

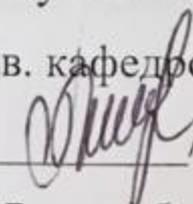
МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Допустить к защите:

Зав. кафедрой _____

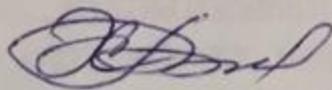
 /Клычова Г.С.

«27» декабря 2019 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов от
продажи продукции молочного скотоводства на примере
сельскохозяйственного производственного кооператива
«Тан» Атнинского района Республики Татарстан**

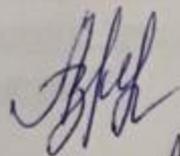
Обучающийся:



Хасанова Гузель Тагировна

Руководитель:

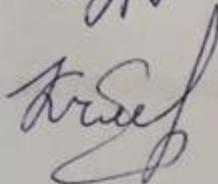
д.э.н., профессор



Закирова Алсу Рафкатовна

Рецензент

к.ф.н. доцент



Куракова Чулпан Маликовна

Казань 2020 г.

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Заведующая кафедрой

_____ Клычова Г.С.

«26» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Хасановой Гузель Тагировны

1. Тема работы : Бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Тан» Атнинского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи студентом законченной работы: 27.12.2019г.

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: теоретические основы бухгалтерского учета финансовых результатов от продажи продукции сельского хозяйства; методика аудита финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции; методические основы анализа финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции; экономическая характеристика деятельности предприятия; оценка финансового состояния организации; оценка системы бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля; современное состояние бухгалтерского учета финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства; основные этапы аудиторской проверки финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства; основные направления совершенствования бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства

5. Перечень графических материалов:

6. Дата выдачи задания :

«26»_декабря 2017г.

Руководитель

А.Р.Закирова

Задание принял к исполнению

Г.Т.Хасанова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечания
ВВЕДЕНИЕ	16.10.2018	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ	16.10.2018	
1.1. Теоретические основы бухгалтерского учета финансовых результатов от продажи продукции сельского хозяйства		
1.2. Методика аудита финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции		
1.3 Методические основы анализа финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА СХПК «Тан» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ	23.04.2019	
2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия		
2.2 Оценка финансового состояния организации		
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА ПРОДАЖИ В СХПК «ТАН» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ	10.09.2019	
3.1. Современное состояние бухгалтерского учета финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства		
3.2. Основные этапы аудиторской проверки финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства		
3.3. Основные направления совершенствования бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства		
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	17.12.2019	
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	17.12.2019	
ПРИЛОЖЕНИЯ	17.12.2019	

Обучающийся

Г.Т.Хасанова

Руководитель

А.Р.Закирова

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Хасановой Гузель Тагировны

на тему «Бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Тан» Атнинского района Республики Татарстан»

Выпускная квалификационная работа изложена на 90 страницах, включает 16 таблиц, 1 рисунок, и 8 приложений. Для ее написания использовано 33 источника. Работа состоит из введения, трех глав и выводов и приложений.

Целью данной выпускной квалификационной работы является исследование организации бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства. В работе раскрыты теоретические основы бухгалтерского учета финансовых результатов от продажи продукции сельского хозяйства, дана оценка финансового состояния организации, оценка системы бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля и предложены направления для совершенствования бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства. ВКР основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой итоговой аттестации, освоены в полном объеме. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Annotation
for the final qualifying work of the bachelor
Guzel Khasanova of Tagirovna

on the topic "Accounting and audit of financial results from the sale of dairy cattle products on the example of the Agricultural production cooperative" tan " in the Atninsky district of the Republic of Tatarstan»

The final qualifying work is presented on 90 pages, includes 16 tables, 1 figure, and 8 appendices. 33 sources were used to write it. The work consists of an introduction, three chapters, and conclusions and appendices.

The purpose of this final qualification work is to study the organization of accounting and audit of financial results from the sale of dairy products. The paper reveals the theoretical foundations of accounting for financial results from the sale of agricultural products, assesses the financial condition of the organization, assesses the accounting system and internal control services, and suggests ways to improve accounting and audit of financial results from the sale of dairy products. WRC is based on practical materials of the object under study and is performed at a high level. The competencies provided for in the final certification program have been fully mastered. The results obtained by the author are reliable, conclusions and suggestions are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ.....	9
1.1. Теоретические основы бухгалтерского учета финансовых результатов от продажи продукции сельского хозяйства.....	9
1.2. Методика аудита финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции.....	15
1.3 Методические основы анализа финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции.....	22
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА СХПК «ТАН» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	27
2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия.....	27
2.2 Оценка финансового состояния организации.....	45
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля.....	51
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В СХПК «ТАН» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	54
3.1. Современное состояние бухгалтерского учета финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства.....	54
3.2. Основные этапы аудиторской проверки финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства.....	60
3.3. Основные направления совершенствования бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства.....	68
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	72
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	76
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	80

ВВЕДЕНИЕ

Одной из основных экономических составляющих Российской Федерации является комплекс агропромышленного производства. Не остается сомнений в том, что положение агропромышленного комплекса влияет на жизнь каждого гражданина, а динамика его развития выражает положение страны в сфере народного хозяйства, и, как следствие, сферу политики государства.

В настоящее время во многих отраслях сельского хозяйства наблюдается кризисная ситуация, преодоление такого положения является одной из первостепенных задач государства. Следует признать, что в связи с особенностями нашей страны, сельской хозяйства должно занимать ведущую роль. За последние десятилетия со стороны государства были разработаны различные законы, постановления, указы и прочие нормативные акты, благодаря которым, положение народного хозяйства стало значительно улучшаться рыночных условиях.

Рыночные отношения предполагают под собой то, что главную роль в них занимают именно потребности потребителя, вторая сторона, то есть производитель, должен акцентировать свое внимание на глубоком изучении рынка спроса и предложения для того, чтобы отправить в производство только ту продукцию, в которой нуждается первая сторона, то есть потребитель. Сложность заключается в том, что стоимость производимой продукции зачастую уже имеет место быть в рыночных отношениях, в связи с этим производитель должен, учитывая все нюансы, затратить на производство меньше, чем данный продукт стоит на рынке в конкретный момент времени. В связи с этим, не каждый остается на рынке, а лишь те, кто преследует все основные принципы, понимает структуру рынка и способен эффективно организовать производство своего товара.

Производству молока отдается особая роль в отличие от многих производственных отраслей, за прошедшие десять лет произошло увеличение молочного производства за счет увеличения маточного поголовья и повышения

надоев. В последние годы в продовольственной группе увеличилась доля молока отечественного производства, сократилась доля импорта.

Объем производства молока оказывает прямое влияние на ряд следующих факторов:

- Себестоимость молока
- Количество прибыли от молока
- Рентабельность молочного производства
- Положение компании по производству молока в сфере финансов
- Платежеспособность хозяйств
- Прочие экономические факторы.

Молоко служит самым главным источником доходной части преобладающего количества предприятий, которые специализируются на его производстве, а также является большей частью сырья пищевой и перерабатывающей деятельности предприятий.

В конце каждого года деятельность предприятия должна быть финансово проанализирована, основные задачи такого анализа служат для:

- Оценки изменения прибыли и рентабельности
- Изучения источников и структуры балансовой прибыли
- Определения резервов увеличения балансовой и чистой прибыли
- Выявления потенциала всех факторов рентабельности.

Цель данной выпускной квалификационной работы заключается в изучении теоретических основ и разработке практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства в СХПК «Тан» района РТ Атнинского.

Объектом данной выпускной квалификационной работы служит СХПК «Тан» района РТ Атнинского.

Для достижения поставленной цели планируется выполнение следующих задач:

1. Изучить теоретические основы бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции молочного скотоводства;
2. Оценить природно-экономические и финансовые факторов хозяйствования СХПК «Тан» района РТ Атнинского;
3. Проанализировать текущее положение учета результатов в области финансов от реализации товаров молочного скотоводства в СХПК «Тан» района РТ Атнинского;
4. Выработать и обосновать научно меры и предложения по улучшению бухгалтерского учета.

При написании данной работы автором были использованы методы экономических исследований, а именно:

- Экономический
- Монографический
- Экономика-математический
- Абстрактно – логический
- Расчетно – конструктивный

Настоящая выпускная квалификационная работа основана на данных годовых отчетов и первичного бухгалтерского отчета с 2014 год по 2018, личных наблюдений, соответствующих источников литературы и интернет – источников.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1. Экономическая сущность бухгалтерского учета продажи продукции сельского хозяйства

Во всей системе бухгалтерского учета учет финансовых результатов и распределение прибыли представляется основным и одним из особенно значимых вопросов.

Основная функция бухгалтерского учета – определение финансовых результатов организации и отражение их в отчетности. Большое количество значений имеет понятие «прибыль». Базовым бухгалтеры принимают значение как разницы между доходами и расходами организации. В противном случае, если расходы больше доходов, то организация понесла убытки.

Определяют следующие задачи учета финансовых результатов:

- ежедневно контролируется формирование финансовых результатов от продажи товаров, услуг и работ;

Материально ответственные лица проводят учет изготовленных товаров на складе, используя специальные карточки складского учета или складские книги. В данных документах ведется запись любого документа прихода или расхода и рассчитывается остаток товара, который готов. Механизация складского учета возможно только при наличии ПЭВМ.

Для передачи товара непосредственно покупателям необходимы поставочные договоры и наиболее важный документ, именуемый товарно – транспортной накладной, в котором заполнены все графы и реквизиты, нужные для того, чтобы произвести списание у поставщика и оприходование у грузополучателя, также для того, чтобы осуществить расчет безналичным способом с учетом ставки и НДС.

Пользуясь данными контракта поставок и отгрузочных планов маркетинговый отдел производит выписку приказа – накладной для склада изготовленных товаров, в котором в обязательном порядке указывает:

- Покупатель

- Наименование товара
- Номер номенклатурный
- Число товаров, которые подлежат отгрузке
- Фактически отпущенное количество товаров
- Цена по договору
- Сумма
- Цена упаковочного материала
- Подписи начальника маркетингового отдела, заведующего складом, получателя товара и экспедитора.

Все бумаги, на товары, которые были отгружены и работы, связанные с отгрузкой отправляются в бухгалтерию, которая производит выписку следующих документов:

- Счет-фактура
- Платежные требования
- Платежные требования -поручения
- Форма СФ-1
- Форма ТТН-1
- Приемосдаточный акт

С целью учета доходов и расходов финансовый отдел пользуется следующими счетами:

90 «Продажа»;

91 «Прочие доходы и расходы»;

99 «Прибыли и убытки».

Счет 90 «Продажа» необходим для того, чтобы учитывать те доходы и расходы, которые относятся к виду деятельности.

Руководствуясь Законом РФ №402 «О Бухгалтерском учете»: можно использовать несколько вариантов, помогающих отразить в учете продажу товаров:

1. Те товары, продукты и услуги могут считаться реализованными, которые уже были отгружены покупателям, а расчетные документы уже находятся в банке.
2. Те товары, продукты и услуги могут считаться реализованными, которые прошли оплату расчетных документов и средства уже поступили на расчетный счет.

Записи по счетам при первом варианте следующие:

Содержание операции.	Дебет	Кредит
Оприходована готовая продукция по фактической себестоимости	43	20
Отгружена покупателям продукция, выполнены работы и оказаны услуги по договорным ценам	62	90-1
Списание фактической себестоимости продукции, товаров	90-2	43,41
Поступление оплаты за отгруженную продукцию, товары по договорным ценам	50,51, 52,55	62
При поступлении на расчетный счет предоплаты от покупателей (заказчиков)	50,51,52	62
Отгрузка продукции в счет предоплаты (по фактической себестоимости) и одновременно на сумму по договорным ценам	90-2 62	43 90-1
Списание фактической себестоимости сданных заказчикам работ и услуг	90-2	20
Списание расходов на реализацию	90-2	44
Начисление налогов и сборов	90-3, 4, 5	68

Итак, рассмотрим подробнее:

- 90-1 «Выручка» - ведется учет выручки от реализации товаров, работ и услуг, в случае выражения реализации в деятельности предприятия в корреспонденции с дебетов счетов учета денежных средств – 50, 51, 52, 55, 62, дотаций из бюджета.
- 90-2 «Себестоимость продаж» - ведется учет себестоимости реализованных товаров и услуг, если по счету 90-1 прошла операция выручки в корреспонденции с номерами 43, 42, 25, 20, 44.

- 90-3 – «Налог на добавленную стоимость» - ведется учет начисленных сумм НДС, которые будут выплачены из выручки от реализации товаров и услуг в корреспонденции с номером 68.
- 90-9- «Прибыль/ убыток от продаж» - ведется учет результатов прибыли и убытков за конкретный месяц.

Записи по всем вышеперечисленным счетам ведутся на протяжении всего года, каждый месяц происходит сопоставление по счетам 90-2 и 90-3, записи по счетам 90-1 составляются на основе каждого месяца и списание результата происходит также каждый месяц со счета 90-9 на счет 99. На основании этого можно сделать вывод, что счет 90 сальдо на конкретную дату отчетности не имеет.

В конце отчетного года все счета, исключая 90-9 должны быть закрыты внутренними записями на счет 90-9. Если возникают расходы на реализацию, то их необходимо списать на счет 90 или предварительно собирать на счете 44, а затем каждый месяц производить списание на счет 90. Такими расходами могут быть, например, расходы на упаковочную продукцию, маркетинг, доставку и прочее.

Н.П. Кондраков считает, что бухгалтерские категории прибыли и убытка, а также директивы их распределения в большей части обуславливают методику учета результатов работы компании в финансовой деятельности.(16)

Бухгалтерская прибыль или убыток вычисляются в конце года с учетом накапливаемого итога за отчетные промежутки времени и состоят из прибыли (убытка) от реализации товаров, сальдо и так далее.

Разницу между доходами и расходами по обычным видам деятельности определяет прибыль (убыток) от продажи продукции. Согласно п.2 ПБУ 9/99 «доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Исходя из п.5 ПБУ 9/99 доходами от обычных видов деятельности может являться сумма выручки от реализации товаров, а также выручка от работ и услуг.

Затраты предприятия по изготовлению и продаже продукции определяются как расходы. Сокращение экономических выгод в следствии выбытия средств и происхождения обязательств, которое приводит к сокращению капитала этого предприятия, за исключением сокращения вкладов по решению участников называется расходами предприятия.

