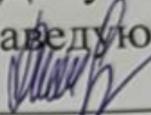


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики

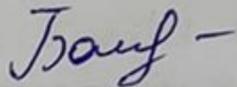
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите:
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«24» января 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Учет, контроль и анализ финансовых результатов
деятельности на примере общества с ограниченной
ответственностью «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:  -

Багрянова Юлия Олеговна

Руководитель:
ст.преподаватель



Парфенова Ксения Александровна

Рецензент:
к.э.н., доцент

Гатина Фарид Фаргатовна

Казань 2022

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

Багряновой Юлии Олеговны

1. **Тема работы:** Учет, контроль и анализ финансовых результатов деятельности на примере общества с ограниченной ответственностью «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района Республики Татарстан
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 24.01.2022 г.
3. **Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок.
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** экономическая сущность финансовых результатов, нормативно-правовое регулирование учета финансовых результатов, методика анализа финансовых результатов от продаж, современное состояние учета и контроля финансовых результатов от продажи молока, анализ финансовых результатов от продажи молока, совершенствование учета и контроля финансовых результатов от продажи молока
5. **Перечень графических материалов:**
6. **Дата выдачи задания** «12» ноября 2020 г.

Руководитель

К.А. Парфенова

Задание принял к исполнению

Ю.О. Багрянова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН		Сроки выполнения	Примечания
Наименование этапов выпускной квалификационной работы		12.11.2020	выполнено
ВВЕДЕНИЕ		22.04.2021	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖ			
1.1. Экономическая сущность финансовых результатов			
1.2. Нормативно-правовое регулирование учета финансовых результатов			
1.3. Методика анализа финансовых результатов от продаж			
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «МЕГАФЕРМА ЛЕБЯЖЬЕ» АЛЕКСЕЕВКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН		5.06.2021	выполнено
2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия			
2.2. Анализ финансового состояния			
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля			
3. УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ МОЛОКА В ООО «МЕГАФЕРМА ЛЕБЯЖЬЕ» АЛЕКСЕЕВКОГО РАЙОНА РТ		21.10.2021	выполнено
3.1. Современное состояние учета и контроля финансовых результатов от продажи молока			
3.2. Анализ финансовых результатов от продажи молока			
3.3. Совершенствование учета и контроля финансовых результатов от продажи молока			
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ		27.12.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ		27.12.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ		27.12.2021	выполнено

Обучающийся
Руководитель

Багрянова
Парфенова

Ю.О. Багрянова
К.А. Парфенова

Учет
примере
Алексеев
Цел
разрабо
финанс
улучше
Лебязж
За
постар
учета
приро
Лебяз
бухгал
и ра

мат
уро
итс

ex
d

i
;

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Багряновой Юлии Олеговны

Учет, контроль и анализ финансовых результатов деятельности на примере общества с ограниченной ответственностью «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района Республики Татарстан

Целью данной выпускной квалификационной работы является разработка предложений по совершенствованию учета и контроля финансовых результатов от продажи молока и выявление резервов их улучшения в обществе с ограниченной ответственностью «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ.

Задачами, решение которых будет способствовать достижению поставленной цели, являются: изучение теоретических основ бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов от продаж; характеристика природных и экономических условий деятельности ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ; оценка современного состояния бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов от продажи молока и разработка предложений по его совершенствованию.

Выпускная квалификационная работа основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Abstract

to the final qualifying work of Baranova Yulia Olegovna

Accounting, control and analysis of financial results of activities on the example of the limited liability company "Megaferma Lebyazhye" Alekseevsky district of the Republic of Tatarstan

The purpose of this final qualifying work is to develop proposals for improving the accounting and control of financial results from the sale of milk and identifying reserves for their improvement in the limited liability company "Megaferma Lebyazhye" of the Alekseevsky district of the Republic of Tatarstan.

The tasks, the solution of which will contribute to the achievement of this goal, are: the study of the theoretical foundations of accounting and analysis of financial results from sales; characteristics of the natural and economic conditions of the activity of Megaferma Lebyazhye LLC in the Alekseevsky district of the Republic of Tatarstan; assessment of the current state of accounting and analysis of financial results from the sale of milk and the development of proposals for its improvement.

The final qualification 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 fully mastered.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖ	8
1.1. Экономическая сущность финансовых результатов	8
1.2. Нормативно-правовое регулирование учета финансовых результатов	13
1.3. Методика анализа финансовых результатов от продаж	17
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «МЕГАФЕРМА ЛЕБЯЖЬЕ» АЛЕКСЕЕВКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	25
2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия	25
2.2. Анализ финансового состояния	33
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	37
3. УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ МОЛОКА В ООО «МЕГАФЕРМА ЛЕБЯЖЬЕ» АЛЕКСЕЕВКОГО РАЙОНА РТ	41
3.1. Современное состояние учета и контроля финансовых результатов от продажи молока	41
3.2. Анализ финансовых результатов от продажи молока	49
3.3. Совершенствование учета и контроля финансовых результатов от продажи молока	54
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	60
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	63
ПРИЛОЖЕНИЯ	68

ВВЕДЕНИЕ

Среди всех отраслей народного хозяйства исключительно важную роль играет сельское хозяйство. Именно сельское хозяйство призвано обеспечить продовольственную безопасность страны, обеспечить население необходимыми продуктами питания, снабдить промышленность высококачественным сырьем, и в конечном счете - улучшить благосостояние населения.

В условиях экономического кризиса сельское хозяйство одна из немногих отраслей российской экономики, которая показывает положительную динамику, демонстрируя рост и значительные результаты в импортозамещении. Важное место в продовольственном комплексе нашей страны занимает молочное скотоводство.

Отрадно отметить, что в последние годы в развитии молочного скотоводства наметилась некоторая положительная динамика: повышается продуктивность коров, замедлились темпы сокращения поголовья животных, увеличивается валовое производство молока.

Однако, несмотря на это, имеется ряд немаловажных факторов, которые существенно тормозят развитие отрасли. К ним можно отнести: рост цен на энергоносители, тяжелое финансовое состояние сельскохозяйственных предприятий, сохраняющийся диспаритет цен на сельскохозяйственную и промышленную продукцию, отсутствие развитой сбытовой инфраструктуры в сельском хозяйстве, отток высококвалифицированных кадров, монополизация торговых, заготовительных и перерабатывающих предприятий. Низкая инвестиционная привлекательность не способствует проведению технологической и технической модернизации отрасли.

Сложившаяся экономическая ситуация подталкивает сельскохозяйственные предприятия изыскивать и реализовывать

внутрихозяйственные резервы для повышения эффективности сельскохозяйственного производства.

В центре внимания отечественной науки и практики лежит проблема улучшения учета финансовых результатов и принятия управленческих решений на их основе. Чтобы рассчитать финансовые результаты, принять адекватные управленческие решения, получить информацию о производственных расходах сегодня требуется использования новых подходов. Таким образом, важность совершенствования системы бухгалтерского учета обусловлена не только соображениями методического характера, но и применимыми аспектами бухгалтерской деятельности.

Актуальность этой темы объясняется тем, что целью любой коммерческой организации является получение такого финансового результата, позволяющего обеспечить как выполнение обязательств организации перед обществом, так и владельцами, а также выступающий источником расширенного воспроизводства самой организации. Следовательно, на основе повышения производительности труда, сокращения непроизводительных затрат и потерь, экономии материальных, трудовых и финансовых ресурсов важно выявить резервы роста прибыли для оптимизации и улучшения управления финансовыми результатами.

Целью данной выпускной квалификационной работы является разработка предложений по совершенствованию учета и контроля финансовых результатов от продажи молока и выявление резервов их улучшения в обществе с ограниченной ответственностью «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ.

Задачами, решение которых будет способствовать достижению поставленной цели, являются:

- изучение теоретических основ бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов от продаж;

- характеристика природных и экономических условий деятельности ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ;

- оценка современного состояния бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов от продажи молока и разработка предложений по его совершенствованию.

Предмет исследования – финансовые результаты от продажи молока в ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района Республики Татарстан.

Объект исследования: общество с ограниченной ответственностью «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района Республики Татарстан.

Для реализации поставленных целей и задач использована общенаучная и отраслевая методология научного исследования. Были применены инструменты формальной и диалектической логики, исторический и сравнительно-правовой методы исследования, применительно к этапам развития законодательства. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух разделов, включающих параграфы, заключения и списка использованных источников, а также приложений.

Теоретическую базу работы составляют фундаментальные труды и разработки ведущих отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского и управленческого учета, формирования финансовой и нефинансовой отчетности и контроля, нашедшие отражение в диссертационных и монографических исследованиях, научных статьях, публикациях в экономической литературе и периодических изданиях.

В ходе написания выпускной квалификационной работы были изучены законодательная база, данные правительства РФ, Федеральной службы государственной статистики, а также материалы научно-практических конференций, семинаров, монографий, публикаций, размещенных в периодических изданиях, при анализе проблем, связанных с темой настоящей выпускной квалификационной работы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖ

1.1. Экономическая сущность финансовых результатов

Итогом финансово-хозяйственной деятельности функционирующего предприятия является полученная величина финансового результата. С точки зрения бухгалтерского учёта конечный финансовый результат деятельности организации формируется в свою очередь в виде прибыли или убытка, определяемого как разница между полученными доходами и произведёнными расходами организации.

Финансовый результат определяется путем подсчёта и балансирования всех прибылей и убытков (потерь) за отчётный период. Базовыми элементами бухгалтерского учёта, формирующими финансовый результат деятельности организации, являются доходы и расходы. Разница от сравнения сумм доходов и расходов организации представляет собой финансовый результат.

На сегодняшний день можно найти множество научных работ по изучению порядка формирования и отражения прибыли в бухгалтерском учете.

Наиболее интересным является высказывание по этому поводу Е.С. Лукьяновой, «финансовые результаты - это заслуга организации. Прибыль, результат хорошей работы, внешних объективных и субъективных факторов, а вот убыток - результат низкой производительности или внешних негативных факторов. Кроме того, эффективность производственных, финансовых и инвестиционных показателей отражается в финансовых результатах» [32, с. 13].

Как пишет Кулиш Н.В.: «Экономическое определение финансового результата (прибыли или убытка) заключается в том, что оно является результатом использования всего авансированного капитала на

определенный период. Прибыль, в свою очередь, является дополнительным продуктом, полученным в результате такого использования, а убыток представляет собой смету материализованных рисков при осуществлении предпринимательской деятельности» [31, с.73].

К этому мнению придерживается Сироткин С.А.: «Финансовый результат является частью реализованной стоимости, выраженной в денежной форме, являющейся частью добавочной, вновь созданной стоимости, которая имеет денежную форму выражения». Однако это условие может быть в некоторой степени нарушено. Причина в том, что нормативные документы по налоговому и бухгалтерскому учету позволяют сформировать финансовый результат в неденежной форме. В этой связи речь идет о нефинансовой категории» [37, с.28].

В книге «Корпоративные финансы и учет» представлено, что разница между доходами и затратами организации является финансовым результатом от продаж [30, с. 356]. Но это определение не точно характеризует суть финансового результата.

Интересным является и высказывание Васина А.А., которая пишет в своей работе, что финансовый результат организации зависит от трех направлений деятельности: основной, то есть производство и реализация товаров, работ и услуг, инвестиционной — приобретение и продажа внеоборотных активов и финансовой — привлечение финансирования, работа с финансовыми инструментами, распределение прибыли [17, с.14].

На счет этого У.Ю.Дейч пишет, что положительным финансовым результатом деятельности организации является прибыль. Каждая организация заинтересована в получении максимально высокого финансового результата и в связи с этим перед организацией поставлены цели оптимизации прибыли при упрочении финансового состояния [23, с.3].

