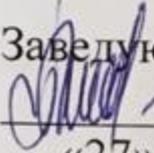


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Казанский государственный аграрный университет»

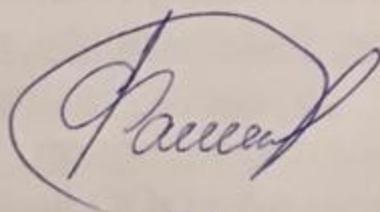
Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«27» декабря 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

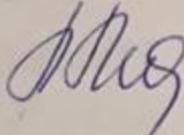
Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района Республики Татарстан

Обучающийся:



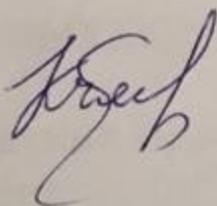
Федотов Антон Сергеевич

Руководитель:
к.э.н., доцент



Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Рецензент:
к.ф.н., доцент



Куракова Чулпан Маликовна

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

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

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Федотова Антона Сергеевича

1. Тема работы: Бухгалтерский учета и анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «27» декабря 2019 г.

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

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: сущность и экономическое содержание понятия «финансовый результат»; виды прибыли и порядок ее формирования; оценка объектов учета, формирующих финансовый результат; анализ природно-экономических условий, деятельности и финансового состояния ООО «Авангард» Буинского района РТ; особенности учета финансового результата от обычных видов деятельности; анализ финансовых результатов организации; совершенствование учета и отражения в отчетности финансовых результатов от обычных видов деятельности

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания «26» декабря 2017г.

Руководитель

Л.М. Мавлиева

Задание принял к исполнению

А.С. Федотов

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.10.18	
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ И УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ	16.10.18	
1.1 Сущность и экономическое содержание понятия «финансовый результат»		
1.2 Виды прибыли и порядок ее формирования		
1.3 Оценка объектов учета, формирующих финансовый результат		
2 АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ, ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ	23.04.19	
2.1 Экономическая характеристика организации.		
2.2 Анализ финансового состояния		
2.3 Организация бухгалтерского учет и внутреннего контроля		
3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ	10.09.19	
3.1 Особенности учета финансового результата от обычных видов деятельности		
3.2 Анализ финансовых результатов организации		
3.3 Совершенствование учета и отражения в отчетности финансовых результатов от обычных видов деятельности		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	17.12.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	17.12.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	17.12.19	

Обучающийся

А.С. Федотов

Руководитель

Л.М. Мавлиева

Аннотация к выпускной квалификационной работе бакалавра
на тему «Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов от обычных видов
деятельности на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского
района Республики Татарстан»

В рыночной экономике целью коммерческих организаций является получение прибыли как главного источника расширенного воспроизводства и развития. Финансовые результаты хозяйственной деятельности организаций, выражаемые в виде прибылей и убытков, характеризуют экономическую эффективность производства, а прибыль является обобщающим показателем финансово-хозяйственной деятельности. Достижения и недостатки в управлении организацией отражаются на финансовых результатах.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы. В первой главе рассмотрены теоретические основы учета и анализа финансовых результатов. Во второй главе сделан анализ природно-экономических и финансовых условий хозяйствования ООО «Авангард» Буинского района РТ, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия. В третьей главе рассматривается практика учета и анализа финансовых результатов от основных видов деятельности. По результатам выявленных недостатков предложены пути совершенствования.

В качестве совершенствования по исследуемой теме предложено дополнить форматы отчетности, а также мероприятия способствующие переходу на стандарты МСФО, что позволит получать более достоверную информацию. В работе решены поставленные вопросы.

Полученные результаты, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Annotation to the final qualification work of the bachelor
on the topic “Accounting and analysis of financial results from ordinary activities on the example of
Avangard limited liability company of the Buinsky district of the Republic of Tatarstan”

In a market economy, the goal of commercial organizations is to profit as the main source of expanded reproduction and development. The financial results of the economic activities of organizations, expressed in the form of profits and losses, characterize the economic efficiency of production, and profit is a general indicator of financial and economic activity. Achievements and shortcomings in the management of the organization are reflected in the financial results.

The introduction substantiates the relevance of the chosen topic, practical relevance, determines the purpose, objectives and object of the final qualification work. The first chapter discusses the theoretical foundations of accounting and analysis of financial results. In the second chapter, an analysis is made of the natural-economic and financial conditions for the management of Avangard LLC, Buinsky district of the Republic of Tatarstan, based on the results of which the author gives recommendations for optimizing the enterprise. The third chapter discusses the practice of accounting and analysis of financial results from the main activities. Based on the results of the identified shortcomings, ways of improvement are proposed.

As an improvement on the topic under study, it is proposed to supplement reporting formats, as well as measures that contribute to the transition to IFRS standards, which will allow for more reliable information. The work resolves the issues posed.

The obtained results, conclusions and suggestions are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

	стр
ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ И УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.....	9
1.1 Сущность и экономическое содержание понятия «финансовый результат»	9
1.2 Виды прибыли и порядок ее формирования	13
1.3 Оценка объектов учета, формирующих финансовый результат....	17
2 АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ, ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ	25
2.1 Экономическая характеристика организации.....	25
2.2 Анализ финансового состояния.....	34
2.3 Организация бухгалтерского учет и внутреннего контроля	41
3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ	45
3.1 Особенности учета финансового результата от обычных видов деятельности	45
3.2 Анализ финансовых результатов организации.....	49
3.3 Совершенствование учета и отражения в отчетности финансовых результатов от обычных видов деятельности	54
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	60
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	63
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Организация может осуществлять любую деятельность, которая зафиксирована в его уставе и не запрещена законом. В ходе финансово-хозяйственной деятельности у него формируется финансовый результат - прибыль (убыток).

В нынешних условиях рыночной экономики прибыль стал одним из важнейших, с экономической точки зрения, показателем эффективной деятельности предприятия, которая отражает конечные результаты деятельности предприятия, показывает итоговые результаты безубыточной деятельности, степень его надежности и финансового благополучия. Получение прибыли является необходимым условием стабильного развития предприятия и каждый хозяйствующий субъект, стремится получить как можно большую ее величину. Успешная реализация этой задачи предполагает необходимость управления процессом формирования прибыли, включающим в себя как правильный учет и эффективное использование.

Для предпринимателя прибыль является сигналом, указывающим, где можно добиться наибольшего прироста стоимости, создает стимул для инвестирования в эти сферы. При развитой конкуренции этим достигается не только цель предпринимательства, но и удовлетворение общественных потребностей.

Несомненно, проблема грамотного ведения учета результатов финансово-хозяйственной деятельности и эффективное их распределение наиболее актуальна для российских предприятий.

Поиск путей достижения положительного финансового результата на всех стадиях учета – это важнейшая задача бухгалтерского учета в любой организации. В случае если бухгалтер будет только кодировать с помощью проводок уже оформленные хозяйственные договоры и действия в большом счете из принципа документированного отражения хозяйственных операций, то он не повлияет на финансовый результат. Ему целесообразно включиться

в работу на самой ранней стадии принятия решений о проведении тех или иных видов хозяйственных операций и проводить предварительные исследования. Отсюда возникает настоятельная необходимость в разработках простых для практического использования методов планирования и прогнозирования финансовых результатов.

Данная проблема обуславливает актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Главной целью выпускной квалификационной работы является изучение бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов организации.

Задачами написания выпускной квалификационной работы являются:

- рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов;

- изучить финансово-экономическое состояние ООО «Авангард» Буинского района РТ;

- исследовать организацию учета финансовых результатов от обычных видов деятельности и провести их анализа в ООО «Авангард» Буинского района РТ;

- предложить пути совершенствования учетно-аналитических работ по вопросу финансовых результатов.

Предметом исследования являются учетно-аналитические процессы, связанные с бухгалтерским учетом и анализом финансовых результатов, происходящие в организации.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является Общество ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района РТ.

Основой данного исследования представились законодательные и нормативные правовые акты РФ, учебно-методическая и учебно-практическая литература, публикации в профессиональных изданиях для

бухгалтеров и аудиторов по вопросам, имеющим отношение к области исследования.

В процессе разработки ключевых вопросов выпускной квалификационной работы были использованы труды таких известных авторов как: Баканов М.И., Шеремет А.Д., Бланк И.А., Вахрушина М.А., Донцова Л.В., Никифорова Н.А., Савицкая Г.В., внесших существенный вклад в исследование темы данной работы. Авторы довольно подробно и высококачественно отражают проблемы исследуемой темы, то что сообщает о значительном уровне важности этого исследования как теоретической, так и практической с целью создания информационной базы по этой проблематике.

Для решения задач в выпускной квалификационной работе используются отчетные документы, на основе которых проводился практический анализ. В состав этого исследования входит: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и прочие формы отчетности, а также регистры синтетического и аналитического учета, и другие документы по исследуемому предприятию.

Выпускная квалификационная работа выполнена с применением следующих методов и приемов экономических исследований: метод сравнительного анализа, диалектического, монографического, абстрактно-логического, балансового.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ И УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1.1 Сущность и экономическое содержание понятия «финансовый результат»

В рыночной экономике получение прибыли является конечной целью деятельности субъекта хозяйствования, и поэтому она выступает в качестве движущей силы развития деятельности и вместе с этим служит основным источником собственных финансовых ресурсов у многих участников общественного производства. Все это определяет центральное место и многогранную роль прибыли в развитии рыночной экономики.

Однако, в получении максимальной прибыли заинтересованы сами организации. Она гарантирует доход на вложенные ресурсы и одновременно с этим является источником финансирования затрат, которые связаны с развитием производства и социальной сферы. Заинтересованно в прибыли и государство, так как она в значительной части изымается в бюджет для финансирования общегосударственных расходов. Повышенный интерес к прибыли у коммерческих банков, различных финансовых институтов, акционеров и других держателей ценных бумаг. С ростом прибыли оживляется финансовый рынок и усиливается его роль в перераспределении средств, в повышении эффективности их использования. Все это свидетельствует о большой общественной значимости прибыли, которая определяет и ее большую роль в развитии рыночной экономики как на микро-, так и на макро- уровне [24, с.193].

Рост прибыли создает финансовую базу для самофинансирования, расширенного воспроизводства, решения проблем социальных и материальных потребностей трудового коллектива. За счет прибыли выполняется часть обязательств организации перед бюджетом, банками и другими организациями. Таким образом, показатели прибыли становятся

важнейшими для оценки хозяйственной деятельности организации. Она характеризует степень ее деловой активности и финансового благополучия. По прибыли определяются уровень отдачи авансированных и потребленных средств.

Для организации прибыль является показателем, которой создает стимул для инвестирования в те сферы, где можно добиться наибольшего прироста стоимости. Прибыль как категория рыночных отношений выполняет следующие функции:

- характеризует экономический эффект, полученной в результате деятельности организации;
- является основным элементом финансовых ресурсов организации;
- является источником формирования бюджетов разных уровней.

Как мы и знаем определенную роль играют и убытки. Они показывают ошибки и просчеты менеджмента организации в направлениях использования финансовых средств, организации производства и сбыта продукции.

Ведущие экономисты в области бухгалтерского учета, экономического анализа и финансового менеджмента большое место уделяют в своих исследованиях изучению финансовых результатов хозяйственной деятельности организации, однако подходят к определению экономического содержания данного понятия в различных аспектах и с разной степенью детализации.

Например, А.Д. Шеремет и Р.С. Сайфулин, раскрывая предлагаемую ими методику анализа финансовых результатов и рентабельности организации, отмечают то, что «финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала отчетного периода» [42, с. 276]. Это определение компилируют с определением выручки по Международным стандартам учета и финансовой отчетности. Авторы перечисляют наиболее важные показатели финансовых результатов, которые характеризуют абсолютную эффективность

хозяйствования организации, к которым относятся: прибыль (убыток) от реализации, прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности, прибыль (убыток) отчетного года, нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода. Продолжая анализировать методологию комплексного анализа основных показателей хозяйственной деятельности, А.Д. Шеремет рассматривает организацию анализа прибыли и рентабельности продукции и дает следующее определение понятия доходов: «...приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов, либо уменьшения обязательств...» [42, с. 315]. Подчеркивается, то что сердцевиной финансового результата хозяйственной деятельности организация выступает «чистая прибыль отчетного года» [42, с. 316].

