угодий снизилась на 29,4 тыс. руб. по сравнению 2017 годом, но увеличилась на 143 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом.

Средние показатели стоимости валовой продукции и валового дохода в 2018 году по республике на много превышают данные по хозяйству. Так стоимость валовой продукции в организации составляет 0,8 руб., а стоимость валового дохода -0,2 руб. в расчете на 100 руб. основных средств. Данные показатели в 2,6 раза уступают средним показателям по РТ. Но несмотря на это, в предприятии показатели прибыли в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий превышают средние данные по республике в 6,4 раз.

В ООО «Саба» уровень рентабельности в 2018 году составляет - 0,3 % пункта, что является меньшим показателем по сравнению с республиканскими данными на 6,1 % пункта.

Анализируя динамику показателей эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Саба» можно сказать, что в данном предприятии производство рентабельно в 2016 и 2017 годы, то есть организация работает в прибыль. А в 2018 году прослеживается убыток.

Важнейшими направлениями роста экономической эффективности сельскохозяйственного производства являются рост валовой продукции, уменьшение затрат на производство продукции, а также улучшение путей ее реализации. Нужно применить потенциалы научно-технического процесса, ввести комплексную механизацию, использовать новейшие достижения науки. И лишь тогда можно повысить прибыль предприятия, ее чистый доход и повысить ее рентабельность.

## 2.2 Анализ финансового состояния и финансовых результатов

Смысл анализа финансового состояния предприятия увеличивается, что несет глубокую экономическую ответственность за итоги производственно-хозяйственной деятельности перед работниками организации, банками и кредиторами.

Анализ финансового положения предприятия следует начать с расчета показателей. Показатели характеризуют два аспекта анализа и объединяются в следующие группы: для целей ликвидации и для целей функционирования предприятия.

Фомина Л.Ф. и Вакуленко Т.Г. выделяют для анализа финансового положения предприятия следующие группы показателей:

- 1) коэффициенты, характеризующие платежеспособность и ликвидность предприятия;
- 2) показатели деловой активности;
- 3) показатели рентабельности;
- 4) показатели финансовой устойчивости;
- 5) показатели рыночной активности.

Предприятие является финансово устойчивым, если показатели платежеспособности и ликвидности данной организации отражают способность предприятия погасить свои краткосрочные обязательства легко реализуемыми средствами.

Платежеспособность предприятия – это способность вовремя и в полном объеме погашать свои обязательства перед другими экономическими субъектами.

Ликвидность представляет собой способность некоторых видов имущественных ценностей обращаться в денежную форму без потерь своей балансовой стоимости.

Для нахождения вероятности наступления банкротства необходимо знать, насколько платежеспособно предприятие и какая степень ликвидности его активов. Для этого необходимо определить ликвидность активов и срочность оплаты.

Анализ ликвидности баланса состоит в сопоставлении средств по активу систематизированных по степени их ликвидности и размещенных в порядке убывания ликвидности в сравнении активов с обязанностями по

пассивам, сгруппированным по срокам их погашения и расположенными по возрастанию сроков.

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2018 год представлен в табл.6.

Таблица 6 - Анализ ликвидности баланса в ООО «Саба» Сабинского 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 (А <sub>1</sub> )	6431	11697	Наиболее срочные обязательства (П <sub>1</sub> )	53646	33164	-47215	-21467
Быстрореализуемые активы (А <sub>2</sub> )	422988	605953	Краткосрочные обязательства (П <sub>2</sub> )	951184	1024800	-528196	-418847
Медленно реализуемые активы (А <sub>3</sub> )	711117	684927	Долгосрочные обязательства (П <sub>3</sub> )	98606	98606	+612511	+586321
Труднореализуемые активы (А <sub>4</sub> )	706436	707760	Постоянные обязательства (П <sub>4</sub> )	743536	853767	-37100	-146007
Баланс	1846972	2010337	Баланс	1846972	2010337	X	X

Анализируя табл.6, можно сделать вывод, что в ООО «Саба» за изучаемый период недостаточно денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств (недостаток 21467 тыс. руб.). Выполненный расчет абсолютных величин по платежному излишку или недостатку показывает, что наиболее ликвидные активы покрывают лишь 35,3 % срочных обязательств. Так же долгосрочные обязательства превышают медленно реализуемые активы в течение года на 135604 тыс. руб. Быстро реализуемые активы на начало года превышали краткосрочные пассивы на 34247 тыс. руб. В организации соблюдаются минимальные условия финансовой устойчивости,

о чем свидетельствует превышение постоянных пассивов над труднореализуемыми активами.

Сравнивая итоги приведенных групп активов и обязательств (пассивов), можно оценить балансовую ликвидность предприятия. Баланс считается ликвидным, только в том случае, когда путем сопоставления расчетных групп активов и пассивов получится следующая система неравенств:

$$A_1 \geq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4.$$

На основании данных представленных в табл.6 проверим состояние ликвидности предприятия за 2018 год (табл.7).

Таблица 7 – Оценка ликвидности баланса ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2018 год

Норматив	На начало 2018 года	На конец 2018 года
$A_1 \geq П_1$	$A_1 \leq П_1$	$A_1 \leq П_1$
$A_2 \geq П_2$	$A_2 \leq П_2$	$A_2 \leq П_2$
$A_3 \geq П_3$	$A_3 \geq П_3$	$A_3 \geq П_3$
$A_4 \leq П_4$	$A_4 \leq П_4$	$A_4 \leq П_4$

По условиям неравенств видно, что баланс предприятия ООО «Саба» Сабинского района РТ за исследуемый период является частично ликвидным, поскольку выполняется равенство только двух условий. Это означает, что в предприятии наблюдается высокий уровень заемных, привлеченных средств по сравнению с собственными активами.

Одним из существенных критериев оценки финансового состояния предприятия является платежеспособность. Она характеризует возможность предприятия своевременно погасить платежные обязательства наличными денежными средствами.

Оценка платежеспособности осуществляется на основе анализа ликвидности текущих активов организации, то есть их способности превращаться в денежную наличность, так как напрямую зависит от нее. Используя данные отчетности и расчетные показатели, в ходе анализа дается оценка динамики достаточности денежных средств.

Анализ расчетов показателей коэффициентов платежеспособности по изучаемому предприятию приведены в табл.8.

Таблица 8 – Расчет и оценка финансовых коэффициентов платежеспособности в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2018 год

Коэффициенты платежеспособности	Нормативное ограничение	2018		Отклонения	
		Начало года	Конец года	(+, -)	%
Коэффициент ликвидности ( $L_1$ )	$L_1 \geq 1$	0,77	0,90	+0,13	114,44
Коэффициент абсолютной ликвидности ( $L_2$ )	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,01	0,01	-	-
Коэффициент критической оценки ( $L_3$ )	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,42	0,58	+0,16	127,63
Коэффициент текущей ликвидности ( $L_4$ )	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	1,13	1,23	+0,1	108,13
Коэффициент маневренности функционирующего капитала ( $L_5$ )	$L_5 \rightarrow$	5,24	2,80	-2,44	46,56
Коэффициент доли оборотных средств в активах ( $L_6$ )	$L_6 \geq 0,5$	0,62	0,65	+0,03	104,61
Коэффициент обеспеченности собственными средствами ( $L_7$ )	$L_7 \geq 0,1$	0,03	0,11	+0,08	172,72

Из данной таблицы можно сделать следующие выводы:

$L_1$  – данный коэффициент платежеспособности не отвечает естественному ограничению, что является отрицательным показателем. Можно рассмотреть увеличение данного коэффициента на 0,13 % пункта.

$L_2$  – коэффициент абсолютной ликвидности, который представляет долю краткосрочной задолженности предприятия, которую она может погасить за счет существующих денежных средств и финансовых вложений. Этот коэффициент тоже не отвечает норме и не изменился по значению.

$L_3$  – коэффициент «критической оценки» в динамике остается неизменным и не оптимален.

$L_4$  – коэффициент ликвидности предприятия, которая варьируется в границе между 1,5 и 2. Это говорит о том, что предприятие обладает лишь кое-каким объемом свободных средств. В данном случае замечается повышение этого коэффициента к концу 2018 года на 0,1 % пункта.

L5 – коэффициент стабильности функционирующего капитала (чем меньше, тем лучше, представляет какая доля капитала в соотношении производственных запасов и долгосрочной дебиторской задолженности).

L6 – доля оборотных средств в активах, которая характеризуется наличием оборотных средств в активе организации в процентных пунктах. Данный коэффициент отвечает указанному ограничению, оно повысилось лишь на 0,03 % пункта.

L7 – доля обеспеченности основными средствами, которая представляется наличием у предприятия собственных оборотных средств, которые нужны для деятельности предприятия. Данный коэффициент повышен на 0,08 % пункта.

Таким образом можно сделать вывод, что организация не имеет достаточного количества денежных ресурсов, следовательно есть риск в области финансов, которая характеризуется с тем, что наша организация не сможет вовремя оплатить счета.

Оцениваемое финансовое состояние организации будет не до конца изученной, если не проведем анализ финансовой устойчивости. Для ее оценки рассчитаем следующие коэффициенты (табл.9).

