

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

Институт экономики

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

 Клычова Г.С.

«24» января 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учёт, анализ и аудит финансовых результатов
от продажи продукции молочного скотоводства на примере
общества с ограниченной ответственностью «Ильхан»
Черемшанского района Республики Татарстан**

Обучающийся:



Ахметшина Лилия Сиреневна

Руководитель:

к.э.н., доцент



Нигматуллина Нурия Нурсиловна

Рецензент:

к.э.н., доцент



Амирова Эльмира Фаиловна

Казань 2022

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.

«12» ноября 2020 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Ахметшиной Лилии Сиреневны

1. **Тема работы:** Бухгалтерский учёт, анализ и аудит финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства на примере общества с ограниченной ответственностью «Ильхан» Черемшанского района Республики Татарстан

2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 24.02.2022 г.

3. **Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, сводная годовая бухгалтерская отчетность Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовая бухгалтерская отчетность ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений в процессе прохождения производственной и преддипломной практики.

4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** изучение теоретических основ учета и аудита финансовых результатов, сущности и классификации финансовых результатов с точки зрения бухгалтерского учета, оценка природно-экономических условий производственной деятельности, финансового состояния, финансовых результатов, систем бухгалтерского учета внутреннего контроля в обществе с ограниченной ответственностью «Ильхан» Черемшанского района РТ, изучение современного состояния бухгалтерского учета финансовых результатов от реализации продукции молочного скотоводства, обоснование рекомендаций по совершенствованию данного участка, проведение аудиторской проверки учета финансовых результатов в организации.

5. **Перечень графических материалов:** _____

6. **Дата выдачи задания**

«12» ноября 2020 г.

Руководитель

Задание принял к исполнению




Н.Н. Нигматуллина

Л.С. Ахметшина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнени я	Примеч
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	выполн
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	22.04.2021	выполн
1.1 Понятие финансовых результатов и их роль в деятельности предприятия		
1.2 Особенности формирования прибыли и факторы определения рентабельности предприятия		
1.3 Особенности формирования финансовых результатов деятельности предприятия на современном этапе		
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИЛЬХАН» ЧЕРЕМШАНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	05.06.2021	выполн
2.1 Экономическая характеристика предприятия		
2.2 Анализ финансового состояния и финансовых результатов		
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИЛЬХАН» ЧЕРЕМШАНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	21.10.2021	выполн
3.1 Учет финансовых результатов от продаж продукции молочного скотоводства		
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов		
3.3 Аудит и внутренний контроль формирования финансовых результатов организации		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполн
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполн
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполн

Обучающийся

Руководитель

Ахметшина
Нигматуллина

Л.С. Ахметшина

Н.Н. Нигматуллина

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Ахметшиной Лилии Сиреневны на тему:

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства на примере общества с ограниченной ответственностью «Ильхан» Черемшанского района Республики Татарстан

Целью ВКР является изучение современного состояния бухгалтерского учета и контроля затрат в зерновом производстве и на этой основе разработка практических рекомендаций по учету затрат, контролю и формированию отчетности в зерновом производстве с применением цифровых инструментов на примере закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района республики Татарстан. Задачами ВКР являются: изучить теоретическое обоснование учета затрат на производство зерновых культур в условиях цифровой экономики; оценить природно-экономические условия производства и финансовое состояние, проанализировать затраты на производство зерновых культур с целью выявления имеющихся резервов; изучить системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля; разработать предложения по совершенствованию учета затрат и формированию отчетности в зерновом производстве в условиях цифровых технологий. 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. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций РТ.

Summary
to the final qualification work of the bachelor
Akhmetshina Lilia Sirenevna on the topic:

«Accounting, analysis and audit of financial results from the sale of dairy cattle products on the example of the limited liability company «Ilkhan» of the Cheremshansky district of the Republic of Tatarstan»

The purpose of the WRC is to study the current state of accounting and cost control in grain production and, on this basis, to develop practical recommendations for cost accounting, control and reporting in grain production using digital tools on the example of Biryuli Closed Joint-Stock Company, Vysokogorsky district of the Republic of Tatarstan. The tasks of the WRC are: to study the theoretical justification for accounting for the costs of grain production in the digital economy; assess the natural and economic conditions of production and financial condition, analyze the costs of producing grain crops in order to identify available reserves; study accounting and internal control systems; develop proposals for improving cost accounting and reporting in grain production in the context of digital technologies. The final qualifying work is based on the practical materials of the object under study and is performed at a fairly high level. The competencies provided for by the state final certification program have been mastered in full. The results obtained by the author are reliable, conclusions and suggestions can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations of the Republic of Tajikistan.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	8
1.1 Понятие финансовых результатов и их роль в деятельности предприятия	8
1.2 Особенности формирования прибыли и факторы определения рентабельности предприятия	14
1.3 Особенности формирования финансовых результатов деятельности предприятия на современном этапе	19
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИЛЬХАН» ЧЕРЕМШАНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	26
2.1 Экономическая характеристика предприятия	26
2.2 Анализ финансового состояния и финансовых результатов	33
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля	45
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИЛЬХАН» ЧЕРЕМШАНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	53
3.1 Учет финансовых результатов от продаж продукции молочного скотоводства	53
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов	58
3.3 Аудит и внутренний контроль формирования финансовых результатов организации	63
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	70
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	76
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Аграрный сектор - одна из важнейших составляющих общей экономической системы любого государства. Поэтому экономическая и продовольственная безопасность страны во многом определяется уровнем развития сельскохозяйственного производства.

Изучая современное состояние животноводства, следует отметить, что во многих регионах России значительно сократился спад производства продукции животноводства, произошло увеличение удоя коров, увеличилось поголовье скота, снизились репродуктивные показатели животных. улучшилось, а смертность снизилась. Однако, несмотря на положительные тенденции, общая ситуация в животноводстве остается сложной.

Молочное животноводство России, как одно из самых ресурсоемких и в то же время востребованных видов производства животной продукции, сосредоточено в регионах с обширными луговыми пастбищами: Северный и Северо-Западный экономические районы, а также некоторые области Урала, Дальнего Востока и Нечернозёмной зоны.

Приоритетным направлением развития молочного скотоводства на ближайшую перспективу следует считать повышение продуктивности животных и снижение затрат на производство молока. Для этого предстоит укрепить кормовую базу, создать технические и технологические средства, отвечающие современным требованиям.

Продолжает оказывать негативное влияние на отечественных товаропроизводителей бесконтрольный импорт. Сложившиеся условия ценообразования на корма, энергоносители, нефтепродукты делают нашу продукцию неконкурентоспособной по отношению к импортной. Интенсивный путь развития отрасли позволяет за счет внутренних возможностей обходиться без импорта продукции путем рационального использования имеющихся ресурсов.

В нашей стране потенциал молочной продуктивности животных высокий. При повышении уровня и полноценности кормления в короткий срок можно поднять годовой удой коров до 3500-4000 кг. Рост удоев позволяет производить молочную продукцию при меньшей численности молочных коров и повысить экономическую эффективность производства. Все это послужило основанием для выбора темы дипломной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение современного состояния бухгалтерского учета, анализа и аудита финансовых результатов от реализации продукции молочного скотоводства и обоснование рекомендаций по совершенствованию данных участков на примере общества с ограниченной ответственностью «Ильхан» Черемшанского района республики Татарстан.

Для выполнения цели выпускной квалификационной работы необходимо решить следующие задачи: изучить теоретическое обоснование учета финансовых результатов; оценить природно-экономические условия производства и провести анализ финансового состояния ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ; проанализировать состав и структуру финансовых результатов организации, изучить современное состояние бухгалтерского учета финансовых результатов от реализации продукции молочного скотоводства, обосновать рекомендации по совершенствованию данного участка, провести аудиторскую проверку финансовых результатов от реализации продукции молочного скотоводства в организации.

Предмет исследования - финансовые результаты от реализации продукции молочного скотоводства.

Объектом исследования является ООО «Ильхан» Черемшанского района республики Татарстан.

Теоретической основой выпускной квалификационной работы являются нормативно-правовые акты и статьи различных ученых по вопросам бухгалтерского учета финансовых результатов от реализации продукции молочного скотоводства. Анализ специальной литературы

показал, что проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета затрат на производство и формирования отчетности исследуются в работах российских и зарубежных ученых.

Информационная база выпускной квалификационной работы представлена законодательно-нормативными актами РФ, определяющими содержание и порядок организации учета затрат и составления бухгалтерской финансовой отчетности, научная литература, данные периодической печати, исследования российских и иностранных ученых по этому вопросу, а также результаты опросов, проведенных на базе ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ.

В ходе проведения исследования были использованы экономические методы исследования, изучены и проанализированы первичные документы, личные наблюдения, полученные в результате прохождения производственной и преддипломной практик, данные аналитического и синтетического учета, показатели годовой бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ за 2016 - 2020 годы.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что разработанные рекомендации могут быть использованы руководством ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ и типичных сельскохозяйственных предприятиях с целью усовершенствования учета финансовых результатов и формирования отчетности в молочном скотоводстве.

Методика исследования основывается на системном подходе, который включает в себя наблюдение, изучение соответствующей литературы, сбор, обработку и обобщение необходимой информации, сравнение, анализ, классифицирование, анкетирование, абстрактно-логический, монографический и расчетно-конструктивный методы.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Понятие финансовых результатов и их роль в деятельности предприятия

Финансовый результат - обобщающий показатель анализа и оценки эффективности деятельности хозяйствующего субъекта на определенных стадиях его формирования. Показателями, выражающими финансовый результат деятельности предприятия, являются:

- показатели прибыли, характеризующие финансово-хозяйственный эффект деятельности предприятия (абсолютные показатели);
- показатели рентабельности, характеризующие эффективность использования применяемых в процессе производства ресурсов и текущих затрат (относительные показатели).

Прибыль - это часть чистого дохода, созданного в процессе производства и реализованного в сфере обращения, которую непосредственно получает предприятие. Главной задачей каждой организации в рыночных условиях является организация производственной и финансовой деятельности, целью которой является удовлетворение потребности человека в продукции и получение максимальной прибыли. Процесс формирования новых рыночных отношений делает необходимым усиление роли финансов в функционировании компаний и производственных предприятий. Следует рассматривать организационные финансы в качестве регулятора осуществляемой производственно-коммерческой деятельности, а также расширения свободы и самостоятельности компаний на рынках услуг и товаров. При этом, в рыночных условиях прибыль предприятия - это основа самофинансирования существующих типов осуществляемой производственно-коммерческой деятельности, а также социально-трудовых отношений работников.

Литература не содержит в себе единого определения прибыли, в связи с чем, представим некоторые из определений в таблице 1.

Таблица 1 – Обзор понятия «прибыли» предприятия

Автор	Определение прибыли
Бухалков М.И	Прибыль предприятия представляет собой конечный результат производственно-финансовой деятельности, включающей доходы от реализации продукции, работ и услуг, основных средств и иного имущества, а также доходы от внереализационных операций, уменьшенных на сумму соответствующих по ним расходов. [10]
Щербина Ю.В.	Прибыль - полученный доход, уменьшенный на величину производственных расходов. [19]
Мизинковский Е.	Прибыль - это выраженный в денежной форме чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности; прибыль представляет собой разность между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления предпринимательской деятельности. Прибыль - это особый систематически воспроизводимый ресурс коммерческой организации, конечная цель развития бизнеса. [17, стр. 4]
Ковалев В.В.	Прибыль - это денежное выражение основной части денежных накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности. [12]
Бланк И.А.	Прибыль представляет собой выраженный в денежной форме чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности, представляющей собой разницу между совокупными доходами и совокупными расходами в процессе осуществления этой деятельности. [9]

После определения прибыли необходимо определить роль, которая принадлежит организационной прибыли в условиях рыночной экономики.

1. Прежде всего, в качестве основной цели предпринимательской деятельности следует рассматривать организационную прибыль. Как главный мотив любого вида бизнеса, его главная конечная цель состоит в повышении благосостояния всех владельцев организации. Для этого роста характерно значение их отложенной и текущей доходности на вложенный капитал, источником которой являются денежные доходы. Для не являющихся собственниками компании менеджеров, прибыль - это ключевое мерило успеха осуществляемой ими деятельности. В результате возрастания организационной прибыли происходит повышение «рыночной цены» данных менеджеров, что находит свое отражение на их заработной плате. Для

остальных сотрудников уровень прибыли, воспринимаемый организацией, также выступает в качестве достаточно высокой побудительной причины их деятельности. Организационную рентабельность необходимо рассматривать как гарантию своей занятости (при прочих равных условиях), а также возможность получения дополнительного материального вознаграждения за свой труд, удовлетворение некоторых свойственных ему социальных потребностей.

2. Посредством организационной прибыли создается база экономического развития государства. Благодаря механизму, позволяющему перераспределять прибыль организации через налоговую систему, появляется возможность «наполнения» доходной части государственных бюджетов всех уровней (местного и республиканского), в результате чего государство может эффективно выполнять свои функции, реализации намеченных программ экономического развития.

3. Организационная прибыль - это критерий эффективности операционной (производственной) деятельности. Благодаря индивидуальному уровню организационной прибыли, если сравнивать его с отраслевым, можно характеризовать степень менеджерского умения (опыта, подготовленности, инициативности) успешного осуществления хозяйственной деятельности в рыночных условиях. Посредством среднего отраслевого уровня организационной прибыли можно характеризовать рыночные и иные внешние факторы, которые определяют степень эффективности осуществляемой производственной деятельности, к тому же, он выступает в качестве ключевого регулятора «перелива капитала» в сферы с высокой эффективностью его использования.

4. Организационная прибыль - это главный внутренний источник формирования финансовых ее ресурсов, обеспечивающих ее развитие. Прибыль занимает основную позицию в системе внутренних источников, посредством которых происходит формирование данных ресурсов. Уровень формирования организационной прибыли в процессе текущей хозяйственной

деятельности зависит от потребности организации в привлечении финансовых ресурсов из других источников, уровня самофинансирования ее развития, а также обеспечения реализации предусмотренных стратегических целей развития, повышение организационной конкурентной позиции на рынке.