И Суздальцева в работе, посвященной анализу хозяйственной деятельности в промышленности, рассматривают понятие «конечный финансовый результат», под которым понимается прибыль, представляющая собой реализованную часть чистого дохода, созданного прибавочным трудом» [36, с. 114].

Н.Е. Новикова уделяют внимание влиянию инфляции на финансовые результаты [31, с. 31], однако не рассматривают соотношение между понятиями «финансовый результат» и «прибыль», а сразу же дают определение прибыли: «Прибыль – это выраженный в денежной форме чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности; прибыль представляет собой разность между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления предпринимательской деятельности. Прибыль – это особый систематически воспроизводимый ресурс коммерческой организации, конечная цель развития бизнеса» [29, с. 32]. Таким образом, категории «прибыль» дана довольно широкая характеристика, прибыль – это чистый доход, особый ресурс и конечная цель развития бизнеса.

Н.Елисеева под финансовым результатом деятельности организации понимая прибыль [21, с. 94], в то же время отмечает, что «действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым обладают собственники», и в мировой практике под ним подразумевается «прирост чистых активов» [21, с. 95].

Г.В. Савицкая отмечает, что «финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности»: «прибыль – это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции» [33, с. 301]. Г. В. Савицкая выделяет такие показатели, как балансовая (совокупная) прибыль, налогооблагаемая прибыль и чистая прибыль. «Балансовая прибыль включает в себя финансовые результаты от реализации продукции, работ и услуг, от прочей реализации, доходы и расходы от прочих операций» [33, с. 302]. «Налогооблагаемая прибыль – это разность между балансовой прибылью и суммой прибыли, облагаемой налогом на доход, а также суммы льгот по налогу на прибыль» [33, с. 303]. «Чистая прибыль – это та прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и отчислений в благотворительные фонды» [33, с. 647].

И.А. Бланк, анализируя финансовые механизмы управления формированием операционной прибыли, характеризует балансовую (совокупную) прибыль как «один из важнейших результатов финансовой деятельности предприятия». данное сумма последующих типов прибыли организации: прибыли от реализации продукции (или операционной прибыли), прибыли от реализации имущества и прибыли от прочих операций при главной роли операционной прибыли, доля которой в настоящее время составляет примерно «90-95 % общей суммы прибыли» [16, с. 153].

С.Н. Бердышев рассматривает порядок формирование финансовых результатов организации (прибыли), систематизируя статьи, входящие в отчет о прибылях и убытках и показывая формирование прибыли от валовой

до нераспределенной (чистой) прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода [14, с. 156].

Итак, финансовый результат – это комплексное понятие, что отражает совместный результат от производственной и коммерческой деятельности предприятия в виде выручки от реализации, а также конечный результат финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли. Под конечным финансовым результатом понимается разность доходов и расходов в разрезе различных видов и деятельности предприятия в целом.

1.2 Виды прибыли и порядок ее формирования

В соответствии с законодательными и нормативными актами России, которые регулируют и регламентируют экономическую деятельность хозяйствующих субъектов принято выделять следующие виды прибыли

1. Валовая прибыль (убыток). Данный показатель находится разницей между выручкой от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и т.п., налогов и обязательных платежей) и себестоимостью проданной продукции, товаров, работ и услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов);

2. Прибыль (убыток) от продаж. Она исчисляется вычитанием (добавлением) из валовой прибыли (убытка) величины коммерческих и управленческих расходов;

3. Прибыль (убыток) до налогообложения. Этот показатель рассчитывается следующим образом: прибыль (убыток) от продаж увеличивают (уменьшают) на сумму полученных процентов, доходов от участия в других организациях, прочих операционных доходов, а также на величину внереализационных доходов и уменьшают (увеличивают) на сумму процентов к уплате, прочих операционных и внереализационных расходов;

4. Прибыль (убыток) от обычной деятельности - исчисляют разницей между прибылью (убытком) до налогообложения и налогом на

прибыль, а также иными аналогичными обязательными платежами;

5. Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)). Она формируется суммированием прибыли (убытка) от обычной деятельности и поступивших чрезвычайных доходов за минусом чрезвычайных расходов [35, с.453].

Если детально проанализировать современную отечественную методику формирования прибыли, то выявляется, что в сельскохозяйственных организациях все доходы подлежат регистрации в обязательном порядке, независимо от степени их реальности и вероятности получения. В то же время расходы фиксируются в том случае, если они относятся к тому периоду, за который формируется финансовый результат и фактически были произведены организацией.

Существование такой ситуации объясняется главенствованием налогообложения, ибо организации стремятся заплатить налоги и рассчитаться с бюджетом с целью избежания значительных и даже необоснованных штрафных санкций, не беря во внимание свое фактическое положение и не заботясь при этом о своих акционерах (учредителях).

Если основываться на международном теоретическом и практическом опыте формирования прибыли, то выявляется, что зарубежные фирмы исчисляют только ту прибыль, которая была фактически зарегистрирована и реализована в текущем периоде.

Следует заметить, что регистрация доходов в основном определяется принципом накопления, т.е. прибыль является таковой, подчеркивают Я.В.Соколов и др., если она была заработана в соответствующем периоде, независимо от того, были ли суммы фактически получены в течение года или нет [35, с.338].

Однако, применение принципа накопления в международных стандартах ограничивается принципом осмотрительности, а это важное отличие от отечественного подхода формирования прибыли. Если прибыль не является несомненной, то ее нельзя считать прибылью, даже если она и

относится к данному периоду. В то же время убытки и потери должны фиксироваться даже тогда, когда они еще не были реализованы.

Так, в России, сельскохозяйственные организации формируют выручку (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов, и аналогичных обязательных платежей) на основе поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, осуществлением хозяйственных операций, являющиеся доходами от обычных видов деятельности, признанные организацией в соответствии с условиями, определенными для ее признания, и в сумме, исчисленной в денежном выражении, включая условия договоров по продаже продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг (с учетом скидок (накидок), суммовых разниц, изменений условий договора, расчетов не денежными средствами и т.п.

В экономике принято все факторы, влияющие на прибыль делить на две основные группы: внешние и внутренние [41, с.117].

К внешним факторам можно отнести:

природные (климатические) условия, транспортные факторы, удаленность от поставщиков сырья и покупателей сельхозпродукции (товаров, работ, услуг), значительная разбросанность структурных подразделений хозяйства на территории, принадлежащей ему, а также иные аналогичные факторы, вызывающие дополнительные затраты у одних организаций и обуславливающие дополнительную прибыль у других;

изменения, не предусмотренные планом организации, цен на продукцию, материалы, топливо, семена, корма, иного потребляемого сырья, тарифов на услуги и перевозки, норм амортизационных отчислений, ставок заработной платы, начислений на нее, ставок налогов и других сборов, выплачиваемых организациями;

нарушение поставщиками, покупателями, посредниками, различными государственными органами дисциплины по хозяйственным вопросам, затрагивающим интересы сельскохозяйственной организации.

К внутренним факторам следует относить [43, с.120]:

факторы, определяющие результаты производственной деятельности - технологии производства, соблюдение сроков выполнения агротехнических мероприятий, качество семян, породы животных, обеспечение правильного сохранения полученного урожая (продукции животноводства) и доведение его до соответствующих кондиций с целью продажи (использования) и иные аналогичные факторы;

факторы, связанные с нарушением хозяйственной дисциплины — нарушение действующего порядка установления и применения цен; экономия, полученная в результате невыполнения необходимых мероприятий по охране труда, улучшению условий труда и техники безопасности, невыполнения плана ремонта основных средств; экономия полученная от производства продукции с отступлениями от условий стандартов, технических условий, нарушением технологии производства и другие аналогичные факторы;

учетные факторы - выбор эффективных приемов и способов учета активов и капитала организации, отвечающих специфики деятельности конкретной сельскохозяйственной организации.

Указанная классификация факторов является далеко не полной, она отражает лишь основные составляющие, которые влекут за собой определенные изменения в формировании конечного финансового результата.

Для более полной детализации факторов следует выделить и такие группы факторов, как: основные и косвенные; прямые и обратные; часто (постоянно) возникающие и не часто (разовые); объективные и субъективные; комплексные и единичные и прочие факторы. В отечественной экономической теории долгое время считалось, что единственным источником прибыли является труд. Без сомнения, труд является источником формирования прибыли, но она может быть получена и на основе привлечения капитала, а также с помощью ряда других факторов.

Так, американский экономист Самуэльсон считал, что прибыль - это безусловный доход от факторов производства, это вознаграждение за предпринимательскую деятельность, технические нововведения и усовершенствования, за умение рисковать в условиях неопределенности, это монопольный доход и этическая категория [38, с.42].

С развитием рыночных отношений все чаще стали называть и другие источники ее формирования: инициатива предпринимателей; благоприятные обстоятельства; прибыль, признанная налоговыми органами и т.д.

Бесспорно, перечисленные источники способствуют образованию прибыли, но они настолько тесно связаны между собой, что осуществить их выделение на практике составляет определенные трудности, а зачастую выполнить это просто невозможно.

1.3 Оценка объектов учета, формирующих финансовый результат

Современная система бухгалтерского учета преследует в своей основе главную цель - выявление конечного финансового результата финансово-хозяйственной жизни организации. Без знания реальной стоимости объектов бухгалтерского учета достижение этой цели становится невозможным.

Рыночные методы управления экономикой порождают необходимость исчисления стоимости одних и тех же объектов бухгалтерского учета в альтернативных оценках. Формирование финансового результата стремится за рамки, предусмотренные бухгалтерским законодательством. Например, возникает необходимость оценивать объекты по рыночной стоимости или корректировать стоимость обязательств, приводя их к текущему моменту. Как следствие проблема объективной и достоверной оценки объектов бухгалтерского учета приобретает первостепенное значение для всех участников рынка.

В настоящее время нормативными актами бухгалтерского учета в целом определены возможные способы оценки объектов бухгалтерского

учета. Однако с позиции учета финансовых результатов требуется экстраполяция базовых принципов оценки для получения целостной картины формирования реальной величины прибыли (убытка).

В этой ситуации речь идет об исчислении стоимости некоторой совокупности объектов бухгалтерского учета, величина которых дает искомый результат. Следовательно, необходимо определить ту совокупность объектов учета, стоимость которых оказывает наибольшее воздействие на предмет исследования.

Любой объект бухгалтерского учета можно оценить исходя из формы и места оценки, даты оценки и рынка, на котором сформировалась цена с учетом свойств объекта и заинтересованности различных групп пользователей финансовой информации. В зависимости от совокупности названных факторов будет различаться стоимостная оценка объекта, а через нее - исчисленный финансовый результат.

В зависимости от функции прибыли и цели проведения оценки выделяют три концепции стоимостной оценки: экономическую, юридическую и бухгалтерскую, основателями которых являются представители французской школы бухгалтерского учета.

Экономическая концепция основана на принципах спроса и предложения, конкуренции и ожидания. Реализация этих принципов осуществляется через определение будущей (дисконтированной) стоимости объектов. Данная концепция обеспечивает прагматические функции прибыли [14, с.192].

Юридическая концепция решает определенные задачи, связанные с отчуждением прав собственности на имущество организации, либо с выполнением конкретной сделки. Выполнение семантической функции прибыли возможно при оценке ее элементов исходя из юридической концепции [14, с.194].

Бухгалтерская концепция ориентирована на получение полной, достоверной, обоснованной информации об объектах учета в денежном

выражении. Основной целью бухгалтерского учета является создание условий для объективного исчисления финансового результата. Следовательно, бухгалтерская концепция оценки предназначена для достижения основной цели бухгалтерского учета и не приемлема для реальной оценки объектов бухгалтерского наблюдения.

В соответствии с Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России основным способом оценки является оценка по первоначальной стоимости. Данным документом не исключается возможность использования оценки по текущей (восстановительной) стоимости и по текущей рыночной стоимости.

В ПБУ 9/99 определение величины выручки опирается на статьи Гражданского кодекса РФ, отражающего положения о договоре. То есть, установлена связь между величиной дохода от основной деятельности и ценой, определенной договором. Исходя из таких условий, возможны два принципиальных подхода к оценке выручки, определяемых установлением цены объекта, прописанной в договоре. Первый подход — выручка оценивается по цене объекта продажи, предусмотренной договором купли-продажи. Такая цена может корректироваться в зависимости от определенных условий договора. Например, предоставление торговой скидки, отражение выручки в условных денежных единицах.