Таблица 9 – Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2018 год

Коэффициенты финансовой устойчивости	Норма ограничения	На начало года	На конец года	Отклонения (+,-)
Коэффициент капитализации( $U_1$ )	$U_1 \leq 1,5$	2,37	1,96	-0,41
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования ( $U_2$ )	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	-0,14	-0,02	+0,12
Коэффициент финансовой независимости( $U_3$ )	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,43	0,42	-0,01
Коэффициент финансирования ( $U_4$ )	$U_4 \geq 0,7$	0,42	0,51	+0,09
Коэффициент финансовой устойчивости ( $U_5$ )	$U_5 \geq 0,6$	0,35	0,39	+0,04

Исходя из табл.9 видно, что абсолютно все коэффициенты не соответствуют нормальному ограничению, кроме коэффициента финансовой независимости.

Коэффициент капитализации ( $U_1$ ) обозначает, что привлекается не достаточное число заемных средств на один рубль, которые вложены в активы собственных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования ( $U_2$ ) говорит о том, что финансирование оборотных средств за счет собственных источников к концу 2018 года вырос на 0,12.

Коэффициент финансовой независимости ( $U_3$ ) характеризуется собственными средствами в общей сумме источников финансирования.

Коэффициент финансирования ( $U_4$ ) показывает, именно какая доля предприятия финансируется за счет собственных, а какая за счет заемных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости ( $U_5$ ) свидетельствует об необходимой доли активов, финансируемые за счет неизменных источников. В организации к концу 2018 года замечается повышение устойчивых источников финансирования активов на 0,04. Данный показатель как на начало, так и на конец 2018 года не отвечает нормам ограничения.

### 2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля

С целью получения своевременной и достоверной информации о производственно-финансовой деятельности предприятия, а также осуществления контроля за рациональным использованием материальных ресурсов и готовой продукции необходимо организовать рациональную и эффективную систему бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля.

Ответственность за организацию ведения, состояние и достоверность бухгалтерского учета, своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы несет

руководитель ООО «Саба» З.Д. Даулиев, в соответствии с действующим законодательством РФ и уставом общества. Бухгалтерский учет в ООО «Саба» ведется централизованной бухгалтерией. Главный бухгалтер организации – Р.Н. Кашапов обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ.

Далее представим структуру бухгалтерии в ООО «Саба» (рис.2).



Рис. 2 – Структура бухгалтерии ООО «Саба» Сабинского района РТ

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для работников организации.

В предприятии учетная политика разработана главным бухгалтером в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [5].

Учетная политика в полном объеме раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности. В учетной политике оговорено наличие схемы документооборота, однако на самом деле график документооборота, который служит основой учета, не составлен.

Бухгалтерский учет ведет бухгалтерия, а ответственность за подготовку учетной политики, а также своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Стандартные формы первичных документов употребляются для оформления фактов хозяйственной деятельности. В отношении фактов хозяйственной деятельности, для которых не предусмотрены типовые

унифицированные формы, применяются документы, содержащие необходимые реквизиты в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерскому учету и отчетности. Они закреплены в учетной политике предприятия.

Документация хранится в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете».

В подразделениях хозяйства, в бригадах, на предприятии ведется лишь первичный учет. Заполненные первичные документы поступают в бухгалтерию, где их проверяют, обрабатывают, сверяют и все записи вносят в регистры синтетического и аналитического учета.

Должным образом организованная система внутреннего контроля оказывает содействие руководству в выполнении его обязанностей, готовит необходимую информацию, консультирует и, в итоге, оптимизирует деятельность предприятия.

Для обеспечения должного контроля за сохранностью имущества и правильности ведения бухгалтерского учета в предприятии в конце года перед составлением годового отчета проводится годовая инвентаризация на основании приказа руководителя. Далее оформляется план-график проведения инвентаризации, в котором указывают объекты инвентаризации, время проведения и состав комиссии.

Проводится инвентаризация всего имущества; уточняется трудовые ресурсы, все нормы с учетом опыта, приобретения новых машин и оборудования. На основе годового плана разрабатываются хозрасчетные задания бригадиром, в которых определяется ресурсы подразделения, производственные программы и лимиты затраты труда и средств.

Обеспечение безопасности жизнедеятельности является важнейшей задачей любой организации. Поэтому у организации имеется инструкция по охране и безопасности труда (Приложение А).

Для укрепления здоровья трудящихся и получение прибыли предприятию есть своя физическая культура, основной задачей которого

является построение физкультурно-оздоровительной и спортивной работы (Приложение Б).

Культуру в деловом общении можно представить и как элемент общего морально-нравственного развития специалиста, который умеет продуктивно и бесконфликтно общаться с коллегами и партнерами, а также создавать благоприятную и дружественную атмосферу. Для этого у организации имеются локальные нормативные документы (Приложение В)

Учет в ООО «Саба» Сабинского района РТ автоматизирован. Ведется в программе «1С Бухгалтерия 8.3».

На мой взгляд, коллектив бухгалтерской службы ООО «Саба» со своими задачами справляется. Формируется полная и достоверная информация о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, необходимая для внутренних пользователей; обеспечивается контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

### 3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ

#### 3.1 Учет финансовых результатов от продаж

Учет финансовых результатов от продажи продукции является трудоемким и ответственным участком бухгалтерского учета. Всё это объясняется большим количеством реализуемых видов продукции, сосредоточенностью пунктов оприходования продукции и временного её хранения, разнообразием применяемых документов.

Одной из задач учета процесса реализации является правильное и своевременное составление всех первичных документов, отражающих процесс реализации, при этом учет финансовых результатов должен осуществляться в соответствии с действующим законодательством и нормами бухгалтерского учета.

Для документального оформления операций по реализации продукции в ООО «Саба» предусмотрены соответствующие первичные документы. На каждую партию отправки готовой продукции покупателям выписывают товарно – транспортную накладную на соответствующий вид продукции. Они служат основанием для списания отправленной продукции в реализацию. После отправки продукции на основании договора о поставке после приемки и определения качества продукции в течении месяца заготовительные организации выписывают приемные квитанции.

Учет доходов и расходов в организации осуществляют в соответствии с методологией и требованиями бухгалтерского учета. Используется рабочий план счетов, предусмотренный учетной политикой.

Для выявления результатов от реализации сельскохозяйственной продукции в ООО «Саба» используется счет 90 «Продажи», к которому открыты следующие субсчета:

- 90.1 «Выручка»;

- 90.2 «Себестоимость продаж»;
- 90.3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Документально операции по счету 90 «Продажи» отражаются следующим образом:

- по кредиту счета, субсчет 1 «Выручка»: квитанции;
- по дебету счета, по субсчету 2 «Себестоимость продаж» по каждому виду продукции используют различные формы товарно-транспортных накладных.

Например, при продаже коровы на откорме в ПССПК «Умырзая» за декабрь месяц в организации использовалась товарно-транспортная накладная № 2205 от 24.12.2018 г. (Приложение Г), а при реализации молока в ООО «Берсут» товарно-транспортная накладная № 2277 от 31.12.2018 г. (Приложение Д). При продаже продукции разным организациям составляют счета-фактуры.

По кредиту счета 90 «Продажи» отражают выручку от продажи продукции, работ, услуг, а по дебету – плановая себестоимость продукции, работ, услуг.

В ООО «Саба» в дебет счета 90 «Продажи» в течение года списывается плановая себестоимость реализованной продукции, а по кредиту отражается выручка в корреспонденции со счетом 62.

В конце года плановая себестоимость по дебету счета доводится до фактической путем отнесения разницы между рассчитанной фактической себестоимостью в конце года и плановой себестоимостью. Суммы экономии сторнируются, суммы перерасхода проводятся дополнительной записью в дебет счета 90 с кредита счетов учета продукции или затрат на производство.

При определении выручки от реализации продукции (работ, услуг) в организации используют метод начислений по «отгрузке» готовой продукции и предъявлению покупателю (заказчику) расчетных документов. Прибыль от

продажи продукции определяют, как разницу между выручкой от продажи продукции и затратами на ее производство и продажу.

В состав доходов основной деятельности в изучаемом хозяйстве входят: доходы, полученные от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции: зерно, молоко, корнеплоды, семена, молодняк КРС, КРС, продукция ее переработки (мясо, шкура, навоз, субпродукты и т.д.).

Записи по субсчетам 90-1, 90-2, 90-3 производятся накопительно в течение всего отчетного года. При этом составляются соответствующие бухгалтерские записи (табл.10).

К примеру, в декабре 2018 года в ООО «Саба» Сабинского района РТ было продано продукции животноводства (молока) на сумму 28101 тыс. руб. Так как в организации в 2018 году НДС не применялся, он не начисляется. Себестоимость проданного товара (молока) составила 27970 тыс. руб.

Таблица 10 - Корреспонденции по счету 90 «Продажи» в ООО «Саба» Сабинского района РТ за декабрь 2018 г.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс.руб.
Отражена выручка от продажи молока	62	90-1	28101
Списана себестоимость проданной продукции	90-2	43	27970
Зачислены денежные средства в счет оплаты за проданную продукцию	51	62	28101
Отражена прибыль отчетного месяца	90-9	99	131

В результате осуществления данной операции ООО «Саба» получило прибыль в размере 131 тыс. руб.

Таким образом, по дебету 90-2 отражают плановую себестоимость продукции и разницу между фактической и плановой себестоимостью, а по кредиту 90-1 – выручку от реализации продукции. Сопоставляя итоги дебетового и кредитового оборотов, выявляют финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Если Кредит субсчета 90-1 «Выручка» больше Дебета субсчета 90-2 «Себестоимость продаж», то получена прибыль. Если же, наоборот - убыток.