5. Следует анализировать прибыль еще в качестве главного источника возрастания рыночной организационной стоимости. Существует возможность обеспечения самовозрастания стоимости капитала путем капитализации доли прибыли, которая получена организацией, т. е. ее перенаправления на прирост организационных активов. От суммы и уровня капитализации полученной организацией прибыли зависит степень возрастания стоимости чистых ее активов (являющихся сформированными за счет собственного капитала), а еще стоимость организации на рынке, определение какой случается в процессе ее продажи, слияния, поглощения и т.д.

6. Прибыль предприятия - это наиболее важный источник удовлетворения имеющихся у общества социальных потребностей. В первую очередь, свое проявление принадлежащая прибыли социальная роль находит в роли средств, которые перечисляются в бюджеты различных уровней при ее налогообложении, как источника реализации разных местных и общегосударственных социальных программ, которые обеспечивают «выживание» не защищенных с социальной точки зрения (либо недостаточно защищенных) граждан. Вместе с тем, данная роль находит свое проявление в удовлетворении за счет организационной прибыли доли социальных потребностей ее работников (социальные программы - это неотъемлемая составная часть индивидуальных либо коллективных трудовых соглашений). Социальная роль, которая принадлежит прибыли, находит свое проявление в том, что она выступает в качестве источника внешней благотворительной организационной деятельности, заключающейся в финансировании

некоторых неприбыльных учреждений социальной сферы, оказание материальной помощи ряду категорий граждан.

7. Прибыль - это главный защитный механизм, предохраняющий организацию от такой угрозы, как банкротство. Вместе с тем, данная угроза имеет место и в условиях эффективной хозяйственной деятельности организации (в случае применения высокой доли заемного капитала, в особенности краткосрочного; недостаточно эффективного управления ликвидностью активов и т.п.), но при иных условиях, организация гораздо успешнее выходит из состояния криза при высоком уровне потенциала прибыльного генерирования. Капитализация полученной прибыли предоставляет возможность быстрого увеличения доли высоколиквидных активов (восстановления платежеспособности), повышения доли собственного капитала в случае соответствующего снижения объема применяемых заемных средств (повышения финансовой устойчивости), формирования соответствующих резервных финансовых фондов [18, стр. 96]. Можно характеризовать организационную прибыль как ее многоаспектную ролью, так и многообразием обличей, свойственных ей. Общее понятие «прибыли» состоит из самых разных ее видов, характеризующихся на сегодняшний день рядом терминов. Это вызывает необходимость систематизации применяемых терминов.

Высокая значимость прибыли в развитии организации и забота об интересах ее работников и собственников определяют необходимость постоянного и высокоэффективного управления. Управление прибылью следует рассматривать как процесс принятия и выработки управленческих решений относительно ключевых аспектов ее создания, применения и распределения в организации. Прибыль является конечным финансовым результатом деятельности компании. При рыночной экономике предусматривается оценка результатов деятельности посредством системы показателей, в качестве главной среды которых выступает рентабельность, подразумевающая отношение прибыли к одному из показателей

функционирования торговой организации. В процессе расчета рентабельности возможно применение различных показателей прибыли. Это предоставляет возможность выявления общей экономической эффективности работы организации и оценки иных сторон ее деятельности.

Оценка прибыли - это в первую очередь анализ всей экономической деятельности, осуществляемой организацией. В зависимости от множества факторов проводится тщательное исследование отдельных компонентов деятельности предприятия и на основе этого исследования производится общая оценка прибыли предприятия.

Прибыль – очень важный показатель, отражающий эффективность всей деятельности предприятия, а также рациональное использование отдельных ресурсов и компонентов. В более простом общественном понимании прибыль определяется чистым доходом организации от осуществления своей деятельности.

С экономической точки зрения прибыль отличается тем, что из совокупного дохода помимо явных вычитаются дополнительно неявные издержки (которые в свою очередь в совокупности носят название экономических издержек). В виде формулы это можно представить следующим образом: $ЭП = СД - ЭИ$ (1)

где ЭП - экономическая прибыль,

ЭИ - экономические издержки, которые в свою очередь можно представить в виде формулы $ЭИ = ЯИ + НЯИ$ (2)

где ЯИ - явные издержки,

НЯИ - неявные издержки.

Этот показатель оценки прибыли предприятия является основным для проведения общего анализа эффективности его деятельности. В состав экономических издержек также входит показатель, который можно охарактеризовать понятием «нормальная прибыль».

Рассматривая показатели для оценки прибыли предприятия, стоит обратить внимание не только на основную деятельность предприятия или

прибыль от дополнительных продаж, но и на доход, который не будет связан ни с одним из показателей. Если провести краткий анализ и систематизацию, то можно выделить три основные группы таких доходов и расходов:

- Операционные, куда можно отнести все возможные начисления или уплаты процентов, а также отдельные доходы, получаемые в результате участия в деятельности других предприятий и прочие доходы и расходы.

- Внереализационные - сюда можно отнести всевозможные штрафы, пени и уплаты по прибыли прошлых лет, а также курсовые разницы от использования валют, возвращение списанных долгов, обнаружение неучтенных излишков или недостат и прочие доходы и расходы.

- Чрезвычайные, включающие в себя преимущественно страховые выплаты при наступлении страховых случаев.

1.2 Особенности формирования прибыли и факторы определения рентабельности предприятия

Невзирая на многообразие типов прибыли, ей характерен соответствующий порядок формирования [11, стр. 37]. Ключевая цель управления прибылью заключается в обеспечении максимизации благосостояния собственников организации в текущем и перспективном периоде. Данная цель предусматривает одновременное обеспечение гармонизации интересов собственников с государственными интересами и интересами сотрудников организации.

Основываясь на данной основной цели, система управления прибылью решает задачи, состоящие из:

1. Обеспечения максимизации объема формируемой прибыли, который соответствует ресурсному потенциалу организации, а также рыночной конъюнктуре.

2. Обеспечения оптимальной пропорциональности между уровнем формируемой прибыли и допустимым уровнем риска.

3. Обеспечения высокоуровневой прибыли, которая формируется.
4. Обеспечения выплаты соответствующего уровня дохода на инвестированный капитал собственникам организации.
5. Обеспечения формирования соответствующего объема финансовых ресурсов за счет прибыли согласно задачам организационного развития в предстоящем периоде.
6. Обеспечения непрерывного возрастания организационной рыночной стоимости.
7. Обеспечения эффективности программ кадрового участия в прибыли.

Проанализированные задачи управления прибылью непосредственно взаимосвязаны, невзирая на присущий некоторым из них разнонаправленный характер. В связи с этим, в процессе управления прибылью некоторые из задач должны быть оптимизированы друг с другом [13, стр. 201].

Аналогично всем управляющим системам, управлением прибылью реализуется собственная ключевая цель и главные задачи посредством осуществления соответствующих функций.

Формирование и создание рыночной экономики требует от предприятий России рационального и экономически обоснованного подхода к планированию своей деятельности, к определению стратегии финансовой и производственной политики, анализа и оценки полученных результатов. Прибыль является основным источником финансирования развития предприятия, совершенствования его материально-технической базы, обеспечение всех форм инвестирования [13]. Основную часть прибыли предприятие получает, как правило, от продажи продукции или товаров.

Основную часть прибыли предприятие получает, как правило, от продажи продукции или товаров.

Политика управления распределением прибыли включает управление своевременной уплатой налогов и других обязательных платежей из прибыли и оптимизации пропорций распределения прибыли на части, что

капитализируются и потребляемых [23]. При распределении прибыли важно оптимальное сочетание таких задач его эффективного использования: осуществление распределения прибыли соответствующих но со стратегией развития предприятия; повышение уровня благосостояния собственников предприятия, путем реализации дивидендной политики; обеспечения прироста рыночной стоимости предприятия в кратко- и долгосрочной перспективе; повышения инвестиционной привлекательности предприятия; обеспечение эффективного воздействия на трудовую активность работников, осуществляется путем участия работников в распределении прибыли; пополнения финансовых ресурсов предприятия; повышение уровня платежеспособности предприятия за счет направление капитализированной прибыли в оборотный капитал; уменьшение рисков деятельности вследствие формирования и пополнение резервного фонда, фонда резерва выплат дивидендов, других фондов специального назначения.

Управление прибылью охватывает формирование дивидендной политики, которая играет существенную роль в реализации финансовой стратегии предприятия. влияет на уровень благосостояния инвесторов в текущем периоде; определяет размер формирования собственных финансовых ресурсов и, соответственно, темпы развития производства предприятия на основе самофинансирования; влияет на финансовую устойчивость предприятия, стоимость используемого капитала и рыночную стоимость предприятия.

Следовательно, в системе управления прибылью компании ее планирование является важнейшим этапом. Планирование прибыли – это процесс разработки системы мероприятий, обеспечивающих ее формирование в необходимом объеме и эффективное использование в соответствии с целями развития предприятия в будущем периоде. Отсюда следует, что необходимость планирования прибыли обусловлена тем, что в рыночных условиях ожидаемая величина прибыли является целью хозяйственной деятельности фирмы и степенью ее эффективности.

Одним из важных понятий финансовых результатов является рентабельность предприятия. Для того, чтобы оценить эффективность работы организации одного показателя прибыли недостаточно. К примеру, две организации получают одну и ту же прибыль, но обладают различной стоимостью производственных фондов, т.е. сумму основного капитала, а также оборотных средств. Более эффективным образом работает та организация, у которой стоимость производственных фондов меньше. Следовательно, для того, чтобы оценить эффективность работы организации, требуется сопоставление прибыли и производственных фондов, с помощью которых она образована. Это и является рентабельностью. Понятие рентабельность происходит от «рента», что в буквальном смысле означает доход. Соответственно, термин рентабельность в широком понимании слова значит прибыльность, доходность. В экономических литературных источниках приводится ряд понятий рентабельности. Таким образом, в широком понимании рентабельность отражает любые доходы, получаемые ввиду хозяйственной человеческой деятельности. Как считают иные авторы, рентабельность это один из главных качественных показателей действенности деятельности организации, который характеризует уровень отдачи расходов и степень применения средств в ходе производства и реализации продукции (работ, услуг) [7, 14, 50]. В любом случае, рентабельность это соотношение доходов и капитала, который вложен в формирование данного дохода. Показатели рентабельности используются для сравнительной оценки действенности работы некоторых организаций и отраслей, выпускающих различные объемы и виды продукции. Данные показатели описывают полученную прибыль в отношении затраченных производственных ресурсов [13, стр.15].

Г. В. Савицкая подчеркивает, что «рентабельность является относительным показателем, определяющим уровень доходности бизнеса». Как полагает автор, показателями рентабельности характеризуется эффективность работы организации в общем, доходность разных

направлений деятельности (производственная, коммерческая, инвестиционная и т. д.), и они наиболее полно, нежели прибыль, описывают окончательные результаты хозяйствования, так как их размер показывает соотношение эффекта с наличными либо потребленными ресурсами [38, стр. 229].

Следовательно, понятие рентабельности связано с относительным выражением этих показателей. Рентабельность отражает эффективность организации. Рентабельность – это такое использование средств, когда организация не только покрывает свои расходы доходами, но и получает прибыль.

Показатели рентабельности непосредственно дают информацию для вывода об уровне развития производства, а также эффективности хозяйствующего субъекта. Руководство производством должно сопоставлять экономические результаты труда (в виде прибыли) с затратами, позволившими достичь этих результатов. Понятие рентабельности связано с деятельностью хозяйственных расчетов организации. Является одним из показателей, характеризующим прибыльность или, напротив, убыточность организации в процессе производственной деятельности за тот или иной отрезок времени (год, квартал) [43, стр. 44].

Понятие рентабельности, а также ее виды могут быть определены следующим образом. Она состоит из таких крупных групп: рентабельности продукции, капитала, и производства. Рентабельность производства бывает общей и расчетной. Общая - значит соотношение прибыли по балансу и стоимости (средней годовой) основных фондов, а также оборотных средств. Расчетная - является отношением прибыли балансовой минус фиксированные платежи, плату за фонды и банковские кредиты на стоимость (среднюю годовую) основных фондов, а также оборотных средств.

Расчет рентабельности продукции производится в виде отношения прибыли, которая получена от продажи продукции, к себестоимости товаров, а также к себестоимости, исключая прямые материальные затраты. Расчет

рентабельности капитала производится через отношение результата текущей работы за некоторый временной отрезок (балансовая прибыль) к существующим у организации основным, а также оборотным активам (средствам).

Каждая организация заинтересована в том, чтобы повысить рентабельность. Основные факторы этого - увеличение качества производимых товаров, понижение себестоимости, а также потерь трудовых и материальных ресурсов, наиболее продуктивное применение оборудования и др. Для того, чтобы повысить рентабельность, требуется совершенствование хозяйственных отношений в организации, соблюдение режима разумной экономии. В особенности это важно с переводом на условия самофинансирования. Понятием рентабельности определяется качественный показатель действенности работы производства, он отражает уровень отдачи произведенных расходов и отражает степень применения вложенных средств в производство и в процессе реализации продукции.

Рентабельность рассчитывается с применением системы показателей: рентабельность продукции, продажи, производство, собственные средства, долгосрочные финансовые вложения, инвестиции, активы. Данные показатели применяются в анализе хозяйственной деятельности для того, чтобы определить пути увеличения эффективности основных направлений работы организации. Некоторые показатели применяются для того, чтобы определить кредитоспособность заемщиков.

1.3 Особенности формирования финансовых результатов деятельности предприятия на современном этапе

Анализ показал, что система управления прибылью интегрирована с общей системой управления предприятием, поскольку принятие управленческих решений в любой сфере деятельности предприятия влияет на уровень прибыли, в свою очередь является основным источником

финансирования развития предприятия и роста доходов его владельцев. Следовательно, повышение рентабельности производства и инвестиционной привлекательности предприятия, укрепление конкурентоспособности требуют применения эффективных подходов к управлению прибылью предприятия с целью его максимизации. При управлении прибылью проводится объективный систематизированный анализ формирования, распределения и использования прибыли, позволяющий выявить резервы её роста. Этот анализ представляет интерес, не только для внутренних субъектов, но и для внешних, так как увеличение прибыли определяет рост потенциальных возможностей компании, увеличивает степень деловой активности этой организации, повышает суммы доходов учредителей и собственников, характеризует финансовое состояние компании. Прибыль до налогообложения представляет собой сводный финансовый результат от всех видов деятельности компании. Общая прибыль (прибыль до налогообложения) = прибыль от продаж + проценты к получению - проценты к уплате + доходы от участия в иных организациях + прочие доходы - прочие расходы [23;стр.576].

