

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

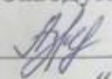
Институт экономики

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите:

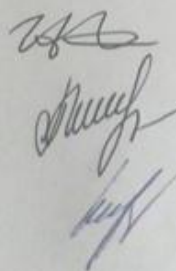
Заведующий кафедрой

Врио  Закирова А.Р.
«19» мая 2020г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов от
продажи сахарной свеклы на примере общества с ограниченной
ответственностью сельскохозяйственного предприятия
«Свияга» Апастовского района Республики Татарстан**

Обучающийся:



Ахмадуллин Ильназ Азатович

Руководитель:
к.э.н., профессор

Клычова Гузалия Салиховна

Рецензент:
к.э.н., доцент

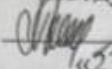
Кириллова Ольга Викторовна

Казань 2020

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«23» октября 2018г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

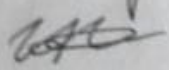
Ахмадуллина Ильназа Азатовича

1. **Тема работы:** Бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов от продажи сахарной свеклы на примере общества с ограниченной ответственностью сельскохозяйственного предприятия «Свияга» Апастовского района Республики Татарстан
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 19.05.2020г.
3. **Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной службы РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок в процессе прохождения практики
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** изучить экономическую сущность процесса продажи, провести анализ финансовых результатов от продажи сахарной свеклы; изучить экономическую характеристику организации, провести анализ финансового состояния ООО СХП «Свияга» и оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, разработать рекомендации по совершенствованию учета и аудита продажи сахарной свеклы.
5. **Перечень графических материалов:**
6. **Дата выдачи задания** «23» октября 2018г.

Руководитель

Задание принял к исполнению

 Г.С. Клычова

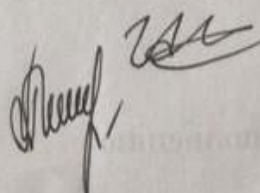
 И.А. Ахмадуллин

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.04.19	выполнено
1. Экономическая сущность бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов от продажи	16.04.19	выполнено
1.1. Актуальные вопросы учета и аудита продажи сельскохозяйственной продукции		
1.2. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов от продажи		
1.3. Учет финансовых результатов от продажи в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности		
2. Оценка бизнеса общества с ограниченной ответственностью сельскохозяйственного предприятия «Свияга» Апастовского района Республики Татарстан	17.09.19	выполнено
2.1. Экономическая характеристика предприятия		
2.2. Оценка финансового состояния и анализ финансовых результатов от продажи сахарной свеклы		
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. Совершенствование бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов от продажи сахарной свеклы	25.02.20	выполнено
3.1. Современное состояние учёта финансовых результатов от продажи сахарной свеклы		
3.2. Аудит учета финансовых результатов от продажи сахарной свеклы		
3.3. Рекомендации по совершенствованию учета и аудита финансовых результатов от продажи сахарной свеклы		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	14.04.20	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено

Обучающийся

Руководитель



И.А.Ахмадуллин

Г.С. Клычова

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра
Ахмадуллина Ильназа Азатовича на тему ;Бухгалтерский учет и аудит
финансовых результатов от продажи сахарной свеклы на примере общества с
ограниченной ответственностью сельскохозяйственного предприятия
«Свияга» Апастовского района Республики Татарстан

Цель выпускной квалификационной работы – изучение современного состояния учета и аудита финансовых результатов от продажи сахарной свеклы в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ и разработка рекомендаций по его совершенствованию. Для выполнения поставленной цели в работе последовательно необходимо решить следующие задачи: дать теоретическое обоснование показателей финансовых результатов от продаж и изучить методологические основы их учета и аудита финансовых результатов от продажи сахарной свеклы; оценить природно-экономические условия производства и финансовое состояние ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ; изучить современное состояние учета и аудита финансовых результатов от продажи сахарной свеклы в ООО СХП «Свияга» и определить пути их совершенствования; провести анализ финансовых результатов от продажи сахарной свеклы и выявить имеющиеся резервы с целью их улучшения. Выпускная квалификационная работа основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Abstract

to the final qualifying work of Akhmadullin Ilnaz Azatovich on the topic;
Accounting and audit of financial results from the sale of sugar beets using the
example of a limited liability company of an agricultural enterprise
"Sviyaga" of the Apastovsky district of the Republic of Tatarstan

The purpose of the final qualification work is to study the modern state of accounting and audit of financial results from the sale of sugar beets in LLC SHP Sviyaga of the Apastovsky district of the Republic of Tatarstan and to develop recommendations for its improvement.

To achieve this goal, the following objectives must be consistently addressed: to provide theoretical justification for the financial results from sales and to study the methodological basis for their accounting and audit of the financial results from the sale of sugar beets; assess the natural and economic conditions of production and the financial condition of SHP Sviyaga LLC of the Apastovsky district of the Republic of Tatarstan; to study the current state of accounting and audit of financial results from the sale of sugar beets in LLC SHP Sviyaga and determine ways to improve them; Review the financial results of sugar beet sales and identify existing reserves with a view to improving them.

Graduation qualification work is based on practical materials of the investigated object and is performed at a sufficiently high level. The competencies stipulated by the state final certification program have been fully mastered.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ.....	8
1.1. Актуальные вопросы учета и аудита продажи сельскохозяйственной продукции.....	8
1.2. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов от продаж	16
1.3. Учет финансовых результатов от продажи в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.....	21
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «СВИЯГА» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	25
2.1. Экономическая характеристика предприятия.....	25
2.2. Оценка финансового состояния и анализ финансовых результатов от продажи сахарной свеклы... ..	36
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	46
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ САХАРНОЙ СВЕКЛЫ.....	55
3.1. Современное состояние учёта финансовых результатов от продажи сахарной свеклы	55
3.2. Аудит учета финансовых результатов от продажи сахарной свеклы.....	67
3.3. Рекомендации по совершенствованию учета и аудита финансовых результатов от продажи сахарной свеклы	71
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	78
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	82
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Для оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятия используются показатели рентабельности - рентабельность или рентабельность его капитала, ресурсов или продукции. Рентабельность предприятия отражает степень прибыльности его деятельности.

Прибыль является одним из основных финансовых показателей плана и оценки хозяйственной деятельности компаний. За счет прибыли осуществляется финансирование мероприятий по научно-техническому и социально-экономическому развитию предприятий, увеличению заработной платы их работников.

Повышение эффективности производства является основной целью для всех сельскохозяйственных предприятий. Эта проблема также актуальна для одной отрасли растениеводства – производства сахарной свеклы.

Бухгалтерская прибыль или убыток — окончательный финансовый результат деятельности предприятия, выявленный в течение отчетного периода на основе учета всех хозяйственных операций (сопоставление доходов и расходов за отчетный период) и оценка балансовых статей в соответствии с установленными правилами по нормативным документам.

Важнейшим показателем эффективности деятельности и источника ее жизнедеятельности является прибыль. Рост финансовой прибыли напрямую зависит от финансовой основы для осуществления увеличения производства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и сотрудников. Надежность расчета финансового результата становится важнейшей задачей бухгалтерского учета, поскольку за счет полученной прибыли перед бюджетом погашаются обязательства организации.

Актуальность этой темы объясняется тем, что целью любой коммерческой организации является получение такого финансового результата, позволяющего обеспечить как выполнение обязательств

организации перед обществом, так и владельцами, а также выступающий источником расширенного воспроизводства самой организации. Следовательно, на основе повышения производительности труда, сокращения непроизводительных затрат и потерь, экономии материальных, трудовых и финансовых ресурсов важно выявить резервы роста прибыли для оптимизации и улучшения управления финансовыми результатами.

Объект исследования в выпускной квалификационной работе — Общество с Ограниченной Ответственностью СХП «Свияга» Апастовского района Республики Татарстан.

Предмет исследования – финансовые результаты от продажи сахарной свеклы в ООО СХП «Свияга» Апастовского района Республики Татарстан.

Цель выпускной квалификационной работы – изучение современного состояния учета и аудита финансовых результатов от продажи сахарной свеклы в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ и разработка рекомендаций по его совершенствованию.

Для выполнения поставленной цели в работе последовательно необходимо решить следующие задачи: дать теоретические обоснование показателей финансовых результатов от продаж и изучить методологические основы их учета и аудита финансовых результатов от продажи сахарной свеклы; оценить природно-экономические условия производства и финансовое состояние ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ; изучить современное состояние учета и аудита финансовых результатов от продажи сахарной свеклы в ООО СХП «Свияга» и определить пути их совершенствования; провести анализ финансовых результатов от продажи сахарной свеклы и выявить имеющиеся резервы с целью их улучшения.

Информационную базу исследования составили нормативно-правовые акты Российской Федерации, регламентирующие содержание и порядок ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской финансовой отчетности, данные периодической печати, сведения, приводимые в

монографических исследованиях отечественных и зарубежных специалистов по данной проблеме.

В ходе проведения исследований были использованы современные экономические методы исследования. Были обследованы различные показатели в годовых отчетах предприятия за 2015 – 2019 годы, а также нормативные источники по бухгалтерскому учету и контролю.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что результаты проведенного исследования могут быть использованы руководством ООО СХП «Свияга» Апастовского района Республики Татарстан с целью совершенствования бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов от продажи сахарной свеклы.

Результаты исследования были апробированы в различных международных и всероссийских конференциях, проведенных на базе Казанского государственного аграрного университета (2020). По результатам исследования опубликована 3 научных работ.

1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ

1.1. Актуальные вопросы учета и аудита продажи сельскохозяйственной продукции

В конце отчетного года на каждом предприятии определяют финансовые результаты экономической деятельности. Очевидно, что для отражения финансовых результатов должны применяться показатели, характеризующие конечную экономическую эффективность производства, степень окупаемости затрат. В качестве таких показателей могут быть использованы: валовой доход, чистый доход, прибыль. Прежде чем рассматривать вопрос о том, в какой степени каждый из этих показателей применим для характеристики финансовых результатов, необходимо рассмотреть их экономическое содержание.

В процессе производства, результатом деятельности является продукция. Вся полученная в хозяйстве продукция образует его валовую продукцию. Следовательно, непосредственные результаты процесса производства после завершения производственной стадии кругооборота могут быть отражены, измерены через показатель валовой продукции. Стоимость валовой продукции определяется общественно необходимыми затратами живого и овеществленного труда, воплощенного в готовом продукте производства, и состоит из двух частей: стоимости израсходованных средств производства, т.е. перенесенной стоимости, и стоимости, вновь созданной живым трудом. Первая часть постоянно воспроизводится в натурально – вещественной и стоимостных формах; следовательно, она не является доходом. Вторая часть состоит из вновь созданной в процессе функционирования живого труда стоимости и образует валовой доход.

Таким образом, валовой доход может отразить вновь созданную в процессе производства стоимость, или стоимость валовой продукции без овеществленного труда. Вновь созданная стоимость валовой доход отражает стоимость, произведенную трудом на себя и трудом на общество без включения, овеществленного труда. Соответственно валовой доход может быть определен двумя методами: первый – путем суммирования его составных частей, второй – путем исключения перенесенной стоимости.

Так, валовая прибыль представляет собой разницу между доходами от обычной деятельности и прямыми расходами на нее. В свою очередь, прибыль (убыток) от продаж представляет собой разность между доходами от обычной деятельности и всеми расходами, связанными с этой деятельностью, т. е. по существу этот показатель отражает финансовый результат от обычных видов деятельности.

Среди экономических категорий, используемых для характеристики результатов деятельности предприятий, важное место принадлежит чистому доходу. Чистый доход – это специфическая форма, которую принимает продукт для общества в условиях существования товарно-денежных отношений. Поскольку чистый доход отражает стоимость произведенного продукта для общества, он определяется как разница между стоимостью и затратами на производство созданного продукта. Иначе говоря, чистый доход может быть выражен как разница между валовым доходом и затратами на оплату труда. В бухгалтерском учете принято исчислять лишь чистый доход от реализации, который находит свое проявление в прибыли. Прибыль – важнейший синтетический показатель, характеризующий экономическую эффективность производства. На основе выведения прибыли предприятия подводят итоги своей коммерческой деятельности и определяют рентабельность производства. Система финансового учета в качестве завершающего этапа включает выведение финансовых результатов деятельности в виде прибылей и убытков. При выведении финансовых результатов различают: общую прибыль, балансовую прибыль,

налогооблагаемую прибыль, прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия, и нераспределенный остаток прибыли.

Может быть и такое, что у предприятия в конце года затраты превысят выручку, тогда в виде финансового результата образуется не прибыль, а убыток. В этом случае возникает проблема не распределения прибыли, а покрытия убытка. Если имеющихся собственных источников у предприятия не хватает, то в итоге вместо нераспределенного остатка прибыли у предприятия остается непокрытый убыток, который перечисляется на тот же отдельный счет, что и нераспределенный остаток прибыли, только не на кредит счета, а на его дебет [34, с. 123].

В отличие от зарубежной, в Российской практике сложилась тенденция не показывать убытки во внешней отчетности, так как, по мнению налоговых органов, убытки вызваны сокрытием прибыли и уходом от налога на прибыль, работой предприятия в теневой экономике. В реальном положении убытки могут быть вызваны не компетенцией руководства предприятия, отсутствием объемов работ, порчей продукции, система неплатежей сложившейся в последние годы в России и т.д.

Прибыль (убыток) до налогообложения представляет собой финансовый результат, сформированный только по обычным и прочим операциям организации.

Чистая прибыль (нераспределенная прибыль или непокрытый убыток) представляет собой конечный финансовый результат деятельности организации за определенный период.

Нечитайло А.И. в своей книге отмечает, что, рассматривая сущность прибыли, следует в первую очередь отметить такие ее характеристики: прибыль представляет собой форму дохода предпринимателя, осуществляющего определенный вид деятельности; прибыль является формой дохода предпринимателя, вложившего свой капитал с целью достижения определенного коммерческого успеха; прибыль не является гарантированным доходом предпринимателя, вложившего свой капитал в тот

или иной вид бизнеса; прибыль характеризует не весь доход, а только ту часть дохода, которая «очищена» от понесенных затрат на осуществление этой деятельности; прибыль является стоимостным показателем, выраженным в денежной форме [31, с. 363].

Ларионов А.Д. утверждает, что финансовый результат деятельности организации – прибыль (убыток) за отчетный период – представляет собой, по существу, разницу между доходами и расходами [18, с. 234].

По мнению Кондракова Н. П., финансовый результат за отчетный год представляет собой прирост (уменьшение) капитала организации, образовавшийся в ходе ее предпринимательской и иной деятельности за этот период [16 с. 372].

Хабарова Л. П. дает такое понятие что, финансовый результат деятельности предприятия формируется из двух его слагаемых, основным из которых является финансовый результат от реализации, то есть полученный от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Вторая часть в виде доходов и расходов, непосредственно не связанных с процессом реализации продукции, товаров, работ, услуг образует прочий финансовый результат деятельности предприятия. Если за отчетный период предприятие от реализации продукции, товаров, работ, услуг получило прибыль, то весь его финансовый результат будет равен реализационной прибыли плюс прочие доходы, минус прочие расходы [32, с. 489].

Для выявления финансового результата необходимо сопоставить выручку с затратами на производство и реализацию, которые принимают форму себестоимости продукции.

О положительном финансовом результате, получении прибыли, свидетельствует превышение выручки над себестоимостью. Предприниматель всегда ставит своей целью прибыль, но не всегда ее извлекает. Если выручка равна себестоимости, то возмещены лишь затраты на производство и реализацию продукции. Реализация состоялась без убытков, но отсутствует и прибыль как источник производственного, научно-

технического и социального развития. При затратах, превышающих выручку, предприятие получает убытки – отрицательный финансовый результат, что ставит его в достаточно сложное финансовое положение, не исключающее и банкротство.

