

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

Клычова Г.С.

«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Учет и аудит финансовых результатов на примере
акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:

Анисимова Любовь Александровна

Руководитель:

к.э.н., доцент

Бурыкин Юрий Михайлович

Рецензент:

к.т.н., доцент

Панков Андрей Олегович

Казань 2019

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«07» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Анисимовой Любови Александровны

1. Тема работы: Учет и аудит финансовых результатов на примере акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан.

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «24» мая 2019г.

3. Исходные данные к работе: годовые отчеты за 2014-2018 годы, налоговый кодекс, Федеральный закон Российской Федерации «о бухгалтерском учете», международные стандарты финансовой отчетности, учётная политика, первичные документы и регистры бухгалтерского учета, а также личные наблюдения в области организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические аспекты учета и аудита финансовых результатов деятельности; экономическая сущность финансовых результатов; нормативно-правовая база бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов; порядок учета и аудита финансовых результатов; экономическая характеристика деятельности предприятия; оценка финансового состояния; оценка систем бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля; информационное обеспечение учета и аудита финансовых результатов; формирование финансовых результатов деятельности организации.

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«07» декабря 2017г.

Руководитель

Задание принял к исполнению

Ю.М. Бурыкин

Л.А. Анисимова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечани е
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	Выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15.04.18	Выполнено
1.1. Экономическая сущность финансовых результатов деятельности в современных условиях		
1.2. Нормативно-правовая база бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов деятельности		
1.3. Порядок учета и аудита финансовых результатов		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА АО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.18	Выполнено
2.1. Оценка природно-экономических условий деятельности организации		
2.2. Анализ финансового состояния организации		
2.3. Оценка организации бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля		
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ПУТИ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В АО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.19	Выполнено
3.1. Современное состояние бухгалтерского учета финансовых результатов и пути его совершенствования		
3.2. Формирование бухгалтерской отчетности финансовых результатов деятельности		
3.3 Аудит финансовых результатов деятельности		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	Выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	Выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	Выполнено

**Руководитель
Обучающийся**

**Ю.М. Бурыкин
Л.А. Анисимова**

Аннотация к выпускной квалификационной работе бакалавра
Анисимовой Любви Александровны
на тему: Учет и аудит финансовых результатов на примере акционерного
общества «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений. Для ее написания использовано 41 источников.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение теоретических и практических основ бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов АО «Бирюли» и разработка рекомендаций по их совершенствованию.

В работе рассмотрены экономическая сущность финансовых результатов деятельности в современных условиях, нормативно-правовая база и порядок бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов. В практической части раскрыта организационно-правовая и экономическая характеристика хозяйства, рассмотрены особенности учета и аудита финансовых результатов на примере исследуемого предприятия и даны рекомендации по совершенствованию.

Работа основана на практических материалах хозяйства. Она выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме. Полученные результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность.

The abstract of final qualifying work on the topic
« Financial results on the example of joint-stock company "Biryuli" Vysokogorsky
district of the Republic of Tatarstan »

Anisimova The Lyubov of Alexandrovna

Final qualifying work consists of introduction, three chapters, conclusions and proposals. For its writing, 55 sources were used.

The purpose of the final qualifying work is to study the theoretical and practical fundamentals of accounting and auditing the financial results of Biryuli JSC and to develop recommendations for their improvement.

The paper examines the economic essence of the financial results of activities in modern conditions, the regulatory framework and the order of accounting and auditing of financial results. In the practical part, the organizational-legal and economic characteristics of the enterprise are disclosed, the specifics of accounting and auditing financial results are considered by the example of the enterprise under study and recommendations are given for improvement.

The work is based on practical materials economy. It is made at a high enough level. Competences provided for by the state final attestation program are mastered in full. The results obtained are reliable, conclusions and suggestions are justified and can be recommended for implementation in practice.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	7
1.1. Экономическая сущность финансовых результатов деятельности в современных условиях.....	7
1.2. Нормативно-правовая база бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов деятельности.....	10
1.3. Порядок учета и аудита финансовых результатов	12
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА АО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ	17
2.1. Оценка природно-экономических условий деятельности организации.....	17
2.2. Анализ финансового состояния организации.....	19
2.3. Оценка организации бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля.....	32
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ПУТИ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В АО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ.....	35
3.1. Современное состояние бухгалтерского учета финансовых результатов и пути его совершенствования.....	35
3.2. Формирование бухгалтерской отчетности финансовых результатов деятельности.....	40
3.3. Аудит финансовых результатов деятельности.....	44
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	51
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	55
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что прибыль является целью любого коммерческого предприятия и служит основным внутренним источником формирования его финансовых результатов. В современных условиях рыночной экономики предприятия становятся центром экономической деятельности. Острая конкурентная борьба позволяет выжить только тем организациям, руководители которых владеют глубокими экономическими знаниями, влияющими на эффективность деятельности предприятия, его финансовую устойчивость.

Формирование информации о финансовых результатах организации для принятия результативных управленческих решений является одной из главных задач бухгалтерского учета. В связи с развитием предпринимательства и рынка капитала возникает также потребность в независимом профессиональном аудите. В развитии аудиторской деятельности заинтересованы собственники, управленцы, инвесторы и государство, так как профессиональный контроль позволяет более строго определять достоверность финансовой отчетности организаций, что поможет обнаружить неиспользованные внутренние резервы и привлечь их для оптимизации расходов и повышения прибыльности всех видов деятельности организации.

Степень изученности проблемы. Вопросы экономической сущности и бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов раскрыты в работах Бабченко Т.Н., Козловой Е.П., Васькина Ф.И., Дятловой А.Ф., Кондракова Н.П., и др.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение теоретических и практических основ бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов АО «Бирюли», а также разработка рекомендаций по совершенствованию учета и аудита финансовых результатов деятельности организации.

Для реализации цели поставлены следующие задачи:

1. Рассмотреть теоретические и практические аспекты учета и аудита финансовых результатов деятельности;
2. Исследовать методику учета и аудита финансовых результатов деятельности.
3. Обнаружить нарушения по ведению учета финансовых результатов и отражению их в отчетности, дать рекомендации по устранению ошибок.
4. Дать рекомендации по совершенствованию учета и аудита финансовых результатов.

Объектом исследования является АО «Бирюли» Высокогорского района РТ.

Предметом исследования являются финансово – хозяйственная деятельность, учет, отчетность, анализ и аудит финансовых результатов деятельности организации.

При проведении исследования были использованы такие методы, как:

1. Метод сбора и обобщения данных;
2. Горизонтальный и вертикальный анализ;
3. Трендовый анализ;
4. Факторный анализ и другие;
5. Приемы экономического анализа, такие как сравнение, группировка и другие.

Структура выпускной квалификационной работы состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованных источников и приложений.

Информационной базой при написании выпускной квалификационной работы послужили нормативно-правовые документы действующего законодательства РФ в области бухгалтерского учета и аудита, данные учетных регистров и годовая бухгалтерская отчетность АО «Бирюли» за 2014-2018 годы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Экономическая сущность финансовых результатов деятельности в современных условиях

Финансовый результат представляет собой прирост или уменьшение капитала организации за отчетный период, полученный в ходе осуществления финансово - хозяйственной деятельности. Каждая организация, осуществляя свою деятельность, сталкивается с необходимостью принятия управленческих решений, результативность которых в будущем выражается в достигнутых финансовых результатах. А финансовый результат в свою очередь выражается в форме прибыли или убытка. С помощью прибыли предприятие имеет возможность погашать свои долговые обязательства, возникающие перед кредиторами и инвесторами, доходы федерального и республиканского бюджетов формируются также благодаря прибыли. [17].

Многочисленные исследования проблемы соответствия прибыли, исчисленной в бухгалтерском учете, ее экономическому содержанию, привели в результате к образованию двух разграниченных понятий: «бухгалтерская прибыль» и «экономическая прибыль».

Бухгалтерская прибыль представляет собой прибыль, исчисленную в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета. Она находит свое отражение в отчете о финансовых результатах как разница между доходами и расходами, признаваемыми в отчетном периоде [40].

Экономическая прибыль означает прирост экономической стоимости предприятия. Она представляет собой разность между рентабельностью вложенного капитала и средневзвешенной стоимостью капитала, умноженной на величину вложенного капитала [24].

В современной экономической науке существует множество различных определений ученых-экономистов такого понятия, как «прибыль предприятия», приведем некоторые из них:

По мнению Артеменко В.Г., прибыль представляет собой итог деятельности предприятия, который зависит от уровня его себестоимости, производительности труда, степени использования производственных фондов, организации управления, материально – технического снабжения, а главное от того, насколько эта продукция удовлетворяет потребности потребителя, т.е. имеется ли на нее спрос. [19]

Канке А.А. считает, что прибыль – это часть чистого дохода предприятия, созданного в процессе производства и реализованного в сфере обращения. Только после продажи продукции чистый доход принимает форму прибыли. Количественно она представляет собой разность между выручкой и полной себестоимостью реализованной продукции». [25]

Для Чернышева Ю.Г. прибыль - это конечный финансовый результат деятельности предприятия, характеризующий абсолютную эффективность его работы. В условиях современной экономики прибыль выступает важнейшим фактором стимулирования производственной и предпринимательской деятельности предприятий и создает финансовую основу для ее расширения, удовлетворения социальных и материальных потребностей трудового коллектива. Прибыль становится важнейшим обобщающим показателем в системе оценочных показателей эффективности деятельности предприятия [41].