Анализ общей прибыли начинается с изучения ее динамики, не только по общей сумме, но и в разрезе ее составляющих элементов - так называемый горизонтальный анализ. Потом осуществляется вертикальный анализ, определяющий структурные изменения в составе прибыли до налогообложения. Более тщательный анализ подразумевает изучение состава каждого отдельного элемента валовой прибыли и факторов, оказавших влияние на нее. Все факторы можно подразделить на следующие группы: внешние факторы и внутренние факторы.

К первым относятся: природные условия; транспортные условия; общественно-экономические условия; степень развития внешнеэкономических связей и так далее. Вторые по степени их соподчиненности подразделяются на факторы первого и второго порядка. К факторам первого порядка относятся изменения:

- прибыли от реализации;
- процентов к получению (уплате);
- прочих доходов (расходов).

Факторами второго порядка являются изменения:

- объема реализованной продукции;
- структуры реализованной продукции; себестоимости продукции;
- цены продукции.

На основе результатов факторного анализа прибыли от продаж принимаются конкретные управленческие решения по планированию номенклатуры выпуска и продаж продукции на будущие периоды времени. Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия по всем направлениям его деятельности: производственной, сбытовой, снабженческой, финансовой и инвестиционной. Они составляют основу экономического развития предприятия и укрепления его финансовых отношений со всеми участниками коммерческого дела.

Большую роль в обосновании управленческих решений в бизнесе играет маржинальный анализ, методика которого базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей: «издержки - объем производства (реализации) продукции - прибыль». Маржинальный анализ финансовых результатов базируется на группировке затрат на переменные, т.е. изменяющиеся по мере увеличения или уменьшения объема производства, и постоянные, не зависящие от объема производства, и на выведении маржинального дохода [37].

Маржинальный доход представляет собой сумму денежных средств, необходимых для покрытия постоянных затрат и образования прибыли. И равняется разности между объемом продаж и переменными затратами на производство и реализацию продукции. Проведение маржинального анализа, основанного на соотношении «затраты - объем - прибыль», подразумевает соблюдение некоторых условий, таких, как:

- необходимость деления издержек на - переменные и постоянные;
- изменение переменных издержек происходит пропорционально объему производства (реализации) продукции;
- постоянные издержки не изменяются в рамках релевантного объема производства (реализации) продукции, иными словами, в диапазоне деловой активности компании, который установлен в соответствии с производственной мощностью компании и исходя из спроса на продукцию;
- тождество производства и реализации продукции в пределах исследуемого периода времени, иными словами, запасы готовой продукции значительно не изменяются.

В целях обеспечения системного подхода при исследовании факторов изменения прибыли и прогнозирования ее размера в маржинальном анализе используют такую модель: $\Pi = q (p - b) - a$, (3)

где b - переменные затраты на единицу продукции;

p - цена единицы продукции;

a - постоянные затраты на весь объем продаж данного вида продукции [24, стр.80].

Эта формула используется для анализа прибыли от реализации отдельных видов продукции. Он позволяет выявить изменение величины прибыли через количество проданной продукции, цены, уровень конкретных переменных и величину постоянных затрат. В этом случае помимо прямого влияния объема продаж на прибыль учитывается и косвенное влияние, позволяющее более точно установить влияние факторов на изменение величины прибыли.

Оценка результативности и экономической деятельности компании производится как абсолютными показателями, так и относительными. К относительным показателям, в том числе, относится система показателей рентабельности. По большому счету, понятие рентабельности означает прибыльность, доходность. Компания является рентабельной в том случае, если доходы от реализации продукции (работ, услуг) покрывают

производственные издержки (издержки обращения) и, вместе с тем, образуют сумму прибыли, достаточную для оптимального функционирования компании [37].

Экономическую сущность рентабельности можно раскрыть только через характеристику системы показателей. Их общий смысл заключается в определении размера прибыли с одного рубля вложенного капитала.

Коэффициенты рентабельности отражают прибыльность деятельности предприятия, определяются как отношение полученной балансовой или чистой прибыли к затраченным средствам или объему проданной продукции. Различают рентабельность всего капитала, собственных средств, производственных фондов, финансовых вложений, продаж, перманентных средств.

Для оценки деятельности компании и анализа ее сильных и слабых сторон показатели необходимо синтезировать таким образом, чтобы выявить причинно-следственные связи, влияющие на финансовое положение. Одним из синтетических показателей хозяйственной деятельности предприятия является экономическая рентабельность. Этот показатель также называют рентабельностью активов. Это самый общий показатель, дающий ответ на вопрос, сколько именно получает компания с одного рубля собственного имущества. В показателе рентабельности активов результат текущей деятельности анализируемого периода (прибыль) сопоставляется с имеющимися у компании основными и оборотными средствами (активами). Посредством тех же активов компания будет получать прибыль и в будущие периоды работы. Прибыль же является, прежде всего (практически на 98 процентов), результатом от продажи продукции (работ, услуг). Выручка от продажи - показатель, непосредственно сопряженный со стоимостью активов: он формируется из натурального объема и цен продажи, а натуральный объем производства и продажи определяется стоимостью имущества.

В состав группы рентабельности активов можно выделить конкретные показатели:

- Рентабельность активов (экономическая рентабельность);
- Рентабельность оборотных активов;
- Рентабельность внеоборотных активов; – Рентабельность основных фондов;
- Рентабельность производственных фондов (основных фондов и материальных оборотных активов) и др.

Важнейшее место в системе показателей рентабельности коммерческих организаций занимает показатель рентабельности активов (имущества)[24]:

$$РА = П / СА \times 100\%, \quad (4)$$

где РА - рентабельность активов (имущества) организации, %

П - прибыль до налогообложения, тыс. руб. СА - средняя стоимость активов организации, тыс. руб. Коэффициент отражает эффективность деятельности коммерческой организации, так как в числителе представлены финансовые результаты, а в знаменателе - стоимость имущества, которым располагает организация. Информация о показателях прибыли содержится в отчете о финансовых результатах. Стоимость активов на конкретную балансовую дату может быть принята равной итогу актива бухгалтерского баланса. Среднюю стоимость активов за период по правилам статистики необходимо рассчитать по формуле средней хронологической. При отсутствии информации среднюю стоимость активов можно рассчитать менее точно по формуле простой средней арифметической из двух балансовых остатков [23]. При анализе доходности активов рассчитывают их за несколько аналогичных периодов времени, затем сравнивают и делают выводы об изменении уровня доходности. Важнейшей составляющей активов хозяйственной организации являются ее производственные фонды. Представим показатель рентабельности производственных фондов в следующем виде:

$$РПФ = П / СПФ \times 100\% \quad (5)$$

где РПФ - рентабельность производственных фондов организации, %

П - прибыль до налогообложения или чистая прибыль до налогообложения, тыс. руб.

СПФ - средняя стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. Стоимость основных производственных фондов и материальных оборотных активов в совокупности характеризует величину производственного потенциала организации [23]. Коэффициент рентабельности производственных фондов отражает эффективность использования производственного потенциала организации, так как в числителе представлены финансовые результаты, а в знаменателе - средняя стоимость производственного потенциала. Таким образом, очевидно, что на величину прибыли предприятия влияет большое количество разнообразных факторов. Основу классификации факторов прибыли составляет их разделение на внешние и внутренние. Наибольший интерес для изучения составляют внутренние факторы, поскольку именно на них предприятие может влиять непосредственно, и именно они являются главными рычагами влияния на формирование прибыли предприятия. Их глубокое исследование является основой для принятия управленческих решений в сфере управления прибылью.

2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИЛЬХАН» ЧЕРЕМШАНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Экономическая характеристика предприятия

ООО «ИЛЬХАН» организация, созданная 14 апреля 2015 года.

Сокращенное наименование: ООО «ИЛЬХАН». Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «ИЛЬХАН».

Адрес предприятия: 423108, республика Татарстан, Черемшанский район, с. Верхняя Каменка, ул. Дружба, д. 9.

Руководитель - генеральный директор: Султанаева Лилия Ильясовна.

Организационно-правовая форма данного предприятия - общество с ограниченной ответственностью. Общество с ограниченной ответственностью - это учреждённое одним или несколькими юридическими и/или физическими лицами хозяйственное общество, уставной капитал которого разделён на доли. При этом участники общества - учредители не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей или акций в уставном капитале общества, но только до тех пор, пока общество не находится в стадии банкротства (см. п.1 ст. 2 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Целью создания Общества согласно Уставу является хозяйственная деятельность, направленная на получение прибыли, обеспечение выживания и развития предприятия. Цели ООО «ИЛЬХАН»:

- увеличение производства продукции;
- выполнение работ и оказание услуг в целях удовлетворения общественных потребностей;
- получение прибыли;

- создание дополнительных рабочих мест.

Согласно учредительным документам основным видом деятельности является смешанное сельское хозяйство(01.50). Предприятие занимается выращиванием рассады(01.30), хранением и складированием зерна(52.10.3), разведением лошадей, ослов, мулов, лошаков(01.43.1), разведением молочного крупного рогатого скота, производством сырого молока (01.41) и т.д.

В хозяйстве интенсивно развивается молочное животноводство. поголовье крупного рогатого скота в 2020 г. составляло 1000 голов. Для улучшения условия содержания животных, в условиях труда животноводов произведены стройки и ремонт, реконструкции животноводческих помещений.

Таблица 2 - Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ за 2018-2020 гг.

Виды угодий	2018 г.		2019 г.		2020 г.		В среднем по РТ за 2020 год	
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	3471	100	3471	100	3471	100	6979	X
в т.ч. Сельскохозяйственные угодья	3471	85,8	3471	87	3471	84,2	6703	100
из них: пашни	1311	37,7	1417	40,8	2921	84,2	5961	88,9
сенокосы	1670	48,1	1604	46,2	-	-	116	1,7
пастбища	-	-	-	-	-	-	612	9,1
Процент распаханности, %	x	37,7	x	40,8	x	84,2	x	88,9

Как видно из таблицы 2, общая площадь сельскохозяйственных угодий в изучаемой организации за исследуемый период составил 3471 га. Наибольший удельный вес приходится на пашни – 2921 га, что занимает

84,2% в структуре земельных угодий. В отчетном году сенокосы и пастбища были переведены в пашни.

Определим специализацию ООО «Ильхан» (таблица 3).

Таблица 3 – Стоимость товарной продукции в сопоставимых ценах 1994 года в ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ, за 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.		2019 г.		2020 г.	
	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %
Зерно и зернобобовые	1042,9	36,9	1354,5	53,5	1060,7	37,7
Картофель	910,7	32,2	763,5	30,1	507,9	18,1
Семена масличных культур	-	-	-	-	149,3	5,3
Молоко	700,5	24,8	358,3	14,1	798,0	28,4
Мясо КРС	174,5	6,2	56,6	2,2	297,4	10,6
Всего	2828,5	100,0	2532,8	100,0	2813,3	100,0

По данным таблицы 3 можно сделать вывод о том, что ООО «Ильхан» занимается производством зерна, картофеля, масличных культур, молока и мяса КРС. Отметим, что в структуре товарной продукции наибольший удельный вес за отчетный год занимает продукция скотоводства (молоко и мясо КРС). Далее 37,7% в структуре товарной продукции приходится на производство зерновых, картофеля – 18,1% и 5,3% - на производство масличных культур. Последний вид продукции организация начала производить лишь в отчетном 2020 году. Отметим, что организация имеет скотоводческую специализацию с развитым производством зерновых культур.

На основе данных таблицы 3, используя формулу, предложенную профессором И.В.Поповичем, определим уровень (степень) специализации:

$$K_c = 100 / (\sum P_i (2 i - 1)), \text{ где}$$

K_c – коэффициент специализации;

P_i – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

i – порядковый номер вида товарной продукции в ранжированном ряду по удельному весу в стоимости товарной продукции, начиная с наивысшего.

Величина коэффициентов в интервалах до 0,20 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,20-0,40 – о среднем, от 0,40-0,60 – о высоком, и от 0,60 – о глубоком уровне специализации.

$$K_c = 100 / (39 * (2*1-1) + 37,7(2*2-1) + 18,1 (2*3-1) + 5,3(2*4-1)) = 0,36.$$

Из проведенного расчета видно, что величина коэффициента специализации выше 0,36 свидетельствует о среднем уровне специализации ООО «Ильхан».

Для характеристики обеспеченности предприятия основными производственными фондами необходимо рассчитать показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда (таблица 4). Данные показатели имеют важное значение для повышения конечных результатов сельскохозяйственного производства, так как во многом определяют уровень и темпы его развития.

Таблица 4 – Показатели использования основных фондов в ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ, за 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	В среднем по РТ за 2020 г.
Стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	312 643	278 491	257 893	385793
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	3471	3471	3471	6703
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	13	13	20	94
Фондооснащенность на 100га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	9007,3	8023,4	7429,9	5755,2
Фондовооруженность, тыс. руб.	2404,9	2142,4	1289,7	4111,0

Из таблицы 4 видно, что показатель фондооснащенности ООО «Ильхан» имеет тенденцию снижения. Так, в 2020 году по сравнению с 2018

годом он снизился на 21%. Показатель фондовооруженности труда ООО «Ильхан» также имеет тенденцию к снижению. Так, в 2020 году по сравнению с 2018 годом он снизился на 16,5%. Снижение рассматриваемых показателей произошло за счет сокращения стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения за рассматриваемый период и увеличения численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2020 год рассматриваемые в таблице 1.3 показатели выше, так фондооснащенность ООО «Ильхан» выше в 1.5 раза. Следовательно, ООО «Закамье-Агро» имеет более высокие показатели фондообеспеченности.