Все данные о хозяйственных операциях из соответствующих первичных документов, а также сведения об остатках имущества и источниках их формирования записываются в учетные регистры. Первоначально все операции по основной деятельности отражаются в карточке счета 90 «Продажи», здесь же указываются обороты за период и текущее сальдо. В анализе счета 90 «Продажи» представлены начальное и конечное сальдо, а также обороты в корреспонденции со счетами. В конце года суммы по счету 90 «Продажи» заключительными оборотами переносятся в бухгалтерскую отчетность.

Для закрытия счета 90 составляют ведомость определения финансовых результатов, в которой по каждому аналитическому счету сопоставляют сумму дебетового и кредитового оборотов и выводят финансовые результаты (прибыли, убытки) от продажи продукции.

Как и все сельскохозяйственные организации ООО «Саба» имеет годовой цикл производства продукции, поэтому счет 90 «Продажи» закрывается только в конце года. В конце года определяется фактическая себестоимость произведенной продукции, и списываются калькуляционные разницы в дебет счета 90 «Продажи» в части реализованной на тот момент продукции. Закрытие счета 90 «Продажи» заключается в списании результатов от продажи продукции на счет 99 «Прибыли и убытки».

Методическими рекомендациями по учету доходов, расходов и финансовых результатов при данном варианте открытия субсчетов к счету 90 «Продажи» предполагается использование специального субсчета 9 «Прибыль (убыток) от продаж».

После определения в конце года фактической себестоимости произведенной сельскохозяйственной продукции составляют проводки на списание сумм калькуляционных разниц.

При этом если фактическая себестоимость оказалась по данным расчета выше плановой, то на сумму разницы составляют дополнительную запись: Дт 90.2 Кт 20.2.

Если фактическая себестоимость оказалась ниже плановой, то проводку Дт 90.2 Кт 20.2 оформляют методом «красное сторно».

Сопоставляя итоги дебетового и кредитового оборотов по счету 90 за год, выявляют финансовый результат от реализации продукции и списывают на счет 99 «Прибыли и убытки» следующими проводками:

1) получена прибыль от реализации продукции животноводства (молока): Дт 90-9 Кт 99 - 27149 тыс. руб.

2) получен убыток от реализации продукции животноводства (прирост КРС): Дт 99 Кт 90-9 - 65624 тыс. руб.

После этих записей счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет, но субсчета остаются открытыми.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж») закрываются внутренними оборотами на субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж». Предварительно в составе декабрьского оборота (проводкой 31 декабря) списываются на субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» калькуляционные разницы по проданной продукции и они входят в состав декабрьского оборота, списываемого со счета 90 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи»:

Дт 90-1 «Выручка» Кт 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» - 407539 тыс.руб.: закрыт субсчет 90-1 «Выручка».

Дт 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» Кт 90-2 «Себестоимость продаж» - 447513 тыс.руб.: закрыт субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

Для учета формирования конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году предназначен активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки», по дебету которого отражаются убытки, а по кредиту - прибыль организации. При сопоставлении в конце отчетного периода дебетового и кредитового оборота образуется конечный финансовый результат.

По итогам отчетного периода производится реформация баланса, под которой понимается совокупность учетных записей, с помощью которых закрываются счета бухгалтерского учета, что необходимо для:

- определения финансового результата хозяйственной деятельности организации за отчетный год;
- расчета суммы чистой прибыли или убытка, полученного в текущем отчетном периоде;
- начала нового финансового года.

Реформация проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Заключительной записью декабря сумму чистой прибыли списывают с дебета счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма убытка списывается с кредита счета 99 «Прибыли и убытки» в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

На основе финансовых результатов, которые определяются ежемесячно и отражаются на счете 99, должен быть определен итоговый результат деятельности организации за год.

### 3.2 Анализ финансовых результатов от продажи продукции животноводства

Эффективное функционирование организации требует экономически грамотного управления ее деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать. Анализ помогает при изучении тенденции развития предприятия, при исследовании факторов изменения результатов деятельности. При этом формируются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности организации.

Анализ деятельности любого предприятия является значимым элементом в системе управления производством, эффективным средством

выявления внутрихозяйственных резервов, а также основой разработки научно-обоснованных планов и управленческих решений.

Финансовые результаты экономического субъекта характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше величина полученной прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее работает предприятие. Именно поэтому поиск резервов увеличения прибыли и рентабельности является одной из главных задач в любой организации.

Основными задачами анализа финансовых результатов от продукции животноводства являются:

- 1) регулярный контроль за выполнением планов реализации продукции и получением прибыли;
- 2) определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на финансовые результаты от реализации продукции животноводства;
- 3) выявление резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности.

Предприятия получают основную часть прибыли от продажи продукции, товаров, работ и услуг (реализационный финансовый результат). Прибыль от продажи продукции определяют, как разницу между выручкой от продажи продукции и затратами на ее производство и продажу.

Прибыль от продаж характеризует абсолютную эффективность деятельности предприятия. Увеличение прибыли от продаж создает основу для расширенного воспроизводства, выполнения обязательств организации перед бюджетом, банками и другими кредиторами.

В процессе анализа изучают состав и динамику прибыли отчетного года, устанавливают факторы, влияющие на уровень прибыли. Основную роль в увеличении прибыли предприятия играет снижение себестоимости производства.

Анализ финансовых результатов от продажи продукции животноводства в ООО «Саба» Сабинского района РТ начнем с изучения их

изменения во времени, то есть в динамике, с целью выявления общей тенденции их колеблемости за период исследования (табл.11).

Таблица 11 - Динамика финансовых результатов от продажи продукции животноводства в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы				
	2014	2015	2016	2017	2018
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	300453	341939	431867	429351	447513
Выручка от реализации, тыс.руб.	291418	347721	422207	433222	407539
Прибыль (+), убыток (-), тыс.руб.	-9035	5782	-9660	3871	-39974
Абсолютный прирост, тыс.руб.	x	14817	-625	12906	-30939
Темп роста, %	x	-63,9	106,9	-42,8	442,4
Темп прироста, %	x	-163,9	6,9	-142,8	342,4

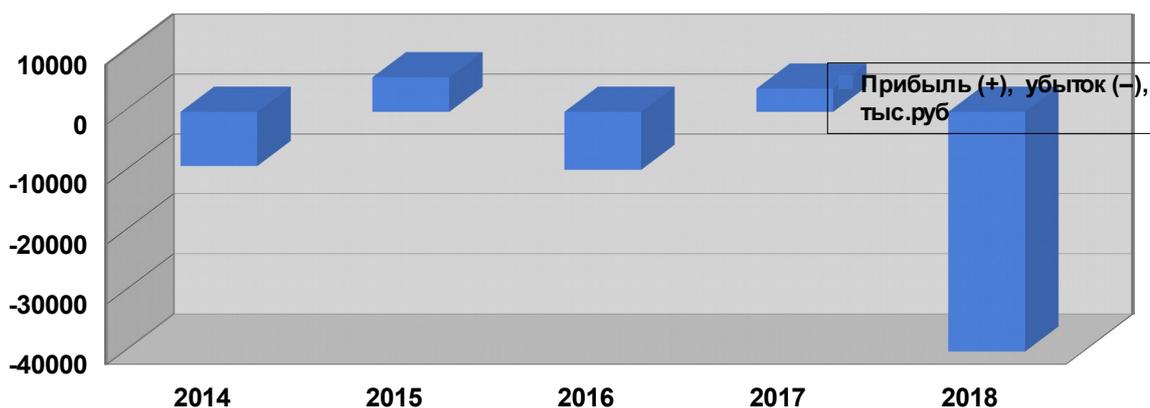


Рис.3 - Динамика финансовых результатов от продажи продукции животноводства в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2018 годы

Исходя из данных табл.11 и графика (рис.3), можно сделать вывод о том, что в ООО «Саба» Сабинского района РТ за период с 2014 по 2018 годы финансовый результат от продажи продукции животноводства колеблется из

года в год. Так, например, в 2014 году организация понесла убыток в размере 9035 тыс.руб. В 2015 же году мы можем наблюдать прибыль от продажи продукции животноводства, которая составила 5782 тыс. руб., но в 2017 году прибыль снизился по сравнению с 2015 годом на 33,1% и составила 3871 тыс. руб. В анализируемом же периоде мы наблюдаем ухудшение финансового результата от продажи продукции животноводства, общая сумма убытка составила 39974 тыс. руб.

Следующим этапом проводимого исследования является факторный анализ прибыли, то есть выявление факторов, влияющих на финансовые результаты, а также оценка степени их воздействия на формирование финансовых результатов от продажи продукции животноводства в ООО «Саба» Сабинского района РТ.

Объектом особого внимания на любом предприятии является прибыль от продажи продукции.

Факторный анализ прибыли от реализации продукции прежде всего позволяет:

- оценить резервы повышения эффективности производства;
- сформировать управленческие решения по использованию производственных факторов.

На изменение суммы прибыли от продажи продукции в основном влияют три фактора: объем продаж, себестоимость продукции и уровень средних реализационных цен.

Объем продажи продукции может оказывать как положительное, так и отрицательное воздействие на сумму получаемой прибыли. Увеличение объема продаж рентабельной продукции приводит к росту суммы прибыли. В том случае, когда продукция является убыточной, то при увеличении объема реализации такой продукции происходит уменьшение суммы прибыли.

Себестоимость продукции и прибыль находятся в обратно-пропорциональной зависимости. Так, например, снижение себестоимости

приводит к надлежащему росту суммы прибыли, и наоборот.

Изменение уровня средне реализационных цен и величина прибыли находятся в прямо пропорциональной зависимости.