Как считают многие ученые, прибыль является стоимостным показателем. Например, Нешиной пишет: «Прибыль — это денежное

выражение накоплений, создаваемых предприятием любой формы собственности. Как экономическая категория, прибыль отражает чистый доход, созданный производительным трудом на предприятиях. Как цель финансово-хозяйственной деятельности коммерческого предприятия, прибыль в условиях рыночной экономики служит основным фактором экономического развития предприятия. Рост прибыли создает для коммерческого предприятия финансовую базу для самофинансирования и выполнения обязательств перед бюджетом» [33, с.74].

В своей работе Савицкая Г.В., даёт следующее определение: «прибыль-это реализованная часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования за вложенный капитал и риск осуществления предпринимательской деятельности. [36, с.225]

Функциями прибыли являются следующее:

1) для торговой организации прибыль является критерием эффективности хозяйственной деятельности;

2)прибыль выполняет стимулирующую функцию, и эта функция реализуется по трем направлениям:

-во-первых, прибыль - цель экономической деятельности подавляющего большинства торговых организаций;

-во-вторых, прибыль является основным источником прироста капитала;

-в-третьих, прибыль является основной социальной политикой той или иной торговой организации;

3) прибыль является источником бюджетов всех уровней [26, с.68].

Далее по данным формы № 2 Отчета о финансовых результатах дадим экономическую характеристику основным показателям прибыли, так как в процессе формирования прибыли все эти показатели подвергаются неоднозначному толкованию, и конечно же требуют определенного уточнения.

Первым показателем в отчете о финансовых результатах является валовая прибыль, в определении которого нет единства понимания его экономического содержания. Согласно п. 23 положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, валовая прибыль — это разность показателей «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» и «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг». [7]

Сулова в своей работе отмечает, что «валовая прибыль (убыток) — это доходы от обычных видов деятельности, представляющие собой сумму реализованных торговых надбавок» [40, с.19].

Следующим показателем является прибыль от продаж. В отличие от других показателей он имеет однозначный подход к его экономической трактовке и рассчитывается разностью между валовой прибылью и суммой коммерческих и управленческих расходов, характеризует абсолютную экономическую эффективность основной деятельности предприятия.

Как считают Грибов В.Д. и Грузинов В.П.: «Прибыль от продаж - финансовый результат производственной, сбытовой деятельности, основная или преобладающая часть валовой прибыли. Прибыль или убыток от продаж определяется как разность между выручкой от реализации (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей и затратами на ее производство и реализацию, включаемыми в себестоимость продукции (работ, услуг)» [20, с.311].

Прибыль до налогообложения является финансовым результатом операционной, инвестиционной и финансовой деятельности отчетного периода на основе учета всех бизнес-операций. Также встречаются ее названия как бухгалтерская, балансовая или общая прибыль, что определяется разницей между совокупным доходом и издержками.

Бухгалтерская прибыль, согласно современному экономическому словарю, трактуется как прибыль от предпринимательской деятельности, рассчитанная на основе бухгалтерских документов без учета документированных затрат предпринимателя, включая упущенную выгоду.

Характеризуя конечные результаты компании, чистая прибыль выступает как один из важных экономических показателей. Количественно они представляют собой разность между суммой прибыли до налогообложения и суммой уплаченных налогов из прибыли в бюджет, также санкций и других обязательных платежей организации [18, с.30].

Не принося пользу обществу в целом, эта роль является не всегда позитивна, так как по мнению некоторых экономистов, прибыль иногда служит лишь источником личного обогащений некоторых лиц. Прибыль полученная от неоправданно высоких цен в связи с монопольным положением на рынке, от «теневой» деятельности предприятий от спекулятивных коммерческих организаций как раз и относится к таким видам прибыли.

Следовательно, финансовый результат является оценочным показателем, представляющий собой экономическую эффективность деятельности сельскохозяйственной организации. Формируется оно в течение календарного года и в конце представляется в форме прибыли или убытка. В свете современной экономической парадигмы сущность прибыли можно охарактеризовать следующим образом:

-прибыль - это экономическая выгода субъекта, который осуществляет определенный вид деятельности и самый простой вид представления финансового результата, являющийся в то же время недостаточным для ее полной характеристики;

-прибыль - это форма дохода субъекта, который вложил свой капитал в целях достижения определенного коммерческого успеха;

-прибыль выражается в денежной форме и тем самым является стоимостным показателем;

-прибыль не характеризует все доходы, полученных от продажи, а только ту долю дохода, «очищенную» от расходов, понесенных для осуществления этой деятельности.

Итак, можем сделать вывод о том, что высокая роль прибыли в развитии предприятия и обеспечении интересов его собственников и персонала определяют необходимость эффективного и непрерывного управления прибылью.

Управление прибылью представляет собой процесс выработки и принятия управленческих решений по всем основным аспектам ее формирования, распределения, использования и планирования на предприятии.

1.2. Нормативно-правовое регулирование учета финансовых результатов

Учёт финансовых результатов регламентирует совокупность нормативных документов, которые подразделяются на четыре уровня: федеральный уровень, отраслевой нормативный уровень, методологический уровень, уровень экономического субъекта.

К законам и законодательным актам федерального уровня, регулирующим бухгалтерский учёт, относят: Гражданский кодекс Российской Федерации (части 1 и 2) [1], Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) [2], Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3]. Несомненно, что основным законом среди них является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [3]. В нем прописывается содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая отражает основные финансовые результаты деятельности хозяйствующих

субъектов.

Документами отраслевого нормативного уровня регулирования бухгалтерского учёта являются различные положения, стандарты (ПБУ). Их назначение заключается в разъяснении соответствующих Федеральных Законов. К нормативным документам этого уровня относят:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. В бухгалтерском учёте этот документ является одним из важнейших. Вне зависимости от организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов, данное положение определяет организацию и порядок ведения бухгалтерского учёта, предоставление и составление форм отчётности, ряд других организационных моментов. [5]

Данное положение регулирует, в частности, и бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности организации. Так, например, в нем даны определения бухгалтерской прибыли (убытка), особенности их признания в учете при определенных условиях, а также порядок отражения финансовых результатов в бухгалтерском балансе.

2. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». В аспекте учета финансовых результатов в данном положении описывается порядок действий, необходимых осуществить при внесении изменений в учётную политику, которые могут или способны повлиять на финансовое положение экономического субъекта [6].

3. ПБУ 9/99 «Доходы организации» [7] и 10/99 ПБУ «Расходы организации» [8]. В данных положениях устанавливаются условия и порядок формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах, которые являются составными элементами финансового результата деятельности организации.

По мнению профессора Г.С. Клычовой, нынешняя методология учета затрат в сельском хозяйстве не отвечает целям и требованиям экономического управления на рынке. Одной из наиболее важных областей

совершенствования учета затрат и расчета себестоимости продукции животноводства является разработка научно-обоснованной номенклатуры калькуляционных статей. Существенным недостатком статей затрат по заданной стоимости в животноводстве является значительная укрупнение затрат, объединение в отдельные статьи затрат, отражающий различные хозяйственные операции [27, с.4].

Вместе с тем профессор Закирова А.Р. в своей статье высказывает о том, что развитие системы управления затратами является одним из путей повышения конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции. В условиях экономического кризиса сельскохозяйственные организации должны либо производить и продавать свою продукцию по относительно низкой цене для производства конкурентоспособной продукции, либо поддерживать качество и другие критерии для сельскохозяйственной продукции на уровне, значительно превосходящем их конкурентов. Можно предположить, что многие сельскохозяйственные организации ориентированы на выполнение первого направления развития, так как нельзя забыть про сложившихся структур организационно-правовых форм предприятий. Прежде всего, это объясняется тем, что низкий уровень доходов большинства покупателей способствует потреблению дешевых сельскохозяйственных продуктов. За счет сокращения издержек производства можно увеличить рентабельность и объем своей продукции, в результате чего увеличиваются собственные источники финансовых ресурсов и возможности использования заемного капитала [25].

Базой для разработки данных положений явилась международная практика бухгалтерского учета. Американская бухгалтерская ассоциация (ААА) в стандарте 1957 г. определяет доход как денежное выражение совокупности продуктов или услуг, переданных предприятием своим покупателям в течение некоторого периода времени.

Несколько иную трактовку понятия доход даёт комитет по стандартам

финансового учета (FASB). Под доходом понимается приток активов предприятий, организаций или погашение кредиторской задолженности (или их сочетание) в результате поставки или производства товаров, оказания услуг или других операций, составляющих ее основную деятельность [11].

Критерии признания доходов по обычным видам деятельности в соответствии с ПБУ 9/99 и МСФО (IFRS) 15 приведены в таблице 1.

Таблица 1 - Условия признания доходов в соответствии с ПБУ 9/99 и МСФО (IFRS) 15

ПБУ 9/99	МСФО (IFRS) 15
Наличие права на получение выручки. Это вытекает из конкретного договора или подтверждено иным определенным образом	Организация выполняет обязанность путем передачи обещанного товара или услуги (актива) покупателю
Возможность определения суммы выручки	-
В результате исполнения конкретной операции имеется уверенность в увеличении экономических выгод организации	-
Право собственности, владения, пользования и распоряжения на продукцию (товар) переходит от организации к покупателю или работы (услуги) принимаются заказчиком	Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над активом
Расходы, которые произведены в связи с этой операцией будут произведены и определены	-

В соответствии с п.2 ПБУ 10/99 расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательства, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [9].

В данном же положении отражено, что нужно считать расходами по обычным видам деятельности. К данному типу затрат относят:

- расходы, которые осуществляются на производство и реализацию продукции;
- затраты, связанные с покупкой и продажей продукции, товаров и услуг;

- расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- расходы, производимые в ходе предоставления во временное пользование (за плату) активов предприятия по договору аренды;
- затраты, обусловленные участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы в виде амортизационных отчислений, то есть расходы по возмещению стоимости основных средств, нематериальных активов и иных активов, являющихся амортизируемыми [9].

Согласно ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, основную часть прочих доходов и расходов образуют доходы и расходы, связанные с использованием имущества организации проценты, уплаченные по полученным кредитам; доходы от участия в других организациях и доходы, и расходы, связанные с выбытием имущества организации. Также в составе прочих доходов и расходов отражаются операции являющихся необычными для финансово-хозяйственной деятельности организации [7,8].

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя следующие статьи (рисунок 1).



Рисунок 1 - Состав расходов, связанных с производством и реализацией

4. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». В данном положении определены требования к отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности данных о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта, а также о финансовых результатах его функционирования.

5. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Данное положение содержит порядок отражения и правила формирования в бухгалтерском учёте и отчётности сведений о расчетах по налогу на прибыль для хозяйствующих субъектов. [10]

Несмотря на то, что данный уровень нормативного регулирования называется отраслевым, все ПБУ, в т.ч. касающиеся учета финансовых результатов, не имеют градации по отраслям. На наш взгляд, это существенное упущение в нормативно-правовом регулировании бухгалтерского учета. На текущий момент несмотря на то, что сельское хозяйство является одной из сложных отраслей экономики, в российском учете не существует ни одного нормативного документа, регламентирующего учет финансовых результатов деятельности именно в сельскохозяйственных организациях.

Методологический уровень представлен нормативно-правовыми актами различных ведомств, министерств, внутренними стандартами, которые регламентируют организацию бухгалтерского учёта в конкретных отраслях и сферах деятельности, а также отдельные вопросы бухучёта. В качестве примера нормативного документа данного уровня можно привести «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций». В данном документе раскрываются основные понятия и категории; приводится классификация и виды оценки доходов; обосновывается ведение первичного, синтетического и аналитического учётов доходов и расходов; бухгалтерский учет финансовых документов. С точки зрения учета финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях, данный документ является наиболее

важным, практичным и информативным.