Энергетические ресурсы наряду с другими основными производственными фондами, являются наиболее активной частью материально-технических ресурсов сельскохозяйственного производства. Поэтому для полной характеристики обеспеченности предприятия средствами труда необходимо определить объем и структуру энергетических ресурсов. Рассчитаем основные показатели обеспеченности предприятия энергетическими ресурсами: энерговооруженность и энергооснащенность (таблица 5).

Таблица 5 – Показатели использования энергетических мощностей в ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ, за 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	В среднем по РТ за 2020 г.
Всего энергетических мощностей, л. с.	1290	1290	1865	8810
Площадь пашни, га	1311	1417	2921	5961
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	13	13	20	94
Энергооснащенность на 100га пашни, л.с.	98,4	91,0	63,8	147,8
Энерговооруженность, л.с. на 1 работника	99,2	99,2	93,3	93,9

Из таблицы 5 видно, что в ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ показатель энергооснащенности имеет тенденцию к снижению, а показатель

энерговооруженности труда к росту. В 2020 году по сравнению с 2018 годом произошло сокращение энергооснащенности на 22%, что произошло за счет увеличения площади пашни. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2020 год энергооснащенность труда в ООО «Ильхан» ниже соответственно в 1,5. Показатель энерговооруженности за исследуемый период остался практически на одном уровне. Следовательно, изучаемая организация имеет более низкими показатели обеспеченности энергетическими ресурсами чем в среднем по республике.

Для определения годового запаса труда и уровня его использования рассчитаем следующую таблицу 6.

Таблица 6 – Запас труда и уровень его использования в ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ, за 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	В среднем по РТ за 2020 г.
Среднегодовая численность работников, чел.	34	27	30	100
Годовой запас труда, тыс. чел.-час	654,5	519,75	577,5	183
Фактически отработано, тыс. чел.-час	58	56	54	196
Уровень использования запаса труда, %	88,6	107,4	93,5	107,2

Данные таблицы 6 показывают, что годовой запас труда в ООО «Ильхан» с 2018 по 2020 годы снижается с 654,5 тыс.чел час до 577,5 тыс.чел-час. Таблица 6 также показывает, что уровень использования запаса труда в ООО «Закамье-Агро» за рассматриваемый период увеличился, но незначительно, что связано с незначительными изменениями в количестве работников и количестве фактически отработанного времени. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2020 год годовой запас труда ООО «Ильхан» ниже почти в 3 раза, а уровень использования запаса труда практически на одном уровне.

Рассмотренные выше показатели обеспеченности изучаемого предприятия трудовыми ресурсами, производственными фондами и землей позволяют провести анализ экономической эффективности сельскохозяйственного производства (таблица 7).

Таблица 8 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Закамье-Агро» Чистопольского района РТ за 2018 – 2020 годы

Показатели	2018	2019	2020	В среднем по РТ за 2020 г.
Стоимость валовой продукции в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	63,6	80,7	107,3	69,1
1 среднегодового работника, тыс. руб.	21,5	28,3	32,8	49,4
100 рублей основных производственных фондов, руб.	1,3	1,5	1,7	1,2
100 рублей издержек производства, руб.	1,4	1,5	1,4	1,8
Сумма валового дохода в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	1640,1	1681,0	3097,3	869,8
1 среднегодового работника, тыс. руб.	555,4	590,4	947,4	621,3
100 рублей основных производственных фондов, руб.	32,6	31,2	47,8	15,1
100 рублей издержек производства, руб.	35,9	30,3	39,7	22,4
Сумма прибыли (убытка) в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	695,0	998,3	1141,6	427,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	235,4	350,6	349,2	305,5
100 рублей основных производственных фондов, руб.	13,8	18,5	17,6	7,4
100 рублей издержек производства, руб.	15,2	18,0	14,6	11,0
Уровень рентабельности (убыточности), %	13,8	20,2	17,1	14,8

Объем валового дохода в расчете на одного работника в 2020 году по сравнению с 2018 годом увеличилось почти в 2 раза. Эффективность использования основных производственных фондов за данный период имеет тенденцию к увеличению в среднем на 15%.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. В условиях рыночной экономики прибыль является важнейшим показателем эффективности работы предприятия, источником его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. Ориентация

предприятий на получение прибыли является неременным условием для их успешной предпринимательской деятельности, критерием выбора оптимальных направлений и методов этой деятельности.

Как видно из таблицы 7 ООО «Ильхан» является прибыльным хозяйством.

Анализируя показатель «уровень рентабельности (убыточности)», можно сказать, что он имеет неоднозначную тенденцию. Наивысшим он был в 2019 году. В 2020 году по сравнению с 2019 годом уровень рентабельности уменьшился на 15,3%. В сравнении со средними данными по РТ за 2020 год уровень рентабельности в ООО «Ильхан» на одном уровне.

2.2 Анализ финансового состояния и финансовых результатов

Финансовое состояние предприятия характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение, использование финансовых ресурсов предприятия и всю производственно-хозяйственную деятельность предприятия. Начнем с анализа ликвидности и платежеспособности. Анализ ликвидности и платежеспособности осуществляется сравнением средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков. По существу, ликвидность организации означает ликвидность его баланса.

Анализ ликвидности баланса ООО «Ильхан» представлен в таблице 8.

Данные таблицы 8 свидетельствуют о том, что в отчетном периоде предприятие не обладало абсолютной ликвидностью.

Таблица 8 – Анализ ликвидности баланса ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ, за 2018-2020гг., тыс. руб.

Актив	2018г	2019г	2020г	Пассив	2018г	2019г	2020г
Наиболее ликвидные активы (А1)	84	3	520	Наиболее срочные обязательства (П1)	121 575	101 480	76 937
Быстро реализуемые активы (А2)	78 403	55 374	45 266	Краткосрочные пассивы (П2)	28 165	30 854	37 743
Медленно реализуемые активы (А3)	76 878	64 899	55 434	Долгосрочные пассивы (П3)	135 564	108 004	97 120
Трудно реализуемые активы (А4)	312 643	279 583	257 893	Постоянные пассивы (П4)	182 704	159 221	146 930
Баланс	468 008	399 859	359 113	Баланс	468 008	399 859	359 113

Ликвидность баланса - уровень оплаты по обязательствам с помощью активов в установленные сроки. От нее зависит платежеспособность компании, а значит и успешность ведения дел. Главный признак ликвидности баланса - большая стоимость оборотных активов по сравнению с краткосрочными пассивами. Величина разницы определяет благосостояние компании. Именно поэтому любая организация, которая хочет долго существовать на рынке, получать прибыль и быть авторитетом для конкурентов, должна учитывать данный показатель и работать над его повышением

Если экономическая ситуация нестабильна, то ликвидность баланса имеет максимальное значение. Ее анализ является ответом на вопрос: способна ли компания рассчитаться с кредиторами.

Баланс считается абсолютно ликвидным при таком соотношении активов и пассивов: $A1 \geq П1$, $A2 \geq П2$, $A3 \geq П3$, $A4 \leq П4$.

Баланс предприятия является не ликвидным, т.к. не соблюдаются неравенства $A1 \geq П1$, $A3 \geq П3$ и $A4 \leq П4$. Это означает, что медленно реализуемые активы не превышают долгосрочные обязательства, наличие труднореализуемых активов превышает стоимость собственного капитала, и это означает, что собственного капитала не остается для пополнения оборотных средств, которые придется пополнять за счет задержки погашения кредиторской задолженности в отсутствии собственных средств для этих целей. Второе неравенство соблюдается: $A2 \geq П2$, т.е. быстро реализуемые активы превышают краткосрочные обязательства.

Теперь рассмотрим в табл. 9 анализ платежеспособности нашего предприятия.

Таблица 9 – Анализ коэффициентов платежеспособности ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ, за 2018-2020гг.

Коэффициенты	Норматив	2018г	2019 г.	2020г
Общей платежеспособности (L1)	1	1,6	1,6	1,7
Абсолютной ликвидности (L2)	0,2	0,02	0,001	0,2
«Критической оценки» (L3)	0,7-1	0,5	0,4	0,4
Текущей ликвидности (L4)	1	0,02	0,01	0,2

$$\text{Копл} = \text{СА} / ((\text{П1}) + (\text{П2}) + (\text{П3})),$$

где Копл - коэффициент платежеспособности; СА - совокупные активы; П1 - наиболее срочные пассивы; П2 - Краткосрочные пассивы; П3 - Долгосрочные обязательства.

$$\text{Кабс.ликв.} = \frac{\text{ДС} + \text{КФВ}}{\text{КО}}$$

где ДС -денежные средства

КФВ - краткосрочные финансовые вложения

КО - краткосрочные обязательства

$$\text{КТЛ} = \text{ОА} / \text{КО},$$

где:

Ктл - коэффициент текущей ликвидности;

ОА - оборотные активы;

КО - краткосрочные обязательства.

$$Ккл = (Кзд + Д + Кфв) / (Кз + Кзк + Пко),$$

где:

Ккл - коэффициент критической ликвидности;

Кзд - краткосрочная задолженность дебиторов;

Д - сумма денежных средств;

Кфв - краткосрочные финвложения;

Кз - сумма краткосрочных заемных средств;

Кзк - краткосрочная задолженность кредиторам;

Пко - прочие краткосрочные обязательства.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые оно может использовать для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года. Это главный показатель платежеспособности компании.

В мировой практике значение этого коэффициента должно находиться в диапазоне 1-2. Естественно, существуют обстоятельства, при которых значение этого показателя может быть и больше, однако, если коэффициент текущей ликвидности более 2-3, это, как правило, говорит о нерациональном использовании средств предприятия. Значение коэффициента текущей ликвидности ниже единицы говорит о неплатежеспособности предприятия.

Коэффициент быстрой ликвидности, или коэффициент «критической оценки», показывает, насколько ликвидные средства предприятия покрывают его краткосрочную задолженность.

В ликвидные активы предприятия включаются все оборотные активы предприятия, за исключением товарно-материальных запасов. Данный показатель определяет, какая доля кредиторской задолженности может быть погашена за счет наиболее ликвидных активов, т. е. показывает, какая часть краткосрочных обязательств предприятия может быть немедленно погашена

за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам. Рекомендуемое значение данного показателя от 0,7-0,8 до 1,5.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно.

Показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. Значение данного показателя не должно опускаться ниже 0,2.

Для комплексной оценки ликвидности баланса в целом рекомендовано пользоваться общим показателем ликвидности баланса предприятия, показывающим отношение суммы всех ликвидных средств предприятия к сумме всех платежных обязательств (краткосрочных, долгосрочных, среднесрочных) при условии, что различные категории ликвидных средств и платежных обязательств входят в указанные суммы с определенными весовыми коэффициентами, учитывающими их значимость с точки зрения сроков поступления средств и погашения обязательств.

Оценивает изменения финансовой ситуации в компании с точки зрения ликвидности. Данный показатель применяется при выборе надежного партнера из множества потенциальных партнеров на основе финансовой отчетности. Значение данного коэффициента должно быть больше или равно 1.

В табл. 10 рассмотрим уровень финансовой устойчивости в ООО «Ильхан».

Коэффициент финансовой независимости, его также называют коэффициентом автономии - показывает, насколько компания независима от кредиторов.

Коэффициент финансовой независимости считают по формуле:

Собственный капитал / активы

Собственный капитал - это всё, чем владеет компания минус обязательства.

Таблица 10 – Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ, за 2018-2020 гг.

Показатели	Норма	2018 г.	2019 г.	2020 г.
коэффициент финансовой независимости	>0,5	0,3	0,3	0,3
коэффициент соотношения заемных и собственных средств	<1	42	30	12
коэффициент маневренности собственных оборотных средств	0,2-0,5	39,8	28,8	11,8
коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	x	2,0	2,3	2,5
коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования	0,6-0,8	1,9	2,2	2,3
коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	0,6-0,8	4,1	4,2	4,3

Коэффициент финансовой зависимости показывает, насколько компания зависит от кредиторов. Считают по формуле:

Обязательства / активы

Обязательства - это все, кому компания должна заплатить за что угодно: аренду офиса или ремонт машины. Обязательства еще называют пассивами.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств дает общую оценку финансовой устойчивости компании, его еще называют финансовым левериджем. Считают по формуле:

Обязательства / собственный капитал

Коэффициент маневренности - это значение эффективности деятельности компании. Он определяет степень независимости фирмы от кредиторов. При этом учитываются оборотные средства. Высокий коэффициент обеспечивает большой объем оборотных средств. Самая простая формула для расчетов (строки берутся из бухгалтерского баланса):

(Строка 1300 - строка 1100) / строка 1300

Если большая часть пассивов компании включает в себя долгосрочные обязательства, имеет смысл использовать другую, более сложную формулу. При расчетах используется дополнительный показатель - строка 1400. Рассмотрим вид второй формулы:

$$((\text{Строка 1300} + \text{строка 1400}) - \text{строка 1100}) / \text{строка 1300}$$

Другая формула нужна в том случае, если большую часть структуры составляют краткосрочные обязательства:

$$(\text{Строка 1200} - \text{строка 1500}) / \text{строка 1300}$$

Также для расчетов может быть использована эта формула:

$$((\text{Строка 1300} + \text{строка 1400} + \text{строка 1530}) - \text{строка 1100}) / (\text{строка 1300} + \text{строка 1530})$$

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов

Показывает сколько внеоборотных активов приходится на каждый рубль оборотных активов:

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов
= Оборотные активы / Внеоборотные активы

$$\text{Км/и} = (\text{стр. 190} + \text{стр. 230}) / (\text{стр. 290} - \text{стр. 244} - \text{стр. 252}) \text{ форма №1}$$

или

$$\text{Км/и} = \text{стр. 190} / \text{стр. 290}$$

$$\text{Км/и} = \text{стр. 1100} / \text{стр. 1200}$$

Для данного показателя нормативных значений не установлено.

Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования

Коэффициент показывает наличие у предприятия собственных средств, которые необходимы для его финансовой устойчивости:

Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования = (Собственный капитал - Внеоборотные активы) / Оборотные активы

$$\text{Ко} = (\text{стр. 490} - \text{стр. 190}) / (\text{стр. 290} - \text{стр. 230}) \text{ форма №1}$$

$$\text{Ко} = (\text{стр. 1300} - \text{стр. 1100}) / \text{стр. 1200}$$

В методической литературе указывается что, предприятие обеспечено собственными источниками финансирования оборотного капитала при значении коэффициента $\geq 0,1$.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами - показатель характеризующий уровень финансирования запасов за счет собственных источников (средств) предприятия.

Формула расчета коэффициента имеет вид:

Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами =
Собственные оборотные средства / Запасы

$$\text{Коз} = (\text{стр. 490} + \text{стр. 590} - \text{стр. 190}) / \text{стр. 210}$$

$$\text{Коз} = (\text{стр. 1300} + \text{стр. 1400} - \text{стр. 1100}) / \text{стр. 1210}$$

В практике встречается модифицированная методика расчета этого показателя, запасы дополняются затратами (затраты в незавершенном строительстве и авансы поставщикам и подрядчикам). В этом случае формула расчета коэффициента обеспеченности запасов и затрат собственными оборотными средствами примет вид:

Коз = (Собственный капитал + Долгосрочные обязательства - Внеоборотные активы) / (Запасы + Затраты в незавершенном производстве + Авансы поставщикам и подрядчикам)

Нормативное значение коэффициента лежит в диапазоне от 0,6 до 0,8, т.е. формирование 60-80% запасов предприятия должно осуществляться за счет собственных средств. Чем выше значение показателя, тем меньше зависимость предприятия от заемного капитала в части формирования запасов и, значит, выше финансовая устойчивость организации.

Изучив показатели (коэффициенты) финансовой устойчивости, можно говорить об отрицательной тенденции деятельности предприятия. Все коэффициенты не соответствуют нормативным значениям.

Коэффициент финансовой независимости указывает нам на то, что доля заёмных средств в финансировании предприятия не изменилась в

рассматриваемой динамике. Это говорит о том, что финансовая зависимость предприятия не изменилась.

Коэффициент финансовой зависимости - является обратным к коэффициенту концентрации собственного капитала. Снижение этого показателя в динамике означает снижение заемных средств. Мы видим, что в данном случае наблюдается уменьшение коэффициента в 2020 году по сравнению с 2018 годом на 30.

Таблица 11 - Динамика основных экономических показателей ООО «Ильхан» Черемшанского района, за период 2019 - 2020 гг.

Показатели	2018	2019			2020		
		Значение тыс. руб.	Абсол. изменение	Темп роста, %	Значение, тыс. руб.	Абсол. изменение	Темп роста, %
Выручка от реализации,	50 347	59 103	8756	117,4	88 299	29 196	149,4
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	-62 814	-65 116	-2302	96,5	-85 269	-20 153	76,4
Прибыль от реализации, тыс. руб.	-29 648	-17 836	11 812	60,2	-8015	9821	222,5
Прочие доходы, тыс. руб.	50 869	55 884	5015	109,9	37 011	-18 873	66,2
Прочие расходы, тыс.	-10 312	-30 692	-20380	33,6	-15 386	15306	50,1
Чистая прибыль, тыс. руб.	379	1965	1586	518,5	11 947	9982	607,9
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	350 318	295 558,5	-54 759,5	84,4	268 235	-27 323,5	90,8
Фондоотдача, руб./руб.	0,16	0,19	0,03	118,8	0,34	0,15	178,9
Фондоемкость, руб./руб.	6,21	4,71	-1,5	75,8	2,92	-1,79	61,9
Среднегодовая стоимость оборотных средств. тыс. руб.	155 366	120 276	-35 090	77,4	101 220	-19 056	84,2
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, в	0,32	0,49	0,17	153,1	0,87	0,38	177,6
Среднесписочная численность работников, чел.	34	27	-7	79,4	30	3	111,1
Производительность труда, тыс. руб./чел.	1480,8	2189	708,2	147,8	2943,3	754,3	134,5

В 2020 году выручка увеличилась на 49%, в то время как сумма себестоимости продукции уменьшилась на 23% по отношению к 2019 году.

В 2019г. прибыль от продаж ООО «Ильхан» составила -17 836 тыс. руб. В 2020г. значение показателя составило -8015 тыс. руб., что выше показателя 2019 года на 122%.

Следует отметить, что чистая прибыль больше прибыли от продаж в исследуемом периоде, что обусловлено ростом прочих доходов предприятия.

Каждый рубль продаж позволил сгенерировать 0,486 рублей прибыли от продаж. Это свидетельствует об эффективном управлении операционными расходами на предприятии.

Если в 2019 г. каждый сотрудник создал 2189 тыс. руб., то в 2020 г. 2943,3 тыс. руб. Такая динамика свидетельствует об увеличении эффективности работы персонала.

За анализируемый период фондоотдача увеличилась на 0,15, это говорит о том, что на каждый рубль стоимости основных средств выручки было получено больше на 0,15 руб. Данное улучшение произошло, потому что темп роста выручки больше темпа роста основных средств.

Показатель фондоемкости в 2020 году уменьшился на 1,79 в сравнении с 2019 годом.

Заключительным этапом анализа производства молока стада является определение резервов повышения финансовых результатов.

Выполнение планов - чрезвычайно важный оценочный показатель. Однако для разработки системы мер по дальнейшему улучшению деятельности хозяйства необходимо выявить за счет влияния каких факторов сложился тот или иной уровень производства. В животноводстве наиболее общими факторами являются изменения поголовья и продуктивности скота.

В качестве главного направления увеличения производства молока определено повышение продуктивности скота.

Продуктивность животных измеряется количеством продукции, полученной на голову скота за определенный период. Величина молочной продуктивности зависит, прежде всего, от природных особенностей породы, от рационального кормления, условий содержания животных и ухода за ними.

От воспроизводства стада зависит совершенствование разводимого скота, формирование высокопродуктивного стада, продолжительность использования животных, рентабельность отрасли в целом. Поэтому, для достижения высокой молочной продуктивности коровы, нужно обеспечить хороший уход за телятами. Ошибки, допущенные в процессе выращивания телят, могут привести к низким дневным приростам живой массы и стать причиной заболеваний, что позднее негативно отразится на процессе общего обмена веществ у коровы. Поэтому уровень технологии выращивания телят необходимо привести в соответствии с ожидаемой молочной продуктивностью взрослых животных. Теленок растет нормально, если его суточный прирост составляет 500-600 гр., следовательно, молочная продуктивность тоже будет соответствовать норме.

Таблица 12 – Анализ выполнения плана по валовому надою молока за в ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ, за 2020 год

Показатель	План	Факт	Отклонение, +, -	При фактическом поголовье и плановой продуктивности	Всего	В том числе за счет изменения	
						Поголовья	Продуктивности
Поголовье, гол.	264	264	-	х	х	х	х
Продуктивность, кг.	2175	2100	-75	х	х	х	х
Валовый надой, ц.	5742	5544	х	5742	х	х	х
Отклонение от плана по валовому надою, ц.	х	х	х	х	-198	-	-198

Данные таблицы 12 показывают, что план по валовому надою молока недовыполнен на 198 ц., это связано со снижением продуктивности коров по плану на 75 кг., численность же поголовья фактически не превысила плановую и составила 264 головы.

Таблица 13 – Динамика поголовья, продуктивности и валового производства молока за в ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ, за 2018-2020 год

Показатели	Года			Темп роста, %
	2018	2019	2020	
Поголовье (коровы), гол.	277	280	264	95.3
Продуктивность одной головы, кг.	1838	1886	1923	114.3
Валовый надой, ц.	5092	5282	5077	108.9

Как видно из таблицы 13, поголовье коров в период с 2018 года по 2020 год сократилось на 4,7% или на 13 голов, но не смотря на это валовый надой возрос, за 3 года он увеличился на 8,9% или на 452 ц. Продуктивность одной головы тоже поднялась с 1838 кг. до 2100 кг., за 3 года она возросла на 14,3% или на 264 кг.

Рентабельность представляет собой экономическую категорию, отражающую доходность, прибыльность сельскохозяйственного производства и находящую свое выражение в наличии прибыли. Показатели рентабельности необходимы для оценки экономической эффективности хозяйствования и использования ресурсов предприятия.

Таблица 14 – Анализ рентабельности производства молока в ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ, за 2018-2020 год

Показатели	Года			Темп роста, %
	2018	2019	2020	
Выручка от реализации ТП, тыс.руб.	1984	2086	2299	131,2
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	1481	2076	2064	190,1
Прибыль (убыток), тыс.руб.	503	10	235	-
Уровень рентабельности, % (окупаемость затрат, руб.)	25,4	0,48	10,2	-

За 3 года выручка от реализации ТП возросла на 31,2%, также возросла и себестоимость молока на 90,1% или на 1334 тыс. руб.. Так как в 2018 и 2019 годах выручка на 1 голову не покрывала себестоимость, предприятие сработало с убытком по молоку соответственно на 175 тыс. руб. и 212 тыс. руб.. Окупаемость затрат составила в 2019 году - 0,93 руб., в 2020 году - 0,92 руб. В период с 2018 года по 2020 год у хозяйства была прибыль по молоку и рентабельность составила соответственно 25,4%, 0,48%, 10,2%.

Основной путь повышения рентабельности отрасли - это ее модернизация, направленная на интенсивное использование животных при экономически и зоотехнически целесообразных трудовых, материальных и энергетических затратах, обеспечивающих надежность производства.

Таким образом, за 5 лет в целом по хозяйству, несмотря на снижение поголовья скота, продуктивность одной коровы и валовый надой возросли. Но это не привело к ожидаемому увеличению прибыли, т.к. темп роста себестоимости реализованной продукции составил 90,1%.

2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Организация, способы и формы ведения бухгалтерского учета в ООО «Ильхан» осуществляется в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также рабочим планом счетов.

В соответствии с учетной политикой ООО «Ильхан», бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Общество осуществляет учет результатов своей деятельности, ведет бухгалтерскую и статистическую отчетность в установленном порядке и несет ответственность за ее достоверность; представляет государственным органам информацию, необходимую для налогообложения и ведения общегосударственной системы сбора и обработки экономической

информации. Общество вправе не представлять информацию, содержащую коммерческую тайну.

ООО «Ильхан» ведет бухгалтерский учет по журнально–ордерной форме учета, двойная система, учет ведется в журналах ордерах и книгах учета затрат и сальдовых ведомостях.

В течении года ведется аналитический и синтетический учет. Ежемесячно в бухгалтерию хозяйства сдаются отчеты материально – ответственных лиц, наряды на оплату труда, путевые листы, учетные листы. В течение месяца документы обрабатываются и разносятся в оборотные ведомости, книги учета затрат по животноводству и растениеводству, по промышленно-вспомогательным счетам и по другим статьям затрат. Подводятся итоги затрат за месяц и сальдовые остатки на конец месяца, на основании журнал - ордера и книги учета затрат собираются остатки по всем бухгалтерским счетам и заполняется главная книга. В течение года ведется учет затрат по всем отраслям, движение дебиторской и кредиторской задолженности и подводятся итоги за год. Ведется закрытие счетов, сначала промышленно - вспомогательных производств, автопарк, тракторный парк, общехозяйственных расходов. Нераспределенные затраты распределяются по статьям затрат на не закрытых счетах.

Применяются единые, унифицированные формы документов первичного учета нового и старого образца. По итогам работы за каждый год составляется отчетность.

Проверку деятельности общества осуществляют: ревизионная комиссия общества; налоговые и другие государственные органы, на которые в законодательном порядке возложена эта обязанность (в пределах их компетенции). Ревизия проводится не реже одного раза в год, основное внимание уделяют на проверку финансовой деятельности, состояния учета и отчетности, а также на проверку отчетов материально-ответственных лиц. После проведения ревизии составляют акт ревизии на производственную и финансовую деятельность.

В состав бухгалтерской службы входят 6 работников: экономист, главный бухгалтер, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по промышленно-вспомогательным подразделениям, кассир.

Работа главного бухгалтера связана с займами и кредитами, составлением квартальных и годовых отчетов, сдачей налоговых деклараций. В основном это такие операции, как: разноска книги по заработной плате; удержание по заработной плате, начисление по больничным листам, начисление отпускных; ведение счетов по налогам и фондам, ежеквартальный отчет по страховым взносам в налоговую инспекцию, печатанье платежных поручений по налогу.

Система документирования хозяйственных операций - важная составная часть организации бухгалтерского учета на предприятии. Для оформления всех происходящих хозяйственных операций применяют единые, унифицированные формы документов первичного учета. Первичный учет должен предоставить достоверные сведения для обоснования учетных записей, контроля за совершением хозяйственных операций, получения всех необходимых данных.

При этом важно, чтобы первичный учетный документ был составлен в момент совершения операции, а если это не возможно, то непосредственно после ее окончания.

Ответственность за недостоверность данных, содержащихся в документах, а также за недоброкачественное составление документов несут должностные лица, подписавшие эти документы.

Сбор и своевременная обработка информации необходимы для управления хозяйственными процессами (снабжения, производства, реализации). Источником учетной информации является документация, которая представляет собой совокупность документов, составляемых на все хозяйственные операции. Содержащиеся в них данные служат основанием для отражения хозяйственных операций в текущем бухгалтерском учете.

Наличие единой первичной документации на сельскохозяйственных предприятиях имеет важное организующее значение. Это значит, что на всех сельскохозяйственных предприятиях однотипные хозяйственные операции оформляют едиными формами первичных документов, что дает возможность устранить разноречивость в исходном звене организации бухгалтерского учета.

Первичным документом по учету молока является журнал учета надоя молока, форма № СП – 21. Применяется для ежедневного учета получаемого молока на ферме.

Журнал ведет заведующий фермой. Записи в журнал делаются ежедневно после каждой дойки по каждой доярке по закрепленной группе обслуживаемых коров. Кроме количества надоенного молока в журнале необходимо проставлять данные о жирности молока, но в хозяйстве этого не делают.

Подсчитанные итоги в журнале по вертикали дают сведения о надое молока за день, а итог по горизонтали - о количестве молока, надоенного каждой дояркой за отчетный период.

