

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

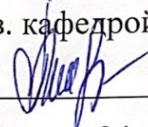
Институт экономики

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите:

Зав. кафедрой _____

 Клычова Г.С.

«24» января 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет, анализ и контроль финансовых
результатов от реализации продукции животноводства на
примере общества с ограниченной ответственностью «Сатурн-
Урал» Лениногорского района Республики Татарстан**

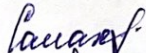
Обучающийся:



Галимова Ильмира Ильдаровна

Руководитель:

старший преподаватель



Салахутдинова Эльвира Ринатовна

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 2020г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Галимова Ильмира Ильдаровна

1. Тема работы: Бухгалтерский учет, анализ и контроль финансовых результатов от реализации продукции животноводства на примере общества с ограниченной ответственностью «Сатурн-Урал» Лениногорского 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: понятие финансовых результатов и их роль в деятельности предприятия; изучение финансовых результатов как объектов учета; методы анализа финансовых результатов; экономическая характеристика деятельности предприятия; анализ финансового состояния на предприятии; оценка современного состояния бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов и предложение мероприятий по совершенствованию.

5. Перечень графических материалов:

6. Дата выдачи задания

«12» ноября 2020г.

Руководитель
Задание принял к исполнению

Салахутдинова
И.И.

Э.Р. Салахутдинова
И.И. Галимова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИЙ	22.04.2021	выполнено
1.1. Понятие финансовых результатов и их роль в деятельности предприятия		
1.2. Исследование финансовых результатов как объектов учета		
1.3 Методы анализа финансовых результатов		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «САТУРН-УРАЛ» ЛЕНИНОГОРСКОГО РАЙОНА РТ	5.06.2021	выполнено
2.1. Характеристика экономических условий хозяйствования		
2.2. Оценка финансового состояния организации		
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В ООО «САТУРН-УРАЛ» ЛЕНИНОГОРСКОГО РАЙОНА РТ	21.10.2021	выполнено
3.1. Бухгалтерский учет финансовых результатов и отражение их в бухгалтерской отчетности		
3.2. Совершенствование учета финансовых результатов		
3.3. Современное состояние и совершенствование контроля финансовых результатов		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено

Обучающийся

ИИ

И.И. Галимова

Руководитель

Э.Р. Салахутдинова

Э.Р. Салахутдинова

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Галимовой Ильмиры Ильдаровны на тему: Бухгалтерский учет, анализ и контроль финансовых результатов от реализации продукции животноводства на примере общества с ограниченной ответственностью «Сатурн-Урал» Лениногорского района Республики Татарстан

Целью выпускной квалификационной работы является изучение современного состояния и предложение мероприятий по улучшению учета и контроля финансовых результатов деятельности предприятия на основе проведения анализа формирования и распределения прибыли (убытков). Достижению цели будет способствовать решение следующих задач: рассмотреть теоретические аспекты финансовых результатов, определить их роль в деятельности предприятия; провести исследования финансовых результатов как объектов учета и их нормативное регулирование; изучить методические аспекты анализа финансовых результатов; провести оценку бизнеса изучаемого предприятия; проанализировать современное состояние учета и контроля финансовых результатов предприятия и дать рекомендации по совершенствованию. 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.