По мнению Войтоловского Н.В., прибыль – важнейший экономический показатель эффективности работы организации. В изменении ее суммы проявляются все стороны деятельности организации:

- 1) снижение или увеличение объемов производства и продаж товаров, продукции, работ, услуг;
- 2) эффективное и неэффективное использование имеющихся ресурсов;
- 3) ценовая политика на рынках сбыта для борьбы с конкурентами;

- 4) эффективность финансовых операций;
- 5) эффективность сделок с имуществом;
- 6) эффективность участия в деятельности других организаций;
- 7) эффективность управления дебиторской задолженностью;
- 8) наличие или отсутствие убытков от штрафов, пени, неустоек, возмещения убытков, причиненных другим организациям.[21]

Прибыль можно классифицировать по следующим основным критериям:

1. По видам хозяйственной деятельности – прибыль от основной (текущей), инвестиционной и финансовой деятельности.
2. По составу включаемых элементов – валовая прибыль, от реализации продукции до налогообложения, чистая прибыль.
3. По характеру налогообложения – налогооблагаемая и не облагаемая налогом прибыль в соответствии с налоговым законодательством.
4. По степени учета инфляционного фактора – номинальная и реальная прибыль, скорректированная на уровень инфляции в текущем периоде.
5. По экономическому содержанию – бухгалтерская и экономическая.

Основные показатели, формирующие финансовые результаты деятельности предприятия — это:

1. выручка от реализации продукции, товаров;
2. себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг;
3. коммерческие и управленческие расходы;
4. прочие доходы и расходы;
5. прибыль или убыток.

Данные показатели представляют собой промежуточные результаты (за исключением прибыли), которые возникают в ходе текущей деятельности организации. Причиной получения убытка могут быть ошибки в выборе направлений использования финансовых ресурсов организации. В свою очередь, правильно выбранные направления, грамотные управленческие решения в сфере распределения ресурсов приводят к образованию прибыли.

Для определения эффективности произведенных затрат, помимо показателей прибыли, необходимо также использовать такой показатель, как уровень рентабельности. Данные понятия тесно взаимосвязаны, но не равнозначны, так как прибыль является абсолютным показателем, а рентабельность – относительным.

Учитывая вышесказанное, можно сделать вывод, что определение финансового результата деятельности предприятия является сложной задачей. Множество факторов влияют на финансовый результат, например, выбранная учетная политика, способ оценки и определения фактической себестоимости материально - производственных запасов, методы начисления амортизации, способы оценки незавершенного производства и т.п.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль является важнейшим показателем успешного функционирования предприятия. С одной стороны, она отражает конечный финансовый результат, с другой – это главный источник финансовых ресурсов предприятия, формирующий собственный капитал.

1.2. Нормативно-правовая база бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов деятельности

В настоящее время действует обширный перечень нормативно-правовых актов, которые регулируют бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности организации, а также процедуру аудиторской проверки их формирования.

Основные документы, регулирующие бухгалтерский учет финансовых результатов:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, где определяются основные правила ведения бухгалтерского учета в организациях; [3]

- Части I и II Гражданского кодекса Российской Федерации, где определяются правовое положение участников гражданского оборота, основания возникновения и порядок осуществления права собственности, регулируются договорные обязательства, а также другие имущественные и личные неимущественные отношения; [1]

- Часть II Налогового кодекса Российской Федерации, где устанавливается система налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации; [2]

- Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018); [8]

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998 г. № 34н. (ред. от 11.04.2018), где определяется порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности; [5]

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению; [12]

- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н (ред. от 06.04.2015); [9]

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н (ред. от 06.04.2015); [10]

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (ред. от 06.04.2015); [7]

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 от 06.10.2008 г. № 106н; [6]

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 от 19.11.2002 г. № 114н, которое регламентирует правила по отражению налога на прибыль в бухгалтерской отчетности. [11]

Порядок проведения аудиторской проверки формирования финансовых результатов деятельности организации регулируется следующими нормативно-правовыми актами:

1. Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», от 30 декабря 2008г.; [4]

2. Международные стандарты аудита (МСА), утвержденные Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н; [13,14]

3. Стандарты аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов.

К внутренней документации, регулирующей бухгалтерскую деятельность относятся:

- Учетная политика;
- Рабочий план счетов;
- График проведения инвентаризации;
- График документооборота.

1.3. Порядок учета и аудита финансовых результатов

Финансовые результаты представляют собой один из важнейших объектов бухгалтерского учета.

Целью бухгалтерского учета финансовых результатов является правильное отражение доходов и расходов от совершаемых операций в соответствии с действующим законодательством. [22]

Целью аудита финансовых результатов является определение соответствия применяемой методики учета операций по формированию и использованию финансовых результатов нормативным документам, действующим на территории Российской Федерации. На основе этого формируется мнение о достоверности финансового результата и бухгалтерской (финансовой) отчетности по финансовым результатам во всех существенных аспектах.

Согласно Инструкции по применению плана счетов, для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним предназначен счет 90 "Продажи".

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные. По дебету счета 99 "Прибыли и убытки" отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Счета 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы" предназначены для систематизации и накопления информации о доходах и расходах по ведению обычных видов деятельности организации.

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации», доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). [9]

Согласно 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). [10]

На счете 90 "Продажи" формируется финансовый результат от экономической деятельности, составляющей основную цель создания организации. Он представляет собой разницу между выручкой от продажи и себестоимостью проданной продукции (работ, услуг). На счете 91 "Прочие доходы и расходы" отражаются все операционные и внереализационные

доходы и расходы (кроме чрезвычайных доходов и расходов, а также расходов по уплате налога на прибыль).

По окончании каждого месяца сальдо доходов и расходов со счетов 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы" переносится на счет 99 "Прибыли и убытки". Непосредственно на счете 99 "Прибыли и убытки" находят отражение доходы и расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами в деятельности организации, или так называемые чрезвычайные доходы и расходы. Прямо на счет 99 "Прибыли и убытки" также относятся суммы платежей налога на прибыль.

В результате на счете 99 "Прибыли и убытки" выявляется чистая прибыль организации, которая является основой для объявления дивидендов и иного распределения прибыли. Эта величина заключительными записями декабря переносится на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Производится распределение прибыли. Оно подразумевает начисление дивидендов (доходов), отчисление средств в резервные фонды организации, покрытие убытков прошлых лет. Все эти операции регистрируются в учете по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетами 75 "Расчеты с учредителями" (на сумму начисленных дивидендов) и 82 "Резервный капитал" (на сумму отчислений в резервные фонды). После отражения указанных операций сальдо по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" показывает сумму нераспределенной прибыли, которая остается неизменной до соответствующего решения акционеров акционерного общества или участников общества с ограниченной ответственностью.

При проведении проверки бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов необходимо проверить:

- правильность определения предприятием предполагаемой прибыли и выручки от реализации продукции (работ, услуг) для исчисления авансовых платежей в бюджет;

- наличие приказа по учетной политике с указанием метода определения выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- правильность определения и законность отражения фактической прибыли от реализации продукции (работ, услуг) на счетах бухгалтерского учета;
- правильность определения прибыли от реализации основных фондов и иного имущества организации;
- правильность отражения прибыли, полученной от покупателя в виде финансовой помощи, краткосрочного кредита;
- правильность отражения в учете выручки от реализации продукции подсобных, вспомогательных и обслуживающих производств;
- правильность отражения в учете убытков, полученных от безвозмездной передачи основных средств и прочих активов;
- правильность отражения в учете финансовых санкций, подлежащих изъятию в бюджет за превышение допустимых выбросов (сбросов) загрязняющих веществ в окружающую среду;
- правильность отражения в учете результатов от сдачи имущества в аренду;
- правильность отражения выручки от произведенного капитального ремонта основных фондов, выполненного хозяйственным способом;
- правильность ведения бухгалтерского и налогового учета по счету 90 «Продажи»;
- правильность ведения аналитического и синтетического учета по счету 90 «Продажи»;

Подводя итоги изучения теоретических аспектов учета и аудита финансовых результатов деятельности, можно сделать вывод, что:

1) Финансовый результат деятельности предприятия представляет собой прирост или уменьшение капитала организации за отчетный период, полученный в ходе осуществления финансово - хозяйственной деятельности, который выражается в форме прибыли или убытка. Бухгалтерский учет и

аудит финансовых результатов деятельности организации является сложной задачей. Неправильное отражение фактов хозяйственной жизни, операций, связанных с формированием финансового результата может привести к искажению информации, что делает финансовый результат деятельности организации не достоверным;

2) Нормативно-правовая база регулирования учета и аудита финансовых результатов представлена обширным перечнем законодательных актов, охватывающих все стороны деятельности предприятия, в сфере учета финансовых результатов;

3) В условиях современной экономики исследование прибыли приобретает особое значение, так как от грамотного распределения имеющихся у организации ресурсов зависит эффективность экономической деятельности любого предприятия.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА АО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Оценка природно-экономических условий деятельности организации

Акционерное общество (АО) «Бирюли» находится в Высокогорском районе, в зверосовхозе Бирюлинский, по улице Воинов – Интернационалистов, д. 1. В настоящее время – это крупнейшее племенное сельскохозяйственное предприятие Республики Татарстан.

Форма собственности предприятия – Акционерное общество.

Животноводство – одно из основных направлений АО «Бирюли», второе важное направление хозяйства – это производство пушно-мехового сырья (соболь, норка, лисица, песец). Ежегодно результаты звероводства отмечаются дипломами, медалями и почетными грамотами РТ и РФ. Также АО «Бирюли» специализируется на растениеводстве, овощеводстве, производстве зерновых культур, картофеля.

Для представления более полной картины о предприятии рассмотрим некоторые показатели, характеризующие его деятельность, содержащиеся в годовом отчете организации или рассчитанные на основе его данных.

Земля в сельском хозяйстве является главным средством и предметом труда. В связи с этим следует изучить размер, состав и структуру сельскохозяйственных угодий. Результаты анализа земельного фонда представлены в таблице 1.

По данным таблицы 1 можно увидеть, что за 5 лет, с 2014 по 2018 год, площадь земель в АО «Бирюли» сократилась на 783 га. Данное изменение в целом вызвано уменьшением площади сельскохозяйственных угодий.

