

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

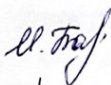
 Клычова Г. С.

«24» января 2022г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет, контроль и анализ финансовых
результатов на примере общества с ограниченной
ответственностью имени Тимирязева Балтасинского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:



Бадертдинова Ильгамия Ильгамовна

Руководитель:
д.э.н., профессор



Клычова Гузалия Салиховна

Рецензент:
к.э.н., доцент

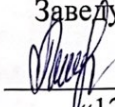
Гатина Фарида Фаргатовна

Казань 2022

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Клычова Г. С.
«12» ноября 2020 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

Бадертдиновой Ильгамии Ильгамовны

1. **Тема работы:** Бухгалтерский учет, контроль и анализ финансовых результатов на примере общества с ограниченной ответственностью имени Тимирязева Балтасинского 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:** теоретические аспекты бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов; сущность, классификация и особенности ведения финансовых результатов; экономическая характеристика предприятия; анализ финансового состояния и финансовых результатов предприятия; документальное оформление финансовых результатов; аналитический и синтетический учет финансовых результатов; основные этапы внутреннего контроля учета финансовых результатов; состояние и мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов.
5. **Перечень графических материалов:**
6. **Дата выдачи задания**

«12» ноября 2020 г.

Руководитель



Г.С. Клычова

Задание принял к исполнению



И.И. Бадертдинова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ	22.04.2021	выполнено
1.1. Экономическая сущность, классификация и особенности ведения бухгалтерского учета финансовых результатов		
1.2. Теоретические основы контроля финансовых результатов согласно международным стандартам аудита		
1.3. Сравнительный анализ учета финансовых результатов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	05.06.2021	выполнено
2.1. Экономическая характеристика организации		
2.2. Анализ финансового состояния и финансовых результатов		
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	21.10.2021	выполнено
3.1. Организация бухгалтерского учета финансовых результатов на предприятии		
3.2. Внутренний контроль финансовых результатов на предприятии		
3.3. Пути совершенствования бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов на предприятии		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ		
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено

Обучающийся

Руководитель



И.И. Бадертдинова

Г.С. Клычова

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра

Бадертдиновой Ильгамии Ильгамовны на тему «Бухгалтерский учет, контроль и анализ финансовых результатов на примере общества с ограниченной ответственностью имени Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан»

Целью выпускной квалификационной работы является изучение современного состояния и определение направлений совершенствования бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов на примере ООО имени Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан.

Предметом исследования выступили учетно-аналитические процессы, связанные с учетом и контролем финансовых результатов на предприятии.

Объект исследования выпускной квалификационной работы - общество с ограниченной ответственностью имени Тимирязева Балтасинского района РТ.

Работа состоит из введения, трех разделов, выводов и предложений, списка использованных источников и приложений. Выпускная квалификационная работа основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций Республики Татарстан.

Abstract

to the final qualification work of the bachelor

Badertdinova Ilgamiya Ilgamovna on the topic «Accounting, control and analysis of financial results on the example of a limited liability company named after Timiryazev, Baltasinsky district of the Republic of Tatarstan»

The purpose of the final qualifying work is to study the current state and identify areas for improving accounting and controlling financial results on the example of Timiryazev LLC, Baltasinsky district of the Republic of Tatarstan.

The subject of the study was accounting and analytical processes related to accounting and auditing of financial results at the enterprise.

The object of research of the final qualification work is the limited liability company to them. Tukai of the Baltasinsky district of the Republic of Tatarstan.

The work consists of an introduction, three sections, conclusions and suggestions, a list of sources used, and appendices. 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 in the state final certification program have been fully mastered. The results obtained by the author are reliable, conclusions and suggestions are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations of the Republic of Tatarstan.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	8
1.1. Экономическая сущность, классификация и особенности ведения бухгалтерского учета финансовых результатов	8
1.2. Теоретические основы контроля финансовых результатов согласно международным стандартам контроля.....	13
1.3. Сравнительный анализ учета финансовых результатов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности	18
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	Ошибка! Закладка не определена.
2.1. Экономическая характеристика организации.....	Ошибка! Закладка не определена.
2.2. Анализ финансового состояния и финансовых результатов	Ошибка! Закладка не определена.
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия	43
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	47
3.1. Организация бухгалтерского учета финансовых результатов на предприятии.....	47
3.2. Внутренний контроль финансовых результатов на предприятии.....	53
3.3. Пути совершенствования бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов на предприятии	61
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	67
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	70
ПРИЛОЖЕНИЯ	75

ВВЕДЕНИЕ

Финансовые результаты деятельности предприятий выступают не только показателями их работы, но и основными объектами бухгалтерского учета и экономического анализа. В данном случае конечным финансовым результатом будет прибыль или убыток. Владельцы предприятия заинтересованы в получении максимальной прибыли, так как именно с помощью прибыли предприятия могут развиваться, расширять масштабы производства и обеспечивать доход своим владельцам. Хозяйственная деятельность предприятия и его финансовое благополучие характеризуются показателем прибыли. Правильно составленная отчетность о формировании финансовых результатов помогает построить прочную основу, необходимую для изучения финансового состояния предприятия, выявления его сильных и слабых сторон, а также содействует созданию мер по его укреплению или освобождению от сложной финансовой ситуации.

В современных условиях жизнеспособность предприятий в конкурентной среде зависит от их финансовой устойчивости, достигаемой за счет повышения эффективности производства, сокращения затрат и увеличения прибыли.

Фиксируемые не в срок или ошибочно факты хозяйственной жизни, связанные с финансовыми результатами, могут повлечь за собой серьезные убытки для организации. В связи с этим возрастает значимость контроля: в бухгалтерском учете хозяйствующего субъекта следует правильно и в соответствии с действующим законодательством отражать факты хозяйственной жизни по учету финансовых результатов.

Финансовые результаты обеспечивают экономическую устойчивость предприятия и гарантируют полноту ее финансовой независимости. Грамотное отражение финансовых результатов деятельности компании и

правильная их интерпретация – это основа эффективного управления организацией. Только корректная и неискаженная информация может стать основой для принятия правильных решений, которые приведут предприятие к развитию и процветанию.

Актуальность данной темы заключается в том, что вопросы бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов волнуют руководство любого предприятия, и цель всех коммерческой организации состоит в получении финансового результата, достаточного для уплаты возникших обязательств организации, а также служащего источником расширения масштабов производства на самом предприятии. Выявление резервов роста прибыли с целью совершенствования управления финансовыми результатами достигается путем роста производительности труда, снижения непроизводительных затрат, сбережении материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение современного состояния и определение направлений совершенствования бухгалтерского учета, контроля и анализа финансовых результатов на примере ООО имени Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан.

Для выполнения поставленной цели выпускной квалификационной работы необходимо решить следующие задачи:

- изучить основные понятия, сущность и особенности ведения бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов;
- исследовать деятельность предприятия и составить его краткую характеристику;
- изучить современное состояние учета и контроля финансовых результатов на исследуемом предприятии;
- предложить направления по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов на изучаемом предприятии.

Предметом исследования выступили учетно-аналитические процессы,

связанные с учетом и контролем финансовых результатов на предприятии.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ.

Выпускная квалификационная работы включает введение, три главы, выводы и предложения, список использованных источников и приложения.

Теоретическую основу исследования составили статьи авторов по вопросам бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов, труды таких ученых, как Савицкая Г. В., Кондраков Н. П., Дорман Н. В., другие источники, где опубликованы научные статьи наших преподавателей.

Информационной базой для выполнения выпускной квалификационной работы явились нормативно-правовые документы, сведения, приводимые в монографических исследованиях отечественных и зарубежных специалистов, данные периодической печати, статистические данные и данные бухгалтерских отчетов за 2016-2020 годы ООО имени Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан.

При написании выпускной квалификационной работы использовались следующие методы и приемы экономических исследований: экономический и статистический анализ, синтез, метод сравнительного анализа, диалектический, монографический, абстрактно-логический, балансовый методы.

Практическая значимость работы состоит в том, что полученные практические результаты исследования и предложенные направления могут использоваться для совершенствования бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов изучаемого предприятия.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Экономическая сущность, классификация и особенности ведения бухгалтерского учета финансовых результатов

Финансовый результат деятельности экономического субъекта в условиях рыночной экономики является важнейшей формой выражения его деловой активности. Он является основным показателем, характеризующим экономическое состояние хозяйствующего субъекта [13, с. 11].

Формирование финансового результата происходит на заключительном этапе процесса обращения хозяйственных средств и, соответственно, является итогом всей деятельности предприятия и отражает все аспекты хозяйствования. Основой для осуществления расширенного воспроизводства, удовлетворения социальных и материальных потребностей сотрудников и собственников служит рост финансового результата.

Толковать понятие финансового результата каждый экономист может по-разному и с разной степенью детализации. В общем случае финансовый результат можно представить как разницу между совокупным доходом, полученным предприятием, и совокупными расходами, понесенными им в ходе всех видов деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой.

По мнению Усачевой О. В. «финансовый результат служит оценочным показателем и выражает экономическую эффективность деятельности предприятия. Этот показатель определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного (хозяйственного) года» [38, с. 298].

Согласно суждениям Яркой Н. Н., «финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются приростом суммы собственного капитала, основным источником которого является прибыль от хозяйственной деятельности предприятия» [44, с. 91].

По мнению Петрова А. М., «финансовый результат представляет собой прирост (уменьшение) капитала организации, вызванный ее предпринимательской и иной деятельностью» [30, с. 379].

Савицкая Г.В. отмечает, что «финансовые результаты характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности»: «прибыль – это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции» [32, с. 11].

Каждое из приведенных выше определений сосредоточено на определенных аспектах, сторонах и свойствах финансового результата. По нашему мнению, финансовый результат – это весьма непростая категория, которая считается важным компонентом экономического механизма при управлении производственными процессами. Как бы ни подходить к интерпретации финансового результата, он говорит об итогах использования тех средств, того капитала, которые были вложены в деятельность в течение исследуемого периода.

Финансовые результаты неоднородны по своему составу и классифицируются по различным критериям. В табл. 1 представлена классификация финансовых результатов.

Таблица 1 – Классификация финансовых результатов [26, с. 15]

Критерий классификации	Виды финансовых результатов
По порядку формирования	Выручка от всех видов деятельности
	Валовой маржинальный доход по переменным затратам
	Валовой маржинальный доход по прямым затратам
	Прибыль до налогообложения
	Чистая прибыль (после налогообложения)
	Нераспределенная прибыль (после использования прибыли на финансирование текущей, инвестиционной деятельности и другие цели)
По источникам формирования	Реализация продукции, работ, услуг
	Реализация имущества
	Внереализационные операции
По видам деятельности	От основной деятельности
	От прочей деятельности
По периодичности получения	Регулярные
	Чрезвычайные
По степени охвата (хозяйственной операции)	На весь объем
	На единицу (продукции, работ, услуг)

Как видно по табл. 1, финансовый результат имеет множество форм, каждая из которых значима для организации по-своему. Все перечисленные классификации дополняют теорию и практику и нацелены на улучшение информированности различных пользователей экономической информации.

Финансовый результат изучается с использованием абсолютных и относительных показателей. В число абсолютных показателей включают такие показатели, как валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль от прочей деятельности, чистая и нераспределенная прибыль.

Расчет относительных показателей оценки финансовых результатов производится в целях формирования экономически обоснованной оценки изменения финансовых результатов во времени. К таким показателям можно отнести показатели рентабельности доходов и расходов, представляющие собой относительные значения интенсивности, основную группу которых составляют показатели рентабельности продаж.

Для определения конечного финансового результата в организациях открываются специальные счета: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки». На рис. 1 представлена схема формирования финансовых результатов.

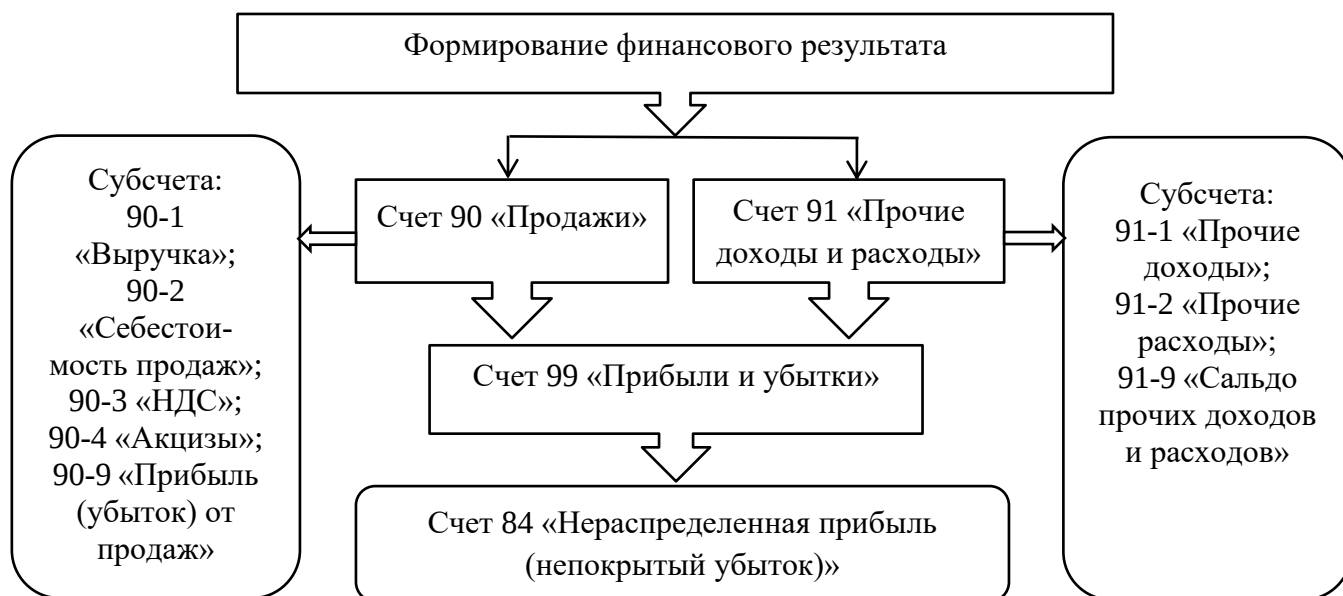


Рис. 1 – Схема формирования финансовых результатов деятельности предприятия

Важность анализа финансовых результатов состоит в формировании экономически обоснованной оценки их динамики и структуры, а также в выявлении внутренних резервов для улучшения финансовых результатов и повышения их качества.

Понятие «доход» в широком смысле включает в себя все денежные средства, поступающие в различных формах в распоряжение предприятия.

Согласно Налогового кодекса РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить [1, ст. 41].

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» признает доходами организации увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [10, п.2].

Согласно ПБУ 10/99 расходами организации признают уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [11, п.2].

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» доходы и расходы классифицируются на доходы (расходы) от обычных видов деятельности или прочие. Порядок их отнесения к тому или иному виду определяется каждым предприятием самостоятельно, эта информация обязательно предусматривается в учетной политике.