Summary

The purpose of the final qualifying work is to study the current state and propose measures to improve the accounting and control of the financial results of the company's activities based on the analysis of the formation and distribution of profits (losses). The achievement of the goal will be facilitated by the solution of the following tasks: to consider the theoretical aspects of financial results, to determine their role in the activities of the enterprise; to conduct research on financial results as accounting objects and their regulatory regulation; to study the methodological aspects of the analysis of financial results; to evaluate the business of the studied enterprise; to analyze the current state of accounting and control of financial results of the enterprise and to make recommendations for improvement. The competencies provided for in the state final certification program have been fully developed. The results obtained by the author are reliable, conclusions and proposals are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИЙ	9
1.1 Понятие финансовых результатов и их роль деятельности предприятия...	9
1.2 Исследование финансовых результатов как объектов учета.....	19
1.3 Методы анализа финансовых результатов	26
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «САТУРН-УРАЛ» ЛЕНИНОГОРСКОГО РАЙОНА РТ.....	30
2.1. Характеристика экономических условий хозяйствования	30
2.2 Оценка финансового состояния организации	41
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля	45
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В ООО «САТУРН-УРАЛ» ЛЕНИНОГОРСКОГО РАЙОНА РТ	50
3.1 Бухгалтерский учет финансовых результатов и отражение их.....	50
в бухгалтерской отчетности.....	50
3.2 Совершенствование учета финансовых результатов	56
3.3 Современное состояние и совершенствование контроля финансовых результатов.....	59
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	65
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	68
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	75

ВВЕДЕНИЕ

Сельское хозяйство - одна из важнейших отраслей материального производства. Она занимает главенствующее положение в АПК. Задача сельскохозяйственного производства в качестве одной из сфер АПК - это обеспечение снабжения населения продуктами питания, обеспечение продовольственной безопасности страны. Результаты производственной, коммерческой, финансовой и других видов хозяйственной деятельности зависят от разнообразных факторов, находящихся в разной степени связи между собой и итоговыми показателями. Их действие и взаимодействие различны по своей силе, характеру и времени. Причины или условия, порождающие эти факторы также различны. Не вскрывая и не оценивая направление, активность и время их действия, нельзя обеспечить эффективность производства. Качественно выполнить эту сложную работу можно только с помощью проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности, отвечающего современным требованиям развития рыночной экономики.

В современных условиях хозяйствования при реализации главной цели формирования организации, а именно получение прибыли занимает особое место. Возрастает влияние на бизнес экономических рычагов ведения товарно-денежных отношений и стоимостных категорий рыночных отношений. Необходимо отметить, что основным источником финансирования и развития социально-экономических отношений экономического субъекта является прибыль. Для деятельности многих организации прибыль является источником самофинансирования экономического субъекта. В связи с вышесказанным можно сказать, что для руководителей экономических субъектов первостепенной задачей является повышение доходности бизнеса.

При формировании доходов федерального, регионального и местного

уровней особое место отводится налогу на прибыль экономических субъектов. Именно прибыль служит источником погашения долговых обязательств организаций перед своими контрагентами (кредитные учреждения, кредиторы и инвесторы). Величина прибыли дает понять внутренним и внешним пользователям эффективность использования материально-ресурсного потенциала субъектов хозяйствования. Прибыль является своего рода вознаграждением за проделанную работу, источником самофинансирования. Оценивая производственно-хозяйственную и экономическую деятельность субъектов хозяйствования можно разработать план развития предприятия в краткосрочную и долгосрочную перспективу, выявляя резервы роста экономического благосостояния предприятия. В связи с вышеизложенными аргументами тема исследования является актуальной.

Целью данной выпускной квалификационной работы является изучение современного состояния и предложение мероприятий по улучшению учета и контроля финансовых результатов деятельности общества с ограниченной ответственностью «Сатурн-Урал» Лениногорского района Республики Татарстан на основе проведения анализа формирования и распределения прибыли (убытков).

Достижению цели будет способствовать решение следующих задач:

- рассмотреть теоретические аспекты финансовых результатов, определить их роль в деятельности предприятия;
- провести исследования финансовых результатов как объектов учета и их нормативное регулирование;
- изучить методические аспекты анализа финансовых результатов;
- провести оценку бизнеса ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района РТ;
- проанализировать современное состояние учета и контроля финансовых результатов предприятия;

- на основании проведения анализа системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля сформировать рекомендации по совершенствованию.

Предметом исследования выступает прибыль хозяйствующего субъекта. Объектом исследования в работе служит общество с ограниченной ответственностью «Сатурн-Урал» Лениногорского района Республики Татарстан.