В соответствии пункту 5 ПБУ 10/99, расходами по обычным видам деятельности признаются: расходы, связанные с производством и реализацией товаров; расходов по приобретению и реализации продукции расходы, по исполнению, оказанием услуг; расходы, деятельность которых сопряжено с передачей за плату во временное пользование собственных активов по соглашению аренды, если этот вид работы представляется предметом работы предприятия; расходы, совершение которых сопряжено с предоставлением за плату прав, образующихся из патентов на изобретения, промышленные образцы и иных видов интеллектуальной собственности, если данный вид деятельности считается предметом деятельности предприятия; расходы, сопряженные с участием в уставных капиталах иных предприятия, если предметом деятельности предприятия считается участие в уставных капиталах иных предприятия; расходы в виде амортизационных отчислений.

В соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, доходы от участия в других компаниях, связанных с выбытием имущества предприятия доходы и расходы и доходы и расходы, связанные с использованием имущества предприятия проценты, уплаченные по полученным кредитам формируют ключевой элемент прочих доходов и расходов. Также в составе прочих доходов и расходов отражаются операции, являющиеся необычными для финансово- хозяйственной деятельности организации.

В конце года при определении финансовых результатов у предприятия возможен сформироваться и убыток. Это означает, что затраты превышены над

доходами. В данном случае у организации стоит проблема покрытия убытков. Если отсутствуют собственные источники для покрытия убытков, убыток представляется в балансе в разделе «Капитал и резервы», в статье «Непокрытый убыток».

«Финансовый результат деятельности предприятия – прибыль»; «конечный результат тот, правом распоряжаться которым обладают собственники», то есть «прирост чистых активов» по мнению О.В.Ефимовой (17)

Прибыль или убыток, обнаруженные в отчетном году, но принадлежащие к операциям предыдущих лет, включаются в финансовые результаты предприятия отчетного года. Таким образом выявляется нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в бухгалтерском балансе.

1.2 Методика аудита финансовых результатов от продажи продукции сельского хозяйства

Основной задачей аудита сбыта товаров служит выявление достоверных записей в бухгалтерских книгах процесса реализации продукции. Источниками для подобного аудита являются следующие документы:

- Первичные документы
- Учетные регистры
- Бухгалтерская отчетность

В результате проверки продажи товаров должны быть подтверждены следующие факты:

- Законность проведения операций по реализации продукции
- Отражение в бухгалтерских счетах всех сделок по реализации товаров
- Своевременное отражение всех процессов реализации должным образом и верная классификация сумм реализации
- Корректное определение оценки стоимости проведенных операций
- Корректное отражение суммы дебиторского долга за поставку товаров

Для того, чтобы определить верность записи операций по реализации товаров, соответствующие должностные лица проводят выборочный аудит операций, в ходе которого они сравнивают данные с бухгалтерскими регистрами компании, первичными документами и также в обратном порядке. Подобный аудит чаще всего проводится на предварительном этапе проверки. Объем такой проверки будет определен итоговым состоянием аудита системы внутреннего контроля. Также существует необходимость в проверке того, насколько соблюдается политика компании в области предоставления кредитных возможностей своим покупателям, доставки и образования цен.

Для того, чтобы осуществить аудиторскую проверку, необходимо сравнить фактические цены всех видов продукции, условий оплаты расходов на транспорт с данными соответствующих отчетов. Фактические цены и особенности доставки указываются в счет – фактурах или товарно –

транспортных накладных и сопоставляются с прайс – листами, утвержденными руководством и другими документами, который определяют условия продажи товаров.

В случае, если цены, по которым продается товар и условия реализации не одинаковы для всех заказчиков, то существует необходимость в том, что проверить их санкционированность. Если же цены, по которым продается товар идентичны для многих покупателей, то сумма и описание проданных по факту товаров должны быть взаимосвязаны с условиями по договору.

Независимо от того, насколько качественна и эффективна система контроля внутри предприятия, существует проверка обязательных разрешений на операционные действия по реализации продукции, но объем выборки возможно сделать меньше, если нет сомнений в эффективности системы контроля внутри предприятия. Счета бухгалтерского учета показывают все фактически совершенные сделки по реализации. Однако, при проверке существует необходимость обязательно акцентировать внимание на нескольких ошибках:

- Данные по фактически сделанным операциям могут отсутствовать в учете
- Наличие фиктивных операций

Вышеуказанные ошибки могут уменьшить или увеличить цену активов и сумму проданных товаров. Одной из важнейших частей аудита является проверка качественной работы системы контроля внутри предприятия, на которую влияет достоверность описанных в бухгалтерском учете сумм.

Достоверность указанных сумм от реализации товаров можно узнать выборочно сопоставив некоторые записи в регистрах учета реализации с первичными документами и документами о приеме товаров, которые были отгружены. Это необходимо для того, чтобы удостовериться доставке продукции, исполнении работ и окончательной передачи прав собственности на товар. Стоит отметить, что проверке также подлежат условия поставки с целью выявления конкретного момента передачи прав собственности.

Если нет возможности подтвердить факт перехода прав собственности, используя вышеописанные действия, то специалист проводит анализ последующих оплат, которые были получены от конкретного покупателя в погашении дебиторской задолженности и затем, делает выводы о факте заключения сделки, которая была описана на счете 90 «Продажи».

Полнота учета реализации продукции может быть проверена с помощью выборочного сопоставления данных из товарно-транспортных накладных со счет -фактурами. Однако, при использовании этого метода, проверяющий должен обладать уверенностью в качестве и правильности заполнения товарно-транспортных накладных, а также в их полном присутствии в отделе, для этого предварительно данные документы нумеруются.

Достоверность данных определяется анализом регистра учета реализации продукции, который составляет основу для произведения выборки номеров счетов, сопоставляющихся с товарно -транспортными накладными и заказами на покупку.

Для того, чтобы проверить полноту учета, необходимо взять за основу товарно – транспортные накладные, из которых выбирается определенное количество и производится сопоставление с счет -фактурами и регистром учета реализации товара.

Предельно важно описывать продажи в документах своевременно, то есть как только произошла отгрузка товаров, необходимо сделать соответствующую запись в документе и отнести ее к конкретному периоду. Таким образом, существует возможность избежать риск непреднамеренного упущения данных в учете. Для того, чтобы проверить данное действие необходимо соотнести даты, которые были указаны в товарно – транспортных накладных с датами, которые были указаны в счет -фактурах и датами записей по линии учета продажи и дебиторского долга. Если отсутствует соответствия в датах, то можно сделать вывод о том, что на предприятии учет продаж товаров проводится не своевременно.

Далее, особое внимание следует обратить на то, насколько верно обозначена стоимостная оценка операций по реализации товаров. Это важно, поскольку верный расчет суммы реализации оказывает прямое влияние на верное выставление счетов-фактур за продукцию, которая уже была отгружена, работу, которая уже была выполнена, услуги, которые уже были оказаны и выражение этих данных в соответствующих регистрах. Для того, что провести оценку истинности данных по реализации необходимо пересчитать данные учета, это поможет выявить возможные арифметические ошибки. Чаще всего, высчитывают конечную сумму счетов-фактур или проверяют контрольные бумаги. В случае, если при расчетах была использована иностранная валюта, то необходимо обратиться к истории смены курсов валют по данным Центрального Банка Российской Федерации.

Значимым элементом проверки также является точная классификация сумм реализации товаров в Отчете о прибылях и убытках. Данный элемент предполагает под собой использование первичных документов с целью выявления верности корреспонденции счетов в регистре учета реализации товара и истинность разности, используя Главную книгу.

Далее, необходимо проследить за корректным отражением суммы дебиторской задолженности по расчетам за поставку товаров. Данный пункт имеет большое значение, в связи с тем, что оказывает прямое влияние на существование возможности предприятия осуществлять контроль оплаты оставшейся дебиторской задолженности. Для осуществления вышеописанного действия необходимо проверить классификации операций по реализации товаров и удостовериться в том, что данные были корректно описаны на счетах учета дебиторской задолженности.

Аналитическая проверка данных основывается на сравнении данных о реализации продукции за месяц с:

- Данными их прочих месяцев и всего цикла реализации продукции
- Прогнозами количества реализации продукции, составленными на ежемесячной основе

- Данными за конкретный период предыдущих лет.

В случае проведения анализа на начальном этапе аудиторских действий появляется возможность для оценки всего объема реализации продукции за год. В конце этого периода сопоставляется величина оценки объема реализованной продукцией с суммой по факту.

При проверке отражения результатов от реализации продукции, специалист, работающий в области аудита, выявляет верность отражения прибыли от реализации продукции на 99 счете. Для осуществления вышеописанного действия необходимо произвести сверку записей по кредиту 99 счета с дебетом 90 счета и определить насколько полученные показатели соответствуют данным Отчета о прибылях и убытках.

Для определения истинности нижеприведенных категорий, специалист пользуется математическими подсчетами, Главной книгой по счету 90:

- Выручка от реализации товаров и себестоимости реализованных товаров
- Расходы на реализацию
- Расходы на управленческую сферу

Рассмотрим типовой алгоритм проверки формирования прибыли от реализации товаров.

- Выручка от продажи товаров определяется как разность между суммой кредитных оборотов по счету 90 и суммой дебетовых оборотов по счету 90 за отчетный промежуток времени в корреспонденции с разностью между кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и суммой дебетовых оборотов счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитным счетом 90 «Продажи».
- Себестоимость реализованных товаров определяется как разность между суммой дебетовых оборотов счета 90 и суммой дебетовых оборотов счета 90 за отчетный период в корреспонденции с

разностью кредитом 68 счета и суммой дебетовых оборотов счета 90 в корреспонденции с разностью счета 44 «Расходы на продажи» и суммой дебетовых оборотов счета 90 в корреспонденции со счетом 26 «Хозяйственные расходы».

- Расходы на реализацию определяются как количество дебетовых оборотов за отчетный период счета 90 в корреспонденции с 44 счетом «Расходы на продажу».
- Управленческие расходы определяются как сумма дебетовых оборотов за отчетный период по счету 90 в корреспонденции с 26 счетов «Общехозяйственные расходы».

При осуществлении анализа финансового результата от реализации товаров следует обратить особое внимание на то, что данный показатель не одинаково высчитывается для задач бухгалтерского учета и задач налогообложения. В связи с тем, что на формирование прибыли или убытка от реализации оказывает влияние порядок выявления выручки, то следует особое внимание обратить на проверку следования правилам в бухгалтерских учетах выручки и правил ее выявления для задач налогообложения.

Порядок учета выручки для целей бухгалтерского учета определен в Положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Данное положение трактует то, что выручка относится к бухгалтерскому учету в сумме, которая исчисляется в денежном эквиваленте и равна сумме поступления средств и сумме задолженности по дебету.

При аудиторской проверке существует необходимость в учете изменений, указанных в ПБУ 9/99. Например, на предприятиях, которые работают в сфере выдаче за плату во временное использование собственных активов по договору аренды, за прибыль принимают те поступления, которые получены на основе этой деятельности. В целях же налогообложения под прибылью от продажи продукции или услуг принимается сама передача не платной основе права собственности. В связи с этим, при применении кассового метода выявления

прибыли для задач налогообложения, специалист должен проверить расчет корректировки бухгалтерской прибыли от продажи товаров и ее записи в Справке расчета фактической прибыли. Стоит отметить, что такой метод выявления выручки используется лишь на предприятиях, прибыль которых за 3 месяца составляет не более 1 миллиона рублей, поэтому значительная часть компаний для задач налогообложения пользуется методом начислений.

1.3. Методические основы анализа финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции

Особенно важный показатель эффективности работы предприятия – уровень рентабельности. Выявление резервов повышения получаемой прибыли и уровня рентабельности – одна из главных задач анализа. Во время проведения проверки дается оценка результатов плана по выручке, а также по результатам выполнения работ за все кварталы и в общем за год определяют положительные и отрицательные обстоятельства, которые повлияли на величину полученной прибыли, факторы их происхождения и разрабатывают события по устранению обнаруженных несовершенств.

На основе прибыли и рентабельности дается обобщенная оценка финансового состояния предприятия. Рентабельность определяет прибыль, получаемую с каждой единицы средств, вложенных в организацию или прочие финансовые операции.

В ходе анализа применяются следующие показатели прибыли:

- прибыль от реализации товаров
- балансовая выручка
- выручка от других продаж
- налогооблагаемая прибыль,
- результаты в области финансов от операций другого плана
- чистая выручка

Балансовая выручка включает в себя выручку от типичной деятельности предприятия, результаты в сфере финансов от операций другого плана и обстоятельств категории чрезвычайные.

В ходе анализа следует исследовать состояние балансовой выручки от типичной деятельности, ее структуру, динамику и реализацию плана за конкретный период. В исследовании динамики прибыли нужно учесть инфляционные моменты перемены суммы. С этой целью следует изменить

выручку на средневзвешанный рост стоимости товаров в среднем по отрасли, а себестоимость продукции напротив уменьшить на ее прирост в следствии увеличения стоимости на израсходованные средства за конкретный промежуток времени. От множества факторов зависит величина балансовой, налогооблагаемой и чистой прибыли. Помимо этого, нужно учесть, что на объем прибыли значительное влияние оказывает политика компании в области учета. На основании закона о бухгалтерском учете и прочих нормативных документов владельцы предприятия вправе сами осуществлять выбор в некоторых методах учета, которые могут оказать большое влияние на организацию финансовых результатов. Так, к примеру, допускается:

- Смена границ стоимости имущества к основной части средств или малоценным и недолго служащим предметам, что влияние на изменение суммы затрат в текущем периоде и сумме прибыли в связи с разными методами определения износа;
- Увеличение скорости амортизации по активной части основных средств, что может привести к повышению себестоимости товаров и снижению выручки, а, как следствие, таким образом снижается налог на прибыль;
- Возможность применять любой метод для оценки нематериальных активов и способов их списаний;
- Возможность выбирать метод оценивания расходования производственных запасов;
- Возможность менять порядок списания затрат по ремонту основных средств;
- Возможность менять сроки погашения расходов для следующих промежутков времени;
- Возможность изменять метод выявления выручки от реализации товаров.

Таким образом, подобная политика в сфере учетов, дает возможность выбрать методологические способы, которые в свою очередь могут оказать значительной влияние на финансовые результаты и состояние предприятия.

В связи с этим, в процессе аудиторской проверки появляется необходимость в установлении соответствия принятой предприятием политики в области учета и действующим законодательным актам по ведению бухгалтерского учета, а также появляется необходимость в выявлении влияния изменений в политике в области учетов на сумму всех видов прибыли и размер налогов.