Удельный вес пашни в 2018 году в структуре сельскохозяйственных угодий организации составляет 76,9 %, что на 0,7 % меньше, чем в 2014 году, и на 10,8 % меньше среднего показателя по РТ. Этот показатель характеризует процент распаханности - чем выше значение этого показателя, тем больше продукции можно получить с единицы площади.

Таблица 1 - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в АО «Бирюли» за 2014-2018 годы

Виды	Годы										Структура в среднем по РТ за 2018 год	
	2014		2015		2016		2017		2018		Площадь, га	Структура, %
угодий	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %		
Всего	23727	Х	23727	Х	22363	Х	22938	Х	22938	Х	6664	Х
Земель												
в т.ч. сельхоз	22350	100	22350	100	21986	100,0	21561	100	21561	100	6442	100
угодий												
из них	17354	77,6	17354	77,6	17000	77,3	16575	76,9	16575	76,9	5650	87,7
пашни												
сенокосы	331	1,4	331	1,4	321	1,5	321	1,5	321	1,5	620	2,4
пастбища	4665	20,9	4665	20,9	4665	20,9	4665	20,9	4665	20,9	157	9,6
Процент распаханности	Х	77,6	Х	77,6	Х	77,3	Х	76,9	Х	76,9	Х	87,7

Уменьшение площади сельскохозяйственных угодий влечет за собой изменение других площадей, входящих в ее состав. Так, например, площадь сенокосов уменьшилась за 2014-2018 годы на 10 га, их удельный вес в земельном фонде организации увеличился на 0,1 %, но показатель по прежнему ниже среднестатистического по РТ на 0,9%. В то же время площадь пастбища за период с 2014 по 2018 годы продолжает сохранять стабильное значение и составляет 4665 га или 20,9% в общей структуре сельскохозяйственных угодий, превышая при этом среднереспубликанское значение на 11,3 %.

2.2. Анализ финансового состояния предприятия

Чтобы определить производственное направление сельскохозяйственного предприятия используется такое понятие как специализация. Специализация представляет собой преимущественное развитие той или иной отрасли, группы взаимосвязанных отраслей, превращающих их в товарные отрасли. Для определения уровня специализации используют коэффициент – K_c , который находится по формуле:

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

где $\sum p$ - удельный вес отраслей в структуре товарной продукции;

i - порядковый номер отдельных отраслей по удельному весу товарной продукции.

Определение уровня специализации сельскохозяйственной организации требует рассмотрения структуры товарной продукции в АО «Бирюли» Высокогорского района РТ (Табл. 2).

По данным таблицы 2 можно утверждать, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции АО «Бирюли» занимает продукция животноводства – 41,4%. Также крупнейшую долю в структуре продукции занимает продукция звероводства – 22,2%. На третьем месте по среднему

значению за пять лет располагается зерно, составляющее 13 % в структуре товарной продукции. Исходя из этого, можно сказать, что АО «Бирюли» имеет скотоводческо-звероводческую специализацию с развитым растениеводством.

Данные таблицы позволяют определить уровень специализации хозяйства по величине его коэффициента. Для этого используем формулу, представленную выше:

$$КС = \frac{100}{28,6*(2*1-1)+22,2*(2*2-1)+13,0*(2*3-1)+12,8*(2*4-1)+6,1*(2*5-1)+5,2*(2*6-1)} = 0,28$$

Таким образом, можем сказать, что специализация АО «Бирюли» в большей степени скотоводческая, с развитым звероводством.

Таблица 2 - Состав и структура товарной продукции в АО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2014-2018 годы (в сопоставимых ценах)

Виды	Годы										В среднем
	2014		2015		2016		2017		2018		
	Сумма, тыс.руб.	Струк- тура, %	Сумма, тыс.руб.	Струк- тура, %	Сумма, тыс.руб	Струк- тура, %	Сумма, тыс.руб	Струк- тура, %	Сумма, тыс.руб	Струк- тура, %	
товарной продукции											за 5 лет, %
Зерно	46378	11,5	33494	9,9	63799	14,7	48632	12,2	68309	16,9	13,0
Картофель	12527	3,1	30026	8,9	16004	3,7	22752	5,7	18388	4,5	5,2
Овощи	16073	3,9	20873	6,2	13718	3,2	34859	8,8	32580	8,1	6,0
Молоко	91877	22,8	106490	31,7	114847	26,5	132839	33,4	116235	28,8	28,6
Мясо КРС	60662	15,0	47240	14,1	74182	17,1	32602	8,2	39015	9,7	12,8
Продукция звероводства	63529	15,7	97810	29,1	150760	34,8	125473	31,6	-	-	22,2
Всего	403789	100	335933	100	433310	100	397157	100	274527	100	100

Кроме определения специализации и ее уровня, необходимо определить уровень развития материально технической базы, которая во многом зависит от обеспеченности с/х предприятия энергетическими ресурсами и основными производственными фондами. Для этого используют показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда (Табл.3), а также показатели энергооснащенности и энерговооруженности труда (Табл.4).

Таблица 3 - Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в АО «Бирюли» Высокогорского района за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	694537	735115	758512	759595,5	806517	308432
Площадь сельхозугодий, га	22350	22330	21986	21561	21561	6442
Среднегодовая численность работников, чел.	532	511	478	462	438	98
Фондооснащенность, тыс. руб. на 100 га с/х угодий	3107,5	3292,1	3450	3523	3740,6	4787,8
Фондовооруженность, тыс.руб. на 1 работника	1305,5	1438,6	1586,8	1644,1	1841,4	3142,6

Анализ данных таблицы 3, позволяет сделать вывод, что фондооснащенность хозяйства имеет тенденцию к увеличению. Показатель фондооснащенности в 2014 году составлял 3107,5 тыс.руб., в 2018 году этот показатель уже равен 3740,6 тыс.руб., что на 633,1 тыс. руб. больше. К такому результату привело в большей степени увеличение стоимости основных производственных средств. Фондовооруженность в период с 2014 по 2018 годы также имеет положительную динамику. Так, в отчетном году данный показатель составляет 1841,4 тыс.руб., что на 535,9 тыс. руб. больше, чем в 2014 году.

Однако, несмотря на увеличение показателей, в целом и фондооснащенность и фондовооруженность труда в организации ниже, чем в среднем по Республике Татарстан.

Таблица 4 - Уровень энергообеспеченности и энергооборуженности труда в АО «Бирюли» Высокогорского района за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	36823	37976	340140	32887	34385	7769
Площадь пашни, га	17354	22330	21986	21561	16575	5650
Среднегодовая численность работников, чел.	532	511	478	462	438	98
Энергообеспеченность, л.с. на 100 га пашни	212,2	218,8	200,1	198,4	207,5	137,5
Энергооборуженность труда, л.с. на 1 работника	69,2	74,3	71,2	71,2	78,5	79,2

Данные таблицы 4 показывают, что с 2014 по 2018 годы энергообеспеченность организации имела тенденцию как к увеличению, так и к снижению. Например, в 2014 году показатель был равен 212,2 л.с. и к 2015 году увеличился на 6,6 л.с., однако с 2015 года до 2017 показатель заметно снизил свое значение с 218,8 л.с. до 198,4 л.с., а к 2018 году снова возрос на 9,1 л.с.

Тем не менее, несмотря на нестабильность, стоит отметить, что показатель энергообеспеченности ежегодно значительно превышает средний показатель по РТ.

Энергооборуженность труда в организации также колеблется от года к году. Если в 2014 этот показатель был равен 69,2, в 2015 возрос до 74,3, то к 2016 году он понизился на 3,1 л.с.. Сохранив стабильное значение в 2016 и 2017 годах равное 71,2 л.с., к 2018 году энергооборуженность труда прибавила 7,3 л.с., тем самым составив 78,5 л.с.

Стоит отметить, что показатель энергооборуженности труда данной организации не превысил среднестатистического значения по РТ ни в один из исследуемых годов.

Наряду с материально технической базой, для успешного ведения хозяйства важным условием является обеспеченность трудовыми ресурсами.

Трудовые ресурсы сельского хозяйства - это часть сельского населения, обладающая знаниями и опытом работы в сельскохозяйственных отраслях и способная заниматься общественно полезной деятельностью. Чтобы выяснить, насколько АО «Бирюли» обеспечено трудовыми ресурсами и в полной ли мере используется запас труда, был произведен анализ, результаты которого представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Уровень использования запаса труда в АО «Бирюли» Высокогорского района за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем за 3 года	В среднем по РТ за 2018 г.
	2014	2015	2016	2017	2018		
Среднегодовая численность работников, чел.	532	511	478	462	438	484,2	105
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	919,8	883,5	826,5	798,8	757,3	837,2	191
Фактически отработано, тыс.чел.час.	1312	1215	1050	1001	952	1106	207
Уровень использования запаса труда, %	142,6	137,5	127	125,3	125,7	131,6	108,4

Проанализировав таблицу, мы видим, что среднегодовая численность работников период с 2014 по 2018 уменьшилась на 94 человека, вместе с этим уменьшилось и количество отработанных часов в году – на 360 тыс.чел.-час. или на 27,4%. Показатель уровня использования запаса труда также снижал свое значение с 2014 до 2017 года, однако, упав со 142.6 % до 125,3%, в 2018 году он увеличился на 0,4 % и составил 125,7%. Приходим к выводу, что в АО «Бирюли» с 2014 до 2017 года прослеживалось понижение уровня использования рабочей силы, однако в 2018 году ситуация изменилась в противоположную сторону. Также важно отметить, что показатели по предприятию в целом выше, чем средние показатели по РТ. Так, уровень использования запаса труда по организации в среднем, выше среднестатистического показателя на 23,2%.

Экономические условия хозяйства во многом определяют уровень развития производства всех его отраслей. Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве применяется система показателей, приведенная в таблице 6.