Факторный анализ прибыли от реализации продукции животноводства представим в табл.12.

Факторный анализ прибыли от реализации продукции животноводства (см.табл.12) показал, что по продукции КРС величина прибыли существенно изменилась под влиянием сокращения объемов продаж и увеличения себестоимости продукции. Так увеличение себестоимости прироста КРС в 2018 году привело к сокращению прибыли в отчетном году на 22618,96 тыс. руб., а увеличение объёма продаж привело к сокращению прибыли на 6122,27 тыс.руб. Это прежде всего получилось из-за увеличения себестоимости продукции. Повышение же 1 ц средней реализационной цены продукции на 945,38 руб. привело к увеличению прибыли на 12026,18 тыс. руб.

От продажи молока стабильно каждый год наблюдаем прибыль. Но по сравнению с средними данными за 2014-2017 гг. в 2018 году прибыль сократилась на 21685 тыс. руб. Это прежде всего наблюдается по причине существенного увеличения себестоимости и значительного сокращения средней реализационной цены на продукцию. Уменьшение цены на 1 ц молока на 100,75 руб. привело к сокращению прибыли в анализируемом периоде на 14217,64 тыс.руб.

Прибыльным в 2018 году является реализация меда, не смотря на то, что объём продаж в 2018 году намного сократилась (на 8,25 ц) по сравнению с средними данными за 2014-2017 годы сумма прибыли составила 84 тыс. руб. Это прежде всего по причине увеличения цены на 12412,31 руб./ц продукции.

От продажи продукции животноводства (овцы и козы) как в отчетном, так и предыдущих годах наблюдается убыток. Но, по сравнению с предыдущими годами (2014-2017 гг.), убыток снизился на 43,51 тыс.руб. Это прежде всего произошло из-за снижения себестоимости продукции на 573,61 руб./ц и уменьшения объёма продаж на 11,75 ц.

Вид продукци и	Объем реализованной продукции, ц		Средняя цена реализации 1 ц, руб.		Себестоимость 1 ц продукции, руб.		Прибыль от реализации, тыс. руб.		Изменение суммы прибыли от реализации продукции, тыс. руб.			
	В среднем за 2014- 2017 гг	2018 г	В среднем за 2014- 2017 гг	2018 г	В среднем за 2014- 2017 гг	2018 г	В среднем за 2014- 2017 гг	2018 г	Общее	В том числе за счет		
										объёма продаж	цены	себестои мости
Прирост КРС	11300,75	12721,00	9457,17	10402,55	13767,87	15545,95	-48908,95	-65624,00	-16715,05	-6122,27	12026,18	-22618,96
Молоко	128384,75	141118,00	2031,16	1930,41	1650,78	1738,02	48834,00	27149,00	-21685,00	4843,47	-14217,64	-12311,13
Мед	17,25	9,00	29365,47	41777,78	27058,5	32444,44	40,00	84,00	44,21	-19,03	111,71	-48,47
Овцы и козы	31,75	20,00	7943,05	5650,00	14573,61	14000,00	-210,51	-167,00	43,51	77,90	-45,86	11,47
Итого	X	X	X	X	X	X	-245,46	-38558	-38803,46	X	X	X

Таблица 12 - Факторный анализ прибыли от реализации продукции животноводства в ООО «Саба» Сабинского района РТ

Также при анализе большой интерес представляет уровень товарности отдельных видов продукции. Он определяется как отношение объема реализованной продукции к объему ее производства в натуральном выражении или в сопоставимых ценах. Рост товарности производства зависит от рационального использования продукции собственного производства.

Рассмотрим факторный анализ реализации основных видов товарной продукции животноводства в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2018 гг. (табл. 13).

Таблица 13 - Факторный анализ реализации основных видов товарной продукции животноводства в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2018 годы

Вид продукции	Объем производства, ц		Уровень товарности, %		Объем реализации, ц		Отклонение(+,-), ц		
	план	2018 г.	план	2018 г.	план	2018 г.	общее	В т.ч. за счет	
								объема продукции	уровня товарности
Прирост КРС	10362,7	10239	109,1	124,2	11300,7	12721	1420,4	-134,9	1555,3
Молоко	142430	155830	90,1	90,6	128384,8	141118	12733,3	12078,7	654,5
Мед	96	32	17,9	28,1	17,3	9	-8,3	-11,5	3,3
Овцы и козы	25,2	14	125,7	142,8	31,8	20	-11,8	-14,2	2,4

Исходя из данной таблицы можно сделать вывод, что объем реализации прироста КРС увеличился на 1420,3 ц, это произошло за счет увеличения уровня товарности, а объем производства снизился. Объем реализации молока в 2018 году по сравнению со средними данными за 2014-2017 гг. увеличился на 12733,3 ц, это произошло прежде всего за счет увеличения объема производства на 12078,8 ц, а также уровня товарности на 654,5. Объем же реализации меда и продукции других видов животных снизился по сравнению с предыдущими годами, в основном это произошло за счет снижения объема производства продукции.

В условиях рыночных отношений велика роль показателей рентабельности продукции, характеризующих уровень прибыльности (убыточности) её производства. Показатели рентабельности являются относительными характеристиками финансовых результатов и эффективности деятельности предприятия. Они характеризуют относительную доходность предприятия, измеряемую в процентах к затратам средств или капитала с различных позиций. В основе расчетов показателей рентабельности положено отношение прибыли к затраченным средствам, выручке от реализации или к активам (капиталу) организации, выраженное в процентах.

Показатели рентабельности - это важнейшие характеристики фактической среды формирования прибыли и дохода предприятий. По этой причине они являются обязательными элементами сравнительного анализа и оценки финансового состояния предприятия.

Для анализа динамики уровня основных показателей рентабельности хозяйственной деятельности ООО «Саба» Сабинского района РТ обратимся к табл.14.

Таблица 14 - Показатели рентабельности продукции и продаж в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					Отклонение 2018 г. от 2014 г.(+,-)
	2014	2015	2016	2017	2018	
Полная себестоимость проданной продукции, тыс.руб.	30045 3	34193 9	43186 7	42935 1	44751 3	+147060
Выручка от реализации, тыс.руб.	29141 8	34772 1	42220 7	43322 2	40753 9	+116121
Прибыль (+), убыток (-), тыс. руб.	-9035	5782	-9660	3871	-39974	-30939
Рентабельность(убыточность ) продукции, %	-3,01	1,69	-2,24	0,9	-8,93	-5,92

Рентабельность(убыточность) ) продаж, %	-3,10	1,66	-2,29	0,89	-9,81	-6,71
--	-------	------	-------	------	-------	-------

Данные табл.14 говорят о том, что ООО «Саба» Сабинского района РТ имеет низкие показатели рентабельности основной деятельности. Рентабельность производства продукции снизилась в 2018 году по сравнению с 2014 годом на 5,92 %. Рентабельность продаж свидетельствует о том, что каждый рубль выручки от реализации продукции включает в себя сколько то копеек прибыли. В нашем случае, за анализируемый период он составляет 9,81 % убытка.

В свою очередь, эффективность использования средств производства, осуществление режима экономии, технология, организация производства, способствующие росту прибыли, находят свое отражение в уровне ее себестоимости.

Анализ себестоимости является исходным моментом при разработке мероприятий по улучшению финансовых результатов от продажи продукции животноводства. Если уровень себестоимости за отчетный период повышается, то при остальных равных условиях размер прибыли за этот период обязательно уменьшится за счет этого фактора на такую же величину. Между размерами величины прибыли и себестоимости существует обратная функциональная зависимость.

Себестоимость является одной из важнейших элементов в деятельности предприятия.

Рост себестоимости зависит от следующих причин:

1. Объективные причины. Они не зависят от деятельности организации (рост цен на промышленную продукцию: технику, энергию, горюче-смазочные материалы).

2. Субъективные причины. Они непосредственно связаны с уровнем деятельности и использованием имеющихся ресурсов. И при этом не

рационально используются трудовые ресурсы, техника, удобрения, в следствии чего происходит их перерасход на единицу продукции.

Для более подробного изучения себестоимости рассмотрим динамику себестоимости по соответствующим статьям затрат, чтобы установить, за счет каких статей допущен перерасход или экономия. Составим их путем постатейного анализа структуры затрат на производство продукции животноводства, что в свою очередь позволит вскрыть резервы снижения данных затрат.

Для измерения влияния каждого элемента затрат используем индексный метод (табл.15).

Таблица 15 - Анализ влияния отдельных статей затрат на себестоимость продукции животноводства в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2018 годы

Статьи затрат	Сумма затрат на 1 ц, руб.		Удельный вес в общей сумме, %		Индекс затрат $i = \frac{C_1}{C_0}$	Влияние отдельных статей затрат на отклонение себестоимости, %
	план (C <sup>0</sup> )	2018 год (C <sup>1</sup> )	план (U <sup>0</sup> )	2018 год (U <sup>1</sup> )		
Оплата труда с отчислениями на социальные нужды	74,7	90,4	20,7	20,4	1,21	4,3
Корма	208,2	245,7	57,8	55,6	1,18	10,4
Средства защиты животных	7,1	10,6	2,0	2,4	1,49	0,9
Электроэнергия	14,5	25,1	4,0	5,7	1,73	2,9
Нефтепродукты	25,3	34,5	7,0	7,8	1,73	5,1
Прочие затраты	30,7	35,8	8,5	8,1	1,16	1,4
Итого затрат	360,5	442,1	100,0	100,0	1,25	25,0

Как видно из табл.15 увеличение затрат происходит по всем статьям калькуляции. Анализ структуры себестоимости продукции позволяет отметить, что наибольший удельный вес в структуре затрат занимают корма-245,7 %. Причиной этому послужила высокая себестоимость кормов собственного производства, а также высокий удельный вес дорогостоящих

покупных кормов. Перерасход средств также можно наблюдать и по другим статьям затрат. Например, перерасход средств по статье «оплата труда с отчислениями» обусловил удорожание себестоимости продукции животноводства в 2018 году по сравнению с базисным периодом на 4,3 %.