Второй подход к оценке выручки заключается в том, что цена договором купли-продажи не устанавливается, а определяется как цена, которая при сравнимых обстоятельствах обычно взимается за аналогичный объект продажи. В основе такого подхода к оценке лежит рыночная стоимость объекта купли-продажи, которая получила название справедливой стоимости. В международном стандарте 18 «Выручка» оценка выручки определяется по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения.

Таким образом, оценка доходов хотя и носит многовариантный характер, но в своей основе определяется условиями хозяйственных договоров.

Гораздо сложнее, на наш взгляд, обстоит с оценкой расходов организации. Это связано с тем, что расходы возникают на разных стадиях кругооборота капитала и в различной степени влияют на величину конечного финансового результата.

Оценка активов и расходов играет различные роли в системе бухгалтерского учета. Оценка расходов отражает величину оборотного капитала, подлежащего восстановлению из доходов, получаемых организацией в ходе операционной деятельности [20, с.57]. Оценка активов характеризует наличную стоимость капитала организации, ее ценность как имущественного комплекса. Тогда мы имеем, что оценка активов и расходов по фактической (исторической) стоимости под влиянием инфляции и времени искажает величину наличного капитала и меру восстановления оборотного капитала. Следствием этого является, во-первых, заблуждение собственников и других пользователей относительно стоимости капитала. Во-вторых, занижается величина расходов, списываемых на уменьшение доходов. В результате этого завышается величина прибыли и занижается сумма оборотного капитала, возмещаемого из получаемых доходов (выручки). Все это приводит к, так называемому, «вымыванию» оборотного капитала.

Отечественные стандарты не обеспечивают высокую достоверность и «прозрачность» отчетной информации о финансовых результатах деятельности сельскохозяйственных организаций. Это является следствием того, что, во-первых, результаты деятельности организаций отражены в оценке прошлых затрат. Во-вторых, результативные показатели отражаются в определенной степени искаженно из-за субъективности в распределении прямых и косвенных затрат. При выходе нескольких видов продукции из производства связь между затратами и результатами оказывается размытой,

что связано с произвольным распределением расходов на различные результаты биотрансформации. Например, затраты на выращивание кормовых культур распределяются по видам продукции пропорционально выбранным коэффициентам в расчете на 1 ц: сена - 1; семян - 9; соломы - 0,1; зеленой массы - 0,25.

В-третьих, распределение затрат становится еще более произвольным, когда биологические активы производят дополнительные биологические активы, например получение приплода. Распределение затрат между основной, сопряженной и побочной продукцией искажает стоимость биологических активов, что в дальнейшем влияет на результативные показатели.

В-четвертых, не все факты хозяйственной жизни, получающие преимущественно экономическую трактовку, находят отражение в бухгалтерской отчетности организаций. Так, факты изменения конъюнктуры рынка, а также фактор природно-экономических зон, в которых функционируют сельскохозяйственные товаропроизводители, до сих пор остаются вне среды бухгалтерского учета.

В-пятых, оценка готовой сельскохозяйственной продукции в течение года по фактической (исторической) себестоимости не возможна из-за сезонности производства. В условиях невозможности первоначального определения фактической суммы затрат на производство применяется оценка по плановой (нормативной) себестоимости. Это означает необходимость составления большого объема расчетов по корректировке стоимостной оценки готовой продукции, что в свою очередь приводит к искажению информации. Корректировочные записи осуществляются по окончании отчетного периода, в течение которого продукция находится в движении: поступает, отгружается в производство, направляется в продажу.

В-шестых, одной из характеристик сельскохозяйственной деятельности является управление биотрансформацией биологических активов. Изменения количества и физических свойств растений и животных

в результате биотрансформации приводят к увеличению или уменьшению экономических выгод хозяйствующего субъекта. Последствия процессов жизнедеятельности биологических активов трудно отразить в рамках модели учета по первоначальной стоимости, так как структура биотрансформации часто не совпадает по времени со структурой производимых затрат.

В-седьмых, значительная часть видов продукции в сельском хозяйстве производится при использовании сырья собственного производства (семена, корма, удобрения и др.). В конце отчетного периода в бухгалтерском учете выводится финансовый результат по всему производству и по каждому виду продукции. В действующей модели учета полуфабрикат или сырье учитывается по фактической себестоимости как статья затрат в производственном процессе. В результате расчет бухгалтерии не дает информации о величине реальной рентабельности их использования. Возникает необходимость системы экономических расчетов, которая основывается на текущих рыночных ценах [24, с.92].

В сельскохозяйственных организациях семена и корма заготавливают в основном в своем производстве в прошлые годы, а используют в текущем году. В условиях инфляции действующая методика оценки семян и кормов при списании их на затраты производства по фактической себестоимости искусственно смешивает результаты производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственной организации за прошлый и отчетный периоды, нарушая принцип формирования достоверной информации. Поэтому в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве предусмотрено, что материальные ресурсы собственного производства прошлых лет включаются в себестоимость по стоимости, числящейся на балансе, на начало года. Это подразумевает переоценку статей баланса на начало года, что во-первых не допустимо в динамической теории, а во-вторых, теряется достоверность оценки по себестоимости.

На основе вышеизложенного можно сделать вывод, что в бухгалтерском учете сельскохозяйственных организаций сложились предпосылки перехода от оценки по фактической (исторической) стоимости к рыночно ориентированным методам оценки. То есть к оценке по восстановительной (текущей, справедливой) стоимости, актуальной для времени проведения операции или составления отчетности по результатам отчетного периода. Переход к преимущественному применению восстановительной стоимости в бухгалтерском учете опирается на экономическую теорию предельной полезности, то есть имеет объективное научное обоснование [21, с.98].

И.В. Харчева отмечает, что в разных состояниях и условиях рыночной экономики в сельском хозяйстве для оценки материальных затрат можно использовать как историческую оценку (по себестоимости), так и приемлемые варианты оценки, обладающие большей релевантностью, надежностью, сравнимостью и смыслом и позволяющие в условиях колебания цен обоснованно измерять издержки производства и предполагаемые к получению в будущем доходы от использования биологических активов [41, с.49].

Восстановительная стоимость в теории бухгалтерского учета определяется как сумма денежных средств, необходимая для замены определенного вида активов на новый, аналогичный использованному или изношенному. В советской плановой экономике категория восстановительной стоимости применялась к операциям замены отдельных объектов основных средств. В.Ф. Палий отмечает, что в современной рыночной экономике категорию восстановительной стоимости необходимо распространять на все другие активы организации [32, с.148]. Ученый считает, что восстановительную стоимость следует рассматривать как аналог актуальной рыночной стоимости и определять ее как рыночную стоимость, актуализированную по времени к совершению операции с

активом или к моменту завершения операций и закрытию счетов (составлению отчетности).

В соответствии с международной рыночной практикой выделяют несколько определений: текущая стоимость; погашаемая стоимость продаж; справедливая стоимость; дисконтированная стоимость.

Несмотря на то, что метод оценки учетных объектов по справедливой стоимости находит все большее признание в странах, учет которых ориентируется на МСФО, понятие «справедливая стоимость» не стало пока равноправным в ряду альтернативных оценок в отечественной теории и практике бухгалтерского учета.

Исследование концепции справедливой стоимости и состава информации, которую необходимо раскрывать организации в этой связи, важно в большей мере, потому что позволит определить направление и сформулировать предложения по расширению состава информации, характеризующей достигнутые результаты деятельности российских организаций.

В российских правилах бухгалтерского учета отсутствует понятие справедливой стоимости и нет методики ее расчета. Но четкая тенденция в поддержку использования справедливой стоимости для оценки объектов бухгалтерского учета прослеживается в проекте ПБУ для аграрного сектора экономики «Учет биологических активов», разработанном в рамках проекта Европейского Союза по реформированию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

2 АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ, ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическая характеристика организации.

ООО «Авангард» расположено в умеренно климатическом поясе с умеренно-континентальным климатом. Среднегодовое количество осадков 500-600 мм. Глубина сезонного промерзания почвы 0,5-1,2 м. Почвенный покров представлен в основном серыми лесными почвами суглинистого механического состава. Рельеф территории характеризуется слегка всхолмленной равниной. Основными элементами рельефа являются пологие, покатые и сильнопокатые склоны. Через территорию Буинского района проходит важная автомобильная магистраль района — дорога федерального значения Ульяновск — Буинск — Казань. В Буинске трасса разделяется на две ветки, одна из которых подходит к станциям Каратун и Куланга, а другая направлена по правому берегу Свияги через окрестности Апастова. Сразу за мостом через Свиягу от трассы отходит региональная дорога на восток до Тетюшей. Важнейшим водным объектом является река Свияга — один из крупнейших правых притоков средней Волги общей длиной 375 километров. В пределах района она протекает в направлении с юга на север, характеризуется незначительным уклоном и спокойным течением. Вблизи Буинска высота уреза воды — 65 метров; левый берег Свияги пологий, правый — местами обрывистый. В пути река принимает множество левых и правых притоков, наибольшие из которых — Цильна и Карла. Такое географическое положение района благоприятно и для агрофирмы в целях реализации сельскохозяйственной продукции и покупки материально-технических ресурсов.

Производственно-экономическая характеристика: ООО «Авангард» создано на базе пяти хозяйств ПСХК «Маяк», ПСХК «Узяк», КП «новый

путь» и КХ «Тан» в 2004 году, в 2013 году присоединилось АКХ им. Тельмана.

В ноябре 2006 года началось слияние хозяйств ООО «Авангард» и ООО «Родник» Цивильского района ЧР, в результате чего, в Цивильском районе ЧР возник новый свинокомплекс-откормочник–филиал «Цивильский бекон», который после строительства и реконструкции был запущен в октябре 2008 г. Хозяйство находится в 8 км от районного центра Буинского района и в 172 км от столицы РТ – города Казани. Буинский район входит в Казанскую пригородную зону, которая специализируется на производстве зерна, сахарной свеклы, молочной и мясной продукции. Основными потребителями являются городские жители.

27 апреля 2011 года предприятие вошло в структуру Холдинга «Ак Барс».

Основным видами деятельности общества является свиноводство, животноводства, растениеводство, переработка.

В рамках реализации проекта «строительство убойного цеха с холодильной обработкой хранения мясной продукции в г. Буинске», в июне 2015 года запущено производство и реализация разделанных полутуш мяса свинины и говядины с последующей переработкой и получения полуфабрикатов и готовой продукции, осуществляемое созданным при ООО «авангард» филиал «мясной дом «карлинский», который находится в Буинском районе на улице Гагарина д. 33,

В августе 2016 года в рамках реализации проекта по развитию мясного скотоводства введено в эксплуатацию Кошки-Шемякинской–откормочной площадки для выращивания телят от 7 дней до 7 месяцев на 1800 голов, Верхне- Лащинская откормочная площадка для выращивания бычков о 7 до 16 месяцев на 2000 голов. Среднесписочная численность сотрудников ООО «авангард» в 2018 году составила – 540 человек.

В июле 2017 года в состав хозяйства было присоединено и образовано в Батыревском районе ЧР свинокомплекс «Батыревкий Бекон», пр.Ленина д.5

Месторасположение бухгалтерии находится по адресу: Республика Татарстан, Буинский район, село Кайбицы, улица Центральная, дом 1.

В таблице 1.1 с точностью указаны расположение филиалов ООО «Авангард» которые находятся от центральной здании бухгалтерии ООО «Авангард».

Таблица 1 - Месторасположение филиалов ООО «Авангард» от бухгалтерского отдела, км.

№	Показатель	Количество
	Расстояние от бухгалтерии, км:	
1	До районного центра	8
2	До ближайшей железнодорожной станции	12
3	До ближайшей пристани	77
4	Месторасположение филиалов ООО «Авангард»	
	мясной дом «Карлинский»	10
	Цивильский бекон	47
	Свинокомплекс	1

С 2011 года по настоящее время Генеральный директор ООО «Авангард» Буинского района РТ Курчаткин Николай Григорьевич - «Почетный работник АПК России», «Заслуженный работник сельского хозяйства» Чувашской Республики и Республики Татарстан, депутат Государственного Совета Чувашской Республики.