В экономической литературе рассматривались самые различные аспекты финансовых результатов, предлагались их разнообразные классификации, преследующие самые различные цели. Так, В. В. Качалиным для определения прибыл образующих факторов разработана классификация резервов повышения прибыли предприятия, а также факторов и путей реализации этих резервов [15, с. 5].

Среди учетных классификаций финансовых результатов выделяются классификации Я. В. Соколова и С. А. Николаевой. Так, С.А.Николаева разработала классификацию доходов и расходов по двум основаниям с той же целью: по признаку принадлежности к отчетным периодам и по признаку регулярности [25, с 446-449].

Все указанные классификации обогащают теорию и практику и направлены на повышение информированности различных пользователей экономической информации. Многообразие указанных показателей в бухгалтерском учете диктует необходимость разработки научно обоснованной классификации объектов учета финансовых результатов и распределения прибыли, вытекающей только из правил формирования информации в соответствии с действующим нормативным регулированием. Нормативная база бухгалтерского учета показывает, что порядок ее применения формирует самые различные показатели сущности финансовых результатов и распределения прибыли.

Учет финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных предприятий ведут на счете 99 «Прибыли и убытки». По своему экономическому содержанию он относится к группе счетов по учету хозяйственных средств и их источников; по структуре - к группе финансово-результатных счетов. По отношению к балансу счет является активно-

пассивным. По кредиту его отражают суммы полученной прибыли, по дебету - убытки. На основе сопоставления дебетового и кредитового оборотов за отчетный период выводят финансовый результат деятельности предприятия - чистую (балансовую) прибыль или соответственно чистый убыток.

Учет финансовых результатов на счете 99 ведут в разрезе двух источников; 1. Финансовые результаты от продажи продукции (работ, услуг). 2. Финансовые результаты от прочих доходов и расходов.

Финансовые результаты от продажи продукции (работ, услуг) списываются в установленном порядке со счета 90 "Продажи". Следует иметь в виду, что на сельскохозяйственных предприятиях в течение года по дебету счета 90 учитывают проданную продукцию в оценке по плановой себестоимости. Только в конце года после калькуляции фактической себестоимости и списания, калькуляционных разниц плановая себестоимость проданной продукции может быть доведена до фактической и соответственно выведен уточненный (с учетом калькуляционной разницы) финансовый результат от продажи продукции.

Финансовые результаты от прочих доходов и расходов выводятся на счете 91 и перечисляются на счет 99, как и по предыдущему счету, сальдо, перечисляемое на счет 99, может быть и кредитовое (прибыль), и дебетовое (убыток).

По дебету счета 99 в конце года отражаются начисленные платежи налога на прибыль (дебет счета 99, кредит счета 68), а также суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции с кредитом счета 68. По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом записью 31 декабря делается заключительная проводка: сумма чистой прибыли списывается со счета 99 - дебет счета 99 «Прибыли и убытки», кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», при наличии на счете 99 убытка последний списывается на счет 84 обратной записью. После этого счет 99 закрывается и в балансе на 1 января следующего года сальдо не имеет

Таким образом, конечный финансовый результат деятельности организации представляет собой финансовый результат хозяйствования, уменьшенный на сумму начисленных платежей налога на прибыль, а также на суммы причитающихся налоговых санкций.

Соответственно принципиальная классификация финансовых результатов любой организации независимо от предмета ее деятельности будет иметь следующий вид (табл. 1.1).

Таблица 1.1 – Принципиальная классификация финансовых результатов

Конечный финансовый результат деятельности организации	
1. Прибыль от обычных видов деятельности	1. Убыток от обычных видов деятельности
2. Доходы от прочей деятельности	2. Расходы, связанные с прочей деятельностью

Таким образом, формирование информации о финансовых результатах в бухгалтерском учете осуществляется на базе классификационного признака экономической однородности хозяйственных операций. Однако представление такой информации внешним пользователям осуществляется при помощи алгоритмизации данных о процессах деятельности, направленной, в том числе и на раскрытие элементов структуры конечного финансового результата.

В ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» алгоритм расчета конечного финансового результата в Отчете о прибылях и убытках выделяет следующие его элементы: валовая прибыль; прибыль (убыток) от продаж; прибыль (убыток) до налогообложения; прибыль (убыток) от обычной деятельности; чистая прибыль (нераспределенная прибыль) или (непокрытый убыток).

Построение приведенной структуры финансового результата диктуются практическими требованиями хозяйствования. При этом анализ формирования конечного финансового результата по его элементам показывает, что в целом в основе такого алгоритма расчета положена

группировка расходов и доходов, приведенная, в ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Таким образом, на основе выше изложенного мы считаем, что основными задачами учета финансовых результатов являются следующие:

1. Формирование полной и достоверной информации о финансовой деятельности организации. Эту задачу можно назвать основной, так как по данным бухгалтерского учета делается анализ хозяйственной деятельности предприятия, в основном анализируется финансовый результат. На основе сделанного анализа руководитель принимает управленческое решение, которое направлено на улучшение или расширение деятельности организации. Если бухгалтер предоставит недостоверную информацию, то это может негативно отразиться на работе предприятия. Информация о финансовых результатах может представляться как внутренним, так и внешним пользователям: инвесторам, поставщикам, покупателям, кредиторам, налоговым и финансовым органам, банкам и иным заинтересованным организациям и лицам.

2. Обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и нормативными сметами. Контроль за соблюдением норм и нормативов, установленных законодательством, должен осуществляться с особой тщательностью, так как сверхнормативные расходы влияют на финансовый результат. Они не должны уменьшать налогооблагаемую базу во избежание конфликтов с налоговой инспекцией. Также необходим контроль за материально ответственными лицами и работниками, занимающими руководящие должности, чтобы исключить хищения, злоупотребления, кражи, оказывающие негативное влияние на финансовый результат.

3. Своевременное, полное и достоверное отражение финансовых результатов на счетах и в регистрах бухгалтерского учета, так как на

основании этих данных составляется вся отчетность, как для внешних, так и для внутренних пользователей.

4. Своевременное предоставление отчетности о финансовых результатах и уплате налогов, производимых за счет прибыли текущего года.

5. Предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов для увеличения доходной части и рентабельности. Для этого необходимо анализировать деятельность предприятия не только в конце отчетного периода, но и в процессе хозяйственной деятельности.

Также одной из важнейших задач является правильное составление учетной политики, так как в ней оговариваются все спорные моменты, касающиеся формирования результатов деятельности предприятия. Бухгалтер обязан рассмотреть все варианты учетной политики и выбрать наиболее выгодный для организации.

1.2. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов от продажи

Ведение бухгалтерского учета сельскохозяйственными предприятиями основывается на тех же общих правилах и принципах, которыми руководствуются все прочие организации и предприятия в Российской Федерации. Однако специфика деятельности сельскохозяйственных предприятий накладывает на их бухгалтерский учет свой отпечаток.

К особым характеристикам, присущим деятельности сельскохозяйственных предприятий, относятся:

- длительность осуществляемых ими производственных циклов;
- ярко выраженная сезонность сельскохозяйственных работ;
- значительная доля оборотов хозяйственных операций внутри сельскохозяйственного предприятия.

При этом главным объектом основных средств для предприятий сельского хозяйства, а также основным предметом приложения труда для таких предприятий являются земельные угодья, существенное отличие которых от иных средств производства заключается в том, что земля:

- не амортизируется и не подвержена изнашиванию;
- способна улучшать присущие ей свойства при грамотном использовании (например, при соответствующем подходе плодородность земельных угодий может повышаться);
- не является создаваемым человеком объектом;
- земельные угодья невозможно переместить, заменить на другие либо изготовить.

На территории Российской Федерации ведение бухгалтерского учета организациями и предприятиями основывается на общих правилах и принципах, изложенных в таких нормативно-правовых актах, как:

- Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона №247-ФЗ от 26.07.2019г.), в котором изложены основные принципы и требования организации бухгалтерского учета на предприятиях;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998г. (в редакции от 11.04.2019г.), которое регламентирует ведение бухгалтерского учета в том числе на сельхозпредприятиях;
- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999г. (в редакции от 29.01.2018г.);
- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное Приказом Минфина РФ №26н от 30.03.2001г. (в редакции от 16.05.2016г.), в котором устанавливаются правила формирования в бухгалтерской отчетности сведений об основных средствах

(для сельхозпредприятий основными средствами являются земля, животные и т.п.).

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000г. (в редакции от 08.11.2010г.), в котором приводится порядок отражения на синтетических счетах предприятий различных объектов бухгалтерского учета.

Например, для учета сельскохозяйственных активов Планом счетов предназначаются счета 01 «Основные средства» и 11 «Животные на выращивании и откорме» (в первом случае животные считаются основными средствами, а во втором – оборотными активами).

Завершающим этапом учета продаж сельскохозяйственной продукции является составление в конце отчетного года отчетности о финансовом состоянии сельхозпредприятия:

- отчета о финансовых результатах;
- формы №9-АПК «Сведения о производстве, себестоимости и реализации продукции растениеводства»;
- формы №13-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства»;
- формы №16-АПК «Баланс продукции».

Особенностью синтетического учета продаж сельскохозяйственной продукции является группировка аналитических счетов к счету 90 «Продажи». Методические рекомендации по применению Плана счетов бухгалтерского учета рекомендуют сельскохозяйственным предприятиям применять в разрезе групп продажи сельскохозяйственной продукции следующие субсчета:

- 90.1 «Продукция растениеводства»;
- 90.2 «Продукция животноводства»;
- 90.3 «Продукция промышленности и подсобных производств»;

- 90.4 «Продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств»;
- 90.5 «Строительно-монтажные работы»;
- 90.6 «Продукция и животные населения»;
- 90.7 «Жилые дома работников организации»;
- 90.8 «Прочая продукция, товары, работы и услуги»;
- 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Финансовый результат сельскохозяйственного предприятия от продажи собственной продукции определяется традиционным способом ежемесячно и отражается затем на счете 99 «Прибыли и убытки» путем прямого отнесения с соответствующих субсчетов.

Выявленные отклонения фактических значений от значений плановой себестоимости сельскохозяйственной продукции корректируются записями по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, организация процесса бухгалтерского учета продаж сельскохозяйственной продукции имеет свои особенности, обусловленные специфичностью ведения хозяйственной деятельности сельхозпредприятиями.

Аудит деятельности предприятий сельскохозяйственной отрасли как в целом, так и в отношении отдельных участков бухгалтерского учета, является весьма сложной и важной частью аудиторских проверок. Аудит, как известно, представляет собой независимую проверку, по окончании которой проводившие его специалисты выражают собственное мнение о финансовой отчетности сельскохозяйственного предприятия, что требует от них высокой квалификации, внимательности и значительного опыта практической работы.

Регулирование аудиторской деятельности на территории Российской Федерации осуществляется целой системой нормативно-правовых документов, среди которых можно выделить:

- Федеральный закон №307-ФЗ от 30.12.2008г. «Об аудиторской деятельности» (в редакции Федерального закона №378-ФЗ от 26.11.2019г.),

определяющий роль аудиторской деятельности в финансово-хозяйственной отрасли страны;

- Федеральные правила и стандарты, в которых определяются общие вопросы регулирования аудиторской деятельности, обязательные к выполнению всеми субъектами рынка аудиторских услуг;

- законодательные и подзаконные нормативные акты, устанавливающие наиболее общие положения по регулированию деятельности индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций;

- внутренние стандарты (правила) саморегулируемых аудиторских организаций, регулирующие отдельные специфические вопросы осуществления аудиторской деятельности на уровне саморегулируемых аудиторских организаций;

- нормативные документы федеральных служб и министерств, регламентирующие специфические особенности аудита по его видам (банковский, страховой, инвестиционный, общий);

- внутренние аудиторские стандарты (регламенты).

В целом в отношении аудита продаж сельскохозяйственной продукции необходимо выделить следующие задачи, стоящие перед аудиторами:

- проведение проверки фактического наличия отраженной в бухгалтерском учете сельскохозяйственного предприятия и его финансовой отчетности продукции, а также документальных подтверждений на нее;

- проведение проверки реальности операций, отраженных в проверяемом периоде, и относящихся к продажам сельскохозяйственной продукции;

- осуществление контрольных мероприятий по проверке точности и полноты отражения операций по учету продаж сельскохозяйственной продукции, а также по правомерности их отражения в соответствующих учетных бухгалтерских регистрах;

- проведение проверки правильности осуществления стоимостной оценки операций по продаже сельскохозяйственной продукции и ее соответствия требованиям действующих нормативно-правовых актов;

- проверка правильности осуществления раскрытия, представления и классификации операций, касающихся связанного с учетом продаж сельскохозяйственной продукции участка бухгалтерского учета.

По результатам аудиторской проверки состояния бухгалтерского учета продаж сельскохозяйственной продукции и правильности отражения, связанных с этим процессом операций на счетах бухгалтерского учета составляется рабочий документ, на основании которого могут быть разработаны конкретные предложения по регулированию различных сторон деятельности сельскохозяйственного предприятия.

Таким образом, правовые нормы, регламентирующие аудиторскую деятельность, содержатся в различных нормативно-правовых актах, имеющих как прямое отношение к аудиторской деятельности, так и часто являющиеся комплексными, и содержат в своем составе нормы, касающиеся различных сфер деятельности экономического субъекта, в том числе и аудиторской.

1.3. Учет финансовых результатов от продажи в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

В соответствии с положениями действующих нормативно-правовых актов, сельскохозяйственная деятельность должна рассматриваться как управление биологической трансформацией животных и растений (обобщенно называемых «биологическими активами») в целях получения той или иной сельскохозяйственной продукции для ее последующей продажи либо для производства иных дополнительных активов.

Деятельность предприятий сельского хозяйства направлена на то, чтобы оказывать воздействие на процессы изменения физических свойств

животных и растений при биотрансформации, что позволит увеличивать или уменьшать экономические выгоды сельхозпредприятия. При этом сам по себе учет деятельности сельскохозяйственного предприятия предполагает осуществление контроля и оценки как количественных (например, урожайность, приплод, яйценоскость и пр.), так и качественных (например, содержание жиров и белков, прочие генетические характеристики) показателей биологической трансформации.

В настоящее время существует довольно большой перечень нормативно-правовых актов, оказывающих влияние на процессы учета продаж сельскохозяйственной продукции и формирование финансового результата. Степень значимости каждого из этих документов зависит от их уровня. В соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерского учета, все сельскохозяйственные активы могут быть разделены на оборотные и внеоборотные. Например, животные могут быть разделены на основное стадо и на животных на выращивании и откорме.

Также идет процесс модернизации российского бухгалтерского учета, приведения его в соответствие с положениями и принципами, предусмотренными международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

В частности, введен в действие МСФО 41 «Сельское хозяйство», который должен применяться сельскохозяйственными предприятиями в отношении служащих предметами сельскохозяйственной деятельности активов и в отношении производимой этими предприятиями продукции. В составленной в соответствии со стандартом МСФО 41 «Сельское хозяйство» отчетности должны быть отражены все сведения об изменениях стоимости объектов сельскохозяйственной деятельности и влиянии, оказываемом на них со стороны различных факторов.

Целью внедрения МСФО 41 «Сельское хозяйство» является установление определенного порядка ведения учета сельскохозяйственными предприятиями и раскрытия информации об их деятельности.

МСФО 41 «Сельское хозяйство» применяется в процессе учета такой сельскохозяйственной продукции, как:

- биологические активы (исключение составляют только плодовые культуры);
- сельскохозяйственная продукция непосредственно в момент ее сбора;
- полученные сельхозпредприятием государственные субсидии.

При этом любое изменение справедливой стоимости того или иного биологического актива необходимо учитывать за вычетом сбытовых расходов сельхозпредприятия, а полученная величина должна быть учтена при определении размера чистой прибыли. Необходимо отметить, что принятое российскими стандартами бухгалтерского учета разделение сельскохозяйственных активов на внеоборотные и оборотные к контексту положений МСФО 41 «Сельское хозяйство» неприменимо.