Значительную долю прибыли организации получают от продажи товаров. В ходе анализа определяются условия изменения суммы прибыли, исследуют динамику, выполнение ее плана от реализации.

На итоговую сумму выручки объем продажи товаров может повлиять как положительно, так и отрицательно. При увеличении объема продаж рентабельной продукции пропорционально увеличивается прибыль. Если продукция убыточная, то при росте объема продажи уменьшается сумма прибыли. На сумму прибыли структура товарной продукции также может и положительно, и отрицательно влиять. При увеличении части более рентабельных видов продукции в общем объеме ее продажи возрастает сумма прибыли и наоборот.

Прибыль и себестоимость продукции находятся в обратной пропорциональной зависимости: увеличение себестоимости приводит к уменьшению прибыли, и наоборот, при снижении себестоимости возрастает прибыль.

Уровень среднереализационных цен и размер прибыли прямо пропорционально зависимы. Если сопоставить величину условной и плановой прибыли, рассчитанную исходя из ассортимента и фактического объема продукции. Но при плановой себестоимости продукции и плановых ценах можно узнать, как она изменилась за счет структуры и объема проданной продукции.

Для расчета влияния только размера продаж необходимо определить произведение плановой прибыли и процента пере или – невыполнения плана по реализации товаров в оценке по плановой себестоимости или в выражении натурально- условном.

Для того чтобы рассчитать влияние только размера продаж, нужно прибыль по выражению и сумму разделить на 100.

Для подсчета влияния структурного фактора необходимо определить разность между первой и второй суммами.

Влияние изменения полной себестоимости на выручку считается сопоставлением суммы затрат по факту с плановой, которая должна быть пересчитана на объем реализации товара по факту.

Чтобы определить динамику суммы выручки за счет отпускных цен на товары, нужно сопоставить прибыль по факту с условной, которую предприятие могло получить за фактическое количество реализации товаров при плановой стоимости. Также эти данные возможно определить и приемом цепной подстановки, поочередно заменяя плановое значение всякого факторного показателя фактической. Сперва необходимо посчитать сумму прибыли при фактическом объеме продажи и плановой оценке прочих факторов. Для этого необходимо подсчитать коэффициент выполнения плана по проданной продукции, а потом плановую сумму прибыли изменить на данный коэффициент.

Выполнение плана по продаже рассчитывают сравнением объема продажи с плановым в натуральном или условно-натуральном и стоимостном выражении, если продукция однородная и неоднородная по своему составу соответственно, для чего предпочтительно применить плановый (базовый) уровень себестоимости отдельных продуктов, поскольку себестоимость меньше подвергается влиянию структурного фактора, чем выручка. Расчеты по каждому виду продукции проводятся аналогично. По этим расчетам можно проследить, план по сумме по каким видам продукции перевыполнен или невыполнен, факторы, оказавшие положительное или отрицательное влияние. Далее нужно проанализировать факторы изменения объема продаж, себестоимости и цены по каждому типу продукции.

На выполнение плана по выручке большое влияние оказывают результаты деятельности предприятия в сфере финансов, которые не связаны с продажей продукции.

Это могут быть: прибыль или убытки предшествующих лет, обнаруженные в отчетном году, полученные и выплаченные неустойки, штрафы, пени и тому подобные.

В своих изучениях в сфере финансового анализа ведущие экономисты большое место уделяют исследованию финансовых результатов организации. Тем не менее к установлению экономического содержания настоящего определения они подходят различной степенью детализации и в разных моментах.

Хронология выполнения анализа финансовых результатов работы организации, которая предлагает Вахрушина, охватывает следующие этапы: анализ состава и структуры доходов и расходов предприятия, оценка условий ее организации и динамики; анализ производительности использования чистой прибыли; анализ и оценка рентабельности предприятия. В следствие анализа разрабатываются определенные события, нацеленные на извещение и уменьшение убытков и расходов от продажи изделия, степени среднереализационных цен, иных процедур и прирост прибыли за счет краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА СХПК «ТАН» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия

Предистория образования СХПК «Тан» состоит из нескольких этапов.

Колхоз организован в 1931 году и до 1963 года носил название имени Фрунзе.

Колхоз имени Фрунзе переименован в колхоз «Ирек» в 1963 году протокол No 2 от 1 июля 1963 года.

Колхоз укрупнен присоединением колхоза «Кызыл Тан» и переименован в колхоз «Правда» в 1968 году./протокол No 10 от 14 февраля 1968 года /.

Колхоз «Правда» разделен на 2 колхоза: колхоз «Шаши» и колхоз «Тан» в 1989 году /протокол No 6 от 26 декабря 1989 года /.

Колхоз «Шаши» переименован /реорганизован / в коллективное предприятие «Шаши» в 1997 году /протокол No 2 от 10 августа 1997 года/.

Коллективное предприятие «Шаши» присоединен в коллективное предприятие «Тан» в 2001 году /протокол No 2 от 8 декабря 2001 года /.

Коллективное предприятие «Тан» реорганизован в сельскохозяйственный производственный кооператив «Тан» в 2003 году /протокол No1 от 23 августа 2003 года /.

Бывший колхоз имени Мусы Джалиля 20 августа 1997 году переименован на коллективное предприятие имени Мусы Джалиля / протокол No 1 от 20 августа 1997 года /, КП имени Мусы Джалиля переименован на СХПК имени Мусы Джалиля в 2003 году /протокол No 1 от 23 августа 2003 года, СХПК имени Мусы Джалиля является правопреемником КП имени Мусы Джалиля .

СХПК имени Мусы Джалиля реорганизован на СХПК «Тан» в форме присоединения СХПК имени Мусы Джалиля к СХПК «Тан» общим собранием от 31 декабря 2007 года / протокол No 2 от 31 декабря 2007 г/.

Земельные структуры предприятия СХПК «Тан» территориально граничат с Республикой Мари -Эл и находятся в северо-западной части Артнинского района. Центральный офис предприятия располагается в селе Новые Шаши, расположенной

в 20 км от районного центра Атна, в 100 км от республиканского центра г. Казани. СХПК «Тан» образован из нескольких близлежащих деревень:

- деревни Мамыш
- деревни Чембулат
- деревни Старый Югуп
- село Новые Шаши
- село Кшклово
- деревни Кызыл Утар, и- деревни Узюм

Итоговая земельная площадь анализируемого нами предприятия в период на 2018 год равна 7182 гектарам, из которых 6720 гектаров – это сельскохозяйственные угодья, 6265 гектаров составляют пашни и 499 гектар отданы под пастбища.

Анализ таблицы показывает, что каких-либо значений, колебаний показателей, характеризующих производственные ресурсы хозяйства СХПК «Тан» за периоды с 2016 по 2018 гг, не наблюдалось. По данным таблицы 1 можно проследить как изменяется структура земли в СХПК «Тан» Атнинского района. За 3 года состав земель в изучаемом хозяйстве не изменяется. В 2016-2018 годах площадь земель составляет 7182 га, в том числе 6720 га сельхозугодий. В структуре земель в 2016-2018 годах 93,56 % использовалось под пашню. Земли под пастбища в 2016-2018 годах составляет 499 га т.е. 6,94% от всей земельной площади изучаемого хозяйства. Большой удельный вес среди всех угодий занимает пашня. Площадь пастбищ и сенокосов за три года существенные изменения не происходит. Процент распаханности в хозяйстве в среднем составил 93,56%. Это говорит о высокой интенсивности ведения производства и использования земли.

Для анализа состояния пользования земельными ресурсами в СХПК «Тан» необходимо дать характеристику составу и структуре его земельных фондов. Данные таблицы показывают, что значительные колебания показателей, характеризующих производственные ресурсы хозяйства СХПК «Тан» Атнинского за периоды с 2014 по 2018 годы отсутствуют.

Предприятие находится в удалении от реализации важных видов продукции сельского хозяйства, так от зерна на 100 км, от молока на 80 км, баз, где производится закупка основной части материально – технических ресурсов: запчастей и машин на 30 км, топлива на 80 км, строительный материалов на 100 км, удобрений на 300 км.

Предприятия можно отнести к северо – западному агроклиматическому району Татарстана. Атнинский район находится в климатическом районе ПА, в котором умеренно -континентальные климатические условия, недолгое лето и длинная, но теплая зима. Рельеф территории относительно спокойный. Усложняющим элементом рельефа является широко разветвленная, сильно развитая овражно-балочная сеть.

Склоны водораздела преимущественно южной, юго-восточной, северной и северо-западной экспозиции. Склоны имеют слабоволнистый характер, очень пологие. В хозяйстве наибольшее распространение получили подзолистые почвы, площадь которых составляет 3918 га или 74,1% и серые лесные почвы площадью 702 га или 13,3%. Другие почвы занимают 577 га. По механическому составу преобладают тяжелосуглинистые и среднесуглинистые. Почвы подверженные смыву и размыву 1505 га из них слабо смытых 1462 га, среднесмытых 43 га.

Гидрографическая сеть хозяйства представлена реками Шаши и Шура и их притоками, протекающими по днищам балок. Возле селений построены три капитальных пруда с объемом более 1500 млн.м³, воды из которых используются для водопоя и орошения. Природно – сельскохозяйственное районирование относит рассматриваемые нами муниципальный район к равнинно -увалистому суглинистому серо – лесному округу Предуральской провинции зоны лесостепи.

Основываясь на всем вышесказанном можно заключить, что природно - климатические условия месторасположения предприятия положительно влияют на развитие отрасли растениеводства.

На основе структуры товарной продукции определим специализацию и её уровень в изучаемом хозяйстве. (Таблица 2)

Артезианские колодцы и скважины являются основными источниками воды для населения и ферм соответственно.

Из таблицы 2 видно, что наибольший удельный вес в структуре реализации товаров принадлежит продукции животноводства 88,82% (в среднем за 5 лет), где молоко занимает первое место 63,3%. На втором же месте мясо КРС – 25,52%. Можно сделать вывод, что в хозяйстве скотоводческая специализация. Далее рассмотрим показатели коэффициентов специализации, которые служат для определения уровня специализации предприятия, для расчета использует формулу И. В. Поповича, в которой

K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

Значение коэффициентов:

- до 0,20 – слабый уровень специализации;
- от 0,20 до 0,40 – средний уровень специализации;
- выше 0,60 – глубокий уровень.

Для изучаемого мной хозяйство эта формула примет следующий вид:

$$K_c = \frac{88,82(2*1-1)+11,18(2*2-1)}{100} = 0,82$$

Произведя расчет, мы находим коэффициент специализации, который в нашем случае равен – 0,82, что показывает глубокий уровень специализации на предприятии СХПК.

Таблица 2 - Структура товарной продукции в СХПК «Тан» Агинского за 2014-2018 гг.

Виды продукции	Годы										В сред- нем за 5 лет
	2014		2015		2016		2017		2018		
	Стоимост ь товарной продукци и тыс.руб.	Струк -тура, %	Стоимость товарной продукции тыс.руб	Стру ктура , %	Стоимост ь товарной продукци и тыс.руб	Стру к- тура, %	Стоимость товарной продукции тыс.руб	Стру к- тура, %	Стоимост ь товарной продукци и тыс.руб	Стру к- тура, %	
Зерно	6814	4,18	14866	7,59	54364	22,70	31461	15,04	18588	6,43	11.18
Молоко	127728	78,46	134398	68,57	95702	39,98	111623	53,22	220102	76,25	63,30
Мясо КРС	28250	17,36	46733	23,84	89380	37,32	66712	31,76	49957	17,32	25.52
Всего	162792	100	195997	100	239446	100	209796	100	288647	100	100

Такое положение может быть вызвано тем, что 91, 7% отдается распаханности, то оказывает влияние на сферу производства зерна, а динамика роста сферы скотоводства в больше части зависит от роста сферы растениеводства и наличия пастбищ и сенокосов.

Резюмирую вышеприведенные данные, делаем вывод о том, что рассматриваемое нами предприятия специализируется на скотоводчестве, что соответствует его месторасположению, поскольку успех деятельности предприятий, работающих в области сельского хозяйства, напрямую зависит от наличия производственных средств, которые создают производственные фонды сельского хозяйства.

Производственные фонды имеет несколько типов, которые отражают их характер работы в производственных процессах:

- Основные фонды
- Оборотные фонды

Первые тип фондов содержит в себе средства труда, второй же – предметы труда.

Ведущая роль в реализации товаров, произведенных в сельском хозяйстве, отдается основным производственным фондам, оснащенность которых может быть охарактеризована двумя показателями:

- Фондооснащенность
- Фондовооруженность

Первый показатель может быть выявлен отношением стоимости главных производственных фондов назначения сельского хозяйства к площади угодий сельского хозяйства.

Второй показатель может быть выявлен путем отношения стоимости главных производственных фондов назначения сельского хозяйства к среднегодовому количеству персонала.

В представленной ниже таблице описана обеспеченность рассматриваемого нами предприятия производственными фондами.

Таблица 3 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в СХПК «Тан» Атнинского за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В 2018 г. в среднем по РТ
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	142563	172772	142563	411301	437890	308432
Площадь сельхозугодий, га	6729	6729	6729	6729	6720	6442
Среднегодовая численность работников, чел.	198	193	193	193	185	98
Фондооснащенность, тыс.руб. на 100 га сельхозугодий	2118,6	2567,5	2118,6	6112,3	6515,2	4787,8
Фондовооруженность, тыс.руб. на 1 работника	720,0	895,2	738,6	2131,0	2366,9	3142,6

Выше представленная таблица дает нам возможность предположить то, что между 2014 и 2018 годами в анализируемом предприятии фондооснащенность меняется за счет среднегодовой стоимости главной части производственных фондов назначения сельского хозяйства. Этот показатель с каждым годом увеличивается за счет приобретения и строительства в предприятии новых средств, однако такой же остается территория угодий сельского хозяйства в тот же промежуток времени. Отметим, что показатель фондовооруженности, относящийся к труду носит скачкообразный характер. В 2014 году этот показатель составляет 720 тысяч рублей, что на 1646,9 тысяч рублей меньше, чем в 2018 году.

С увеличением производства происходит процесс создания большего количества рабочих мест. Также повышение материально-технической обеспеченности увеличивает возможности компании и объемы производства, а также снижает риск потери уже изготовленной продукции. Материально - техническая база и ее уровень развития находится в зависимости от обеспеченности компании всеми необходимыми ресурсами. В четвертой таблице нами будут рассмотрены показатели энергооснащенности и

энерговооруженности, которые являются лицом энергетической обеспеченности предприятия.