Безусловно, любой хозяйствующий субъект занимается предпринимательской деятельностью, прежде всего, с целью получения положительного финансового результата, т.е. прибыли. Данная экономическая категория характеризует эффективность деятельности

предприятия, качество выпускаемой продукции или услуг (работ), которые она оказывает. Увеличение прибыли и повышение ее качества является предпосылкой для расширения масштабов предприятия, а также удовлетворения материальных и социальных потребностей работников и учредителей организации.

Прибыль получается при превышении доходов над расходами, при обратном соотношении образуется убыток. Наличие убытка подтверждает неэффективность финансовых результатов, что является следствием нецелесообразного ведения производства, бесхозяйственности, низкого уровня экономической работы [35, с. 97].

На предприятии выделяют несколько видов прибыли:

- прибыль от продаж – это прибыль, которая получается в результате производства и реализации продукции (работ), она отражает разницу между реализованной продукцией и ее себестоимостью;

- прибыль от прочих операций формируется в результате реализации предприятием неиспользуемых основных средств, излишних материальных активов, а также других операций;

- прибыль, получаемая в результате операций с ценными бумагами, валютой и другой деятельности, не связанной напрямую с производством и продажей товаров и услуг;

- валовая прибыль – это общая сумма дохода, полученного предприятием за вычетом управленческих и коммерческих расходов;

- прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, является чистой прибылью. [36, с. 283]

Следовательно, если финансовый результат положителен, то использование капитала обеспечило получение дополнительного продукта. Никакая деятельность не гарантирована, что будет прибыльной. Поэтому, убыток – это воплощенный риск, измеряемый в денежном выражении.

В сфере сельского хозяйства устроено таким образом, что рабочий период и производственный период не всегда совпадают. Данное

обстоятельство воздействует и на формирование финансового результата, то есть реализация сельскохозяйственными предприятиями большинства произведенной продукции осуществляется в короткие сроки, причем рабочий период составляет год. В период выпуска готовой продукции исчисляется основная сумма затрат. Фактическая себестоимость произведенной сельскохозяйственной продукции, как правило, находится только в конце отчетного года, что в свою очередь сказывается на сроках определения конечного финансового результата и необходимости составления корректировочных бухгалтерских записей. Это основная особенность учета финансовых результатов в сельскохозяйственных предприятиях.

Таким образом, финансовый результат предприятия за отчетный период может быть представлен как прибыль при превышении доходов над расходами, так и как убыток при превышении расходов над доходами. Достоверно рассчитанный финансовый результат предприятия позволяет определить степень успешности хозяйственной деятельности предприятия. Положительный финансовый результат становится вознаграждением за предпринимательскую деятельность.

1.2 Теоретические основы контроля финансовых результатов согласно международным стандартам аудита

Контроль, являясь одной из важнейших функций процесса управления, осуществляемого на любом уровне, представляет собой систему наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям. [17,с.23]. Главное значение экономического контроля состоит в целенаправленном воздействии на ход воспроизводственных процессов для получения оптимальных конечных результатов.

На сегодняшний день аудит является одним из наиболее популярных и широко применяемых инструментов контроля финансовой стороны

деятельности предприятия.

Согласно ФЗ от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудит – это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. [3, п.3 ст.1].

Аудит, как отмечают Хахонова Н.Н., Хахонова И.И., Богатая И.Н., представляет собой независимую экспертизу и анализ финансовой отчетности хозяйствующего субъекта в целях определения ее достоверности, полноты и соответствия требованиям, предъявляемым к финансовой отчетности во всех существенных отношениях [40, с. 17].

При отсутствии достоверно составленной бухгалтерской отчетности, невозможно правильно построить учет финансовых результатов, что повышает значимость контроля финансовых результатов. Проведение контроля финансовых результатов включает в себя применение следующих источников информации (табл. 2).

Таблица 2 – Классификация источников информации, используемых в аудите финансовых результатов организаций

Классификационный признак	Документы
Внеучетные и учётные документы, регламентирующие учет финансовых результатов	Учетная политика организации и ее приложения, рабочий план счетов (финансовые результаты отражаются на счетах раздела 8 Плана счетов), протоколы собраний акционеров
Первичные бухгалтерские документы	Выписки банков по счетам, копии платежных документов, кассовая книга, акты сверки расчетов, документы, подтверждающие обоснованность записей в учете, влияющих на изменение величины финансовых результатов: счета-фактуры, товарные накладные и др.
Регистры аналитического и синтетического учета	Учетные регистры по счетам: 09 «Отложенные налоговые активы», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 77 «Отложенные налоговые обязательства», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
Формы отчетности	Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснительная записка

В настоящее время в соответствии с изменения внесенными Федеральным законом № 403-ФЗ от 01 декабря 2014 г. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в

Федеральный закон № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 г. «Об аудиторской деятельности», аудиторская деятельность с 01 января 2017 года «...осуществляется в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), которые являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов» [3, п.1 ст.7].

Начиная с 2017 года для осуществления контроля используются МСА, введенные на территории РФ Приказами Минфина России от 24.10.2016 №192н и от 09.11.2016 №207н.

В основе МСА лежат общие международные основные принципы и обязательные к соблюдению при проведении контроля стандарты.

Внедрение международных стандартов аудита способствует развитию коммуникации между аудиторами и бизнесом, повышению качества аудиторских услуг, повышению качества предоставляемых аудиторских услуг и усилению доверия к аудиту среди пользователей финансовой отчетности в условиях глобализации экономики [16, с. 58]. Преимущества перехода на международные стандарты включают в себя следующее:

- применение единого подхода к аудиту на мировом уровне;
- повышение доверия к качеству оказываемых услуг клиента и всех пользователей отчетности;
- обеспечение понимания всех заинтересованных сторон процесса, лежащего в основе контроля;
- сопоставимость информации по итогам контроля между компаниями в разных странах мира.

Этапы проведения контроля финансовых результатов в соответствии с требованиями МСА представлены на рис. 2.

Аудиторы на этапе планирования руководствуются МСА 300 «Планирование контроля финансовой отчетности» и осуществляют такие

действия: ознакамливаются с деятельностью аудируемой организации, оценивают системы ее бухгалтерского учета и внутреннего контроля, вычисляют уровень существенности и аудиторский риск, а также разрабатывают план и стратегию предстоящего контроля финансовых результатов.



Рис. 2 – Этапы проведения контроля финансовых результатов в соответствии с МСА

К конкретным методам получения аудиторских доказательств относятся аудиторские процедуры, выбор которых определяется целью контроля, спецификой проверяемой отчетности, профессиональным суждением и опытом аудитора. Миргородская Т. В. отмечает, что наиболее распространенными процедурами получения аудиторских доказательств являются: проверка расчетов (пересчет), запрос подтверждения, опрос персонала, инспектирование, прослеживание, аналитические процедуры [27, с. 109].

Для каждой аудиторской процедуры аудитору необходимо разработать свой рабочий документ. Результаты проведения каждой аудиторской процедуры оформляются рабочими документами аудитора в соответствии с МСА (ISA) 230 «Аудиторская документация» [4].

Также следует учитывать распространенные ошибки, встречающиеся при организации финансовых результатов:

- выявление занижения или завышения показателей, участвующих при составлении отчета о финансовых результатах;
- несоблюдение порядка оформления договоров купли-продажи различных товаров, работ, услуг;
- допущение ошибок при расчете налога на добавленную стоимость (НДС) при реализации товаров;
- ошибочное отражение сумм в составе расходов по реализации продукции, не имеющих отношения к процессам приобретения, поставки, хранения и реализации тех или иных товаров, работ, услуг;
- неправильное отражение действий по списанию потерь продукции в пределах норм естественной убыли, то есть должно отражаться на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», а не на счете 91 «Прочие доходы и расходы»;
- неправильное отражение действий по списанию потерь продукции сверх норм естественной убыли, то есть должно отражаться на счете 91 «Прочие доходы и расходы», а не на счете 99 «Прибыли и убытки»;
- неправомерное расходование прибыли, полученной за отчетный период;
- искаженное отражение данных в регистрах бухгалтерского учета и др.

Аудиторские процедуры позволяют выявить установленные нарушения. Сокращение данных нарушений способствует повышению уровня учета финансовых результатов, и хозяйство не будет нуждаться в аудиторских услугах.

В целом, аудит финансовых результатов имеет огромное значение для

любого хозяйствующего субъекта, поскольку, только выявив все ошибки и правильно оценив состояние, можно надеяться на дальнейшие улучшения в функционировании предприятия. А внедрение в отечественную аудиторскую практику полного комплекса международных стандартов контроля, служащих нормативной базой для регулирования работы аудиторских компаний, несомненно, можно признать положительным этапом, потому что оно нацелено на адаптацию к наиболее передовым и усовершенствованным методам контроля оказания аудиторских услуг, планированию и выполнению аудиторских процедур на высшем и доступном уровне.

1.3 Сравнительный анализ учета финансовых результатов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

В современном мире система финансовой отчетности, описанная международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), признана наиболее соответствующей условиям рыночной экономики. Она предоставляет рынку полезную финансовую информацию, необходимую для большинства заинтересованных пользователей, позволяет осуществлять новое, рациональное управление предприятием. Поэтому на сегодняшний день основной задачей, поставленной перед бухгалтерами и аудиторами, является освоение международных стандартов и адаптация их профессионального мышления к МСФО, выработка навыков по работе с международными стандартами.

В настоящее время бухгалтерскую отчетность, составленную по российским стандартам, приближают к международной системе отчетности, однако имеются и некоторые различия при определении конечного финансового результата. Особенностью составления финансовой отчетности по российским стандартам является ее составление на отчетную дату, которая совпадает с календарным годом. В то же время при представлении годовой отчетности по МСФО отчетный период и календарный год могут и

не совпадать. Организация вправе установить наиболее удобный для себя период [42, с. 125].

Согласно МСФО доходы и расходы учитываются как элементы, тесно связанные с прибылью предприятия. Поскольку разница между доходами и расходами – это не что иное, как финансовый результат деятельности предприятия. Следовательно, в МСФО необходимо руководствоваться Принципами подготовки и составления финансовой отчетности и МСФО (IAS) 18 «Выручка».

Доход в соответствии с международными стандартами отражается как увеличение экономических выгод в отчетном периоде. Рост экономических выгод происходит за счет доходов от активов и от сокращения обязательств (не связанных со взносами участников организации). Доходы в международной практике по своей экономической сущности подразделяются на такие понятия, как «выручка» и «прочие доходы».

Применительно к МСФО учет расходов осуществляется на основе прямой взаимной увязки между понесенными расходами и полученными доходами (принцип соответствия). Вместе с тем, некоторые расходы, такие как расходы, относящиеся к коммерческим или управленческим, всегда включаются в состав расходов на конец отчетного периода.

Следует отметить, что в МСФО нет конкретного стандарта, регулирующего учет и порядок отражения расходов в отчетности. Однако имеются отдельные стандарты, в которых изложена данная информация: МСФО (IAS) 2 «Запасы» – применяется для оценки материальных затрат на предприятии; МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» – используются при регулировании амортизационных расходов; МСФО (IFRS) 19 «Вознаграждения работникам» – используется для отражения затрат по заработной плате; МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» устанавливает порядок учета расходов по займам.

Помимо этого, в МСФО определенные доходы и расходы могут

признаваться без документального подтверждения. Важно то, кто на самом деле владеет активом и может извлечь пользу от его использования. Существуют и другие различия в учете, которые, в первую очередь, связаны с моментом признания выручки. Условия признания выручки по международным стандартам финансовой отчетности и российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) рассмотрим на рис. 3.

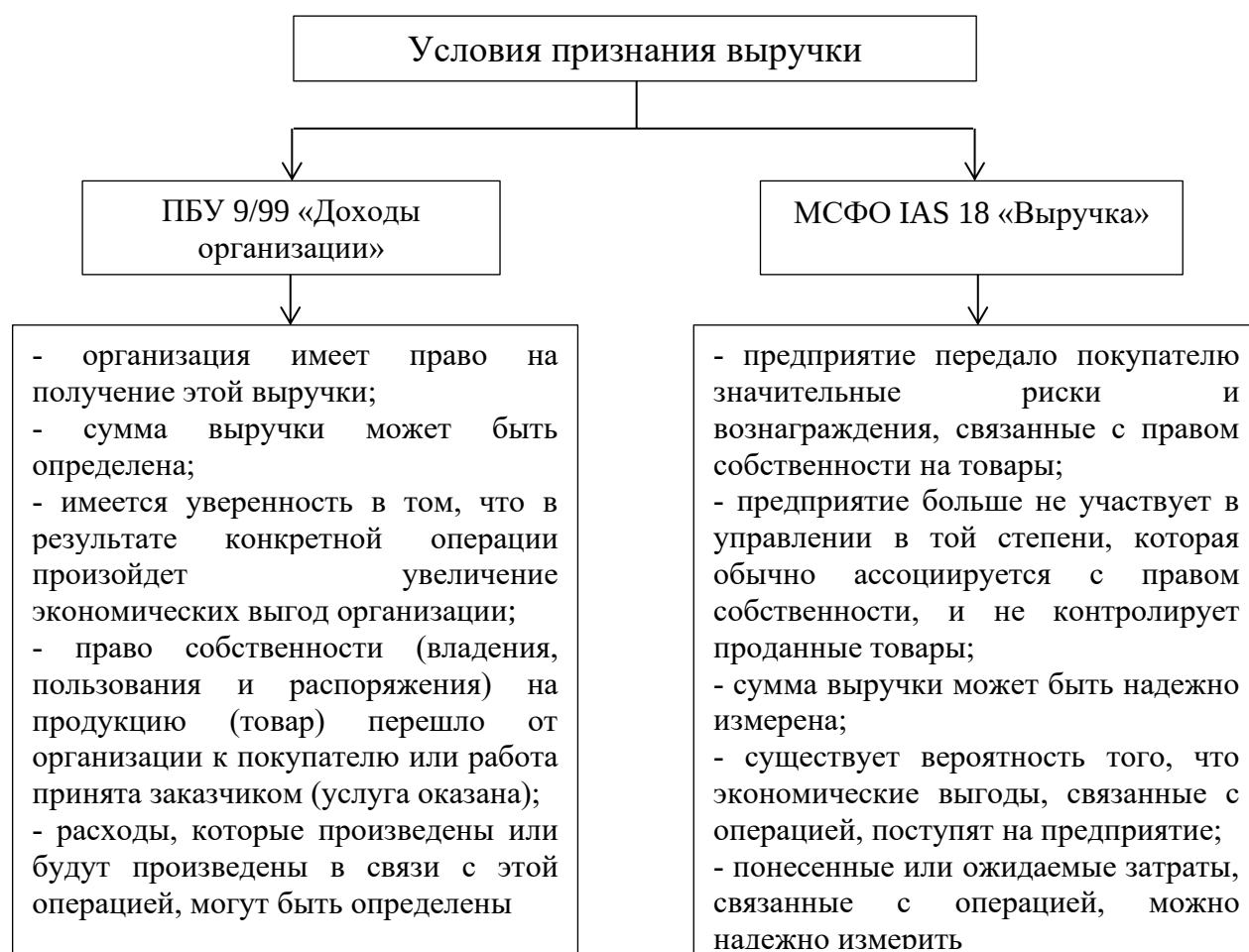


Рис. 3 – Условия признания выручки по МСФО и РСБУ

В результате сравнения условий признания выручки по двум стандартам, можно заметить, что в МСФО (IAS) 18 «Выручка» доходы от использования активов, которые приносят проценты, дивиденды или лицензионные платежи включаются в выручку, при условии, что выручка может быть надежно измерена и вероятна к получению.