Организационная структура в ООО «Авангард» Буинского района РТ не слишком разветвленная, в соответствии с классификацией является разветвленной. Непосредственно директору подчиняются главный бухгалтер, главный экономист, главный инженер, главный агроном, начальник цеха животноводства. В обязанности экономиста входит разработка производственно-финансового плана по производству и себестоимости продукции, работ, услуг, потребности в семенах, удобрениях, кормах и других средствах, разработка норм выработки (обслуживания), своевременный пересмотр и внедрение технически обоснованных норм. Главный бухгалтер осуществляет руководство экономической работой в хозяйстве. В его обязанности входит – правильная постановка

бухгалтерского учета и финансовой деятельности, достоверность и оперативность учета и отчетности.

Для экономической характеристики использовались годовые отчеты и План счетов ООО «Авангард» за 2016-2018 годы. Рассмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий в ООО «Авангард» Буинского района РТ (табл. 2).

Таблица 2 – Динамика состава земельных фондов и структуры сельскохозяйственных угодий в ООО «Авангард» Буинского района РТ, за 2016-2018 гг.

Виды угодий	2016		2017		2018		В среднем по РТ за 2018 г	
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	14 529	х	15 612	Х	19 797	х	6 654	х
В т.ч. сельскохозяйственных угодий	14 015	100	14 968	100	19 153	100	6 442	100
Пашня	12 174	86,9	13 127	87,7	17 312	90,3	5 650	87,7
Пастбище	1 838	13,1	1 838	12,3	1 838	9,7	620	9,6
Процент распаханности, %	х	86,9	х	87,7	х	90,3	х	87,7

Как показал анализ таблицы 2 земельная площадь ООО «Авангард» Буинского района РТ в 2018г. увеличилась на 5268 га в сравнении с 2016г. По таблице видно, что ООО «Авангард» ежегодно приобретало земли, за счет этого увеличивались сельскохозяйственные угодий. Сенокосы отсутствуют. Второе место по удельному весу в структуре сельскохозяйственных угодий занимает площадь пастбищ. Как видим, процент распаханности в хозяйстве достаточно велик, что свидетельствует, о том, что земля в ООО «Авангард» используется по назначению. Их доля сокращается в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 0,8 %, а в 2018 году к уровню 2017 года показатель так же уменьшается на 2,6%.

Специализация - это процесс сосредоточенности предприятия, какой-либо зоны или экономического района на развитии той или иной отрасли или на производстве определенных видов продукции. Для всесторонней характеристики специализации хозяйства применяется система показателей, наиболее важным среди которых является показатель структуры товарной продукции (см. таблицу 3).

Таблица 3 – Структура товарной продукции в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2016-2018 г.

Показатели	2016		2017		2018		В среднем за три года	
	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %
Зерно и зернобобовые	3592,0	44,2	3540,5	39,4	4516,5	49,1	3883,0	44,2
Семена масличных культур	49,0	0,6	352,2	3,9	195,8	2,1	199,0	2,3
Сахарная свекла	3519,4	43,4	3307,4	36,8	2140,9	23,3	2989,2	34,1
Молоко	633,3	7,8	685,5	7,6	736,5	29,9	685,1	7,8
Мясо КРС	300,2	3,7	1070,2	11,9	1605,5	17,5	992,0	11,3
Прирост свиней	24,0	0,3	27,7	0,3	31,5	0,3	27,7	0,3
Всего	8117,9	100,0	8983,5	100,0	9195,2	100,0	8776,0	100,0

Из таблицы 3 видно, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает зерно – 44,2 %, также в изучаемом хозяйстве важным источником получения дохода является сахарная свекла, которая в структуре товарной продукции занимает второе место с 34,1 %. Третье место в структуре товарной продукции занимает мясо КРС с 11,3 %, что так же приносит значительный доход в изучаемое хозяйство.

На основе данных таблицы 3 определим уровень специализации по величине коэффициента специализации.

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

где, K – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции, %;

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

Рассчитаем коэффициент специализации в ООО «Авангард»

$$K=100/(44,2(2*1-1)+34,1(2*2-1)+19,1(2*3-1)+2,3(2*4-1)+0,3(2*5-1))=100/260,8=0,38$$

Коэффициент специализации в ООО «Авангард» равен 0,38, что свидетельствует о сложившейся средней степени специализации. Таким образом специализация организации зерноводческо-свекловодческое.

Основные фонды – это совокупность произведенных общественным трудом материально-вещественных ценностей, действующих в течение длительного периода.

Поскольку основные производственные средства обслуживают только производственную сферу деятельности предприятия, эффективность их использования определяется только экономическими соображениями.

Оценка эффективности использования основных производственных фондов основана на применении общей для всех ресурсов технологии оценки, которая предполагает расчет и анализ показателей отдачи и емкости.

Для выяснений того, как эксплуатация основных фондов влияет на изменение структуры предприятия можно рассмотреть целый ряд показателей, которые указаны в таблице 4.

Из данной таблицы 4 видно, что уровень фондооснащенности меняется за три года, рассматривая период 2016-2017 год, то в 2017 году уровень увеличился, а если рассмотреть период 2017-2018 год, то уровень в 2018 году уменьшился по сравнению с 2017 годом. Самый высокий показатель фондооснащенности наблюдается в 2017 году, а самый низкий в 2018 году. Показатели Фондовооруженности так же выше в 2017, если сравнить с 2016 и 2018 годом. На изменения этих показателей повлияла, прежде всего, стоимость основных производственных фондов, которая

изменчива из года в год, а также изменения среднегодового числа работников.

Таблица 4 – Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2016-2018 г.

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2018 год
	2016	2017	2018	
Стоимость ОПФ сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	22 846,0	26 703,0	25 471,0	308 432,0
Всего энергетических мощностей, л.с.	31 404,0	38 225,0	29 498,0	7 769,0
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	14 015,0	14 968,0	19 153,0	6 442,0
Площадь пашни, га	12 174,0	13 127,0	17 312,0	5 650,0
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	387,00	426,00	477,00	98,0
Фондооснащенности на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	163,0	178,4	132,9	4 787,0
Фондовооруженности, тыс. руб.	59,03	62,6	53,4	3 142,6
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	257,9	224,7	170,4	137,5
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	81,1	89,7	61,8	79,2

Так же из таблицы видно, что изменение произошло, за счет повышения энергетических мощностей. Сравнивая данные ООО «Авангард» со среднереспубликанскими данными за 2018 год, можно сделать вывод, что показатели Фондовооруженности и фондооснащенности на предприятии значительно ниже средних республиканских.

Показатели фондооснащенности и фондовооруженности являются важными показателями характеризующими уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства, от их возрастания во многом зависит решение проблем роста производительности труда и повышение

продуктивности земли. Большие потенциальные возможности заложены в этих показателях приводятся в действие трудом работников, так как именно труд работника объединяет факторы хозяйственной деятельности и приводит их во взаимодействие для достижения конечного результата.

Уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства во многом зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами и техникой. Обеспеченность сельского хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергообеспеченности и энерговооруженности. Обеспеченность хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергообеспеченности и энерговооруженности.

Показатели энергообеспеченности и энерговооруженности труда в ООО «Авангард» по таблице 4 видно, что динамика энергообеспеченности и энерговооруженности изменяются разнобойно. Если рассмотреть энергообеспеченность, то уровень 2016 году по сравнению с 2017 и 2018 годом, но уровень выше чем в среднем по РТ. Это происходит за счет большей площади пашни на предприятии в сравнении со средними данными. Энерговооруженность возрастает в 2017 году, по сравнению с 2016 годом, а в 2018 году идет уменьшение показателя. Показатель в 2016 и 2017 году энерговооруженности выше чем средние данные, так как сумма энергетических мощностей намного превышает данный показатель в средних данных по РТ.

Рассмотрим трудовые ресурсы ООО «Авангард». Данный ресурс является важным фактором производства. При правильном его использовании можно повысить уровень производства сельскохозяйственной продукции.

Таблица 5 – Запас труда и уровень его использования в ООО «Авангард» Буинского района РТ, 2016-2018 г.

Показатели	2016	2017	2018	В среднем за три года
------------	------	------	------	-----------------------

Среднегодовая численность работников, чел.	477	515	556	516
Годовой запас труда, тыс. чел.-час	899,1	970,8	1048,1	973
Фактически отработано, тыс. чел.-час	859	942	1106	969
Уровень использования запаса труда, %	95,5	97,0	105,5	99,4

Анализ таблицы 5 показал, что в ООО «Авангард» уровень использования запаса труда увеличивается в 2018 году по сравнению с 2016 годом, это говорит о том, что каждый год увеличивается переработка труда работников организации, численность работников в том числе.

Эффективность производства – это экономическая категория, отражающая сущность процесса расширенного воспроизводства.

Сущность экономической эффективности сельскохозяйственного производства может быть выражена через критерии и показатели. Критерий – это признак, на основании которого производится оценка эффективности. Показатели экономической эффективности служат средством количественного измерения ее уровня.

Для определения экономической эффективности ООО «Авангард» Буинского района РТ рассмотрим следующие виды показателей в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства ООО «Авангард» Буинского района РТ, 2016-2018 г.

Показатели	2016	2017	2018	В среднем по РТ за 2018г.
Стоимость валовой продукции в расчете на:				
100га соизмеримой пашни, тыс.руб.	777,4	534,9	494,9	246,2
1 среднегодового работника, тыс.руб.	70,6	48,3	53,8	41,4
100 руб. основных производственных фондов, руб	1,5	0,9	1,2	1,3
100 руб издержек производства, руб.	1,7	1,3	1,3	1,9
Сумма валового дохода в расчете на:				
100га соизмеримой пашни, тыс.руб.	16171,9	15021,7	11887,0	1992,1
1 среднегодового работника, тыс.руб.	1467,8	1355,4	1291,4	335,0
100 руб. основных производственных фондов, руб	30,6	26,1	28,2	10,7

1 00 руб издержек производства, руб.	35,7	35,6	32,2	15,7
Сумма прибыли в расчете на:				
100га соизмеримой пашни, тыс.руб.	503,6	221,0	313,1	503,6
1 среднегодового работника, тыс.руб.	45,7	19,9	34,0	84,6
100 руб. основных производственных фондов, руб	1,0	0,4	0,7	2,7
100 руб издержек производства, руб.	1,1	0,5	0,8	4,0
Уровень рентабельности/убыточности, %	16,1	11,9	15,5	5,8

Проведенный анализ по таблице 6 свидетельствует об эффективном производстве в динамике за последние 3 года. Уровень рентабельности в организации колеблется в динамике по годам и в отчетном году выше среднереспубликанского показателя на 9,7 процентных пункта.

2.2 Анализ финансового состояния

Общие итоги хозяйственной деятельности предприятия отражают его финансовое состояние. Финансовое состояние – это способность предприятия обеспечивать процесс хозяйственной деятельности и выполнять платежные обязательства, имеющейся в его распоряжении денежными средствами. Оптимизация финансового состояния предприятия является одним из основных условий успешного его развития в предстоящей перспективе. В то же время кризисное финансовое состояние предприятия создает серьезную угрозу его банкротства

При общей оценке финансово-экономических показателей предприятия рассматривают в динамике общую стоимость имущества, равную итогу баланса соответственно на начало и конец отчетного периода. Ее увеличение в нормальных производственных условиях оценивается как положительное явление. Динамика итогов баланса сопоставляется с динамикой производства и реализации продукции и прибыли. Более высокие темпы роста этих показателей по сравнению с темпами роста итогов баланса свидетельствуют об улучшении финансового состояния предприятия.

Финансовая устойчивость предприятия оценивается с помощью ряда показателей — финансовой автономии и рентабельности.