Энергооснащенность выражается в мощности всех типов энергии из расчета на сто гектар пашни. Энерговооруженность же выражается в мощности всех типов энергии на одного рабочего. При стабильных обстоятельствах на предприятии и для эффективной его работы, первый фактор должен составлять 500-550 л.с., второй – 50-55 л.с.

На основе анализа четвертой таблицы можно прийти к выводу о том, что число энергетических мощностей изменяется по годам скачкообразно. Так его абсолютная величина в отчетном и 2014 году составила 11841 л.с., что ниже показателей 2016-2018 годов на 1152, 2556 и 1705 л.с. соответственно. Это отразилась на показателе энергооснащенности. Показатели энергооснащенности и энерговооруженности не соответствует выше приведенному нормативу. Это говорит о необходимости в новой технике и оборудовании, а также в необходимости большего количества рабочих для предприятия.

Таблица 4 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в СХПК «Тан» Анинского района РТ за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В 2018 г. в среднем по РТ
	2014	2015	2016	2017	2018	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	11841	12732	12993	14397	13546	7769
Площадь пашни, га	6174	6174	6174	6174	6165	5650
Число среднегодовых работников, чел.	198	193	193	193	185	98
Энергооснащенность, л.с. на 100 га пашни	191,7	206,2	210,4	233,2	219,7	137,5
Энерговооруженность, л.с. на 1 работника	59,8	65,9	67,3	77,6	73,2	79,2

Обеспеченность предприятия некоторыми видами технических средств, которая определяется соотношением между их наличием по факту и наличию, которое требуется по документам имеет одно из основных значений и должна

быть выражена в процентах. Рассмотрим ниже представленную таблицу, отражающую уровень обеспеченности хозяйства основными машинами.

Итак, из пятой таблицы ясно, что оснащенность предприятия тракторами равно 81,2%, а нагрузка по норме на одну единицу машины должна быть на 100 гектар. Из этого следует вывод, что рассматриваемое нами предприятие не обладает достаточным количеством тракторов, что задерживает весенне – полевые работы и не обеспечивает во время животноводческое хозяйство кормами.

Также, предприятие, анализируемой в контексте данной работы, обладает недостаточным количеством комбайнов для уборки зерна, что приводит к дополнительным затратам и несвоевременной уборке зерновых культур. Предприятию рекомендуется купить или арендовать новые тракторы и машину для уборки зерна.

Таблица 5 – Уровень обеспеченности хозяйства основным машинами в СХПК «Тан» Атнинского района РТ, за 2014-2018гг.

Показатели	Годы					В среднем за 5 лет
	2014	2015	2016	2017	2018	
Площадь пашни, га	6174	6174	6174	6174	6165	6171
Нормативная нагрузка пашни на 1 физический трактор, га	100	100	100	100	100	100
Требуемое число эталонных тракторов, шт	62	62	62	62	62	62
Имеется физических тракторов, шт	51	48	56	50	47	50,4
Уровень обеспеченности тракторами, %	82,2	77,4	90,3	80,6	75,8	81,2
Площадь посева зерновых и зернобобовых, га	2642	2642	2402	2405	2402	2498,6
Нормативная нагрузка посевов на 1 зерноуборочный комбайн, га	150	150	150	150	150	150
Требуемое число зерноуборочных комбайнов, шт	16	16	16	16	16	16
Имеется зерноуборочных комбайнов, шт	6	9	7	7	6	6
Уровень обеспеченности зерноуборочных комбайнов, %	37,5	56,2	43,7	43,7	37,5	43,7

Общеизвестный факт состоит в том, что структура трудовых ресурсов оказывает непосредственное влияние на результаты деятельности предприятия, а также степень выражения производственного потенциала. Трудовыми ресурсами мы называем людей, которые имеют возможность и способность трудиться при наличии физических и духовных сил, которые влияют на производительность их труда.

Степень использования запаса труда выражается в соотношении отработанные работником дней по факту к их годовому потенциалу и определяется для отдельных групп работников и для всех в предприятии в целом.

Ниже представленная таблица показывает нам, что с 2014 по 2018 годы численность работников анализируемого нами предприятия снизилась на 13 человек. Если сравнить с данными по республике, то количество возрастает до 80. От части это связано с тем, что количество человек, которых находятся трудоспособном возрасте снижается, а также нехваткой высококвалифицированных специалистов в отрасли сельского хозяйства.

Дни, которые были выработаны по факту, не должны быть выше запаса труда на год, а в хозяйстве эти показатели не соответствуют нормативу.

Показатель 100% относительно уровня использования труда за 2015 год свидетельствует о том, что персонал предприятия отработал выше нормы, установленный законодательством. Дни, которые были выработаны по факту, должны быть ниже годового запаса труда. (Таблица 6)

Чаще всего, высокий уровень обеспеченности работниками уменьшает уровень использования их рабочей силой, это также действует и в обратном порядке, то есть, где наблюдается дефицит работников, там имеет смысл ее использовать.

Ученые не сомневаются в том, что результаты производства в равной степени зависят от высокой потребности в персонале, так и от низкой.

Таблица 6 – Запас труда и уровень его использования в СХПК «Тан» Атинского района РТ за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В 2018 г. в среднем по РТ
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	198	193	193	193	185	105
Запас труда, тыс. чел.-час	416	402	416	427	311	191
Фактически отработано, тыс. чел.-час	420	409	420	433	337	207
Уровень использования запаса труда, %	100,9	101,7	100,9	101,4	108,3	108,4

В то время, когда существует острая необходимость в рабочей силе, страдают результаты всего производства, его эффективность, качество продукции и скорость производства. Высокую эффективность от производственных процессов можно получить только при оптимальном количестве персонала по всем параметрам: качественным и количественным.

Для того, чтобы проанализировать уровень, который был достигнут на анализируемом нами предприятии, касательно эффективности производства, необходимо подробнее рассмотреть показатели, которые влияют на пользование основными сельскохозяйственными факторами производства, их три:

- Земля
- Производственные фонды
- Трудовые ресурсы

Эффективность производства в области сельского хозяйства выражается в результативности этого производства и определяется как отношение результата, который был получен и затрат. Особую роль среди всех показателей, которые показывают нам экономическую эффективность предприятия, занимают следующие факторы:

- стоимость валовой продукции
- сумма валовой прибыли

- сумма чистой прибыли
- доход в расчете на 100 гектар пашни, на 1 работника, на 100 рублей издержек производства
- уровень рентабельности

В таблице ниже нами будут рассмотрены главные показатели экономической эффективности рассматриваемого нами предприятия, и в первую очередь, обратим особое внимание на стоимость валовой продукции, которая меняется из года в год. Так по сравнению с 2014 годом в 2018 году этот показатель значительно увеличился. (Таблица 7)

Стоимость валовой продукции в расчете на 1 среднегодового работника имеет скачкообразный характер. С 2014 по 2018 год – увеличился. В 2018 году стоимость валовой продукции в расчете на 1 среднегодового работника составляет 30,5 тыс.руб., но все же еще ниже среднереспубликанских показателей на сумму 10900 рублей.

Валовая продукция из расчета на 100 руб. основных средств имеет скачкообразный характер. В отчетном году этот показатель составил 1,2 руб., что на 0,7 руб. меньше среднереспубликанских показателей.

Стоимость валовой продукции в расчете на 100 руб. издержек производства также имеет скачкообразный характер. В 2018 году этот показатель ниже среднереспубликанских на 0,4 руб.

Следующим показателем, который мы анализируем будет сумма валовой прибыли. Из расчета на 100 гектар пашни, 1 человека, на 100 рублей основных средств и на такую же сумму издержек предприятия за 2014-2018 годы имеют неоднородный характер и в отчетном году соответственно на 467,1 больше среднереспубликанских показателей.

Что касается уровня рентабельности, в 2014 году организация была рентабельной, а 2015-2018 годах имеет скачкообразный характер. Как видно по таблице 7 по всем расчетам можно сказать, что наблюдается скачкообразный характер показателей суммы валового дохода с 2016- 2018 г.

Таблица 7 – Динамика обобщающих показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в СХПК «Тан» Атнинского района РТ за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В 2018 г. в среднем по РТ
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в расчете на: - 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	57,5	62,8	69,6	74,4	84,0	63,1
- 100 га соизм.пашни, тыс.руб.	62,7	68,4	75,9	81,1	91,6	246,2
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.			24,2	25,9	30,5	41,4
- 100 руб. основных средств, руб.	2,7	2,4	3,0	1,2	1,2	1,3
- 100 руб. издержек производства, руб.	1,7	1,5	1,4	1,2	1,5	1,9
Сумма валового дохода в расчете на: - 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	1683,6	1799,6	2377,5	2048,4	2208,3	510,4
- 100 га соизм.пашни, тыс.руб.	1835,0	1961,4	2591,3	2232,6	2407,1	1992,1
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	572,1	627,4	829,9	714,2	802,1	335,0
- 100 руб. основных средств, руб.	79,4	70,0	112,2	33,5	33,8	10,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	52,3	43,5	50,7	35,3	41,0	15,7
Сумма прибыли в расчете на: - 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	600,8	460,5	849,6	545,2	691,5	129,0
- 100 га соизм. пашни, тыс.руб.	654,9	501,9	925,9	594,2	753,7	503,6
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	204,2	160,5	296,2	190,0	251,1	84,6
- 100 руб. основных средств, руб.	28,3	17,9	40,1	8,9	10,6	2,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	18,6	11,1	18,1	9,4	12,8	4,0
Уровень рентабельности, %	31	17	28,2	15,1	18,3	5,8
Норма прибыли, %	23,6	14,7	21,9	13,1	15,4	1,5

Желаемый результат для каждой предприятий является прибыльность и рентабельность.

Прибыль является основным показателем финансовой деятельности предприятия. Из таблицы видно, то доходы предприятия меняются на 100

гектар пашни с 2016 по 2018 года. Однако, полученный доход еще не является свидетельством того, что производство на предприятии эффективно. Для этой задачи нами был высчитан уровень рентабельности, который является показателем характеристики количества дохода, приходящегося на одну единицу ресурсов, которые были потреблены. Уровень рентабельности в хозяйстве по годам увеличивается.

Анализ седьмой таблицы дает нам возможность сделать вывод о том, что финансовое положение рассматриваемого нами предприятия можно назвать стабильным. Природные условия и климат, в котором располагается предприятия, оказывают положительное воздействие на скотоводство. СХПК «Тан» является предприятием, которое работает в сфере скотоводства и производства зерна. Однако, также, мы делаем вывод о том, что на предприятии недостаточно работников, новых технологий и техники. Финансовый результат производства определяется суммой прибыли или убытка, именно эти показатели говорят о том, насколько эффективна деятельность предприятия. Для того, что предприятие смогло существовать в условиях рыночной экономики и при этой эффективно функционировать необходимо вести грамотную управленческую политику и регулярно анализировать деятельность предприятия, поскольку подобный анализ поможет изучить тенденции развития, исследовать необходимые факторы, разработать индивидуальные планы развития и проконтролировать их исполнение.

Анализ финансовых результатов от реализации молока в СХПК «Тан» Атнинского района Республики Татарстан имеет смысл начать с анализа динамики финансовых результатов в области производства зерна, в связи с этим обратимся к таблице 8.

Таблица 8 - Динамика финансовых результатов от продажи зерна в СХПК «Тан» Атнинского района РТ за 2014-2018гг.

Показатели	Годы				
	2014	2015	2016	2017	2018
Прибыль (+), убыток (-), тыс. руб.	40434	30991	57170	36689	46470
Абсолютный прирост, тыс. руб.	-	-9443	26179	-20481	9781
Темпы роста, %	-	76,6	184,4	64,1	126,6
Темпы прироста, %	-	-24	84,4	-35,9	26,6

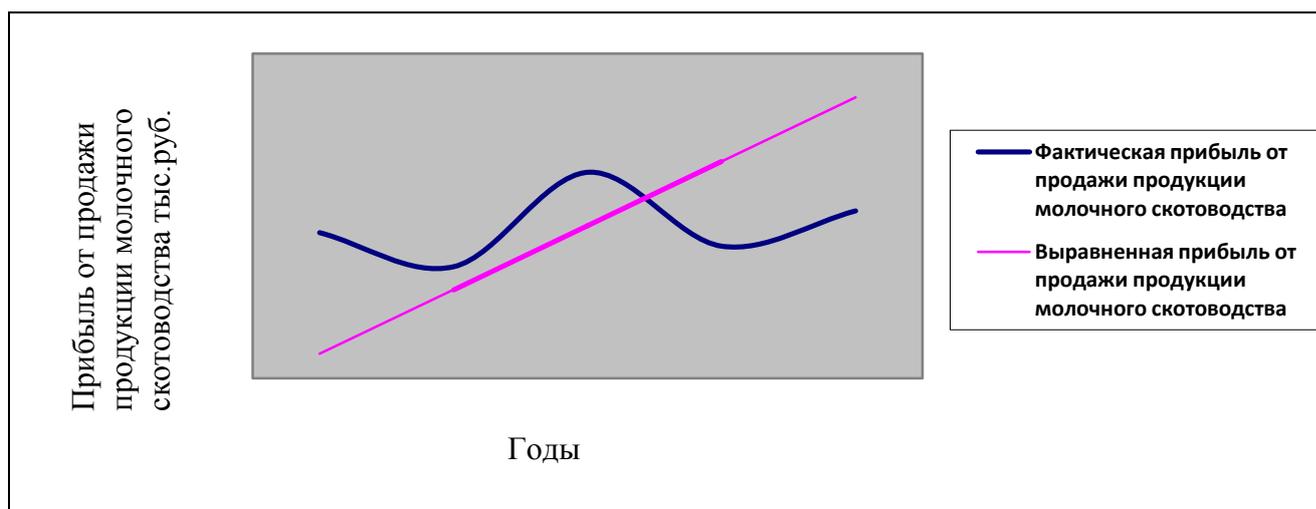
На основании восьмой таблице предоставляется возможность сделать вывод о том, что динамика прибыли значительно различается из года в год. Наибольшую прибыль предприятие отработало в 2016 году, ее сумма составила 57170 тыс. рублей, что на 26179 тыс. руб выше, чем в 2015 году. Однако, к 2017 году ситуация ухудшилась и хозяйство от реализации получило убыток, который составил 20481 тыс.руб., т.е. финансовый результат сократился. В отчетном году в хозяйстве ситуация изменилась в сторону увеличения прибыли в размере 9781 тыс.руб., это на 26,6% больше предыдущего года. Это связано, прежде всего, с увеличением надоя молока.