Информация о соответствии действующих российских стандартов бухгалтерского учета финансовых результатов для сельскохозяйственных предприятий требованиям международных стандартов финансовой отчетности представлена в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Соответствие российских ПБУ, регулирующих учет финансовых результатов от продаж для сельхозпредприятий, МСФО

Российское ПБУ	Соответствующий МСФО
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки»
ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»	МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств» МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность»
ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»	МСФО 2 «Запасы»
ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	МСФО 10 «События после отчетной даты»
ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности»	МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 9/99 «Доходы организации»	МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» МСФО 18 «Выручка»
ПБУ 10/99 «Расходы организации»	МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»
ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам»	МСФО 8 «Операционные сегменты»
ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	МСФО 12 «Налоги на прибыль»
ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки» МСФО 41 «Сельское хозяйство»

Анализ представленных в таблице 1.2 данных позволяет сделать вывод о том, что данные документы не позволяют в полной мере отразить специфику сельскохозяйственной отрасли, однако ведется работа по решению этой проблемы.

В формируемой на основе положений МСФО 41 «Сельское хозяйство» финансовой отчетности сельскохозяйственного предприятия все биологические активы должны указываться по форме отдельных статей, с учетом биологических свойств этих активов и формируемых на их основании групп.

В финансовой отчетности сельскохозяйственного предприятия, в соответствии с требованиями МСФО 41 «Сельское хозяйство», должна быть раскрыта следующая информация:

- о совокупной величине полученной сельхозпредприятием в отчетном периоде прибыли (убытка) от принятия к бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и биологических активов, а также в результате снижения или роста их справедливой стоимости;
- о характеристиках каждой из групп биологических активов, принадлежащих сельхозпредприятию, а также об особенностях ведения им хозяйственной деятельности;

- об использованных при определении справедливой стоимости сельхозпродукции и биологических активов допущениях и способах.

В балансе сельскохозяйственного предприятия биологические активы должны быть представлены отдельно ото всех иных активов.

Таким образом, сельскохозяйственные предприятия в современных условиях должны обеспечивать возможности собственного долгосрочного и успешного взаимодействия с иностранными контрагентами, основополагающим элементов которых является применение МСФО, в частности, МСФО 41 «Сельское хозяйство».Его использование призвано повысить прозрачность деятельности сельскохозяйственных предприятий, обеспечить возможности проведения их сравнительного анализа, а для заинтересованных лиц получить доступ к необходимой для инвестирования информации.

В целом модернизация и реформирование бухгалтерского учета с учетом требований МСФО являются основными направлениями совершенствования всей системы управленческой информации, обеспечивающими повышение платежеспособности и финансовой устойчивости сельхозпредприятий, а также повышение их привлекательности для инвестирования.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «СВИЯГА» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью сельскохозяйственное предприятие «Свияга» Апастовского района РТ образовалось 10 декабря 2010 года путём присоединения 3 агрофирм Апастовского района: ООО СХП «Апас», ООО СХП «им. Д.И. Горбунова» и ООО СХП «Енали». После объединения в состав агрофирмы входит 23 бывших хозяйств района, 42 деревни. На территории агрофирмы проживает 10445 человек, из них пенсионеры 4486, в агрофирме работает 1150 человек.

Расположено хозяйство в юго-западной части Республики Татарстан и входит в Приволжскую природно-экономическую зону. Удаленность от республиканского центра г. Казани составляет 110 км и от районного центра посёлка городского типа Апастово 3 км. Центральная усадьба хозяйства расположена в посёлке Свияжный. Связь с республиканским и районным центрами, а также основными пунктами сдачи сельскохозяйственной продукции и баз снабжения осуществляется автодорогой с твёрдым покрытием (асфальт). Имеется телефонно-телеграфная связь. Расстояние до ближайшей железнодорожной станции 6 км, до речной пристани 45 км.

Район, в котором расположено предприятие, характеризуется большим количеством выпадающих осадков в году и довольно низкой температурой в зимний период. Температура почвы и количества осадков колеблется в зависимости от рельефа и защищенности местности. Почвенный покров представлен, в основном, чернозёмными (12%), серыми лесными почвами (20%), глинистого и оподзоленного механического состава. Эти почвы подвержены как ветровой, так и водной эрозии. Временные поверхностные

воды, стекая в овраги, уносят самые питательные элементы почв, обедняя её плодородные качества, в результате чего урожайность полей падает.

Согласно Уставу ООО СХП «Свияга» Общество является коммерческой корпоративной организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Место нахождения Общества: 422340, Республика Татарстан, Апастовский район, посёлок Свияжский, улица Шоссейная, д.6.

Общество является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал Общества составляет 534 433 661 рублей.

Управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и единоличным исполнительным органом Общества. Организационная структура ООО СХП «Свияга» представляет собой состав и соотношение внутрихозяйственных подразделений. Роль и назначение внутрихозяйственных подразделений в производстве различны. Все они делятся на подразделения основного производства (отделения, бригады, фермы, звенья – они производят сельскохозяйственную продукцию), вспомогательного и обслуживающего (ремонтные мастерские, хранилища – для обслуживания подразделений основного производства), подсобные отрасли (пилорама).

Нужно отметить, что на данный момент в хозяйстве существует трех ступенчатая структура управления. Это обусловлено увеличением размеров производства, низким уровнем концентрации производственных подразделений. Что же касается организационной структуры, то здесь нашло

своё отражение территориальная (отделенческая) структура, при которой на определенной обособленной территории обеспечивается производство продукции растениеводства и животноводства.

Общая земельная площадь ООО СХП «Свияга» на сегодняшний день составляет 66103 га, в том числе сельскохозяйственных угодий – 62028 га, пашни – 54829 га, сенокосов – 733 га, пастбищ – 5908 га.

Целью деятельности СХП «Свияга» является удовлетворение общественных потребностей юридических и физических лиц в работах, товарах и услугах и получение прибыли.

СХП «Свияга» осуществляет следующие виды деятельности: растениеводство; животноводство; предоставление услуг в области растениеводства и животноводства; оптовая торговля сельскохозяйственным сырьём и живыми животными. Рассмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий, отражённых в таблице 2.1.

Из этой таблицы 2.1 можно сделать вывод о том, что состав земельных угодий и их структура в ООО СХП «Свияга» практически остались неизменными в 2019 году и составляет 62028 га по сравнению с 2015 годом. Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий занимает площадь пашни, которая составляет 88,4 %, на втором месте пастбища 10,4 %. Если сравнивать со средне республиканскими данными, то в изучаемый хозяйстве площадь пашни, больше на 49274.

Процент распахонности земли в изучаемой хозяйстве в 2019 году составляет 88,4 %.

Таблица 2.1. — Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО СХП «Свияга»
Апастовского района РТ за 2015-2019 года

Виды угодий	Годы										В2019г. В среднем по РТ	
	2015		2016		2017		2018		2019			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	62178	х	62178	х	62178	х	62178	х	66103	х	6556	х
в.т.ч. сельхозугодий	59391	100	59393	100	59391	100	59391	100	62028	100	6307	100
Из них: пашня	52391	88,7	52750	88,8	52750	88,8	52750	88,8	54829	88,4	5555	88,1
Сенокосы	733	1,2	733	1,2	722	1,2	722	1,2	733	1,2	128	2,0
Пастбища	5908	10,1	5910	10	5908	10	5908	10	6466	10,4	618	9,8
Распаханность, %	88,7	х	88,8	х	88,8	х	88,8	х	88,4	х	х	88,1

Важным условием обеспечения развития сельскохозяйственных формирований выступает оптимальная специализация, которая способствует увеличению объемов производственной продукции при повышении ее качества, росту производительности труда и показателей финансово-хозяйственной деятельности. Состав, стоимость и структура товарной продукции в ООО СХП «Свияга» представлены в таблице 2.2.

Из таблицы 2.2. видно, в изучаемом хозяйстве в среднем за 5 года наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция животноводства – 37,6 %. Таким образом, изучаемое хозяйство имеет специализацию зерноводческое с развитым свекловодством и с скотоводством молочного направления. Коэффициент специализации равен – 0,35 что свидетельствует о среднем уровне специализации в ООО СХП «Свияга» Апастовского района.

Для характеристики уровня (степени) специализации в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ используем показатели коэффициентов специализации. Величины их определяются на основе данных стоимости товарной продукции, предложенный профессором Поповичем И.В;

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

где: K_c – коэффициент специализации;

P – Удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

I - порядковый номер в ранжированном ряду по удельному весу в сумме выручке от реализации, начиная с наивысшего.

$$K_c = 100 / \sum P(2i-1) = 100 / (37,58 * (2*1-1) + 32,84 * (2*2-1) + 30,34 * (2*3-1) + 0,04 * (2*4-1)) = 0,35$$

Таблица 2.2. – Структура товарной продукции ООО СХП «Свияга»
Апастовского района за 2015 -2019 годы (в сопоставимых ценах 1994 года)

Виды продукц ии	Годы										В среднем за 5 года	
	2015		2016		2017		2018		2019			
	стоимость тыс. руб	структура, в %	стоимость тыс. руб	структура, в %	стоимость, тыс. руб	структура, в %	стоимость, тыс. руб	структура, в %	стоимость, тыс. руб	структура, в %	стоимость, тыс. руб.	структура, %
Зерно	5495,6	32,9	5778,3	29,9	7611	37,1	5092,8	30,2	5993,9	30,1	5994,3	32,04
Сахарная свекла	5084,9	30,5	6994,5	36,2	6261	30,4	4238,7	25,2	5870,3	29,4	5683,8	30,34
Молоко	4391,1	26,3	4685,8	24,3	5005,4	24,4	5417,7	32,2	5913,4	29,6	5082,7	27,36
Мясо КРС	1711,3	10,3	1857,6	9,6	1685,6	8,1	2063,9	12,3	2158,2	10,8	1895,3	10,22
Мёд	-	-	-	-	--	-	16,9	0,1	10,4	0,1	5,5	0,04
Всего	16682,9	100	19316,2	100	20563	100	16830	100	19946,2	100	18661,6	100

Уровень оснащённости сельхоз предприятий основными фондами характеризует следующие показатели:

Фондооснащённость – стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на единицу площади сельскохозяйственных угодий. Фондовооружённость - стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на работника, занятого в сельском хозяйстве.

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

Таблица 2.3 - Показатели наличия основных фондов и энергетических мощностей в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019
	2015	2016	2017	2018	2019	
1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб	1002307,5	1035499,5	1172586	1192948	1380520	342706
Суммарная мощность энергетических ресурсов -всего, л.с	151691	151702	152591	153041	150110	8088
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	59391	59391	59391	59391	62028	6307
Площадь пашни, га	52391	52750	52750	52750	54829	5555
Среднегодовая численность работников, занятых в с/х, чел.	980	1032	1094	1035	1035	96
Фондооснащённость тыс. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий	1687,6	1743,5	1974,3	2008,6	2225,6	5434,0
Фондовооружённость, тыс. руб. на 1 работника	1022,8	1003,4	1071,8	1152,6	1333,8	3584,5

Продолжение таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6	7
Энергооснащенность в расчете на 100 га пашни, л.с.	289,5	287,6	289,3	290,1	273,8	145,6
Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника, л.с.	154,8	147,0	139,5	147,8	145,0	84,6

На основе данных таблицы 2.3 можно утверждать о том, что фондооснащенность хозяйства к 2019 году (за 5 лет) повышается (на 1107,8тыс. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий, или 65,6%). На это оказало влияние увеличение среднегодовой стоимости основных производственных фондов на 731639,5 тыс. руб. Увеличение фондооснащенности по предприятию свидетельствует об увеличении уровня интенсивности производства. На величину фондооснащенности влияют природные (почвенно-климатические) условия, специализация и концентрация производства, тип и степень механизации производственных процессов, возможности финансирования. Если сравнивать со средне республиканскими данными то данный показатель в изучаемом хозяйстве меньше на 2638,6 тыс руб.

Фондовооруженность труда в ООО СХП «Свияга» за изучаемый период повысилась (на 605,3 тыс. руб. на 1 работника или на 59,2%). Это связано с большими темпами увеличения стоимости основных производственных фондов, нежели рост численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве. По сравнению со среднереспубликанскими данными фондовооруженность изучаемого предприятия ниже на 2250,7 тыс. руб.

Суммарная мощность энергетических ресурсов в ООО СХП «Свияга» в 2019 году составила 150110 л.с., что в 1 раз ниже по сравнению с 2015 годом. При этом уровень энергоснащенность в ООО СХП «Свияга» в среднем за три года уменьшился на 15,7 л.с. а уровень энерговооруженности труда также уменьшился на 13,8 л.с.

По сравнению со средне республиканскими данными энергооснащенность изучаемого хозяйства выше на 128,2 пункта,

энерговооруженности труда также выше средних данных по республике на 56,4 пункта.

Важным фактором, оказывающим влияния на уровень использования рабочей силы и эффективность агропромышленного производства, является обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами. Достаточная обеспеченность предприятия нужными трудовыми ресурсами, их рациональное использование имеют большое значение для увеличения объема производства продукции и повышение эффективности хозяйственной деятельности (таблица 2.4)

Таблица 2.4 - Годовой запас труда и уровень его использования в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В 2019 году в среднем по РТ
	2015	2016	2017	2018	2019	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	1036	1088	1150	1133	1065	102
Запас труда, тыс. чел.-час.	1885,5	1980,2	2093,0	2062,1	1938,3	27,6
Фактически отработано, тыс. чел.-час	2177	2292	2415	2371	2229	28,2
Уровень использования запаса труда, %	115,5	115,7	115,4	115,0	115,0	102,2

Таблица 2.4 показывает, что за изучаемый период показатель среднегодового числа работников колеблется в динамике. Если сравнивать, к примеру, с 2015 с 2019 годом, то мы можем увидеть, что данный показатель увеличился на 29 чел.

С увеличением численности работников увеличивается и фактически отработанное время, таким образом, изменяется и уровень использования запаса труда. Уровень использования запаса труда зависит от трудовой активности работников. Показатели говорят о том, что труд в хозяйстве используются очень интенсивно - 115,0% (что выше среднереспубликанского показателя на 12,8%). Работники хозяйства не используют свои выходные по

назначению, что в дальнейшем отражается на снижении производительности труда.

Таблица 2.5- Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В 2019 г. в среднем по РТ
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость валовой продукции в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	127,6	155,8	158,3	132,7	148,3	269,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	20,4	23,8	22,8	19,2	22,8	45,7
100 руб. основных производственных фондов, руб.	0,97	1,77	1,4	0,66	0,72	1,3
100 руб. издержек производства, руб.	1,96	2,03	1,83	1,67	1,99	1,9
Сумма валового дохода в расчете на: -100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	448,1	518,9	563,8	549,9	525,2	2683,0
1 среднегодового работника, тыс. руб.	256,9	283,3	291,2	288,2	292,9	454,4
100 руб. основных производственных фондов, руб.	53,9	62,2	59,7	51,7	37,7	12,7
100 руб. издержек производства, руб.	25,05	25,3	24,6	26,2	20,6	18,7
Сумма прибыли, убытка (-) всего в расчете на: -100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	16,42	75,04	55,16	85,31	66,96	2683,0
1 среднегодового работника, тыс. руб.	2,63	11,45	7,95	12,3	10,3	454,4
100 руб. основных производственных фондов, руб.	0,01	0,85	0,4	0,42	0,32	4,9
100 руб. издержек производства, руб.	0,25	0,97	0,63	1,7	0,9	7,3
Уровень рентабельности (+) (убыточности) (-), %	0,48	0,49	0,49	0,75	0,48	10,8

Стоимость продукции в сопоставимых ценах 1994 года за исследуемый период колебалось. Таким образом, стоимость валовой продукции на данный

отчетный год составляет 148,3 тыс. руб., но значение отчетного года ниже средне республиканских данных на 121,3 тыс. руб.