Таблица 6 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в АО «Бирюли»

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 года в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс.руб	75,5	81,3	83,4	84,7	87,6	63,1
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	275,5	296,3	305,7	312,1	322,8	246,2
1 среднегодового работника, тыс. руб.	31,7	35,5	38,4	39,5	43,1	41,4
100 руб. основных производственных фондов, руб.	2,4	2,5	2,4	2,4	2,3	1,3
100 руб. издержек производства, руб.	3,4	3,6	3,1	3,1	3,5	1,9
Сумма валового дохода в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс.руб	627,6	640,9	658,2	686,9	699,1	510,4
100 руб. соизм. пашни, тыс. руб.	2289,9	2336,1	2411,4	2531,3	2576,3	1992,1
1 среднегодового работника, тыс. руб.	263,7	280,1	302,7	320,6	344,2	335
100 руб. основных производственных фондов, руб.	20,2	19,5	19,1	19,5	18,7	10,7
100 руб. издержек производства, руб.	28,3	27,4	24,8	25,0	27,7	15,7
Сумма прибыли в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс.руб	214,8	161,3	187,9	105,1	84,6	129,0
100 руб. соизм. пашни, тыс. руб.	783,7	588,1	688,6	387,2	311,8	503,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	90,2	70,5	86,4	49,0	41,7	84,6
100 руб. основных производственных фондов, руб.	6,9	4,9	5,4	3,0	2,3	2,7
100 руб. издержек производства, руб.	9,7	6,8	7,1	3,8	3,4	4,0
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	5,9	4,2	4,7	2,5	2,0	5,8

Данные таблицы показывают, что финансовый результат в среднем за пять лет АО «Бирюли» превышает среднее значение по РТ. Уровень стоимости валовой продукции на 100 га соизмеримой пашни с 2014 по 2018 год имеет положительную динамику. Так с 275,5 тыс.руб. в 2014 году, сумма возросла на 47,3 тыс.руб. и составила в 2018 году 322,8 тыс.руб. В целом наблюдается повышение стоимости валовой продукции. Во все 5 лет валовый доход был положительным. За период с 2014 по 2018 годы сумма валового дохода на 100 га соизмеримой пашни увеличилась на 286,4 тыс. руб. и составила в отчетном году 2576,3 тыс.руб., что выше среднестатистического показателя по РТ на 584,2 тыс. руб.

Проанализировав таблицу 6, можно сделать вывод, что стоимость продукции, приходящейся на 1 работника несмотря на положительную динамику из года в год, превысила среднереспубликанские значения лишь в 2018 году и составила 43,1 тыс.руб., что на 1,7 тыс. руб. выше среднего. Показатель суммы валового дохода за пятилетний период имеет тенденцию к росту и в целом показывает значения выше, чем в среднереспубликанские. Так, показатель в 2014 году составлял 627,6 тыс. руб., а в 2018 - 699,1 тыс. руб., рост составил 71,5 тыс. руб. Стоимость валового дохода, приходящегося на 1 работника в 2018 году, увеличилась по сравнению с 2014 годом на 80,5 тыс. руб. и впервые превысила среднее по РТ значение на 9,2 тыс.руб. Стоимость валового дохода, приходящегося на 100 руб. ОПФ за 2014-2018 годы имела в основном тенденцию снижения, сменив ее на тенденцию увеличения лишь раз - в 2016 году. Тогда, значение выросло с 19,1 руб до 19,5 руб. Величина валового дохода на 100 руб. издержек производства с 2014 до 2017 года имела тенденцию к снижению— на 3,3 тыс. руб. за четыре исследуемых года. Ситуация изменилась, в отчетном году значение показателя возросло на 2,7 тыс.руб и составило 27,7 тыс.руб., что также, как и в предыдущие годы превышает среднее значение по РТ. Сумма прибыли, приходящейся на 100 га соизмеримой пашни, на 1 работника, на 100 руб. ОПФ, в период с 2014 по 2018 годы, заметно падает. Рентабельность

предприятия снижается из года в год, составляя в 2014 году 5,9% к 2015 стала ниже среднереспубликанского значения и составила 4,2%. В целом за пять лет рентабельность снизилась на 3,9% и в отчетном году составляет 2%, что, безусловно, неудовлетворительный результат.

Для наиболее полной и точной характеристики финансово-экономической деятельности АО «Бирюли» также необходимо проанализировать финансовое состояние организации за 2014-2018 года.

Под финансовым состоянием понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Анализ финансового состояния включает в себя анализ важнейших показателей. В первую очередь мы проанализируем имущественное положение организации, а именно ликвидность его баланса.

Активы организации (статьи актива баланса) в зависимости от скорости превращения их в денежные средства делятся на 4 группы:

A_1 – наиболее ликвидные активы;

A_2 – быстро реализуемые активы, которые включают дебиторскую задолженность и прочие активы;

A_3 – медленно реализуемые активы, включающие запасы, НДС и прочие оборотные активы;

A_4 – труднореализуемые активы, то есть внеоборотные активы.

На группировку пассивов баланса влияет срочность их погашения и степень их оплаты:

P_1 – наиболее срочные обязательства, представляют собой кредиторскую задолженность;

P_2 – краткосрочные пассивы, включают краткосрочные кредиты и займы;

P_3 – долгосрочные пассивы, включают долгосрочные кредиты и займы, а также доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей;

P_4 – постоянные или устойчивые пассивы, представляющие собой капитал и резервы. [24]

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по каждой группе активов и пассивов. Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются условия:

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

Рассмотрим анализ ликвидности бухгалтерского баланса за 2018 год с помощью таблицы 7.

Таблица 7 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса АО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2018 год

Актив	На начало	На конец	Пассив	На начало	На конец	Платежные излишки, недостатки (+, -)	
						На начало	На конец
A1	186	411	П1	163149	154946	-162963	-154535
A2	20601	37543	П2	164144	66389	-143543	-28846
A3	548532	470009	П3	33253	121081	515279	348928
A4	791237	823369	П4	1000010	988505	-208773	-165136
Баланс	1360556	1330921	Баланс	1360556	1330921	-	-

Проанализировав данные таблицы можно сделать следующие выводы:

Неравенство $A1 \geq П1$ не выполняется, так как на начало года $186 < 163149$, платежный недостаток составляет 162963 тыс.руб; на конец года $411 < 154946$, платежный недостаток составляет 154535 тыс.руб. Это свидетельствует о недостаточном количестве абсолютных и наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств. Платежный недостаток на конец года уменьшается на 8428 тыс.руб., что является результатом уменьшения срочных обязательств и увеличения наиболее ликвидных активов в организации.

Неравенство $A2 \geq П2$ не выполняется, так как на начало года $20601 < 164144$, платежный недостаток составляет 143543 тыс.руб.; на конец года $37543 < 66389$, платежный недостаток составляет 28846 тыс.руб. Это говорит о превышении краткосрочных пассивов над быстро реализуемыми активами и о невозможности организации покрыть свои долги перед

кредиторами в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов. Платежный недостаток на конец года уменьшается на 114697 тыс.руб.

Неравенство $A3 \geq П3$ выполняется, так как на начало года $548532 > 33253$ платежный излишек составляет 515279 тыс.руб.; на конец года $470009 > 121081$, платежный излишек составляет 348927 тыс.руб. Это свидетельствует о том, что в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продажи и платежей, организация может быть платежеспособной наперед. Платежный излишек на конец года уменьшается на 166351 тыс.руб.

Неравенство $A4 \leq П4$ выполняется, так как на начало года $791237 < 1000010$, платежный недостаток составляет 208773 тыс. руб.; на конец года $823369 < 988505$, платежный недостаток составляет 165136 тыс. руб. Это говорит о соблюдении минимальных условий финансовой устойчивости организации, наличии у нее собственных оборотных средств. Платежный недостаток на конец года уменьшается на 43637 тыс.руб.

Сопоставление ликвидных средств и обязательств позволяет вычислить следующие показатели:

$$\text{Текущую ликвидность (ТК)} = (A1 + A2) - (П1 + П2)$$

$$\text{На начало года: ТК} = (186 + 20601) - (163149 + 164144) = -306506$$

$$\text{На конец года: ТК} = (411 + 37543) - (154946 + 66389) = -183381$$

Исходя из вычислений, можно сделать вывод, что предприятие на начало 2018 года находилось в неплатежеспособном состоянии, но к концу года наблюдается положительная динамика, организация улучшила свое положение.

Найдем также значение перспективной ликвидности (ПЛ).

$$ПК = A3 - П3$$

$$\text{На начало года: ПК} = 548532 - 33253 = 515279$$

$$\text{На конец года: ПК} = 470009 - 121081 = 348928$$

Представленные расчеты говорят об уменьшении платежеспособности предприятия к концу года.

Платежеспособность – это внешнее проявление финансового состояния предприятия. Для анализа платежеспособности организации рассчитываются коэффициенты платежеспособности:

L_1 – общий показатель ликвидности;

L_2 – коэффициент абсолютной ликвидности;

L_3 – коэффициент критической оценки;

L_4 – коэффициент текущей ликвидности;

L_5 – коэффициент маневренности функционирования капитала;

L_6 – доля оборотных средств в активах;

L_7 – коэффициент обеспеченности оборотными средствами. [38]

Данные расчета коэффициентов платежеспособности АО «Бирюли» приведены в таблице 8.

Таблица 8 - Коэффициенты платежеспособности АО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2018 год

Коэффициенты	Нормальные ограничения	Начало года	Конец года	Отклонения
Общий показатель ликвидности	$L_1 \geq 1$	0,68	0,71	+0,03
Коэффициент абсолютной ликвидности	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,001	0,002	+0,001
Коэффициент быстрой ликвидности	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,063	0,171	+0,108
Коэффициент текущей ликвидности	$1,5 \leq L_4 \leq 2,5$	1,739	2,294	+0,555
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	-	0,110	0,127	+0,017
Доля оборотных средств в активах	$L_6 \geq 0,5$	0,353	0,403	+0,050
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$L_7 \geq 0,1$	0,120	0,203	+0,083

Исходя из анализа данных таблицы, можно сделать вывод о недостаточной способности предприятия рассчитаться по своим обязательствам. Общий показатель ликвидности L_1 находится за пределами

установленного норматива, хоть и стремится к нему, показывая рост к концу года, остальные показатели свидетельствуют о превышении количества обязательств организации над количеством собственных активов. Величина показателя в конце года выше, чем в начале года на 0,03. Данное увеличение связано с одновременным увеличением суммы всех ликвидных средств предприятия и уменьшением суммы всех платежных обязательств.