В международном стандарте МСФО (IAS) 18 также сказано, что если компания сохраняет значительные риски заключаемой сделки, то данная

сделка не будет считаться продажей и выручка по ней не признается.

Еще одним основным и более новым нормативным документом для подготовки отчета о финансовых результатах является МСФО (IAS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Этот стандарт сочетает в себе ряд стандартов, в том числе и МСФО (IAS) 18 «Выручка». Предприятия сами выбирают, каким именно стандартом пользоваться. Могут перейти на новый стандарт или же продолжить применять МСФО (IAS) 18 «Выручка». Однако с экономической точки зрения МСФО (IAS) 15 обеспечивает комплексный и упорядоченный подход к учету выручки.

Согласно МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», рассматривают два подхода формирования статей отчета:

- ресурсный или метод «характера затрат», предусматривающий группировку расходов в отчете, исходя из их экономического содержания. Простота данного метода заключается в том, что он не требует перераспределения затрат в соответствии с их функциональной классификацией, по этой причине данный метод чаще используется небольшими организациями;

- функциональный метод, иначе известный как метод «функций затрат», группирует расходы в соответствии с их функциями, как часть себестоимости продаж, расходов на реализацию или административную деятельность [19, с. 120].

Как показывает практика, применение и первого, и второго подходов к формированию статей отчета дает возможность получить практически один и тот же финансовый результат, однако они по-разному раскрывают данные о структуре его формирования.

Сравним статьи отчета о финансовых результатах по международным стандартам финансовой отчетности и российским стандартам бухгалтерского учета и отразим все это в виде табл. 3.

Таблица 3 – Сравнение статей отчета о финансовых результатах по МСФО и РСБУ

РСБУ	МСФО метод по «характеру затрат»	МСФО метод по «функции затрат»
Выручка	Выручка	Выручка
Себестоимость продаж	Прочий операционный доход	Себестоимость продаж
Валовая прибыль (убыток)	Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства	Валовая прибыль
Коммерческие расходы	Работы, выполненные организацией и капитализированные	Коммерческие расходы
Управленческие расходы	Использованное сырье и потребленные материалы	Административные расходы
Прибыль (убыток) от продаж	Заработная плата	-
Доходы от участия в других организациях	Расходы на амортизацию	-
Проценты к получению	Прочие расходы на основную деятельность	Прочие расходы на основную деятельность
Проценты к уплате	Операционная прибыль	Операционная прибыль
Прочие доходы	Финансовые затраты	Финансовые затраты
Прочие расходы	Доля в прибыли ассоциированных компаний	Доля в прибыли ассоциированных компаний
Прибыль (убыток) до налогообложения	-	Прочие доходы
Налог на прибыль	Прибыль до налогообложения	Прибыль до налогообложения
в том числе: текущий налог на прибыль	Затраты по налогу на прибыль	Затраты по налогу на прибыль
отложенный налог на прибыль	Прибыль после налогообложения	Прибыль после налогообложения
Прочее	Дивиденды	Дивиденды
Чистая прибыль (убыток)	Нераспределенная прибыль	Нераспределенная прибыль

На основании сравнительной таблицы можно сделать вывод, что статьи отечественного и зарубежного отчета о финансовых результатах имеют ряд различий, но большинство показателей идентичны. Из таблицы видно, что при использовании метода по «функции затрат» первый раздел отчета в целом аналогичен «Отчету о финансовых результатах» по российским стандартам бухгалтерского учета. Метод по «характеру затрат» рассматривается как более объективный, понятный и подходящий для

прогнозирования денежных потоков.

В сельскохозяйственных организациях особое значение имеют вопросы практического применения положений МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», который, в первую очередь, предполагает учет биологических активов по справедливой стоимости. Данный вид стоимости позволяет дать реальную оценку финансового состояния и платежеспособности сельскохозяйственных хозяйствующих субъектов.

Финансовая отчетность сельскохозяйственного предприятия согласно требованиям МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» содержит указанную ниже информацию:

- о полученной сумме прибыли или убытка, вследствие принятия сельскохозяйственной продукции и биологических активов к бухгалтерскому учету или при уменьшении (увеличении) их справедливой стоимости;
- об особенностях всех групп находящихся в собственности предприятия биологических активов;
- о допущениях и методах, с помощью которых определяется справедливая стоимость произведенной продукции и биологических активов.

В соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен актив, или в которой может быть исполнено обязательство, при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку независимыми сторонами [8, п.8].

Справедливая стоимость собранной сельхозпродукции за вычетом предполагаемых расходов на продажу учитывается при расчете чистой прибыли (убытка) в том периоде, за который она была получена.

Сельхозпродукция, собранная с биологических активов, должна оцениваться по справедливой стоимости, установленной на момент сбора урожая и получения продукции. Когда МСФО (IAS) 2 «Запасы» начинает действовать, сельхозпродукция оценивается по себестоимости. В балансе сельхозпредприятия биологические активы необходимо отражать отдельно

от всех других активов.

Необходимо отметить, что применение МСФО на сегодняшний день должно создавать сельскохозяйственным предприятиям новые возможности, которые в дальнейшем позволят им успешно сотрудничать с зарубежными партнерами.

Благодаря применению МСФО предполагается повысить прозрачность функционирования сельскохозяйственных предприятий, создать возможности для проведения их сравнительного анализа, а также предоставить заинтересованным сторонам доступ к информации, требуемой для осуществления инвестиций. Путем модернизации и реформирования бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО можно усовершенствовать всю систему управленческой информации, гарантируя улучшение платежеспособности и финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий.

2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическая характеристика организации

ООО им. Тимирязева расположена в северной части Республики Татарстан в Балтасинском районе, в 105 км от Казани по Северному тракту (дорога федерального значения), в 5 км от райцентра Балтаси. Имеет подходы к железнодорожным станциям Арск и Шемордан.

Юридический адрес: 422253, Республика Татарстан, Балтасинский район, село Норма, ул. Казанская, д.3.

Район расположен в северной части республики Татарстан. Граничит с Кукморским, Арским, Сабинским районами, республикой Марий-Эл и Кировской областью. По территории района проходит автомобильная трасса Казань – Пермь. Балтасинский муниципальный район образован в 1930 году. Территория района изрезана многочисленными оврагами, малыми реками.

Климат села Норма, в котором находится ООО им. Тимирязева можно отнести к умеренно-континентальному. Среднегодовая температура воздуха составляет 2,9С, среднемесячная температура января равна -13,2С, июля – 19,1С, продолжительность вегетационного периода составляет 133-136 дней. Сумма осадков за этот период превышает 230 мм, из них 90-95 мм выпадает в первую половину вегетации. Продолжительность безморозного периода 132-135 дней. Устойчивый снежный покров образуется в начале третьей декады ноября. Продолжительность залегания снежного покрова 145-150 дней, средняя дата его разрушения – 10 апреля. Весной и летом в отдельные годы наблюдается засуха. Почвенный покров довольно однообразен и представлен плодородными почвами черноземного типа, на долю которых приходится 91,3% от площади всех сельскохозяйственных угодий.

Для проведения анализа состояния земельных угодий в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ, рассмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий, отражённых в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ размера, состава и структуры земельного фонда в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ, за 2016 – 2020

Виды угодий	Годы										В среднем по республике за 2020 год	
	2016		2017		2018		2019		2020			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %		
Всего земель	4444	X	4544	X	4466	X	4544	X	4544	X	6556	X
в т.ч. с/х угодий	4198	100	4298	100	4298	100	4298	100	4298	100	6307	100
из них: пашня	3632	86,5	3732	86,8	3732	86,8	3732	86,8	3732	86,8	5555	88,1
сенокосы	265	6,3	265	6,2	265	6,2	265	6,2	265	6,2	116	1,8
пастбища	301	7,2	301	7,0	301	7,0	301	7,0	301	7,0	612	9,7
Процент распа- хан- ности, %	X	86,5	X	86,8	X	86,8	X	86,8	X	86,8	X	88,1

Данные таблицы 4 свидетельствуют о том, что наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ за 2020 год приходится на пашню и составляет 86,8%. В отчетном 2020 году общая площадь земель по сравнению с предыдущим годом не изменилась, однако она увеличилась на 68 га по сравнению с 2016 годом. Площадь пашни в 2020 году увеличилась на 100 га по сравнению с 2016 годом. Это означает, что большая часть земельных ресурсов хозяйства отводится под пашню, которая в основном используется

для получения растениеводческой продукции. Площадь сенокосов за изучаемые годы не изменилась и составляет 265 га. Площадь пастбищ за период с 2016 по 2020 годы так же не изменилась и составляет 301 га.

Процент распаханности в 2020 году составляет 86,8 %, что показывает оптимальный процент распаханности.

Таким образом, можно сказать, что ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ занимает достаточно большую площадь, и обладает большими потенциальными возможностями по производству сельскохозяйственной продукции. Специализация представляет собой процесс сосредоточения деятельности предприятия на развитие той или иной отрасли или на производстве отдельных видов продукции. Экономическое значение специализации сельского хозяйства позволяет более эффективно использовать природно-климатические и экономические условия зоны и способствует концентрации материальных, финансовых ресурсов на производстве продукта.

Определим специализацию ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ, которая представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Структура товарной продукции в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ, за 2016 – 2020 годы, в %

Виды товарной продукции	Годы				
	2016	2017	2018	2019	2020
Зерно	8,5	15,2	16,2	8,7	14,3
Молоко	71,0	64,8	65,1	70,8	68,4
Мясо КРС	18,3	18,2	16,9	19,7	16,9
Картофель	2,2	1,8	1,8	0,8	0,4
Итого	100	100	100	100	100

Из данных таблицы 5 видно, что в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция скотоводства, а именно производство молока, которое в 2020 году составляет – 68,4%.

Исходя из расчетов структуры товарной продукции, можно сказать, что на предприятии складывается скотоводческая специализация молочного направления. Также можно отметить, что в ООО им. Тимирязева глубокий уровень специализации.

На основе данных таблицы 2, используя формулу (1), предложенную профессором И.В. Поповичем, определим уровень (степень) специализации:

$$K_c = \frac{100}{\sum P_i \cdot (2 \cdot i - 1)} \quad (1)$$

где K_c – коэффициент специализации;

P_i – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

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

$$K_c = \frac{100}{\sum P_i \cdot (2 \cdot i - 1)} = \frac{100}{85,3 \cdot (2 \cdot 1 - 1) + 14,3 \cdot (2 \cdot 1 - 1)} = 0,78 \quad (2)$$

Из проведенного расчета видно, что величина коэффициента специализации в интервалах от 0,6 свидетельствует о глубоком уровне специализации ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ. Для анализа обеспеченности предприятия основными производственными фондами необходимо рассчитать показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда, представленные в таблице 6.

Данные показатели имеют важное значение для повышения конечных результатов сельскохозяйственного производства, так как во многом определяют уровень и темпы его развития.

Таблица 6 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ, за 2016 – 2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 год
	2016	2017	2018	2019	2020	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб	115884	112106	159913	198651	252716	385793
Число среднегодовых работников, чел	97	114	114	110	131	94
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	4207	4198	4198	4298	4298	6703
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб	2754,5	2670,5	3809,2	4621,9	5879,9	5755,2
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб	1194,6	983,4	1402,7	1805,9	1929,1	4111,0

Исходя из данных таблицы 6, можно отметить, что среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в 2020 году увеличилась по сравнению с 2019 годом на 54065 тыс. руб., среднегодовая численность работников увеличилась на 21 чел. В результате этого, фондооснащенность увеличилась в 2020 году на 1258 тыс. руб. благодаря увеличению среднегодовой стоимости основных производственных фондов.

Важно отметить, что фондовооруженность возросла на 123,2 тыс. руб. в 2020 году по сравнению с 2019 годом. Если сравнить показатели фондовооруженности можно увидеть, что и среднереспубликанские показатели 2020 года больше на 1210,9 тыс. руб. показателей ООО им. Тимирязева за 2020 год.

Фондообеспеченность непосредственно связана с показателем энергообеспеченности, а фондовооруженность с энерговооружённостью. Как

правило, существует прямая зависимость уровня производительности труда от этих показателей. Показатели фондовооружённости и фондооснащённости являются важными показателями, которые характеризуют уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства, от их возрастания зависит решение проблем, связанных с ростом производительности труда и повышения продуктивности земель.

Рассчитаем основные показатели обеспеченности предприятия энергетическими ресурсами: энерговооружённость и энергооснащённость, которые представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Уровень энергооснащённости и энерговооружённости труда в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ, за 2016 – 2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 год
	2016	2017	2018	2019	2020	
Сумма энергетических мощностей, л.с	11836	11904	12105	12322	12739	8810
Число среднегодовых работников, чел	97	114	114	110	131	94
Площадь пашни, га	3632	3632	3632	3732	3732	5961
Энергооснащённость на 100 га пашни, л.с	325,9	327,8	333,2	330,2	341,3	147,8
Энерговооружённость на 1 работника, л.с	122,0	104,4	106,1	112,0	97,2	93,9

Исходя из таблицы 7, можно отметить, что энергетические ресурсы наряду с другими основными производственными фондами, являются наиболее активной частью материально-технических ресурсов сельскохозяйственного производства.

Важно отметить, что показатели энергооснащённости и энерговооружённости варьируют. В 2020 году по сравнению с 2019 годом произошло увеличение энергооснащённости на 11,1 га пашни и уменьшение энерговооружённости на 14,8 на 1 работника соответственно.

По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2020 год энергооснащённость и энерговооружённость труда в ООО им. Тимирязева выше соответственно на 193,5 и на 3,3 пункта. Следовательно, изучаемая

организация имеет более высокие показатели обеспеченности энергетическими ресурсами.

С развитием научно-технического процесса происходят существенные изменения в составе работников хозяйства.

Единственным фактором, обеспечивающим создание прибавочного продукта и расширенное воспроизводство, является живой человеческий труд. Он представляет собой целесообразно деятельность, направленную на видоизменения и приспособление предметов труда для удовлетворения человеком своих потребностей.

Трудовые ресурсы – один из основных факторов производства, и результаты производства, прежде всего, зависят от качественного состояния и рационального использования этой составляющей. Поэтому, давая оценку обеспеченности ООО им. Тимирязева средствами производства, необходимо дать характеристику его трудообеспеченности и уровня использования труда. Для определения годового запаса труда и уровня его использования рассчитаем показатели в таблице 8.