Производство сельскохозяйственной продукции в изучаемом хозяйстве за 2015-2019 года является рентабельным. Максимальное значение по уровню рентабельности наблюдается в 2018 году, которое составляет 0,75%, к отчетному году наблюдается снижение на 0,27 пункта.

Эффективность сельскохозяйственного производства означает его результативность. В общем случае экономическая эффективность производства определяется через соотношение полученного результата (эффекта) с затратами или примененными ресурсами, которые были использованы для получения какого-либо результата.

Продлав анализ природно-экономических условий можно сказать, и сбытом сельскохозяйственной продукции, что хозяйство занимается производством, переработкой и сбытом сельскохозяйственной продукции, а также выполнением работ и оказанием услуг. Хорошее местоположение хозяйства и природно-климатические условия позволяют осуществлять эти виды деятельности.

2.2 Оценка финансового состояния и анализ финансовых результатов от продажи сахарной свеклы

Финансовое состояние хозяйства оцениваем по данным бухгалтерского баланса. Анализ бухгалтерского баланса начнем с его сверки и чтения. Итоги баланса по активу на начало и конец года совпадают с итогами баланса по пассиву на начало и конец года, то есть баланс составлен правильно. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности с обязательствами по пассиву, сгруппированных по сроку их погашения и расположения в порядке возрастания срока.

Активы организации (статьи актива баланса) в зависимости от скорости превращения их в денежные средства делятся на 4 группы: А1 – наиболее ликвидные активы, то есть денежные средства и финансовые вложения (ценные бумаги); А2 – быстро реализуемые активы, т.е. дебиторская задолженность и прочие активы; А3 – медленно реализуемые активы (запасы, НДС и прочие оборотные активы); А4 – трудно реализуемые активы (внеоборотные активы).

Пассивы баланса группируются в зависимости от срочности их погашения и степени их оплаты также на 4 группы: П1 – наиболее срочные обязательства, т.е. кредиторская задолженность; П2 – краткосрочные пассивы, т.е. краткосрочные кредиты и займы; П3 – долгосрочные пассивы, т.е. долгосрочные кредиты и займы, доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей; П4 – постоянные или устойчивые пассивы, т.е. капитал и резервы (собственный капитал организации).

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются следующие условия: $A_1 \geq P_1$; $A_2 \geq P_2$; $A_3 \geq P_3$; $A_4 \leq P_4$

Таблица 2.6 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2019 г.

Активы	2019 год		Пассивы	2019		Платежный излишек, недостатка (+,-)	
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (А1)	365975	52112	Наиболее срочные обязательства (П1)	1601585	1481685	-1235610	-1429573
Быстро реализуемые активы (А2)	879936	906256	Краткосрочные пассивы (П2)	1003377	1095881	-123441	-189625
Медленно реализуемые активы (А3)	1619613	1861251	Долгосрочные пассивы (П3)	77136	35673	1542477	1825578
Трудно реализуемые активы (А4)	631091	836322	Постоянные Пассивы (П4)	814517	1042702	-183426	-206380
Баланс	3496615	3655941	Баланс	3496615	3655941	х	х

Из таблицы 2.6 видно, что в ООО СХП «Свияга» платежный недостаток имеет место по наиболее ликвидным активам, к концу 2019 года недостаток достиг 1429573 тыс. руб. По медленно реализуемым активам наблюдается платежный излишек, который в конце 2019 года увеличился на 241638 тыс. руб.; по трудно реализуемым активам также наблюдается платежный излишек.

Таблица 2.7 - Соотношение активов и пассивов баланс в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2015-2019 года

Абсолютно баланса	ликвидности	Соотношение активов и пассивов баланса	
		На начало года	На конец года
$A1 \geq P1$		365975<1601585 Условие не выполняется	52112<1481685 Условие не выполняется
$A2 \geq P2$		879936<1003377 Условие не выполняется	906256<1095881 Условие не выполняется
$A3 \geq P3$		1619613>77136 Условие выполняется	1861251>35673 Условие выполняется
$A4 \leq P4$		631091<814517 Условие выполняется	836322<1042702 Условие выполняется

Из таблицы 2.7 видно, что баланс ООО СХП «Свияга» не является абсолютно ликвидным, так как не выполняется первое условие и второе условие на начало и конец периода. Мы можем наблюдать, что по условию не выполняется первое неравенство, то есть наблюдается нехватка наиболее мобильных средств, что свидетельствует о низкой платежеспособности изучаемой организации. Анализ ликвидности баланса исследует не только текущее состояние расчетов, но и их перспективы.

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

Проводя анализ по таблице 2.8 можно сделать следующие выводы: общий показатель платежеспособности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течении предстоящего года. С помощью данного

показателя осуществляется оценка изменения финансовой ситуации с точки зрения ликвидности. В ООО СХП «Свияга» этот показатель в конце 2019 года ниже на 0,086 по сравнению с началом 2019 года, и ниже нормального предела.

Таблица 2.8 - Анализ коэффициента платежеспособности ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2019 г.

Коэффициенты платежеспособности	На начало года	На конец года	Нормальное ограничение	Отклонение (+/-)
Общий показатель платежеспособности (L1)	0,61	0,52	1	-0,09
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,14	0,02	0,1-0,7	-0,12
Коэффициент критической оценки (L3)	0,48	0,37	0,7-1	-0,11
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	0,24	0,32	1	0,08
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	6,22	7,69	0,2-0,5	1,47
Коэффициент оборотных средств в активах (L6)	0,82	0,77	0,5	0,05
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	0,06	0,07	0,1	0,01

Рассматривая коэффициент абсолютной ликвидности (L2) можно увидеть, что данный показатель на начало 2019 года составлял 0,142 а к концу года уменьшился до 0,020. Это говорит о том, что хозяйство не может погасить краткосрочную задолженность в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям.

Коэффициент текущей ликвидности (L4) на предприятии не удовлетворительный. Это означает, что организация располагает небольшим объемом свободных ресурсов, формируемых за счет собственных источников,

и, мобилизовав все оборотные средства, может быть не в состоянии погасить текущие обязательства по кредитам и расчетам.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5) на конец 2019 года увеличился на 1,47.

Коэффициент L6 по сравнению с началом года увеличился на 0,048. Однако доля оборотных средств в активах организации составляет 0,771.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами L7 на предприятии является удовлетворительным. Это означает, что организация обладает собственными оборотными средствами, необходимых для ее текущей деятельности в достаточном количестве.

Финансовая устойчивость – это характеристика стабильности финансового положения предприятия, обеспечиваемая высокой долей собственного капитала в общей сумме используемых финансовых средств. Используют следующие коэффициенты оценки финансовой устойчивости, которые приведены в таблице 2.9.

Таблица 2.9 - Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2019 г.

Наименование коэффициента	Значение коэффициента		Изменение (±)	Нормальное ограничение
	На начало	На конец		
Коэффициент капитализации (U1)	3,29	2,51	-0,79	$U_1 \leq 1,50$
Коэффициент обеспеченности (U2)	0,06	0,07	0,01	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$
Коэффициент финансовой независимости (U3)	0,23	0,29	0,05	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$
Коэффициент финансирования (U4)	0,30	0,40	0,10	$U_4 \geq 0,7$
Коэффициент финансовой устойчивости (U5)	0,39	0,44	0,05	$U_5 \geq 0,6$

Рассматривая данные таблицы 2.9 можно сделать следующие выводы:

1. Коэффициент капитализации (U₁). Требование к его значению в организации не выполняется, следовательно можно сказать, что организация мало привлекла или не привлекала вообще заемные средства на 1 руб. вложенных в активы собственных средств;

2. Коэффициент обеспеченности собственными источниками (U_2), который по значениям на начало и конец года находится в пределах нормы, говорит о том, что большая часть оборотных активов организации финансируется за счет собственных источников;

3. Коэффициент финансовой независимости (U_3), по значениям не соответствует требуемым нормативам, следовательно можно сказать удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования организации очень низкий или отсутствует вовсе;

4. Коэффициент финансирования (U_4) также не соответствует требуемым значениям, что свидетельствует, что ООО СХП «Свияга» большую часть производства финансирует за счет заемных, а не собственных средств;

5. Значение коэффициента финансовой устойчивости (U_5) в организации соответствует нормативу только в конце года, что говорит о наличии о финансировании деятельности за счет устойчивых источников только ближе к концу отчетного года.

Финансовая устойчивость предприятия определяет долгосрочную (в отличие от ликвидности) стабильность; данный показатель характеризует финансовое положение с точки зрения достаточности и эффективности использования собственного капитала. Таким образом отметим, что коэффициенты финансовой устойчивости в ООО «СХП «Свияга» свидетельствуют о неустойчивом финансовом положении в отчетном году.

Одним из основных направлений сельскохозяйственного производства ООО СХП «Свияга» является выращивание и переработка сахарной свеклы.

Сахарная свекла - это единственная сахароносная культура в нашей стране. Возделывается для промышленного производства сахара – стратегического продукта в любой экономике. Отличается самыми высокими среди основных полевых культур затратами на выращивание.

Как и другие культурные формы свеклы, характеризуется, двулетним циклом развития. В первый год жизни сахарная свекла формирует корнеплод, во второй год – семена. Для промышленного производства имеет значение

свекла первого года – именно тогда формируется товарный корнеплод. Следует отметить, что максимальная продуктивность, оптимальное соотношение массы и содержания сахарозы, возможно только при точном, в соответствии с потребностями каждой фазы развития, выполнении технологии выращивания.

Сахарная свекла относится к культурам точного высева, т.е. с заданным количеством высеваемых семян (обычно от 4 до 7 единиц на погонный метр ряда, или 100-150 тыс. единиц на 1 га). В связи, с чем культура крайне требовательна к контролю качества предпосевной обработки почвы и посева. Корневая система включает в себя утолщенный главный корень и тонкие корневые разветвления, отходящие от главного корня. Они могут проникать в глубину до 3 м, а в ширину до 1 м. Корнеплод формируется в результате деятельности нескольких камбиальных колец. Между кольцами разрастается паренхимная ткань, в клетках которой откладывается основная масса сахара. Содержание сахара колеблется в пределах 15 – 21%. Листья сахарной свеклы крупные, цельные, черешковые, их форма может меняться с возрастом. В первый год жизни образуется до 90 листьев на одном растении. Практическое значение интенсивности развития листьев очень велико – чем лучше они развиты и имеют большую поверхность, тем выше урожайность сахарной свеклы. Поэтому очень важно на протяжении всего периода вегетации создавать благоприятные условия для их роста и развития, что достигается при максимальном систематическом контроле за состоянием и потребностями культуры.

Таблица 2.10 - Динамика финансовых результатов от продаж сахарной свеклы в ООО «СХП»Свияга» Апастовского района РТ

Показатели	Годы				
	2015	2016	2017	2018	2019
Прибыль (+), убыток (-), тыс. руб	52220	100284	-11292	401	-2608
Абсолютный прирост, тыс. руб	х	48064	-63512	-51819	-54828
Темп роста, %	х	192	-21,6	0,76	-4,99
Темп прироста, %	х	92	-121,6	-92,2	-104,9

Как свидетельствуют данные, представленные в таблице 2.10 в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за период с 2015 по 2019 годы финансовый результат от продажи сахарной свеклы был выражен убыточностью. Так в 2019 отчетном году прибыль от продажи корнеплодов составила -2608 тыс.руб.

Следующим этапом проводимого исследования является анализ причинно-следственных связей и выявление факторов, влияющих на финансовые результаты, а также оценка степени их воздействия на формирование финансовых результатов от продажи сахарной свеклы ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ.

От объема продаж, коммерческой себестоимости и уровня средних реализационных цен зависит прибыль от продажи продукции.

Объем продаж продукции может иметь как положительное, так и отрицательное влияние на размер прибыли. Увеличение продаж рентабельной продукции приводит к пропорциональному увеличению прибыли. Если производство невыгодно, то с увеличением объема продаж сумма прибыли уменьшается.

Себестоимость продукции и прибыль находятся в обратно пропорциональной зависимости: уменьшение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли, и наоборот.

Изменение уровня средне реализационных цен и величина прибыли находятся в прямо пропорциональной связи: при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает, и наоборот.

Факторный анализ причинно-следственных связей представим в таблице 2.11.

Как показал проведенный анализ в отчетном 2019 году в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ от продажи сахарной свеклы была получен убыток на сумму 2608 тыс.руб.

Таблица 2.11 - Факторы влияющие на финансовые результаты от продажи сахарной свеклы в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ

Показатели	В среднем на 2015-2018	2019 год	Отклонение (+/-) 2019 годы от среднего уровня за 2015-2018 гг.
Объём реализации сахарной свеклы, ц	102249,6	118602,0	16352,4
Себестоимость 1 ц реализованной сахарной свеклы, руб.	164,0	157,7	-17
Средняя реализационная цена 1 ц сахарной свеклы, руб	199	145,5	-53
Прибыль (+) , убыток (-) всего, тыс. руб.	35403	-2608	-38011
Отклонение прибыли : -всего, тыс. руб.	x	x	-38011
В том числе за счет изменения:			
- объема реализации	x	x	23792
- средней реализационной цены 1 ц	x	x	-8729
- себестоимости 1 ц	x	x	-19640

Вместе с тем, как видно из данных таблицы 2.11 увеличение объема реализации сахарной свеклы в изучаемом хозяйстве на 16352,4 ц способствовало увеличению массы прибыли на 23792 тыс.руб.

Положительное влияние на формирование прибыли от продажи сахарной свеклы в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ оказало снижение коммерческой себестоимости корнеплодов в отчетном году по сравнению со средним уровнем за 2015-2019 годы на 53 руб. за 1ц продукции. В результате прибыль уменьшилась на 19640 тыс.руб.

Отношение объема проданной продукции к объему ее производства в натуральном выражении или в сопоставимых ценах представляет собой уровень товарности.

Валовой сбор любых сельскохозяйственных продуктов находится в прямой зависимости от размера посевной площади и уровня урожайности.

С целью выявления причинно-следственных связей и оценки степени влияния указанных факторов на валовой сбор сахарной свеклы в ООО СХП

«Свияга» Апастовского района РТ проведем детерминированный факторный анализ в таблице 2.12.

Таблица 2.12 - Анализ влияния факторов на валовой сбор сахарной свеклы в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ

Показатели	В среднем за 2015-2018	2019 год	Отклонение (+/-) 2019 годы от среднего уровня за 2015-2018 гг.
Посевная площадь, га	3010	3070	60
Урожайность, ц	360,5	386	25,5
Валовой сбор, ц	108501,3	118502,0	10000,67
Отклонение: -всего	х	х	2325,62
В том числе за счет изменения: площади, га	х	х	2325,62
- урожайности			7675,02

Как видно из данных таблицы 2.12 в ООО СХП «Свияга» сокращение размера посевных площадей сахарной свеклы в 2019 году по сравнению со средним значением аналогичного показателя за 2015-2019 гг. на 60 га.

Урожайность корнеплодов в ООО СХП «Свияга» в отчетном году увеличилась только на 1 ц, вследствие чего, валовое производство сахарной свеклы увеличилась на 7675,2 ц.

Валовой сбор в отчетном году увеличился и составил 1185020 ц .

На современном этапе развития аграрного сектора национальной экономики увеличение объема производства с одновременным повышением эффективности должно обеспечиваться в основном за счет экономических, интенсивных факторов. Рост урожайности – это решающий и основной фактор увеличения объемов производства продукции растениеводства. В связи с этим, повышения урожайности и улучшение качества сахарной свеклы выходят на первое место. Конечно же, это проблема решится только при последовательной интенсификации этой отрасли.