Логическим завершением проводимого на любом участке деятельности предприятия анализа является обобщение результатов анализа и выявление на их основе внутрихозяйственных резервов увеличения изучаемого показателя, а в нашем случае – финансовых результатов от реализации продукции животноводства, и разработка конкретных предложений по их использованию.

Как показали результаты проведенного анализа, важнейшими направлениями улучшения финансовых результатов от продажи продукции животноводства в ООО «Саба» Сабинского района РТ является, прежде всего, снижение себестоимости и увеличение объема реализации продукции.

Увеличить объем производства в ООО «Саба» можно следующим образом:

1) За счет эффективного использования кормов. Производство продукции животноводства зависит от обеспеченности животных кормами и эффективности их использования, которая выражается количеством полученной продукции в расчете на 1 ц к.ед.

Эффективность использования кормов анализируют по отдельным видам продукции. Для этого проанализируем данные табл.16. Исходные данные для подсчета резерва увеличения производства продукции животноводства.

Таблица 16 - Подсчет резерва увеличения производства продукции животноводства за счет повышения эффективности использования кормов в ООО «Саба» Сабинского района РТ, 2018 год

Показатель	Вид продукции
	Молоко
Расход кормов на производство 1 ц продукции, ц. к.ед.:	

- по норме	1,02
- фактически	1,33
Перерасход кормов на 1 ц продукции, ц. к.ед.	+0,31
Фактический объем производства, ц	155830
Перерасход кормов на весь объем производства продукции, ц. к.ед.	48307,3
Резерв увеличения производства продукции, ц	47360,09

Из анализа представленных данных табл.16 следует, что в ООО «Саба» допущен перерасход кормов при производстве молока. По сравнению с нормами перерасход допущен на 0,31 ц. к.ед. Перерасход кормов в ООО «Саба» был допущен из-за низкого качества кормов и несбалансированности их по перевариваемому протеину. Исходя из проанализированных данных, организации необходимо улучшить кормовую базу, рационы кормления и повысить качество скармливаемых кормов.

После разработки мероприятий ООО «Саба» повысит окупаемость кормов. Это, в свою очередь, позволит повысить эффективность использования кормов и увеличить производство молока на 47360,09 ц.

Следующим шагом посчитаем резервы увеличения производства продукции и выясним сколько получит организация выручки за счет повышения эффективности использования кормов (табл.17).

Таблица 17 - Подсчет резервов увеличения производства продукции животноводства в ООО «Саба» Сабинского района РТ, 2018 год

Источники резервов	Резерв увеличения производства	
	Молока	
	ц	тыс.руб.
Итого, за счет повышения эффективности использования кормов	47360,09	91404,97
Резерв к фактическому объему производства продукции, %	30,39	

Из данных табл.17 можно сделать вывод, что в ООО «Саба» Сабинского района РТ существуют резервы увеличения производства продукции животноводства (молока) за счет эффективности использования

кормов. В результате чего выручка от резерва увеличения производства молока составит 91404,97 тыс. руб.

Рассчитаем возможный резерв увеличения прибыли за счет увеличения выручки от реализации сельскохозяйственной продукции (табл.18).

Таблица 18 - Подсчет резервов увеличения прибыли в ООО «Саба» Сабинского района РТ, 2018 год

Показатель	Вид продукции
	Молоко
Резервы увеличения производства продукции, ц	47360,09
Цена за 1 ц, тыс.руб.	1,930
Выручка от реализации продукции, тыс.руб.	91404,97
Себестоимость 1 ц, тыс.руб.	1,738
Себестоимость продукции, тыс.руб.	82311,83
Резерв увеличения прибыли, тыс.руб.	9093,14

Исходя из данной таблицы можно увидеть, что резерв увеличения прибыли за счет увеличения объема производства сельскохозяйственной продукции, в нашем случае молока, составил 9093,14 тыс. руб.

Снижение себестоимости является основным резервом увеличения прибыли сельскохозяйственного предприятия.

Основными резервами снижения себестоимости являются: экономное расходование средств производства; повышение производительности труда; совершенствование организации производства; внедрение передовых технологий производства, способствующих росту объема производства при сравнительно низких издержках.

Актуальность снижения себестоимости продукции прежде всего возрастает с увеличением объемов производства, поскольку каждый процентный пункт снижения обеспечивает при этом все возрастающую сумму экономии.

Улучшить финансовые результаты производства молока в ООО «Саба» Сабинского района РТ позволит снижение себестоимости производимой продукции. Рассчитывается резерв снижения себестоимости молока за счёт увеличения производства (табл.19).

Таблица 19 -Резерв снижения себестоимости молока за счёт увеличения объемов производства в ООО «Саба» Сабинского района РТ, 2018 год

Вид продукции	Резерв увеличения производства, ц.	Факт. себестоимость 1 ц., тыс.руб	Резерв увеличения производства в оценке по себестоимости, тыс.руб.	Удельный вес условно постоянных затрат в структуре себестоимости, %	Сумма затрат на дополнительную продукцию, тыс.руб.	Резерв снижения себестоимости, тыс.руб.
1	2	3	4=2*3	5	6=4*(100-5)/100	7=4-6
Молоко	47360,09	1,738	82311,83	12,5	72022,85	10288,98

Исходя из данной таблицы можно сделать вывод, что увеличение производства молока на 47360,09 ц. позволит организации снизить общую сумму себестоимости молока на 10288,98 тыс. руб., при этом резерв снижения себестоимости 1 ц. молока составит 217,25 рублей  $((10288,98/47360,09)*1000$ .

Учитывая тот факт, что уровень товарности молока в ООО «Саба» составляет в 2018 году 90,56 %, с увеличением производства молока на 47360,09 ц. увеличится и объём реализованной продукции на 42889 ц.

Умножив выявленный резерв снижения себестоимости 1 ц. молока на возможный объём реализации (141118ц+42889ц) определим резерв увеличения прибыли за счёт снижения себестоимости молока в ООО «Саба» Сабинского района РТ (табл.20).

Таблица 20 - Резерв увеличения суммы прибыли за счёт снижения себестоимости молока в ООО «Саба» Сабинского района РТ, 2018 год

Вид продукции	Резерв снижения себестоимости 1 ц молока, руб.	Возможный объём реализации молока, ц	Резерв увеличения суммы прибыли, тыс. руб.
Молоко	217,25	184007	39975,52

Таким образом, за счет источников резервов увеличения производства молока можно достичь снижение его себестоимости, что позволит организации увеличить сумму прибыли от реализации молока на 39975,52 тыс. рублей.

Обобщим полученные резервы увеличения суммы прибыли в табл.21.

Таблица 21- Обобщение резервов увеличения суммы прибыли от продажи молока в ООО «Саба» Сабинского района РТ, 2018 год

Источники резервов	Вид продукции
	Молоко
За счет увеличения объёма продаж, путем повышения эффективности использования кормов, тыс.руб.	9093,14
За счёт снижения себестоимости молока и увеличения объёма продаж, тыс.руб.	39975,52
Прогнозируемая прибыль от продажи продукции животноводства, тыс.руб.	49068,66

Таким образом, неуклонный рост объёма продаж и снижение себестоимости реализуемой продукции являются важнейшими факторами улучшения финансовых результатов от продажи продукции животноводства в ООО «Саба» Сабинского района РТ и роста рентабельности ее производства.

Используя выявленные резервы улучшения финансовых результатов ООО «Саба», имеет возможность дополнительно получить прибыль от продажи продукции животноводства (молока) в сумме 49068,66 тыс.руб., то есть увеличить ее на 55,3 %, а также повысить уровень рентабельности до 20 %.

### 3.3 Предложения по совершенствованию учета финансовых результатов

Совершенствование бухгалтерского учета – это одно из главных направлений, которая содействует принятию рациональных управленческих решений по улучшению финансового состояния предприятия. Рыночная система управления требует более полной, точной и комплексной

информации по финансовым результатам. Учет должен быть построен таким образом, чтобы из него можно было получить любую информацию, а не только отчетную.

На сегодняшний день одним из существенных задач бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях является ведение достоверного учета финансовых результатов. Полная и объективная информация о финансовых результатах, отражаемая в финансовой отчетности, необходима всем заинтересованным пользователям, в первую очередь для собственников организации и внешних пользователей.

Поэтому в сельскохозяйственных организациях необходимо правильно организовать бухгалтерский учет финансовых результатов для того, чтобы на их основе принимались оптимальные оперативные, тактические и стратегические решения в системе их управления и контроля.

В отношении бухгалтерского учета финансовых результатов в учетной политике ООО «Саба» следует закрепить и прописать следующее:

- закрепить перечень расходов, относимых к коммерческим расходам, которые должны учитываться на счете 44 «Расходы на продажу» и порядок их списания.

В целях совершенствования учета финансовых результатов в ООО «Саба» предлагаются следующие направления:

1) Закрепить перечень расходов, относимых к коммерческим расходам, которые должны учитываться на счете 44 "Расходы на продажу".