Таблица 8 – Уровень использования запаса труда в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ, за 2016 – 2020 годы

Показатели	Годы				В среднем по РТ, за 2020 год
	2016	2017	2019	2020	
Среднегодовая численность работников, чел.	115	111	83	79	100,0
Годовой запас труда, тыс. чел.-час	209,3	202,02	154,0	146,5	183,0
Фактически отработано всеми работниками, тыс. чел-час	238,0	229,0	161,0	160,0	196,0
Уровень использования запаса труда, %	113,71	113,36	104,5	109,2	107,2

Исходя из таблицы 8 можно сказать, что за счет увеличения количества работников за период с 2019 по 2020 годы в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ годовой запас труда увеличился на 46,7 тыс. чел-час и в сравнении с республиканскими данными является очень высоким. Из таблицы также видно, что уровень использования запаса труда в ООО им.

Тимирязева за изучаемый период значительно уменьшается. В отчетном году этот показатель составил 90,69 %, что на 23,02 % меньше по сравнению с 2016 годом.

В целом, обеспеченность хозяйства трудовыми ресурсами удовлетворительна, а уровень использования трудовых ресурсов незначителен. Хозяйство полностью обеспечено рабочей силой и квалифицированными кадрами среднего звена.

Для того чтобы дать оценку достигнутому уровню экономической эффективности реализации в сельскохозяйственных предприятиях используют систему показателей, характеризующих использование земли, производственных фондов, труда. Оценка экономической эффективности реализации сельскохозяйственной продукции в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ приведена в таблице 9.

Сравнение приведенных данных в таблице 9, а именно систем показателей, позволяет получить всестороннюю характеристику степени эффективности производства в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ. Эти показатели имеют не только учётное, но и экономическое значение, так как они участвуют в развитии товарно-денежных отношений, а продукт производства выступает в качестве товара на рынке.

Показатели стоимости валовой продукции в расчете на 100 га сельхозугодий, одного среднегодового работника и 100 руб издержек производства за исследуемый период имеет тенденцию к увеличению, что свидетельствует о снижении эффективности производства на предприятии. Так, стоимость валовой продукции на одного среднегодового работника в 2020 году составила 27,1 тыс. руб., что на 1,5 % ниже чем в 2016 году.

Размер валового дохода свидетельствует об неэффективности использования труда овеществленного в средствах производства, и затрат живого труда. Все показатели, рассчитанные с использованием суммы валового дохода в хозяйстве в целом повышаются за изучаемый период. Этот показатель имеет особое значение для развития сельского хозяйства,

расширения производства и жизненного уровня работников, следовательно, необходимо уделять большое внимание его увеличению.

Таблица 9 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ, за 2016 – 2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 год
	2016	2017	2018	2019	2020	
Стоимость валовой продукции в расчете на: 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс.руб.	59,0	67,6	70,5	75,2	79,2	69,1
1 среднегодового работника, тыс.руб	25,6	24,9	25,7	29,1	27,1	49,4
100 руб издержек производства, руб	1,9	1,9	1,7	1,6	1,2	1,8
Сумма валового дохода в расчете на: 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс.руб	1032,4	1458,0	1684,5	1838,8	2046,0	869,8
1 среднегодового работника, тыс. руб	447,8	536,9	614,9	712,0	699,0	621,3
100 руб основных производственных фондов, руб	41,6	54,3	44,2	39,8	36,8	15,1
100 руб издержек производства, руб	34,0	40,5	39,5	40,1	31,3	22,4
Сумма прибыли в расчете на: 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб	506,6	645,7	831,7	950,0	1145,4	427,6
1 среднегодового работника, тыс.руб	95,4	137,1	309,9	303,9	391,3	305,5
100 руб основных производственных фондов, руб	8,9	13,9	22,3	17,0	20,6	7,4
100 руб издержек производства, руб	7,2	10,3	19,9	17,1	17,5	11,0
Уровень рентабельности, убыточности продукции, %	13,6	15,6	32,9	24,1	28,1	14,8

Центральное место во всей приведенной системе оценочных показателей экономической эффективности занимают показатели суммы прибыли. Все показатели, рассчитанные с использованием суммы прибыли в

хозяйстве, повышаются за изучаемый период, и даже в сравнении со среднереспубликанскими данными остаются достаточно высокими.

Уровень рентабельности показывает, сколько прибыли получено на 1 рубль вложенных средств. Данный показатель в динамике увеличивается, и в 2020 году он составляет 28,1%, это выше, чем в среднем по республике почти в два раза.

Если рассмотреть в динамике, то, как видно из таблицы 6 многие показатели экономической эффективности в 2020 году стабильные. И, поэтому, основными путями повышения экономической эффективности хозяйства является снижение затрат на производство, а это определяется эффективным использованием земельных, трудовых, материальных ресурсов предприятия.

Все выше перечисленные показатели влияют на производство продукции, и, следовательно, на финансовые результаты.

2.2 Анализ финансового состояния и финансовых результатов

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

Анализ ликвидности баланса ООО им. Тимирязев Балтасинского района РТ представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ ликвидности бухгалтерского баланса организации
ООО им. Тимирязев Балтасинского района РТ, за 2020 год

Актив	На начало	На конец	Пассив	На начало	На конец	Платежный излишек	
						На начало	На конец
1	2	3	4	5	6	7	8
A1 Наиболее ликвидные активы	201	1815	П1 Наиболее срочные обязательства	30450	30976	30249	29161
A2 Быстро реализуемые активы	9033	11960	П2 Краткосрочные пассивы	0	0	-9033	-11960
A3 Медленно реализуемые активы	163920	224680	П3 Долгосрочные пассивы	35916	40680	-128004	-184000
A4 Трудно реализуемые активы	109547	109783	П4 Постоянные (устойчивые) пассивы	216335	276582	106788	166799
Валюта баланса	282701	348238	Валюта баланса	282701	348238	X	X

Как видно из данных таблицы 10, баланс предприятия нельзя назвать абсолютно ликвидным, т.к. на отчетный год неравенство по группе A1 и П1 не выполняется. У предприятия существует проблема покрытия срочных обязательств наиболее ликвидными активами, такими как денежные средства и краткосрочные финансовые вложения. Вдобавок этому в течение отчетного года проблема усугубилась в связи со значительным ростом кредиторской задолженности компании. Однако важно отметить выполнение остальных условий неравенств.

Выполнение неравенства $A2 > П2$ говорит о том, что быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит.

Выполнение неравенства $A3 > П3$ свидетельствует о том, что в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей организация может быть платежеспособной на период, равный

средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

Выполнение неравенства $A4 < П4$ показывает соблюдение минимального условия финансовой устойчивости организации, наличия у нее собственных оборотных средств.

Таким образом, рекомендуется проанализировать сроки погашения кредиторской и дебиторской задолженности, как наиболее крупных статей баланса, чтобы удостовериться, что генерируемые входящие денежные потоки позволяют погашать обязательства компании в срок, и уже на основе результатов этого анализа разрабатывать дальнейшую инвестиционную политику.

Для того, чтобы проанализировать платежеспособность предприятия необходимо определить финансовые коэффициенты платежеспособности, которые считаются парами (на начало и на конец анализируемого периода).

Значение коэффициентов можно оценить в динамике, если их значения не соответствуют нормативу. Динамику коэффициентов платежеспособности покажем в таблице 11.

Таблица 11 – Финансовые коэффициенты платежеспособности в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ, за 2020 год

Показатели	Нормативное ограничение	На начало года	На конец года	Изменение
Общий показатель платежеспособности (L 1)	$L1 > 1$	1,3	1,7	0,4
Коэффициент абсолютной ликвидности (L 2)	$0,2 < L2 < 0,5$	0,01	0,04	0,03
Коэффициент «критической оценки» (L 3)	$0,7 < L3 < 0,8$	0,2	0,3	0,1
Коэффициент текущей ликвидности (L 4)	$1,5 < L4 < 2$	3,7	5,4	1,7
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L 5)	Увеличение в динамике положительно	0,5	0,7	0,2
Доля оборотных средств в активах (L 6)	$L6 > 0,5$	0,6	0,7	0,1
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$L7 > 0,1$	0,52	0,65	0,13

(L 7)				
-------	--	--	--	--

Исходя из общего показателя платежеспособности таблицы 11, можно сказать, что предприятие способно погашать краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства перед кредиторами за счёт всех активов. Коэффициент «критической оценки» говорит о том, какая часть краткосрочных обязательств организации погашается за счет средств на счетах. На конец года он составляет 0,3. По коэффициенту текущей ликвидности хочется отметить, что предприятие не имеет прочное финансовое положение, так как коэффициент текущей ликвидности уменьшился. Оборотные активы по сравнению с внеоборотными активами заметно ликвидней. Поэтому можно сделать вывод, что доля оборотных средств позволяет судить о ликвидности баланса в целом. То есть, в организации складывается ликвидный баланс. Коэффициент обеспеченности собственными средствами рассчитывается для оценки платежеспособности предприятия. Из этого следует, что структура баланса в ООО им. Тимирязева признается положительной.

Финансовая устойчивость предприятия представляет собой состояние финансовых ресурсов, их распределение и использование, обеспечивающее развитие предприятия, основанное на росте прибыли и капитала при сохранении его платежеспособности.

Рассчитаем следующие коэффициенты оценки финансовой устойчивости в таблице 12.

Исходя из данных таблицы 11, можно сделать вывод, что хозяйство финансово стабильно, так как значение коэффициента финансовой устойчивости (U5) соответствует нормальному ограничению.

Коэффициент капитализации помогает определить, сколько заёмных средств организация привлекла на 1 рубль. В нашем случае он соответствует норме.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает,

какая часть оборотных средств финансируется за счет собственных источников. Данный коэффициент соответствует нормальному значению.

Таблица 12 – Относительные коэффициенты финансовой устойчивости в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ, за 2020 год

Показатели	Норма ограничения	На начало года	На конец года	Изменения
Коэффициент капитализации U1	Не выше 1,5	0,4	0,3	-0,1
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования U2	0,1-0,5	0,5	0,6	0,1
Коэффициент финансовой независимости U3	0,4-0,7	0,8	0,8	0
Коэффициент финансирования U4	>0,7	2,4	3,1	0,7
Коэффициент финансовой устойчивости U5	>0,6	0,8	0,9	0,1

С помощью коэффициента финансовой независимости определяется удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. Данный коэффициент на начало и на конец года он составляет 0,8.

С помощью коэффициента финансирования можно узнать, какая часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а какая за счет заемных. Так как заемные средства используются на предприятии в небольших размерах, это способствует устойчивости финансового состояния предприятия.

Далее рассмотрим динамику финансового результата ООО им. Тимирязева, которая представлена в табл. 13.

Таблица 13 – Анализ динамики финансового результата ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ за 2016-2020 годы, тыс. руб.

Показатели	Годы					Изменение (+/-)			
	2016	2017	2018	2019	2020	2017 к 2016	2018 к 2017	2019 к 2018	2020 к 2019
Выручка	66560	69760	69895	78029	92790	3200	135	8134	14761
Себестоимость продаж	55600	57158	66086	68029	75895	1558	8928	1943	7866
Чистая прибыль,	14337	17423	7835	9536	20858	3086	-9588	1701	11322

убыток (+, -)									
---------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

По данным табл. 13 можно увидеть, что размер чистой прибыли колеблется по годам и имеет тенденцию увеличения. В 2020 г. этот показатель достиг наибольшего значения и в сравнении с 2019 г. увеличился на 11322 тыс. руб. или на 54,3%. Увеличение чистой прибыли свидетельствует о том, что предприятие успешно функционирует и корректно ведет операции по реализации своей продукции.

На основе данных табл. 13 можно рассчитать рентабельность продаж изучаемого предприятия. Рентабельность в 2016г. равна 21,5%, в 2017г. – 24,9%, в 2018г. – 11,2%, в 2019г. – 12,2%, а в 2020г. составляет 22,5%. Результаты рентабельности на протяжении 2018г. и 2019г. ухудшились, а значит за эти два года предприятие стало менее конкурентоспособной, потому что затраты сделали предприятие менее прибыльной. Увеличение расходов может быть связано с их неэффективным контролем. Однако в 2020 г. рентабельность продаж увеличилась на 10,3% в сравнении с 2019 г. Исходя из табл. 12 можно сказать, что ООО им. Тимирязева имеет неустойчивое финансовое состояние.

В условиях рыночной экономики прибыль служит основным финансовым источником для развития предприятия. На величину прибыли значительное воздействие оказывают объем производимой продукции, а также ее ассортимент, качество, себестоимость и другие факторы. Факторный анализ прибыли от реализации основных видов сельскохозяйственной продукции в ООО им. Тимирязева представлен в табл. 14.

Таблица 14 – Факторный анализ финансовых результатов от реализации основных видов сельскохозяйственной продукции ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ за 2019-2020 годы

Виды продукции	Количество реализуемой продукции, ц		Средняя цена реализации 1 ц, руб.		Себестоимость 1 ц продукции, руб.		Сумма прибыли/убытка (+/-) от реализации продукции, тыс.руб.		Отклонение (+/-) 2020 г. от среднего уровня за 2019 г.			
	2019г.	2020г.	2019г.	2020г.	2019г.	2020г.	2019г.	2020г.	общее	В т.ч. за счет		
										объема реализации	цены	себестоимости
Пшеница	3654	2910	945	1145	784,8	864,9	587	816	229	-744	200	80,1
Рожь	40	2036	600	700	700,0	601,1	-4	203	207	1996	100	-98,9
Овес	369	432	707	854	753,3	719,9	-17	58	75	63	147	-33,4
Ячмень	4126	2372	788	938	749,3	855,8	161	197	36	-1754	150	106,5
Прочие	6	16	1000	1437	1166,6	1125,0	152	431	279	10	437	-41,6
Молоко	21924	27077	2416	2449	1850,0	1750,2	12422	18928	6506	5153	33	-99,8
Мясо КРС	1051	1158	11196	12047	13149,3	13989,6	-2052	-2249	-197	107	851	840,3
Итого	х	х	х	х	х	х	11249	18384	7135	4831	1918	753,2

Как видно по табл. 14, в ООО им. Тимирязева ведущей отраслью является животноводство, поскольку в структуре прибыли от продаж за 2019-2020 годы на её долю приходится в среднем более 91%, а на отрасль растениеводства всего лишь 9%. Рассматривая динамику прибыли от реализации основных видов сельскохозяйственной продукции можно сделать вывод, что наибольшая прибыль от отрасли растениеводства получается при реализации пшеницы. Снижение себестоимости ржи в отчетном году по сравнению с 2019 годом на 98,9 руб. за 1 ц продукции оказало положительное влияние на формирование прибыли от продажи ржи. От реализации КРС за все года получен убыток. Молоко на предприятии является основным источником дохода. Увеличение объема реализации молока в 2020 году в изучаемом хозяйстве на 5153 ц способствовало

увеличению размера прибыли на 6506 тыс. руб.

Далее в табл. 15 рассмотрим динамику финансовых результатов от продаж продукции растениеводства в ООО имени Тимирязева.