Сущность интенсификации сегодня снижается наряду с более эффективным использованием земли, улучшением всех факторов производства

- материально-технических средств, капиталовложений, трудовых ресурсов и т. д. Интенсификация свекловодства направлена на решение двух проблем - увеличение урожайности и повышение содержания сахара в корнеплодах. В этой связи в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ необходимо изыскивать имеющиеся скрытые резервы повышения урожайности сахарной свеклы.

Талица 2.13 - Динамика урожайности сахарной свеклы в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	Годы				
	2015	2016	2017	2018	2019
Урожайность , ц	347,2	421,1	416,7	265	360,5
Абсолютный прирост, %	0	73,9	69,5	-82,2	13,3
Темп роста %	0	121,3	120	76,3	103,8
Темп прироста %	0	21,3	20	-23,7	3,8

Представленные в таблице показатели уровня урожайности сахарной свеклы в динамике за 2015-2019 годы в ООО СХП «Свияга» свидетельствуют о том, что ее значения за изучаемый период варьируются. Наивысший уровень урожайности сахарной свеклы в ООО СХП «Свияга» имел место в 2016 году – 421,1 ц с 1 га. За отчетный год урожайность снизилась и составила 360,5 ц 1 га. Снижение урожайности явилось следствием снижения степени влияния экономических факторов.

2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет в ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ введется согласно учетной политики, содержание которой оформляется специальным документом – приказом об учётной политике.

В ООО «СХП «Свияга» состояния бухгалтерского учета и составления и реализация учетной политики, ответственность лежит на директоре.

Бухгалтерский учет ведется самостоятельным структурным подразделением - бухгалтерией. Обязанности и права каждого бухгалтера

оговариваются в должностных инструкциях, утвержденных директором общества. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером Гибадуллина З.С. штатном расписании предусмотрены штатные должности: заместитель главного бухгалтера, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по животноводству, кассир, бухгалтер по оплате труда, бухгалтер по общественному питанию.

В ООО «СХП «Свияга» бухгалтерский учет автоматизирован. Ведется в форме на базе автоматизированный учете с помощью бухгалтерский программы 1С Предприятие 8.3.

Первичный учет на организации является основой бухгалтерского учета, насколько полно и правильно на фермах, в мастерских и бригадах ведется первичные документы, от этого зависит дальнейший как аналитический, так и синтетический учет. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе или в форме электронного документа, подписанного электронной подписью. Информация, содержащаяся в первичных документах, принятых к бухгалтерскому учету, накапливается и систематизируется в информационной базе данных программы 1С: Предприятие 8.3. Эта форма учета увеличивает значение контрольного значение учета. Отличительной особенностью этого модуля является использование средств сбора и записи информации, накопление постоянной условной информации в памяти компьютера для многократного использования, что позволяет исправлять ошибки на всех этапах обработки информации.

Преимущество этой формы в том, что информация может отображаться на экране или распечатываться.

В качестве учетных записей используются учетные карточки счета, оборотные ведомости и другие учетные записи, сформированные в бухгалтерской программе.

Регистрация и перемещение первичных документов, бухгалтерских учетных и налоговых регистров, передача информации для целей бухгалтерского учета и предоставление отчетов, сроки хранения документов

осуществляются в соответствии с графиком, утвержденным документооборотом. Управление документами имеет большое организационное значение для бухгалтерского учета. Он представляет движение документов в процессе учета с момента их создания до конца использования и передачи в архив.

ООО СХП «Свияга» составляет годовую промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В последнюю очередь составляется на основе результатов каждого квартала до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Финансовые и бухгалтерские отчеты подписываются главным директором и главным бухгалтером.

Главный бухгалтер непосредственно подчиняется руководителю предприятия, им же назначается на должность и освобождается от должности. Кроме того, без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

В ООО СХП «Свияга» для проведения кассы предусмотрена должность кассира. В его обязанности входит прием, учет, выдача и хранение денежных средств, составляя при этом расходные кассовые ордера, обязательное соблюдение правил охраны ценностей, выдача заработной платы сотрудникам, подотчетных сумм, ведение кассовой книги, составление отчетности, кассы и другие.

Источниками информации при контроле является - договор о материальной ответственности с кассиром, журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, бухгалтерская налоговая отчетность, акты инвентаризации наличных денег. Денежные средства хранятся в кассе и на банковском счете.

Контроль денег предназначен для решения следующих важных задач:
-обеспечить сохранность денежных средств, ценных бумаг и бланков строгой декларации на кассе и на текущем счете, полную и своевременную капитализацию и расходы; обеспечение законность и экономическую

целесообразность кассовых и банковских операций; соблюдение установленных лимитов на остатки денежных средств на кассе; соблюдение казначейской дисциплины.

При проведении кассовой проверки сначала нужно определить фактическое наличие денег и ценных бумаг в кассе. Это делается с помощью инвентаря. На основании этого составляется акт. Затем аудитор проверяет, заключен ли договор о полной материальной ответственности с кассиром. Затем проверяется, созданы ли условия для хранения денег. В идеале это было бы, если бы была отдельная кассовая комната, но на ферме такой возможности нет. Здесь кассир находится на бухгалтерии, есть сейф. В целом условия для хранения денег созданы.

Контроль за хозяйственными операциями движение недвижимости и пассивов ООО СХП «Свияга» осуществляется совместно хозяйства работниками, а также бухгалтерией.

Внутренний контроль фактов, допущенных компанией к хозяйственной жизни, регулируется положением о внутреннем контроле и аудите. Внутренний контроль ведения счетов и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется службой внутреннего аудита.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности на организации проводится инвентаризация активов и пассивов в соответствии с законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами. В этом случае обязательная инвентаризация перед подготовкой годовых отчетов проводится в следующие периоды:

- материальные резервы (материалы, готовая продукция, товары) - каждый год на 1 ноября, при этом инвентаризация зерновых проводится ежегодно на период минимального количества запасов в хранилищах;
- основных средств - ежегодно по состоянию на 1 ноября;
- расчетов с дебиторами и кредиторами - ежегодно по состоянию на 1 декабря отчетного года;
- касса — ежемесячно по состоянию на первое число каждого месяца;

- прочие активы и обязательства (включая остатки денежных средств на расчетных счетах, расчеты налогов и сборов, финансовые вложения) - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация проводится при смене материально ответственных лиц; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями; при реорганизации или ликвидации организации.

В ходе инвентаризации выявляется реальное присутствие соответствующих объектов, которое сравнивается с данными из учетных регистров.

Состав комиссии по инвентаризации и конкретные данные для инвентаризации других активов и обязательств определяются отдельными приказами компании. В соответствии с отдельным приказом могут проводиться внеплановые инвентаризации. Отклонения между фактическим существованием объектов и данными в учетных регистрах, которые были обнаружены во время инвентаризации, должны быть зарегистрированы в отчетном периоде до даты, когда статус использовался для инвентаризации.

Таким образом, к основным направлениям внутреннего контроля ООО СХП «Свияга» относятся: проведение выборочных инвентаризаций в соответствии с утвержденными графиками. Обязательство проводить постоянные инвентаризации во время изменений или отпусков материально ответственных лиц; контроль за выполнением договорных обязательств с поставщиками и покупателями, включая график; контролировать сумму долга, недопущение возникновения необоснованной задолженности.

В настоящее время в любой организации, независимо от вида деятельности, особенно когда персоналу приходится работать со многими различными типами техники и оборудования, особенно важно обеспечить безопасные условия труда. Только благодаря соблюдению правил техники безопасности и охраны труда, создавая все необходимые условия, можно

добиться эффективной организации труда. По этой причине в ООО СХП «Свияга» предлагаются безопасные условия труда, как для производства, так и для специалистов. В (приложении А) представлены инструкции по охране труда и технике безопасности для бухгалтерии, а также кассовая работа кассира. Здесь важны следующие моменты: необходимость проведения вводного и начального инструктажа по охране труда, пожарной безопасности, чтобы помочь предотвратить пожары и взрывы, а также прохождение профилактического медицинского осмотра. В целом для бухгалтеров, кассиров, а также других специалистов, работающих за компьютером, основным вредным фактором является именно его влияние на человека. Также действие копировальной техники считается не менее вредным. Особое внимание уделяет организация на физическая культура на производстве в (приложении Б). Необходим для поддержания организма сотрудников, не позволяя сотрудникам переутомляться.

С целью недопущения оскорбления и установления уважительного делового общения между сотрудниками в ООО СХП «Свияга» существует правила делового общения на предприятии (Приложение В)

В целях оценки надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля в ООО СХП «Свияга» нами было проведено тестирование, результаты которого представлены в таблицах 2.14 и 2.15.

Ключ к таблице 2.14 - Тестирование системы бухгалтерского учета ООО СХП «Свияга»: высокая надёжность системы бухгалтерского учета – 11-14 ответа(ов) «Да»- (81-100%); средний уровень надёжности системы бухгалтерского учета – 6-13 ответов «Да» - (41-80%); низкий уровень надёжности системы бухгалтерского учета – 2-5 ответа(ов) «Да» (11-40%); полное отсутствие системы бухгалтерского учета - 0-1 ответа «Да» - (0-10%).

На основании полученных результатов, мы можем сказать, что в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ функционирует система бухгалтерского учета, имеющая достаточно высокий уровень надежности (12 баллов из 14 возможных).

Таблица 2.14 – Тестирование системы бухгалтерского учета в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ

№ п/п	Направления и вопросы контроля	Вариант ответа Да/Нет
1	Используется ли в организации автоматизированная система бухгалтерского учета?	Да
2	Имеется ли в организации разработанная и утвержденная учетная политика?	Да
3	Разработана ли организационная структура бухгалтерской службы?	Да
4	Имеются ли должностные инструкции с распределением фактических обязанностей и полномочий бухгалтерской службы?	Да
5	Разработан ли рабочий план счетов бухгалтерского учета?	Да
6	Разработан ли единый график документооборота?	Да
7	Применяются ли унифицированные формы первичной документации?	Да
8	Заполняются ли все обязательные реквизиты в первичных учетных документах?	Нет
9	Имеется ли в организации положение о порядке проведения инвентаризации?	Да
10	Соответствует ли порядок ведения бухгалтерского учета в организации установленным законодательным нормам?	Да
11	Осуществляется ли арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей?	Нет
12	Верно ли отражаются хозяйственные операции в регистрах бухгалтерского учета?	Да
13	Производится ли сверка расчетов?	Да
14	Имеются ли образцы заполнения документов, образцы подписей материально ответственных лиц?	Да

К основным из имеющихся недостатков в системе бухгалтерского учета, мы можем отнести то, что в некоторых первичных учетных документах не указываются все необходимые реквизиты, а также в изучаемой организации не осуществляется арифметическая проверка правильности бухгалтерских

записей. Не менее важное значение для любой организации имеет наличие и успешное функционирование системы внутреннего контроля. В связи с этим, мы проверили и уровень организации внутреннего контроля в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ.

Ключ к таблице 2.15 - Тестирование системы внутреннего контроля ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ: высокая надёжность системы внутреннего контроля – 9-11 ответа(ов) «Да»- (81-100%); средний уровень надёжности системы внутреннего контроля – 5-8 ответов «Да» - (41-80%); низкий уровень надёжности системы внутреннего контроля – 2-4 ответа(ов) «Да» (11-40%); полное отсутствие системы внутреннего контроля - 0-1 ответа «Да» - (0-10%).

На основании полученных результатов, мы можем сказать, что система внутреннего контроля в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ имеет средний уровень надёжности (5 баллов из 11 возможных). Это в первую очередь связано с тем, что в данной организации нет отдельного структурного подразделения, которое на постоянной основе могло бы осуществлять функции внутреннего контроля. Нет в наличии и утвержденной программы и графика проверок. Данную ситуацию можно обосновать тем, что для многих сельскохозяйственных организаций создание системы внутреннего контроля носит чисто формальный и локальный характер.

Таблица 2.15 – Тестирование системы внутреннего контроля

№ п/п	Направления и вопросы контроля	Вариант Ответа Да/Нет
1	Осуществляется ли контроль за выполнением графика документооборота?	Нет
2	Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию?	Да
3	Соответствует ли законодательству порядок организации хранения документов?	Да
4	Проводятся ли внеплановые инвентаризации?	Нет

5	Существует ли отлаженная система осведомления руководства организации об организации и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности?	Да
6	Фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности) в журналах регистрации?	Да
7	Прикладываются ли первичные документы к отчётам материально ответственных лиц?	Да
8	Организовано ли в организации структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля (отдел внутреннего контроля, ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита и т.д.)	Нет
9	Существует ли утвержденное положение об отделе внутреннего контроля?	Нет
10	Имеется ли утвержденная программа, график проведения проверок?	Нет
11	Оперативно ли вносятся в бухгалтерский учет изменения по результатам деятельности органов внутреннего контроля?	Нет

Из-за отсутствия системы внутреннего контроля или же из-за слабой ее организации в экономическом субъекте присутствуют проблемы с качеством формирования учетной политики, уровнем подготовки кадров и созданием нормативных документов, которыми следовало бы руководствоваться при осуществлении внутреннего контроля.

В соответствии с федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ, пункт 3 статьи 5, организации, соответствующие определенным условиям, подлежат обязательному аудиту. Одним из пунктов этих требований является то, что если доход организации от реализации продукции (работ, услуг) за предыдущий отчетный год превышает 400 миллионов рублей в хозяйстве – 130 684 2000 тыс. рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 60 миллионов рублей в хозяйстве 365 594 1000 тыс. рублей, то предприятие подлежит обязательному аудиту. Следовательно, по обоим из указанных условий, ООО СХП «Свияга» подлежит обязательному аудиту.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ САХАРНОЙ СВЕКЛЫ

3.1 Современное состояние учёта финансовых результатов от продажи сахарной свеклы

Сахарная свекла требовательная к условиям произрастания. Для формирования хорошего урожая необходимы высокоплодородные почвы, с большим количеством доступных питательных веществ и близкой к нейтральной реакцией почвенного раствора, оптимальной плотностью сложения почвы и высокой биологической активностью. Этим условиям подходят в большей степени отвечают районы Республики Татарстан с преобладанием черноземных почв. В то же время, при оптимизации системы контроля за выращиванием, сахарная свекла может успешно выращиваться практически в любом районе республики. Лимитирующим фактором в большей степени служит логистика сырья – т.е. наличие сахарного завода в пределах 100 км. Впрочем, при оптимизации производственной зоны вокруг завода (чем дальше, тем более увеличивая долю сахаристых гибридов) возможно эффективное производство и в радиусе 150 км. При этом особое значение приобретает снижение затрат при уборке и транспортировке.

Сахарная свекла предъявляет повышенные требования к предшествующей культуре, поле должно быть относительно чистое от сорной растительности и иметь достаточное количество продуктивной влаги. Лучшие предшественники для сахарной свеклы – озимые зерновые культуры (озимая пшеница и рожь).

Основная обработка включает в себя лущение стерни после уборки предшественника для уменьшения испарения влаги и провоцирования сорной растительности. Далее необходимо провести химическую обработку сплошными гербицидами для уничтожения многолетней сорной

растительности. На данном этапе в перспективе можно использовать систему дискретного опрыскивания.

Через две недели после химической обработки необходимо качественно провести отвальную или безотвальную обработку почвы, в зависимости от выбранной технологии, не менее чем на 25 см. Контроль качества основной обработки принципиально важен. Предпосевная обработка проводится на глубину посева семян. Цель – создание посевного «ложа», выравнивание поверхности поля и уничтожение сорной растительности. Временной разрыв между предпосевной культивацией и посевом должен быть минимальным. Крайне важно оптимизировать систему предпосевной агрегат - посевной комплекс.