В сельскохозяйственных организациях к расходам, учитываемым на счете 44 "Расходы на продажу", относятся следующие:

- 44.1 - расходы на транспортировку товаров;
- 44.2 - расходы на содержание инвентаря;
- 44.3 - расходы на хранение и переработку товаров;
- 44.4 - прочие расходы.

Данный перечень расходов, учитываемых на счете 44 "Расходы на продажу", следует закрепить в учетной политике предприятия. Отнесение

расходов на продажу и себестоимость проданной готовой продукции формирует более полную ее себестоимость.

По этой классификации расходов можно привести следующие проводки:

Дт 44-1 Кт 23,76-отражены расходы на транспортировку товаров;

Дт 44-2 Кт 10- отражены расходы на содержание инвентаря;

Дт 44-3 Кт 23, 20.3- отражены расходы на хранение и переработку товаров;

Дт 44-4 Кт 76 – отражены расходы на рекламу.

Кроме того, в учетной политике следует закрепить порядок списания коммерческих расходов. Следует отметить два аспекта.

Во-первых, по дебету счета 44 "Расходы на продажу" накапливаются суммы расходов, которые были фактически совершены предприятием и связаны с продажей продукции.

Во-вторых, эти суммы коммерческих расходов, фактически произведенных предприятием, могут списываться полностью или частично в дебет счета 90 "Продажи". Выбранный способ следует указать в учетной политике. Применительно к сельскохозяйственным организациям при частичном списании распределению подлежат расходы на транспортировку, которые распределяются между проданной готовой продукцией и остатками готовой продукции на конец каждого месяца.

С учетом характера основной хозяйственной деятельности и масштабов предприятия, а также в случае относительно небольшого объема коммерческих расходов и низкой доли в них расходов на транспортировку товаров для перепродажи, представляется целесообразным списывать коммерческие расходы, фактически произведенные предприятием, полностью в дебет счета 90 "Продаж".

Таким образом, при закреплении в учетной политике предприятия перечня расходов, которые должны учитываться на счете 44 "Расходы на продажу" следует также включить порядок списания этих расходов в

себестоимость продаж в полной сумме расходов, признанных в отчетном периоде.

В соответствии с этим, порядок списания расходов, учитываемых на счете "Расходы на продажу" будет следующим:

Дт 90 Кт 44 - отражены затраты, связанные с продажей продукции

В результате уточненный перечень расходов, учитываемых на счете 44 "Расходы на продажу", позволит детализировать существующее в данный момент в учетной политике положение: «Расходы, связанные с продажей товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу»».

2) Совершенствование учета финансовых результатов путем разработки внутреннего распорядка документов в предприятии.

Необходимым направлением совершенствования для повышения эффективности учета в предприятии является разработка внутренних документов.

При изучении организации бухгалтерского учета на предприятии было выявлено, что в организации отсутствует график документооборота, так как он регламент, устанавливающий порядок и сроки обработки внутренних и поступающих извне документов, то в целях совершенствования организации бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Саба» Сабинского района РТ предлагаю разработать и использовать в работе график документооборота по реализации продукции. Разработанный график документооборота представлен в Приложении Е.

Автоматизация учета и нехватка рабочего времени вынуждают ручное документальное оформление операций. Но, тем не менее, преимущество ведения учета продажи продукции с применением разработанного документооборота явно: более детализированный и конкретизированный учет процесса реализации страшит бухгалтера, особенно молодого специалиста, от совершения ошибок, да и обращаясь к одному и тому же документу по несколько раз, представляется возможность более детально

изучить процесс реализации, отследить порядок и сроки уплаты, быстрее найти допущенные просчеты.

3) В целях совершенствования учета предлагаю в организации разработать документ-справку для учета детализации расходов на продажу продукции животноводства.

Данный документ-справка позволит управленческому персоналу ООО «Саба» Сабинского района РТ вести более детализированный и конкретизированный учет. Также он облегчит процесс формирования финансовых результатов, так как в нем ежемесячно в течение года будут собираться все расходы, относимые к 44 счету «Расходы на продажу». К конце отчетного года данный документ облегчит работу бухгалтера при составлении годовой финансовой отчетности, а именно отчета о финансовых результатах.

Разработанный документ представлен в Приложении Ж.

4) При изучении организации бухгалтерского учета в ООО «Саба» Сабинского района РТ было выявлено, что в ней отсутствует система внутреннего контроля по учету финансовых результатов именно в области продажи продукции.

В связи с этим предлагаю в ООО «Саба» внедрить внутренний контроль финансовых результатов от продажи продукции.

Внутренний контроль организации бухгалтерского учета финансовых результатов от продажи продукции должен проводиться по направлениям:

- изучение учетной политики в части использования счетов 90 и 99;
- осуществление арифметической проверки расчетов отклонений фактической производственной себестоимости, выпущенной из производства продукции, от нормативной (плановой) себестоимости;
- проверка достоверности отражения сумм фактической себестоимости отгруженной продукции на основании данных аналитического учета и первичных документов складского учета и правильности (своевременности)

отражения суммы выручки за отгруженную продукцию на счете 90 "Продажи" на основании первичных документов.

Данная организация внутреннего контроля на предприятии позволит получить объективную оценку полноты, своевременности и достоверности отражения в учете и отчетности показателей выручки от продажи, себестоимости проданной продукции, управленческих и коммерческих расходов и прибыли (убытка) от продажи.

Все же для реального исполнения всех вышеуказанных мер по совершенствованию учета в изучаемой организации необходимо также выполнение и такого условия, как обеспечение организации высококвалифицированными бухгалтерскими кадрами, для этого нужно все время повышать профессиональный уровень работников путем их направления на соответствующие курсы повышения квалификации, а также путем их участия в специализированных бухгалтерских семинарах.

В заключение следует отметить, что предлагаемые выше мероприятия по совершенствованию учета финансовых результатов в ООО «Саба» Сабинского района РТ позволят сформировать необходимую базу для эффективного развития системы бухгалтерского и налогового учета на предприятии.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Формирование эффективного конкурентоспособного агропромышленного производства, способствующего продовольственной безопасности страны, обеспечивающего интеграцию в мировое сельскохозяйственное производство и рынка продовольствия являются важными задачами для нашего государства.

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

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является деятельность предприятия ООО «Саба» Сабинского района РТ. Хозяйство относится к одной из крупных агропромышленных предприятий в районе, располагающих в своем владении 15879 га сельхозугодий. Специализация предприятия скотоводческая молочного направления с развитым зерно производством. Коэффициент специализации равен 0,64, что указывает на ее глубокий уровень. Организация достаточно обеспечена основными производственными фондами, энергетическими и трудовыми ресурсами. Фондообеспеченность в 2018 году превышает средние данные по РТ почти в 2 раза, а энергооснащенность – в 2,1 раз.

Анализируя динамику показателей эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Саба» можно сказать, что в анализируемом периоде прослеживается убыток. Уровень убыточности в

2018 году составляет - 0,3 % пункта, что является меньшим показателем по сравнению с республиканскими данными на 6,1 % пункта.

Для выхода из сложившейся ситуации необходимо применение мероприятий, способствующих восстановлению конкурентоспособности ассортимента, роста валовой продукции, уменьшению затрат на производство продукции, а также улучшению путей ее реализации.

Учет финансовых результатов от продаж в сельском хозяйстве является одним из наиболее трудоемких и ответственных участков бухгалтерского учета. Всё это объясняется большим количеством реализуемых видов продукции, сосредоточенностью пунктов оприходования продукции и временного её хранения, разнообразием применяемых документов.

Учет доходов и расходов в организации осуществляют в соответствии с методологией и требованиями бухгалтерского учета. Используется рабочий план счетов, предусмотренный учетной политикой.

В качестве совершенствования учета финансовых результатов в ООО «Саба» предлагаются следующие направления:

1) Закрепить перечень расходов, относимых к коммерческим расходам, которые должны учитываться на счете 44 «Расходы на продажу» и порядок их списания.

2) Разработка внутреннего распорядка документов в предприятии, а именно разработка графика документооборота по реализации продукции животноводства.

3) Разработка и внедрение в организацию документа-справки для детализации расходов на продажу продукции животноводства.

4) В ООО «Саба» Сабинского района РТ внедрить внутренний контроль финансовых результатов от продажи продукции.

Как показал проведенный анализ в отчетном 2018 году в ООО «Саба» Сабинского района РТ от продажи продукции животноводства был получен убыток на сумму 39974 тыс.руб. Тогда как в среднем за последние четыре

года (2014-2017 гг.) финансовый результат выражался в убытке на сумму 2260 тыс.руб., то есть сумма убытка возросла на 37714 тыс. руб.

Ухудшение финансовых результатов от продажи продукции животноводства в отчетном году обусловлено, прежде всего, увеличением себестоимости реализованной продукции. Так, например, увеличение себестоимости прироста КРС в 2018 году привело к сокращению прибыли на 22618,96 тыс.руб. Вместе с тем, как видно из данных таблицы 12, положительным моментом является то, что от продажи молока каждый год организация стабильно получает прибыль. Но по сравнению с средними данными за 2014-2017 годы в анализируемом периоде прибыль сократилась на 21209 тыс.руб.

Таким образом, как показал проведенный анализ в ООО «Саба» Сабинского района РТ для улучшения финансовых результатов от продажи продукции животноводства необходимо, в первую очередь, снижение себестоимости и увеличение объема реализации продукции.