Коэффициент абсолютной ликвидности выходит за пределы норматива и в начале, и в конце года. Это означает, что предприятие, не в состоянии в данный момент времени погасить свою задолженность. В конце года его величина стала больше на 0,001, что говорит об увеличении возможности погасить задолженность в ближайшие сроки, хоть и незначительном.

Коэффициент быстрой ликвидности также не удовлетворяет нормальным значениям показателя. В начале года показатель был равен 0,063, а к концу года он стал 0,171, при этом возможность покрыть обязательства у предприятия немного повысилась - на 0,108.

Коэффициент текущей ликвидности, составляющий 1,739 в начале периода и 2,294 в конце периода, укладывается в норматив. Это означает возможность организации погашать краткосрочные задолженности за счет оборотных активов.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала к концу года повышается на 0,017 и составляет 0,127, но все также остается низким, это может свидетельствовать о возникновении неплатежеспособности организации.

Доля оборотных средств в активах предприятия на конец года увеличивается на 0,05. Показатель стремится к норме, что является положительным моментом.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования составил на начало года 0,12, а на конец – 0,203, что соответствует нормативным показателям. Увеличение данного показателя на

0,083 свидетельствует о наличии достаточного количества собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости.

2.3. Оценка организации бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля

Финансовое состояние предприятия характеризуется системой показателей, которые отражают состояние капитала в ходе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования финансировать свою деятельность на фиксированный момент времени.

Способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе, переносить непредвиденные потрясения и поддерживать свою платежеспособность в неблагоприятных обстоятельствах свидетельствует о его устойчивом финансовом состоянии, и наоборот. [34]

Если платежеспособность - это внешнее проявление финансового состояния предприятия, то финансовая устойчивость является внутренней стороной финансового состояния, отражающая сбалансированность денежных и товарных потоков, доходов и расходов, средств и источников их формирования.

Анализ финансовой устойчивости может проводиться с помощью абсолютных (излишки либо недостатки собственных средств) и относительных показателей – финансовых коэффициентов финансовой устойчивости.

Рассмотрим эти коэффициенты:

U1 – коэффициент капитализации;

U2 – коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования;

U3 – коэффициент финансовой независимости (автономии);

U4 – коэффициент финансирования;

U5 – коэффициент финансовой устойчивости.[39]

Рассмотрим состояние коэффициентов финансовой устойчивости изучаемого предприятия в таблице 9.

Таблица 9 - Показатели финансовой устойчивости АО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2018 год

Коэффициенты	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Отклонения, +, -
Коэффициент капитализации (U_1)	$U_1 \leq 1,5$	0,439	0,5	+0,061
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (U_2)	$0,2 \leq U_2 \leq 0,8$	0,199	0,203	+0,004
Коэффициент финансовой независимости (U_3)	$U_3 \geq 0,5$	0,742	1,154	+0,412
Коэффициент финансирования (U_4)	$U_4 \geq 1$	1,997	2,278	+0,281
Коэффициент финансовой устойчивости (U_5)	$U_5 \geq 0,7$	0,691	0,786	+0,095

На основании данных, приведенных в таблице, можно сделать следующие выводы о коэффициентах финансовой устойчивости предприятия:

U_1 - В начале года он составляет 0,439, но к концу года вырастает на 0,061 единицы – до 0,5. Данный показатель не выходит за пределы норматива.

U_2 - имеет тенденцию к увеличению – к концу года он повысился с 0,199 до 0,203, то есть на 0,004. Стоит отметить, что значения хоть и близки к нижней границе нормы, все же не выходят за ее пределы.

U_3 - В начале года он равен 0,726, а к концу года увеличивается до 1,154. Это говорит о том, что значения коэффициента укладываются в установленные нормы. Близость этого значения к единице говорит о сдерживании темпов развития предприятия. Отказавшись от привлечения заемного капитала, организация лишается дополнительного источника финансирования прироста активов (имущества), за счет которых можно увеличить доходы.

U4 - Составляет 1,997 в начале года и 2,278 в конце отчетного периода, что является нормой, так как больше 1. Чем выше значение числового коэффициента, тем устойчивее финансовое состояние предприятия.

U5 - Показатель практически укладывается в пределы установленного норматива ($U5 \geq 0,7$) – 0,691 в начале года и 0,786 в конце года.

Исходя из всего вышесказанного, можно сделать общий вывод о том, что организация в целом финансово устойчива и стремится к улучшению своего финансового положения.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПУТИ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В АО «БИРЮЛИ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Современное состояние бухгалтерского учета финансовых результатов и пути его совершенствования

Для выяснения, каким образом организован бухгалтерский учет финансовых результатов на практике, проведено исследование состояния учета в изучаемой организации.

Бухгалтерский учет в АО «Бирюли» в соответствии с Законом РФ от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. Каждый крупный участок учета закреплен за отдельным бухгалтером, который контролирует все операции, связанные с данным участком.

Бухгалтерский учет ведется с применением журнально-ордерной формы и с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы: «1С: Предприятие 8.3».

Согласно учетной политике организации за 2019 год, отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности, в состав которой входит отчет о финансовых результатах, является календарный месяц. Однако на практике такая промежуточная отчетность не всегда составляется вовремя или вовсе не составляется, что, безусловно, влияет на общее положение акционерного общества, так как недостаточная информация о результатах деятельности организации отрицательно сказывается на качестве управленческих решений.

В АО «Бирюли» был разработан план счетов, согласно которому для счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» выделены субсчета:

- 90-1 - Выручка
- 90-2 - Себестоимость продаж
- 90-9 - Прибыль/убыток от продаж

- 91-1 - Прочие доходы
- 91-2 - Прочие расходы
- 91-9 - Сальдо прочих доходов и расходов

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

В данной сельскохозяйственной организации, по кредиту счета 90 "Продажи" отражается выручка от продажи продукции, а по дебету - ее себестоимость.

Субсчет 90-1 «Выручка» отражает поступления активов, признаваемых выручкой. Субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» отражает себестоимость продаж, по которым была признана эта выручка.

Субсчет 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Счет 90 «Продажи» на отчетную дату сальдо не имеет. В конце отчетного периода субсчета, открытые к данному счету, закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль / убыток от продаж». По счету 90 «Продажи» ведется аналитический учет по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и прочего.

Прочие доходы — это доходы, не связанные с обычными видами деятельности организации. [34]

По дебету счета 91 отражают остаточную стоимость выбывающих основных средств, а также все расходы связанные с их выбытием, по кредиту – все поступления связанные с выбытием основных средств (выручка от продажи основных средств, стоимость лома и др. полученных при ликвидации основных средств).

Записи по субсчетам 91-1 "Прочие доходы" и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно

сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Аналитический учет по счету 91 "Прочие доходы и расходы" ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного года. Годовой финансовый результат формируется накопительным путем в течение года на счете 99 «Прибыли и убытки» в виде остатка, отражающего по кредиту счета прибыль, по дебету - убыток. Обороты по кредиту счета отражаются в журнале-ордере №15.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается и делается заключительная проводка Дт 99 Кт 84. После этого данный счет закрывается и в балансе на 1 января следующего года сальдо не имеет.

Все данные счетов отражаются в программе 1С, для ознакомления с состоянием счетов можно получить анализ счета, карточку счета и оборотно - сальдовые ведомости по счетам.

Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.11.2011 «О бухгалтерском учете» гласит о том, что одним из наиболее важных принципов регулирования

бухгалтерского учета является «применение международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов». [3]

В настоящее время российская система бухгалтерского учета находится на стадии реформирования. Полный переход на МСФО с учетом всех социально-экономических реалий нашей страны представляет собой сложную задачу, поэтому на данный момент используются национальные стандарты, разработанные на базе МСФО. Сближение российского бухгалтерского учета с учетом зарубежным влечет множество положительных изменений. [37]

Наши стандарты, принятые при административной экономике не соответствуют требованиям рыночной экономики. Самый важный и главный недостаток нормативного регулирования бухгалтерского учета в целом и в частности финансовых результатов – это отсутствие отраслевой градации нормативно-правовых актов, а также все еще огромная разница между национальными бухгалтерскими стандартами и международными. Для решения этих проблемы необходимо:

- разработать национальные и постепенно ввести в практику международные стандарты бухгалтерского учета, для того, чтобы российский бухгалтерский учет соответствовал международным стандартам;
- ускорить процедуру обновления методологических правил бухгалтерского учета в связи с изменяющимися условиями хозяйствования;
- создать отраслевые бухгалтерские стандарты.

Применение МСФО открывает для организаций возможность международного сотрудничества, привлечения инвесторов и улучшения своего финансового положения.

АО «Бирюли» занимается разведением пушных зверей, реализует меховую продукцию, ведение отчетности в соответствии с МСФО открыло бы пути для экспорта продукции. Основные задачи реформирования организации бухгалтерского финансового учета зависят от нововведений в законодательные акты. Однако результата можно достичь и на локальном

уровне, начав с изменения учетной политики организации, переориентировав ее в большей степени на лица с прямым и косвенным финансовым интересом.

Согласно рабочему Плану счетов, счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» имеет субсчет 84-1 «Нераспределенная прибыль по текущей деятельности», что является недостаточным для того, чтобы сделать информацию на счетах более понятной и доступной для изучения заинтересованными лицами. (ПРИЛОЖЕНИЕ А) Предлагается ввести дополнительные субсчета для осуществления контроля над средствами, поступающими на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

84-1 "Прибыль отчетного года, подлежащая распределению";

84-2 "Убыток отчетного года";

84-3 "Нераспределенная прибыль прошлых лет";

84-4 "Непокрытый убыток прошлых лет".