По данным таблицы 7 видно, что размер чистой прибыли на протяжении трех лет был изменчив. В 2018 году экономическое положение ООО «Авангард» улучшилось. Размер прибыли увеличился на 153 406 тыс.руб в сравнении с 2017 годом. Такой результат связан с тем, что увеличился результат валовой прибыли на 179 082 тыс.руб, прибыль от продаж увеличился на 169 617 тыс.руб, а прибыль до налогообложения увеличился на 150 988 тыс.руб. Если рассмотреть период за 2016-2017 год, то в 2017 году все показатели уменьшились в сравнении с 2016 годом. Чистая прибыль были уменьшена на 85 197 тыс.руб, такой результат был подвергнут тому, что валовая прибыль была уменьшена на 44 588 тыс.руб, так же прибыль от продаж была уменьшена на 49 698 тыс.руб, и прибыль до налогообложения была уменьшена на 85 911 тыс.руб.

Таблица 7 - Анализ динамики показателей прибыли организации (горизонтальный анализ) ООО «Авангард» за 2016-2018 год

Показатели	2016	2017	2018	Изменение (+/-), тыс.руб.		Темп роста, %	
				2017 к 2016	2018 к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
Выручка	2295072	2386020	2819806	90 948	433 786	103,9	118,2
Валовая прибыль	493 387	448 799	627 881	-44588	179 082	90,9	139,9
Прибыль от продаж	392 448	342 750	512 367	-49698	169 617	87,3	149,5
Бухгалтерская прибыль (до налогообложения)	375 186	289 275	440 263	-85911	150 988	77,1	152,2
Чистая прибыль	368 925	283 728	437 134	-85197	153 406	76,9	154,1

По данной таблице 7 можно учесть рентабельность для того чтобы узнать о стабильности изучаемого предприятия ООО «Авангард». Рентабельность 2016 году равна 16,07%, в 2017 году рентабельность

предприятия резко уменьшилась и показатель был таков 11,9%, по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 4,17 %, такой показатель был подвергнут из-за уменьшения чистой прибыли организации. Но в 2018 году рентабельность организации увеличилась на 15,5 % такой результат положительно отразился на ООО «Авангард», и можно сделать вывод, что экономическое положение ООО «Авангард» улучшилось (см. рис. 1).

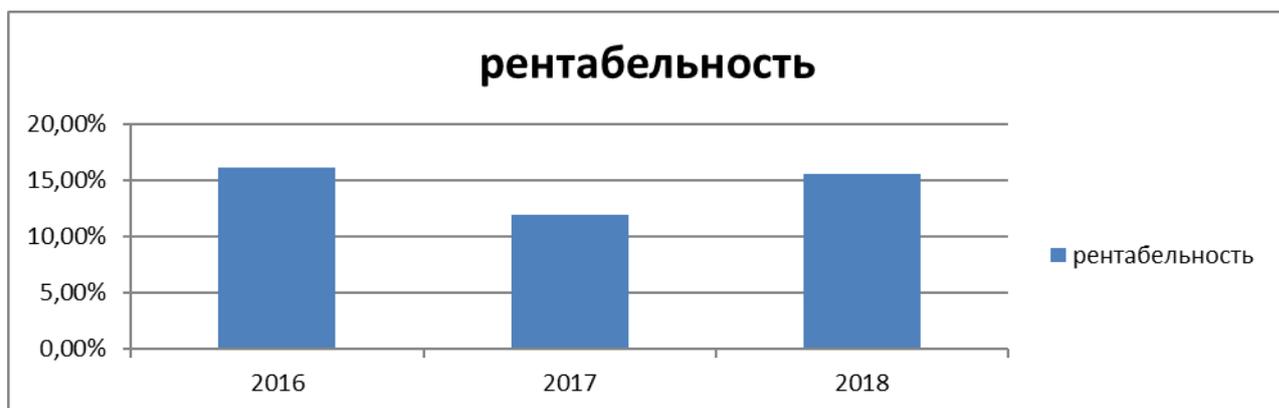


Рис.1 Рентабельность ООО «Авангард», 2016-2018гг.

Финансовое состояние хозяйства оценивается по данным бухгалтерского баланса. Бухгалтерский баланс является составным источником информации, на базе которого раскрывается финансово-хозяйственная деятельность организации. Анализ баланса начинается с его сверки и чтения. Благодаря анализу бухгалтерского баланса можно определить платежеспособность и ликвидность ООО «Авангард» Буинского района, РТ.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности с обязательствами по пассиву, сгруппированных по сроку их погашения и расположения в порядке возрастания срока.

Активы организации в зависимости от скорости превращения их в денежные средства делятся на 4 группы:

А1 – наиболее ликвидные активы, то есть денежные средства и финансовые вложения (ценные бумаги);

А2 – быстрореализуемые активы, то есть дебиторская задолженность и прочие активы;

А3 – медленно реализуемые активы (запасы, НДС и прочие оборотные активы);

А4 – труднореализуемые активы (внеоборотные активы).

Пассивы баланса группируются в зависимости от срочности их погашения и степени их оплаты также на 4 группы:

П1 – наиболее срочные обязательства, то есть кредиторская задолженность;

П2 – краткосрочные пассивы, то есть краткосрочные кредиты и займы;

П3 – долгосрочные пассивы, то есть долгосрочные кредиты и займы, доход будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей;

П4 – постоянные или устойчивые пассивы, то есть капитал и резервы (собственный капитал организации).

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются следующие условия: $A1 \geq P1$; $A2 \geq P2$; $A3 \geq P3$; $A4 \leq P4$.

Рассмотрим анализ ликвидности баланса в ООО «Авангард» Буинского района за 2018 год в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2018 год

Актив	На начало 2018г.	На конец 2018г.	Пассив	На начало 2018г.	На конец 2018г.	Платежный излишек, недостаток	
						На начало 2018г.	На конец 2018г.
Наиболее ликвидные активы (А1)	27308	56859	Наиболее срочные обязательства (П1)	542585	269988	-515277	-213129
Быстро реализуемые активы (А2)	1154485	1604793	Краткосрочные пассивы (П2)	504828	609872	649657	994921
Медленно реализуемые активы (А3)	707322	829055	Долгосрочные пассивы (П3)	980045	1219082	-272723	-390027

активы (А3)			(П3)				
Трудно реализуемые активы (А4)	2688873	2579930	Постоянные пассивы (П4)	2550530	2971695	138343	-391765
Баланс	4577988	5070637	Баланс	4577988	5070637	0	0

По данным таблицы 8 мы видим, что неравенство $A1 < П1$ говорит том, что ООО «Авангард» не способно погасить срочные обязательства с помощью наиболее ликвидных активов, т.е. денежных средств.

Неравенство $A2 > П2$ свидетельствует о том, что предприятие способно рассчитать по краткосрочным обязательствам за счет быстро реализуемых активов.

Неравенство $A3 < П3$ говорит о том, что предприятие не может в краткосрочной перспективе (до года) с помощью активов с низкой ликвидностью возмещать пассивы с низкой срочностью.

Неравенство $A4 > П4$ на начало года говорит о том, что ООО «Авангард» не обладал полностью ликвидным балансом.

Но на конец года неравенство показал результат, как $A4 < П4$ и говорит о том, что предприятие может обладать полностью ликвидным балансом.

Для анализа платежеспособности предприятия рассчитываются коэффициенты платежеспособности. Они рассчитываются парами на начало и на конец года. Если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному ограничению, то оценить его можно по динамике.

По данным таблицы 9 видно, что динамика общего показателя ликвидности, коэффициента абсолютной ликвидности, коэффициента «критической оценки» анализируемой организации отрицательна. По данным видно, что на начало отчетного периода года организация способна оплатить лишь 0,35% своих краткосрочных обязательств, а на конец отчетного периода % погашения краткосрочных обязательств возросла. Коэффициент «критической оценки» показывает, какая часть текущих обязательств может

быть погашена не только за счет ожидаемых поступлений от разных дебиторов.

Таблица 9 – Расчет и оценка коэффициентов платежеспособности в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2018 год

Коэффициенты	Норматив	На начало 2018г.	На конец 2018г.	Отклонения, +/-
Общей платежеспособности (L1)	1	0,7500	1,1779	-0,4279
Абсолютной ликвидности (L2)	0,1-0,7	0,0261	0,0646	-0,0386
Критической оценки (L3)	0,7-1	1,1283	1,8885	-0,7602
Текущей ликвидности (L4)	1-(2)	1,8036	2,8308	-1,0272
Маневренности собственного капитала (L5)	0,2-0,5	-0,0902	0,1058	-0,1960
Доля оборотных средств в активах (L6)	0,5	0,4127	0,8655	-0,4529
Обеспеченность собственными средствами (L7)	0,1	0,4561	2,7184	-2,2622

По данным видно, что коэффициент «критической оценки» на начало и на конец отчетного периода имеет повышенный коэффициент, что свидетельствует о способности погашении краткосрочных обязательств за счет денежных средств, средств в краткосрочных ценных бумагах и поступлений по расчетам. Коэффициент «текущей ликвидности» позволяет установить отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Данный коэффициент является главным показателем платежеспособности. По данным видно, что коэффициент превышает единицу, таким образом организация располагает некоторым объемом собственных ресурсов, формируемых за счет собственных источников. Данный коэффициент объединяет предыдущие показатели и является показателем удовлетворительного состояния бухгалтерского баланса. Коэффициент «маневренности» на конец года повышается, что свидетельствует о продвижении в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности.

На практике можно применять разные методики анализа финансовой устойчивости. Наиболее точным и часто применяемым способом оценки финансовой устойчивости предприятия является расчет коэффициентов финансовой устойчивости. Рассмотрим уровень финансовой устойчивости и платежеспособности в ООО «Авангард» (см. таблицу 10)

Таблица 10 – Показатели финансовой устойчивости и платежеспособности ООО «Авангард» Буинского района РТ, 2016-2018 гг.

Показатели	Норма	2016	2017	2018
Коэффициент финансовой независимости	>0,5	0,55	0,53	0,57
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	<1	0,53	0,61	0,63
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	0,2-0,5	-0,14	-0,09	-0,11
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	X	0,9	0,7	0,6
Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования	0,6-0,8	-0,21	-0,13	0,12
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	0,6-0,8	0,38	-0,19	-0,48

По данным таблицы 10 можно сделать вывод о том, что Коэффициент финансовой независимости показывает, что финансовое состояние предприятия за три года имеет лучшее значение т.к. выше нормы 0,5, предприятия находится в лучшем состоянии и даже если потребуются от кредиторов погашение обязательств, то ООО «Авангард» сможет выделить нужную сумму перед кредиторами.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает, что за три года коэффициент оптимальный и говорит об устойчивости состоянии организации, поэтому отсутствует зависимость в финансовом плане и нормальном функционировании.

Коэффициент маневренности собственных оборотных средств за три года показывает способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства, в данном случае ООО «Авангард» имеет отрицательный коэффициент, что означает низкую финансовую устойчивость в сочетании с тем, что средства ООО «Авангард» вложены в медленно реализованные активы (основные средства).

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств за три года, показывает сколько оборотного капитала предприятия

приходится на вне оборотные активы, по данным таблицы у ООО «Авангард» большую часть занимает внеоборотные активы.

Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования показывает какую часть оборотных активов финансирует за счет собственных средств, по данным видно что ООО «Авангард» находится в критическом финансовом состоянии и считается неплатёжеспособным предприятием.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами показывает какая часть запасов и затрат финансируется за счет собственных источников, по данным таблицы видно, что у ООО «Авангард» имеется высокая кредитная нагрузка.

2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Учетно-аналитическая работа в ООО «Авангард» ведется бухгалтерией. Обязанности и права каждого бухгалтера оговорены в должностных инструкциях. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером

В бухгалтерии работают семь человек: главный бухгалтер, заместитель, бухгалтер по растениеводству, по животноводству, по оплате труда, по МПЗ, кассир – бухгалтер.

В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» от 29 ноября 2011 года в ООО «Авангард» ответственными являются:

-за организацию бухгалтерского учета и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций в целом по предприятию – директор;

-за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности - главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет в ООО «Авангард» строится на законодательстве и нормативных актах РФ по бухгалтерскому учету. Основопологающим документом является ФЗ «О бухгалтерском учете», устанавливающий

единые правовые и методические основы организации и ведения бухгалтерского учета в РФ. Нормативный учет представлен положениями по бухгалтерскому учету, например, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». Методический уровень представляют «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.95г. №49 и другие.