Увеличить объем производства в ООО «Саба» можно за счет эффективного использования кормов. А основными резервами снижения себестоимости являются: экономное расходование средств производства; повышение производительности труда; совершенствование организации производства; внедрение передовых технологий производства, способствующих росту объема производства при сравнительно низких издержках.

Используя выявленные резервы улучшения финансовых результатов ООО «Саба», имеет возможность дополнительно получить прибыль от продажи продукции животноводства (молока) в сумме 49068,66 тыс.руб., то есть увеличить ее на 55,3 %, а также повысить уровень рентабельности производства молока до 20 %.

Таким образом, реализуя в практической деятельности все предложенные выше мероприятия ООО «Саба» Сабинского района РТ имеет

реальную возможность улучшить финансовые результаты от продажи продукции животноводства.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I и II (с изменениями)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 11.10.2018)
3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 29.07.2018)
4. Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 №14-ФЗ (ред. от 23.04.2018)
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018)
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н (ред. от 28.04.2017)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н (ред. от 06.04.2015)
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015)
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н (ред. от 06.04.2015)

11. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению. Утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.
12. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК от 31.01.2003 №28
13. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Утверждено приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 06.06.2003 №792.
14. Атаулов Р.Р. Взаимосвязь качества продукции и финансового результата деятельности // Азимут научных исследований: экономика и управление. - 2013. - № 4. - С. 9 - 11 9.
15. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. - 5-е издание, переработанное и дополненное - М.: ИНФРА-М, 2018. - 584 с. - (Высшее образование: Бакалавриат).
16. Вагазова Г.Р., Лукьянова Е.С. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия / Г.Р. Вагазов, Е.С. Лукьянов -Молодой ученый. -2015.-431с.
17. Введение в бухгалтерский учет: учебник / М.И. Кутер. - М. : ИНФРА-М, 2018. -522 с. - (Высшее образование).
- 18.Гонова О.В., Стулова О.В., Малыгин А.А. Совершенствование учета затрат и повышение эффективности сельскохозяйственного производства // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2015. №9.- с. 51.
19. Донзова Я.В., Карзаева Н.Н. Сравнительный анализ финансового состояния результатов деятельности организаций АПК // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. -2013-№7.-с.34.
20. Ермолович Л.Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. / Л.Л. Ермолович, Л.Г.Сивчик, Г.В. Толкач.- Минск: Интерсервисс; Экоперспектива, 2008. – 47с.
21. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О. В. Ефимова -М.: Омега-Л, 2014. -348с.

22. Кичикова Э.Б. Внутренний контроль финансовых результатов // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2016. №5 с. 54-60.
23. Клычова Г.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Г.С. Клычова, Э.Р.Садриева, З.Р. Закиров, - Казань: Центр инновационных технологий, 2015. 220 с.
24. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы финансового анализа и его роль в организации финансового управления // Современные аспекты экономики. - 2016. - № 7-8 - (227-228). - С. 37-41.
25. Клычова Г.С.; Юсупова А.Р. Формирование внутренней управленческой отчетности сельскохозяйственных организаций с использованием информационных технологий // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2017. Т. 12. № 1. С. 93-99.
26. Конкина В.С. Особенности управления затратами в отрасли животноводства // Бухучет в сельском хозяйстве. -2016. №5 с.41-45.
27. Константинов С.А. Новый подход к определению критерия эффективности сельскохозяйственного производства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2011. - №3. - с. 7-8.
28. Мусина И.А. Методы анализа финансовых результатов предприятия// Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, 2019.
29. Мусина И.А. Совершенствование учета и контроля финансовых результатов в организации// Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, 2019.
30. Мусина И.А. Финансовый результат для целей бухгалтерского и налогового учета// Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, 2019.
31. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах [Текст]: [по состоянию законодательства на май 2013 г.: учебное пособие] / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. - Москва: Проспект, 2016. - 217 с
32. Островская О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. -Люберцы: Юрайт, 2016-394с.

33. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / С.М. Пястолов. - 3-е изд., стер. - М.: Издательский центр «Академия», 2016. - 336с.
34. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 378 с.
35. Сметанко А.В. Теоретические аспекты раскрытия сущности и значения учета финансовых результатов / А. В. Сметанко, К.Е. Судакова // Научный альманах. - 2016. - № 10-1 (24). - с. 286–288.
36. Степаненко Е.И. Основы организации бухгалтерского финансового учета в сельском хозяйстве // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2014.- №7.- с.58-64.
37. Суздальцева Н.А. Формирование финансовых результатов в сельскохозяйственной организации // Бухгалтерский учет. - 2013. - №5.- с.8.
38. Таюрская Е.И. Бухгалтерский учет и анализ: порядок формирования показателей финансовых результатов организации [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.И. Таюрская. - Электрон.-Москва : МИСИС, 2015. - 63 с.
39. Толкачева Н.А. Финансовый менеджмент: курс лекций / Н.А. Толкачева. - М.: Директ-Медиа, 2014. - 144 с. 3.
40. Трясцина Н.Ю. Факторный анализ рентабельности // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, 2015. №10.с.16-18.
41. Хайрулин. А.Г. Управление финансовыми результатами деятельности организации. Экономический анализ: теория и практика / А.Г. Хайрулин. - 2015. №10.
42. Харчева И.В. Учет доходов и финансовых результатов // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. - 2014.- №11.- с.73-77.
43. Чуев И.Н. Анализ хозяйственной деятельности. / И.Н. Чуев, Л.Н. Чечевицына. - 2009. - 368 с.
44. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сейфуллин. - М.: Финансы и статистика, 2010. - 366с.
45. Юдина Л.Н. Анализ прибыли и факторов влияющих на ее развитие // Финансовый анализ: теория и практика. 2015. №17.с.21-27.
46. Klychova, B.G. Ziganshin, A.R. Zakirova, G.R. Valieva, A.S. Klychova. Benchmarking as an Efficient Tool of Social Audit Development // Journal of Engineering and Applied Sciences, 2017 12: 4958-4965.

47. R.A .Alborov, S.M. Kontsevaya, G.S. Klychova, V.P. Kuznetsov. The development of management and strategic management according in agriculture // Journal of Engineering and Applied Sciences. 2017. T. 12. [№ 19](#). С. 4979-4984.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

## **ИНСТРУКЦИЯ**

**по охране и безопасности труда для ООО «Саба»**

**Сабинского района РТ**

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно к конкретной должности или виду выполняемой работы с

учетом специфики трудовой деятельности в конкретной организации и используемых оборудования, инструментов и материалов. Проверку и пересмотр инструкций по охране труда для работников организует работодатель. Пересмотр инструкций должен производиться не реже одного раза в 5 лет.

#### 1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве бухгалтера допускаются лица, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, не имеющие противопоказаний к работе по данной профессии (специальности) по состоянию здоровья, прошедшие в установленном порядке предварительный (при поступлении на работу) и периодический (во время трудовой деятельности) медицинские осмотры, прошедшие обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, вводный инструктаж по охране труда и инструктаж по охране труда на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда, при необходимости стажировку на рабочем месте. Проведение всех видов инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

1.2. Бухгалтер обязан соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка, установленные режимы труда и отдыха; режим труда и отдыха инструктора-методиста определяется графиком его работы.

1.3. При осуществлении производственных действий в должности бухгалтера возможно воздействие на работающего следующих опасных и вредных факторов:

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и

(или) с ПЭВМ; - поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях;

- снижение иммунитета организма работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

- снижение работоспособности и ухудшение общего самочувствия ввиду переутомления в связи с чрезмерными для данного индивида фактической продолжительностью рабочего времени и (или) интенсивностью протекания производственных действий;

- получение травм вследствие неосторожного обращения с канцелярскими принадлежностями либо ввиду использования их не по прямому назначению;

- получение физических и (или) психических травм в связи с незаконными действиями работников, учащихся (воспитанников), родителей (лиц, их заменяющих), иных лиц, вошедших в прямой контакт с экономистом для решения тех или иных вопросов производственного характера.

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

2.2. Проверить работоспособность ПЭВМ, иных электроприборов, а также средств связи, находящихся в кабинете.

2.2. Проветрить помещение кабинета.

2.3. Проверить безопасность рабочего места на предмет стабильного положения и исправности мебели, стабильного положения находящихся в

сгруппированном положении документов, а также проверить наличие в достаточном количестве и исправность канцелярских принадлежностей.

2.4. Уточнить план работы на день и, по возможности, распределить намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4-4,5 ч. слуха, памяти, внимания - вследствие ром для решения тех или иных вопросов производственного характера.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

3.2. Исключить пользование неисправным электроосвещением, неработоспособными ПЭВМ, иными электроприборами, а также средствами связи, находящимися в кабинете.

3.3. Поддерживать чистоту и порядок на рабочем месте, не загромождать его бумагами, книгами и т.п.

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление запаха гари и дыма, повышенное тепловыделение от оборудования, повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, загорание материалов и оборудования, прекращение подачи электроэнергии, появление запаха газа и т.п.) немедленно прекратить работу, выключить оборудование, сообщить о происшедшем непосредственному или

вышестоящему руководству, при необходимости вызвать представителей аварийной и (или) технической служб.

4.2. При пожаре, задымлении или загазованности помещения (появлении запаха газа) необходимо немедленно организовать эвакуацию людей из помещения в соответствии с утвержденным планом эвакуации.

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запаха газа) следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства.

4.4. В случае возгорания или пожара немедленно вызвать пожарную команду, проинформировать своего непосредственного или вышестоящего руководителя и приступить к ликвидации очага пожара имеющимися техническими средствами.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду экономических специальностей, предупреждение профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию

физической культуры для активной работы, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и свободное время.