Для того, чтобы определить насколько эффективно проходит реализация молочных продуктов на предприятии СХПК «Тан» имеет смысл сделать аналитической выравнивание способом наименьших квадратов, как в таблице 9. Представим изменения прибыли более наглядно графическим способом (рис.1).

Таблица 9 - Выравнивание финансовых результатов от продажи зерна в СХПК «Тан» Атнинского района РТ

Годы	Прибыль(+), Убыток(-), тыс.руб. y	Условное обозначение режима t	Квадрат t ²	Произведение y*t	Выравнивание уровня ряда Yt=42350,8+17770*t
2014	40434	-2	4	-80868	6810,8
2015	30991	-1	1	-30991	24580,8
2016	57170	0	0	0	42350,8
2017	36689	1	1	36689	60120,8
2018	46470	2	4	92940	77890,8
Итого	211754	x	10	17770	211754

Рис. 1 - Динамика финансовых результатов от продажи молока в СХПК «Тан» Атнинского района РТ



Выведенные нами расчеты и наглядная иллюстрация посредством графика выравнивания Рассмотрев данные на предприятии «Тан» Атнинского района РТ дается тенденция уменьшения прибыли от продажи продукции молочного скотоводства по сравнению с 2016 годом.

Рассмотрев данные показатели, можно сделать следующие выводы. СХПК «Тан» в отчетном году получил прибыль в размере 46470 тыс.руб. за счет увеличения надоя молока на 35747,25 ц по сравнению с предыдущим. В среднем за 2014-2017 годы этот показатель равен 41321 тыс.руб. прибыли.

Таким образом, делаем вывод о том, что положительное влияние на финансовый результат предприятия, оказанный эффективной реализацией молочных продуктов, влияет на то, что в отчетном году объем продаж значительно увеличился при снижении цен на реализацию и повышение себестоимости.

Для того, чтобы на предприятии исключить возможную ситуацию, связанную с банкротством, необходимо незамедлительно разработать план по уменьшению себестоимости и увеличению производства. Так же нужно наладить каналы реализации продукции.

2.2 Оценка финансового состояния организации

Финансовое состояние — это способность сельскохозяйственных предприятий обеспечивать процесс хозяйственной деятельности и выполнять платежные обязательства. Финансовое состояние оценивают с помощью бухгалтерского баланса, который является способом обобщения с одной стороны — состояние и размещение хозяйственных средств в денежном измерении, а с другой — источников их образования и целевого назначения. Проанализируем ликвидность баланса.

Анализ ликвидности баланса основан на сравнительной характеристике средств по активу, которые должны быть сгруппированы и степени ликвидности и расположены в убывающей последовательности, с обязательствами по пассиву, также разделенными на группы и сроку погашения и распределенные в возрастающем порядке сроков.

Баланс позволяет дать общую оценку изменения имущества предприятия, выделить в его составе оборотные (мобильные) и внеоборотные (иммобилизованные) активы, изучить динамику его структуры.

Изучение соотношений этих групп активов и пассивов даст нам возможность выявить тенденции перемен в балансовых категориях, а также ликвидность.

Для того, чтобы определить платежеспособность и ликвидность СХПК «Тан» проведем соответствующие расчеты. Для выявления балансовой ликвидности проведем сопоставление результатов пассивов и активов по всем группам. (Таблица 10)

Платежеспособность анализируемого предприятия определим путем выявления финансовых коэффициентов платежеспособности, высчитываемых парами. Данные коэффициенты возможно посмотреть динамике, если они соответствуют нормативным значениям. Все вышесказанное отразим в таблице 11.

Таблица 10 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса СХПК «Тан»
Атнинского района РТ за 2018 год

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек (недостаток)	
						На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (А1)	543	28244	Наиболее срочные обязательства (П1)	83667	20826	-83124	7418
Быстрореализуемые активы (А2)	31025	20026	Краткосрочные обязательства (П2)	0	0	31025	20026
Медленно реализуемые активы (А3)	215676	194814	Долгосрочные обязательства (П3)	72159	60585	143517	134229
Труднореализуемые активы (А4)	411301	469147	Постоянные обязательства (П4)	502719	630820	-91418	-161673
Баланс	658545	712231	Баланс	658545	712231	X	X

Таблица 11 - Динамика коэффициентов платежеспособности СХПК «Тан» Атнинского района РТ, 2018 год.

Коэффициенты платежеспособности	На начало года	На конец года	Нормальное ограничение	Отклонение (+,-)
Общий показатель платежеспособности (L1)	4,2260	8,7485	≥ 1	4,5225
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,0064	1,3561	$\geq 0,2 \dots 0,5$	1,3497
Коэффициент «критической оценки» (L3)	0,3773	2,3177	~ 1	1,9409
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	2,9550	11,6721	$\sim 1,5$	8,7171
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	0,3217	0,2727	$0,2 \dots 0,5$	-0,049
Доля оборотных средств в активах (L6)	100	93,3374	$\geq 0,5$	-6,6626
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	0,3588	0,4375	$\geq 0,1$	0,0787

Полагаясь на таблицу 11 делаем следующий вывод: общая ликвидность определяет ту часть обязательств, данных в краткосрочной перспективе,

которая может быть выполнена с использованием суммы оборотных активов. В 2018 году общая ликвидность на предприятии увеличилась на 4,5225. Данный показатель больше нормативного значения. Также данный показатель говорит о том, что после того, как предприятие погасит долги, у СХПК «Тан» ещё остаются оборотные средства для того чтобы продолжить свою деятельность.

Коэффициент абсолютной ликвидности на конец года он составляет 1,3561, что больше на 1,3497 предыдущего показателя.

Критическая оценка показывает на ту часть обязательств: данных в краткосрочной перспективе, которую возможно быстро погасить, используя средства на счетах. Исходя из данных таблицы, коэффициент быстрой ликвидности можно считать достаточным. Текущая ликвидность показывает нам уровень покрытия активами текущих пассивов. Мы наблюдаем рост данного коэффициента на протяжении всего анализируемого периода.

Маневренность функционирующего капитала находится в пределах допустимой нормы.

Для того, чтобы провести анализ работы компании одной отраслевой специализации мы используем долю оборотных средств. В СХПК «Тан» Атнинского района РТ наблюдается снижение доли оборотных средств в активах.

Обеспеченность же собственными средствами служит для иллюстрации наличия собственных оборотных средств, которые нужны для обеспечения финансовой устойчивости предприятия. В нашем случае данные показатели находят за пределами нормы, что говорит о финансовой устойчивости анализируемого объекта.

Для того чтобы оценка финансового состояния предприятия была полной нужно также проанализировать финансовую устойчивость. Проанализировав ликвидность баланса, есть возможность оценить способно ли предприятие погасить свои долги. Для того чтобы узнать насколько зависимо предприятие с финансовой точки зрения, необходимо оценить величину структуры активов и

пассивов.

Финансовая устойчивость любого предприятия определяется состоянием финансовых ресурсов, их использованием и распределением, которое должно приводить к динамике развития предприятия и основываться на росте выручки и капитала при сохранении платежеспособности.

В таблице 12 произведем расчет коэффициентов оценки финансовой устойчивости предприятия.

Таблица 12 - Коэффициенты финансовой устойчивости СХПК «Тан» Атинского района РТ, за 2018 г.

Наименование коэффициента	Значение коэффициента		Изменени е (\pm)	Нормальн ое ограничен ие	Соблюдение нормального ограничения	
	На начало	На конец			На начало	На конец
Коэффициент капитализации U1	0,3170	0,2375	-0,0795	$\leq 1,5$	–	–
Коэффициент обеспеченности U2	0,3588	0,4375	0,0787	$\geq 0,1 \dots 0,5$	–	–
Коэффициент финансовой независимости U3	0,7633	0,8856	0,1223	$\geq 0,4 \dots 0,6$	–	–
Коэффициент финансирования U4	3,2089	7,0693	3,8603	1,5	–	–
Коэффициент финансовой устойчивости U5	0,8688	0,8931	0,0242	$\geq 0,6$	-	-

Таблица 12 позволяет нам сделать вывод о том, что СХПК «Тан» финансово нестабильно, так как значение данного коэффициента (U5) не соответствует норме.

Коэффициент, отражающий капитализацию, позволяет нам выявить количество заемных средств предприятия, привлеченных из расчета на один рубль. В таблице видно, что на анализируемом предприятии, данный коэффициент достиг уровня единицы, это норма и свидетельствует о высокой эффективности работы предприятия.

Коэффициент, отражающий обеспеченность собственными средствами, необходим для выявления той части оборотных средств, которая

финансируется из собственных источников. Из таблицы видно, что данный коэффициент на рассматриваемом нами предприятии также соответствует норме, что говорит о том, что предприятие финансово устойчиво.

Коэффициент, отражающий финансовую независимость, служит для выявления удельного веса собственных средств во всей сумме источников финансирования и служит выражением частей деятельности, финансируемые из собственных или заемных средств. В нашем случае показатель данного коэффициента равна -0,8. Он свидетельствует о финансовой стабильности и независимости хозяйства от привлеченного извне капитала. Тенденция к увеличению коэффициента характеризует повышение платежеспособности хозяйства на длительную перспективу. Рекомендуемое значение 0,75.

Баланс будет абсолютно ликвидным, если будут выполняться следующие условия:

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

В случае наличия в вышеописанном равенстве противоположного знака, можно говорить об отличии ликвидности от абсолютной.

Таблица 13 - Анализ ликвидности баланса в СХПК «Тан» Атнинского района РТ, 2018 год.

На начало года	На конец года
$543 \leq 83667$	$28244 \leq 20826$
$31025 \leq 0$	$20026 \leq 0$
$215676 \geq 72159$	$194814 \geq 60585$
$411301 \geq 502719$	$469147 \geq 630820$

Подобное сопоставление дает нам возможность рассчитать следующие категории:

1. Текущую ликвидность, отражающую платежеспособность или неплатежеспособность (+/-) на ближайшее время.

$$ТЛ = (A1 + A2) - (П1 + П2);$$

На начало года: $ТЛ = -52099$

На конец года: ТЛ = 27444

При вычислении на начало года мы получили отрицательный результат, а на конец года мы получили положительный результат. Это говорит о том, что предприятие было неплатежеспособным, но к концу года ситуация изменилась. Хозяйство по окончании 2018 года – платежеспособно.

2. Перспективную ликвидность отражающую платежеспособность, основанную на будущих поступлениях.

$ПЛ = АЗ - ПЗ$.

На начало года: ПЛ= 143517

На конец года: ПЛ =134229

Так как при вычислении получились положительные результаты, то это говорит о том, что на основе будущих поступлений предприятие платежеспособно. Подводя итог, можно сделать вывод, что финансовое положение СХПК «Тан» стабильное. Ликвидность баланса данного предприятия отличается от абсолютного в сторону увеличения. СХПК «Тан» сможет покрыть свои обязательства своими активами. А показатель текущей ликвидности говорит о том, что организация платежеспособно не только в ближайшее время но и на длительную перспективу. Проанализировав мы видим что финансовая ситуация в хозяйстве не плохая, но чтобы продержаться в нынешних рыночных отношениях нужно оптимизировать структуру активов, а также источников капитала предприятия.

2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля

Бухгалтерский учет в СХПК «Тан» ведется централизованной бухгалтерией. Она возглавляется главным бухгалтером организации – Хасановой Г.Т.. Главный бухгалтер непосредственно подчиняется руководителю предприятия – Сibaгатуллину А.М. и несет ответственность за своевременность предоставления полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Руководитель организации контролирует проведение бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ.

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

Помимо того, на предприятии работают 5 рядовых бухгалтера. Каждый из них ведет узкоспециализированный учет, который улучшает своевременность и качество бухгалтерского учета в целом по организации. Каждый бухгалтер работает в соответствии с требованиями графика документооборота. График документооборота разграничивает обязанности между бухгалтерами. В соответствии с законодательством РФ организация может самостоятельно разработать формы первичной документации. Но СХПК «Тан» использует формы, установленные Минсельхозом РФ. Все эти моменты отражены в учетной политике хозяйства. Документы хранятся в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Учет анализируемого предприятия автоматизирован, с использованием программы 1С:

Бухгалтерия 8, но в некоторых подразделениях ведется в журнально-ордерной форме. Обеспечение автоматизированной системой учета во всех подразделениях позволило бы его быть оперативным.

В каждом предприятии должна быть организована система внутреннего контроля и аудита.

С недавнего времени ориентиры современного общества направлены на цифровизацию экономики, что не может не затронуть и сельскохозяйственную отрасль. В связи с этим рассмотрим нормативно-правовые акты, способствующие постановке эффективной системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях в этих условиях.

Недостаточно эффективная система внутреннего контроля в управлении российских сельскохозяйственных организаций обусловлена целым рядом обстоятельств, в числе которых:

- отсутствие понимания высшим менеджментом управления необходимости и значимости внутреннего контроля для повышения эффективности деятельности сельхозорганизации, а также связи между внутренними процессами организации;
- отсутствие современных инструментов выделения и определения эффективности работы бизнеспроцессов;
- отсутствие унифицированной и регламентированной методической основы для идентификации бизнес-рисков.

В изучаемом хозяйстве нет отдельного органа внутреннего контроля, поэтому контроль непосредственно ведется главным бухгалтером организации.

Внутренний контроль помогает руководящему составу исполнять обязанности, занимается подготовкой определенной информации, проводит консультации и, таким образом, улучшает работу компании. Для того, чтобы осуществить аудиторскую проверку необходимо организовать ревизионную комиссию, состав которой назначается в соответствии с приказом руководства предприятия.

С целью обеспечения контроля за сохранение материального имущества компании и верного ведения системы бухгалтерского учета на анализируемом нами предприятии в декабре перед написанием готового отчета, рекомендуется

организовывать итоговую инвентаризацию всего предприятия в соответствии с приказом руководящего состава. После чего необходимо составить график осуществления инвентаризации с указанием ее объектов, времени проведения и членов комиссии. Инвентаризации должно подлежать абсолютно все имущество; в документах должны быть отражены трудовые ресурсы и нормы с учетом опыта, покупкой новой техники.

На основе плана начальником бригады должны быть выработаны действия с отражением ресурсов подразделения, программ производства, лимитов затраты труда и средств.

Планово-экономическая служба, в составе которой работают главный бухгалтер, экономист и главные специалисты, разрабатывает годовые планы. В растениеводстве это должны быть карты технологического характера: планы выращивания культур с вычитанными затратами труда и рассчитанными средствами. В сфере животноводства – план по выходу продукции, получение приплода и так далее.