Журнал учета надоя молока в течение 15 дней хранится на ферме. Помимо ежедневной подписи доярки, подтверждающей правильность данных о количестве надоенного молока, журнал ежедневно подписывает заведующий фермой, бригадир и по истечении 15 дней он сдается в бухгалтерию.

В журнале обязательно должны содержаться сведения о контрольных дойках, что важно для контрольных целей.

Данные о количестве надоенного молока ежедневно из журнала учета надоя молока переносят в Ведомость движения молока (форма № СП - 23).

Часть надоенного молока отправляют на заготовительные пункты. Для учета операций по отправке-приемке молокопродукции на молокозаводы и другие приемные пункты применяется товарно-транспортная накладная (молсырье), форма № СП - 33. Выписывается заведующим фермой. В

накладной указывают пункт приемки продукции, название и ее массу, фамилию и инициалы работника, транспортирующего груз, и другие данные. На каждую партию отправленного молока и молочных продуктов выписывают отдельную накладную.

На молокозаводе (или другом приемном пункте) продукцию принимают в присутствии представителя организации. Результаты приемки записывают в накладной. По окончании приемки накладную подписывает приемщик и лаборант. Затем один экземпляр с подписью приемщика возвращают организации через водителя, сдавшего продукцию, а второй - оставляют на приемном пункте.

При отправке организацией на приемный пункт молока, принятого от граждан выписывают отдельные товарно-транспортные накладные по форме № СП - 33 с отдельной их нумерацией для обеспечения правильности расчетов с гражданами - молокоздатчиками.

Журнал учета приемки (закупки) молока от граждан, форма № СП - 22, применяется для оформления приемки (закупки) молока, поступившего от граждан в порядке выполнения заключенных договоров на приемку для последующей продажи, либо по прямым закупкам.

В журнале приемщиком фиксируется поступающее молоко в порядке выполнения заключенных договоров с каждым гражданином: количество, жирность и прочие, предусмотренные заключенным договором, в том числе и реквизиты по порядку расчетов с молокоздатчиками.

Свою продукцию сельскохозяйственные предприятия продают на основе договоров, в которых обусловлены обязательства сторон по продаже и приему продукции, ее количество, цены за единицу, а также сроки продажи.

Основным документом по расчетным взаимоотношениям между поставщиками и покупателями является счет-фактура, который служит основанием для оформления соответствующих банковских платежных

документов на перечисление задолженности: платежных требований-поручений, платежных поручений, расчетных чеков.

Счет-фактура выставляется поставщиком на проданную продукцию. Документ содержит следующие данные: поставщик и его адрес, номер счета в банке по месту его нахождения, идентификационный номер (ИНН), наименование покупателя и его адрес. Указывает наименование отгружаемой продукции, единицу измерения, количество, цену и стоимость, ставку налога на добавленную стоимость (НДС), сумму налога, себестоимость продукции с учетом налогов. В документе обязательно указывают номер приемной квитанции по принимаемым материальным ценностям. Подписывают данный документ руководитель хозяйства, главный бухгалтер. Документ составляется в двух экземплярах, первый выдается покупателю, второй остается у продавца. Счета-фактуры от поставщиков тщательно проверяются на правильность всех сведений и примененных цен и после проверки соответствия суммы поступающего груза сумме, указанной в счете-фактуре, принимаются к учету. В случае несоответствия полученного груза датам счета-фактуры составляется коммерческий акт и предъявляется претензия поставщику.

Расход молока на выпойку молодняка животных отражают в ведомости учета расхода кормов, форма № СП - 20, молоко списывается на затраты производства. Данный документ предназначен для оформления выдачи и расхода кормов на ферме, составляется ежедневно в течение месяца бригадиром. В документе по учетным группам животных указываются лимит и ежедневный расход кормов по видам в течение месяца, подписывают зоотехник, бригадир. Предоставляется бухгалтеру по учету товарно-материальных ценностей. Бухгалтер следит за контролем правильности составления документа, подсчитывает итоги, указывает шифры бухгалтерских счетов, проверяет соответствует ли использование кормов лимиту, ставит свою подпись.

На основании документов на поступление и расходование молока на ферме составляют сводный документ - ведомость учета движения молока, форма № СП – 23.

Ведомость ведется на каждой ферме отдельно. В ведомость ежедневно на основании данных первичных документов заносятся сведения о поступлении молока и его расходовании по основным каналам: реализовано, передано в переработку, израсходовано на выпойку телят, израсходовано на общественное питание и т.п., выводится итог расхода за день и остаток на конец дня.

По истечении отчетного месяца первый экземпляр ведомости вместе с первичными документами по приходу и расходу молока, на основании которых она составлена, представляется в бухгалтерию для проверки и бухгалтерского учета движения молока. Второй экземпляр ведомости служит заведующему фермой (приемщику молока) основанием для оприходования и списания молока в книге складского учета.

Рассмотрев первичный учет производства молока в ООО «Ильхан» можно сделать вывод, что в целом учет ведется правильно, но имеется ряд недостатков, а именно: многие документы заменяют листы произвольной формы, начерченные от руки, нет бланков, не все реквизиты в документах заполняются, во многих документах нет подписи лиц, обязанных подписать тот или иной документ.

Главной производительной силой является работник, и от того, как сохраняется и развивается его способность к труду, во многом зависят результаты труда и темпы социального развития. Обеспечить сохранение жизни и здоровья работников призвана охрана труда. Чтобы минимизировать риски травматизма и оптимизировать работу, в ООО «Ильхан» имеется инструкция по охране и безопасности труда разработанная и предназначенная для сотрудников бухгалтерии (Приложение А).

Показатели эффективности возрастают при уменьшении общей и профессиональной заболеваемости сотрудников и при меньшем количестве психоэмоциональных нагрузок. Внедрение новых технологий в рабочую деятельность привело работников к таким проблемам как сокращение двигательной деятельности, большие нагрузки на определенные мышцы и т.д. все эти нагрузки приводят к целому комплексу различных заболеваний от артериальной гипертонии до остеохондроза позвоночника. Для того чтобы избежать серьезных осложнений в организации есть положение о физической культуре на предприятии (Приложение Б). Несложные упражнения могут занимать несколько минут, при этом регулярное выполнение окажет благотворное влияние на организм. Успешность предприятия во многом зависит от микроклимата в коллективе, с этой целью в ООО «Ильхан» имеется локальный документ этикет делового общения (Приложение В). Соблюдение этикета делового общения является важнейшей составляющей, которая определит успех в деятельности предприятия.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИЛЬХАН» ЧЕРЕМШАНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1 Учет финансовых результатов от продаж продукции молочного скотоводства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В конце года плановая себестоимость по дебету счета доводится до фактической путем отнесения разницы между рассчитанной фактической себестоимостью в конце года и плановой себестоимостью. Суммы экономии

сторнируются, суммы перерасхода проводятся дополнительной записью в дебет счета 90 с кредита счетов учета продукции или затрат на производство.

При определении выручки от реализации продукции (работ, услуг) в организации используют метод начислений по «отгрузке» готовой продукции и предъявлению покупателю (заказчику) расчетных документов. Прибыль от продажи продукции определяют, как разницу между выручкой от продажи продукции и затратами на ее производство и продажу.

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

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

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

Таблица 10 - Корреспонденции по счету 90 «Продажи» в ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ за май 2020 г.

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

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

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

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

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

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

Методическими рекомендациями по учету доходов, расходов и финансовых результатов при данном варианте открытия субсчетов к счету

90 «Продажи» предполагается использование специального субсчета 9 «Прибыль (убыток) от продаж».

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

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

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

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

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

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

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

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

Закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи»:

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

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

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

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

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

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

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

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов

Совершенствование бухгалтерского учета – это одно из главных направлений, которая содействует принятию рациональных управленческих

решений по улучшению финансового состояния предприятия. Рыночная система управления требует более полной, точной и комплексной информации по финансовым результатам. Учет должен быть построен таким образом, чтобы из него можно было получить любую информацию, а не только отчетную.

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

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

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

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

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

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

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

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

Данный перечень расходов, учитываемых на счете 44 «Расходы на продажу», следует закрепить в учетной политике предприятия. Отнесение расходов на продажу и себестоимость проданной готовой продукции формирует более полную ее себестоимость.

По этой классификации расходов можно привести следующие проводки:

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

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

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

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

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

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

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

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

Таким образом, при закреплении в учетной политике предприятия перечня расходов, которые должны учитываться на счете 44 «Расходы на

продажу» следует также включить порядок списания этих расходов в себестоимость продаж в полной сумме расходов, признанных в отчетном периоде.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Разработанный документ представлен в Приложении Д.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3 Аудит и внутренний контроль формирования финансовых результатов организации

Деятельность любого предприятия направлена на получение положительного финансового результата – прибыли. Порядок формирования этого важного экономического показателя, определяющего успешность деятельности, представляет собой трудоемкий и сложный процесс, поскольку мы должны руководствоваться не только методологией бухгалтерского учета, но и принимать во внимание аспекты налогового законодательства в части расчета налоговой базы по налогу на прибыль.

В ООО «Ильхан» в 2021 году не проводилась аудиторская проверка. Отметим, по результатам деятельности в 2020 году, организация в 2021 году не подлежала обязательной аудиторской проверке. В данном разделе мы рассмотрим общий порядок проведения аудита финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях.

Правильность отражения конечного результата деятельности зависит от множества факторов, нарушение хотя бы одного из которых может привести к санкциям со стороны налоговых органов и потере доверия пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. В связи с этим особое значение приобретает аудит и внутренний контроль операций по расчету финансовых результатов деятельности предприятия.

Каждый собственник стремится увеличить показатель прибыли предприятия от одного отчетного года к другому, поэтому данному процессу уделяется особое внимание. Привлечение аудитора для проверки данных расчетов полезно и необходимо, однако проблемы, связанные с неправильным формированием финансового результата на предприятии, можно избежать с помощью системы внутреннего контроля (СВК).

Должным образом организованная СВК позволит уменьшить число совершаемых ошибок в части формирования чистой прибыли (непокрытого убытка) предприятия и избавит собственника от уплаты штрафов и пени налоговой службе. При этом работа СВК аналогично работе аудитора будет состоять из проверки правильности расчета финансового результата. Аудитор в процессе проведения аудита финансовых результатов ставит своей целью формирование мнения о достоверности во всех существенных аспектах бухгалтерской (финансовой) отчетности в части определения финансового результата и законности начисления налоговых платежей в бюджет.

Руководствуясь Международными стандартами аудита в частности МСА 200 «Основные цели независимого аудитора» и МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», аудитор составляет

стратегию и фрагмент общего плана аудита (приложения Е и Ж). Одним из важнейших этапов при планировании аудиторской проверки является определение аудиторского риска и уровня существенности.

До начала проверки аудитор обязан выявить и оценить риски, которые могут привести к существенному искажению финансовой отчетности особенно в части финансовых результатов ее деятельности, основываясь на информации, полученной в процессе изучения деятельности организации и окружающей ее среды, включая систему внутреннего контроля. Международный стандарт аудита 200 определяет аудиторский риск как риск того, что аудитор сформулирует ошибочное профессиональное мнение при наличии существенных искажений в финансовой отчетности. Оценка этого параметра относится к сфере профессионального суждения. Данный риск напрямую зависит от риска необнаружения и риска существенного искажения, который, в свою очередь, состоит из неотъемлемого риска и риска средств контроля .

Основной целью анализа аудиторского риска является установление его приемлемого уровня и разработка методических приемов для того, чтобы сохранить величину данного риска под контролем при проведении аудиторских процедур для получения надлежащих и достаточных аудиторских доказательств. Данный фактор очень важен, так как из вышеуказанных доказательств аудитор делает разумные выводы, на которых базируется профессиональное мнение о достоверности финансовой информации компании.

Говоря о неотъемлемом риске и риске средств внутреннего контроля, они однозначно не зависят от аудитора, поскольку данные риски возникают в результате деятельности организации и не связаны с проведением аудиторской проверки. Однако перед аудитором поставлена задача: дать данным рискам полную оценку и в зависимости от нее спланировать сроки, характер и объем процедур аудита для того, чтобы уменьшить уровень риска необнаружения, снизив тем самым аудиторский риск до приемлемого

уровня. Чтобы создать основу для выявления и оценки рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности, аудитор должен выполнить процедуры оценки рисков, а именно следующие:

- запросы в адрес руководства аудируемого лица и других сотрудников;
- аналитические процедуры;
- инспектирование и наблюдение.

Также у аудитора может появиться необходимость прибегнуть и к другим процедурам, например, запросы к сторонним организациям, которые оказывают консалтинговые услуги, если это поможет точнее выявить риски существенного искажения.

Для дальнейшего проведения аудита, в частности для определения аудиторского риска и уровня существенности, целесообразно изучить деятельность предприятия, рассмотрев внешние факторы и внутренние факторы, которые могут оказать влияние на уровень риска. К внешним факторам можно отнести состояние отрасли, изменчивость бухгалтерского и налогового законодательства. К внутренним факторам причисляют такие критерии: вид и масштаб деятельности, финансовое положение предприятия, состояние бухгалтерской службы (загруженность персонала; размер и сложность операций; документооборот), система внутреннего контроля. Особыми факторами могут служить факторы, связанные с возникновением бизнес-рисков (производство и выведение на рынок нового продукта). Необходимо также рассмотреть аудиторские факторы, к которым можно отнести информированность аудитора о клиенте, работал ли аудитор прежде с данным клиентом, какой объем документов аудитор планирует проверить и другие вопросы.

Для определения значимости каждого перечисленного параметра аудитор, чаще всего, создает вопросники и анкетировывает сотрудников аудируемого лица. На основе полученной информации с учетом своего

профессионального суждения аудитор устанавливает уровень аудиторского риска (низкий, средний, высокий).