Уровень экономического субъекта охватывает совокупность рабочих документов, которые формируют учётную политику предприятий и организаций. К документам такого рода относят: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, главную книгу или оборотно-сальдовую ведомость, регистры бухгалтерского учета по счетам 90, 91, 99 и др., в которых ведётся учёт финансовых результатов деятельности предприятий.

Несмотря на то, что российские стандарты бухгалтерского учета идут по направлению сближения с международными, отличия между ними в области формирования финансовых результатов все же существуют, причем существенные. Например:

1. Признание доходов и расходов: по российским стандартам признание в бухгалтерском учете происходит в момент перехода прав собственности на товар, в МСФО – в зависимости от существующей вероятности того, что организация получит или потеряет будущие экономические выгоды, обусловленные соответствующим объектом признания [11].

2. Классификация расходов: по правилам российского бухгалтерского учета для составления отчета о финансовых результатах существует только одна классификация расходов, а по международным стандартам отчетности – две классификации затрат, в зависимости от методов [13].

Данное обстоятельство существенно влияет на возможность расхождения показателей финансовых результатов российских стандартов по сравнению с МСФО.

3. Расчет налога на прибыль: в МСФО отложенные налоговые активы и обязательства формируются с целью правильного отражения в отчетности будущих налоговых выплат по операциям, осуществленным предприятием в данном периоде. В РПБУ по налогу на прибыль главным аспектом является взаимодействие бухгалтерских и налоговых показателей и разниц,

возникающих из-за несовпадения правил признания некоторых доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Обобщая вышеописанное, можно заключить, что в МСФО информация о доходах и расходах организации раскрывается более полно несмотря на то, что предприятия при составлении отчетности по МСФО более независимы, чем фирмы, отчитывающиеся в соответствии с нормами РСБУ. Но, с другой стороны, отчетность по МСФО обладает таким недостатком, как несопоставимость показателей различных организаций. И, тем не менее, такое положение соответствует требованиям прозрачности и надежности отчетов по МСФО.

Подводя итоги, необходимо отметить серьезный и самый главный недостаток нормативного регулирования отечественного бухгалтерского учета – отсутствие отраслевой градации нормативно-правовых актов, а также до сих пор ощутимая разница между российскими бухгалтерскими стандартами и международными.

1.3. Методика анализа финансовых результатов от продаж

В современных условиях анализ финансовых результатов сельскохозяйственных формирований рассматривается как самостоятельный элемент комплексного экономического анализа. Анализ дает возможность улучшить финансовое состояние и, исходя из полученных результатов, принять экономически целесообразные решения.

Значение анализа финансовых результатов заключается не только в развитии экономически обоснованной оценки их динамики и структуры, но и в выявлении внутренних резервов по совершенствованию финансовых результатов и увеличению их качества.

Выделяют несколько главных задач анализа финансовых результатов деятельности предприятия:

- контроль и планирование в процессе продажи продукции и получения от этого прибыли;

- установление влияния объективных и субъективных факторов на финансовые результаты;

- выявление резервов повышения величины прибыли и рентабельности;

- оценка деятельности организации по применению ресурсов повышения прибыли и рентабельности;

- совершение действий по применению резервов, которые обнаружены в ходе работы организации.

В процессе анализа финансовых результатов осуществляют три вида анализа:

1. Горизонтальный - показатели, изменяющиеся в динамике;

2. Вертикальный - анализ структуры показателей прибыли и рентабельности;

3. Факторный - определение уровня воздействия разнообразных факторов на изменение результативных показателей [36].

При оценке причин изменения финансовых результатов деятельности сельскохозяйственного предприятия выделяют внешние и внутренние факторы.

К внешним факторам относят не контролируемые экономическим субъектом явления, в частности:

- чрезвычайные события;

- природно-климатические условия;

- изменения в нормативной базе государственными органами;

- инфляционные процессы, затрагивающие цены на товары, работы и услуги;

- обязательства, возникающие в процессе нарушения условий договоров контрагентами;

- другие факторы, вызывающие дополнительные расходы у

экономического субъекта.

К основным внутренним факторам, формирующим прибыль от продаж, относят количество и качество продукции, её себестоимость, цены и структурные сдвиги.

Предприятия внешние факторы никак не могут контролировать, только могут узнавать интересующие их вопросы, а внутренние факторы со своей стороны сельскохозяйственного предприятия могут контролировать.

Анализ научной литературы привел к заключению о том, что существующие методики в подавляющем большинстве случаев предусматривают оценку влияния внутренних факторов на финансовый результат деятельности экономического субъекта.

Анализ влияния факторов на финансовый результат от реализации позволяет определить тот или иной фактор как стимулятор (фактор, который в результате роста при прочих равных условиях приводит к увеличению прибыли) или дестимулятор (фактор, который в результате роста при прочих равных условиях уменьшает размер прибыли). Так, увеличение цены на продукцию выступает стимулятором, в то время как рост себестоимости единицы продукции обычно является дестимулятором. Фактор объема при увеличении объема реализации прибыльной продукции выступает стимулятором, в противном случае - дестимулятором.

Структурный фактор рассматривается с позиции структуры реализованной продукции и структуры затрат на единицу продукции. В первом случае увеличение объема реализации высокорентабельной продукции является стимулятором. В части оценки влияния структуры затрат существенное влияние оказывает индекс инфляции, который выступает дестимулятором, при этом объем затрат в натуральных единицах на единицу продукции - стимулятор.

Современные методики можно сгруппировать в соответствии с оценкой исходных позиций по целям и задачам анализа для пользователей

информации в рамках аспекта эффективности. Согласимся с мнениями исследователей Н.А. Игошиной и В.П. Фомина, которые выделяют внешний аспект (при решении управленческих задач, связанных с целями коммерческого расчета) и внутренний (в пределах хозяйственного (управленческого) расчета).

Среди множества методик, дающих оценку влиянию факторов на финансовый результат в рамках коммерческого расчета, выделяют методики, предложенные в трудах Н.А. Игошиной, В.П. Фомина, В.В. Ковалевым [30]. Методики в рамках внешнего аспекта рассматриваются с позиции укрупненного и детального подходов.

В рамках укрупненного подхода предлагается определить степень влияния факторов первого уровня на прибыль от реализации, учитывая объем продажи продукции, ее структуру, себестоимость и уровень средних реализационных цен. Фактор объема реализации продукции может оказывать как положительное, так и отрицательное влияние на размер прибыли. Структура товарной продукции оказывает положительное влияние в случае увеличения доли продукции, в общем объеме ее реализации, с более высокой рентабельностью. Себестоимость продукции, как уже упоминалось — фактор дестимулятор. Уровень средних реализационных цен и сумма прибыли находятся в прямо пропорциональной зависимости.

В рамках детального подхода изучаются разные уровни частных подходов к факторному анализу: факторный анализ прибыли от продаж, факторный анализ прибыли до налогообложения и факторный анализ чистой прибыли. Оценивается степень влияния факторов на прибыль от продаж за счет:

- изменения цен на продукцию, сырье и материалы (тарифы);
- изменения объема продукции;
- нарушения хозяйственной дисциплины;
- изменения структуры продукции;

- изменения структуры затрат;
- изменения уровня затрат.

При этом, детализированный факторный анализ прибыли от реализации проводится с учетом разделения себестоимости на статьи затрат. При создании факторной модели в целом по предприятию учитывается влияние четвертого фактора - структуры реализованной продукции.

При оценке влияния факторов на прибыль до налогообложения учитываются отклонения: прибыли от продаж; себестоимости продаж; суммы коммерческих расходов; суммы управленческих расходов; сальдо прочих расходов и доходов.

Методические приемы учета финансовых результатов сельскохозяйственного предприятия позволяют формировать учетное информационное пространство с целью расчета показателей для факторного анализа прибыли от продаж и расчета влияния факторов, а также для осуществления анализа по перечисленным выше методикам.

Рассмотрение методик оценки влияния факторов на прибыль сельскохозяйственного предприятия в рамках внутреннего и внешнего подходов позволяет осуществлять методическое обеспечение факторного анализа финансовых результатов сельскохозяйственного предприятия для формирования информации различного уровня детализации с целью удовлетворения требований соответствующих групп пользователей.

Таким образом, подводя итог, необходимо отметить, что существуют различные определения понятия финансовых результатов, их классификаций и методик расчетов. Однако, все они скорее дополняют друг друга, нежели противоречат. Единственное, в чем все авторы едины, так это в признании размера полученного предприятием финансового результата как достоверной оценки эффективности деятельности экономического субъекта.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «МЕГАФЕРМА ЛЕБЯЖЬЕ» АЛЕКСЕЕВКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия

ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района Республики Татарстан располагается в Алексеевском районе, с. Сахаровка, ул. Дорожная, д.4. Районный центр – поселок городского типа Алексеевское – находится в 53 км от центральной усадьбы организации. Расстояние до Казани 141 километр. Дороги в основном асфальтированные и грунтовые.

ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района Республики Татарстан сбывает свою продукцию молокозаводу, мясному комбинату которые находится в поселке городского типа Алексеевское.

Климат района способствует сохранению степных условий на равнинах. Однако он не так сух, и лето в Закамье не настолько жаркое, чтобы именно климат являлся препятствием для произрастания леса. Средняя годовая температура воздуха в июле равна 4-19,3°C, январе - 11,7°C, среднегодовое количество осадков 415 мм. По условиям влагообеспеченности район относится к районам с достаточным увлажнением.

Почвы представлены обыкновенными (типичными), оподзоленными и выщелоченными разностями. Возникшие под степной растительностью, эти почвы своим современным распространением обозначают пределы бывших степей, уже с давних пор распахиваемых и к настоящему времени сильно видоизмененных, лесистость около 10,7 %. По рельефу Закамье делится на две разные части: западную—низменную и восточную — возвышенную. Низменности Закамья являются продолжением левобережных низменностей реки Волги. Территория низменного Закамья лежит на высоте 50—100 м над уровнем моря. Только некоторые участки поднимаются до 200 метров. Поверхность ее очень ровная. Причина этого заключается в геологической

молодости района. Западное Закамье в сравнительно недавнюю геологическую эпоху, точнее в конце неогенового периода, покрывалось водами широко разливавшихся рек и опресненных заливов моря.

Основной специфический фактор сельскохозяйственного производства – это земля, выступающая как естественный ресурс. Земельные фонды являются важнейшей составной частью ресурсов сельского хозяйства. От рационального использования земли, повышения ее плодородия зависит развитие всех отраслей производства. Нужно отметить, что площадь земель ограничена. В отличие от других средств производства, она имеет специфические особенности. В ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ отсутствуют земельные ресурсы, поскольку организация специализируется на производстве животноводческой продукции с закупкой кормов от других организаций.

Как известно, каждая сельскохозяйственная организация имеет свою специализацию. Как правило, в сельскохозяйственных организациях обязательно преобладает одно из направлений. Для того, чтобы определить уровень специализации организации необходимо рассчитать специальный показатель – коэффициент специализации организации. Исходные данные для расчета данного коэффициента представим в таблице 2, где отразим состав и структуру товарной продукции в ООО «Мегаферма Лебяжье».

Таблица 2 - Структура товарной продукции в ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ, за 2018-2020 годы

Виды продукции	Стоимость товарной продукции, тыс. руб.			В среднем за 3 года	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Структура, %
Мясо КРС	878,8	1377,5	1678,3	1311,5	71,4
Молоко	766,2	398,7	414,0	526,3	28,6
ИТОГО	1645,0	1776,3	2092,3	1837,8	100

Из таблицы 2 видно, что в ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ в среднем наибольший удельный вес в структуре товарной продукции овощеводства занимает: мясо КРС – 71,4 %, молоко – 28,6 %. Исходя из расчетов структуры товарной продукции, за три года можно определить, что ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ имеет направление молочное скотоводство.