Документом четвертого организационного уровня является учетная политика, которая представляет собой документ, отражающий принципы формирования и организации учетной работы; организационно-технические аспекты и методологию учетной политики. Также она содержит приложения: по перечню законов и положений по бухгалтерскому учету; учетная налоговая политика, план счетов; перечень форм, не предусмотренных унифицированными формами; перечень лиц, имеющих право подписи и образцы их подписи.

На основании унифицированных форм первичной учетной документации, которые в данный момент не являются обязательными в применении, разработан и утвержден график документооборота бухгалтерии.

К числу элементов документооборота относятся порядок и сроки хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности. Ответственность за организацию их хранения несет руководитель.

Сроки хранения первичных учетных документов 5 лет, кроме расчетно-платежных ведомостей, которые хранятся 70 лет.

Ответственность за организацию составления первичных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности несет руководитель.

В ООО «Авангард» применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета, то есть с применением компьютерной системы обработки данных по программе 1С: Предприятие 8.3. Данная программа

дает возможность формировать оборотно-сальдовые ведомости, карточки счета, а также годовой отчет.

Отчетным годом является период с 1 января по 31 декабря включительно.

Квартальная бухгалтерская отчетность ООО «Авангард» предоставляется органу государственной налоговой службы, органу Управления сельского хозяйства и продовольствия по Буинскому району и органу государственной статистической отчетности по месту регистрации предприятия в течение 30 дней по окончании квартала.

Как видим, учетно-аналитическая работа в предприятии ведется бухгалтерией. Бухгалтерский учет строится на законодательстве и нормативных актах РФ. В предприятии разработан и утвержден график документооборота. Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением программы 1С: Предприятие 8.3. Бухгалтерией используется рабочий план счетов. ООО «Волжско-Камское аудиторское агентство» в ООО «Авангард» ежегодно осуществляет аудиторскую проверку.

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

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

ООО «Авангард» Буинского района подлежит обязательному аудиту и проводится ежегодно. Последний аудит в ООО «Авангард» был проведен 08.08.2019 года. Проводила аудит закрепленная аудиторская организация общество с ограниченной ответственностью «Волжско-Камское аудиторское

агентство». Завершающим этапом аудиторской проверки является Аудиторское заключение. Этот официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц.

В ООО «Авангард» Буинского района проводятся мероприятия по охране труда и безопасной жизнедеятельности. Это прежде всего комплекс мер, которые необходимы для безопасности трудящихся во время выполнения своих полномочий. По направлению работы подразделяются на обеспечение безопасности электрооборудования, защита от пожара, поддержка исправности оборудования, проведение инструктажей по технике безопасности на рабочем месте, мониторинг показателей здоровья работников (Приложение А).

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

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

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Особенности учета финансового результата от обычных видов деятельности

Основным показателем безубыточной работы организации является прибыль. Ее относят к показателям экономического эффекта, но не эффективности, так как абсолютная сумма прибыли не позволяет судить об отдаче вложенных средств вместе с тем анализ динамики балансовой прибыли, темпов ее прироста в сопоставлении с динамикой величины и прироста чистой прибыли представляет значительный интерес [18, с. 496].

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

Как и мы знаем, к финансовому результату от обычных видов деятельности относится прибыль (убыток) от операций, определяемых организацией как предмет деятельности. В ООО «Авангард» для определения этого показателя применяется счет 90 «Продажи». На этом счете отражаются признанные выручка и себестоимость по операциям, которая является предметом деятельности организации. При этом сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В ООО «Авангард» одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и ряда других в дебет счета 90 «Продажи». Путем

сопоставления дебетового и кредитового оборотов выявляется финансовый результат от продажи, который списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

В ООО «Авангард» в соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению к счету 90 «Продажи» открыты следующие субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

В ООО «Авангард» на субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой. В ООО «Авангард» сумма выручки отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В ООО «Авангард» при формировании информации в отношении выручки на организации придерживаются нормы, закрепленной п. 5 ПБУ 99 «Доходы организации», определяющей ее понятие, и п. 12 того же нормативного акта, формулирующего условия признания выручки.

Надо отметить то, что в ООО «Авангард» на субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж. Расходы по предметам деятельности, определенные организацией как обычные, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка. В момент признания выручки себестоимость товаров и продукции, определенная по операциям, относящиеся к предметам деятельности организации ООО «Авангард», списывается с кредита счетов 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж». В ООО «Авангард» себестоимость выполненных работ и оказанных услуг, т. е. объектов учета, не подлежащих складированию, списывается со счета 20 «Основное производство» в дебет рассматриваемого субсчета. Таким же образом, осуществляется списание со счета 44 «Расходы на продажу» расходов, относящихся к продаже указанных объектов учета и включаемых в полную себестоимость продаж.

В ООО «Авангард» на субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налогов на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя. Суммы указанного налога отражаются по дебету рассматриваемого субсчета кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

В ООО «Авангард» записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся кумулятивным способом в течение отчетного года. При этом в течение отчетного года в ООО «Авангард» по дебету субсчета 90-1 «Выручка» и кредиту субсчетов 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость» списание не осуществляются. Итак, все рассмотренные счета имеют кредитовое или дебетовое сальдо, то есть накапливаемые суммы в течение отчетного года.

В ООО «Авангард» ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» является финансовый результат (прибыль или убыток) от обычных видов деятельности за отчетный месяц. Его отражение осуществляется на субсчете 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». Однако при этом этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с указанного субсчета на счет 99 «Прибыли и убытки». Итак, субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» в ООО «Авангард» используется для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Естественно после этого порядок записей на указанных субсчетах приводит к тому, что синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

В ООО «Авангард» по окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» же субсчета 90-9 «Прибыль / убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль /

убыток от продаж». Этот процесс является составной частью процедуры закрытия конечных счетов учета доходов финансовых результатов.

В ООО «Авангард» сальдо субсчетов 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость» списывается с их кредита в дебет субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». В свою очередь, сальдо по субсчету 90-1 «Выручка» списывается с его дебета в кредит субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». В результате осуществления заключительных записей счет 90 «Продажи» закрывается.

Кроме определения выручки, расходов, которые относятся к ней, и выявления финансового результата от продаж, функцией рассмотренной системы субсчетов является формирование накопительных данных для заполнения соответствующих статей.

Таблица 11 – Учет формирования финансового результата от обычных видов деятельности в подразделении ООО «Авангард» за октябрь 2019 год

№ п/п	Документ	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	
1	Расчетно-платежные документы	Признается выручкой сумма по предъявленным расчетно-платежным документам за отгруженную покупателю продукцию	62	90.1	379041
2	Расчет бухгалтерии	Признаются и включаются в состав расходов по обычным видам деятельности: 1) фактическая себестоимость проданной продукции 2) расходы на продажу	90.2 90-6	43 44	382773 3732
3	Счет-фактура №225	Начислен НДС по проданной продукции	90.3	68.1	101000
4	Ведомость начисления амортизации	Признается и включается в состав расходов по обычным видам деятельности амортизация по сданному в текущую аренду оборудованию	90.2	02	42196
5	Расчет бухгалтерии	Выявляется и списывается финансовый результат от обычных видов деятельности	90.9	99.1	7545

Порядок записей, связанный с продажами, представлен в таблице 11.

В то же время Планом счетов к счету 90 «Продажи» не предусмотрено открытие отдельного субсчета для учета расходов, связанных с продажей готовой продукции (товаров) и отражаемых первоначально на дебете счета 44 «Расходы на продажу», которые с этого счета ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров). Но так то отражение таких расходов осуществляется в отчете о финансовых результатах отдельно по статье «Коммерческие расходы». В связи с этим для учета таких расходов в ООО «Авангард» выбран субсчет 6 к счету 90 «Продажи».

Так как основным видом деятельности исследуемого ООО «Авангард» является производство и продажа продукции, а также предоставление за плату во временное использование объектов основных средств по договору аренды.

Как очевидно, на порядок включения показателей в систему учета продаж оказывает выбранный ООО «Авангард» предмет деятельности. Изменение подходов к определению предмета деятельности вызывает перегруппировку показателей продаж. Тем самым, конечный финансовый результат по отражаемым процессам остается неизменным.

3.2 Анализ финансовых результатов организации

Финансовый анализ организации - это расчет, интерпретация и оценка комплекса финансовых показателей, характеризующих различные стороны деятельности организации. Финансовый анализ включает анализ физических показателей производства и исследование непосредственно денежных потоков организации, которые базируются на её стоимости. Тем не менее, лишь сочетание этих двух составляющих способно дать реальную оценку состояния организации. Недооценка роли финансового анализа, ошибки в планах и управленческих действиях в современных условиях приносят значительные потери. Обеспечение эффективного функционирования и

развития организации требует экономически грамотного управления его деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать.

Анализ отчета о финансовых результатах позволяет исследовать формирование финансовых результатов. Анализ начинается с изучения состава, объема динамики прибыли. Анализ прибыли ведет к снижению удельного веса полной себестоимости в выручке и соответственно повышению эффективности организации.

Факторный анализ прибыли организации ведется, исходя из порядка ее формирования. Целью такого анализа является оценка динамики показателей балансовой и чистой прибыли, выявление степени влияния на финансовые результаты ряда факторов, в том числе роста (снижения) производства товаров, роста (снижения) объема продаж, повышения качества и расширения ассортимента товаров, повышения рентабельности; выявление резервов увеличения прибыли и др.

При анализе структуры за 100% берется выручка от продаж как наибольший показатель.

Делая вывод, о влиянии отклонений прибыли от продаж каждого из элементов: $T_v > T_c/c$.

Это ведет к снижению удельного веса полной себестоимости в выручке и соответственно повышению эффективности организации.

Таблица 12 – Анализ прибыли от продаж ООО «Авангард» Буинского района РТ

Показатели	2017 год		2018 год		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма, т.р.	Уд. вес, %	Сумма, т.р.	Уд. вес, %		
Выручка от продаж	2386020	100,0	2819806	100,0	118,2	18,2
Себестоимость	(1937221)	(81,2)	(2191925)	(77,7)	113,1	13,1
Управленческие расходы	(105380)	(4,4)	(113745)	(4,0)	107,9	7,9
Коммерческие расходы	(669)	(0,03)	(1769)	(0,1)	264,4	164,4
Прибыль от продаж	342750	14,4	512367	18,2	149,5	49,5

Далее проведем анализ влияния факторов на выручку от реализации зерна, сахарной свеклы и мяса КРС, так как эти виды продукции занимают наибольший удельный вес в структуре товарной продукции.

Таблица 13 – Анализ влияния факторов на выручку от продажи реализации продукции в ООО «Авангард» Буинского района РТ

Показатели	Зерно		Сахарная свекла		Мясо КРС	
	Базис	Отчет	Базис	Отчет	Базис	Отчет
Валовая продукция, ц	334870	261916	601338	389250	8134	10511
Товарность продукции, %	97,0	158,2	100,0	100,0	115,6	134,2
Средняя цена реализации за 1 ц, руб.	679,2	873,3	135,2	256,6	10885,5	11148,8
Выручка от реализации, тыс. руб.	220605	361846	81294	99897	102367	157287
Изменение выручки, тыс. руб. – всего:	X	141241	X	18603,12	X	54920
В т.ч. за счет изменения						
- валовой продукции	X	-48060,7	X	-28671,3	X	75183,2
- товарности	X	108872,4	X	0,0	X	28576,4
- цены реализации	X	80429,3	X	47274,4	X	-48839,6

Исходя из данных таблицы 13 анализ влияние факторов на выручку можно сделать вывод о том, что выручка от реализации зерна в 2018 году по сравнению с средними данными за 2016-2017 годы увеличилась на 141241 тыс. руб. 108872,4 тыс.руб. роста произошло за счет увеличения товарности на 61,2%, 80429,9 тыс. руб. выручки увеличилась за счет роста цены на 194,1 руб. на 1 ц зерна

Рост выручки от сахарной свеклы получен только за счет роста цены реализации, при неизменной 100% товарности.

А также выручка от реализации мяса КРС в 2018 году по сравнению со средними данными увеличилась на 54920 тыс. руб. и составила 157287 тыс. руб., это произошло в первую очередь за счет увеличения объемов реализации и роста товарности до 134,2%.