Теоретической основой исследования являются работы отечественных и зарубежных экономистов, законодательство Российской Федерации и его структур, публикации в периодической печати, а также материалы собственных исследований. Наибольший вклад в развитие теории прибыли, внесли следующие экономисты: Т. Манн, А. Смит, Д. Рикардо, Й. Шумпетер, К. Маркс, Д. С. Моляков, Ф. Х. Найт, В. С. Артамонов, А. И. Попов, С. А. Иванов, Н. И. Уткин, Е. Б. Алексеев, Е.И. Шохин, А. И. Добрынина, Л. С. Тарасевич, Н. Н. Селезнева, А. Г. Грязнова, Н. Н. Терещенко. Наиболее известные работы по анализу хозяйственно-экономической деятельности субъекта хозяйствования прослеживается в работах Абрютиной М.С., Бабо А., Баканова М.И., Бурцева А.И, Макаревича М.Л., Савицкой Г.В. и др.

При проведении исследований по выбранной теме были применены следующие приемы анализа: абсолютных и относительных величин, сравнения, факторного анализа и др.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы и приложений.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИЙ

1.1 Понятие финансовых результатов и их роль в деятельности предприятия

Финансовый результат — это конечный экономический итог хозяйственной деятельности предприятия, который выражается в форме прибыли (дохода) или убытка. Существует ряд показателей, которые отражают наличие, размещение и использование финансовых результатов деятельности предприятия. Одним из главных принципов рыночной экономики является рентабельность работы организации.

Показателями, выражающими финансовый результат деятельности предприятия, являются:

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

В современных условиях хозяйствования основным показателем деятельности хозяйствующего субъекта является прибыль. Трактовка понятия прибыли был и остается дискуссионным вопросом обсуждения различных экономических школ начиная с XV века. Так, например, наиболее именитые меркантилисты (британец Томас Манн и француз Жан-Батист Кольбер) прибыль рассматривали как показатель внешней торговли, рассчитываемый как разность между продажной и закупочной ценой. [12]

В свою очередь представители традиционной школы экономики (А. Смит, Д. Рикардо) трактовали прибыль как категорию компенсирующий риски предпринимателя в процессе производства. [48]

Й. Шумпетер в своих работах охарактеризовал прибыль хозяйствующего субъекта как выгоду, который предприниматель может получить, если усовершенствует процесс производства путем применения современных технологий в процессе производства. [53]

В научных трудах К. Маркса прослеживается следующая идейная взаимосвязь прибыли и наемных рабочих. К. Маркс полагал, что труд наемных рабочих способствует возникновению новой формы прибыли в виде прибавочной стоимости. Согласно данной концепции результаты деятельности нанятой рабочей силы присваивается как исключительно полученная выгода предпринимателя. [38] Мы полагаем, что данная теория не отражает в полной мере сущность прибыли, а только охарактеризует результат эксплуатации рабочей силы.

Современная экономическая теория определяет прибыль как выручку, которую можно получить в результате эффективного использования условий производства (труд, земля и капитал). По мнению многих экономистов любое экономическое благо не является совокупной деятельности представителей (наемные рабочие, землевладельцы, собственники) данных факторов производства.

Отечественный экономист (Д.С. Моляков) больше склоняется классической теории трактовки прибыли, т.е. прибыль оценивается как результат трудовой деятельности, определяемый величиной доли добавочного продукта [41].

Согласно действующей главе 25 «Налог на прибыль организаций» налогового кодекса РФ прибыль представляет собой доход налогоплательщиков (российские организации и иностранные хозяйствующие субъекты) уменьшенный на величину понесенных расходов [3].

Таким образом, прибыль является сложной экономической категорией, которая представляет собой воспроизводимый ресурс экономического субъекта в систематическом порядке. Предприятие создается, чтобы в конечном итоге получить прибыль.