Посев проводят дражированными семенами со всхожестью не менее 92% и протравленными химическими препаратами для защиты от болезней и вредителей. Оптимальная норма высева для РТ 1,2 – 1,4 пос. ед./га. Глубина заделки семян 2 – 3 см. В то же время, с учетом высокой стоимости семян (порядка 10 000 руб/га) перспективным является применение сеялок с электронными модулями контроля сева – это позволяет существенно снизить пропуски семян в ряду, а также формирование «двойничков», т.е. двух семян на одном посевном месте.

Для борьбы с сорными растениями проводят 3-4 химических обработки гербицидами бетанальной группы. Норма расхода препарата 1,0 – 1,5 л/га, норма расхода воды 200 л/га. Против листовых болезней и корневых гнилей проводится 1 или 2 обработки химическими и биологическими препаратами. Для борьбы с вредителями периода вегетации рекомендуется применять контактные и системные инсектициды. Общая стоимость пакета пестицидов – 10-15 тыс. руб. Любое отклонение от технологии применения оборачивается не только потерей препаратов, но и неизбежными потерями продуктивности культуры (до 50 %).

Уборка сахарной свеклы осуществляется с помощью специальных свеклоуборочных комбайнов. Необходимо тщательно проводить настройку

комбайна во избежание повреждения корнеплодов. Это важнейший этап, контроль за которым позволяет снизить потери при уборке до 30%, а также существенно снизить расходы. Важным является контролирование скорости движения комбайна, а также реального объема выкопанных корнеплодов.

В целом можно сделать вывод, что сахарная свекла относится к культурам, крайне требовательным к параметрам состояния поля в течение вегетационного периода, а также к контролю технологии выращивания. И внедрение эффективных средств мониторинга технологических процессов перспективный путь повышения экономической эффективности производства.

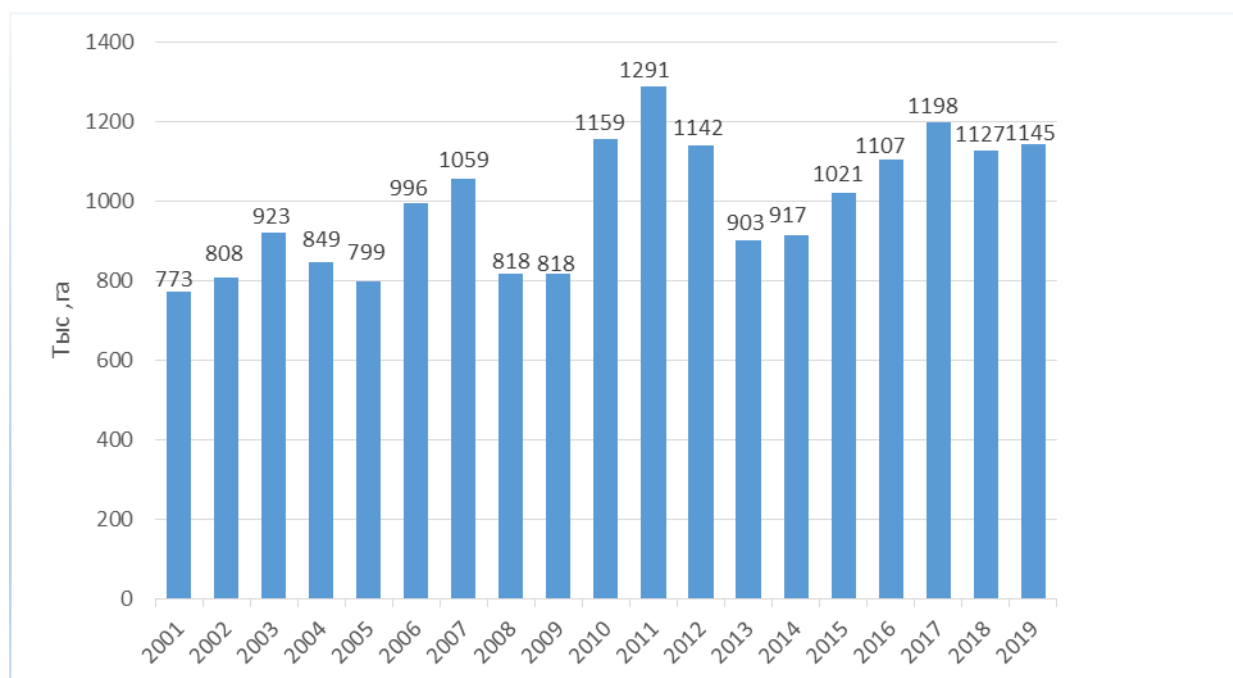


Рисунок 3.1 –Посевная площади сахарной свеклы в России в 2001-2019 гг., тыс. га

Для каждой организации одним из наиболее важных вопросов ведения финансово-хозяйственной деятельности является острая необходимость в достоверной информации, максимально полно отражающей финансовое и имущественное положение этой организации, а также финансовые результаты от осуществления этой деятельности.

В связи с этим участок бухгалтерского учета, отвечающий за учет продаж, неоспоримо считается одним из наиболее важных для стабильного развития организации и устойчивости ее финансовой системы.



Рисунок 3.2 –Динамика изменения посевных площадей, тыс.га

Основным стабильным источником средств для обеспечения непрерывности работы организации, занятой производством сельскохозяйственной продукции, является получаемая данной организацией выручка от продажи собственной продукции.

Полученные таким образом средства дают сельхозпроизводителю возможность приобретать необходимые предметы и средства труда, а также выполнять должным образом обязательства перед бюджетом и внебюджетными фондами по уплате налогов, перед поставщиками используемых в производстве материалов и сырья, перед работниками сельхозпредприятия по оплате их труда, перед кредиторами по платежам, связанным с привлечением заемных средств.

Реализация произведенной сельскохозяйственным предприятием продукции в соответствии с требованиями действующего законодательства

осуществляется на основании заключаемых между покупателями этой продукции и сельхозпроизводителем договоров купли-продажи.

Основные каналы продажи продукции сельскохозяйственными производителями представлены на рис. 3.3.



Рисунок 3.3 Каналы продажи продукции сельхозпредприятиями

Важным моментом в процессе заключения договоров купли-продажи сельскохозяйственной продукции является согласование сторонами цен на реализовываемую сельскохозяйственную продукцию. Здесь возможны три варианта установки цен – оптовые, розничные и закупочные цены.

Оптовой является цена, по которой сельхозпроизводитель реализует произведенную им продукцию оптово-сбытовым компаниям. При этом производителю важно не только возместить понесенные им в процессе производства и реализации продукции издержки, но и получить определенный уровень прибыли. Как правило, оптовые цены используются сельхозпроизводителями в периоды уборки урожая.

Закупочной является оптовая цена, по которой сельхозпроизводитель реализует произведенную им продукцию населению, фермерам и другим сельскохозяйственным организациям. Уровень закупочных цен устанавливается на основе сложившегося на рынке сельскохозяйственной продукции предложения и спроса.

Розничной является цена, по которой сельхозпроизводитель реализует собственную продукцию населению через магазины розничной торговой сети. Такая цена включает в себя торговую надбавку, снабженческо-сбытовую наценку, а также издержки предприятия-производителя. Сельскохозяйственная продукция отпускается покупателям в строгом соответствии с положениями подписанного сторонами сделки договора, при этом факт отпуска продукции подтверждается первичными документами бухгалтерского учета.

Оформленные должным образом первичные документы, отражающие факты продажи сельскохозяйственной продукции, служат основанием для ее списания со складов и осуществления расчетов с покупателями и заказчиками.

Также на основании полностью оформленных первичных документов в дальнейшем в бухгалтерском учете сельскохозяйственного предприятия формируются бухгалтерские проводки, на основании которых в конечном итоге рассчитываются различные экономические показатели, характеризующие степень успешности ведения предприятием своей деятельности.

В бухгалтерском учете продаж сельскохозяйственного предприятия факт реализации продукции фиксируется в выписываемой товарной накладной, документом для оплаты приобретенной продукции для покупателя является счет.

Фиксация факта продажи продукции собственного производства сельхозпроизводителем осуществляется с применением товарной накладной по форме №ТОРГ-12, составляемой в двух экземплярах. Такая накладная выписывается при предъявлении покупателем заполненной доверенности формы №М-2а на получение материальных ценностей. Пописывают товарную накладную разрешивший отпуск продукции работник сельскохозяйственного

предприятия и главный бухгалтер. При продаже сельхозпродукции собственным работникам оформляется внутривозвратная накладная формы №264-АПК, на основании которой и происходит выдача продукции сотруднику. Вышерассмотренные особенности производства и продажи сахарной свеклы оказывают влияние на организацию учета и аудита финансовых результатов от продажи сахарной свеклы.

Все оформляемые в процессе ведения хозяйственной деятельности товарные накладные и прочие сопроводительные документы должны быть отражены в реестре №63-АПК. Данный реестр должен формироваться отдельно по каждому из видов реализуемой сельскохозяйственной продукции.

Итоги заполненных реестров №63-АПК по каждому из наименований реализованной сельскохозяйственной продукции переносятся затем в ведомость №62-АПК «Ведомость учета продажи продукции, работ и услуг», которая выполняет роль важнейшего регистра аналитического учета. Именно в ней отражаются итоговые сведения о продажах сельскохозяйственной продукции (за месяц и накопительно с начала года) и производится группировка проданной продукции по направлениям ее реализации и видам реализованной продукции.

Регистром синтетического учета для предприятий сельского хозяйства является журнал-ордер №11-АПК, в котором систематизируются и обобщаются все данные о продажах сельскохозяйственной продукции. Данный регистр ежемесячно открывается и заполняется данными на основе документов аналитического учета.

Выручка в журнале-ордере №11-АПК отражается с обязательной расшифровкой по группам продаж сельскохозяйственной продукции (например, «Продукция животноводства», «Продукция птицеводства» и т.п.). По окончании месяца кредитовые обороты журнала-ордера №11-АПК сверяются с дебетовыми оборотами корреспондирующих счетов, а затем переносятся в Главную книгу.

При проведении аудиторской проверки данного участка бухгалтерского учета необходимо эти особенности учитывать. Целью аудиторской проверки учета продаж сельскохозяйственной продукции является формирование обоснованного мнения о достоверности финансовой отчетности сельхозпредприятия.

Основным этапом такой проверки является проверка правильности отражения процесса продаж в регистрах бухгалтерского учета и в первичных документах.

При этом осуществляется тщательная проверка таких документов, как:

- товарно-транспортные накладные формы №1 СХ (растениеводство);
- товарно-транспортные накладные формы №1 СХ (молоко);
- товарно-транспортные накладные формы №2 СГ (животноводство);
- квитанции о выручке за реализованную продукцию с указанием зачетной и натуральной массы;
- приемо-сдаточные акты по племенным животным;
- расчетно-платежные ведомости, в которых отражаются расчеты с персоналом по оплате труда путем выдачи сельскохозяйственной продукции;
- договора и сопроводительные документы по каждой отправленной партии продукции;
- накладные внутривозвратного назначения;
- банковские выписки по движению денежных средств сельскохозяйственного предприятия;
- платежные требования и счета-фактуры по выполненным работам и оказанным услугам.

Прибыль в условиях перехода к рыночной экономике играет большую роль в стимулировании развития производства и характеризует абсолютную эффективность функционирования деятельности предприятия. Для любого предприятия получение прибыли означает признание обществом полезности его деятельности. Следовательно, финансовый результат от реализации

продукции – это успех предприятия в приобретении ресурсов и эффективном их использовании.

В Плане счетов бухгалтерского учета для учета финансовых результатов предназначен восьмой раздел «Финансовые результаты», который применяется для группирования и определения итогового финансового результата хозяйственной деятельности любой организации.

Финансовый результат согласно учетной политике ООО СХП «Свияга» формируется на многочисленных счетах бухгалтерского учета. Однако сам процесс выявления финансового результата происходит на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

В хозяйстве ООО СХП «Свияга» используется общий рабочий план счетов для бухгалтерского и налогового учета. Поэтому к счету 90 «Продажи» ООО СХП «Свияга» открыты следующие субсчета:

- 90.1 «Доходы, принимаемые для целей налогообложения»;
- 90.2 «Доходы, не принимаемые для целей налогообложения»;
- 90.3 «Расходы, не принимаемые для целей налогообложения»;
- 90.4 «Расходы, принимаемые для целей налогообложения»;
- 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Соответственно к счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты субсчета:

- 91.1 «Прочие доходы, принимаемые для целей налогообложения»;
- 91.2 «Прочие доходы, не принимаемые для целей налогообложения»;
- 91.3 «Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения»;
- 91.4 «Прочие расходы, принимаемые для целей налогообложения»;
- 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Счета 90 и 91 используются для обобщения и сбора данных о доходах и расходах по основным и прочим видам работы организации. На счете 90 «Продажи» собираются текущие доходы и расходы. В целом здесь собирается финансовый результат от продажи, произведенной организацией продукции. На счете 91 «Прочие доходы и расходы» - поступления прочих доходов и расходов.

По истечении отчетного года сальдо по счетам 90 и 91 списываются на счет 99 «Прибыли и убытки». Все хозяйственные операции деятельности организации на данном счете показываются кумулятивным способом, то есть нарастающим итогом с начала календарного отчетного периода. Путем сопоставления кредитового и дебетового оборотов по счету 99 выявляется итоговой финансовый результат за отчетный период. Счет 99 может иметь только одностороннее сальдо.

Определяется финансовый результат записью:

Дебет 90.9 (99), Кредит 99 (90.9) - финансовый результат от обычных видов деятельности;

Дебет 91.9 (99), Кредит 99 (91.9) – финансовый результат от прочих видов.

За 2019 год организацией была получена прибыль от сахарной свеклы на сумму 172 561 тыс. руб.

В конце отчетного года проводится реформация баланса. Под понятием «реформация баланса» понимается процесс списания прибыли (убытка) по итогам отчетного периода года, которая осуществляется путем обнуления сальдо по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». Поскольку в организации ведется автоматизированный учет, процесс осуществления реформации можно заметить по оборотно – сальдовой ведомости счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Выявленную прибыль организации списывают с дебета счета прибылей и убытков в кредит счета «нераспределенная прибыль» («непокрытый убыток»). В противном случае, то есть при получении убытка данную сумму списывают уже с кредита счета прибылей и убытков в дебет счета «нераспределенная прибыль» («непокрытый убыток»). Следовательно, на счете 99 «Прибыли и убытки» сальдо на начало следующего отчетного года не будет. Порядок формирования финансового результата в ООО СХП «Свияга» наглядно продемонстрировано на рисунке 3.4.



Рисунок. 3.4 Схема формирования конечного финансового результата

По счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» аналитический учет создается, чтобы обеспечить формирование данных по направлениям применения источников. Но при этом в аналитическом учете могут разделяться средства нераспределенной прибыли, примененные для финансового обеспечения производственной работы и развития организации, поощрения рабочих и других процедур по приобретению, формированию нового имущества, которые еще не использовались.

Конечный финансовый результат, выявленный в виде прибыли в конце отчетного периода, попадает под распределение. Данная прибыль может быть нацелена на следующие процессы:

- покрытие убытков прошлых лет — внутренняя запись по счету 84. В этом случае реальная способность выплатить отпадает, однако то, что организация сможет погасить свои убытки, вселяет в участников общества уверенность в ее работоспособности в последующие годы.

- накопление прибыли на счете 84 «Нераспределенная прибыль («непокрытый убыток»). При выборе данного способа, прибыль остается в самой организации в качестве резерва для активов организации, которые могут быть в виде денежных средств, нового современного оборудования и техник, акций и векселей других организаций и т.д. Накопление на 84 счете внушительной суммы является хорошим знаком финансового благополучия организации и служит неким сигналом для его потенциальных кредиторов и инвесторов о том, что данная организация стоит на правильном пути развития и прогресса.