Таблица 15 – Динамика финансовых результатов от продажи продукции растениеводства в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы				
	2016	2017	2018	2019	2020
Прибыль (+), убыток (-), тыс.руб.	995	1246	-111	879	1705
Абсолютный прирост, тыс. руб.	х	251	-1106	-116	710
Темп роста, %	х	125,23	-11,16	88,34	171,36
Темп прироста, %	х	25,23	-116,66	-11,66	71,36

Исходя из данных, представленных в табл. 15, можно сказать, что в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ финансовый результат от продажи продукции растениеводства колеблется по годам. Так в 2018 году от продажи продукции растениеводства был получен убыток в размере 111 тыс. руб. Видно, что в отчетном 2020 году прибыль имеет наибольшее значение в сравнении с предыдущими годами и составляет 1705 тыс. руб., что на 41,6% больше прибыли, полученной в 2016 г.

С целью повышения эффективности продукции животноводства, рассмотрим показатели, влияющие на качество реализуемого молока (табл.16).

Таблица 16 – Основные показатели качества реализуемого молока в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ за 2019-2020 годы

Показатели	Базис	Отчет	Отклонение отчетного года от базисного (+,-)
Физический вес, ц.	21924	27077	+5153
Зачетный вес, ц.	24469	29810	+5341
Жирность, %	3,6	3,8	+0,2
Высший сорт: Количество, ц	21924	27077	+5153

Данные, приведенные в 16, позволяют утверждать, что изучаемое хозяйство осуществляет реализацию качественного молока,

преимущественно высшего сорта, и работает на поддержание этого важного показателя не ниже установленной нормы. Объем реализованного молока в изучаемом хозяйстве увеличивается по годам. Следовательно, при производстве молока большинство требований, предъявляемые к продукту, выполняются ответственно.

Анализ показателей экономической эффективности молочного скотоводства представлен в табл. 17.

Таблица 17 – Показатели экономической эффективности молочного скотоводства в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					Отклонение 2020 г. к 2019 г., %
	2016	2017	2018	2019	2020	
Среднегодовое поголовье коров, гол.	340	340	399	373	393	+5,1
Валовое производство, ц	22592	22503	24660	23232	28035	+17,1
Продуктивность 1 головы, кг.	6644,7	6618,5	6610,2	6228,4	7133,6	+12,7
Затраты труда на 1 ц., чел.-час.	4,1	3,9	3,5	2,8	2,3	-17,9
Уровень товарности, %	93,6	94,6	96,1	94,4	96,6	+2,3
Реализационная цена 1ц, руб.	2084,8	2282,8	1958,5	2416,6	2449,3	32,7
Себестоимость 1ц реализованной продукции, руб.	1636,2	1580,0	1650,0	1850,0	1750,2	-5,4
Прибыль (+), убыток (-) на 1 ц молока, руб.	+448,6	+702,8	+308,5	+566,6	+699,1	+23,4
Уровень рентабельности, %	27,4	44,5	18,6	30,6	39,9	+30,4

Изучая таблицу 17, можно сказать, что среднегодовое поголовье коров колеблется на протяжении последних 5 лет. Продуктивность коров уменьшается с каждым годом, однако в 2020 году резко возрастает. Средняя цена реализации 1 ц молока в 2018 году сильно падает, что влияет на все показатели в динамике по годам. Рентабельность компании в 2018 году снизилась на 58% по сравнению с 2017 годом, однако в 2019 году она выросла на 65%.

По таблице 15 и в целом по характеристике предприятия ООО им. Тимирязева, видно, что хозяйство пытается снизить затраты на производство сельскохозяйственной продукции, чтобы производство стало более прибыльным и рентабельным.

В целом по финансовому положению организации можно сказать, что хозяйство не абсолютно ликвидно. Показатели текущей ликвидности указывают на неплатежеспособность организации на ближайший промежуток времени. Для того, чтобы выйти из сложившейся ситуации необходимо оптимизировать структуру источников капитала, активов предприятия и в первую очередь рациональное соотношение основных и оборотных средств, а также уравновешенность активов и пассивов организации.

2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия

Бухгалтерский учет имущества, обязательств, хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения. В ООО им. Тимирязева учетно-аналитическая работа осуществляется бухгалтерией, возглавляет ее главный бухгалтер. Все совершенные факты хозяйственной жизни учитывает бухгалтерия предприятия, затем обобщает в бухгалтерской отчетности полученные результаты.

Всего в бухгалтерии ООО им. Тимирязева трудятся шесть бухгалтеров: главный бухгалтер, бухгалтер-экономист, бухгалтер по отрасли животноводства, бухгалтер по отрасли растениеводства, бухгалтер по заработной плате и кассир-бухгалтер. На предприятии имеются должностные инструкции, в которых указаны права и обязанности каждого бухгалтера. Разрабатывает этот документ главный бухгалтер и утверждает руководитель

предприятия.

В ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3» в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

За организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в целом по ООО им. Тимирязева отвечает директор.

За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме документооборота отвечает главный бухгалтер.

Основное содержание управленческого учета – учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Учет затрат ООО имени Тимирязева осуществляет на балансовых счетах: 20, 23, 25, 26, 29.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности издается Приказ о проведении годовой инвентаризации. ООО им. Тимирязева не использует для этого унифицированную форму, а издает приказ в свободной форме.

Инвентаризацию в ООО им. Тимирязева проводят в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ; Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и др. Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливает руководитель ООО имени Тимирязева (кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно).

Для проведения инвентаризации на предприятии формируется постоянная комиссия. Проверка наличных средств в натуральном виде в обязательном порядке проводится при личном участии материально-

ответственного лица. Полученные результаты подсчета, обмера и взвешивания находят отражение в инвентаризационных списках. После заполнения инвентаризационные описи и акты передаются в бухгалтерию, где они проходят проверку, а затем их фактическое наличие сравнивается с данными бухгалтерского учета. Итоги сравнения заносятся в сличительную ведомость.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ составляется в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Отчетным периодом при составлении финансовой отчетности признается год с 1 января по 31 декабря включительно. Крайний срок представления годовых отчетов организации не должен превышать 90 дней, а квартальных отчетов - 30 дней после окончания отчетного года. В ООО им. Тимирязева график документооборота соблюдается.

Можно признать, что на сегодняшний день ООО им. Тимирязева имеет достаточно хорошо организованный внутренний контроль, поскольку на предприятии регулярно проводятся контрольные мероприятия и принимаются оперативные действия, направленные на ликвидацию выявленных ошибок и нарушений. Однако на предприятии отсутствует постоянная служба внутреннего контроля, следовательно, вопрос о ее создании по-прежнему остается нерешенным. Понять, насколько можно доверять системе бухгалтерского учета, и каков ее уровень надежности, помогает проведение тестирования (табл. 18).

Процент содержания положительных ответов свидетельствует о степени надежности системы бухгалтерского учета: 81-100% – высокая; 1-80% – средняя; 11-40% – низкая; 0-10% – система бухгалтерского учета полностью отсутствует. Из данных табл. 18 видно, что надежность системы бухгалтерского учета ООО имени Тимирязева в процентах составляет 82% и оценивается как высокая.

Основополагающим документом предприятия выступает Федеральный

закон «О бухгалтерском учете» от 29 ноября 2011 года, в нем закреплены единые правовые и методические основы построения и ведения бухгалтерского учета в РФ. Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйства. Для оформления фактов хозяйственной деятельности применяются типовые формы первичных учетных документов.

Таблица 18 – Тестирование системы бухгалтерского учета ООО имени Тимирязева

Вопрос	Ответ Да/Нет
1. Имеется ли в организации разработанная и утвержденная учетная политика?	Да
2. Применяются ли унифицированные формы первичной документации?	Да
3. Разработан ли рабочий план счетов бухгалтерского учета?	Да
4. Составлен ли единый график документооборота?	Да
5. Существуют ли должностные инструкции с распределением фактических обязанностей и полномочий работников бухгалтерии?	Да
6. Отвечает ли порядок ведения бухгалтерского учета на предприятии нормам, установленным законодательством?	Да
7. Существует ли на предприятии положение о порядке проведения инвентаризации?	Да
8. Проводятся ли внеплановые инвентаризации?	Нет
9. Организовано ли автоматическое ведение учета с помощью программных устройств?	Нет
10. Правильно ли отражаются хозяйственные операции в регистрах бухгалтерского учета?	Да
11. Разработаны ли должностные инструкции для работников и других материально ответственных сотрудников?	Да
Итого:	9

В ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ для всех работников, в том числе и для бухгалтеров, чтобы обезопасить выполняемую ими деятельность, применяются инструкции по охране труда (Приложение А). Данный документ входит в число тех документов, которые должны присутствовать на каждом предприятии.

Хозяйство также обращает особое внимание на вопросы физической культуры работников (Приложение Б). Подобное регулирование позволяет поддерживать организм сотрудников в работоспособном состоянии на длительное время и не допускает их преждевременного переутомления.

В целях недопущения оскорблений, поддержания уважительного делового общения между сотрудниками, а также создания благоприятной рабочей атмосферы в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ установлены правила общения на предприятии (Приложение В).

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Организация бухгалтерского учета финансовых результатов на предприятии

Финансовый результат экономической деятельности на каждом предприятии образуется последовательно на протяжении отчетного периода согласно восьмому разделу, предусмотренному для этих целей Планом счетов бухгалтерского учета.

Финансовый результат согласно учетной политике ООО им. Тимирязева формируется на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки». Счета 90 и 91 используются для обобщения и сбора данных о доходах и расходах по основным и прочим видам работы организации (рис. 4).

Счет 90 «Продажи» – сопоставляющий. Он направлен на сбор информации по доходам и расходам, связанным с обычной деятельностью предприятия. Именно проанализировав счет 90 «Продажи», можем сказать о главных целях создания предприятия и можем выявить какие виды направлений деятельности на нем преобладают.

Доходами от обычных видов деятельности ООО им. Тимирязева являются поступления от осуществления хозяйственных операций, выступающих предметом деятельности организации. К ним относится выручка от продажи сельскохозяйственной продукции. Все расчеты с покупателями и заказчиками ООО им. Тимирязева основывает на первичных документах.

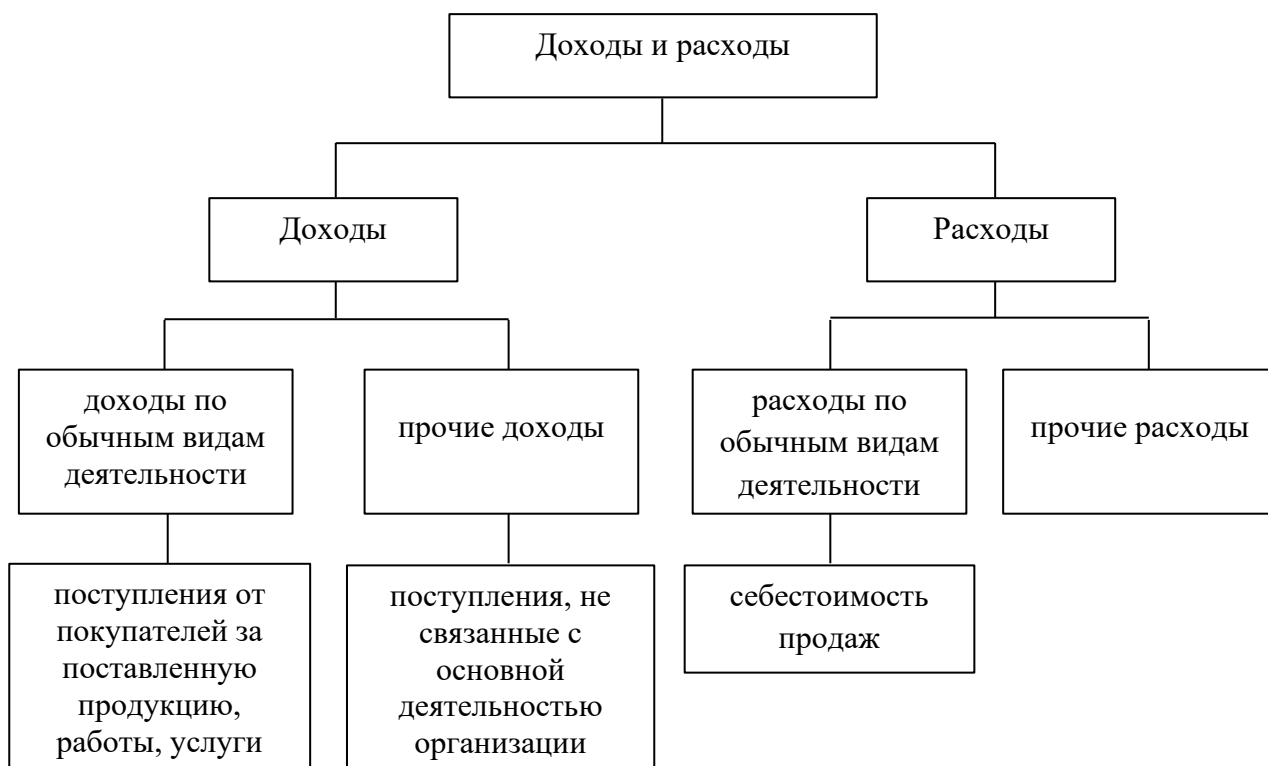


Рис. 4 – Классификация доходов и расходов, применяемая в ООО имени Тимирязева

Основанием для отгрузки продукции на предприятии является договор поставки, заключенный между поставщиком и покупателем. На основании договора поставки поставщик принимает на себя обязательство передать продукцию покупателю, а покупатель принимает и оплачивает ее в соответствии с заключенным договором. ООО им. Тимирязева по договору поставки оформляет товарную накладную, в которой дана вся необходимая информация о поставщиках и плательщиках, наименовании и основных характеристиках товара, количестве продукции, подлежащей реализации, о ее цене с учетом НДС и без НДС, о дате составления и номере изучаемого документа.

В соответствии с товарной накладной бухгалтерия организации-поставщика выставляет счет-фактуру. Счет-фактура должна быть выставлена всеми организациями, которые реализуют товары, как облагаемые НДС, так и не облагаемые. НДС, подлежащий уплате в бюджет,

начисляется на основании счета-фактуры. Покупателю товара требуется счет-фактура для возмещения НДС из бюджета. Счет-фактура, выданный поставщиком, регистрируется в книге продаж.

В зависимости от условий договора с покупателями возможны как безналичные платежи через банки, так и наличные платежи при внесении денег в кассу поставщика. В ООО им. Тимирязева при безналичной форме расчетов с покупателями и заказчиками, используют платежные поручения.

В состав расходов по обычным видам деятельности включают материальные расходы, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию и прочие затраты.

Расчет финансового результата от обычной деятельности ООО им. Тимирязева производится соотношением кредита и дебета счета 90 «Продажи». В табл. 19 показан общий оборот ООО им. Тимирязева на счету 90 за 2020 год

Таблица 19 – Обороты по счету 90 «Продажи» ООО им. Тимирязева за 2020 год, тыс.руб.

Субсчет	Оборот за период	
	Дт	Кт
90.1 «Выручка»		92 790
90.2 «Себестоимость продаж»	75 895	
90.9 «Прибыль/убыток от продаж»	16 895	
Итого	92 790	92 790

Прибыль по основной деятельности ООО им. Тимирязева составил 16 895 тыс. руб.