Если в процессе экономической деятельности организация может стабильно получать нормальный уровень прибыли, то данная полученная выгода будет способствовать:

- развитию экономического субъекта в краткосрочной и долгосрочной перспективе;
- возрастанию положительной деловой репутации хозяйствующего субъекта и его рыночной стоимости;
- оценки способности субъекта хозяйствования в срок установленные договором закрывать задолженность по кредитам;
- определению способности экономического субъекта наращивать свой капитал;
- оценки конкурентоспособности хозяйствующего субъекта.

Деятельность экономического субъекта направлена на получение прибыли в стабильном порядке, любые систематические сдвиги от заданного уровня развития и прибыльности свидетельствуют о неэффективном руководстве и о неумении анализировать предпринимательские риски, что в конечном итоге может привести к банкротству. [20] Рациональное управление прибылью экономического субъекта будет способствовать наращиванию капитала хозяйствующего субъекта в краткосрочных и долгосрочных периодах. Грамотно разработанный план развития хозяйствующего субъекта приводящий к максимизации прибыли будет достигнута благодаря рациональному использованию имеющихся ресурсов исходя из требований рыночной конъюнктуры рынка. Поддержание максимизированной прибыли в долгосрочных и краткосрочных перспективах будет способствовать

увеличение рыночной стоимости хозяйствующего субъекта и формированию положительной деловой репутации, росту благосостояния руководства и собственников организации, а также участием сотрудников в программах распределения прибыли.

Прибыль выполняют ряд функций в деятельности экономического субъекта:

- предпринимательская деятельность формируется для получения прибыли;
- прибыль служит стимулирующим рычагом воздействия на сотрудников хозяйствующего субъекта (чем больше прибыль, тем возрастает величина источника дополнительного финансирования сотрудников экономического субъекта);
- инструментом оценки эффективности ведения торгово-хозяйственной деятельности;
- прибыль способствует увеличению рыночной стоимости хозяйствующего субъекта;
- источник формирования доходной части федеральных и местных бюджетов [58].

Предприятие создается для получения прибыли. В этом и раскрывается сущность первой функции. Наращивание величины дохода на вложенный капитал будет являться критерием для оценки эффективности действия данной функции.

Раскрывая сущность второй функции прибыли можно сказать, что руководители экономического субъекта могут стимулировать работу своих сотрудников тем, что согласно коллективному договору будут предусмотрены выплаты стимулирующего характера за улучшение качества выпускаемой продукции и повышение производительности труда при уменьшении производственных затрат и сохранении или уменьшении

себестоимости работ (услуг, продукции). Выплаты руководителю экономического субъекта будут производиться за счет полученной прибыли.

Для финансово-экономической характеристики деятельности экономического субъекта анализируется прибыль в статике и динамике. Необходимо отметить, что только оценка абсолютного изменения показателя не дает полную характеристику эффективности деятельности организации. [54] Однако, следует отметить, что именно от показателя прибыли производят многие расчеты эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

Чем выше величина прибыли экономического субъекта, тем ниже потребности во внешних источниках финансирования (в заемном капитале). Таким образом, прибыль функционирует в качестве внутреннего источника формирования финансовых ресурсов экономического субъекта.

Следует отметить, что в представленных уровнях (макро- и микроэкономический показатель) прибыль рассматривают с различных позиций. Для руководства отдельно взятого хозяйствующего субъекта прибыль рассматривается с точки зрения процесса ее образования. В масштабах государства (региона и отрасли) прибыль показывает какую долю доходной части бюджета формирует величина прибыли в рамках выполнения фискальной функции. [33]

Развитие отечественной и зарубежной науки предполагает появление новых приемов исследования, а также эволюция понятий многих экономических категорий. Такие трансформации коснулись и вопросам изучения прибыли хозяйствующего субъекта. Если на ранних этапах развития экономической теории прибыль рассматривался только с точки зрения дохода предприятия, то в современных реалиях развития науки появляются все более точные определения данной экономической категории. Появились новые виды прибыли, которые более конкретно раскрывают соотношение доходов и