Предложенный вариант организации учета позволяет контролировать состояние и движение средств нераспределенной прибыли и непокрытого убытка, как отчетного года, так и прошлых лет, ведь при наличии нераспределенной прибыли могут существовать и непокрытые убытки. Для сохранения единства учетной и отчетной информации должен быть разработан регистр аналитического учета, предусматривающий формирование информации по субсчетам за отчетный период и нарастающим итогом сначала года.

Одним из недостатков бухгалтерского учета финансовых результатов в АО «Бирюли» является и то, что в состав прочих расходов по текущей деятельности, учитываемых на субсчете «Прочие расходы», включаются расходы на нужды персонала (на материальную помощь, премирование и социальные программы).

В связи с этим на счете 90 отражается не только процесс формирования, но и процесс использования прибыли, в результате чего в

бухгалтерском учете и отчетности отражается неполный финансовый результат по основной деятельности, занижается величина чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, что приводит к искажению многих финансовых коэффициентов.

В данном случае нарушен один из базовых принципов МСФО о недопустимости взаимозачета между статьями, формирующими финансовый результат, и статьями, отражающими использование полученной прибыли.

В учете и отчетности не формируется такой показатель, как общая сумма прибыли от всех видов деятельности до ее распределения, то есть до выплаты налогов, процентов, дивидендов и использования ее на нужды наемного персонала. Данный показатель необходим для расчета многих показателей, характеризующих эффективность деятельности предприятия, в частности, для расчета показателей рентабельности, что искажает информацию о реальном положении дел на предприятии.

Для решения данной проблемы необходимо провести анализ счета 90 «продажи» и счета 91 «Прочие доходы и расходы» с целью выявления ошибочно отнесенных сумм и исправления бухгалтерских записей. Также необходимо закрепить правильный вариант ведения учета в учетной политике.

3.2. Формирование бухгалтерской отчетности финансовых результатов деятельности

В бухгалтерском учете отчетность является его завершающим этапом, на котором происходят обобщение накопленной учетной информации и представление ее в виде, удобном для заинтересованных лиц. Предприятие любой организационно-правовой формы обязано составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основе данных синтетического и аналитического учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность служит одним из важнейших источников информации об условиях и результатах деятельности

организации, доступных различным группам пользователей. Однако в полной мере выполнять эту функцию она может лишь в том случае, если отвечает основным качественным характеристикам: достоверности, полноте, существенности, нейтральности. [15]

Бухгалтерская отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом. [35]

Отчетность используется для текущего руководства деятельностью организаций, ее данные необходимы для анализа производственно-финансовой деятельности. С ее помощью выявляют причины отклонений от заданных параметров, вскрывают неиспользованные резервы производства.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на отчетную дату, то есть на последний календарный день отчетного периода.

В налоговую инспекцию и территориальное управление статистики нужно подавать только годовую бухгалтерскую отчетность, а месячная и квартальная отчетность составляется исключительно для самой организации и для собственников (учредителей, акционеров). Годовую отчетность в налоговую инспекцию и территориальные управление статистики необходимо представить в течение трех месяцев после окончания отчетного года.

Для отражения финансовых результатов деятельности используется типовая форма под названием «отчет о финансовых результатах».

В отчете о финансовых результатах данные о доходах, расходах и финансовых результатах представляются в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Сам отчет выполнен в виде таблицы, в строках которой отражаются показатели деятельности компании, а в столбцах – их значение в отчетном году (месяце, квартале в управленческом отчете) и в прошлом году.

Таким образом, происходит сравнение двух периодов деятельности.

Разберем построчно показатели отчета о финансовых результатах деятельности предприятия:

Строка 2110 отражает доход от всех видов деятельности полученный за отчетный период, что равняется кредитовому обороту по счету 90-1 без учета НДС.

Строка 2210 отражает сумму расходов на изготовление продукции или оказание услуг (работ), которые были произведены за отчетный период, то есть отражается сумма по обороту счета 90-2.

Строка 2220 отражает управленческие расходы организации.

Строка 2100 содержит информацию о валовой прибыли (убытке), которая считается как разность строки 2120 и строки 2210.

Строка 2210 отражает произведенные предприятием расходы на продажу продукции, товара, после чего в строке 2200 считается прибыль от продаж, которая равна разности строк 2100 и строк 2210, и строки 2220.

Далее в строке 2310 отражаются доходы, которые поступили в организацию в качестве дивидендов от других юридических лиц, прочие поступления от участия компании как учредителя.

В строке 2320 указываются начисленные проценты по предоставленным заемным средствам.

В строке 2330 фиксируются проценты, которые компания должна уплатить за использование привлеченных заемных средств.

В строке 2340 отражаются суммы выручки, которая была получена от прочих видов деятельности, в том числе при реализации основных средств, материалов и другого.

Строка 2350 отражает суммы произведенных расходов по прочим видам деятельности, включая остаточную стоимость реализованного имущества и затраты на проданные материалы.

Строка 2300 отражает прибыль предприятия до налогообложения. Она исчисляется путем сложения сумм строк 2200, 2310, 2340, и вычитания из полученной суммы показателей строк 2330, 2350.

Строка 2410 отражает рассчитанный на основании соответствующих деклараций налог на прибыль.

Строка 2421 отражает сумму постоянного налогового обязательства или актива, которые повлияли на бухгалтерскую прибыль в текущем году.

В строках 2430 и 2450 указываются расхождения между показателями доходов и расходов по бухгалтерскому и налоговому учету. При этом в строке 2430 отражается сумма налога, которая увеличит доход в будущем, а в строке 2450 — уменьшит.

Строка 2460 отражает суммы показателей, которые не учитывались ранее, но также влияют на прибыль организации. Например, штрафы, торговый сбор, и прочее.

Строка 2400 определяется как разность строки 2300 и строки 2410, к которой прибавляются (вычитаются) показатели строк 2430, 2450, 2460.

Строка 2510 отражает изменение стоимости имущества по переоценке, а в строка 2520 — прочие результаты, которые не учитываются при определении прибыли.

В строке 2500 отражается скорректированный показатель прибыли, он определяется путем сложения строк 2400, 2510 и 2520.

Строки 2900 и 2910 заполняются справочно и включают в себя информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию.

В конце документ подписывает руководитель и ставит дату утверждения документа.

В АО «Бирюли» отчет о финансовых результатах составляется в срок и без нарушений, документ составляет главный бухгалтер на основании данных бухгалтерского учета, анализа счета 90 и 91 и подписывается руководителем организации. (ПРИЛОЖЕНИЕ Б)

Произведем анализ отчета о финансовых результатах организации за 2018 год . (Табл. 10)

Таблица 10 - Динамика финансовых результатов АО Бирюли, тыс. руб.

Показатели	Год		Абсолютное отклонение, +,-	Относительное отклонение, %
	2017	2018		
Выручка	417271	438611	21340	5,1
Себестоимость продаж	415307	436159	20852	5,0
Валовая прибыль (убыток)	1964	1964	488	24,9
Прибыль (убыток) от продаж	1964	1964	488	24,9
Проценты к уплате	20873	13308	-7565	-36,2
Прочие доходы	96164	109538	13374	13,9
Прочие расходы	54599	80438	25839	47,3
Прибыль (убыток) до налогообложения	22656	18244	-4412	-19,5
Чистая прибыль (убыток)	22656	18244	-4412	-19,5

По данным таблицы можно сделать вывод о том, что в 2018 году выручка предприятия возросла на 21340 тыс.руб. по сравнению с показателем 2017 года. Валовая прибыль в отчетном году составила 2452 тыс.руб. , что на 24,9% выше значения прошлого года. Несмотря на увеличивающиеся значения показателя валовой прибыли, растут прочие расходы АО «Бирюли». К концу 2018 года они составили 80438 тыс.руб., что на целых 47,3% выше показателя 2017 года. Безусловно это отражается и на чистой прибыли организации, которая в отчетном году составила 18244 тыс.руб, то есть на 4412 тыс.руб. меньше чистой прибыли за 2017 год.

Исходя из этих данных можно сделать вывод об ухудшении финансового положения предприятия и снижении его рентабельности в 2018 году.

3.3. Аудит финансовых результатов деятельности.

Как известно, существуют два вида аудита – обязательный и инициативный. Обязательный аудит проводится ежегодно в тех организациях, которые соответствуют критериям, изложенным в

нормативных актах. Инициативный аудит осуществляется по желанию организации для обеспечения достоверности финансовой отчетности, ведения бухгалтерского и налогового учета, отдельных участков бухгалтерского и налогового, а также оценку и финансовое состояние предприятия. [27]

Согласно Федеральному закону "Об аудиторской деятельности" N 307-ФЗ от 30.12.2008 (ред. от 23.04.2018), АО «Бирюли» Высокогорского района подлежит ежегодному обязательному аудиту.

Данное предприятие ежегодно проводит аудиторскую проверку, так как аудиторское заключение организации необходимо для внешних пользователей.

При проверке достоверности конечного финансового результата аудитор устанавливает соответствие данных отчета о финансовых результатах с записями Главной книги, журналов-ордеров № 11, 16, баланса.

Процесс аудита финансовых результатов можно разделить на 3 объекта: аудит прибыли (убытка) отчетного периода; аудит налогооблагаемой прибыли; аудит чистой прибыли.