В этом году по решению организации ООО СХП «Свияга» было принято решение не использовать прибыль, то есть произвести накопление на счет 84, на тот случай если следующий год будет убыточным, данная сумма пойдет на покрытие этого убытка.

Финансовый результат, несомненно, играет огромную роль в бухгалтерском учете и, как правило, грамотное и точное формирование его в отчетности нужна, прежде всего, собственникам организации. Финансовый результат, выявляемый в виде прибылей или убытков отражает финансовую эффективность деятельности организации а, следовательно прибыль служит источником его продвижения.

Основные данные о финансовых результатах работы организации приводятся в отчете о финансовых результатах, которая является обязательной формой финансовой отчетности. Она содержит в себе данные о результатах деятельности организации, то есть о полученных доходах и расходах организации с нарастающим итогом с начала года. Кроме того в нее входят данные за отчетный период и за прошлый период отчетного года, тем самым за счет отчета о финансовых результатах можно определить по каким причинам возникли изменения в балансе организации в отчетном году в сравнении с предыдущим периодом. По результатам этого отчета можно увидеть эффективность и перспективу работы и развития организации.

Составление отчета о финансовых результатах в ООО СХП «Свияга» проходит многоступенчатый процесс, при котором исчисление балансового значения чистой прибыли осуществляется с вычислением промежуточных данных финансового результата.

Для начала определяется валовая прибыль, которая находится как разница между выручкой и себестоимостью произведенной продукции. Информация об этих значениях показателя формируется на счете 90 «Продажи».

3.2 Аудит учета финансовых результатов от продажи сахарной свеклы

На основании Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 26.11.2019) "Об аудиторской деятельности" если объем выручки от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг организации за предшествующий отчетному год превышает 400 млн рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному года превышает 60 млн рублей то организация подлежит обязательному аудиту. ООО СХП «Свияга» на основании Федерального закона подлежит обязательному аудиту по 2 критериям. Сумма активов бухгалтерского баланса составляет за 2019 год 3 655 941 млн. руб. и по объему выручки 1 306 842 млн. руб. Аудит проводится в организации каждый год. Аудит – это независимая экспертиза состояния бухгалтерского учета, финансовых отчетов и бухгалтерских балансов.

Аудит необходим для обнаружения всех возможных нарушений, которые могут привлечь внимание контролирующих органов. Осуществление такого аудита позволяет оценить текущее состояние организации и эффективность управления ею, выявить ошибки и принять соответствующие управленческие решения. Для проведения обязательного аудита находится соответствующая аудиторская компания. Для примера возьмем аудиторскую компанию ООО «Национальная Аудит - Консалтинговая Фирма», которому отправляется

письмо – приглашение на осуществление аудиторской проверки в произвольной форме.

После обоюдного согласия сторон заключается договор об оказании аудиторской проверки. Договор определяет права и обязанности между «Заказчиком» (ООО СХП «Свияга») и «Исполнителем» («Национальная Аудит - Консалтинговая Фирма»). Договор на проведение аудиторской проверки заключается в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации. По итогам предварительного планирования аудиторской проверки, то есть нахождения соответствующей аудиторской организации и заключения с ней договора по оказанию аудиторской проверки, аудиторская организация в лице аудитора (аудиторской группы) приступает к планированию аудиторской проверки, то есть составлению дальнейшего плана и программы аудиторской проверки. Но до начала планирования аудита аудиторская компания должна в полной мере ознакомиться с деятельностью экономического субъекта.

Для подготовки данного плана аудитор детально изучает систему бухгалтерского учета (учетную политику, документы, графики, отражающие организационную структуру бухгалтерии) и организацию системы внутреннего контроля общества. Для оценки системы внутреннего контроля аудитор придерживается следующих критериев оценки СВК, приведенных в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Оценка системы по критериям внутреннего контроля в ООО СХП «Свияга» за 2019 год

Критерии системы внутреннего контроля	Задачи системы внутреннего контроля	Ответы	
		Да	Нет
Реальность	Учетные хозяйственные операции действительно имели место, система внутреннего контроля препятствует отражению в учете несуществующих операций.	+	

Продолжение таблицы 3.1

Полнота	В учете отражаются все совершенные хозяйственные операции, система внутреннего контроля не должна допускать пропуска хозяйственных операций	+	
Разрешение	На предприятии имеют место только операции, одобренные руководством, система внутреннего контроля предупреждает злоупотребления, растраты, хищения.		+
Своевременность	Все хозяйственные операции отражаются своевременно, система внутреннего контроля не допускает отношение сумм доходов и затрат к несоответствующему периоду.		+
Оценка	Все хозяйственные операции оцениваются адекватно, система внутреннего контроля избегает ошибок при подсчетах на разных этапах.	+	
Классификация	Все хозяйственные операции должным образом разнесены в учете, система внутреннего контроля не допускает отражение в учете операций, не соответствующих плану счетов.	+	
Обобщение	Все записи о хозяйственных операциях должным образом включены в регистры, подведены по ним итоги и обобщены в синтетическом учете, система внутреннего контроля не допускает несоответствия данных аналитического и синтетического учета.		+

Исходя из выше указанных критериев систему внутреннего контроля в ООО СХП «Свияга» можно оценить на среднем уровне. Для оценки системы внутреннего контроля на участке учета и формирования финансовых результатов аудитором проводится тестирование с помощью специальных опросных листов. Перед составлением плана и программы аудиторской проверки производится расчет планируемого уровня существенности.

На этапе планирования рассчитывается уровень существенности, и оцениваются аудиторские риски. Расчет уровня существенности ООО СХП «Свияга» представлен в таблице 3.2.

Таблица 3.2 - Определение уровня существенности в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2019год.

Наименование показателя	Значение базового показателя	Критерии, %	Итоговые значения для расчета уровня существенности
Прибыль до налогообложения	134457	5	6722,8
Выручка от реализации	1306842	2	26136,8
Капитал и резервы	1042702	5	52135,1
Сумма активов	3655941	2	73118,8
Себестоимость продаж	1246520	2	24930,4

Среднее арифметическое равно 36608,8

Берем наименьшее значение равное 6722,8

$[(36608,8-6722,8)/ 36608,8] * 100 \% = 81,6\% .$

Берем наибольшее значение равное 2053,6

$[(73118,8-36608,8)/ 36608,8] * 100\%= 99,7\%$

Сумма активов и сумма прибыли существенно отличаются, поэтому данные показатели следует отбросить.

Рассчитаем новую среднеарифметическую:

$(26136,9+52135,1+24930,4)/ 3 = 34400,8$

Полученное число округлим до 35000

$[(35000-34400,8)/34400,8]*100 \% = 1,7\%$

Таким образом, уровень существенности в ООО СХП «Свияга» составил 35000 тыс. руб.

Для рассмотрения аудита финансовых результатов обособленно, можно рассчитать уровень существенности по показателям, приведенных в отчете о финансовых результатах, что позволит более точно определить границу допустимых ошибок при образовании финансового результата в хозяйстве, приведенного. Аудитор не может полностью быть уверен в отсутствии существенных ошибок. Аудит финансовых результатов необходимо планировать так, чтобы аудиторский риск сохранялся на незначительном уровне. Поэтому аудиторской группой устанавливается аудиторский риск на уровне 5%. Полученные данные необходимо занести в план аудиторской проверки.

Во время проведения аудиторской проверки план может быть пересмотрен. На основе плана аудиторской проверки составляется программа аудиторской проверки, в которой указываются характер, сроки и объемы аудиторских процедур, для выполнения плана аудита. В качестве проверки источников информации при проверке учета финансовых результатов использованы данные аналитического и синтетического учета по счетам: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», а также

информации бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Финансовый результат хозяйственной деятельности в ООО СХП «Свияга» образуется из двух слагаемых, основным из которых является реализационный результат, полученный от продажи сельскохозяйственной продукции. Выполняя процедуру проверки доходов и расходов от основной деятельности, аудитор производит сверку данных аналитического и синтетического учета по счету 90 «Продажи, а также правильность составления бухгалтерских проводок в соответствии с нормативными актами. Поэтому аудиторской группой сначала подвергается арифметической проверке выручка полученная от реализации и себестоимость продукции (товаров, работ).

Таблица 3.3 – Бухгалтерские записи по счету 90 «Продажи» ООО СХП «Свияга» за 2019 год

Документ	Содержание операции	Дебет	Кредит
Договор №25/18-МК от 01.10.2019	Реализация сахарной свеклы. Учтена выручка.	62	90
Договор №25/18-МК от 01.10.2019	Реализация сахарной свеклы. Списаны расходы на продажу.	90	45
Товарная накладная № 158	Списана себестоимость продукции мяса КРС.	90	43
Договор №38/18- от 10.09.2019, накладная №115	Учтена выручка. Продана сахарная свекла на корм скоту .	62	90

При проверке учета прочих доходов и расходов было выяснено, что прочими доходами являются субсидии, получаемые за счет целевого финансирования (из бюджета) и доходы будущих периодов. Корреспонденции по счету 91 также составлены верно:

Дебет 86 Кредит 91 –получены субсидии на спермопродукцию из бюджета.

Дебет 98 Кредит 91 –на строительство водопровода на ферме.

После выполнения составленной аудиторской программы по итогам аудиторских процедур аудитор составляет аудиторское заключение.

3.3. Рекомендации по совершенствованию учета и аудита финансовых результатов от продажи сахарной свеклы

В процессе изучения в ООО СХП «Свияга» Апастовского района ведения бухгалтерского учета было обнаружено, что в хозяйстве учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль («непокрытый убыток)» ведется без разбиения по субсчетам, но с разбиением по каждому направлению использования средств. В связи с этим все операции, которые осуществляются предприятием за счет нераспределенной прибыли, отражаются им в течение отчетного периода на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Для систематизации данных операций, можно порекомендовать открытие субсчетов к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», что значительно упростит учет и позволит более точно вносить корректировки при использовании прибыли предприятий по конкретным назначениям:

84.1 «Прибыль, подлежащая распределению»;

84.2 «Убыток, подлежащий покрытию»;

84.3 «Нераспределенная прибыль в обращении»;

84.4 «Нераспределенная прибыль использованная».

На основании предложенных субсчетов, счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предложена схема учета финансовых результатов. При оценке финансового состояния ООО СХП «Свияга» было выяснено, что состояние данного предприятия, несмотря на положительный результат, удовлетворительное. Для улучшения предприятия состояния рекомендую предпринять следующие меры: обеспечить достаточную финансовую независимость, в частности повысить коэффициент автономии, повысить платежеспособность предприятия (показатели быстрой и текущей ликвидности) повысить бесперебойность текущих расчетов. усилить контроль

за соотношением между дебиторской и кредиторской задолженностями. Ведь из-за значительного превышения той или иной задолженности может возникнуть угроза финансовой неустойчивости предприятия. Такое положение делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования.

Одним из способов для обеспечения финансовой независимости служит рост собственного капитала. Сейчас доля собственного капитала ООО СХП «Свияга» хотя и превышает минимальный, но не достигает оптимального для имеющейся структуры баланса значения. Главным источником прироста собственного капитала служит чистая прибыль. Кроме того, увеличить собственный капитал организации возможно в результате следующих операций:

- Переоценка основных средств или материалов в сторону роста их балансовой, то есть остаточной стоимости. Однако при принятии данной операций следует учитывать, что они в дальнейшем будут регулярно переоцениваться и увеличение остаточной стоимости приводит к увеличению налога на имущество;

- Увеличение уставного капитала (за счёт вложения средств новых участников общества и собственного имущества предприятия и др.);

- Вносы учредителей в имущество общества (без изменения самого уставного капитала). В качестве такого вноса лучше использовать денежные средства, а не имущество, для того чтобы у передающей стороны не появилась налоговая база по налогу на добавленную стоимость с передачи имущества на безвозмездной основе.

Недостаточная текущая ликвидность увеличивает риск снижения платежеспособности организации, что служит отрицательным моментом для потенциальных кредиторов. Его увеличение возможно путем: уменьшения доли краткосрочных обязательств в пассивах, есть перевод части задолженности из краткосрочных (до одного года) в долгосрочные (более одного года). То есть

привлечение долгосрочных кредитов и займов взамен краткосрочных; увеличение доли ликвидных активов за счет снижения доли внеоборотных активов например, за счет продажи ненужных и неиспользуемых основных средств.

Превращение ликвидных (оборотных) активов в денежные средства и эквиваленты возможна при осуществлении таких мер как: снижение периода предоставления товарного кредита и займа; увеличение размера ценовой скидки при наличной оплате за реализуемую продукцию, работу; путем уценки трудно ликвидных видов запасов товарно-материальных запасов до уровня цены спроса с обеспечением последующей их реализации; распродажи готовой продукции и товаров на складе и т.д.

Превращение же ликвидных внеоборотных активов в денежные средства и эквиваленты возможна с помощью: ускоренной продажи или сдачи в аренду (лизинг) неиспользуемого технического оборудования, машин по ценам спроса на соответствующем рынке; аренды оборудования, ранее намечаемого к приобретению в процессе обновления основных средств; сдачи в аренду излишков производственной и административной площади и т.п. повышение ликвидности предприятия за счет ускорения оборачиваемости ее активов. Ведь сокращение производственного цикла позволяет менее ликвидным активам (запасы) быстрее трансформироваться в более ликвидные активы (дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты). В большинстве случаев это повышает способность организации рассчитываться по своим обязательствам.

Ужесточение дисциплины покупателей, то снижение периода есть взыскания дебиторской задолженности. Заключать договора с покупателями, в которых указывать сроки оплаты и штрафные санкции за нарушение договоров. А так же применять скидки, величина которых зависит от срока оплаты товара либо скидки, которые предоставляются покупателю при единовременном приобретении продукции в определенном количестве или на определенную сумму. За год оборачиваемость дебиторской задолженности на предприятии составила 56 дней, что означает среднее количество дней, проходящие с

момента появления задолженности покупателей и до ее погашения.

На наш взгляд, необходимо внести корректировки в учетную политику в соответствии с правилами МСФО, поскольку без урегулирования расхождений при составлении отчетности согласно российским и международным стандартам не будет правильно составлена отчетность согласно МСФО. Для грамотного перехода на систему учета по МСФО организации необходимо обучить этой системе свой штат бухгалтеров, а именно пройти аттестацию профессиональных бухгалтеров или пройти курсы лекций по международным стандартам бухгалтерской отчетности в целях повышения квалификации.

Необходимо также определить способ подготовки отчетности согласно МСФО. Возможны два варианта подготовки финансовой отчетности по международным стандартам: трансформация полученных данных российского учета соответствии МСФО либо параллельное осуществление бухгалтерского учета и по российским, и по международным стандартам отчетности. Для подготовки к данной форме отчетности рекомендую осуществлять трансформацию отчетности. А не вести параллельный учет, поскольку трансформация освобождает от ведения ежедневного учета в формате международных стандартов и требует меньших затрат на ее реализацию. К примеру, для подготовки отчета о финансовых результатах в соответствии с международными стандартами необходимо: собрать и проанализировать информацию о доходах и расходах организации и выполнить в соответствии с МСФО: осуществить необходимые корректировочные проводки; раскрыть показатель «Операционная прибыль (убыток)» по элементам затрат, а также осуществить нужно определить доходы и расходы по основным видам деятельности, элементы затрат, по которым будут классифицироваться расходы при формировании пояснений финансовой административные расходы; расходы на продажу; затраты на финансирование. Примерная рекомендуемая форма для проведения трансформации отчета о финансовых результатах на начальном этапе внедрения МСФО.

Данную форму рекомендуется составлять по окончании отчетного года, после составления отчетности согласно российским стандартам. Положительным моментом этой формы является легкость ее заполнения, удобство для сравнения результатов согласно РСБУ и МСФО, указаны корректировки и причины изменения. К тому же эта форма не требует дополнительных затрат на внедрение специализированных программ.