расходов предприятия. В экономической литературе существуют различные точки зрения на прибыль (рисунок 1.). [57]

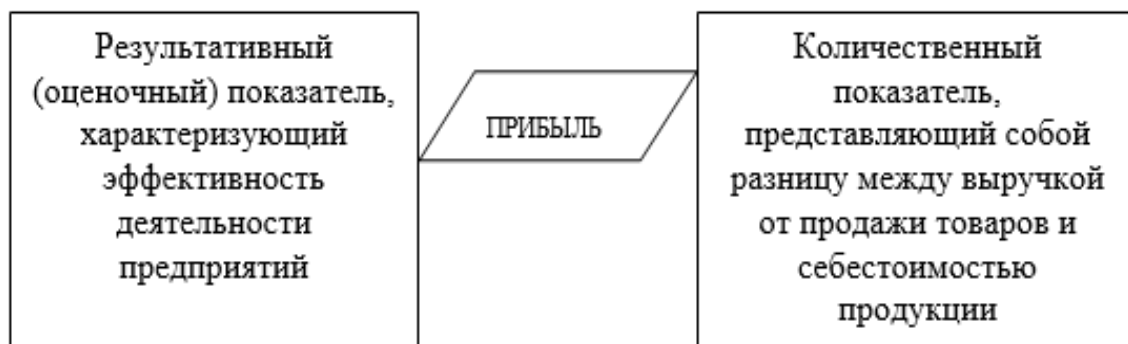


Рисунок 1 - Точки зрения на показатель «прибыль»

Современная наука раскрывает значение прибыли исходя из квалификационного признака такого как причина возникновения. Согласно которому различаются:

- прибыль, заработанная благодаря инициативе;
- прибыль, полученная при благоприятных обстоятельствах;
- прибыль, извлечение которой возможно благодаря ее признанию общественными институтами. [14]

Далее раскроем значение прибыли из приведенного выше квалификационного признака.

1. Прибыль, заработанная благодаря инициативе – в основе прибыли такого рода могут находиться четыре группы факторов:

Внедрение инноваций, т.е.

а) внедрение на рынок «товара-новинки». Для совершения данного рода операции необходимо изучить конъюктуру рынка. Рассмотреть потребительский спрос. Данный товар должен быть отличен от других товаров не только внешне, но и внутренними свойствами. Важным моментом внедрения новинки является готовность рынка новшеству. Для этого необходимо проводить рекламную кампанию, при необходимости

используя маркетинговые методы убедить потребителя в необходимости приобретения данного товара, правильно установить реализационную цену, которую потребители готовы заплатить на неизученную ранее на рынке новинки;

б) освоение нового рынка сбыта или расширения уже завоеванных рынков;

в) внедрение новых методов торговли. В последние годы в деятельности коммерческих организаций наиболее часто начали применять приемы бесконтактной продажи, онлайн обслуживания. Данные приемы экономят время потребителей, позволяя совершать покупки из любого уголка мира. Обновление программного обеспечения, которое позволяет совершать данного рода операции уменьшает потребность расширения штата сотрудников и соответственно сокращает расходы хозяйствующего субъекта. Как правило, экономия расходных статей приводит увеличению прибыли;

г) внедрение организационно-управленческих новшеств. [16]

– Прибыль, как вознаграждение за риск, т.е. страховая премия компенсации риска за вложение капитала в данное дело (страхование рисков).

– Разумное использование средств, экономия ресурсов.

– Дальновидная политика в отношении задолженности.

2. Прибыль, полученная при благоприятных обстоятельствах включает:

– прибыль, порожденную характером производственной деятельности.;

– прибыль, связанную с экономической конъюнктурой.

– прибыль, возникающую из-за существующей структуры рынка.