Основные виды нарушений, которые были выявлены в результате проведения аудита финансовых результатов, заключаются в следующем:

- показатели годовой отчетности не подтверждены результатами инвентаризации (инвентаризация проведена формально, не по всем активам и обязательствам);
- допущены арифметические ошибки при подсчете показателей отчетности, округлениях значений показателей;
- неполно или неправильно заполнены обязательные реквизиты отчетности;

Среди проблем аудита финансовых результатов выделяют следующие:

- нестабильность законодательной базы – в связи с тем, что независимый аудит достаточно молодое направление в России, еще не найден единственно верный путь в его развитии. На сегодняшний день

происходит все большая ориентация на международные стандарты, но все же не в полной мере, что мешает возможному сотрудничеству российских организаций с организациями других стран, ввиду несопоставимости в некоторых вопросах результатов аудиторской проверки;

- формальный подход к проведению аудита;
- отсутствие единого перечня унифицированных рабочих документов, на основании которых происходит проверка – каждая аудиторская фирма разрабатывает рабочие документы по своему усмотрению, в связи с чем могут возникать ситуации, когда заинтересованное лицо (например инвестор) не сможет сравнить результаты аудита двумя разными аудиторскими фирмами двух разных организаций, что не позволит ему выбрать наиболее подходящую организацию-партнера для сотрудничества;
- недостаточный уровень понимания аудитором деятельности организации.

Для решения проблем проведения аудита предлагается внедрять следующие мероприятия:

- усовершенствовать законодательную и нормативную базу, касающуюся бухгалтерской финансовой отчетности, перенять опыт в сфере контроля и проведения аудита других стран, что позволит российским организациям выходить на международный рынок;
- повысить качество аудита и степень доверия к отечественным аудиторам путем усиления требований к повышению квалификации и выполнения аудиторами международных стандартов аудита;
- усовершенствовать документальное оформление аудиторской проверки, ввести унифицированные формы рабочих документов;
- повысить уровень информирования руководителей организации в вопросах аудиторских проверок.

Итак, выражение мнения аудитора о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности организации имеет большое значение для принятия пользователями этой отчетности обоснованных эффективных решений,

данные рекомендации помогут усовершенствовать аудит, что будет способствовать принятию пользователями эффективных решений.

После проведения обязательного аудита АО «Бирюли» Высокогорского района РТ было получено положительное аудиторское заключение, никаких существенных ошибок в ведении бухгалтерского учета и отчетности выявлено не было. (ПРИЛОЖЕНИЕ В)

Несмотря на отсутствие серьезных нарушений, по моему мнению, в организации необходимо ввести систему внутреннего аудита с подчинением ее генеральному директору. Данная система будет основана на принципах самоконтроля, взаимного контроля работников, автоматизации сбора, обработки и контроля информации.

Так как предприятие имеет организационно – правовую форму акционерного общества и большое количество оборачиваемых денежных средств, в целях удовлетворения финансового интереса акционеров и обеспечения безопасности их финансового состояния, требуется наличие внутреннего аудита, позволяющего контролировать положение дел в организации на протяжении всего отчетного периода и не допускать неточности и ошибки.

Одной из основных задач работы этого подразделения является проведение регулярных проверок образования и распределения прибыли.

В ходе внутреннего контроля организации бухгалтерского учета финансовых результатов должны осуществляться такие мероприятия как:

- изучение учетной политики АО «Бирюли» в части использования счетов 90, 91, 99 и 84;
- арифметическая проверка расчетов отклонений фактической производственной себестоимости, выпущенной из производства продукции, от плановой себестоимости;
- проверка достоверности отражения сумм фактической себестоимости отгруженной продукции, которая основывается на 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.

Чтобы решение основных задач системы внутреннего контроля было возможно, необходимо организованное, техническое, технологическое, информационное обеспечение контрольной деятельности. Выполнение данных требований не нуждается в больших затратах ресурсов, так как в организации имеется подходящая материально-техническая база, а количество сотрудников бухгалтерии позволяет выделить службу внутреннего контроля без ущерба основной деятельности и затрат по найму отдельного персонала для этих целей.

Основные качества системы внутреннего контроля - это:

- организованность – способность оперативно реагировать;
- избирательность – способность обеспечивать выбор объекта и информации для наблюдения и работы;
- гибкость и быстроедействие – способность быстро и легко приспосабливать к изменениям, возникающим в ходе производственного процесса;
- рациональность – способность находить оптимальные решения по организации и осуществлению контроля;
- способность преодолевать недостатки отдельных элементов системы контроля.

Наряду с предлагаемой системой внутреннего аудита на предприятии также предлагается усовершенствовать систему учета и распределения прибыли, чему поможет открытие субсчетов к счету 84 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», как и было сказано ранее в работе.

В процессе своей деятельности отдел внутреннего аудита будет взаимодействовать с большинством отделов и служб АО «Бирюли». Внутренний аудит в отношении бухгалтерской службы будет способствовать:

1. контролю полноты данных, отраженных в системе бухгалтерского учета;
2. проверке правомерности, обоснованности, эффективности совершенных хозяйственных операций;
3. установлению адекватности системы бухгалтерского учета;
4. проверке состояния средств контроля;
5. группировке оперативной и отчетной информации в интересах руководства, акционеров и в виде, доступном для их понимания.

Также необходимо сформировать нормативную базу документооборота внутреннего контроля, что занимает самое продолжительное время. В регламентацию работы службы входит подготовка методики осуществления внутреннего контроля в определенном количестве и с определенной детализацией, которая обеспечит четкость всех шагов внутреннего контролера и исключит неоднозначную трактовку задач и целей.

Кроме методических материалов необходимы классификатор ошибок и другие документы, устанавливающие права и обязанности, как сотрудников, так и отдела внутреннего аудита в целом. Для функционирования системы внутреннего аудита потребуется создание следующих документов нормативного регулирования:

1. положение об отделе внутреннего аудита;
2. положение о рабочей политике отдела внутреннего аудита;
3. внутренние стандарты аудита;
4. должностные инструкции внутренних аудиторов.

Положение о политике отдела внутреннего контроля должно отражать:

- методику определения рисков внутреннего аудита;
- методику определения и распределения уровня существенности;

- целевые ориентиры и характеристику типов процедур внутреннего аудита;
- типы оцениваемых значений и сравнительные показатели бухгалтерской отчетности;
- регламент расчета объемов и формирование выборки внутреннего аудита;
- методику контроля исполнения допущений непрерывности функционирования;
- варианты механизмов определения ошибок, искажений, неточностей в разрезе объектов контроля;
- разработку итоговой информации по результатам внутреннего аудита.

Штат будет состоять из начальника отдела и двух специалистов по внутреннему аудиту бухгалтерского и налогового учета из числа бухгалтеров предприятия.

К квалификационным требованиям к сотрудникам отдела внутреннего контроля, которые будут закреплены в соответствующем внутреннем стандарте, относятся:

- наличие высшего экономического образования;
- наличие аттестата обучения по программам подготовки аудиторов;
- наличие адекватной профессиональной подготовки;
- наличие опыта работы по специальности не менее 5 лет.

Обучение и переподготовка кадров потребует финансовых вложений организации, которые, несомненно, окупятся по причине отсутствия ошибок в ведении учета финансовых результатов и отнесение правильных сумм на счета их учета, в следствии чего уменьшится налогооблагаемая база.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод, что служба внутреннего контроля в АО «Бирюли» будет не просто осуществлять контроль за работой различных звеньев субъекта хозяйствования, а систематически осуществлять мероприятия, направленные на предотвращение случайных и умышленных ошибок и искажений.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Проанализировав положения законодательных источников и периодической литературы, можно сделать вывод, что главной задачей бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о результатах деятельности субъекта с целью ее предоставления заинтересованным пользователям.

Прибыль в свою очередь представляет собой цель любого коммерческого предприятия и служит основным внутренним источником формирования его финансовых результатов. В связи с чем возникает необходимость в грамотном составлении информации о получаемой прибыли (убытках). Эффективность принимаемых управленческих решений на основании анализа данных бухгалтерского учета напрямую зависит от объективности и уровня достоверности формирования такой информации, а также способа ее представления.

Объектом исследования было выбрано акционерное общество «Бирюли» Высокогорского района Республики Татарстан, расположенного в поселке Бирюлинского зверосовхоза и имеющее скотоводческо-звероводческую специализацию с развитым растениеводством.

Проведя анализ эффективности сельскохозяйственного производства были сделаны следующие выводы. Самый высокий объём производств за изучаемые пять лет наблюдался в 2018 году, уровень стоимости валовой продукции на 100 га соизмеримой пашни с 2014 по 2018 год имеет положительную динамику. Так с 275,5 тыс. руб. в 2014 году, сумма возросла на 47,3 тыс.руб. и составила в 2018 году 322,8 тыс.руб. на 100 гектар соизмеримой пашни. Это выше среднереспубликанского уровня на 21,5%.

Производительность труда в целом с 2014 по 2018 года повышается. В отчетном году было получено 43,1 тыс. руб. продукции на одного работника. Данный показатель в хозяйстве почти превышает среднее значение по Республике.

Фондоотдача за последние пять лет снизилась, но не значительно, на 0,1 тыс.руб. В отчетном году на 100 рублей фондов было получено 2,3 тыс. руб. продукции. Однако данный показатель в хозяйстве в 1,7 раза выше среднереспубликанского уровня.

Сумма прибыли, приходящейся на 100 га соизмеримой пашни, на 1 работника, на 100 руб. ОПФ, в период с 2014 по 2018 годы, заметно падает. Так, за отчетный год сумма прибыли на 100 гектар соизмеримой пашни составила – 311,8 тыс. руб., что ниже уровня 2014 года больше чем в 2 раза.

Производство сельскохозяйственной продукции в изучаемом хозяйстве за 2014-2018 года является рентабельным. Уровень рентабельности к 2018 году значительно снизился и составил лишь 2%, тем самым опустившись ниже среднего уровня по РТ, который составляет 5,8%. Самый высокий уровень рентабельности наблюдался в 2014 году – 5,9 %.

В АО «Бирюли» учетный процесс сосредоточен в центральной бухгалтерии. Штат бухгалтерии состоит из главного бухгалтера, его заместителя и бухгалтеров, отвечающих за отдельные участки учета.