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Саба» Сабинского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

- Кодекс деловой этики;
- Кодекс делового общения;
- Стратегия развитие предприятия;
- Ценности предприятия;
- Корпоративная социальная ответственность.



ООО "Саба", ИНН 1635004828, 420000, Татарстан Респ, Сабинский, пгт.Б.Сабы, Гали Закирова, дом № 52, тел.: 2-34-89, 48-3-15, р/с 4070281096708000012, в банке ТАТАРСТАНСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК", БИК 049205706, к/с 30101810400000000706											Форма по ОКУД		0330212					
организация-грузополучатель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты																		
структурное подразделение											Вид деятельности по ОКДП							
Грузополучатель ПССПК "Умырзая", ИНН 1635008325, пгт. Б.Сабы, тел.: 2-45-06, р/с 40703810845200000142, в банке ПАО "АК БАРС" БАНК, БИК 049205805, к/с 30101810000000000805											по ОКПО							
Поставщик ООО "Саба", ИНН 1635004828, 420000, Татарстан Респ, Сабинский, пгт.Б.Сабы, Гали Закирова, дом № 52, тел.: 2-34-89, 48-3-15, р/с 4070281096708000012, в банке ТАТАРСТАНСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК", БИК 049205706, к/с 30101810400000000706											по ОКПО		14921436					
Плательщик ПССПК "Умырзая", ИНН 1635008325, пгт. Б.Сабы, тел.: 2-45-06, р/с 40703810845200000142, в банке ПАО "АК БАРС" БАНК, БИК 049205805, к/с 30101810000000000805											по ОКПО							
Основание Основной											номер							
договор, заказ-наряд											дата							
ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ											Транспортная накладная		номер					
Номер документа 2205											Дата составления 24.12.2018		дата					
											Вид операции							
													Страница 1					
Но- мер по по- рядку	Товар		Единица измерения		Вид упаков- ки	Количество		Масса брутто	Коли- чество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.				
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наиме- нование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп.					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15				
1	корова на откорме	00000001341	Гол,кг	10	гол	1	1	644,000	644,000	90,00	57 960,00	Без НДС		57 960,00				
						Итого	1	644,000	644,000	X	57 960,00	X		57 960,00				
						Всего по накладной	1	644,000	644,000	X	57 960,00	X		57 960,00				
	Товарная накладная имеет приложение на и содержит		Один		прописью		Масса груза (нетто)		прописью		порядковых номеров записей							
	Всего мест		Одно		прописью		Масса груза (брутто)		прописью		Шестьсот сорок четыре кг. 00 г.							
Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на											прописью		листах		По доверенности №		от	
Всего отпущено на сумму											прописью		Пятьдесят семь тысяч девятьсот шестьдесят рублей 00 копеек		выданной		кем, кому (организация, должность, фамилия, и. о.)	
Отпуск груза разрешил											подпись		Даулиев З. Д.		расшифровка подписи			
Главный (старший) бухгалтер											подпись		Кашапов Р. Н.		расшифровка подписи		Груз принял	
Отпуск груза произвел											подпись				расшифровка подписи		Груз получил	
М.П.											"24" декабря		2018 года		М.П.		" " 20 года	

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

ООО "Саба", ИНН 1635004828, 420000, Татарстан Респ, Сабинский, пгт.Б.Сабы, Гали Закирова, дом № 52, тел.: 2-34-89, 48-3-15, р/с 40702810967080000012, в банке ТАТАРСТАНСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК", БИК 049205706, к/с 3010181040000000706

организация-грузополучатель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Форма по ОКУД 0330

структурное подразделение

Грузополучатель ООО "БЕРСУТ", ИНН 1660301310, р/с 40702810062000029819, в банке ОТДЕЛЕНИЕ "БАНК ТАТАРСТАН" №8610 ПАО СБЕРБАНК, БИК 049205603, к/с 3010181060000000603

Вид деятельности по ОКДП

по ОКПО

Поставщик ООО "Саба", ИНН 1635004828, 420000, Татарстан Респ, Сабинский, пгт.Б.Сабы, Гали Закирова, дом № 52, тел.: 2-34-89, 48-3-15, р/с 40702810967080000012, в банке ТАТАРСТАНСКИЙ РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК", БИК 049205706, к/с 3010181040000000706

по ОКПО

14921

Платательщик ООО "БЕРСУТ", ИНН 1660301310, р/с 40702810062000029819, в банке ОТДЕЛЕНИЕ "БАНК ТАТАРСТАН" №8610 ПАО СБЕРБАНК, БИК 049205603, к/с 3010181060000000603

по ОКПО

Основание Основной договор

организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

договор, заказ-наряд

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер документа	Дата составления
2277	31.12.2018

Транспортная накладная

номер

дата

номер

дата

Вид операции

Но- мер по по- рядку	Товар		Единица измерения		Вид упаков- ки	Количество		Масса брутто	Коли- чество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумм учета НДС руб. ю
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наиме- нование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Молоко	00000001569	цн	206					1 121,660	2 500,00	2 804 150,00	Без НДС		2 804
2	Молоко	00000001570	цн	206					30,010	2 500,00	75 025,00	Без НДС		75
3	Молоко	00000001572	цн	206					1 191,160	2 500,00	2 977 900,00	Без НДС		2 977
4	Молоко	00000000586	цн	206					146,600	2 500,00	366 500,00	Без НДС		366
Итого									2 489,430	X	6 223 575,00	X		6 223
Всего по накладной									2 489,430	X	6 223 575,00	X		6 223

Товарная накладная имеет приложение на  
и содержит Четыре

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА ПО ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА  
в ООО «Саба» Сабинского района РТ

Наименование документа	Создание(получение) документа			Проверка документа			Обработка документа		Передача в архив	
	кол. экз.	ответственный за оформление	срок исполнения	ответственный за проверку	кто предоставляет	срок предоставлен	ответственный за обработку	срок исполнения	ответственный за передачу	срок передачи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Товарно-транспортная накладная (ф.№ СП-32)	3	Поставщик	По мере заключения	Бухгалтер по животноводству	Поставщик	По мере поступления	Бухгалтер по животноводству	В день поступления	Бухгалтер по животноводству	По истечении трех лет
<a href="#">Товарно-транспортная накладная (молсырье)</a> (ф.№ СП-33)	2	Поставщик	По мере заключения	Бухгалтер по животноводству	Поставщик	По мере поступления	Бухгалтер по животноводству	В день поступления	Бухгалтер по животноводству	По истечении трех лет
<a href="#">Отчет о реализации и продукции</a> (ф.№СП-37)	1	Бухгалтер по животноводству	В течении недели	Главный бухгалтер	Бухгалтер по животноводству	По мере поступления	Главный бухгалтер	В день поступления	Бухгалтерия	По истечении трех лет

Актом на передачу (продажу), закупку скота и птицы по договорам (ф.№СП-46)	1	Заведующий фермой(бригадир),зоотехник,ветврач	В день выполнения работ(услуг)	Бухгалтер по животноводству	Заведующий фермой(бригадир)	По мере поступления	Бухгалтер по животноводству	В день поступления	Бухгалтерия	По истечении трех лет
Ведомость учета продажи продукции ,работ и услуг(ф. №62-АПК)	1	Бухгалтер по животноводству	В течении месяца	Бухгалтер по животноводству	Бухгалтер по животноводству	По мере поступления	Главный бухгалтер	Ежемесячно	Бухгалтерия	По истечении трех лет
Счет-фактура	1	Поставщик	В день отгрузки продукции	Главный бухгалтер	Поставщик	По мере поступления	Главный бухгалтер	В день поступления	Бухгалтерия	По истечении трех лет

## ДОКУМЕНТ-СПРАВКА ПО СЧ.44

за 2018 год

Учреждение ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РТЕдиница измерения: тыс. руб.

Месяц	Наименование расходов											
	Расходы на транспортировку продукции			Расходы на содержание инвентаря			Расходы на хранение продукции			Прочие расходы (в т.ч реклама)		
	молоко	прирост КРС	Прочая продукция животноводства	молоко	прирост КРС	Прочая продукция животноводства	молоко	прирост КРС	Прочая продукция животноводства	молоко	прирост КРС	Прочая продукция животноводства
Январь	4100	3230	93	3670	4200	57	6550	3450	85	5680	5120	128
Февраль	2000	3100	77	2400	1167	51	5890	3430	63	1745	5234	120
Март	1800	3450	56	1690	1500	55	4780	3500	78	1345	5437	98
Апрель	1600	3500	60	1500	2300	63	6770	2678	65	1890	4789	94
Май	2330	2700	43	1270	3189	61	6543	2900	77	2789	4567	88
Июнь	4500	2789	57	2090	3500	70	5689	2750	56	2675	4098	82
Июль	1200	2580	69	2359	3246	54	4230	2456	70	2600	5123	111
Август	1470	2467	50	1460	1190	66	6100	3413	69	1230	5356	99
Сентябрь	1560	3190	51	1278	2779	67	3790	3789	51	2090	5300	120
Октябрь	1700	3090	68	2490	3150	71	3350	2098	82	2450	5467	78
Ноябрь	1090	3450	72	2100	2097	52	4278	2567	56	1678	4789	80
Декабрь	3050	2567	63	1770	3268	48	5956	3565	78	1245	5578	90
Итого	26400	36113	759	24077	31586	715	63926	36596	830	27417	60858	1188