Для отражения финансовых результатов от прочей деятельности в рабочем плане счетов ООО им. Тимирязева предусмотрен счет 91 «Прочие доходы и расходы». На данном счете аналитический учет ведут по каждому виду прочих доходов и расходов.

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в отчетном периоде учитываются:

- поступления, связанные с предоставлением во временное

пользование активов за плату – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств. Например, в июне 2020 года ООО им. Тимирязева сдал в аренду складское помещение, ежемесячный размер арендной платы составляет 35 000 рублей;

- доходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств – в корреспонденции со счетами учета расчетов. Например, в марте 2020 г. ООО им. Тимирязева согласно договору купли-продажи продал физическому лицу Шигапову И. И. трактор Т-40, стоимость трактора составляет 80 000 рублей;

- штрафы за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств. Например, в апреле 2020 г. ООО им. Тимирязева по договору поставки отгрузил ООО «Дуслык» продукцию общая стоимость которой составила 140 000 руб. Вследствие несвоевременной оплаты поставленной продукции ООО «Дуслык» обязано уплатить штраф в размере 5000 руб.

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода находят отражение:

- штрафы – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств. Например, ООО им. Тимирязева 13 мая 2020 г. приобрело запасные части стоимостью 110 000 руб. у организации «Автомир». По условиям договора купли-продажи платеж нужно было произвести в срок не позднее 7 дней с момента отгрузки товара. В действительности оплата была произведена только через 15 дней. В результате за несвоевременную оплату был начислен штраф на сумму 4000 рублей.

Бухгалтерские записи по учету финансовых результатов от прочих видов деятельности отражены в табл. 20.

Таблица 20 – Бухгалтерские записи по учету финансовых результатов от прочих видов деятельности в ООО им. Тимирязева

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
1. ООО им. Тимирязева сдал в аренду помещение склада	76	91.1	35 000
2. ООО им. Тимирязева продал физическому лицу Шигапову И. И. трактор Т-40	62	91.1	80 000
3. Начислен штраф ООО «Дуслык» за несвоевременную оплату поставленной продукции	76	91.1	5000
4. Начислен штраф ООО им. Тимирязева за несвоевременную оплату отгруженных запасных частей	91.2	60	4000
5. Отражена прибыль от прочих видов деятельности ООО им. Тимирязева	91.3	99	116 000

Рассмотрим структуру доходов и расходов ООО им. Тимирязева в 2020 году и отобразим ее на рис. 5.

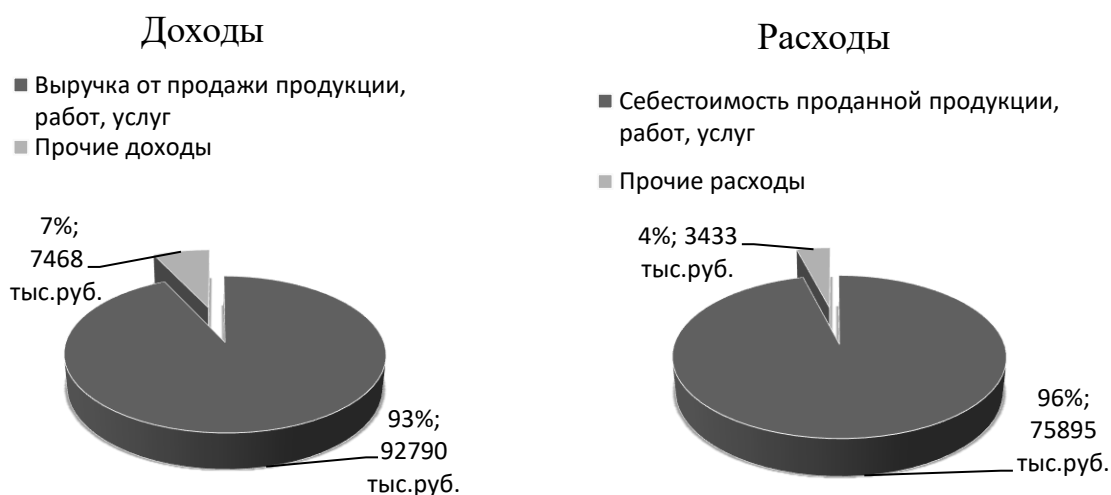


Рис. 5 – Структура доходов и расходов ООО им. Тимирязева в 2020 году

Сальдированный результат на предприятии, полученный после подведения итогов по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», ежемесячно списывают на счет 99 «Прибыли и убытки». Если в остатке получается прибыль, она относится в кредит счета 99, а если же убыток, то в дебет указанного счета. Необходимо отметить, что счета 90 и 91 не имеют остатка на отчетную дату.

В ООО им. Тимирязева счет 99 «Прибыли и убытки» служит счетом, на котором собирается обобщенная информация о формировании конечного финансового результата предприятия. Главной целью счета 99 является выявление чистой прибыли или убытка предприятия за отчетный период. Записи по данному счету собираются в течение года. Окончательную операцию производят 31 декабря: сумма чистой прибыли списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» на кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», если на счете 99 имеется убыток, последний списывается на счет 84 обратной записью. В связи с этим на счете 99 «Прибыли и убытки» на начало следующего отчетного года сальдо не будет.

На счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» содержится сводная информация о суммах нераспределенной прибыли или непокрытых убытков предприятия. На протяжении отчетного года ООО им. Тимирязева за счет нераспределенной прибыли выполняет свои обязательства перед бюджетом, банком, осуществляет реконструкцию и обновление основных средств и т.д.

Кроме того, нераспределенную прибыль отчетного года можно использовать:

- в виде финансового обеспечения развития производства на предприятии;
- на финансирование капитальных вложений (приобретение имущества);
- в качестве выплаты сотрудникам предприятия в виде премий;
- в качестве выплат материальной помощи, компенсаций работникам;
- для покрытия убытков будущих лет и других целей.

При ведении ручного учета операций по финансовым результатам деятельности предприятий заполняют журнал-ордер № 15-АПК и ведомости № 76-АПК и 77-АПК.

В целях ведения аналитического учета операций по счету 99

«Прибыли и убытки» разработана ведомость № 76-АПК, а для счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предусмотрена ведомость № 77-АПК. Ведомости открываются за один календарный год.

В ООО им. Тимирязева в журнале-ордере №15-АПК ведут учет кредитовых оборотов по счетам 99, 84. Реестр открывают ежемесячно и туда записываются данные, содержащиеся на документах аналитического учета. Каждому счету, включенному в журнал-ордер №15-АПК, в регистре выделяется отдельный раздел. В конце месяца кредитовый оборот сверяется с дебетовым оборотом соответствующих счетов журнала-ордера №15-АПК и только после этого отражается в Главной книге.

Основная информация о финансовых результатах предприятия представлена в отчете о финансовых результатах. В нем приводятся данные о результатах деятельности предприятия, иными словами, о полученных доходах и понесенных организацией расходах. Основываясь на результатах данного отчета, можно оценить продуктивность и перспективы работы и развития организации.

Формирование отчета о финансовых результатах в ООО им. Тимирязева проходит многоступенчатый процесс. Отчет о финансовых результатах содержит данные за отчетный период и за прошлый период отчетного года, по результатам проведенного анализа отчета сделан вывод, что ООО им. Тимирязева в 2020 году работало более эффективно, чем в 2019 году.

3.2 Внутренний контроль финансовых результатов на предприятии

Внутренний контроль проводится для выявления тех или иных возможных нарушений, способных привлечь внимание контролирующих органов. Подвергая предприятие аудиту, можно оценить современное состояние предприятия и эффективность работы руководства, выявить имеющиеся ошибки и принять соответствующие решения, направленные на

их устранение.

При проведении контроля финансовых результатов объектом проверки является бухгалтерская прибыль или убыток, который получаем за отчетный период посредством учета всех осуществленных хозяйственных операций и оценки статей баланса в соответствии с правилами, установленными согласно Положению о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Цель контроля финансовых результатов заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерского отчетности в части отражения прибылей и убытков организации, законности распределения и использования прибыли, оставшейся в распоряжении после налогообложения.

Изучаемое нами предприятие ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ не подлежит обязательному аудиту поскольку в соответствии со статьей 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ сумма активов бухгалтерского баланса за 2020 год составляет 34832800 руб., что меньше 400 млн. руб., а сумма совокупного дохода составляет 254339000руб., что также не превышает 800 млн. руб.

Мы предлагаем провести внутреннюю аудиторскую проверку.

По результатам предварительного планирования контроля, лицо, проводившее контроль, переходит к планированию контроля, то есть разработке последующего плана и стратегии контроля.

Удастся легко составить стратегию и план контроля, если контролер подробно ознакомится с системой бухгалтерского учета изучаемого предприятия и организацией системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта с точки зрения надежности, качества и степени доверия к нему. В целях оценки системы внутреннего контроля на участке учета и формирования финансовых результатов аудитором проводится тестирование (табл. 21).

Таблица 21 – Тестирование системы внутреннего контроля ООО имени Тимирязева

Вопрос	Ответ Да/Нет
1. Определены ли функциональные обязанности главного бухгалтера по учету финансовых результатов;	Да
2. Применяется ли рабочий план счетов для учета финансовых результатов;	Да
3. Применяются ли унифицированные формы учетной документации по учету финансовых результатов;	Да
4. Соответствует ли полнота раскрытия информации об учете финансовых результатов в учетной политике организации;	Да
5. Приводятся ли в учетной политике методы признания доходов и расходов;	Да
6. Соблюдается ли раскрытие информации о финансовых результатах деятельности организации в бухгалтерской отчетности;	Да
7. Организовано ли автоматическое ведение учета финансовых результатов с помощью программных устройств;	Нет
8. Разработан ли план проведения специальных внутренних проверок;	Нет
9. Существует ли в организации служба внутреннего контроля, как она работает и как учитываются в бухгалтерии результаты работы этой службы;	Нет
10. Разработаны ли должностные инструкции для работников службы контроля и других материально ответственных сотрудников	Да
Итого:	7

В табл. 22 представлен расчет процента надежности системы внутреннего контроля аудируемой организации за 2020 год.

Таблица 22 – Расчет процента надежности системы внутреннего контроля по учету финансовых результатов ООО имени Тимирязева

Показатель	Баллы	Фактическая надежность системы внутреннего контроля в процентах
Максимальное количество баллов	10	70%
Фактическое количество баллов	7	

Из данных табл. 22 видно, что надежность системы внутреннего контроля по учету финансовых результатов ООО имени Тимирязева в процентах составляет 70% и оценивается как средняя, так как из

максимальных 10 положительных ответов у организации 7.

У контролера нет полной уверенности в отсутствии каких-либо ошибок. Следовательно, контроль финансовых результатов должен планироваться таким образом, чтобы уровень аудиторского риска приближался к минимуму. Аудиторский риск необходим для выявления существенных ошибок и искажений.

Уровень приемлемого аудиторского риска рассчитывается по формуле:

$$\text{ПАР} = \text{ВР} \times \text{РК} \times \text{РН}, \text{ где} \quad (2)$$

ВР – риск внутрихозяйственного контроля (неотъемлемый риск); РК – риск контроля; РН – риск необнаружения.

Так как оценка системы внутреннего контроля объекта исследования ООО имени Тимирязева отличается средней степенью надежности – 70%, то риск средств контроля ООО имени Тимирязева составит 30%:

$$100\% - 70\% = 30\%$$

Неотъемлемый риск отражает подверженность сальдо счетов и группы однотипных операций искажениям, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности с искажениями других сальдо счетов или групп однотипных операций при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля.

Для ООО имени Тимирязева неотъемлемый риск примем за 29%.

Основываясь на полученных оценках риска средств контроля и неотъемлемого риска, можно прийти к выводу, что риск необнаружения невелик и определен на уровне 37%.

В целом аудиторский риск для ООО имени Тимирязева равен:

$$0,29 \times 0,3 \times 0,37 \times 100\% = 3,2\%$$

С вероятностью 3,2% в ходе аудиторской проверки не будут выявлены существенные ошибки. Из этого следует, что аудит предполагает достижение общего уровня гарантии проверки в размере 96,8%.

Далее переходим к разработке плана и стратегии контроля. Во-первых, определяется уровень автоматизации подготовки бухгалтерской информации,

в целях выявления объема и характера предстоящих аудиторских процедур.

Опираясь на предварительные данные по ООО им. Тимирязева и результаты проделанных аналитических процедур, контролером разрабатывается план контроля по учету финансовых результатов (табл. 23). Во время проведения аудиторской проверки план может быть пересмотрен.

Таблица 23 – План контроля учета финансовых результатов ООО имени Тимирязева

№ п/п	Перечень аудиторских мероприятий (процедур)	Период проведения, дни	Исполнитель
1. Изучение положений учетной политики предприятия			
1.1	Анализ тех элементов учетной политики, которые влияют на процесс формирования финансовых результатов предприятия	1	Контролер
1.2	Проверка правильности организации и распределения финансовых результатов, контроль за соблюдением методологии и принципов их учета в организации	1	Контролер
1.3	Проверка своевременности и полноты отражения финансовых результатов	2	Контролер
2. Оценка степени надежности системы внутреннего контроля			
2.1	2.1. Определения состояния системы внутреннего контроля предприятия	1	Контролер
3. Проверка правильности формирования финансового результата по обычным видам деятельности			
3.1	Подтверждение правильности формирования доходов по обычным видам деятельности	3-5	Контролер
3.2	Подтверждение правомерности формирования расходов по обычным видам деятельности	3-5	Контролер
3.3	Подтверждение правильности корреспонденций счетов по учету продаж	3-5	Контролер
4. Проверка правильности формирования финансового результата по прочей деятельности			
4.1	Подтверждение правильности формирования прочих доходов	3-5	Контролер
4.2	Подтверждение правильности формирования прочих расходов	3-5	Контролер
4.3	Подтверждение правильности корреспонденций счетов по учету прочих доходов и расходов	3-5	Контролер
5. Проверка формирования конечного финансового результата			
5.1	Подтверждение правильности формируемых прибылей и убытков счета 99 на соответствие с отраженными показателями Отчета о финансовых результатах	3-5	Контролер
5.2	Подтверждение правильности списания прибылей (убытков) со счета 99 на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	3-5	Контролер
6. Выявление состояния и организации синтетического и аналитического учета финансовых результатов			

6.1	Проверка данных регистров учета финансовых результатов и сверка их со счетами в главной книге	3-5	Контролер
-----	---	-----	-----------

Далее составляется детальная стратегия контроля, что содержит в себе список планируемых видов работ, время проведения и перечень исполнителей. В табл. 24 представлена стратегия аудиторской проверки.