Также проводили факторный анализ финансового результата от реализации продукции в ООО «Авангард» Буинского района РТ, за 2018 год.

Таблица 14 – Анализ влияния факторов на финансовый результат от продажи реализации продукции в ООО «Авангард» Буинского района РТ

Показатели	Зерно		Сахарная свекла		Мясо КРС	
	Базис	Отчет	Базис	Отчет	Базис	Отчет
Объем реализованной продукция, ц	324820	414360	601338	389250	9404	14108
Средняя цена реализации за 1 ц, руб.	679,2	873,3	135,2	256,6	10885,5	11148,8
Себестоимость 1 ц реализованной продукции, руб.	559,8	674,1	121,6	150,5	9277,5	11379,4
Финансовый результат от реализации, тыс.руб.	38770,5	82540,5	8172,2	41326,7	15121,3	-3254,0
Изменение фин. результата, тыс. руб. – всего:	X	43770,0	X	33154,5	X	18375,4
В т.ч. за счет изменения						
- объема	X	10687,5	X	-2882,3	X	7563,9
- цены	X	80427,3	X	47274,4	X	3714,8
- себестоимости	X	-47344,8	X	-11237,6	X	-29654,0

Анализ проведенных расчетов показывает рост финансовых результатов, а именно прибыли по основным видам товарной продукции.

По зерну и Мясу КРС видим, что рост прибыли в первую очередь обусловлен увеличением цены и объемов реализации при одновременном росте себестоимости реализованной продукции. По сахарной свекле лишь один фактор – цена реализации оказал влияние на рост прибыли, в то время как объемы реализации и себестоимость напротив снизили прибыль.

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, предпринимательской, инвестиционной), окупаемость затрат и т.д. Они более полно, чем финансовый результат, отражают окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами. Их используют для оценки деятельности предприятия и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.

Таблица 15 – Факторный анализ рентабельности производства продукции в ООО «Авангард» Буинского района РТ

Вид продукции	Цена реализации, руб		Себестоимость 1 ц продукции, тыс. руб.		Рентабельность, %		Отклонения рентабельности		
	базис	отчет	базис	отчет	базис	отчет	всего	в т. ч. за счет	
								цены	себестоимости
Зерно	679,2	873,3	559,8	674,1	21,3	29,6	8,2	34,7	-26,4
Сахарная свекла	135,2	256,6	121,6	150,5	11,2	70,6	59,4	99,9	-40,5
Мясо КРС	10885,5	11148,8	9277,5	11379,4	17,3	-2,0	-19,4	2,8	-22,2

Исходя из данных таблицы 15 можно сказать, что рентабельность зерна в отчетном 2018 году составила 29,6%, в среднем за 2 года 2016-2017 годы 21,3%. Общее отклонение составило 8,2%. Это произошло за счет увеличения цены.

Рентабельность сахарной свеклы в 2018 году по сравнению с средними данными увеличилась на 59,4% и составила 70,6%, за счет увеличения цены на 121,4 рубля рентабельность увеличилась на 99,9% при одновременном росте себестоимости на 28,9 тыс. руб. на 1 ц, недополучили рентабельности на 40,5%.

А рентабельность мяса КРС в отчетном году напротив снизилась на 19,4 пункта и ушла в убыточность. Убыточность мяса КРС в 2018 году произошло за счет увеличения себестоимости производимой продукции, при незначительном росте цены реализации.

В целом по результатам проведенного анализа можно говорить о росте прибыли на предприятии, в первую очередь за счет роста цены, но нельзя упускать из виду и остальные факторы.

Исходя из этого следует отметить, что ООО «Авангард» Буинского района для более эффективного функционирования необходимо снизить себестоимости реализованной продукции и увеличить цену на продукцию.

3.3 Совершенствование учета и отражения в отчетности финансовых результатов от обычных видов деятельности

Финансово-хозяйственная деятельность организаций состоит из различных видов и многообразных процессов. В ходе деятельности возникает необходимость формирования информации о финансовых результатах этих процессов. Базовые нормы и процедуры Положений по бухгалтерскому учету, прямо и косвенно регулирующих учет финансовых результатов, системно развиваются в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Этим документом закреплены и развиты основные нормы ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации».

Используемый в настоящее время План счетов ориентирован на получение показателей бухгалтерской финансовой отчетности. Основные показатели отчетной формы «Отчет о финансовых результатах» формируются на основании счетов учета финансовых результатов.

Мы считаем, что в целях обеспечения большей аналитичности и прозрачности отчетных данных по производственным направлениям сельскохозяйственных организаций необходимо формировать финансовые результаты от обычных видов деятельности по отраслям и видам производств. Тем самым отечественная методика формирования финансовых результатов будет приближена к международной: МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» предполагает формирование и отражение конечного финансового результата от сельскохозяйственной деятельности отдельно от промышленной, торговой и иной деятельности сельскохозяйственных организаций. Для этого к счету 90 «Продажи» следует предусмотреть субсчета второго и третьего порядка по отраслям (продукция растениеводства, продукция животноводства и др.) и видам продукции (зерно, подсолнечник, молоко, КРС и свиньи в живой массе и др.) и построение на их основе аналитических счетов.

Регистр, обобщающий информацию о доходах по обычным видам деятельности должен содержать не только информацию о выручке, себестоимости продаж и финансовых результатах, но и о суммах, подлежащих уплате в бюджет из выручки (НДС, акцизы и т.д.). Эти позиции тесно связаны между собой и в условиях параллельного ведения бухгалтерского и налогового учета полезны для принятия управленческих решений.

Пункт 9 ПБУ 10/99 указывает, что для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных продукции, товаров, работ и услуг. В настоящее время в российской практике учета можно применять два способа исчисления себестоимости: калькулирование полной себестоимости, которая включает в себя затраты на производство и реализацию продукции, работ или услуг (переменные и постоянные затраты) и неполной, включающей в себя только производственные (переменные) расходы. Первый способ включения расходов является традиционным для отечественной системы учета.

Формирование себестоимости способом «директ-костинг» влечет за собой необходимость отражения в подсистеме учета финансовых результатов всей суммы общехозяйственных расходов, трактуемых как управленческие расходы. Также отражается вся сумма расходов на продажу (коммерческих расходов). Сумма всех расходов, квалифицируемая как себестоимость продаж, при втором способе будет превышать себестоимость продаж, полученную при использовании первого традиционного способа расчета себестоимости. Величина расхождений соответствует той доле общехозяйственных расходов, которая остается в первом случае на незавершенное производство и остатки готовой продукции на конец отчетного периода.

Таким образом, включение расходов в себестоимость с помощью способа «директ-костинг» показывает большую сумму валовой прибыли за

счет сокращенной производственной себестоимости, в дальнейшем увеличивает расходы отчетного периода и тем самым уменьшает сумму прибыли от продаж. Исчисление себестоимости на основе способа формирования полной себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг) увеличивает сумму финансового результата от продаж, который равен величине валовой прибыли (убытка).

Обе методики исчисления себестоимости имеют как положительные стороны, так и негативные.

Предложенная организация счета 90 «Продажи» (Приложение Г) обеспечит оперативность получения информации о формировании финансовых результатов, позволит снизить затраты времени на составление и проверку подготовленных отчетов, что будет способствовать снижению затрат организации, повышению эффективности деятельности ее управленческого аппарата.

В проекте ПБУ «Учет биологических активов», разрабатываемого на основе МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», указывается, что прибыли или убытки, возникающие при первоначальном признании биологического актива и сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу, а также от изменения справедливой стоимости биологического актива за вычетом предполагаемых расходов на продажу, следует учитывать в составе операционных (теперь прочих) доходов или расходов. Учитывая, что в условиях динамического баланса превалирует использование фактической оценки активов и недопустима переоценка имущества, мы предполагаем формирование такого рода доходов и расходов в составе потенциальных.

В условиях применения справедливой стоимости встает вопрос об особенностях использования этого вида оценки в сельском хозяйстве и отражения на счетах бухгалтерского учета. В сельском хозяйстве не весь объем выпуска продукции является товарным. Часть готовой продукции не вовлекается в сферу обращения, а остается в процессе производства

(семена, корма). В рамках концепции справедливой стоимости готовую продукцию следует учитывать в составе финансовых результатов отчетного года. Л.И. Хоружий указывает, что это создает двусмысленную финансовую ситуацию: в доходах стоимость продукции уже значится, а реальных противостоящих им расходов нет. То есть процедура применения справедливой стоимости приведет к «бухгалтерскому» росту прибыли, без реального поступления денежных средств, а также к увеличению налоговой базы по налогу на имущество и по налогу на прибыль в тех организациях, которые применяют общий режим налогообложения. Л.И. Хоружий предлагает справедливую стоимость биологических активов и готовой продукции отражать в бухгалтерском учете как отложенный доход, и учитывать в составе финансовых результатов только по мере реализации этих активов. Мы разделяем имеющееся мнение и считаем, что таким образом, не будет нарушена методология бухгалтерского учета.

Эффективность учетно-аналитического процесса организации в определенной степени зависит от масштаба использования новых технологий обработки учетной информации, создания комплексных информационных систем управления.

Система показателей финансовых результатов в действующей форме Отчета о финансовых результатах, порождает ряд вопросов, которые требуют решения.

В первой строке 2110 «Выручка» представляется выручка, признанная организацией в ООО «Авангард» данный показатель за 2018 год составила 2 819 806 тыс. руб., к расходам относятся себестоимость продаж (стр.2120), а также коммерческие (стр.2210) и управленческие (стр.2220) расходы.

В первом части Отчета выделяются промежуточные итоги, качественно характеризующие обычную деятельность организации. Показатель «Валовая прибыль (убыток)» (стр.2100) рассчитывается по данным Отчета как разница между доходами от обычной деятельности и прямыми расходами и в регистрах бухгалтерского учета не отражается. Этот показатель

предоставляет информацию для проведения экономического анализа с целью определения рентабельности продукции, а также для выявления безубыточности производства.

Один из важнейших в системе оценочных показателей всей деятельности организации, характеризующий то направление деятельности, ради которой создана организация, формируется по статье «Прибыль (убыток) от продаж» (стр.2200) как разница между доходами и расходами от обычной деятельности. Значения вышеназванных показателей Отчета формируются в системе бухгалтерского учета на счете 90 «Продажи». Исходя из сущности отражаемой информации в первом разделе на наш взгляд показатель по стр.2200 следует именовать «Прибыль (убыток) по обычным видам деятельности».

В сельскохозяйственных организациях данные счета 90 «Продажи» являются основанием для составления II раздела в отчетных формах «Сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства» (ф. № 9-АПК) и «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства» (ф. № 13-АПК). В названных отчетах представляются данные о реализации каждого вида продукции растениеводства и животноводства соответственно, которые представляют собой обороты счета 90 «Продажи» по субсчетам: 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж».

В специализированных формах отчетности №9-АПК и №13-АПК вместо термина «продажа» используется более привычный термин для российских организаций «реализация». По словам экономистов термин «реализованный» означает «превращенный в деньги или денежные требования».

С целью повышения информативности, на наш взгляд, следует II раздел отчетных форм № 9-АПК и № 13-АПК дополнить графой, содержащей данные субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж». Тем самым появится возможность без излишних усилий определять

рентабельность отдельных видов продукции и производственных направлений организации.

Показатели выручки и себестоимости товаров, продукции, работ, услуг в Отчете о финансовых результатах и отчетных формах № 9-АПК и № 13-АПК приведены к одной классификации, что дает возможность сопоставлять статьи этих форм. Итого собственная продукция животноводства (ф.№ 13-АПК) в сумме с показателем итога реализации продукции растениеводства (ф.№9-АПК) составляет показатель выручки от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки.

Используя предложенную структуру показателей, пользователь бухгалтерской (финансовой) отчетности получает необходимый минимум информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности отчетного периода.

С введением в учетную практику механизма оценки биологических активов и готовой продукции по справедливой стоимости предстоит разработать методику их системного отражения в бухгалтерском финансовом учете и отчетности сельскохозяйственных организаций.