Например, увеличение доли занимаемого рынка вследствие благоприятных обстоятельств;

– прибыли, возникающие благодаря воздействию инфляции. В

результате инфляции происходит так называемое «разбухание» прибыли на первых порах инфляционной политики. Данное изменение в свою очередь приводит к быстрому снижению покупательной способности потребителей и снижению прибыли в краткосрочной перспективе.

3. Прибыль, извлечение которой возможно благодаря ее признанию общественными институтами. Получение данного рода прибыли становится возможной только при вмешательстве государства, благодаря предоставлению льготной системы налогообложения (критерии применения специальных режимов установлено налоговым кодексом), субсидии и дотации для конкретных видов деятельности или субъектов хозяйствования и т.д. [28]

В зависимости от метода исчисления в экономической теории и практике различают следующие виды прибыли: экономическую, бухгалтерскую, реальную, номинальную, нормальную, максимальную, недополученную, чистую, облагаемую и необлагаемую налогом и др.

Экономическая прибыль представляет собой прибыль, оставшуюся после вычитания из выручки от реализации работ, услуг всех издержек (как явных, так и неявных). Расчет данного показателя и исследование его в динамике позволяет решить оптимальность ведения дел исходя из выбранного вида деятельности. Разработать меры повышения доходности субъектов хозяйствования.

В деятельности экономических субъектов учетные сотрудник пользуются определением именно бухгалтерской прибыли. Бухгалтерская прибыль определяется как разница между полученной выручки хозяйствующего субъекта посредством реализации произведенной продукции и величиной затрат, которые необходимо было совершить при реализации данной задачи. Только документально подтвержденные затраты и

доходы экономического субъекта могут найти отражение в учетных данных.
[36]

Хозяйственные субъекты могут получать прибыль не только от основного вида деятельности, но и от продажи объектов основных фондов, прочих активов, а также прочие доходы и расходы.

Номинальная прибыль характеризует фактически полученный ее размер, а также является элементом внутренних издержек предприятия.

Реальная прибыль – это номинальная прибыль, скорректированная с учетом инфляции.

Минимальной считается такая прибыль, которая после уплаты налогов обеспечивает предприятию минимальный уровень рентабельности на вложенный капитал, равный среднему проценту ставки банков, сложившийся за исследуемый период:

$$П_{\min} = K \cdot УР_{\min} / 100 - С_n, \quad (1)$$

где $П_{\min}$ – минимальная прибыль, тыс. руб.;

K – вложенный капитал, тыс. руб.;

$УР_{\min}$ – минимальный уровень рентабельности, %;

$С_n$ – удельный вес налогов в балансовой прибыли, %.

Под номинальной прибылью понимается минимальное вознаграждение предпринимателя, удерживающее его в выбранной им сфере деятельности. Критерии оценки уровня номинальной прибыли позволяют выявлению слабых и сильных сторон деятельности субъекта хозяйствования и в конечном итоге приводит к отказу от наиболее невыгодных проектов.

В экономической науке выделяют категорию недополученная прибыль, т.е. вероятностная величина прибыли при наиболее выгодном использовании ресурсов. Международная практика определения данной категории прибыли предполагает суммарную величину чистой прибыли и амортизационных отчислений.

Как количественный показатель прибыль представляет собой разницу между выручкой от продажи продукции, работ, услуг без косвенных налогов и затратами, включаемыми в себестоимость. [46]

Как качественный показатель прибыль представляет собой денежное выражение части стоимости прибавочного продукта, остающегося в распоряжении предприятия в результате первичного распределения чистого дохода.

Определение значения прибыли зависит от того, с точки зрения какого субъекта хозяйствования (государства, предприятия, потребителя) раскрывается ее сущность. Неизменным остается одно, что прибыль прежде всего это выгода. Выгода, получаемая хозяйствующим субъектом посредством реализации произведенной продукции или оказанной услуги. Выгода потребителя, так как покупая товар, оплачивая услугу удовлетворяется его потребность и желания. Выгода государства – реализуя фискальные функции субъектам хозяйствования средства направляются на повышение экономического благосостояния общества, решаются социально-экономические задачи. Доходная часть бюджета государства (основного финансового плана страны) позволяет направить средства на финансирование наиболее значимых областей.