На основании данных, содержащихся в вышеприведенной таблице, рассчитаем коэффициент специализации. Для этого воспользуемся следующей формулой:

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

Где K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

$$K_c = 100 / (100 * (2 * 1 - 1)) = 1,0$$

Из проведенного расчета видно, что величина коэффициента специализации 1,0 свидетельствует о глубоком уровне специализации ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ.

Непременным условием процесса производства являются средства труда и предметы труда, которые в совокупности составляют средства производства. В процессе производства средства труда приобретают форму основных средств, а предметы труда выступают в качестве оборотных средств. Совокупность основных и оборотных средств составляет производственные фонды предприятия.

Большую роль в развитии сельскохозяйственного производства играют основные производственные фонды сельскохозяйственного назначения. Основные производственные фонды – это те средства, которые участвуют в процессе производства продукции больше одного года и переносят свою стоимость частями на себестоимость продукции и не теряют свою форму.

Дальнейшим этапом следует рассмотреть состояние средств производства и рабочей силы предприятия. Обеспеченность предприятия основными фондами играет немаловажную роль в производственном процессе, это характеризуют такие показатели как: фондооснащенность (Фо) и фондовооруженность труда (Фв). Поскольку организация не имеет земельных ресурсов, рассмотрим только показатель фондовооруженности (таблица 3).

Таблица 3 - Уровень фондовооруженности труда в ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ, за 2018-2020 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2020 год
	2018	2019	2020	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	488398	501423	483251	385793
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	65,0	63,0	64,0	94
Фондовооруженность, тыс.руб. на 1 работника	7513,8	7959,1	7550,8	4111,0

Исходя из данных, содержащихся в таблице 3, мы можем сказать, что показатели фондовооруженности колеблется. Показатель фондовооруженности в 2018 году составил 7513,8 тыс.рублей в расчете на одного работника организации, занятого в сельском хозяйстве, что на 37 тыс. руб. больше чем в 2020 году. Величину данного показателя можно признать довольно высокой, так как в среднем по РТ значение этого же показателя несколько ниже, в частности на конец 2020 года разница составляет 3439,8 тыс.рублей.

Наряду с показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда, необходимо рассчитать такие показатели, как энергооснащенность и

энерговооруженность труда, которые характеризуют уровень обеспеченности хозяйства энергетическими ресурсами. Также как в предыдущей таблицы показатель энерговооруженности мы не можем рассчитать, так как предприятие не имеет пашню. Результаты расчета представим в таблице 4.

Таблица 4 - Уровень энерговооруженности труда в ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ, за 2018-2020 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2020 г.
	2018	2019	2020	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	249	249	249	8810
Число среднегодовых работников, чел.	69	68	69	94
Энерговооруженность, л.с. в расчете на 1 работника	3,8	4,0	3,9	93,9

Исходя из данных таблицы 4 мы можем сделать вывод о том, что ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ обладает достаточно низким уровнем энерговооруженности труда. Если сравнивать значения данных показателей с средними значениями по РТ, можно выявить, что к концу 2020 года энерговооруженность в изучаемой организации была ниже среднереспубликанского значения на 90 л.с. в расчете на 1 работника.

Таблица 5 - Запас труда и уровень его использования в ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ, за 2018-2020 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2020 год
	2018	2019	2020	
Среднегодовое число работников организации, чел	69	68	69	100
Годовой запас труда, тыс. чел. - час	126	124	126	183
Фактически отработано, тыс. чел. - дней	147	144	145	196
Уровень использования запаса труда, в %	116,6	116,1	115,1	107,2

Еще одним необходимым этапом при характеристике экономического положения организации является определение запаса труда и уровня его использования (таблица 5).

Основываясь на данных таблицы 5, мы можем сказать, что показатель фактически отработанного времени в ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ можно признать стабильным, так как с 2018 года он изменился всего лишь на две единицы, т.е. на 2 тыс.чел-час.

Таблица 6 - Анализ показателей экономической эффективности в ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ, за 2018-2020 годы

Показатели	Годы			В м по РТ за 2020 год
	2018	2019	2020	
Стоимость валовой продукции в расчете на:				
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	3943,1	3680,6	4190,6	49,4
- 100 руб. основных производственных фондов,руб.	55,7	49,9	59,8	1,2
- 100 руб. издержек производства,руб.	168,5	142,6	152,2	1,8
Сумма валового дохода в расчете на:				
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	2116,3	2052,3	2453,1	621,3
- 100 руб. основных производственных фондов,руб.	29,9	27,8	35,0	15,1
- 100 руб. издержек производства,руб.	90,4	79,5	89,1	22,4
Сумма прибыли в расчете на:				
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	-568,0	-342,9	190,9	305,5
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	-8,0	-4,6	2,7	7,4
- 100 руб. издержек производства,руб.	-24,3	-13,3	6,9	11,0
Уровень рентабельности, %	-21,2	-14,3	8,4	14,8

При этом значение данного показателя ниже среднереспубликанского значения на 57 тыс. чел.-час. Следует отметить, что показатель уровня использования труда в данном хозяйстве к 2020 году снизился на 1,5 тыс. чел. час, что нельзя признать положительным явлением. При этом уровень использования запаса труда в ООО «Мегаферма Лебяжье» выше на 7,9 % чем значение данного же показателя в среднем по РТ за 2020 год, показатель находится на высоком уровне.

Заключительным этапом характеристики изучаемой организации является оценка уровня экономической эффективности ее производственной деятельности. Результаты оценки отражены в таблице 6.

Исходя из данных, содержащихся в таблице 5, мы можем сделать следующие выводы:

- стоимость валовой продукции в расчете на 100 руб. издержек производства, руб. в 2020 году достигла величины 152,2 рублей, что значительно выше показателя по РТ, в абсолютном выражении на 150,4 руб.;

- величина суммы валового дохода в расчете на 1 среднегодового работника в период с 2018 по 2020 год варьирует, увеличиваясь на 400,8 тыс. рублей к 2020 году по сравнению с предыдущим, и уменьшаясь на 64,0 тыс. рублей к 2019 году. При этом значение данного показателя существенно превышает среднее его значение по РТ;

- показатель суммы прибыли в расчете на 1 среднегодового работника увеличивается за период 2018-2020 годы. К 2020 году величина суммы прибыли в расчете на 100 руб. основных производственных фондов составила 2,7 рублей, что на 7,3 тыс. больше, чем в 2020 году;

- уровень рентабельности деятельности изучаемой организации можно признать недостаточно высоким 8,4 %. Однако в последние года прослеживается увеличение уровня рентабельности, что произошло из-за увеличения суммы прибыли в организации. Уровень рентабельности по сравнению со среднереспубликанскими данными меньше на 6,4%.

2.2. Анализ финансового состояния

Финансовое состояние характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение, использование финансовых ресурсов и всю финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Таблица 7 – Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ за 2020 год

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платежей, ср. едств. тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	740	-98,1	\geq	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	170 130	-36,1	-169 390
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	144 481	+6,6	\geq	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	743 561	+73,9	-599 080
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	306 553	+35,3	\geq	П3. Долгосрочные обязательства	315 460	+26,2	-8 907
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	679 094	+29,9	\leq	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	-98 283	-2,8 раза	+777 377

Основными информационными источниками для анализа финансового состояния организации являются данные финансовой отчетности. Основной формой при анализе финансового состояния является баланс.

Ликвидность бухгалтерского баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами. Итог баланса дает ориентировочную оценку суммы средств, находящихся в распоряжении фирмы.

Для общей оценки структуры и динамики финансовых ресурсов ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ рассмотрим анализ ликвидности бухгалтерского баланса за 2020 год с помощью таблицы 6.

Из таблицы 7 видно, что имеется негативное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения (не соблюдается ни одно из приведенных неравенств). Активы организации не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства.

Для анализа платежеспособности финансового анализа рассчитываются финансовые коэффициенты платежеспособности, которые сводятся в таблицу 8.

По данным таблицы 8 можно сделать вывод о платежеспособности ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ.

Поскольку оба коэффициента на 31 декабря 2020 г. оказались меньше нормативно установленного значения, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент восстановления платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы восстановления предприятием нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение полугода при сохранении имевшей место в анализируемом периоде тенденции изменения текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Значение коэффициента восстановления платежеспособности (0,25) указывает на отсутствие в ближайшее время реальной возможности восстановить нормальную платежеспособность. При этом необходимо

отметить, что данные показатели неудовлетворительной структуры баланса являются достаточно строгими, поэтому выводы на их основе следует делать лишь в совокупности с другими показателями финансового положения организации. Кроме того, в расчете не учитывается отраслевая специфика.

Таблица 8 - Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ за 2020 год

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2019)	на конец периода (31.12.2020)			
1. Коэффициент текущей ликвидности	0,5	0,49	-0,01	не менее 2	не соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-1,63	-1,72	-0,09	не менее 0,1	не соответствует
3. Коэффициент восстановления платежеспособности	x	0,25	x	не менее 1	не соответствует

Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами, обеспечивающей свободное маневрирование денежными средствами предприятия.

Для оценки финансовой устойчивости рассчитаем соответствующие коэффициенты в таблице 9.

Поскольку на последний день анализируемого периода наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. При этом нужно обратить внимание, что два из трех показателей покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период ухудшили свои значения.

Таблица 9 - Анализ финансовой устойчивости ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*			
	на начало анализируе мого периода (31.12.2017)	на конец анализируемог о периода (31.12.2020)	на 31.12.201 7	на 31.12.201 8	на 31.12.201 9	на 31.12.202 0
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-543 427	-777 377	-769 709	-867 067	-882 403	-1 083 930
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	-293 427	-461 917	-519 709	-617 067	-632 403	-768 470
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	132 719	279 542	-93 563	+33 141	-731	-27 011

Далее рассмотрим анализ рентабельности. В приведенной ниже таблице 10 обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО «Мегаферма Лебяжье» за весь анализируемый период.

Таблица 10 – Анализ рентабельности ООО «Мегаферма Лебяжье»
Алексеевского района РТ, 2018-2020 годы.

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)			Изменение показателя	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	коп., (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.	-28,3	-16,6	7,7	+36	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,6	4,1	22,7	+20,1	+8,6 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	-30,9	-22,8	0,2	+31,1	↑
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-22,1	-14,3	8,4	+30,5	↑
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	0,1	0,2	1	+0,9	+12,8 раза

За последний год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово - хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

За последний год организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 7,7 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов

деятельности по сравнению с данным показателем за 2018 год (+36 коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2020 составила 22,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 22,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Графически динамику показателей рентабельности отразим на рисунке 2.



Рисунок 2 – Динамика показателей рентабельности продаж ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "Мегаферма Лебяжье" за 3 последних года.

С очень хорошей стороны результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- положительная динамика рентабельности продаж (+7,7 процентных пункта от рентабельности - 28,3% за период 01.01–31.12.2018);

- за 2020 год получена прибыль от продаж (13 149 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+36 482 тыс. руб.);

- чистая прибыль за последний год составила 394 тыс. руб. (+32 373 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом);

- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+20,1 коп. к 2,6 коп. с рубля выручки за 2018 год).

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- уменьшение собственного капитала организации ООО «Мегаферма Лебяжье» при том что, активы организации увеличились на 207 904 тыс. руб. (на 22,5%).