Значение аудиторского риска находится в обратной зависимости от такого важного параметра, как уровень существенности, который также устанавливается аудитором во время планирования и применяется на протяжении всего аудита на основе его профессионального суждения. Чем выше уровень существенности, тем ниже аудиторский риск. Под уровнем существенности понимается величина или величины, которые устанавливаются аудитором меньше существенности для финансовой отчетности в целом, с целью снижения до приемлемо низкого уровня вероятность того, что величина неисправленных и необнаруженных искажений превысит существенность для отчетности в целом [40]. Искращения принято считать существенными, если они по отдельности или в совокупности будут иметь влияние на решения пользователей бухгалтерской финансовой отчетности.

Выражение мнения относительно существенности происходит исходя из фактических обстоятельств, и на них будет влиять характер и размер искажения. Кроме того, суждение о вопросах, которые важны для пользователей отчетности, базируются на рассмотрении информационных потребностей данных пользователей. Аудитору необходимо рассматривать существенность как на уровне бухгалтерской финансовой отчетности в целом, так и в отношении операций по определению финансового результата деятельности предприятия, остатков по счетам бухгалтерского учета 90, 91, 99. Показатель существенности может быть определен по основным показателям бухгалтерской финансовой отчетности, которые могут быть выбраны по следующим критериям: показатели с наибольшей суммой; показатели с наибольшей вероятностью появления ошибки; показатели, ошибки в которых могут привести к существенным последствиям. По каждому выбранному показателю устанавливается уровень допустимого искажения (процентная доля). Уровень существенности на уровне

отчетности в целом рассчитывается как средняя арифметическая сумма показателей умноженных на установленную процентную долю.

Для расчета уровня существенности в отношении операций по определению финансовых результатов выбираются показатели, влияющие на формирование финансового результата (в основном из отчета о финансовых результатах), определяется их процентное отношение к выручке, которое умножается на уровень существенности на уровне отчетности в целом [36].

Дальше составляется стратегия (приложение Ж) и фрагмент общего плана аудита (приложение Е) аудита финансовых результатов. Общий план аудита финансовых результатов включает в себя следующие этапы:

- 1) Аудит порядка формирования финансовых результатов;
- 2) Аудит правильности учета прочих доходов и расходов;
- 3) Аудит правильности налогообложения прибыли;
- 4) Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах.

Программа аудита финансовых показателей детализирует каждый из этапов плана на отдельные процедуры. Так на первом этапе проводится ознакомление с учетной и налоговой политикой предприятия; с учредительными документами, протоколами собраний учредителей, приказами, распоряжениями, финансовой отчетностью [7]. На втором и третьем этапе осуществляются следующие процедуры:

1) Установление соответствия сумм прибыли в учетных регистрах по счетам: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» соответствующим суммам в отчете о финансовых результатах; проверка правильности определения предприятием предполагаемой прибыли от продаж для исчисления авансовых платежей в бюджет;

2) Проверка правильности определения и законности отражения в учете прибыли от продаж; проверка правильности определения и законности отражения в учете.

Проверка правильности отражения финансового результата в бухгалтерской (финансовой) отчетности производится аудитором с

помощью метода пересчета. Данная аудиторская процедура включает в себя выполнение следующих действий:

1) Аудитор должен проверить правильность расчета прибыли (убытка) от продаж (финансовый результат по обычным видам деятельности) по следующей схеме: Прибыль (убыток) от продаж = Выручка (без учета НДС, акцизов и прочих обязательных платежей) – Себестоимость продаж – Коммерческие расходы – Управленческие расходы [38]. Важно проследить правильность отнесения расходов по обычным видам деятельности по трем группам расходов: себестоимость продукции; коммерческие расходы, или расходы на продажу (44 счет); управленческие или административные расходы (26 счет).

2) Следующая процедура – процедура проверки правильности расчетов финансового результата по прочим видам деятельности, которая формируется за счет прочих доходов и расходов. В связи с этим необходимо удостовериться в правильности отнесения доходов и расходов к прочим в соответствии с перечнями доходов и расходов по прочим видам деятельности, представленными в ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации». Финансовый результат по прочим видам деятельности соответствует разнице между прочими доходами и прочими расходами организации. Важным показателем отчета о финансовых результатах является прибыль (убыток) до налогообложения, которая рассчитывается по схеме: Прибыль (убыток) до налогообложения = Прибыль (убыток) от продаж + Доходы от участия в других организациях + Проценты к получению – Проценты к уплате + Прочие доходы – Прочие расходы. Далее аудитор прослеживает правильность расчета чистой прибыли (убытка), который осуществляется по схеме: Чистая прибыль (убыток) = Прибыль (убыток) до налогообложения – Текущий налог на прибыль + Увеличение ОНА (- уменьшение ОНА) – Увеличение ОНО (+ уменьшение ОНО) – Прочее.

К моменту завершения основного этапа аудита аудитор должен собрать надлежащее количество уместных и надежных аудиторских доказательств, которые будут использованы им для обоснования его мнения о достоверности во всех существенных аспектах бухгалтерской финансовой отчетности предприятия. Все события данного этапа должны быть оформлены соответствующим образом в аудиторской документации.

Заключительным этапом аудиторской проверки является составление аудиторского заключения. Если в результате проверки не было найдено существенных искажений, то выдается немодифицированное аудиторское заключение, в противном случае, оно будет модифицированным. Порядок формирования финансового результата достаточно трудоемок и сложен, однако аудит таких операций требует еще больших усилий, поскольку процесс нахождения ошибки требует всестороннего и объективного рассмотрения всего процесса. Недопущение ошибок в части отражения конечного результата деятельности предприятия должно быть обеспечено системой внутреннего контроля, которая предназначена для контроля и проверки правильности отражения операций, своевременной подготовки достоверной бухгалтерской отчетности. Совершенствование внутреннего контроля и своевременное проведение аудита обеспечит предприятию получение положительного финансового результата – прибыли.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

На основании состояния учета производства молока и проведенного анализа в ООО «Ильхан» можно сделать следующие выводы.

Бухгалтерский учет в ООО «Ильхан» ведется в соответствии с Законом» О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, имеется четкая организация труда в бухгалтерии предприятия.

Организация имеет скотоводческую специализацию с развитым зернопроизводством.

Финансовые результаты производственной деятельности ООО «Ильхан» показали, что, хозяйство не рентабельно. Несмотря на повышение выручки от реализации продукции, хозяйство работало с убытком весь анализируемый период. Однако в 2020 году было уменьшение убытков на 9821 тыс. руб. Но несмотря на это предприятие все еще находится в убыточном состоянии.

Проведенный анализ производства молока показал, что в среднем за последние 3 года объем валового производства молока в ООО «Ильхан» увеличился. В 2020 году валовой надой молока составил 5544 ц., что на 8,9% выше, чем в 2018 году. На увеличение валового производства молока повлияло увеличение продуктивности коров.

В организации выявлены резервы по увеличению производства молока:

- доведение продуктивности животных до уровня передовой фермы;
- ликвидация яловости коров;
- ликвидация падежа.

За счет выявленных резервов хозяйство сможет увеличить валовое производство молока на 1797,6 ц. и тем самым повысит выручку от его реализации, что может привести к увеличению прибыли.

В целом деятельность ООО «Ильхан» является недостаточно эффективной, так как почти все показатели финансовых результатов в организации ниже нормативных значений.

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

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

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

Одной из задач учета процесса реализации является правильное и своевременное составление всех первичных документов, отражающих процесс реализации, при этом учет финансовых результатов должен

осуществляться в соответствии с действующим законодательством и нормами бухгалтерского учета.

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

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

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

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

В целях совершенствования учета финансовых результатов в ООО «Ильхан» предлагаются следующие рекомендации:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В ООО «Ильхан» в 2021 году не проводилась аудиторская проверка. Отметим, по результатам деятельности в 2020 году, организация в 2021 году не подлежала обязательной аудиторской проверке. В данном разделе мы рассмотрим общий порядок проведения аудита финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях.

При проведении аудита рекомендуем осуществить следующие процедуры:

1) Установление соответствия сумм прибыли в учетных регистрах по счетам: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» соответствующим суммам в отчете о финансовых результатах; проверка правильности определения предприятием предполагаемой прибыли от продаж для исчисления авансовых платежей в бюджет;

2) Проверка правильности определения и законности отражения в учете прибыли от продаж; проверка правильности определения и законности отражения в учете.

Заключительным этапом аудиторской проверки является составление аудиторского заключения. Недопущение ошибок в части отражения конечного результата деятельности предприятия должно быть обеспечено системой внутреннего контроля, которая предназначена для контроля и проверки правильности отражения операций, своевременной подготовки достоверной бухгалтерской отчетности. Совершенствование внутреннего контроля и своевременное проведение аудита обеспечит предприятию получение положительного финансового результата – прибыли.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. №129-ФЗ. / с изменениями от 30. 06. 2019 г. №86-ФЗ.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н (в редакции приказа Минфина РФ от 24.03.2019 г. №31н).
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2019г. №94н.
4. ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» (утверждено приказом Министерства финансов РФ от 09.12.98 г. №60 н).
5. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. №43н.
6. Положение по бухгалтерскому учету доходов «Доходы организации» ПБУ 9/99 Утверждено приказом министра РФ от 06.05.99 №32н.
7. Захарьин В.Р. Учет готовой продукции в соответствии с методическими указаниями Минфина РФ: Учебно-методическое пособие. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2018. - 160с.
8. Акчурина Е.В., Солодко Л.П., Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие, - М.: Издательство «Экзамен». 2019. - 416с.
9. Астахов В.П.Бухгалтерский (финансовый) учёт: учебное

пособие. Серия «Экономика и управление», - Москва; 2019.-928 с.

10. Бухгалтерский учет 6 учеб.- 2 изд., перераб. и допол./ Ю.А.Бабаев [и др.]; под общ. ред. Ю.А.Бабаев - М: 2018

11. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие/С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева; под ред. С.М. Бычковой - М.: ЭКСМО, 2020. - 400 с.

12. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учеб. Пособие/ П.Г. Пономаренко [и др.]; под общ. ред. П.Г. Пономаренко. - 2-е изд., испр.- Минск: Выш. шк., 2019.-527 с.

13. Безруких П.С. Бухгалтерский учет: учебник. - М.: Ред. журн. Бух. Учет, 2019. -527 с.

14. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. - М.: «Книга сервис», 2018-256с.

15. Бухгалтерский учет в агропромышленном комплексе. Учебное и практическое пособие - М.: ТОО Инжиниринго-Консалтинговая Компания «ДеКА», 2018 - 288с.

16. Бухгалтерский учет: Учебник/ Под. ред. П.П. Новиченко - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2018. - 465 с.

17. Власова В.М. Бухгалтерский учет на предприятии. Управленческий аспект. - М., 2019. - 414 с.

18. Вахрушина М. А. «Бухгалтерский управленческий учет», М. 2019.-347с.

19. Глушков Е.И. «Бухгалтерский учет на современном предприятии», М. 2019.-255с.

20. Данилин «Бухгалтерский учет на с/х предприятиях» М: 2019 г. С. 215

21. Давидовская И.Л. “Доходы и расходы организации” г. Москва 2019г.

22. Стражева Н.С., Стражев А.В. Бухгалтерский учет: учеб.- метод. Пособие/Н.С. Стражева, А.В. Стражев. - 12-е изд., перераб. и доп.-Минск:

Соврем. шк., 2020.-672 с.

23. Кугушина Л.В. Организация учёта продажи продукции // Бухучёт и аудит, 2020, № 4.

24. Клычова Г.С., Гатина Ф.Ф., Мусина И.А. Методы анализа финансовых результатов предприятия// В сборнике научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции «Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики». - Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2019.

25. Клычова Г.С. Учет финансовых результатов сельскохозяйственных организаций в соответствии с МСФО/ Г.С. Клычова, М.М. Залалтдинов, М.А. Зяббаров. - Казань: Изд-во Казан. ун-та, 2005. - 159 с.

26. Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет». Учебное пособие. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2019. - 640с.

27. Морозов К.М., Морозов Ю.Н. «Механизированные технологии производства продукции животноводства». // Достижения Науки и техники АПК - № 4 - 2020г. С.14-20

28. Панченко Т. М. «Калькулирование себестоимости продукции животноводства»/ Главбух. Отраслевое приложение. Учёт в сельском хозяйстве.-2019.-№4.С.33-43

29. Керимов В.Е. «Бухгалтерский учет на производственных предприятиях», М. 2018 г.-323с.

30. Компьютерные программы в бухгалтерском учете // Бухгалтер и компьютер, №3, 2019. - с. 42

31. Крамов В.Р. Использование компьютерных технологий в бухгалтерском и налоговом учете // Бухгалтер и компьютер, №12, 2018. - с. 250.

32. Терехин В.И. Финансовое управление фирмой: настольная книга менеджера / общ. ред. В.И. Терехина. – 3-е изд. – М.: Экономика,- 2014.– 350 с.

33. Толкачева Н. А. Финансовый менеджмент: курс лекций / Н. А. Толкачева. - М.: Директ-Медиа, 2014. — 144 с.

34. Терехова В.А. Аналитический учет: состояние и проблемы./ Бухгалтерский учет, №7, 2019, с. 86-88.

35. Тишков И.Е., Пришепы А.И. Бухгалтерский учет: учебник. -2-е изд., пер. и доп. - Минск.: Высшая школа, 2018. -687 с.

36. Толпегина О.А. Показатели прибыли: экономическая сущность и их содержание / О.А. Толпегина // Экономический анализ.— 2013.- №20. — 10 - 21 с.

37. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа предприятия. - М.: Инфа-М, 2018

38. Хонгрэн Т. , Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. -М.: Банки и биржи, 2019г. - 368 с.

39. Чуев И. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной Деятельности: Учеб. Для вузов.—М.:Издательство:ИТК Дашков и К, 2014, 230 с.

40. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

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 «Апас-Мол» 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.