Таблица 24 – Стратегия контроля учета финансовых результатов ООО имени Тимирязева

Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1. Сравнение финансовых результатов отчетного периода с предыдущими или плановыми показателями, получение объяснения существенных изменений	02.02.21-04.02.21	Контролер
2. Проверка законности совершения операций по оказанию услуг	05.02.21-06.02.21	Контролер
3. Проверка полноты и своевременности отражения себестоимости продаж и выручки от продажи	07.02.21-09.02.21	Контролер
4. Проверка соответствия данных аналитического учета финансовых результатов с данными синтетического учета	10.02.21-13.02.21	Контролер
5. Проверка правильности закрытия счета 99 «Прибыли и убытки»	14.02.21-16.02.21	Контролер
6. Проверка достоверности конечного финансового результата	17.02.21-19.02.21	Контролер

На следующем этапе контролеру предстоит собрать доказательства, касаемые учета финансовых результатов. Для этого он выборочно сравнивает даты платежей договоров и счетов-фактур с датами, прописанными в книге учета доходов и расходов, чтобы выявить своевременно ли операции по продажам сельскохозяйственной продукции отражаются в документах. Результаты данной проверки отразим в рабочем документе контролера табл. 25.

Таблица 25 – Проверка своевременности отражения в учете ООО имени Тимирязева продажи сельскохозяйственной продукции

№ п/п	Наименование покупателя	Сумма, руб.	Счет-фактура	Книга доходов и расходов	Заключение аудитора об отсутствии или характере нарушений
1.	ИП Галиуллин	61 246	13.01.2020	13.01.2020	Нарушений не установлено
2.	ООО «Заман Агри»	87 000	05.02.2020	05.02.2020	Нарушений не установлено

3.	ООО «АЗС-МОТОРС»	72 000	17.04.2020	17.04.2020	Нарушений не установлено
----	------------------	--------	------------	------------	--------------------------

Внутренний контроль показал, что учет продажи продукции своевременно находит отражение в первичных документах.

Далее была проведена выборочная проверка правильности оформления учета по формированию финансовых результатов, чтобы убедиться в наличии в документах всех реквизитов. Проверенные первичные документы вносятся в рабочий документ контролера (табл. 26).

Таблица 26 – Результаты внутреннего контроля оформления первичных документов по учету финансовых результатов ООО имени Тимирязева

№	Наименование проверяемого документа	Дата составления документа	Номер документа	Содержание хозяйственной операции	Заключение аудитора об отсутствии или характере нарушений
1.	Счет на оплату	15.10.2020	№35	Авансовый платеж в размере 50 % от суммы Договора от 05.09.2020	Нарушений не выявлено
2.	Счет на оплату	07.11.2020	№56	Выполнение работ	Отсутствует печать предприятия
3.	Акт выполненных работ	22.11.2020	№11	Выполнение работ	Нарушений не выявлено
4.	Счет-фактура	18.12.2020	№46	Продажа сельскохозяйственной продукции	Отсутствует ИНН продавца

По окончании проверки первичных документов по учету финансовых результатов мы выяснили, что при отражении доходов и расходов первичные документы могут содержать некоторые неточности в оформлении. К следующей проверке подвергается достоверность отражения финансовых результатов в бухгалтерской отчетности (табл. 27).

Таблица 27 – Проверка правильности отражения доходов и расходов от основной деятельности в бухгалтерской отчетности за 2020 год

Показатель	Бухгалтерская запись	Отчет о финансовых результатах, тыс.руб.		Вывод аудитора
Выручка от реализации	Дт 62 Кт 90.1	Строка 2110	92 790	Нарушений не выявлено

Себестоимость продаж	Дт 90.2 Кт 43	Строка 2120	75 895	Нарушений не выявлено
----------------------	---------------	-------------	--------	-----------------------

Финансовые результаты от основной деятельности ООО имени Тимирязева достоверно отражены в бухгалтерской отчетности.

Важное значение при проведении контроля формирования финансового результата придается проверке прочих доходов и расходов, формирующихся на счете 91 «Прочие доходы и расходы». В ходе проверки необходимо установить правильность и полноту их отражения (табл. 28).

Таблица 28 – Проверка правильности отражения прочих доходов и расходов в бухгалтерской отчетности за 2020 год

Показатель	Отчет о финансовых результатах, тыс.руб.		Вывод аудитора
Доходы от участия в других организациях	Строка 2310	-	Нарушений не выявлено
Прочие доходы	Строка 2340	7468	Нарушений не выявлено
Прочие расходы	Строка 2350	3433	Нарушений не выявлено

Прочие доходы и расходы ООО имени Тимирязева достоверно отражены в бухгалтерской отчетности предприятия.

После проверки полученные результаты по счетам 90 и 91 подлежат списанию на счет 99 «Прибыли и убытки». Здесь контролер осуществляет проверку формируемых прибылей и убытков счета 99 на соответствие с отраженными соответствующими показателями формы №2 «Отчет о финансовых результатах». В результате данной проверки не было выявлено расхождений, и суммы в регистрах учета и отчетности совпадают. Далее контролер проверяет данные аналитического и синтетического учета финансовых результатов и сверяет их со счетами в Главной книге.

Таким образом, в ходе внутреннего контроля ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ выявлены следующие ошибки, что касается первичных документов: есть исправления, которые не заверены главным бухгалтером, в части документов отсутствует печать, есть счета-фактуры, где не заполнены все требуемые реквизиты. Счета-фактуры без каких-либо реквизитов не могут предоставляться для вычета НДС, поскольку налоговое законодательство не примет документы не заполненные всеми обязательными

реквизитами.

Отсутствие первичных документов или их оформление с нарушением ст. 9 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» может повлечь наложение штрафа. В качестве решения указанных ошибок рекомендуется внести исправления и устранить выявленные неточности.

3.3 Пути совершенствования бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов на предприятии

Важнейшей задачей бухгалтерского учета в организации на сегодняшний день является подготовка полной и достоверной отчетности об экономических процессах и результатах деятельности предприятия. Данная информация необходима не только руководящему составу для оперативного управления и видения реального положения дел, но и инвесторам, кредиторам, а также финансовым и банковским органам.

Поскольку прибыль является не только целью всех коммерческих предприятий, но также наиболее наглядным показателем эффективности его функционирования, особенно важно иметь возможность тщательно рассмотреть учет и аудит показателей прибыли.

Одна из задач данной работы заключается в выявлении путей улучшения бухгалтерского учета и распределения прибыли, в целях более обоснованного принятия решений на основе достоверных данных, что позволит точнее контролировать финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Для решения указанной выше задачи было проведено исследование финансового состояния бухгалтерского учета и финансовых результатов ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ.

В результате проведенного анализа промежуточных показателей для формирования финансовых результатов в ООО им. Тимирязева были обнаружены следующие проблемы: несмотря на то, что бухгалтерский учет

работает на очень высоком уровне, учет и контроль распределения финансовых ресурсов практически не развит, наблюдается недоиспользование рациональных возможностей учета показателей и крайне низкая автоматизация отдельных элементов учета и всего комплекса в целом. Для устранения выявленных недостатков следует разработать и провести мероприятия по совершенствованию учетной системы.

Применяемая в ООО им. Тимирязева аналитика доходов и расходов не позволяет учитывать доходы и расходы по направлениям деятельности, что важно для установления рентабельности и доходности деятельности хозяйствующего субъекта. Для ООО им. Тимирязева предлагается разработать аналитический план субсчетов для более детального учета расходов (доходов) организации, так как именно это позволит учесть специфику сельскохозяйственного производства. Предлагаемая детализация учета по доходам и расходам по обычной деятельности представлена в табл. 29.

Таблица 29 – Предлагаемая детализация учета по доходам и расходам по обычной деятельности

Наименование счета	Наименование субсчета первого порядка	Наименование субсчета второго порядка	Направление детализации
90 «Продажи»	90.1 «Выручка»	90.1.1 «Выручка от продаж продукции растениеводства»	Анализ рентабельности видов продукции (работ, услуг), контроль за ценами, сопоставительный анализ цен конкурентов, раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности
		90.1.2 «Выручка от продаж продукции животноводства»	
		90.1.3 «Выручка от прочей деятельности»	
	90.2 «Себестоимость продаж»	90.2.1 «Себестоимость продаж продукции растениеводства»	
		90.2.2 «Себестоимость продаж продукции животноводства»	
		90.2.3 «Себестоимость продаж по прочей деятельности»	
	90.3 «Налог на добавленную стоимость»	90.3.1 «Налог на добавленную стоимость продукции растениеводства»	
		90.3.2 «Налог на добавленную стоимость продукции животноводства»	
		90.3.3 «Налог на добавленную стоимость по прочей деятельности»	
	90.9 «Прибыль/убыток от продаж»	90.9.1 «Прибыль/убыток от продаж продукции растениеводства»	
		90.9.2 «Прибыль/убыток от продаж	

		продукции животноводства»	
		90.9.3 «Прибыль/убыток от прочей деятельности»	

С помощью предложенной детализации можно будет проанализировать рентабельность продаж по отраслям сельскохозяйственной продукции. Данный подход к созданию структурированного рабочего плана счетов обеспечит возможность оперативного анализа, а применив внешние источники информации, получится улучшить мониторинг финансовых результатов по различным направлениям деятельности хозяйствующего субъекта.

На сегодняшний день ООО имени Тимирязева при составлении годовой отчетности не использует правила МСФО. Для совершенствования учета финансовых результатов можно предложить внедрение в практику предприятия стандарты международного учета и отчетности и проследить за возможными изменениями. При внесении изменений в финансовую отчетность даже небольшие расхождения в стандартах могут привести к необходимости проведения крупных корректировок. В целях грамотного перехода на систему бухгалтерского учета по МСФО организация должна подготовить свой штат бухгалтеров по этой системе. Назначенным работникам придется пройти сертификацию или курсы лекций по международным стандартам бухгалтерского учета, заодно повысив свою квалификацию. Сближение бухгалтерской отчетности, в частности отчета о финансовых результатах, с международными стандартами предоставит нам возможность рассчитать многие экономические показатели и, конечно же, обеспечит всех пользователей более прозрачной сопоставимой информацией.

Как правило, эффективную работу системы внутреннего контроля на предприятии можно обеспечить за счет грамотной организации и внедрения службы внутреннего контроля, а также постоянного улучшения ее состава. В анализируемом хозяйстве внутренний контроль осуществляется на среднем уровне, но служба внутреннего контроля на предприятии отсутствует.

Исходя из нагрузки, приходящейся на главного бухгалтера ООО имени Тимирязева, считаем необходимым создать службу внутреннего контроля и отразить этот факт в учетной политике. При создании службы внутреннего контроля необходимо учитывать масштабы и специфику деятельности хозяйствующего субъекта, чтобы она осуществляла свою деятельность регулярно и с максимальной эффективностью.

Для ООО имени Тимирязева предлагаем в качестве формы внутреннего контроля выбрать контрольно-ревизионную службу, который будет решать следующие задачи:

- следить за тем, в какой степени соблюдаются нормы и правила внутреннего распорядка, договорные обязательства, платежная дисциплина;
- контролировать все операции, совершаемые с денежными средствами и товарно-материальными ценностями;
- поддерживать достоверность оперативного и статистического, бухгалтерского, а также налогового учета на предприятии;
- анализировать бухгалтерскую отчетность и обеспечивать руководство предприятия необходимой информацией, позволяющей принимать верные управленческие решения.

Служба внутреннего контроля призвана улучшить конкурентные преимущества предприятия и обеспечить его дополнительными источниками финансирования. Предприятия путем совершенствования системы внутреннего контроля могут приблизиться не только к международным стандартам, а также имеют возможность повысить потенциальную ценность самого предприятия. Хорошо организованная служба внутреннего контроля привлекает внимание многих инвесторов. Это легко объясняется тем, что с помощью данной службы получится создать четкую и понятную систему подготовки финансовой отчетности, подняв эффективность и устойчивость работы организации.

Также предлагаем усовершенствовать систему учета формирования и распределения прибыли на предприятии. Организация вправе направить часть

прибыли до налогообложения на создание резервов, например, резервов по сомнительным долгам; резервов под обесценение вложений в ценные бумаги. При этом под сомнительным долгом понимается дебиторская задолженность, не погашенная в срок и не обеспеченная необходимыми гарантиями. Необходимо отметить, что резерв по сомнительным долгам, не израсходованный по назначению до конца отчетного года, включается в состав прибыли того же года.

В ООО им. Тимирязева резервные фонды не создаются. Для содействия равномерному включению некоторых видов расходов и производственных затрат и получения более точного расчета себестоимости продукции в организации рекомендуется создать специальные резервные фонды. Эти резервы не будут использоваться в текущий момент, а будут использованы для предстоящих расходов, например, для оплаты очередного отпуска работников, для оплаты будущих расходов на ремонт основных средств, для оплаты вознаграждений и др., что предусмотрено Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности и спецификой затрат в данной отрасли, которые включаются в себестоимость продукции (работ, услуг).

Учет таких резервных фондов осуществляется с использованием пассивного счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Здесь начисление средств в фонд происходит по кредиту, а расходование средств – по дебету счета 96. Достоверность и точность формирования и использования сумм по определенным резервам должны периодически проверяться в соответствии со сметами, расчетами и при необходимости они корректируются.

Предлагается также разработать и внедрить эффективную систему материального стимулирования работников, которая будет связана с основными результатами хозяйственной деятельности предприятия.

Важным направлением улучшения системы материального стимулирования работников сельского хозяйства является совершенствование системы премирования. Целью премии является повышение эффективности деятельности организации за счет стимулирования трудовой активности

сотрудников. Система премирования будет учитывать не только индивидуальные, но и коллективные мотивы сотрудников. Для того чтобы выплатить коллективную премию, трудовой коллектив должен достичь определенных производственных показателей, а также в полной мере выполнять свои обязанности и соблюдать трудовую и производственную дисциплины.

Использование предложенной системы премирования будет способствовать устойчивому росту производства и производительности труда, поэтому это один из наиболее эффективных способов стимулирования работников. Данный метод материального стимулирования подталкивает сельскохозяйственных работников к повышению производительности труда, снижению издержек производства, что в свою очередь позволяет лучше контролировать правильность формирования финансового результата, а также увеличить прибыль организации.

Таким образом, внедрив в практику все вышеперечисленные мероприятия, ООО им. Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан имеет реальные шансы улучшить учет и аудит своих финансовых результатов.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Выпускная квалификационная работа имела цель изучения современного состояния и определения направлений совершенствования бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов на предприятии ООО имени Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан.

Финансовые результаты обеспечивают экономическую стабильность компании и гарантируют полноту ее финансовой независимости. Нами были рассмотрены различные определения финансового результата, Каждый из них по-своему раскрывает мнение своего автора. Категория, которую мы изучаем, является весьма универсальной. Однако нельзя не отметить четкую связь между понятиями «доходы», «расходы» и «финансовый результат», поскольку финансовый результат мы получаем как разность между доходами и расходами хозяйства. Финансовый результат предприятия за отчетный период может быть представлен как прибыль при превышении доходов над расходами, и как убыток при превышении расходов над доходами. Достоверно рассчитанный финансовый результат предприятия позволяет определить степень успешности хозяйственной деятельности предприятия.

Дав оценку деятельности ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ, можно сделать вывод, что на предприятии сложилась скотоводческая специализация молочного направления. Уровень специализации – высокий. Изучаемая организация не оснащено в достаточной степени основными производственными фондами. В хозяйстве стабильные показатели энергооснащенности. Уровень использования трудовых ресурсов превышает установленный уровень, из-за чего наблюдается существенная перегруженность рабочей силы. То есть, если условия труда не изменятся, число работников придется сократить. Производство сельскохозяйственной продукции в изучаемом хозяйстве за 2016-2020 годы является рентабельным. В 2020 году уровень рентабельности в ООО им. Тимирязева составляет 28,1%.