Анализ проведенный в третьей главе показал, что в целом предприятие имеет хорошо организованный бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности. Единственным необходимым изменением является открытие дополнительных субсчетов для счета 84 «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)», которые позволят более детально рассматривать поступающие на счет суммы, что представляет интерес для акционеров и руководителя АО «Бирюли».

Также, необходимым мероприятием является сближение российского бухгалтерского учета с учетом зарубежным, переход к МСФО влечет множество положительных изменений. Это становится важным, так как наши стандарты, принятые при административной экономике не соответствуют требованиям рыночной экономики. Самый важный и главный недостаток нормативного регулирования бухгалтерского учета в целом и в частности финансовых результатов – это отсутствие отраслевой градации нормативно-

правовых актов, а также все еще огромная разница между национальными бухгалтерскими стандартами и международными. Для решения этих проблемы предлагается:

- разработать национальные и постепенно ввести в практику международные стандарты бухгалтерского учета, с тем, чтобы в принципиальной части российский бухгалтерский учет соответствовал международным стандартам;
- ускорить процедуру обновления методологических правил бухгалтерского учета в связи с изменяющимися условиями хозяйствования;
- создать отраслевые бухгалтерские стандарты.

Применение МСФО открывает для организаций возможность международного сотрудничества, привлечения инвесторов и улучшения своего финансового положения. Основные задачи реформирования организации бухгалтерского финансового учета зависят от нововведений в законодательные акты.

Изучаемое предприятие подлежит обязательному аудиту. После проведения обязательного аудита АО «Бирюли» Высокогорского района РТ было получено положительное аудиторское заключение, никаких существенных ошибок в ведении бухгалтерского учета и отчетности выявлено не было. В результате анализа отчета о финансовых результатах, было выявлено снижение суммы чистой прибыли почти на 20%, по сравнению с данными 2017 года, что говорит о возрастании расходов организации и, возможно, неверных управленческих решениях. Поэтому, несмотря на отсутствие серьезных нарушений в ведении бухгалтерского учета, в организации необходимо ввести систему внутреннего аудита с подчинением ее генеральному директору, которая будет базироваться на самоконтроле, взаимном контроле работников, автоматизации сбора, обработки и контроля информации. Так как предприятие имеет организационно – правовую форму акционерного общества и большое количество оборачиваемых денежных средств, в целях удовлетворения

финансового интереса акционеров и обеспечения безопасности их финансового состояния, требуется наличие внутреннего аудита, позволяющего контролировать и корректировать положение дел в организации на протяжении всего отчетного периода.

Одной из основных задач работы этого подразделения является проведение регулярных проверок образования и распределения прибыли. Внутренний контроль организации бухгалтерского учета финансовых результатов должен проводиться по направлениям:

- изучение учетной политики в части использования счетов 90,91,99 и 84;

- 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.

Внедрение предлагаемых мероприятий позволит повысить уровень организации, ведения бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов в исследуемом обществе.

Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены в полном объеме (Приложения Г,Д,Е).

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года №51-ФЗ. – М.: Юрайт – М, 2018
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 13.07.2015 № 214-ФЗ, №232-ФЗ – М.: Юрайт – М, 2016
3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
4. Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ.
5. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» - Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 44, 03.11.2008.
6. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 18.12.2012), «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» - Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 44, 03.11.2008.
7. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» - «Финансовая газета», № 34, 1999.
8. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (в ред. от 04.12.2012) № 154н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» - Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 35, 30.08.2010.
9. Положение по бухгалтерскому учету от 06.05.1999 № 32н «Доходы организации» ПБУ 9/99 (с ред. от 27.04.2012 № 55н), Российская газета», № 116, 22.06.1999.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изм.от 27.04.2012 № 55н), Российская газета», № 116, 22.06.1999.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н, в ред. от 24.12.2010 № 186н), Российская газета», № 4, 14.01.2003.
12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. (утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.(в редакции от 08.11.2010 № 142н), «Финансовая газета», № 47, 2000.
13. МСА 200"Цель и основные принципы аудита финансовой отчетности" [Электронный ресурс]// СПС Консультант Плюс.–Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
14. МСА 300"Планирование аудита финансовой отчетности"– электронный ресурс «Консультант» [Электронный ресурс]// СПС Консультант Плюс.–Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
15. Абдукаримов, И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. - Москва: Инфра-М, 2015
16. Акилова Е.В. Методические аспекты учетной политики организации для целей налогообложения на 2015 год. // Бухгалтер и закон. – 2017. - № 4.
17. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет / Г.И.Алексеева, И.В.Сафонова. – М.: Маркет ДС, 2016. –720 с.6. ШевелевА.Е. Бухгалтерский финансовый учет. Серия «Учебник, учебные пособия» / А.Е.Шевелев. –М.: КноРус, 2016.
18. Анищенко А.В. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2019 год. // Издательско – консультационная компания «Статус – Кво97». - 2019.

19. Артеменко В.Г. Анализ финансовой отчетности. М.: Издательство «Омега – Л», 2016. -
20. Белова Е.Л. Техника построения учета на счете 99 «Прибыли и убытки». // Современный бухучет. – 2017.
21. Войтоловский, Н. В. Экономический анализ : учебник для академического бакалавриата — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2015.
22. Гончарова, Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: Учебное пособие / Н.М. Гончарова. - М.: Форум, 2018.
23. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2016.
24. Дыбаль С.В. Финансовый анализ: теория и практика: Учеб.пособие. – Спб.: Бизнес-пресса, 2014.
25. Канке А.А. Анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИД «ФОРУМ». ИНФРА – М, 2016.
26. Карагода В.С. Аудит: теория и практика: учебник для вузов / под ред. – 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2019
27. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Аудит: учебное пособие (том 1) / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, А.С. Клычова. - Казань: Центр инновационных технологий, 2014.
28. Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Осипов М.А., Закирова А.Р., Заугарова Е.В., Клычова А.С., Табакова М.В. Аудит // учебник / Издательство: Санкт-Петербургский государственный экономический университет Санкт-Петербург. – 2017.
29. Клычова Г.С. Бухгалтерский и налоговый учет в программе «1С:Бухгалтерия предприятия 8.3»: учебное пособие. Часть 1 / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, А.Р. Юсупова, А.С. Клычова. – Казань: Центр инновационных технологий, 2017.
30. Клычова Г.С., Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в сельскохозяйственных организациях:

- учебное пособие / Г.С. Клычова, Л.М. Мавлиева, М.М. Низамутдинов.
– Казань: Центр инновационных технологий, 2015.
31. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Развитие методики учета и отчетности в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрной сферы. Казань: Центр инновационных технологий. 2014.
32. Лапуста М.Г. Финансы организаций (предприятий): Учебник. – М.: ИНФРА – М, 2019
33. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. – М.: Академия, 2018.
34. Липчиу Н.В. Проблемы формирования конечных финансовых результатов деятельности организации. // Экономический анализ: теория и практика. – 2017.
35. Малышева М. Отчет о финансовых результатах. // Информационный бюллетень. «Эспресс – бухгалтерия». - 2014.
36. Поленова С.Н. Методика составления отчета о финансовых результатах. // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2018.
37. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами. М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2015.
38. Семенов М.В. Анализируем финансовый результат и налогооблагаемую прибыль.// Предприятия общественного питания: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2016.
39. Сивков, Е.В. Современный бухгалтерский учет. Основной курс от аудитора Евгения Сивкова / Е.В. Сивков. - М.: ИД «Евгений Сивков», 2016.
40. Толпегина О.А. Показатели прибыли: экономическая сущность и их содержание. // Экономический анализ: теория и практика. – 2017.
41. Чернышев Ю.Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : учебник — М. : ИНФРА-М, 2017.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета АО «Бирюли» (фрагмент в области учета финансовых результатов)

84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84.1	Нераспределенная прибыль по текущей деятельности
90	Продажи
90.1	Выручка
90.2	Себестоимость продаж
90.9	Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.1	Прочие доходы
91.2	Прочие расходы
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.1	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.2	Безвозмездные поступления (ОС)
99	Прибыли и убытки

Отчет о финансовых результатах за 2018 г.

		Форма по ОКУД
		Дата (число, месяц, год)
Организация	ЗАО «Бирюли»	по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН
Вид экономической деятельности	Сельское хозяйство	по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности		
		по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2018
1616010400		
384		

Наименование показателя	За 12 месяцев 2018 г.	За 12 месяцев 2017 г.
Выручка	438 611	417 271
Себестоимость продаж	(436 159)	(415 307)
Валовая прибыль (убыток)	2 452	1 964
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2 452	1 964
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	(13 308)	(20 873)
Прочие доходы	109 538	96 164
Прочие расходы	(80 438)	(54 599)
Прибыль (убыток) до налогообложения	18 244	22 656
Текущий налог на прибыль	-	-
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	-	-
Прочее	-	-
Чистая прибыль (убыток)	18 244	22 656

Наименование показателя	За <u>12 месяцев</u> <u>2017</u> г. ³	За <u>12 месяцев</u> <u>2016</u> г. ⁴
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
Совокупный финансовый результат периода	18 244	22 656
Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель

Мухлисов И.И.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Низамова Д.М.

(расшифровка подписи)

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ
(БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
акционерного общества "Бирюли" за 2018 год**

Акционерам акционерного общества "Бирюли"

Аудируемое лицо:

акционерное общество "Бирюли",
ОГРН 1021600813651, 1616010400,
Татарстан Респ, Высокогорский р-н, п.Бирюлинского Зверосовхоза,
ул.В.Интернационалистов, д.1.

Аудиторская организация:

акционерное общество "ВатсонКларк",
ОГРН 1029645831365, 111421,
Казань, улица Гвардейская, дом 101,
член саморегулируемой организации аудиторов "Перспектива", ОРНЗ
7639047957.

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества "Бирюли", состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации.

Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества "Бирюли" по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель аудиторской организации "ВатсонКларк" Р.И. Мухлисов
"28" марта 2019 года.

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

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. 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.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

2.2. 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.

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.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда 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.

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.

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия АО «Бирюли» Высокогорского 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.