Приближение бухгалтерской отчетности, в частности отчета о финансовых результатах, к международным стандартам позволит вычислять многие экономические показатели (добавленная стоимость, экономическая рентабельность и др.) и, разумеется, предоставлять более прозрачную сопоставимую информацию для всех пользователей (внутренних и внешних). Как правило, эффективность системы внутреннего контроля в организации во многом зависит от правильности организации и осуществления системы внутреннего контроля, а также регулярного усовершенствования ее структуры.

В анализируемом хозяйстве осуществляется внутренний контроль на среднем уровне и выполняется ревизионной комиссией, которая вместе с бухгалтерским отделом входит в состав финансово-экономических служб хозяйства. Поскольку руководство организации может проигнорировать контроль или преднамеренно привести ложные результаты в финансовой отчетности.

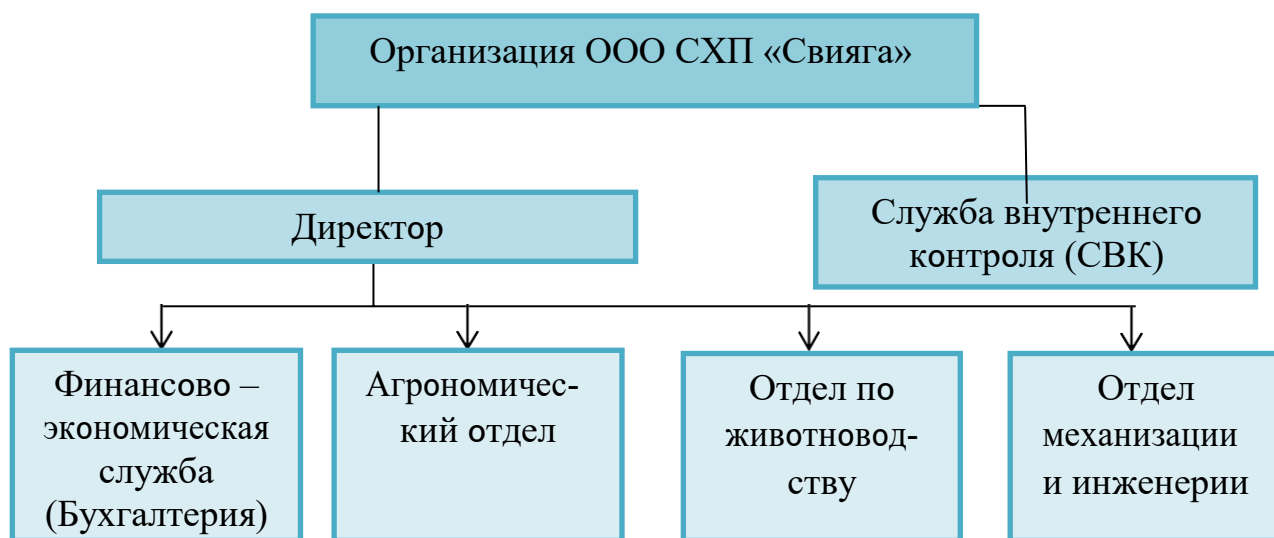


Рисунок 3.4 - Рекомендуемая структура ООО СХП «Свияга»

Для наиболее эффективного осуществления внутреннего контроля организация желательно применять не только такие методы контроля, как контроль за ценами, плановыми заданиями, режимом работы, движения активов, но и такие методы, как планирование, мониторинг финансового состояния.

Мониторингом финансового состояния называют систематический анализ финансового состояния предприятия. Для регулярного проведения анализа рекомендуется установить такие программы «ИНЭК - Аналитик» либо «AuditExpert», позволяющие автоматически и быстро проводить анализ, отслеживать признаки возможного ухудшения финансового состояния, что поможет руководителю предпринять грамотные управленческие меры по их устранению и для более эффективно организовать финансово — хозяйственную деятельность предприятия.

Необходимо уделять большое внимание наиболее важным процессам и показателя снабжения, реализации. Наиболее важным средством является планирование и прогнозирование контроллинга, в задачи которого входят: планирование и прогнозирование (глобальные и локальные стратегии): сбор, анализ внутренней и внешней информации; целенаправленное управление, координации и контроль.

Наличие в организации самостоятельной службы внутреннего контроля не только считается одним из конкурентных преимуществ на финансовых рынках, но играет большую роль также привлечении дополнительного финансирования. Организации, совершенствуя систему внутреннего контроля, не просто подтягиваются к международным стандартам, они еще и повышают, потенциальную стоимость самой организации. Как правило, инвесторы предпочитают организации с хорошим корпоративным управлением, а система внутренних контрольных органов является важным инструментом управления предприятием, содействует созданию четкой и прозрачной системы подготовки финансовой отчетности, повышению эффективной и стабильной деятельности организации.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Объектом данной выпускной квалификационной работы является ООО СХП «Свияга». Образовалось 10 декабря 2010 года путём присоединения 3 агрофирм Апастовского района: ООО СХП «Апас», ООО СХП «им. Д.И. Горбунова» и ООО СХП «Енали». После объединения в состав агрофирмы входит 23 бывших хозяйств района, 42 деревни. Общая площадь земель по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 66103 га. Процент распаханности составляет 88,4 %. Изучаемое хозяйство имеет специализацию зерноводческое с развитым свекловодством и с скотоводством молочного направления. Коэффициент специализации равен – 0,35 что свидетельствует о среднем уровне специализации в ООО СХП «Свияга» Апастовского района.

На основе анализа показателей экономической эффективности, можно сказать, стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 года не имеет особых изменений. Таким образом, стоимость валовой продукции на 100 га соизмеримой пашни на данный отчетный год составляет 148,3 тыс. руб. По сравнению с данными по республике показатель ниже на 121,3 тыс. рублей. Стоимость валовой продукции в расчете на 1 среднегодового работника в 2019 году выше по сравнению с 2015 годом на 2,4 тыс.рублей. Однако республиканским данным она уступает на 22,9 тыс. рублей.

Показатель стоимости валовой продукции в расчете на 100 рублей основных производственных фондов в отчетном 2019 году снизился относительно показателя 2015 года на 0,25 рублей и незначительно отстает от средних данных по республике.

Сумма валового дохода также увеличивается из года в год. В расчете на 100 га соизмеримой пашни в 2019 году она превысила показатели 2015 года на 77,1 тыс. рублей и отстает от средние данные по республике на 2157,8 . рублей.

Сумма стоимости валового дохода на 1 среднегодового работника в 2019 году по сравнению с данными 2015 года выше на 36 и ниже средних данных по республике на 161,5 тыс. рублей.

Сумма прибыли в расчете на 100 руб. основных производственных фондов, на 1 среднегодового работника в течение 2015-2019 года, колеблется, что связано, то с увеличением, то с уменьшением суммы прибыли в период с 2015 по 2019 годы. Сумма прибыли на 100 га соизмеримой пашни в 2019 году большее, чем в 2015 году на 50,54 тысяч рублей, но меньше, чем в среднем по республике на 2616,04 тысячи рублей. В ООО СХП «Свияга» уровень рентабельности в 2019 году составляет 0,48 %. В целом по сделанным расчетам можно сказать, что хозяйство рентабельное. Однако, как мы увидели выше, имеются некоторые проблемы и хозяйству необходимо выработать определенные пути для их устранения, а именно снизить материальные затраты и издержки производства.

Оценив финансовое состояние хозяйства мы выявили, что баланс ООО СХП «Свияга» не является абсолютно ликвидным, так как не выполняется первое условие и второе условие на начало и конец периода. Мы можем наблюдать, что по условию не выполняется первое неравенство, то есть наблюдается нехватка наиболее мобильных средств, что свидетельствует о низкой платежеспособности изучаемой организации. Анализ ликвидности баланса исследует не только текущее состояние расчетов, но и их перспективы.

Платежный недостаток имеет место по наиболее ликвидным активам, к концу 2019 года недостаток достиг 1429573 тыс. руб. По медленно реализуемым активам наблюдается платежный излишек, который в конце 2019 года увеличился на 241638 тыс. руб.; по трудно реализуемым активам также наблюдается платежный излишек.

В соответствии с федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ, пункт 3 статьи 5, организации, соответствующие определенным условиям, подлежат обязательному аудиту. Одним из пунктов этих требований является то, что если доход организации от реализации продукции (работ, услуг) за предыдущий отчетный год превышает 400 миллионов рублей в хозяйстве – 130 684 2000 тыс. рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года,

предшествовавшего отчетному, превышает 60 миллионов рублей в хозяйстве 365 594 1000 тыс. рублей, то предприятие подлежит обязательному аудиту. Следовательно, по обоим из указанных условий, ООО СХП «Свияга» подлежит обязательному аудиту. В организации каждый год проводятся аудиторские проверки.

При оценке финансового состояния ООО СХП «Свияга» было выяснено, что состояние данного предприятия, несмотря на положительный результат, удовлетворительное. Для улучшения состояния предприятия рекомендую предпринять следующие меры: обеспечить достаточную финансовую независимость, в частности повысить коэффициент автономии, повысить платежеспособность предприятия (показатели быстрой и текущей ликвидности), повысить бесперебойность текущих расчетов, усилить контроль за соотношением между дебиторской и кредиторской задолженностями.

Вторым направлением совершенствования предлагаю внести корректировки в учетную политику в соответствии с правилами МСФО, поскольку без урегулирования расхождений при составлении отчетности согласно российским и международным стандартам не будет правильно составлена отчетность согласно МСФО. Для грамотного перехода на систему учета по МСФО организации необходимо обучить этой системе свой штат бухгалтеров, а именно пройти аттестацию профессиональных бухгалтеров или пройти курсы лекций по международным стандартам бухгалтерской отчетности в целях повышения квалификации.

Третьим направлением совершенствования является эффективного осуществления внутреннего контроля организация желательно применять не только такие методы контроля, как контроль за ценами, плановыми заданиями, режимом работы, движения активов, но и такие методы, как планирование, мониторинг финансового состояния. Рекомендуется установить такие программы «ИНЭК – Аналитик», либо «AuditExpert», позволяющие автоматически и быстро проводить анализ, отслеживать признаки возможного ухудшения финансового состояния.

Таким образом, реализуя в практической деятельности все предложенные выше мероприятия ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ имеет реальную возможность улучшить финансовые результаты от продажи сахарной свеклы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон №402-ФЗ от 06.11.2011г. «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона №247-ФЗ от 26.07.2019г.) // СПС Консультант Плюс.
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000г. (в редакции от 08.11.2010г.) // СПС Консультант Плюс.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации».
4. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999г. (в редакции от 29.01.2018г.) // СПС Консультант Плюс.
5. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное Приказом Минфина РФ №26н от 30.03.2001г. (в редакции от 16.05.2016г.) // СПС Консультант Плюс.
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998г. (в редакции от 11.04.2019г.) // СПС Консультант Плюс.
7. МСФО 41 «Сельское хозяйство» в редакции утвержденных Приказом Минфина РФ №98н от 27.06.2016г. поправок // СПС Консультант Плюс.
8. Аржанцев С. А., Писарев С. Л., Колязина Е. В., Фролова А. А. Теоретические аспекты формирования организационно-экономического механизма АПК: сущность и содержание // Молодой ученый. — 2017. — №11. — С. 176-178. — URL <https://moluch.ru/archive/145/40667/>.
9. Аудит: теория и практика: Учебник: В 2 частях Часть 2: Практический аудит / Л.И. Воронина. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 344 с.
10. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 398 с.

11. Бухгалтерский и финансовый учет: учебник/ Ю.И. Бахтурина [и др]; под ред. Н.Г. Сапожниковой. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 505 с.
12. Васенко О.В. Учет затрат в бухгалтерском учете / Васенко О.В. – М.: Издательство «Экзамен», 2011. – 287 с.
13. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 496 с.
14. Володина Н.Г., Бойко О.В. Учет финансовых результатов деятельности и распределения прибыли в сельскохозяйственных потребительских кооперативах // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. - 2012. - №4 - с.36.
15. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами книга 2007. с.5.
16. Клычова А.С. Актуальные вопросы автоматизации внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Новые информационные технологии в науке Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2015. С. 122-126.
17. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.
18. ЛАРИОНОВ А. Д БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ. УЧЕБНИК. методологические и организационные основы 2015 год. С.234.
19. Журнал «Агроинвестор», - №12/2017:[Электронный ресурс] // URL: <http://www.agroinvestor.ru/markets/news/29172-prognoz-proizvodstva-sakhara-povyshen/> .
20. Медведев А.В. Бухгалтерский учет, анализ, аудит: Учебное пособие / А.В Медведев, А.Н. Трофимова. - Мн.: Высшая школа, 2016. – 612 с.
21. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций /

Утвержден приказом Министерство сельского хозяйства РФ 31.01.2003 г. № 28.[Электронный ресурс] // СПС «Консультант +».

22. МСФО 41 «Сельское хозяйство» в редакции утвержденных Приказом Минфина РФ №98н от 27.06.2016г. поправок // СПС Консультант Плюс.

23. Николаев С.А. Обязательный аудит бухгалтерской отчетности /С.А.Николаев.- Бухгалтерский учет-№4-2016-с.17-18.

24. Новоселова С.А.Управленческий учет в организациях России: теоретические аспекты/ С.А.Новоселова, Н.А. Земцова //Современные проблемы науки и образования.-2015.-№ 1-1.-с.727.

25. Нечитайло А.И Бухгалтерский и налоговой учет прибыли книга с. 446-449.

26. ПБУ 9/99 от 06.05.1999 г. №32н. [Электронный ресурс] // СПС «Консультант +».

27. Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики/сб. науч. тр. по материалам Междунар. научн.- практ. Конф. Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2019г.-323с.

28. Рогуленко Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. - М.: ФиС, ИНФРА-М, 2016. – 422 с.

29. Санникова М. О. Основы аудита: учебник для студентов высших учебных заведений / М. О. Санникова. – Саратов: Буква, 2015. – 258 с.

30. Союз сахаропроизводителей России: [Электронный ресурс] // URL: http://rossahar.ru/news/news_17588.html.

31. Томшинская, Нечитайло А.И.: Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие/ 2015 год . с 363.

32. Хабарова Л. П. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете: Практич. пособие. М.: Бухгалтерский бюллетень. 2014. С. 489.

33. Шаляпина И.П., Анциферова О.Ю., Мягкова Е.А. Планирование на предприятии АПК: Учебное пособие. – СПб.: Издательство «Лань», 2016. – 176 с.: ил. – (Учебники для вузов. Специальная литература).

34. Экономика предприятия , Учебное пособие/ М.Н. Кондратьева Е.В. Баландина 2015 с.123.

35.Sugar.ru: [Электронный ресурс] // URL: <http://sugar.ru/node/24886>.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

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

1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве бухгалтера допускаются лица, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, 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.

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.

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду экономических специальностей, предупреждение профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию физической культуры для активной работы, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и свободное время.

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

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО СХП «Свияга» Апастовского 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.

Настоящим я, Ахмадуллин Ильяс Азатович
студент очного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета
зачетная книжка № 93 16145
направление подготовки 38.03.01. Экономика
направленность (профиль) бухгалтерский учет анализу и аудиту
подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему _____
бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов от
продажи сахарной свеклы на примере общества с
ограниченной ответственностью "Свиза" Актюбского Р-на РТ
выполненная по материалам ООО СКМ "Свиза"
на 90 страницах и приложений на 5 страницах, является моим
самостоятельным исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные
информационные ресурсы и их правообладателей;
- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не
принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая
глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных
квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона
Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 35 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«19» мая 2020 г

Ильяс
(подпись)

Ахмадуллин И. А.
(Ф.И.О.)