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- полная зависимость организации от заемного капитала (отрицательная величина собственного капитала);

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;

- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормы;

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормы;

- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы;

- активы организации не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Руководителем ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ является Красовский Сергей Владимирович. ООО «Мегаферма Лебяжье» осуществляет учет результатов своей деятельности, составляет бухгалтерскую (финансовую) 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.

В соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в изучаемой организации принята учетная политика. Учетная политика – это утвержденные организацией для практического применения методы и способы ведения бухгалтерского учета. Учетная политика определяет, каким образом в организации налажен документооборот, как происходит оценка продукции, как формируются цены, каким образом проводится инвентаризация, применяются счета бухучета, погашается стоимость активов и т. д.

По общему правилу учетная политика утверждается один раз при создании организации и неизменно действует на протяжении всего времени ее существования. Но в ряде случаев организация все же обязана вносить в свою учетную политику дополнения и поправки.

Бухгалтерский учет в ООО «Мегаферма Лебяжье» осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением. Бухгалтерия осуществляет учет всех совершенных

фактов хозяйственной жизни и систематизирует полученные результаты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерией осуществляется бухгалтерский и налоговый учеты. На бухгалтерию возложены анализ и обобщение результатов анализа, а также представление директору ООО «Мегаферма Лебяжье» информации, необходимой для принятия управленческих решений, разработки долгосрочных и краткосрочных финансовых планов.

В бухгалтерии изучаемой организации работают пять бухгалтеров и кассир: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по механизации и бухгалтер по расчетам.

Для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей составлены должностные инструкции. Они составлены главным бухгалтером и утверждены руководителем предприятия.

Главный бухгалтер ООО «Мегаферма Лебяжье» Садреева Разия Рафиковна ведет наблюдение за событиями, изучает их сущность и определяет их как экономические явления, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, готовит специальные обзоры. Она несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Главным бухгалтером разработаны правила документооборота, технология обработки учетной информации.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в изучаемой организации, а также соблюдение законодательства при выполнении фактов хозяйственной жизни несет руководитель ООО «Мегаферма Лебяжье». В его обязанности входит создание необходимых условий для правильного ведения бухгалтерского учета, выполнения всеми подразделениями и службами, работниками предприятия, имеющими

отношение к учету, требований главного бухгалтера относительно порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Изучаемое предприятие руководствуется действующим Планом счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности агропромышленных организаций. На основе типового плана счетов разработан рабочий план счетов.

Учет в ООО «Мегаферма Лебяжье» в основном автоматизирован с использованием программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

В ООО «Мегаферма Лебяжье» организован внутренний контроль для целей обеспечения сохранности и целесообразности финансово - хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных.

Система внутреннего контроля включает в себя следующие составляющие: соответствие организационной структуры размеру и характеру деятельности; распределение ответственности и полномочий; наличие должностных инструкций для всего персонала организации; соблюдение сроков утверждения учетной политики; соответствие принятых элементов учетной политики требованиям действующего законодательства; наличие ревизионной комиссии. Внутренний контроль в изучаемой организации производится ревизионной комиссией. В ООО «Мегаферма Лебяжье» проводятся различные проверки налоговыми инспекциями, контролирующими органами министерства финансов и другими вышестоящими органами.

В ООО «Мегаферма Лебяжье» все работники предприятия, включая бухгалтеров осуществляют свою трудовую деятельность согласно инструкции по охране труда (Приложение А). Так же на предприятии особое внимание уделяется физической культуре сотрудников (Приложение Б). Такое регламентирование необходимо для поддержания

сотрудников, занятых офисной работой, в комфортном рабочем состоянии. С целью недопущения оскорблений и установление уважительного делового общения между сотрудниками в ООО «Мегаферма Лебяжье» существуют правила общения на предприятии (Приложение В).

3. УЧЕТНО- КАЖДОЕ АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОДАЖИ МОЛОКА В ООО «МЕГАФЕРМА ЛЕБЯЖЬЕ» АЛЕКСЕЕВКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Современное состояние учета и контроля финансовых результатов от продажи молока

Одним из ведущих источников становления фирмы в критериях рыночных отношений считается выгода. Отсель появляется внимание к инфы о денежных итогах фирмы, и бывает замечена неувязка розыска поиска метода формирования и раскрытия информации о прибылях и убытках, которые оно получает при претворении в жизнь собственной работы.

Четкая организация учета финансовых результатов обуславливает бесперебойную работу предприятия, что предопределяет актуальность исследуемого вопроса о порядке формирования и учета финансового результата на примере ООО «Мегаферма Лебяжье».

Основным видом деятельности ООО «Мегаферма Лебяжье» является скотоводство молочного направления.

Порядок формирования и отражение в учете финансовых результатов от основных видов деятельности ООО «Мегаферма Лебяжье» представлен следующим образом.

Для отражения и формирования доходов, расходов и финансового результата от основных видов деятельности в бухгалтерском учете применяют активно - пассивный счет 90 «Продажи».

В ООО «Мегаферма Лебяжье» по счету 90 «Продажи» получают следующие машинограммы: карточка счета 90, анализ счета 90, оборотно - сальдовую ведомость по счету 90.

К счету 90 «Продажи» открывают ряд субсчетов. На субсчете 90.1 ведется учет поступлений активов, которые признаются выручкой.

Субсчет 90.2 учитывает себестоимость продаж, по которым субсчетом 90.1 признана выручка. Субсчет 90.3 отражает суммы НДС, которые получены от покупателя или заказчика.

Для нахождения финансового результата (прибыли либо убытка) от продаж за отчетный месяц используется субсчет 90.9 «Прибыль / убыток от продаж».

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи отражается следующей записью:

– Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Кредит счета 90.1 «Продажи»,

– Дебет счета 90.3 «Продажи» Кредит счета 68 «Расчеты с бюджетом» субсчет «НДС» – начислен налог на добавленную стоимость, причитающийся к получению от покупателя (заказчика).

Одновременно покупная стоимость реализованных товаров списывается и делается запись:

– Дебет счета 90.2 «Продажи» Кредит счета 41 «Товары».

В бухгалтерском учете ООО «Мегаферма Лебяжье» порядок формирования финансовых результатов от основных видов деятельности отражен следующими записями, которые показаны в таблице 10.

По окончании каждого месяца сравнить итоги оборота по указанным субсчетам сумма итогов дебетовых оборотов по субсчетам 90.2, 90.3, с итогом кредитовых оборотов по субсчету 90.1. Выявленный результат представляет прибыль или убыток продажи, в течение месяца. Эта сумма записывается в итоговый оборот за отчетный месяц по дебету счета 90.9 и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» (в случае прибыли) или по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 90.9 (в случае обнаружения повреждения):

– Дебет 90.9(99) Кредит 99(90.9) – отражен финансовый результат от продажи – прибыль (убыток).

Таблица 11 - Корреспонденции счетов по учету финансового результата от основного вида деятельности

Содержание хозяйственной операции	Проводка	
	Дт	Кт
Продукция отгружена покупателям по продажным ценам (признание выручки)	62	90.1
Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю продукции	90.3	68
Списана фактическая себестоимость проданной продукции	90.2	43
Определен финансовый результат прибыль (убыток) от основного вида деятельности	90.9(99)	99(90.9)
Получена оплата за проданную продукции	51	62
Закрит субсчет 90.1 «Выручка»	90.1	90.9
Закрит субсчет 90.2 «Себестоимость продаж »	90.9	90.2
Закрит субсчет 90.3 «Налог на добавленную стоимость »	90.9	90.3

К концу каждого месяца подсчитывается итоговый дебетовый оборот по перечисленным ранее субсчетам и оборот по кредиту по субсчету 90.1, согласно схеме записей по счету 90 «Продажи», представленной на рисунке 3.



Рисунок 3 - Схема записей по счету 90 «Продажи»

Далее обороты сопоставляются между собой, в случае если кредитовый оборот больше дебетового оборота предприятие получает прибыль, противоположном случае – убыток.

Отчет дата при составлении годовой бухгалтерской отчетности после списания финансового результата за этот месяц внутри счета 90 "Продажи" производятся заключительные записи по закрытию всех субсчетов. Для этого оборотами всех субсчетов удаляются соответствующие сальдо на субсчет 90.9. Субсчета 90.2, 90.3, закрываются записями по кредиту в дебет субсчета 90.9. Сумма с субсчета 90.1 списывается с дебета в кредит субсчета 90.9. В результате произведенных записей по 1 января нового отчетного года ни один из субсчетов счета 90 "Продажи" сальдо.

Аналитический учет по счету 90 "Продажи" организуется, каждому виду проданных товаров. Кроме того, аналитический учет ведется по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Подробная информация о доходах и расходах от основной деятельности находится в Отчете об отраслевых показателях

деятельности организаций агропромышленного комплекса (6- АПК) в 3 разделе.

Таким образом, на счете 90 «Продажи» выступает для формирования накопительной информации к отчету о финансовых результатах, а также он формируется финансовый результат от деятельности, которая составляет главную цель работы экономического субъекта.

В конце года перед составлением годового отчета, но не ранее 1 ноября отчетного года, должна проводиться годовая инвентаризация в целом по хозяйству для контроля за сохранностью основных средств, материальных ценностей, денежных средств. Инвентаризация в ООО «Мегаферма Лебязье» проводится на основании приказа руководителя хозяйства.

Внутренний контроль осуществляется специалистами организации, ревизионной комиссией или специальным подразделением аппарата управления, которая подчиняется только руководителю организации. Основная цель внутреннего контроля заключается в обеспечении эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления, а также защите прав законности имущественных интересов организации и ее собственников.

В ходе внутреннего контроля устанавливается правильность составления баланса, отчета о финансовых результатах. При этом устанавливают все ли документы использованы в отчете, все ли активы и пассивы отражены в отчете; на сколько фактическая методика оценки имущества отклоняется от принятой при определении учетной политики организации.

3.2. Анализ финансовых результатов от продажи молока

В ходе проведения анализа финансовых результатов от продажи продукции сельского хозяйства, в частности молока, решаются следующие основные задачи:

- определение основных факторов и измерение степени их влияния на финансовый результат от продажи сельскохозяйственной продукции;

- поиск резервов и разработка мероприятий по их использованию для повышения прибыли и рентабельности предприятия на основе результатов проведенного факторного анализа.

Для анализа финансовых результатов используются следующие источники информации:

1. Данные аналитических и синтетических счетов по учету финансовых результатов;

2. Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности (форма №2 «Отчет о финансовых результатах », формы №3 «Отчет об изменениях капитала », форма №8- АПК « Отчет о затратах на основное производство », форма №13- АПК «Сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства » и форма №16- АПК «Баланс продукции »).

В процессе анализа финансовых результатов от продажи молока в ООО «Мегаферма Лебяжье» необходимо изучить:

- динамику финансовых результатов от продажи молока;
- причинно - следственные связи между финансовыми результатами и факторами её формирующими.

Таблица 12 - Динамика финансовых результатов от продажи молока в ООО «Мегаферма Лебяжье» за 2018- 2020 годы

Показатели	Годы		
	2018	2019	2020
Сумма прибыли, тыс. руб.	10515,0	15572,0	17469,0

Абсолютный прирост (сокращение), тыс. руб.	4391,0	9448,0	11345,0
Темпы роста, %	171,7	254,3	285,3
Темпы прироста (относительное изменение), %	71,7	154,3	185,3

Анализ данных таблицы 12 показывает, что на протяжении всего периода исследования наблюдается тенденция увеличения суммы прибыли, полученной от реализации молока на изучаемом предприятии.

Наибольшую прибыль от продажи молока ООО «Мегаферма Лебяжье» получило в 2020 году, которая составила 17469,0 тыс. руб. По сравнению с 2018 годом наблюдается рост прибыли на 6954 тыс. руб. или на 60,1 %.