В СХПК «Тан» не подлежит обязательной аудиторской проверке на основе ст.5 ФЗ «Об аудиторской деятельности». Организация систематически предоставляет отчеты о выполненной работе вышестоящим органам.

Оплата труда в организации сдельная, то есть по расценкам за произведенную продукцию или объемам выполненных работ. Расценки устанавливаются исходя из нормы производства и тарифного фонда оплаты. Руководителям, а также специалистам, в течение года выплачивается аванс, размер которого устанавливается в пределах должностных окладов. Подводя итог, можем сказать, что предприятие справляется с задачами. Организация формирует полную и достоверную информацию о хозяйственных процессах и результатах деятельности внутренним и внешним пользователям, также своевременно предоставляет отчеты вышестоящим органам.

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В СХПК «ТАН» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Современное состояние бухгалтерского учета финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства

В бухгалтерском учете все записи в животноводстве о выходе продукции и расходах базируются на сведениях соответствующих первичных документов по учету выхода продукции, а также средств труда, предметов труда и затрат труда.

Первичный документ – это бухгалтерский документ, составляющейся в этапе совершения хозяйственной операции и считается основным подтверждением происшедших фактов. Он свидетельствует юридическую силу произведенной хозяйственной мероприятия. Первичный документ определяет обязанности разных исполнителей за произведенные ими хозяйственные операции.

Задачей бухгалтерского учета готовой продукции являются контроль, правильная оценка и оформление производства, транспортировка, хранение и продажа результата производственного процесса, а также отражение всех этих действий в отчетности предприятия.

Основной продукцией молочного скотоводства в СХПК «Тан» является молоко.

В первичном учете продукции молочного и мясного скотоводства в СХПК «Тан» используются следующие группы документов: по учету выхода продукции; по учету прироста живой массы; по учету выхода приплода. Необходимость использования указанных документов связана с тем, что процесс производства в молочном и мясном скотоводстве заканчивается

выходом (получением) готовой продукции, приростом живой массы животных, а также приплодом и побочной продукции.

Основным первичным документом по учету поступления молока в СХПК «Тан» является Журнал учета надоя молока (ф. N СП-21), который ведется заведующим фермой, бригадиром, мастером машинной дойки или старшей дояркой.

Журнал учета надоя молока ведется ежедневно по группе (бригаде) доярок (операторов) или по группе закрепленных коров за дояркой (оператором). По проведенным контрольным дойкам записи в журнале производятся с пометкой "Контрольная дойка". Заведующий фермой, бригадир или старшая доярка (оператор) ежедневно определяет процент содержания жира в молоке по каждой группе коров, закрепленных за доярками или за группой (бригадой) доярок (операторов), и переводит принятое молоко в однопроцентное.

Журнал учета надоя молока ведется в одном экземпляре и в течение 15 дней хранится на ферме (в бригаде).

Ежедневно доярки (операторы) своей подписью подтверждают показатели о количестве надоенного молока и процент жира в молоке. Кроме того, журнал ежедневно подписывается заведующим фермой или бригадиром.

Для учета ежедневного поступления и расхода молока в течение месяца на каждой ферме ведется Ведомость учета движения молока (ф. N СП-23). По истечении отчетного периода один экземпляр ведомости учета движения молока вместе с журналами учета надоя молока по приходу, лимитно-заборными картами, товарно-транспортными накладными и другими документами по расходу представляется в бухгалтерию.

Второй экземпляр ведомости учета движения молока служит основанием для оприходования и списания в расход молока в книге складского учета у заведующего фермой, бригадира или приемщика молока.

В системе постановки бухгалтерского учета в СХПК «Ган» особое место занимает учет отгрузки и реализации готовой продукции животноводства, в задачи которого входят:

- контроль за выполнением договорных обязательств по отгрузке и реализации продукции животноводства, произведенных работ и оказанных услуг;
- своевременный и правильный учет отгруженной и реализованной продукции животноводства; четкая организация расчетов с покупателями;
- своевременное предъявление покупателям расчетно-платежных документов и контроль за их оплатой;
- своевременное и достоверное определение результатов от реализации продукции животноводства и их учет;
- выявление рентабельности всей продукции и ее отдельных видов.

Готовая продукция животноводства как правило, отгружается для покупателей в соответствии с договорами поставки и планом отгрузки. В соответствии с договорами.

Все документы по отгруженной (отпущенной) готовой продукции животноводства услугам передаются в бухгалтерию, где выписываются платежные документы на имя покупателя (получателя). В частности, здесь оформляются счета-фактуры (УПД), платежные требования и платежные требования-поручения. С помощью этих документов доводится до сведения покупателя о факте отгрузки (отпуска) готовой продукции и требование ее оплаты.

Для учета и оформления операций по отправке-приемке животных применяется Товарно-транспортная накладная (животные) (форма N СП-32). Товарно-транспортная накладная является сопроводительным документом при доставке скота покупателям на приемные пункты, мясокомбинаты и т.д.

Товарно-транспортную накладную выписывает заведующий фермой, бригадир или зоотехник с участием ветврача на каждую партию скота, направляемую на заготовительные пункты либо продаваемую другим

организациям. Документ выписывается при доставке животных независимо от вида транспорта: автотранспортом, по железной дороге, перегон гуртом и др. Вместе с товарно-транспортной накладной на отправку животных заполняется ветеринарное свидетельство.

Основным документом, предназначенным для оформления отпуска (отгрузки) молока покупателям и заказчикам, является Товарно-транспортная накладная (молсырье) (ф. N СП-33).

Данный документ выписывается заведующим фермой, бригадиром на каждую партию отправленного молока и молочных продуктов (утром, вечером и днем).

Основную часть прибыли СХПК «Тан» получают от реализации продукции, товаров, работ и услуг. Прибыль от реализации продукции определяется как разница между выручкой и налогов.

На счету 90 «Продажи» определяется финансовый результат от продажи продукции. Он предназначен для составления сведений о доходах и расходах, сопряженных с обычными видами деятельности предприятия, а также для установления финансового результата по ним.

Счет активно-пассивный. По дебету отражается плановая себестоимость и ее разница между фактической и плановой, а по кредиту - выручка от продажи продукции.

Порядок синтетического учета продажи продукции животноводства зависит от выбранного метода учета продажи продукции. Организациям разрешается определять выручку от продажи продукции для целей налогообложения либо по моменту оплаты отгруженной продукции, выполненных работ и оказанных услуг, либо по моменту отгрузки продукции и предъявления платежных документов покупателю (заказчику) или транспортной организации.

Для обобщения информации о процессе продажи готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также для определения финансовых результатов от продажи этих ценностей (работ, услуг)

предназначен результатный счет 90 "Продажи". На нем отражаются себестоимость и выручка (доходы) по готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;

Аналитический учет по счету 90 "Продажи" ведется по каждому виду реализуемой продукции. В программе 1С: Предприятие получают следующие отчеты: оборотно-сальдовая ведомость, карточка счета и анализ счета.

В СХПК «Тан» в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" в бухгалтерском учете выручка признается при наличии следующих условий:

- а) у предприятия есть право на получение этой выручки
- б) может быть установлена сумма выручки
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции совершится увеличение экономических выгод организации.
- г) право собственности на продукцию перешло от предприятия к потребителю
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Рассмотрим документально оформленную счет-фактуру (УПД) №171 от 30.04.2018 года.:

Таблица 14 Бухгалтерские записи по отражению продажи продукции молочного скотоводства

Дата	Дебет	Кредит	Кол-во в ц	Сумма	Назначение
30.04.2018	90.2.3	43	643742	9463641,15	отражены расходы, включаемые с себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг
30.04.2018	62.01	90.01.3		13018284,86	отражена выручка от продажи
30.04.2018	90.03.3	68.02		1183480,47	отражение суммы НДС

Окончательный финансовый результат определяется в конце года, после корректировочных записей по доведению на счетах плановой себестоимости до фактической.

Ежемесячно сопоставляются совокупность дебетового оборота по субсчетам 90.2 , 90.3 и кредитового оборота по субсчету 90.1. Определяют условный финансовый результат от продаж за месяц. Этот финансовый результат ежемесячно заключительными оборотами списываются с 90.9 на счет 99 «Прибыли и убытки» следующими записями:

А) в случае прибыли Дт90.9 Кт99

Б) в случае убытка Дт99 Кт90.9

Таким образом, счет 90 сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета открытые к счету 90 (кроме 90.9) закрываются внутренними записями на 90.9 следующими записями:

Дт 90.1 Кт90.9 – на сумму дневной выручки

Дт90.9 Кт90.2 – на сумму себестоимости продукции

Дт90.9 КТ90.9 – на сумму НДС

В результате произведенных записей по состоянию на 1 января нового отчетного года, ни один из субсчетов счета 90 сальдо не имеет.

3.2. Основные этапы аудиторской проверки финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Для целей настоящего Федерального закона под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" или изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация. (в ред. Федеральных законов от 01.07.2010 N 136-ФЗ, от 01.12.2014 N 403-ФЗ)

Организация подлежит обязательному аудиту, если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей.

Исходя из выше указанного согласно п.4 ст.5 307 ФЗ "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 СХПК «Тан» не подлежит обязательному аудиту.

Организуемый внутренний контроль дает возможность оперативно выявлять факторы, отрицательно сказывающиеся на деятельности предприятия, качестве его продукции и финансово-экономических показателях, и быстро выбирать оптимальные меры для исправления ситуации. Для СХПК «Тан» как вариант я бы хотела предложить провести внутренний аудит.

Внутренний аудит представляет собой деятельность по контролю за фактами хозяйственной жизни, возникающими в процессе работы предприятия. Организовать такую деятельность обязывает п. 1 ст. 19 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Однако собственники или руководителей предприятия также заинтересованы в аудите, поскольку полученная в результате контрольных мероприятий информация позволяет предпринимать своевременные шаги для роста эффективности бизнеса.

Задачей проведения внутреннего аудита является качественный и систематический анализ всех обстоятельств, которые имеют какое-либо значение для работы предприятия, с целью быстрого оказания влияния на эти обстоятельства. Разбор на детали подобных обстоятельств производится самой организацией и зависит от ее масштабов. Так, юридические лица подлежат обязательному аудиту с особым контролем за организацией бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Задачами внутренней проверки предприятия являются:

- Выявление обстоятельств, оказывающих влияние на деятельность организации
- Определение ошибок и несоответствий
- Исключение возможных рисков

Внутренний аудит можно подразделить на следующие виды:

- Аудит контроля организационных моментов
- Аудит контроля следованию требованиям предписания и законодательству
- Аудит организации бухгалтерского учета и отчетности

Аудит организации бухгалтерского учета и отчетности является обязательным для всех организаций, в связи с тем, что он способен обеспечить выполнения всех предписаний, которые необходимо соблюдать в ведении отчетности.

Функциями внутреннего аудита являются:

- Контроль

- Информирование и консультирования персонала
- Проведение анализа выявленных данных
- Выработка рекомендаций

Внутренний аудит основывается на соответствующих законодательных актах (Закона Об аудиторской деятельности, разработанных Министерством Финансов Российской Федерации рекомендаций), а также на нормативных документах, принятых внутри самой организации.

В отличие от внешнего аудита, внутренний аудит дает возможность более детально, быстро и информативно описывать конкретные процессы.

Принципами внутреннего аудита являются:

- Проведение проверки в соответствии с графиком или по мере необходимости
- Соблюдение принципов единообразия, объективности, открытости
- Отсутствие зависимости аудиторов от объектов проверки
- Фиксация в документах всех результатов

В заключении аудиторской проверки разрабатываются и предоставляются соответствующие рекомендации, которые должны быть отражены в документах, также включающих в себя:

- Цели, задачи, объекты контроля
- Функции внутреннего аудита
- Структуру службы и распределения обязанностей внутри
- Процедуры
- Виды документов
- Критерии оценки

Каждая внутренняя проверка (вне зависимости от того, плановая она или внеплановая) обязательно будет состоять из трех этапов:

Подготовительного, на котором определяются круг проверяемых вопросов, сроки проведения и методы проверки.

Основного — во время него и осуществляется контроль.

Заключительного, предназначенного для обработки данных и составления отчета.

Подлежащие проверке вопросы вносятся в чек-лист, отражающий:
предмет и метод проверки;
вопросы, детализирующие ситуацию по предмету проверки;
результаты ответов на эти вопросы;
комментарии проверяющих.

Чек-лист позволяет логически правильно организовать процесс контроля, поэтому это основной рабочий документ при проведении проверки.

Примеры вариантов службы внутреннего аудита

Объем формируемой на предприятии службы внутреннего аудита определяют стоящие перед ней задачи. Круг этих задач зависит:

от масштаба предприятия;
видов выполняемого на нем аудита;
требований к детальности освещения подлежащих контролю вопросов.

Служба внутреннего аудита может быть представлена как самостоятельной разветвленной структурой со своими органами управления, так и отдельным специалистом. На предприятиях с филиалами возможно создание таких служб в каждом из филиалов. На малом предприятии все функции по контролю может взять на себя руководитель (п. 20 информации Минфина России № ПЗ-11/2013).

Важным элементом, влияющим на заключение аудиторской проверки, является уровень риска.

Аудиторский риск — это вероятность того, что бухгалтерская отчетность может содержать не выявленные существенные ошибки или искажения после подтверждения ее достоверности.

Рассмотрим расчет уровня существенности на примере условного экономического субъекта СХПК «Тан». На основе значений, применяемых для

нахождения единый уровень существенности, рассчитаем среднюю арифметическую:

Таблица 15 Базовые показатели, используемые при нахождении уровня существенности для СХПК «Тан», тыс. руб.

Наименование показателя	Показатель из финансовой отчетности: строка, графа, форма отчета	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности СХПК «Тан»	Доля, %	Значение показателя, применяемого для нахождения уровня существенности [(гр. 2 x гр. 3) / 100%]
Чистая прибыль	Стр. «Чистая прибыль (убыток)», гр. «За отчетный период», Отчет о финансовых результатах	75489	5	3 774
Валовой объем реализации	Стр. «Выручка», гр. «За отчетный период», Отчет о финансовых результатах	300454	2	6009
Валюта баланса	Стр. «Баланс» в активе или пассиве или гр. 4 «На конец года», бухгалтерский баланс	712231	2	14244
Собственный капитал	Стр. «Итого по разделу III», гр. «На конец года», бухгалтерский баланс	575220	10	57522
Общие затраты предприятия	Стр. «Себестоимость продаж» + стр. «Коммерческие расходы» + стр. «Управленческие расходы, гр. «За отчетный период», Отчет о финансовых результатах	253984	2	5079

$$(3\,774 + 6\,009 + 14\,244 + 57\,522 + 5\,079) : 5 = 17\,325 \text{ тыс. руб.}$$

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(17\,325 - 5\,079) : 17\,325 * 100 = 70 \%$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(57\,522 - 17\,325) : 17\,325 * 100 = 232\%$$

Принимается решение отбросить оба значения. Новая средняя.

$$(3\,774 + 6\,009 + 5\,079) : 3 = 4\,954 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Округляем до } 5\,000 \text{ тыс. руб. } (5\,000 - 4\,954) : 4\,954 * 100 = 0.9\%$$

Единый уровень существенности – 5 000 тыс. руб.