Используемая в настоящее время отчетность носит ретроспективный характер, на ее основе невозможно сделать вывод о перспективах организации. Формат Отчета о финансовых результатах на основе справедливой стоимости нацелен на представление и раскрытие прогнозной информации.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Проведенное исследование позволяет обоснованно сделать обобщающие выводы и внести предложения, имеющие значение для дальнейшего развития теории и практики учета и анализа формирования финансовых результатов от обычных видов деятельности в сельскохозяйственных организациях.

В первой главе было освещено понятие финансового результата – как основы развития организации. Финансовый результат – это комплексное понятие, что отражает совместный результат от производственной и коммерческой деятельности предприятия в виде выручки от реализации, а также конечный результат финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли. Изучение экономической природы прибыли сводится к разграничению понятий бухгалтерской и экономической прибыли. Были рассмотрены уровни законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Изучение экономической характеристики ООО «Авангард», выявил в целом обеспеченность предприятия всеми необходимыми ресурсами. Специализация хозяйства зерноводческо-свекловодческое.

Уровень рентабельности в организации колеблется в динамике по годам и в отчетном году выше среднереспубликанского показателя на 9,7 процентных пункта.

Нами проведен анализ влияния факторов на финансовый результат от реализации зерна, сахарной свеклы и мяса КРС, как основных видов товарной продукции. По зерну и Мясу КРС видим, что рост прибыли в первую очередь обусловлен увеличением цены и объемов реализации при одновременном росте себестоимости реализованной продукции. По сахарной свекле лишь один фактор – цена реализации оказал влияние на рост прибыли, в то время как объемы реализации и себестоимость напротив снизили прибыль.

Исходя из этого следует отметить, что ООО «Авангард» Буинского района для более эффективного функционирования необходимо снизить себестоимости реализованной продукции и не снижать цены на продукцию.

Бухгалтерский учет в ООО «Авангард» автоматизирован и осуществляется бухгалтерской службой в соответствии с федеральным законом 402 – ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», Предприятие подлежит обязательному аудиту, который ежегодно проводится аудиторской фирмой ООО «Волжско-Камское аудиторское агентство».

В ООО «Авангард» в соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению учет финансовых результатов от обычных видов деятельности ведется на счете 90 «Продажи» с использованием субсчетов:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж»

Мы считаем, что в целях обеспечения большей аналитичности и прозрачности отчетных данных по производственным направлениям сельскохозяйственных организаций необходимо формировать финансовые результаты от обычных видов деятельности по отраслям и видам производств. Тем самым отечественная методика формирования финансовых результатов будет приближена к международной: МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» предполагает формирование и отражение конечного финансового результата от сельскохозяйственной деятельности отдельно от промышленной, торговой и иной деятельности сельскохозяйственных организаций. Для этого к счету 90 «Продажи» следует предусмотреть субсчета второго и третьего порядка по отраслям (продукция растениеводства, продукция животноводства и др.) и видам продукции (зерно, подсолнечник, молоко, КРС и свиньи в живой массе и др.) и построение на их основе аналитических счетов.

Предложенная организация счета 90 «Продажи» обеспечит оперативность получения информации о формировании финансовых результатов, позволит снизить затраты времени на составление и проверку подготовленных отчетов, что будет способствовать снижению затрат организации, повышению эффективности деятельности ее управленческого аппарата.

В сельскохозяйственных организациях данные счета 90 «Продажи» являются основанием для составления II раздела в отчетных формах «Сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства» (ф. № 9-АПК) и «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства» (ф. № 13-АПК). В названных отчетах представляются данные о реализации каждого вида продукции растениеводства и животноводства соответственно, которые представляют собой обороты счета 90 «Продажи» по субсчетам: 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж».

С целью повышения информативности, на наш взгляд, следует II раздел отчетных форм № 9-АПК и № 13-АПК дополнить графой, содержащей данные субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж». Тем самым появится возможность без излишних усилий определять рентабельность отдельных видов продукции и производственных направлений организации.

С введением в учетную практику механизма оценки биологических активов и готовой продукции по справедливой стоимости предстоит разработать методику их системного отражения в бухгалтерском финансовом учете и отчетности сельскохозяйственных организаций.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации: [Федер. закон: принят Гос. Думой 21 окт.1994 г.: по состоянию на 30 нояб. 1994 г.]
- 2 Налоговый Кодекс Российской Федерации: [Федер. закон: принят Гос. Думой 19 июля 2000 г.: по состоянию на 5 авг. 2000 г.]
- 3 Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете»: [Федер. закон: принят указом Президента РФ 06.12.2011 г. №402-ФЗ].
- 4 Федеральный закон Российской Федерации от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"
- 5 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ Приказ Минфина №34н от 29 июля 1998 г.
- 6 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утв. Пр. МФ РФ от 06.10.2008 № 106н
- 7 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утв. Пр. МФ РФ от 06.06.99г.№ 43н
- 8 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 Утв. Пр. МФ РФ от 6 мая 1999 г. № 32н
- 9 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утв. Пр. МФ РФ от 06.05.99г.№ 33н
- 10 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02. Утв. Пр. МФ РФ от 19.12.02г.№ 114 н
- 11 Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н (ред. От 04.12.2012) «О формах бухгалтерской отчетности организации»
- 12 Арская Е.В Методика проведения анализа финансовых результатов деятельности организации на основании данных отчета о финансовых результатах / Арская Е.В., Усатова Л.В., Колесникова Т.А. // Белгородский экономический вестник. - 2019.- № 3 (95). - С. 203-209.
- 13 Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. Макарова.- 4-е изд., перераб. И доп. – М.: Вузовский учебник:

ИНФРА-М, 2012. – 576 с.

14 Бердышев С.Н. Формирование финансового результата в бухгалтерском учете / С.Н. Бердышев, Н.Ф. Цыбина. – М.: Изд-во Ай Пи Эр Медиа, 2019. – 255 с.

15 Береславцева Н.А. Бухгалтерский учет: учеб. Пособие / Н.А. Береславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Ростов н.Д.: Феникс, 2012. – 318 с.

16 Бланк И.А. Управление прибылью / И.А. Бланк – Киев: Ника-Центр, Эльга, 2005 – 289с.

17 Бозина О.П. Различия в формировании бухгалтерской и налоговой прибыли в условиях экономической нестабильности / О.П. Бозина // Бухучет в сельском хозяйстве – 2010. – №11. – С.36-40.

18 Грекова В.И. Подходы к определению понятия "финансовый результат" / Грекова В.И., Бабаян Е.А. // Вектор экономики. 2019. № 1 (31). С. 1.

19 Гурнович Т.Г. Пути улучшения финансовых результатов сельскохозяйственного предприятия / Гурнович Т.Г., Клепалко И.Ю. // Вектор экономики. – 2019. – № 1 (31). – С. 99.

20 Дроздов В. В. Бухгалтерский учет / В.В. Дроздов. – М.: Изд-во ТЕИС, 2017. – 416 с.

21 Елисеева Н. Финансовые результаты и их достоверность / Н. Елисеева, Я. Соколов.// Вопросы экономики. – 2016. – №10. – С. 90-99.

22 Клычова Г.С. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013 – №11. – С. 35-39.

23 Ковалев В.В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью: учеб – практ. пособие. – Москва: Проспект, 2016. – 336с.

24 Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Проспект, 2015.

25 Кожипов В.Я. Бухгалтерский учет. Прогнозирование финансового

- результата: учебно – методическое пособие. – М.: Экзамен, 2015. – 320с.
- 26 Круглова В.Ю. Изменение форм бухгалтерской отчетности / В. Ю. Круглова // Бухгалтерский учет. – 2019. - №1. – С.15-17.
- 27 Кумин Н.В. Развитие концепции бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности с/х организаций / Н.В. Кондраков. // Экономика и предпринимательство. – 2018. - №2. – С.141-160.
- 28 Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: учебник / М.И. Кутер – М.: Финансы и статистика, 2007. – 592 с.
- 29 Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: вузовский учебник/ Г.М. Лисович.- М.: Издательство: Инфра-М, 2013.–318 с.
- 30 Мэтьюз М.Р. Теория бухгалтерского учета: Учебник. / М.Р. Мэтьюз, М.Х.Б. Перера // Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. – 663с.
- 31 Новикова Н.Е. Капитализация и использование прибыли / Н.Е. Новикова. // Все для бухгалтера. – 2019. - № 9. – С. 29-32.
- 32 Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 472 с.
- 33 Савицкая Г.В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий / Г.В. Савицкая. – Минск.: 2006. – 425с.
- 34 Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет. Практикум: учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. – 5-е изд., испр. и доп. – М.: ФОРУМ, 2017. – 232с.
- 35 Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебное пособие. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2016. – 638с.
- 36 Суздальцева Н.А. Сущность финансовых результатов сельскохозяйственных организаций / Н.А. Суздальцева // Бухгалтерский учет. – 2015. – №8. – С.112-114.
- 37 Суздальцева Н.А. Формирование финансовых результатов сельскохозяйственными организациями / Н.А.Суздальцева. // Бухгалтерский учет. – 2015. - №9. – С.116-120.

- 38 Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет. Учебно-практическое пособие / Р.З. Тумасян – М.: ОМЕГА-Л, 2008. – 793 с.
- 39 Федорович В. Годовая бухгалтерская отчетность / В. Федорович. // Бухгалтер компьютер. – 2018. - №4. - С.21-35.
- 40 Финансово кредитный энциклопедический словарь. Колл. авторов: под общ. ред. проф. Грязновой А.Г. –М.: Финансы и статистика, 2002г. – 1168с.
- 41 Харчева И.В. «Учет доходов и финансовых результатов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2014 - № 11.
- 42 Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 374 с.
- 43 Экономическая теория: Учебник / под ред. В.Д. Камаева. – М.: ВЛАДОС, 2013. – 640с.
- 44 Юров В.Ф. Прибыль в рыночной экономике: вопросы теории и практики / В.Ф. Юров – М.: Финансы и статистика, 2011. –144с.
- 45 Zakirova A. Improvement of the procedure for assessing the personnel of the agricultural organization / Zakirova A., Klychova G., Doroshina O., Safiullin I., Nurieva R., Zalilova Z. // В сборнике: E3S Web of Conferences electronic edition. - 2019. - С. 02073.
- 46 Klychova G. Reporting in the area of sustainable development in agribusiness / Klychova G., Zakirova A., Sadrieva E., Avkhadiev F., Klychova A. // В сборнике: E3S Web of Conferences - 2019. - С. 06002.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для работника бухгалтерии

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно к конкретной должности или виду выполняемой работы с учетом специфики трудовой деятельности в конкретной организации и используемых оборудования, инструментов и материалов. Проверку и пересмотр инструкций по охране труда для работников организует работодатель. Пересмотр инструкций должен производиться не реже одного раза в 5 лет.

1. Общие требования безопасности.

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

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

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

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;

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

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

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

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

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

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при

необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

2.3. Проверить безопасность рабочего места на предмет стабильного положения и исправности мебели, стабильного положения находящихся в сгруппированном положении документов, а также проверить наличие в достаточном количестве и исправность канцелярских принадлежностей.

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида

деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объеме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

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 ООО «Авангард» Буинского 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

Построение синтетических и аналитических счетов (субсчетов) к счету 90«Продажи»

Порядок счета/субсчета	Номер и наименование счета/субсчета	Наименование аналитического счета
Счет	90 «Продажи»	
	90-11 «Продукции растениеводства»	По видам продукции
	90-12 «Продукции животноводства»	
	90-13 «Продукции переработки»	
	90-14 «Продукции промышленного производства»	
	90-15 «Выручка от выполнения работ, оказания услуг»	По видам работ, услуг
	90-21 «НДС по продукции растениеводства»	По видам продукции
	90-22 «НДС по продукции животноводства»	
	90-24 «НДС по выполненным работам, оказанным услугам»	
	90-51 «Полная себестоимость продукции растениеводства»	По видам продукции
	90-52 «Полная себестоимость продукции животноводства»	
	90-53 «Полная себестоимость продукции переработки»	
	90-55 «Полная себестоимость работ, услуг»	
	90-91 «Прибыль/убыток от продажи продукции растениеводства»	По видам продукции
	90-92 «Прибыль/убыток от продажи продукции животноводства»	
	90-93 «Прибыль/убыток от продажи продукции переработки»	
90-95 «Прибыль/убыток от выполнения работ, оказания услуг»		