Факторный анализ финансовых результатов является неотъемлемой частью анализа финансово - экономической деятельности любого коммерческого предприятия. Сельское хозяйство не исключение.

Под факторным анализом понимается методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей. Определение факторов, оказавших существенное влияние на величину финансового результата в рассматриваемом периоде, позволяет руководству сельскохозяйственной организации оценивать эффективность основных видов произведенных расходов, прогнозировать на основе динамики доходов развитие направлений основной деятельности.

Таблица 13 - Факторный анализ финансовых результатов от реализации молока в ООО «Мегаферма Лебяжье» за 2016- 2020 годы

Показатели	Годы				
	2016	2017	2018	2019	2020
Объем реализации, ц	20750	19550	20630	24050	22900
Средняя реализационная	1479,9	1818,3	1836,5	2038,1	2241,0

цена 1ц, руб.					
Себестоимость 1ц реализованной продукции, руб.	1184,7	1316,7	1326,8	1390,6	1478,1
Сумма прибыли от реализации, тыс. руб.	6124,0	9807,0	10515,0	15572,0	17469,0
Отклонение (+, -) прибыли, тыс. руб. - всего	x	+3683,0	+708,0	+5057,0	+1897,0
в том числе за счет изменения:					
- объема реализации	x	- 353,0	+541,0	+1743,0	- 744,0
- средней реализационной цены	x	+6616,0	+376,0	+4849,0	+4646,0
- себестоимости 1 ц	x	- 2580,0	- 209,0	- 1535,0	- 2005,0

Как показывают данные таблицы 13, объемы реализации молока в ООО «Мегаферма Лебяжье» за рассматриваемые годы увеличились на 2150 ц. Наибольший рост приходится на 2019 год, по сравнению с предыдущим годом количество проданного молока возросло на 3420 ц.

Уровень средней реализационной цены 1 ц реализованного молока за 2016- 2020 годы увеличился на 761,1 руб. (на 51,4%). Коммерческая себестоимость 1 ц молока также растёт, но в меньшей степени. За анализируемый период уровень себестоимости 1 ц повысился на 293,4 руб. (на 24,8%). Опережающие темпы роста средней реализационной цены над темпами роста себестоимости 1 ц молока, а также увеличение количества проданного молока способствовали повышению суммы прибыли от реализации данного продукта в динамике по годам.

Использование факторного анализа позволило установить, что динамика изменения таких показателей как объем реализации продукции и средняя реализационная цена положительно влияют на изменение

сумму прибыли (в сторону увеличения), а рост себестоимости единицы продукции оказывает обратное влияние.

В 2020 году прирост прибыли по сравнению с предыдущим годом составил 5057 тыс. руб. Как показал проведенный анализ, рост средней реализационной цены на 201,6 руб. способствовал увеличению суммы прибыли на 4849,0 тыс. руб. Рост объемов продаж молока на 3420 ц позволил получить дополнительную прибыль в сумме 1743,0 тыс. руб. Однако из - за роста себестоимости 1 ц молока на 63,8 руб. предприятие недополучило прибыль на сумму 1535,0 тыс. руб.

Исходным показателем, от влияния которого напрямую зависит финансовый результат от продажи животноводческой продукции, в частности молока, является объем производства.

С целью улучшения финансовых результатов от продажи молока необходимо в первую очередь наращивать объемы валового надоя молока. Поскольку, в конечном счете, от этой величины будут зависеть значения таких результативных показателей как уровень их себестоимости, сумма прибыли, уровень рентабельности, а также финансовое состояние изучаемой организации в целом.

Известно, что валовой надой молока зависит от поголовья основного стада молочного скота и продуктивности коров. С увеличением размера поголовья коров и ростом их продуктивности увеличивается и валовой надой молока, и наоборот, сокращение поголовья животных и снижение продуктивности ведет к уменьшению количества надоенного молока.

Степень влияния продуктивности коров и их поголовья на валовое производство молока рассчитаем, применив способ цепных подстановок (табл. 14).

Таблица 14 - Влияние поголовья коров и их продуктивности на валовое производство молока в ООО «Мегаферма Лебяжье» за 2016-2020 годы

Показатели	Годы				
	2016	2017	2018	2019	2020
Поголовье коров, голов	500	500	500	500	500
Среднегодовой надой молока от 1 коровы, ц	45,01	42,74	45,16	54,07	51,03
Валовое производство молока, ц	22507	21370	22582	27034	25515
Отклонения (+,-) в валовом производстве – всего, ц	х	- 1137	+1212	+4452	- 1519
в том числе за счет:					
- поголовья коров	х	-	-	-	-
- продуктивности	х	- 1137	+1212	+4452	- 1519

Применение способа цепных подстановок (табл. 14) позволило установить, что изменение валового надоя молока в динамике по годам изучаемого периода вызвано только изменением продуктивности коров. Такой вывод был сделан на основании того, что поголовье коров за изучаемые годы не изменялось.

Наибольшее изменение (в сторону увеличения) в уровне валового производства молока произошло в 2020 году. По сравнению с уровнем предыдущего 2019 года валовой надой молока возрос на 4452 ц в результате роста молочной продуктивности коров на 891 кг.

К сожалению, снижение продуктивности коров в текущем году по сравнению с предыдущим годом на 304 кг привело к тому, что предприятие недополучило 1519 ц молока.

В рыночных условиях на микроуровне проблема снижения себестоимости продукции приобретает особую актуальность, поскольку большинство предприятий могут получить большую сумму прибыли, в основном, за счет минимизации расходов на производство продукции.

В ней отражаются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Динамика себестоимости 1 ц молока на предприятии представлена в таблице 15.

Таблица 15 – Динамика себестоимости производства 1 ц молока в ООО «Мегаферма Лебяжье» за 2016- 2020 годы

Годы	Себестоимость 1 ц, руб.	Темп роста, %
2013	1182,4	х
2014	1316,6	111,3
2015	1326,8	100,8
2016	1390,6	104,8
2017	1478,0	106,3

Как видно из таблицы 15, в динамике по годам изучаемого периода уровень себестоимости 1 ц молока в ООО «Мегаферма Лебяжье» повышается.

За 2016- 2020 годы затраты на производство 1 ц молока увеличились на 295,6 руб., то есть на 25,0%. Наибольший рост себестоимости 1 ц молока можно наблюдать в 2018 году. По сравнению с уровнем предыдущего года себестоимость 1 ц молока возросла на 134,2 руб. (на 11,3%).

Рост себестоимости единицы произведенной продукции объясняется повышением уровня цен на товарно - материальные ценности, электроэнергию, нефтепродукты, средства защиты животных и т. д.

Уровень средних реализационных цен на молоко зависит от целого ряда факторов, основными из которых являются:

- качество реализуемой продукции, которое характеризуется жирностью и сортностью молока;

- рынок сбыта продукции;
- конъюнктура рынка;
- сроки реализации;
- инфляционные процессы.

Одним из основных факторов, определяющих уровень цен на молоко, является качество продукции. Параметрами (в соответствии с ГОСТом), характеризующими качество реализуемого молока, являются:

- свежесть: молоко должно быть свежим, цельным (после дойки охлажденным не менее чем до +10°C);
- чистота: без посторонних примесей, запахов, привкусов;
- цвет: белый или слабо - желтый;
- однородность: без осадка и хлопьев;
- плотность: не менее 1,027 г /см³;
- кислотность: 16- 18°C (в градусах Тернера для высшего и первого сорта).

За более высокое качество продукции устанавливается более высокие цены и наоборот.

Молоко первого сорта и несортное молоко перерабатывающие предприятия не принимают.

Качество реализуемого молока на предприятии проанализируем на основе данных таблицы 16.

Как видим из данных таблицы 16, жирность молока на предприятии на всем протяжении исследуемого периода была выше базисной, что обеспечивает дополнительный зачетный вес. За 2016-2020 годы разница между зачетным и физическим весом составила 10337 ц.

Таблица 16 – Качественные параметры реализованного молока в ООО «Мегаферма Лебяжье» за 2016- 2020 годы

Показатели	Годы				
	2016	2017	2018	2019	2020
Реализовано – всего:					
физический вес, ц	20750	19550	20630	24050	22900
зачетный вес, ц	22277	22120	22830	26310	24680
жирность, %	4,0	4,1	4,0	3,9	3,9
средняя реализационная цена 1ц, руб.	1479,9	1818,3	1836,5	2038,1	2241,0
Реализовано высшим сортом:					
физический вес, ц	20750	19550	20630	24050	21830
зачетный вес, ц	22277	22120	22830	26310	23577
средняя реализационная цена 1ц, руб.	1479,9	1818,3	1836,5	2038,1	2282,3
Реализовано первым сортом:					
физический вес, ц	-	-	-	-	1070
зачетный вес, ц	-	-	-	-	1103
средняя реализационная цена 1ц, руб.	-	-	-	-	1398,1

За 2016- 2020 годы всё реализуемое молоко на предприятии было высшего сорта. В отчетном 2020 году 1070 ц молока было реализовано первым сортом. Разница в уровне средней реализационной цены за 1 ц молока высшего и первого сорта составляет 884,2 рубля.

Таким образом, в результате реализации молока более низкого качества предприятие недополучило денежной выручки на сумму 946,1 тыс. рублей.

Проведённый анализ показал, что основной резерв улучшения финансовых результатов от продажи молока кроится в повышении продуктивности коров. Надой молока от коровы в первую очередь зависит от её потенциальных породных качеств.

Рациональность использования в хозяйственной деятельности той или иной породы скота молочного стада определяется генетическим потенциалом его продуктивности, а также теми экономическими условиями, в которых реализуется данный потенциал.

В ООО «Мегаферма Лебяжье» используют коров черно - пёстрой породы. В целях повышения их продуктивности нами рекомендуется

скрестить их с поместными местными породами, так как данные породы в определенной степени приспособлены к условиям месторасположения предприятия.

Для этих целей на предприятии целесообразно вести зоотехнический и племенной учет, который бы отражал происхождение полученного молодняка КРС, продуктивные качества животных разного генотипа по улучшающим породам.

Результаты функционирования молочного скотоводства зависят от уровня использования маточного поголовья скота (в данном случае коров), которое определяется сроками и системой отёлов.

Изучение материалов зоотехнического учёта показало, что на предприятии используется равномерная система отёлов коров, которая позволяет наиболее полно использовать производственные помещения и рабочую силу, равномерно получать приплод и реализовывать продукцию в течение года.

Кроме того, нами рекомендуется снизить сроки хозяйственного использования коров до 8- 10 лет, быков - производителей – 5- 8 лет, так как это позволит заменить низкопродуктивные генотипы на высокопродуктивные и обеспечить генетический прогресс стада.

Корова достигает наивысшей продуктивности на 4- 6 лактации. Во многих хозяйствах продолжительность эксплуатации составляет 3- 4 лактации и менее.

Необходимо выдерживать и возрастную структуру основного стада (коров), должна быть примерно такой: 51 % коров от 1 до 3 отелов и 49 % старше 3 отелов. Такое соотношение позволяет сохранить высокие воспроизводительные способности (выход телят) и удои.

Подсчитано, что 65 % прибыли получаемой от коровы зависит от ее долголетия. Необходимо минимум три лактации, чтобы компенсировать затраты произведенные на выращивание коровы.

Решающее значение для повышения молочной продуктивности имеет полноценное кормление коров. Для этого рацион кормления коров должен быть сбалансирован по питательным веществам, по аминокислотам, витаминам, микро - и макроэлементам.