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для ООО «Апас-Мол»

Апастовского района Республики Татарстан

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

1. Общие требования безопасности.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

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

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА ПО ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА в ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ

Наименование документа	Создание(получение) документа			Проверка документа			Обработка документа		Передача в архив	
	кол.экз.	ответственный за оформление	срок исполнения	ответственный за проверку	кто предоставляет	срок предоставления	ответственный за обработку	срок исполнения	ответственный за передачу	срок передачи
Товарно-транспортная накладная (ф.№ СП-32)	3	Поставщик	По мере заключения	Бухгалтер по животноводству	Поставщик	По мере поступления	Бухгалтер по животноводству	В день поступления	Бухгалтер по животноводству	По истечении трех лет
Товарно-транспортная накладная (молсырье) (ф.№ СП-33)	2	Поставщик	По мере заключения	Бухгалтер по животноводству	Поставщик	По мере поступления	Бухгалтер по животноводству	В день поступления	Бухгалтер по животноводству	По истечении трех лет
Актом на передачу (продажу), закупку скота и птицы по договорам (ф.№СП-46)	1	Заведующий фермой(бригадир),зоотехник,ветврач	В день выполнения работ(услуг)	Бухгалтер по животноводству	Заведующий фермой(бригадир)	По мере поступления	Бухгалтер по животноводству	В день поступления	Бухгалтерия	По истечении трех лет
Ведомость учета продажи продукции,работ и услуг(ф. №62-АПК)	1	Бухгалтер по животноводству	В течении месяца	Бухгалтер по животноводству	Бухгалтер по животноводству	По мере поступления	Главный бухгалтер	Ежемесячно	Бухгалтерия	По истечении трех лет
Счет-фактура	1	Поставщик	В день отгрузки продукции	Главный бухгалтер	Поставщик	По мере поступления	Главный бухгалтер	В день поступления	Бухгалтерия	По истечении трех лет

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

ДОКУМЕНТ-СПРАВКА ПО СЧ.44

за 2020 год

Учреждение ООО «ИЛЬХАН» ЧЕРЕМШАНСКОГО РАЙОНА РТ

Единица измерения: тыс. руб.

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

Общий план аудиторской проверки учета формирования
финансовых результатов и использования прибыли
в ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ

Проверяемая организация	ООО «Ильхан»
Период аудита	с 1 января по 31 декабря 2020 года
Руководитель аудиторской группы	Закиров Р.Р.
Состав аудиторской группы	Закиров Р.Р., Галиева Л.В.
Планируемый аудиторский риск	6,4%
Планируемый уровень существенности	10,5%

Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания
1. Проверка учетной политики в части учета цикла выпуска и продажи продукции (товаров, работ, услуг)	В течение отчетного года	Закиров Р.Р., Галиева Л.В.	Согласно сводному общему плану аудита экономического субъекта
2. Проверка выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг)	В течение отчетного года	Закиров Р.Р.	Согласно сводному общему плану аудита экономического субъекта
3. Проверка формирования финансовых результатов и использования прибыли	В течение отчетного года	Галиева Л.В.	Согласно сводному общему плану аудита экономического субъекта

Руководитель аудиторской организации _____
(подпись)

Руководитель аудиторской группы _____
(подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Стратегия аудиторской проверки учета формирования финансовых результатов и использования прибыли в ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ

Перечень аудиторский мероприятий	Рабочие документы	Перечень аудиторский процедур
1	2	3
1. Проверка наличия договоров с материально-ответственными лицами	Хозяйственные договора	Проверка правильности составления договоров
2. Аудит соблюдения положений учетной политики в отношении финансовых результатов	Учетная политика, рабочий план счетов	Изучение положений учетной политики, соответствующих положениям по бухгалтерскому учету
2.1. Анализ учетной политики в части элементов, оказывающих влияние на процесс формирования финансовых результатов организации	Учетная политика, рабочий план счетов	Изучение положений учетной политики, соответствующих положениям по бухгалтерскому учету
2.2. Проверка правильности организации учета финансовых результатов, а также проверка соблюдения методологии, принципов учета финансовых результатов	Учетная политика, рабочий план счетов	Проверка учетных записей, арифметический контроль сумм
2.3. Проверка соответствия фактического отнесения финансового результата от реализации продукции положениям учетной политики	Учетная политика, рабочий план счетов	Изучение положений учетной политики, соответствующих положениям по бухгалтерскому учету
2.4. Проверка соответствия отнесения прочих доходов и расходов учетной политике и корректности определения финансового результата по прочим доходам и расходам	Учетная политика, рабочий план счетов	Изучение положений учетной политики, соответствующих положениям по бухгалтерскому учету
2.5. Проверка правомерности и корректности использования чистой прибыли согласно учетной политике	Учетная политика, рабочий план счетов	Изучение положений учетной политики, соответствующих положениям по бухгалтерскому учету
3. Проверка правильности определения финансового результата от продаж	Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета	Пересчет, контроль документов, учетных записей, арифметический контроль сумм
3.1. Проверка полноты и достоверности отражения сумм продажи на счетах бухгалтерского учета	Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета	Пересчет, контроль документов, учетных записей,
3.2. Проверить согласованность записей синтетического и	Первичные учетные документы, регистры	Пересчет, контроль документов, учетных записей,

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Ж

1	2	3
аналитического учета отгрузки и реализации в разрезе осуществляемых видов деятельности и номенклатуры продукции (работ, услуг).	бухгалтерского учета	арифметический контроль сумм
4. Аудит доходов и расходов по обычным видам деятельности	Хозяйственные договоры, первичные документы, регистры бухгалтерского учета	Пересчет, контроль документов , учетных записей, арифметический контроль сумм
4.1. Правильность определения и законность отражения фактической прибыли от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) на счетах бухгалтерского учета	Хозяйственные договоры, первичные документы , регистры бухгалтерского учета	Пересчет, контроль документов, учетных записей, арифметический контроль сумм
4.2. Проверка своевременности выставления счетов на продажу	Хозяйственные договоры, Счета - фактуры	Пересчет, контроль документов, учетных записей
4.3. Проверка правильности отражения сумм дебиторской задолженности по расчетам за поставку продукции (работ, услуг)	Хозяйственные договоры	Пересчет, проверка учетных записей
5. Аудит прочих доходов и расходов	Хозяйственные договоры	Пересчет, контроль документов , учетных записей, арифметический контроль сумм
5.1. Определение правомерности, полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете прочих доходов и расходов	Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета	Пересчет, контроль документов , учетных записей
5.2. Проверка оценки в бухгалтерском учете и отчетности прочих доходов и расходов	Хозяйственные договоры	Пересчет, контроль документов , учетных записей, арифметический контроль сумм
5.3. Проверка правильности используемой классификации прочих доходов и расходов	Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета	Пересчет, контроль документов , учетных записей, арифметический контроль сумм
6. Проверка документации в отношении финансовых результатов	Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, Главная книга	Пересчет, контроль документов , учетных записей, арифметический контроль сумм
6.1. Контроль от первичных документов до регистров учета	Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, Главная книга	Пересчет, проверка учетных записей

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Ж

1	2	3
6.2. Проверка данных регистров учета финансовых результатов и сверка их со счетами в Главной книге	Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, Главная книга	Пересчет, проверка учетных записей
7. Проверка формы бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах»	Главная книга, отчет о финансовых результатах	Пересчет, проверка учетных записей
7.1. Проверка правильности и полноты раскрытия информации о доходах и расходах по обычным видам деятельности	Главная книга, отчет о финансовых результатах	Пересчет, проверка учетных записей
7.2. Проверка правильности и полноты раскрытия информации о прочих доходах и расходах	Главная книга, отчет о финансовых результатах	Пересчет, проверка учетных записей
7.3. Проверка правильности формирования прибыли предприятия	Главная книга, отчет о финансовых результатах	Пересчет, проверка учетных записей

Настоящим я, Акиетинкина Лилия Сергеевна
 студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
 аграрного университета

учетная книжка № ЭЗ18141К

направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит финансовых
 результатов от продажи продукции малого
 скотоводства на примере ООО «Илькан» Терешинского р-на РТ»

выполненная по материалам _____

на 79 страницах и приложений на _____ 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 40 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

« 24 » января 2022 г

Акиетинкина Л.С.
 (подпись)

Акиетинкина Л.С.
 (Ф.И.О.)

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

ОТЗЫВ
на выпускную квалификационную работу
обучающегося Ахметшиной Лилии Сиреневны

на тему: Бухгалтерский учёт, анализ и аудит финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства на примере общества с ограниченной ответственностью «Ильхан» Черемшанского района Республики Татарстан

Молочное животноводство России, как одно из самых ресурсоемких и в то же время востребованных видов производства животной продукции, сосредоточено в регионах с обширными луговыми пастбищами: Северный и Северо-Западный экономические районы, а также некоторые области Урала, Дальнего Востока и Нечернозёмной зоны.

Приоритетным направлением развития молочного скотоводства на ближайшую перспективу следует считать повышение продуктивности животных и снижение затрат на производство молока. Для этого предстоит укрепить кормовую базу, создать технические и технологические средства, отвечающие современным требованиям.

Выпускная квалификационная работа Ахметшиной Л.С. посвящена изучению бухгалтерского учёта, анализа и аудита финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства на примере общества с ограниченной ответственностью «Ильхан» Черемшанского района Республики Татарстан.

Выпускная квалификационная работа выполнялась в соответствии с требованиями по выполнению ГИА по направлению 38.03.01 Экономика. Она выполнена по данным годовых отчетов ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ за 2016-2020 годы. Все это дало возможность исследовать проблему, сделать обоснованные выводы и рекомендации по ней, которые имеют определенное практическое значение для предприятия и могут быть учтены в его дальнейшей деятельности.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников. Во введении обосновывается актуальность темы, сформулированы цель, пути его достижений и задачи исследования. В первой главе рассмотрены

теоретические основы учета финансовых результатов. Во второй главе дана оценка бизнеса предприятия, проведен анализ финансового состояния и описана организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ.

В третьей главе рассмотрено современное состояние бухгалтерского учета финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства в изучаемой организации, обоснованы рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита на данном участке.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Ахметшина Л.С. показала достаточно высокие знания по специальности, самостоятельность и умение решать поставленные перед ней задачи, стремление лучше их выполнить.

Материал хорошо структурирован и изложен последовательно. В выпускной работе использовано достаточное количество литературных источников, т.ч. из электронно-библиотечных систем.

Все компетенции, предусмотренные ФГОС, освоены в полном объеме. Работа выполнена на достаточно профессиональном уровне. Иллюстративный материал для ГАК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

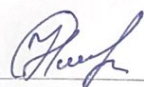
Выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и автор Ахметшина Л.С. заслуживает присвоения квалификации – бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Разработки автора обоснованы и могут быть использованы в производственной деятельности сельскохозяйственных организаций.

Фамилия, имя, отчество руководителя: Нигматуллина Нурия Нурсиловна

Место работы и занимаемая должность: доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Казанского ГАУ, к.э.н.

«24» 01 2022 г.

Подпись 

С отзывом ознакомлена
24.01.2022г. Ахметшина

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет
Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ
на выпускную квалификационную работу

Выпускника Ахметшиной Лилии Сиреневны

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР: Бухгалтерский учёт, анализ и аудит финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства на примере общества с ограниченной ответственностью «Ильхан» Черемшанского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 79 страниц машинописного текста; включает: таблиц 14 шт., рисунков и графиков нет, фотографий нет, список использованных источников состоит из 40 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Тему ВКР считаем актуальной, содержание работы соответствует теме. Изученные в ВКР вопросы полностью раскрывают тему исследования.

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований. Цель исследования достигнута, задачи решены в полном объеме.

3. Качество оформления ВКР соответствует требованиям.

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Новизна ВКР заключается в обосновании автором рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов от продажи продукции молочного скотоводства. Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что разработанные рекомендации могут быть использованы руководством ООО «Ильхан» Черемшанского района РТ и типичных сельскохозяйственных предприятиях с целью усовершенствования учета финансовых результатов и формирования отчетности в молочном скотоводстве.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способность использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	5
способность анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	4
способность использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности (ОК-3)	4
способность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	4
способность работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5)	4
способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)	4
способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	4
способность использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	4
способность использовать приемы первой помощи, методы защиты в условиях чрезвычайных ситуаций (ОК-9)	4
способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1)	4
способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	4
способность выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	4
способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	4
способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	4
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)	4
способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	4
способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4)	4
способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтер-	4

скую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	
способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	4
способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	4
способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	4
способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	4
способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	4
способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (ПК-16)	4
способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	4
Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	4
Средняя компетентностная оценка ВКР	4

* Уровни оценки компетенции:

«Отлично» – студент освоил данную компетенцию на высоком уровне. Он может применять (использовать) её в нестандартных производственных ситуациях и ситуациях повышенной сложности. Обладает отличными знаниями и умениями по всем аспектам данной компетенции. Владеет полными навыками применения данной компетенции в производственных и (или) учебных целях.

«Хорошо» – студент полностью освоил компетенцию, эффективно применяет её при решении большинства стандартных производственных и (или) учебных задач, а также в некоторых нестандартных ситуациях. Обладает хорошими знаниями и умениями по большинству аспектов данной компетенции.

«Удовлетворительно» – студент не полностью освоил компетенцию. Он достаточно эффективно применяет освоенные знания при решении стандартных производственных и (или) учебных задач. Обладает хорошими знаниями по многим важным аспектам данной компетенции.

«Неудовлетворительно» – студент не освоил или находится в процессе освоения данной компетенции. Он не способен применять знания, умение и владение компетенцией как в практической работе, так и в учебных целях.

6. Замечания по ВКР

1. Работа выиграла бы, если бы автор изучил особенности учета финансовых результатов в международной практике;

2. Работа выиграла бы, если бы автор изучил особенности раскрытия информации о финансовых результатах в финансовой отчетности организации.

Указанные замечания носят рекомендательный характер и не влияют на общую положительную оценку ВКР.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки хорошо, а ее автор Ахметшина Л.С. достойна присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

к.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание



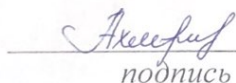
подпись

/ Амирова Эльмира Фаиловна

Ф.И.О

«___» _____ 20__ г.

С рецензией ознакомлен*


подпись

/ Ахметшина Л.С. /
Ф.И.О

«___» _____ 20__ г.

*Ознакомление обучающегося с рецензией обеспечивается не позднее чем за 5 календарных дней до дня защиты выпускной квалификационной работы.