Полученный в ходе расчетов показатель уровня применяется при проведении аудиторской проверки для всей бухгалтерской отчетности.

Если средняя величина уровня риска определена в размере 5 %, это означает, что в 5 из 100 аудиторских заключений могут содержаться неверные выводы, а уровень доверия к мнению аудитора составляет 95%. На практике существуют две практические модели расчета аудиторского риска: прямая и косвенная. Прямая модель исходит из прямых суждений аудитора. Например, если аудитор полагает, что неотъемлемый риск составляет 80 %, риск контроля — 50 % и риск необнаружения — 10 %, то прямой аудиторский риск составит: $0,8 \times 0,5 \times 0,1 = 0,04$, то есть 4 %.

Косвенная модель исходит из того, что ключевая характеристика работы аудитора — риск необнаружения, и именно его следует оценивать. В нашем примере аудиторская компания рассчитывает аудиторский риск по косвенной модели.

Аудиторский риск включает в себя три компонента: неотъемлемый (внутрихозяйственный) риск; риск системы внутреннего контроля; риск необнаружения ошибок и искажений бухгалтерской отчетности.

Поэтому задается приемлемый аудиторский риск, например 5 %.

Неотъемлемый (внутрихозяйственный) риск — вероятность подверженности отчетности существенным ошибкам. Определяется аудитором субъективно.

Аудитор при проведении проверки может проводить анализ динамики финансовых результатов деятельности СХПК «Тан» (Приложение). Аудитор выявляет вероятность появления существенных искажений в данном бухгалтерском счете, статье баланса, бухгалтерской отчетности проверяемого лица в целом до их выявления системой внутреннего контроля или при допущении, что внутренний контроль отсутствует.

Чтобы выявить вероятность появления существенных искажений, аудитор оценивает систему бухгалтерского учета, действующую на аудируемом предприятии. Это можно сделать в форме опросника аудитора (табл. 16). В дальнейшем при составлении программы проверки и выбора процедур сбора аудиторских доказательств принимаются во внимание итоги опросника.

Таблица 16 Аудиторские риски по СХПК «Тан», тыс. руб.

Опросник аудитора			
№ п/п	Вопросы	Варианты ответов	
		Да	Нет
1	Утверждена ли на предприятии учетная политика?	+	
2	Осуществляется ли учет в соответствии с Положениями об учетной политике?	+	
3	Имеет ли главный бухгалтер высшее экономическое образование и аттестат профессионального бухгалтера?	+	
4	Проходит ли главный бухгалтер курсы повышения квалификации 1 раз в год?	+	
5	Участвуют ли работники бухгалтерии в специальных семинарах и тренингах, способствующих повышению их квалификации?		+
6	Имеются ли должностные инструкции для работников бухгалтерии?	+	
7	Проводится ли аттестация работников бухгалтерии на предмет соответствия выполняемых ими обязанностей?		+
8	Проводится ли сверка данных бухгалтерского и оперативного учета 1 раз в 3 месяца?	+	
9	Имеется ли на предприятии график документооборота и соблюдаются ли сроки предоставления первичных документов в бухгалтерию?	+	
10	Выписывает ли организация специальные периодические издания («Главный бухгалтер», «Московский бухгалтер», «Налоги и право» и т.п.)?		+
11	Используют ли в своей работе сотрудники бухгалтерии правовые базы «Гарант», «Консультант плюс»?	+	
12	Используется ли официальная лицензированная версия автоматизированной программы, в которой ведется бухгалтерский учет?	+	
13	Данные официальной версии бухгалтерской программы обновляются не реже 1 раза в месяц?		+
14	Ведется ли отдельно автоматизированно учет участка «Бухгалтерского учета»?	+	
15	Бухгалтерский учет автоматизирован более чем на 80 %?	+	
16	Существует ли на предприятии отдел внутреннего аудита?		+

По данным опросника оценим надежность системы бухгалтерского учета.

Пусть надежность системы бухгалтерского учета равна:

100 % — 16 вопросов,

да — 11,

нет — 6.

Формула расчета:

$11 \times 100 \% / 16 = 68,7 \%$ — внутрихозяйственный аудиторский риск.

По итогам опроса можно сделать следующий вывод: организация системы бухгалтерского учета операций в общем отвечает требованиям оперативности и достоверности и в процентном соотношении составляет 68,7%.

3.3. Основные направления совершенствования бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства

После изучения состояния учета финансовых результатов от продажи продукции в СХПК «Тан» Атнинского района РТ, можно сделать следующие выводы. За анализируемый период наблюдается тенденция роста по статье производства продукции молочного скотоводства. Дело в том, что СХПК «Тан» в отчетном периоде были вложены дополнительные средства на разведение скота, в частности крупного рогатого скота. Значительные средства были отправлены на приобретение транспортных средств, и в строительство новых комплексов. Соответственно растут и обороты хозяйства. Так для самостоятельного контроля и проверки правильности проведенных операций я предлагаю использовать «Тест проверки корреспонденции счетов» (Приложение 3)

От правильности и достоверности измерения величины финансовых результатов зависит точность определения налога на прибыль, которая совместно с величиной налога на добавленную стоимость составляет для предприятий наиболее значимую долю отчислений в бюджет. Получается, что бухгалтерский учет играет роль особенной информационно-технической системы, которая способна обеспечить непрерывность и устойчивость деятельности хозяйствующего субъекта, а, кроме того, предсказуемость получения того или иного финансового результата. Информация о финансовых результатах деятельности предприятия находит свое отражение в Отчете о финансовых результатах. Данный отчет, выступая в качестве одной из главных форм промежуточной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечивает заинтересованных пользователей необходимой информацией для анализа в зависимости от целей аналитических процедур.

Практика аудита ошибок в формировании финансового результата хозяйствующего субъекта выделяет: некорректную корреспонденцию счетов;

неправильное распределение прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия; отражение в учете предприятия расходов, которые фактически не были им понесены; намеренное занижение и намеренное; завышение расходов; неправильное отражение выручки от продажи (по мере оплаты на товар) при отсутствии особых условий договора поставки; отражены фиктивные операции на счетах учета; намеренное занижение расходов путем пропуска сумм; не составляются документы на списание штрафов за нарушения, не относящиеся к выполнению условий по хозяйственным договорам, а уплаченные суммы штрафов, относятся на финансовые результаты деятельности; неправильное оформление документов на списание потерь от стихийных бедствий, некомпенсируемых потерь в результате наводнений, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, убытков от хищений, виновники которых по решению суда отсутствуют, штрафы за нарушения, не относящиеся к выполнению условий по хозяйственным договорам и т. д.; неправильное отнесение понесенных расходов на увеличение стоимости активов и другие ошибки .

Не смотря на то что учет автоматизирован существуют технические – ошибки, которые непосредственно связаны с использованием на предприятии программных продуктов (правильность настройки программ, своевременность их обновления в соответствии с бухгалтерским и другим законодательством) и самой компьютерной технике (сбой программ, программы-вирусы) при ведении бухгалтерского учета. Данный тип ошибок влияет не только на правильность ведения учета и расчета основных показателей в бухгалтерских и в налоговых регистрах (неправильное отнесение активов и обязательств к группе долгосрочных/краткосрочных, некорректная аналитика задолженности предприятия и т. п.), но и на искажение показателей финансовой отчетности.

Для устранения технологических ошибок необходим внутренний контроль за правильностью заполнения бухгалтерских и налоговых регистров и компетентность бухгалтера. Данную проблему можно решить при изменении системы учета и внутреннего контроля по следующим направлениям:

1) Совершенствование нормативно-законодательной базы, регулирующей вопросы учета финансовых результатов отчетного периода.

2) Совершенствование учета финансовых результатов организации посредством разработки внутренних регламентов направленных на нивелирование двоякой трактовки норм действующего законодательства. Для этого на уровне организации необходимо разработать и утвердить следующие документы: Приказ об учетной политике, рабочий план счетов, типовую корреспонденцию, методики формирования отчета о финансовых результатах.

3) Регламентация методики учета финансовых результатов и их проверки в системах автоматизированного ведения учета. Для этих целей необходимо обязать разработчиков специализированного программного обеспечения реализовывать в программных модулях процедуры позволяющие в конце отчетного периода осуществлять контроль за правильностью формирования финансового результата отчетного периода.

Совершенствования бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов от продажи является актуальной. Значение внутреннего аудита основано на оценке процесса распознавания рисков. Безусловно, участие руководства также значимо, так как именно руководитель принимает окончательное решение, что конечно является важным шагом для любого менеджера службы внутреннего аудита. Таким образом, целесообразными мерами для развития службы внутреннего аудита для организаций являются:

1. Установление высокоэффективного контроля структурных подразделений организации;

2. Внутренние аудиторы выполняют консультативные функции в рамках должностных лиц финансово-экономических, бухгалтерских и других служб в организации;

3. Мониторинг, осуществляемый внутренними аудиторами, позволят определить резервы производства и эффективные направления развития

Итак, финансовый результат представляет собой важнейший фактор деятельности субъекта рыночного механизма, так как он характеризует величину достигнутого экономического эффекта от осуществления хозяйственных операций и конкурентоспособность выпускаемой продукции, место фирмы среди аналогичных по сфере деятельности предприятия (его деловой потенциал). На территории Российской Федерации учет финансовых результатов регулирует нормативно-правовая база, в соответствии которой по истечении отчетного периода проверяется правильность истечения финансовых результатов и полнота налога на прибыль, перечисленного в бюджет. К основным мероприятиям, которые должны скорректировать отсутствие общей для всех базы данных, а так же нормативов для учета и контроля за расходами и доходами предприятий отечественные экономисты относят совершенствование нормативно-законодательной базы, регулирующей вопросы учета финансовых результатов отчетного периода, совершенствование учета финансовых результатов организации по средством разработки внутренних регламентов направленных на нивелирование двойкой трактовки норм действующего законодательства, а также регламентация методики учета финансовых результатов и их проверки в системах автоматизированного ведения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Прибыль - один из основных показателей экономической деятельности предприятия. С его помощью определяется уровень рентабельности, т.е. прибыльности, а также эффективность функционирования предприятия. Прибыль формируется как разница между выручкой от реализации и затраты на производство и продажу. За счет прибыли погашаются долговые обязательства предприятия перед банком и инвесторами. Таким образом, прибыль становится важнейшим обобщающим показателем эффективности всей хозяйственной деятельности.

Необходимо отметить, что в изучаемом хозяйстве стабильное финансовое состояние, при котором предприятие зависит от заемных источников финансирования, собственного капитала и долгосрочных и краткосрочных кредитов которых хватает для финансирования материальных оборотных средств.

Бухгалтерский учет в СХПК «Тан» ведется централизованной бухгалтерией. Она возглавляется главным бухгалтером предприятия – Хасановой Г.Т. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации – Сибатуллин А.М. и несет ответственность за своевременное предоставления полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Руководитель хозяйства отвечает за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в целом.

СХПК «Тан» расположен на северной части Атнинского района Республики Татарстан и входит в Казанскую пригородную природно-экономическую зону. Общая площадь земельного фонда на 1 января 2018 года составляет 6165 га, из них пашня занимает 91,7%. В СХПК «Тан» молочно-скотоводческая специализация. Наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция животноводства 88,82% (в среднем за 5 лет), где молоко занимает первое место 63,3%. На втором же месте мясо КРС

– 25,52%. Можно сделать вывод, что в хозяйстве скотоводческая специализация.

Уровень фондооснащенности СХПК «Тан» с каждым годом увеличивается за счет приобретения и строительства в предприятии основных средств, при этом площадь сельскохозяйственных угодий с 2014 по 2018 годы остается неизменной

Основными резервами увеличения объема продажи в изучаемой предприятии являются: увеличение изготовления этого вида продукции; повышение уровня товарности и усовершенствование внутривладельческого использования.

Среднегодовая число работников в хозяйстве уменьшается с 2014 по 2018 годы на 13 человека, и на 80 человек больше по сравнению со среднереспубликанскими данными. Это можно объяснить тем, что уменьшается численность населения в трудоспособном возрасте, также нехватка высококвалифицированных специалистов в отрасли сельского хозяйства.

Что касается уровня рентабельности, в 2014 году организация была рентабельной, а 2015-2018 годах имеет скачкообразный характер.

В динамических рядах финансовых результатов в СХПК «Тан» наблюдается тенденция уменьшения прибыли от продажи продукции молочного скотоводства по сравнению с 2016 годом.

Рассмотрев данные показатели, можно сделать следующие выводы. СХПК «Тан» в отчетном году получил прибыль в размере 46470 тыс.руб. за счет увеличения надоя молока на 35747,25 ц по сравнению с предыдущим. В среднем за 2014-2017 годы этот показатель равен 41321 тыс.руб. прибыли. Таким образом, мы видим, что положительное влияние на финансовый результат от продажи молока оказывает то, что в отчетном году объем продаж значительно увеличился при снижении цен на реализацию и увеличении себестоимости.

Как видно из произведенных расчетов и графика выравнивания динамического ряда финансовых результатов в СХПК «Тан» Атнинского района РТ наблюдается тенденция уменьшения прибыли от продажи продукции молочного скотоводства.

В 2018 году уровень общей ликвидности повысился на 4,5225. Данный показатель больше нормативного значения. Также данный показатель говорит о том, что после того, как предприятие погасит долги, у СХПК «Тан» ещё остаются оборотные средства для того чтобы продолжить свою деятельность.

Финансовое положение СХПК «Тан» стабильное. Ликвидность баланса данного предприятия отличается от абсолютного в сторону увеличения. СХПК «Тан» сможет покрыть свои обязательства своими активами. А показатель текущей ликвидности говорит о том, что организация платежеспособно не только в ближайшее время но и на длительную перспективу. Проанализировав мы видим что финансовая ситуация в хозяйстве не плохая, но чтобы продержаться в нынешних рыночных отношения нужно оптимизировать структуру активов, а также источников капитала предприятия.