Только сбалансированное кормление животных будет способствовать повышению уровня окупаемости затрат на производстве молока, так как затраты на корма составляют большую часть расходов.

Эффективность использования кормов в ООО им. Тукая представлена в таблице 17.

Таблица 17 - Экономическая эффективность использования кормов в скотоводстве в ООО «Мегаферма Лебяжье» за 2020 год

Показатели	Молочное скотоводство
Расход кормов на 1 ц продукции, ц к. ед.:	
по норме	1,30
фактически	1,40
Перерасход (+), экономия (-) кормов, ц к. ед.:	
на 1 ц продукции	+0,10
на весь объем продукции	+2551,5
Возможный объем дополнительного производства продукции за счет перерасходованных (сэкономленных) кормов, ц	+1962,7

В ООО «Мегаферма Лебяжье» наблюдается перерасход кормов. В текущем году за счет перерасходованных кормов предприятие смогло бы получить дополнительно 1962,7 ц молока. Если учесть, что в 2020 году себестоимость 1 ц к. ед. составляла 1015,7 руб., следовательно предприятие могло бы сэкономить на затратах на корма 2591,6 тыс. руб., тогда себестоимость 1 ц молока составила бы 1376,5 руб., то есть на 101,5 руб. меньше.

Таким образом, результаты проведенного факторного анализа финансовых результатов от продажи молока в ООО «Мегаферма

«Лебяжье» показали, что резервами их улучшения выступают: наращивание объема продажи молока, прежде всего за счет повышения молочной продуктивности коров; эффективного использования кормов; повышения качества производимой продукции.

3.3. Совершенствование учета и контроля финансовых результатов от продажи молока

Исследование современного состояния системы бухгалтерского учёта в ООО «Мегаферма Лебяжье» позволило выявить ряд недостатков и упущений, которые существенно снижают качество учета финансовых результатов от продаж продукции сельского хозяйства.

В целях устранения выявленных недостатков и совершенствования учета финансовых результатов от продажи молока нами рекомендуются следующие мероприятия:

1. При разработке учетной политики предприятия на предстоящий календарный год, нами рекомендуется утвердить график документооборота, который представляет собой схему или перечень работ по созданию документов, выполняемых каждым структурным подразделением с указанием сроков исполнения и ответственных лиц.

2. В соответствии с выбранной и утверждённой учётной политикой организации организовать систему учёта директ - костинг. Главным преимуществом системы директ - костинг является то, что используя информацию, представленную в ней, можно принимать различные оперативные решения по управлению организацией. В первую очередь это связано с возможностью проводить эффективную политику цен.

3. Рекомендовать предприятию в целях улучшения бухгалтерского учета рассмотреть возможность перехода на Международные Стандарты Финансовой отчетности. Это позволит использовать дополнительную

информацию. МСФО являются главным инструментом, гарантирующим предоставление прозрачной и унифицированной информации о финансовом состоянии предприятий.

4. Следующим направлением оптимизации учета финансовых результатов ООО «Мегаферма Лебяжье» выступает совершенствование системы контроля над организацией учета. С января 2013 года, согласно положениям ст. 19 Федерального закона № 402 –ФЗ от 6.12.11 г. «О бухгалтерском учете » все субъекты, которые осуществляют экономическую хозяйственную деятельность, должны организовывать систему внутреннего контроля своей хозяйственной деятельности, которая включает, в том числе, проведение контроля над ведением бухгалтерского учета и правильностью формирования бухгалтерской отчетности. При этом четкие рекомендации относительно каких - либо требований к данной системе контроля, в законодательстве отсутствуют. Но при этом отдельные положения и принципы, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, представлены в Информации Минфина России № ПЗ- 11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ».

В соответствии с этим необходимо сформировать систему внутреннего контроля для оценки эффективности учета доходов и расходов на предприятии и формирования итоговой прибыли как результата продаж услуг, соотношения основных видов доходов и расходов предприятия. Тестирование первоначального состояния учета может быть проведено на основе следующей формы – таблица 18.

Таблица 18 - Тест для оценки системы внутреннего контроля учета доходов и расходов по обычным видам деятельности

Направления и вопросы контроля	Да	Нет
ДОХОДЫ		
1. Условия. Контролируются ли доходы, полученные за реализованную продукцию за наличный и безналичный расчет?		
2. Полнота. Ведется ли учет доходов и расходов в разрезе отраслей производства и видов продукции		
3. Утверждение. Обоснованы ли цены на готовую продукцию?		
4. Точность. Сопоставляется ли размер полученной выручки с имеющимися первичными документами?		
5. Проверяется ли соответствие данных первичного аналитического и синтетического учета доходов за реализованную продукцию?		
6. Учет. Имеется ли единая учетная политика в части учета доходов?		
7. Проверяются ли записи аналитического и синтетического учета дохода за реализованную продукцию и утверждаются главным бухгалтером?		
РАСХОДЫ		
1. Соблюдается ли учетная политика в части учета затрат на производство продукции: - Неизменность выбранного в начале проверяемого периода метода учета затрат, его соответствия нормативным документам - Правильность разграничения и отнесения затрат по отчетным периодам - Правильность начисления износа по основным средствам		
2. Разработана ли характерная корреспонденция счетов по учету расходов?		
3. Проверяется ли правильность составления бухгалтерских проводок по учету расходов?		
4. Ведется ли синтетический и аналитический учет по учету расходов?		
5. Проверяется ли соответствие данных Главной книги данным баланса?		

5. Как показал анализ, проведенный ранее в работе в результате реализации молока более низкого качества предприятие недополучило денежной выручки. Для того, чтобы избежать внешних факторов понижения качества молока, а следовательно снижения реализационной стоимости продукции предложим форму ежедневного контроля качества молока, обратимся к таблице 19.

Таблица 19 – Сводная ведомость контроля количества и качества реализованного молока в ООО «Мегаферма Лебяжье»

Дата	По данным организации		Контрагент	По данным контрагента		Причины расхождения	
	Масса отправки молока	Жирность		Масса полученного молока	Жирность	В массе	В жирности
1.06.19	7178	3,8	ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат»	7178	3,2	-	Лаб. исслед - я
2.06.19	6800	3,8	ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат»	5200	3,8	ДТП	-
3.06.19	2000	3,8	Алексеевское районное потребительск. общество	2000	3,8	-	-
3.06.19	5200	3,2	ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат»	5200	3,2	-	-
4.06.19	3000	3,8	«Эссен»	3000	3,8	-	-
4.06.19	3825	3,8	ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат»	3825	3,8	-	-
5.06.19	6954	3,8	ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат»	6954	3,2	-	Лаб. исслед - я

В заключение следует отметить, что меры, которые мы предложили для улучшения учета финансовых результатов от продажи молока в ООО «Мегаферма Лебяжье», рассчитаны на относительно короткий период времени и на длительный срок.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

На эффективность сельскохозяйственной отрасли в целом, а также на успешное функционирование и работу организаций агропромышленного комплекса непосредственное влияние оказывают порядок ведения и организация бухгалтерского учета финансовых результатов, и отражение информации о них в отчетности. Величина положительного финансового результата выражается размером прибыли организации, которая является важнейшей экономической категорией, основным показателем предпринимательской деятельности. Для оценки будущих финансовых возможностей организации, оценки возможных рисков, для принятия грамотных, обоснованных экономических решений различным заинтересованным лицам необходима всеобъемлющая информация о реальной оценке активов и обязательств, доходов и расходов. Отсюда вытекают актуальность и практическая значимость темы исследования, которое позволило определить основные направления совершенствования учета и улучшения финансовых результатов от продажи молока в ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ.

Исходя из расчетов структуры товарной продукции, мы определили, что ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ имеет специализацию - молочное скотоводство. Предприятие рентабельно, уровень рентабельности деятельности изучаемой организации в 2020 году - 8,4 %.

За последний год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово - хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Бухгалтерский учет в ООО «Мегаферма Лебяжье» ведется централизованной бухгалтерией. Она возглавляется главным бухгалтером,

который, в свою очередь, подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Руководитель хозяйства отвечает за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в целом.

Для отражения и формирования доходов, расходов и финансового результата от основных видов деятельности в бухгалтерском учете применяют активно - пассивный счет 90 «Продажи».

В ООО «Мегаферма Лебяжье» по счету 90 «Продажи» получают следующие машинограммы: карточка счета 90, анализ счета 90, оборотно - сальдовую ведомость по счету 90.

Результаты проведенного факторного анализа финансовых результатов от продажи молока в ООО «Мегаферма Лебяжье» показали, что резервами их улучшения выступают: наращивание объема продажи молока, прежде всего за счет повышения молочной продуктивности коров; эффективного использования кормов; повышения качества производимой продукции.

В целях устранения выявленных недостатков и совершенствования учета финансовых результатов от продажи молока нами рекомендуются следующие мероприятия:

1. При разработке учетной политики предприятия на предстоящий календарный год, нами рекомендуется утвердить график документооборота, который представляет собой схему или перечень работ по созданию документов, выполняемых каждым структурным подразделением с указанием сроков исполнения и ответственных лиц.

2. В соответствии с выбранной и утверждённой учётной политикой организации организовать систему учёта директ - костинг. Главным преимуществом системы директ - костинг является то, что используя информацию, представленную в ней, можно принимать различные

оперативные решения по управлению организацией. В первую очередь это связано с возможностью проводить эффективную политику цен.

3. Рекомендовать предприятию в целях улучшения бухгалтерского учета рассмотреть возможность перехода на Международные Стандарты Финансовой отчетности. Это позволит использовать дополнительную информацию. МСФО являются главным инструментом, гарантирующим предоставление прозрачной и унифицированной информации о финансовом состоянии предприятий.

4. Следующим направлением оптимизации учета финансовых результатов ООО «Мегаферма Лебяжье» выступает совершенствование системы контроля над организацией учета. Нами предложен тест для оценки системы внутреннего контроля учета доходов и расходов по обычным видам деятельности.

5. Как показал анализ, в результате реализации молока более низкого качества предприятие недополучило денежной выручки. Для того, чтобы избежать внешних факторов понижения качества молока, а следовательно снижения реализационной стоимости продукции предложим форму ежедневного контроля качества молока.

Реализация рекомендованных мер положительно скажется как на состоянии молочного скотоводства предприятия, так и экономики в целом.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая. [Федер. Закон: Принят Государственной Думой 21 октября 1994 год. От 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. От 23.05.2016)]. [Электронный ресурс] // Справочник – правовая система «Консультант плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [Федер. Закон: Принят Государственной Думой 5 августа 2000 г. №117-ФЗ с изм. и доп., вступающими в силу с 10.10.2015] – М.: Эксмо. 2015. – 906 с. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Федер. Закон: Принят Государственной Думой 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 01.11.2014)]. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
4. Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» [Федер. Закон: от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ (ред. от 01.12.2014)]. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 8.12.2010). [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015). [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред.

от 29.01.2018). [Электронный ресурс] // Справочн о – правовая система «Консультант плюс ».

8. Положение но бухгалтерскому учету «Доходы организации » (ПБУ 9/99). Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020). [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс ».

9. Положение но бухгалтерскому учету «Расходы организации » (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999г. №33н (ред. от 06.04.2015). [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс ».

10. Положение но бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций » (ПБУ 18/02). Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018). [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс ».

11. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями " (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н) (ред. от 04.06.2018) [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс ».

12. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению ". [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс ».

13. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций " (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023). [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс ».

14. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Утвержденное приказом Минсельхоза РФ №792 от 6 июня 2003 г. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
15. Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях. Утвержденное приказом Минсельхоза РФ от 16.05.2005. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
16. Баженов Ю. К., Доходы, расходы и прибыль в организациях торговли: Учебное пособие / Ю.К. Баженов, Г.Г. Иванов. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА- М, 2016. - 96 с.
17. Васина А.А. Финансовые результаты предприятия: какие причины приводят к их изменению // Справочник экономиста.- 2017.-№ 5.- с. 14-26.
18. Володина Н.Г., Бойко О.В. Учет финансовых результатов деятельности и распределения прибыли в сельскохозяйственных потребительских кооперативах // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. - 2012. - №4 - с. 36.
19. Гончаров В.Д., Котеев С.В. Размещение и специализация производства технических культур // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2014. – №4. – с. 17- 21.
20. Грибов В. Д. Экономика предприятия: учебник. Практикум / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. - 7- е изд., перераб. и доп. — М. : КУРС : ИНФРА- М, 2018. — 448 с.
21. Давыдова О.В. Учет товаров, полученных безвозмездно // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение.— 2013.— №7.

22. Данилова Н.Л. Методика анализа финансовых результатов производственного предприятия по данным бухгалтерской отчетности // Концепт.— 2015—№12.- с. 15.
23. Дейч У. Ю. Влияние учетной политики на финансовый результат // Экономика и управление.— 2016.—с. 1- 9.
24. Джоббер Д. Продажи и управление продажами / Джоббер Д., Ланкастер Д. - М.:ЮНИТИ- ДАНА, 2015. - 622 с.
25. Закирова А.Р., Клычова Г.С., Дятлова А.Ф., Юсупова А.Р., Гимадиев И.М. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2020. № 3 (59). С. 99- 106
26. Казакова Н.А. Управленческий анализ и аудит компании в условиях кризиса / Н.А.Казакова.— М.: Дело и сервис, 2013. – 304с.
27. Клычова Г.С. Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля финансовых результатов / Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Саттарова Г.Ф., Гимадиев И.М.// Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2020. Т. 15. № 4 (60). С. 113-120.
28. Клычова Г.С., Гатина Ф.Ф., Мусина И.А. Методы анализа финансовых результатов предприятия // В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно - практической конференции. 2019. С. 156- 161.
29. Ковалев В.В. Управление финансовой структурой фирмы /В.В.Ковалев.— М.: Проспект.- 2015. - 258 с.
30. Ковалев В. В., Ковалев В. В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели / В. В. Ковалев, В. В. Ковалев. — М.: Проспект, 2014. — 880 с.

31. Кулиш Н.В. Финансовый результат сельскохозяйственных организаций, учетный аспект формирования и управления.// Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве.- 2015.-№ 4.- с. 72- 75.
32. Лукьянова Е. С. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия / Е. С. Лукьянова // Молодой ученый. — 2015. — №11.3. — с. 13- 15.
33. Нешиной А.С. Финансовый практикум / А.С.Нешиной, Я.М.Воскобойников.—10- е изд., перераб. и доп.— М: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2017.- 212 с.
34. Рахматуллин Ю. Анализ финансовых результатов от реализации сельскохозяйственной продукции.// Экономика сельского хозяйства России.- 2016.-№ 12.- с. 72- 76.
35. Рябец П. С., Бондаренко Т. Н. Анализ факторов, влияющих на финансовые результаты деятельности предприятия / П. С. Рябец // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2016. - № 6- 4. с. 761- 764.
36. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 6- е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 378 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978- 5- 16- 006707- 0. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1043833> (дата обращения: 31.10.2021). – Режим доступа: для авториз. пользователей.
37. Сироткин С. А. Финансовый менеджмент: Учебник / Сироткин С.А., Кельчевская Н.Р. - М.: НИЦ ИНФРА- М, 2016.- 294 с.
38. Сотникова Л. В. О формировании финансовых результатов // Бухгалтерский учет. – 2010. - №2. – с. 29- 31.
39. Степаненко Е.И. Основы организации бухгалтерского финансового учета в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. - 2014.- №7.- с. 58- 64.

40. Сулова, Ю. Ю. Прибыль предприятия : учеб. пособие / Ю. Ю. Сулова, Н. Н. Терещенко. – Красноярск: Сиб. федер. ун - т, 2014. – 120 с.
41. Харчева И.В. Учет доходов и финансовых результатов // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. - 2014.- №11.- с. 73- 77.
42. Чернов В. А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Чернов В.А.; Под ред. Баканов М.И., - 2- е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ- ДАНА, 2015. - 639 с.
43. Шадрина, Г. В. Управленческий и финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 316 с. — (Высшее образование). — ISBN 978- 5- 534- 01284- 2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471599> (дата обращения: 31.10.2021).
44. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово - хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А. Д. Шеремет. — 2- е изд., доп. — Москва : ИНФРА- М, 2019. — 374 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/21493. - ISBN 978- 5- 16- 012181- 9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/988952> (дата обращения: 31.01.2022). – Режим доступа: для авториз. пользователей.
45. Шогенов Б.А., Чеченова Ф.Ж., Маремова М.Х. Концепция управленческого учета в коммерческих организациях, реализуемая на основе унифицированных инструментов учета // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. - 2015.- №2.- с. 57- 69.
46. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Klychova G.S., Kuznetsov V.P. The development of management and strategic management according in agriculture // Journal of Engineering and Applied Sciences. 2017. Т. 12. № 19. С. 4979- 4984.

47. Zakirova A., Klychova G., Ostaev G., Zaugarova E., Nigmatzyanov A., Zaharova E. Organizational and methodological approach to managing financial flows of agricultural enterprises. Topical Problems of Green Architecture, Civil and Environmental Engineering 2019 (TPACEE 2019). E3S Web of Conferences 164, 10009 (2020).

ПРИЛОЖЕНИЯ

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

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

1. Общие требования безопасности.

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

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

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

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

- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при

включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях;

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

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

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

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

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

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

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

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

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Мегаферма «Лебяжье» Алексеевского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

- Кодекс деловой этики;
- Кодекс делового общения;
- Стратегия развитие предприятия;
- Ценности предприятия;
- Корпоративная социальная ответственность.

Настоящим я, Байрашева Ю.О.
студент заочно обучения Института экономики Казанского
государственного аграрного университета

зачетная книжка № ЭЗ18191К
направление подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) бухгалтерский учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему
Учет, контроль и анализ финансовых результатов
ООО "Менеджерство" на примере ООО "Анализ"
финансового района Республики Татарстан

выполненная по материалам ООО "Менеджерство" Аналитического района РТ
на 84 страницах и приложений на 5 страницах, является моим
самостоятельным исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные
информационные ресурсы и их правообладателей;

- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не
принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая
глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

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

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 41 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«24» 01 2022 г

Байрашева Ю.О.
(Ф.И.О.)

Байрашев
(подпись)

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

обучающейся Багряновой Юлии Олеговны

на тему: «Учет, контроль и анализ финансовых результатов деятельности на примере общества с ограниченной ответственностью «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района Республики Татарстан»

Сложившаяся экономическая ситуация подталкивает сельскохозяйственные предприятия изыскивать и реализовывать внутрихозяйственные резервы для повышения эффективности сельскохозяйственного производства.

Немаловажную роль в улучшении производственной деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей играет учетно-информационная система, формирующая информацию, необходимую для нужд управления. Элементами информационного пространства выступают учет и анализ показателей деятельности экономических субъектов, формирующие информацию для детального и полного анализа факторов, влияющих на финансовое состояние субъекта экономики, с целью выявления неиспользованных внутрихозяйственных резервов и принятия эффективных управленческих решений.

Ввиду складывающихся условий особую актуальность приобретают проблемы совершенствования методического обеспечения учета и анализа финансовых результатов, развития его инструментария и поиски резервов повышения эффективности сельскохозяйственного производства.

Работа выполнена в соответствии с требованиями, состоит из введения, трех глав, заключения, дополнена списком использованной литературы и приложениями.

В первой главе выпускной квалификационной работы изучены экономическая сущность финансовых результатов, нормативно-правовое регулирование учета финансовых результатов, методика анализа финансовых результатов от продаж.

Во второй главе представлена оценка бизнеса объекта исследования — общества с ограниченной ответственностью «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района Республики Татарстан, в частности проанализированы природно-экономические условия деятельности, финансовое состояние; оценены системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

В третьей главе выпускной квалификационной работы изучено современное состояние учета и контроля финансовых результатов от продажи молока, анализ финансовых результатов от продажи молока, совершенствование учета и контроля финансовых результатов от продажи молока. Автором предложены мероприятия по внедрению внутреннего контроля доходов и расходов, предложена ведомость учета качества реализуемого молока, проведен факторный анализ финансовых результатов.

В ходе проведенного исследования были использованы современные методы экономических исследований, которые позволили студенту глубоко раскрыть выбранную тему, в том числе монографический, абстрактно-логический, расчетно-конструктивный, статистико-экономический и др.

Выводы по результатам проведенного исследования и предложения, разработанные на их основе, носят конкретный характер, они логичны и вытекают из содержания работы.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Ю.О. Багрянова зарекомендовала себя ответственной, компетентной и целеустремленной студенткой.

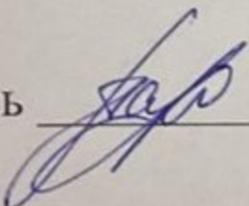
В целом выпускная квалификационная работа, как по содержанию, так и по оформлению вполне отвечает предъявленным требованиям и может быть допущена к защите перед ГЭК.

Отдельные рекомендации могут быть внедрены в ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района РТ.

Рекомендовать ГЭК о присвоении степени бакалавра Багрянова Ю.О. по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Фамилия, имя, отчество руководителя Парфенова К.А.

Место работы и занимаемая должность Старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита Казанского ГАУ

Подпись 

С отзывом ознакомлена и согласна
Багрянова

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Багряновой Юлии Олеговны

Направление подготовки 38.03.01

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР: Учет, контроль и анализ финансовых результатов деятельности на примере общества с ограниченной ответственностью «Мегаферма Лебяжье»

Алексеевского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 74 страниц машинописного текста; включает: таблиц 19 шт., рисунков и графиков 3 шт., фотографий нет, список использованных источников состоит из 47 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 мероприятий по внедрению внутреннего контроля на предприятии и предложению формы ведомости по учету контроля качества реализуемого молока. Работа выполнена с использованием широкого спектра методов экономических исследований, автором изучен широкий круг литературы по теме исследования. Практическая значимость работы состоит в том, что полученные практические результаты исследования и предложенные направления могут использоваться для совершенствования бухгалтерского учета, контроля и анализа финансовых результатов в практической деятельности учетно-аналитической службы ООО «Мегаферма Лебяжье» Алексеевского района Республики Татарстан.

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)	5
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)	5
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)	5
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)	5
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)	5
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)	5
способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	5
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)	5
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. В работе следовало также провести анализ финансовых результатов в разрезе видов деятельности.

2. Работа выиграла бы, если бы автор предложил форму рабочего документа для контроля доходов и расходов в организации.

Указанное замечание носят рекомендательный характер и не влияют на общую положительную оценку ВКР.

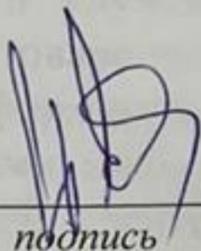
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки хорошо, а ее автор Багрянова Ю.О. достойна присвоения квалификации «бакалавр».

Рецензент:

К.Э.Н., доцент

учёная степень, ученое звание



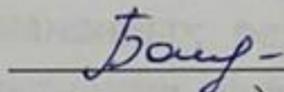
подпись

/ Гатина Фариды Фаргатовна

Ф.И.О

«26» января 2022 г.

С рецензией ознакомлен*



подпись

/ Багрянове Ю.О

Ф.И.О

«26» 01 2022 г.

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