Исходя из анализа ликвидности баланса видно, что предприятие платёжеспособно. Коэффициент финансовой независимости предприятия в течение года значительно выше нормативного показателя, это свидетельствует о хорошем финансовом состоянии ООО им. Тимирязева, то есть предприятие обладает высокой финансовой независимостью и имеет возможность погасить долги за счет собственных средств.

Рассмотрев динамику финансового результата, можно увидеть, что размер чистой прибыли на предприятии колеблется по годам и имеет тенденцию увеличения. В 2020 году этот показатель достиг наибольшего значения.

В бухгалтерии хозяйства применяется журнально-ордерная форма учета. Для того, чтобы понять, насколько можно доверять системе бухгалтерского учета в ООО им. Тимирязева было проведено тестирование, по результатам которого надежность системы бухгалтерского учета ООО имени Тимирязева в процентах составляет 82% и оценивается как высокая.

Рассматриваемое нами предприятие ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ не подлежит обязательному аудиту. При планировании и проведении инициативной внутренней проверки в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ, был изучен конечный финансовый результат и рассмотрены основные этапы проведения контроля.

В процессе контроля финансовых результатов были обнаружены ошибки относительно первичных документов: есть исправления, которые не заверены главным бухгалтером, в части документов отсутствует печать, есть счета-фактуры, где не заполнены все требуемые реквизиты. В связи с этим рекомендуется внести исправления и устранить выявленные неточности.

В ходе разработки путей совершенствования бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов на предприятии, нами были предложены следующие мероприятия:

- разработать аналитический план субсчетов для более детального учета расходов (доходов) организации, так как именно это позволит учесть

специфику сельскохозяйственного производства и позволит проводить анализ рентабельности продаж по видам сельскохозяйственной продукции;

- внести корректировки в учетную политику в соответствии с правилами МСФО, что позволит рассчитать многие экономические показатели и обеспечит всех пользователей более прозрачной сопоставимой информацией;

- исходя из нагрузки, приходящейся на главного бухгалтера ООО имени Тимирязева, предлагается создать службу внутреннего, которая должна отвечать размерам и специфике деятельности экономического субъекта и функционировать регулярно и эффективно;

- для содействия равномерному включению некоторых видов расходов и производственных затрат и получения более точного расчета себестоимости продукции в организации рекомендуется создать специальные резервные фонды.

Реализация всех вышеназванных мероприятий по совершенствованию учета и контроля финансовых результатов в практической деятельности облегчат деятельность бухгалтеров и позволят улучшить финансовые результаты предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998г. №146-ФЗ (ред. от 20.04.2021г.) // СПС Консультант Плюс.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019) // СПС Консультант Плюс.
3. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 08.06.2020) // СПС Консультант Плюс.
4. Международный стандарт контроля 230 «Аудиторская документация» введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 №2н (ред. от 30.12.2020г.) // СПС Консультант Плюс
5. Международный стандарт контроля 300 «Планирование контроля финансовой отчетности» введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 №2н (действующая редакция) // СПС Консультант Плюс
6. Международный стандарт контроля 320 «Существенность при планировании и проведении контроля» введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 №2н (действующая редакция) // СПС Консультант Плюс
7. МСФО 18 «Выручка» в редакции утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2015г. №217н (ред. от 27.06.2016г.) // СПС Консультант Плюс.
8. МСФО 41 «Сельское хозяйство» в редакции утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2015г. №217н (ред. от 17.02.2021г.) // СПС Консультант Плюс.
9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000г. (ред. от 08.11.2010г.) // СПС Консультант Плюс.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержден Приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999г. (ред. от

27.11.2020г.) // СПС Консультант Плюс.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержден Приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999г. (ред. от 06.04.2015г.) // СПС Консультант Плюс.

12. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержден Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999г. (ред. от 29.01.2018г.) // СПС Консультант Плюс.

13. Асяева Ф.О. Учет доходов, расходов и финансовых результатов хозяйствующего субъекта: бухгалтерский и налоговый аспект // Актуальные проблемы экономики, социологии и права. – 2016. – № 3. – С. 11-14.

14. Боровицкая М. В. Теория бухгалтерского учета и анализа: учебно-методическое пособие / М. В. Боровицкая, Л. Ф. Бердникова. – Тольятти : ТГУ, 2017. – 164 с.

15. Варданян С. А. Аудит: учебное пособие / С. А. Варданян. – Волгоград: Волгоградский ГАУ, 2018. – 164 с.

16. Владимирова П.М. Финансово-правовые аспекты аудиторской деятельности в период перехода на международные стандарты // Вестник РГГУ. Серия: Экономика. Управление. Право. – 2016. – № 1. – С. 55-67.

17. Воронина М. В. Финансовый менеджмент: учебник для бакалавров / М. В. Воронина. – 2-е изд., стер. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2020. – 384 с.

18. Дорман В.Н. Коммерческая организация и ее ресурсы: учебное пособие / В.Н. Дорман. – М. : Издательство Юрайт, 2019. – 136 с.

19. Захарищева Н. В., Таймазова Э. А. Сравнение отчета о финансовых результатов, формируемого в соответствии с МСФО и РСБУ // Учетно-аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития предприятия. – 2017. – С. 118-121.

20. Клычова А.С., Зарипова А.Р. Совершенствование методики контроля финансовых результатов // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и контроля в условиях обеспечения экономической

безопасности.. – 2017. – С. 49-54.

21. Клычова А. С. Мусина И. А., Совершенствование учета и контроля финансовых результатов в организации // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и контроля в условиях стратегического развития экономики. – 2019. – С. 138-142.

22. Клычова Г.С., Клычова А.С., Нуриева Р.И., Саттарова Г.Ф. Особенности анализа финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Современные достижения аграрной науки, посвященная 80-летию доктора сельскохозяйственных наук, профессора, член-корр. РАН Мазитова Н.К. – 2020. – С. 553-561.

23. Козменкова С.В., Кемаева С.А. Аудит: проблемные вопросы и пути развития // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – №3 (345). – С.31-43.

24. Крылов Э.И. Анализ финансовых результатов организации: учебное пособие / Э. И. Крылов. – Спб.: Из-во Финансового университета, 2016. – 256 с.

25. Кубарь М.А. Методическое обеспечение контроля учета затрат на производство продукции в сельскохозяйственных организациях: монография / М. А. Кубарь. – Персиановский : Донской ГАУ, 2020. – 209 с.

26. Кутузова И. В. Финансовые результаты деятельности предприятия: учебное пособие / И. В. Кутузова, О. А. Ларионова. – Рязань : РГРТУ, 2019. – 48 с.

27. Миргородская Т.В. Аудит: учебное пособие / Т.В. Миргородская. – М.: Кнорус, 2021. – 308 с.

28. Миронова З.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: практикум: учебное пособие / З. А. Миронова, Н. П. Федорова. – Ижевск : Ижевская ГСХА, 2020. – 76 с.

29. Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. Финансовые результаты деятельности сельхозформирований Республики Татарстан в 2016 году // В сборнике: Проблемы инновационного развития АПК: кадры, технологии,

эффективность. – 2017. – С. 47-50.

30. Петров, А. М. Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. – 3-е изд., перераб. и доп. - М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 512 с.

31. Рахматуллин Ю.Я. Нормативное регулирование учета финансовых результатов от продаж в сельскохозяйственных организациях // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2015. – № 3. – С. 271-274.

32. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 378 с.

33. Савицкая Г. В. Экономический анализ : учебник / Г. В. Савицкая. – 15-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 587 с.

34. Сергеичева Ю.А. Разработка элементов инновационного механизма мониторинга финансовых результатов сельскохозяйственного предприятия // Проблемы экономики, финансов и управления производством. – 2018. – № 42. – С. 118-122.

35. Сигидов Ю. И. Развитие методики бухгалтерского учета финансовых результатов сельскохозяйственных организаций : монография / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 118 с.

36. Сироткин С. А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / С.А. Сироткин, Н.Р. Кельчевская. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 355 с. – ISBN 978-5-16-016048-1. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1079194>

37. Суглобов А. Е. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2018. – 478 с.

38. Усачева О. В. Практические основы бухгалтерского учета имущества и источников его формирования в организации : учебное пособие / О. В. Усачева. – Новосибирск : НГТУ, 2019. – С. 331.

39. Ханнанова Р.Р. Проблемы формирования финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: 78-ой студенческой (региональной) научной конференции «Студенческая наука – аграрному производству». – 2020. – С. 486-488.
40. Хахонова Н.Н. Аудит: Учеб. пособие / Н. Н. Хахонова, И. И. Хахонова, И. Н. Богатая / под ред. Проф. Н.Н. Хахоновой. – 3-е изд., доп. и перераб. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2016. – 384 с.
41. Хусаинов, М. К. Организация и обеспечение трансформации отчетности российских предприятий в отчетность по МСФО: монография / М. К. Хусаинов. – Москва : Финансы и Статистика, 2021. – 186 с.
42. Шептунова Д.М. Формирование финансовой отчетности в условиях перехода на МСФО: Сущность, целевая функция // Сборник статей по итогам Международной научно - практической конференции – Стерлитамак : АМИ, 2018. – 164 с.
43. Шнайдер О. В. Экономика, бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебно-методическое пособие / О. В. Шнайдер, М. В. Боровицкая, Е. Б. Вокина. – Тольятти : ТГУ, 2018. – 62 с.
44. Яркина Н. Н. Экономика : учебное пособие / Н. Н. Яркина. – Керчь : КГМТУ, 2019. – 108 с.
45. Grebenik V.V., Ilkevich S.V., Miroshnichenko L.N., Evdokimov S.Y., Khachaturyan K.S. Technologies of management of financial result of enterprise in modern conditions // International Journal of Recent Technology and Engineering. – 2019. – № 2. – С. 483-486.
46. Klychova A., Klychova G., Zakirova A., Philippova E., Sungatullina R., Mukhamedzyanov K. Social development mechanism of an agricultural enterprise formation // В сборнике: E3S Web of Conferences. 2018 International Science Conference on Business Technologies for Sustainable Urban Development. – 2019. – С. 2072.
47. Финансовый результат в бухгалтерском учете. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/>

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда в ООО имени Тимирязева для
бухгалтерии

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

1. Общие требования безопасности.

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

получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с

включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объеме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду менеджера 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 управления учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе менеджера 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 в ООО им. Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан 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, Тарертдинова Милана Мисгалиевна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета

зачетная книжка № 7318398к

направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

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

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

«Бухгалтерский учет, контроль и анализ финансовых результатов на
примере ООО имени Тимирязева Таттосинского района РТ»

выполненная по материалам ООО имени Тимирязева Таттосинского района РТ
на 45 страницах и приложений на 6 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 44 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«14» 01 2021г

М. Таретдинова
(подпись)

Тарертдинова М.М.
(Ф.И.О.)

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
Казанский государственный аграрный университет**

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Студентки Бадертдиновой Ильгамии Ильгамовны

На тему: Бухгалтерский учет, контроль и анализ финансовых результатов на примере общества с ограниченной ответственностью имени Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан

Финансовые результаты обеспечивают экономическую устойчивость предприятия и гарантируют полноту ее финансовой независимости. Грамотное отражение финансовых результатов деятельности компании и правильная их интерпретация – это основа эффективного управления организацией. Только корректная и неискаженная информация может стать основой для принятия правильных решений, которые приведут предприятие к развитию и процветанию.

Актуальность данной темы заключается в том, что вопросы бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов волнуют руководство любого предприятия, и цель всех коммерческой организации состоит в получении финансового результата, достаточного для уплаты возникших обязательств организации, а также служащего источником расширения масштабов производства на самом предприятии. Выявление резервов роста прибыли с целью совершенствования управления финансовыми результатами достигается путем роста производительности труда, снижения непроизводительных затрат, сбережении материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Выпускная квалификационная работа Бадертдиновой И.И. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений.

Автор обосновывает актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы.

Работа написана грамотно, компактно. Материал хорошо структурирован и изложен последовательно.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Бадертдинова И.И. показала наличие теоретических знаний, правильное понимание и использование действующего законодательства. Грамотно

использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с темой работы

Проанализировав отечественные и зарубежные источники информации, нормативные правовые документы Бадертдинова И.И. в первой главе раскрыла теоретические основы бухгалтерского учета и внутреннего контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях..

Во второй главе сделан анализ природно-экономических и финансовых условий хозяйствования, а также финансовых результатов ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия.

В третьей главе автор рассматривает порядок бухгалтерского учета и внутреннего контроля финансовых результатов в изучаемом предприятии, выявил проблемы на данных участках. По результатам выявленных недостатков предложены пути совершенствования учета и контроля финансовых результатов.

В ходе подготовки выпускной квалификационной работы Бадертдинова И.И. показала достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило завершить работу к установленному сроку.

Все компетенции, предусмотренные ФГОС по направлению 38.03.01 Экономика, освоены в полном объеме. Работа выполнена на достаточно профессиональном уровне. Иллюстративный материал для ГЭК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

Выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК, а ее автор заслуживает присвоения квалификации – бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Рекомендации автора обоснованы и могут быть использованы в практической деятельности учетно-аналитической службы изучаемой организации.

Фамилия, имя, отчество руководителя: Клычова Гузалия Салиховна

Место работы и занимаемая должность: доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита

«24» января 2022 г.

Подпись

С отзывом ознакомлена

24.01.2022

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет
Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ
на выпускную квалификационную работу

Выпускника Бадертдиновой Ильгамии Ильгамовны

Направление подготовки 38.03.01

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР: Бухгалтерский учет, контроль и анализ финансовых результатов на примере общества с ограниченной ответственностью имени Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 75 страниц машинописного текста; включает: таблиц 29 шт., рисунков и графиков 1 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 рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях. 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 и контроля финансовых результатов в практической деятельности учетно-аналитической службы ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ.

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)	5
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)	5
способность использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	5
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)	5
способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	5
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)	5
способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	5
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)	5
способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4)	5
способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтер-	5

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)	5
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)	5
способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	5
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)	5
способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	5
Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	5
Средняя компетентностная оценка ВКР	5

* Уровни оценки компетенции:

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

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

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

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

6. Замечания по ВКР

1. Работа выиграла бы, если бы рассмотрел особенности раскрытия информации о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой) отчётности сельскохозяйственных организаций.

2. Работа выиграла бы, если бы автор представил расчет уровня существенности в аудите для изучаемой организации.

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

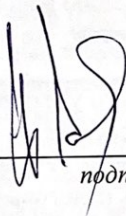
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Бадертдинова И.И. достойна присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

к.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание



подпись

/ Гатина Фарида Фаргатовна

Ф.И.О

«26» января 2022 г.

С рецензией ознакомлен*

И. Траф
подпись

/ Бадертдинова И.И. /
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.