Согласно п.4 ст.5 307 ФЗ "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 СХПК «Тан» не подлежит обязательному аудиту. По данным годовой отчетности были проведены расчеты уровня существенности. Единый уровень существенности – 5 000 тыс. руб. По данным аудиторского опросника оценили надежность системы бухгалтерского учета. Внутрихозяйственный аудиторский риск равен 68,7 %. Это говорит о том, что организация системы бухгалтерского учета операций в общем отвечает требованиям оперативности и достоверности и в процентном соотношении составляет 68,7%.

Для повышения эффективности и совершенствования бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства деятельности СХПК «Тан» считаем необходимым внести следующие предложения:

Проводить внутренний аудит по оценке процесса распознавания рисков. Организовать внутренний контроль, который даст возможность оперативно выявлять факторы, отрицательно сказывающиеся на деятельности предприятия, качестве его продукции и финансово-экономических показателях, и быстро выбирать оптимальные меры для исправления ситуации.

Работать над устранением технологических ошибок, и по мере возможности проводить аттестацию работников бухгалтерии на предмет соответствия выполняемых ими обязанностей.

Использовать «Тест проверки корреспонденции счетов» для проведения самоконтроля.

В заключение необходимо отметить, что в современных условиях становления и развития рыночных отношений, предоставляются большие возможности внутреннему аудиту раскрыть свой потенциал как собственникам, так и управленческому составу предприятий. У руководителей в руках сильный инструмент, при помощи которого повышается уровень выбранных направлений бизнеса, а также радуют результаты деятельности. Перспектива внутреннего аудита в российских условиях влияет на осознанность руководства, на минимизацию рискованных ситуаций, на мониторинг качества управления стратегическими рисками. Сегодняшний этап развития российского внутреннего аудита справляется с этими задачами.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон РФ «О Бухгалтерском учете»: [Федер. Закон: принят Гос. Думой по состоянию на 6 декабря 2011 г.] № 402 ФЗ.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации: [Федер.закон: принят Гос. Думой 21 окт. 1994 г.: по состоянию на 30 нояб. 1994 г.] №52-ФЗ.
3. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации: [Федер. Закон: принят Гос Думой 17 июля 1998 г.]. - Москва 2009.
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утв.приказом Минфина РФ от 29.07.98. №34н.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08: [Федер. Закон: принят Гос. Думой по состоянию на 6 окт. 2008 г.] № 106н
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): [Федер. Закон: принят Гос. Думой по состоянию на 6 июля 1999г.] №43н
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): [Федер. Закон: принят Гос. Думой по состоянию на 9 июня 2001 г.] №44н.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ9/99): [Федер. Закон: принят Гос. Думой по состоянию на 6 мая 1999 г.] №32н.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ10/99): [Федер. Закон: принят Гос. Думой по состоянию наб мая 1999 г.] №33н.
11. План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организации АПК.: [Федер. Закон: принят Гос. Думой по состоянию на 13 июня 2001 г.] №654.
12. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в

сельскохозяйственных организациях. Утверждено приказом МСХ РФ №792 от 6.06.2003 г.

13. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций. Утверждено МСХ РФ 31.01.2003 г. приказом № 28.

14. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организации. Утверждено приказом Минсельхоза РФ от 13.06.01 года № 654.

15. Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

16. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 717 с.

17. Ефимова О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учеб. – 5-е изд., испр. – М.: Омега-Л, 2014. – 351 с.

18. Тепляков А.Б. 14 500 бухгалтерских проводок с комментариями. 10-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2015. 694 с.

19. Курилов К. Ю. Использование системы внутреннего аудита как составляющей финансового механизма управления предприятием в условиях цикличности. Аудит и финансовый анализ. 2013;1:241–248.

20. Богатая И. Н., Аль-Гаррави Мохаммед Абдулвахид Джайяс Исследование нормативно-правового обеспечения внутреннего контроля в РФ. Развитие бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных концепциях управления. Материалы межвузовской VII региональной научно-практической конференции молодых ученых и студентов (Симферополь, 27 апреля 2018 г.). Симферополь; 2018. 487 с.

21. Вартанова М. Л., Дробот Е. В. Перспективы цифровизации сельского хозяйства как приоритетного направления импортозамещения. Экономические отношения. 2018;1:1–18.
22. Богатый Д. В. Развитие методики управленческого учета и контроля в коммерческих организациях. 2014; Ростов-на-Дону: Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). 287 с.
- 23 Экономика сельскохозяйственного предприятия. Учебник под редакцией д.э.н., профессора И.А.Минакова-2015. Второе издание , переработанное и дополненное
- 24 .Документы бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях (часть I) / Г.С. Клычова, Р.Н. Сунгатуллина. – Казань: ФГБОУ ВПО Казанский ГАУ, 2014. – 170 с.
- 25 Документы бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях (часть II). Г.С.Клычова, Р.Н. Сунгатуллина. – Казань: ФГБОУ ВПО Казанский ГАУ, 2014. – 206 с.
- 26 Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Аудит: учебное пособие (том 2) / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, А.С. Клычова. - Казань: Центр инновационных технологий, 2014. – 491с.
27. Дорман В. Н. Коммерческая организация. Доходы и расходы, финансовый результат.– М.: Юрайт, 2018. – 108 с.
28. Никандрова Л. К. Финансовый учет / Л. К. Никандрова, М. Д. Акатьева. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 280 с.
29. Рассулова Н. В. Учет финансовых результатов: сравнительная характеристика отечественной и зарубежной практики, проблемы и пути решения / Н. В. Рассулова, А. М. Корогодина // Мир науки и образования. – 2018. – № 1. (13). – С. 3.
- 30 Швецова О. В. Развитие системы учета финансовых результатов и их отражение в отчетности / О. В. Швецова, М. А. Ронжина // Актуальные

проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы X Всероссийской молодежной научно-практической конференции с международным участием. – Курск: ЗАО «Университетская лига», 2018. –С. 254-258.

31. Утешева, Д.Т., Шегурова, В.П. Внутренний аудит: проблемы и перспективы развития / Д.Т. Утешева, В.П. Шегурова // Молодой ученый. – 2014. – №7. С. 255-257.

32. Reporting in the area of sustainable development with information technology application in agribusiness Печат В сборнике: MATEC Web of Conferences Сер. International Scientific Conference TOPICAL PROBLEMS OF ARCHITECTURE, CIVIL ENGINEERING AND ENVIRONMENTAL ECONOMICS — TPACEE 2018 1,0 Guzaliya Klychova, Alsou Zakirova, Elvira Sadrieva, Fayaz Avkhadiev and Aigul Klychova.

33. Formation and development of clusters in the russian regional agro-industrial complex Печат В сборнике: MATEC Web of Conferences Сер. International Scientific Conference TOPICAL PROBLEMS OF ARCHITECTURE, CIVIL ENGINEERING AND ENVIRONMENTAL ECONOMICS — TPACEE 2018 1,0 Anatoly Shamin, Olga Frolova, Guzaliya Klychova, Nuria Nigmatullin, Albert Iskhakov.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для СХПК «Тан»

Атнинского района РТ

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

1. Общие требования безопасности.

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

Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

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

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

Инструкция по физической культуре 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.

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.

Таким образом, можно сделать вывод о гармоничной и оправданной структуре бухгалтерии, в которой каждый работник занимает свое место и выполняет возложенные на него функции.

Главные специалисты несут ответственность за состояние руководимой ими отрасли и организуют выполнение производственно- финансового плана.

В организации разрабатываются программы (планы) в области охраны труда по достижению соответствующих целей.

Планирование и выполнение мероприятий по охране труда, а также мониторинг достижения целей в области охраны труда осуществляются в соответствии с Положением о планировании и разработке мероприятий по охране труда (постановление Министерства труда от 23.10.2000 №136) и Инструкцией по оценке условий труда при аттестации рабочих мест по условиям труда и предоставлению компенсаций по ее результатам (постановление Министерства труда и социальной защиты от 22.02.2008 №35).

Затраты подразумевают такие выделяемые ресурсы как финансовые, материальные, трудовые (человеческие) и др. Каждое осуществленное мероприятие принимается и оформляется актом комиссии ниже следующей формы, назначаемой приказом по организации.

В Коллективном договоре организации имеется раздел по охране труда, разработка которого (вместе с другими разделами) осуществляется совместной комиссией работодателя и профсоюзного комитета с учетом Рекомендаций по улучшению условий и повышению безопасности труда в организациях на основе коллективных договорных отношений (постановление Министерства труда и социальной защиты от 28.05.2007 №73).

Выполнение мероприятий, включенных в раздел по охране труда, а также программы (планы) в области охраны труда, берется под контроль трудового коллектива, и их выполнение не реже одного раза в год рассматривается на собрании трудового коллектива.

Также для работников предприятия проводятся инструктажи:

Вводный - при устройстве работника на предприятие. Он одинаковый для всех сотрудников и охватывает основные аспекты работы данного предприятия.

Первичный - проводится для каждого сотрудника по его непосредственным обязанностям.

Повторный - проводится с сотрудниками предприятия 1 раз в полгода для повторения инструктажа.

Руководитель предприятия непосредственно обеспечивает работников средствами индивидуальной и коллективной защиты.

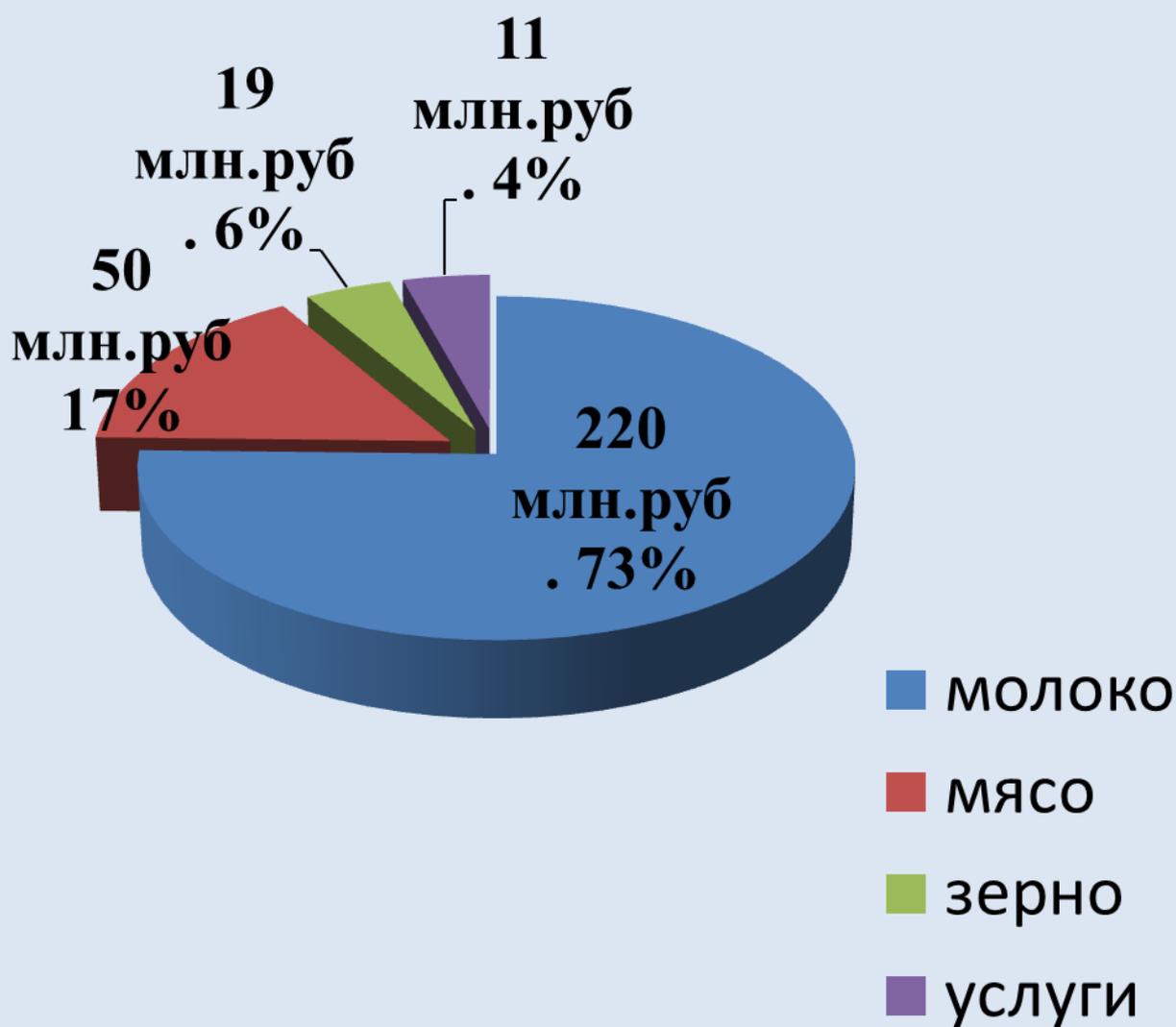
Работники в свою очередь должны соблюдать требования охраны труда, установленные законами и иными нормативно-правовыми актами, правильно применять средства индивидуальной и коллективной защиты, проходить обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, оказание первой помощи при несчастных случаях, прослушать инструктаж по охране труда. Сотрудники должны немедленно извещать своего непосредственного или вышестоящего руководителя о любой ситуации угрожающей жизни и здоровью людей.

**Инструкция по культуре делового общения в СХПК «Тан»
Атнинского района РТ**

В целях повышения деловой репутации предприятия «Тан» Атнинского 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.

2018г. Выручка всего в млн.руб.





Тест проверки корреспонденции счетов при продаже сельхоз продукции

Содержание операции	По данным предприятия			По данным аудитора			Отклонения		
	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	ДТ	КТ	Сумма, тыс. руб.
Продажа продукции молочного скотоводства(молоко):									
а) Принята к учету готовая продукция по плановой себестоимости	43	20.01.2	9463	43	40				
б) Отгружена продукция покупателю	62	90.01	13018	62	90.01				
в) Списана продукция по плановой себестоимости	90.02	43	9463	90.02	43				
г) Начислен НДС с реализации продукции	90.03	68	1183	90.03	68				
д) Списаны коммерческие расходы	90.02	44	574	90.02	44				
е) Отражена прибыль от реализации молока	90.09	99	1798	90.09	99				
Поступили денежные средства от покупателя	51	62		51	62				