Большей необходимостью в деятельности экономического субъекта пользуется наращивание прибыли, которая остается в распоряжение предприятия. На практике данную прибыль направляют на расширение производства, решению социально-экономических проблем хозяйствующего субъекта. [49]

С развитием рыночных отношений все чаще стали говорить и о других ситуациях ее происхождения: прибыль, заработанная благодаря инициативе предпринимателя, прибыль, получаемая при благоприятных обстоятельствах,

неожиданная допускаемая и признанная органами государственной власти (соответствующим законодательством).

1.2 Исследование финансовых результатов как объектов учета

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 [31, с. 11].

Основной целью бухгалтерского учета доходов и расходов на счетах бухгалтерского учета является выявление финансового результата деятельности организации.

Одним из важнейших направлений учета финансовых результатов является формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога [52, с. 132-134].

К основным принципам и способам регулирования величины финансовых результатов, находящихся свое отражение в явном или неявном виде в учетной политике экономического субъекта можно отнести:

- принцип непрерывности деятельности экономического субъекта;
- принцип временной определенности фактов хозяйственной жизни экономического субъекта;
- принцип обособленности активов и обязательств экономического субъекта;

– принцип последовательности применения учетной политики экономического субъекта.

Указанные принципы и способы регулирования величины финансовых результатов органически взаимосвязаны между собой и логически вытекают друг из друга. При этом особенности деятельности влияют на формирование и распределение прибыли организации. Основным финансовый результат экономического субъекта складывается из разницы между выручкой и соответствующими расходами [52, с. 137].

В основе модели регулирования бухгалтерского учета лежит разумное сочетание деятельности органов государственной власти и профессионального сообщества [88, с. 9]. Первый уровень – российское законодательство о бухгалтерском учете. Это вытекает из положений Конституции Российской Федерации, в п. «р» ст.71 которой указано, что вопросы бухгалтерского учета находятся в ведении Российской Федерации [1].

К актам первого уровня регулирования относятся федеральные законы и кодексы Российской Федерации, прямо или косвенно, затрагивающие регулирование учета финансовых результатов.

Основным актом этого уровня регулирования и является Федеральный закон № 402-ФЗ от 06 дек. 2011 г. «О бухгалтерском учете» (далее по тексту Федеральный закон № 402-ФЗ), который распространяется на все экономические субъекты, находящиеся на территории Российской Федерации, а также на филиалы и представительства иностранных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации [5]. Нормы, содержащиеся в других федеральных законах и затрагивающие вопросы бухгалтерского учета, должны соответствовать Федеральному закону.

К данному уровню регулирования учета финансовых результатов отнесен вторая часть Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденная федеральным законом № 117-ФЗ от 05 авг. 2000 г. (далее по тексту НК РФ). Указанный кодекс определяет порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций, дает определения доходов и расходов, классификацию доходов и группировку расходов [4]. В соответствии со ст.247 НК РФ, прибылью признается;

1) для российских организаций – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются согласно гл. 25;

2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, – полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов, которые определяются в соответствии с гл.25 НК РФ;

3) для иных иностранных организаций – доходы, полученные от источников в Российской Федерации. Доходы указанных налогоплательщиков определяются в соответствии со ст. 309 НК РФ. В отечественной учетной практике понятие «доход» раскрывается в Положении по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н (далее по тексту ПБУ 9/99) [27].

В соответствии с п. 2 ПБУ 9/99, в бухгалтерском учете под доходами понимается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников [27].

Условия признания доходов экономического субъекта прописаны в п.12 ПБУ 9/99 (рисунок 2).

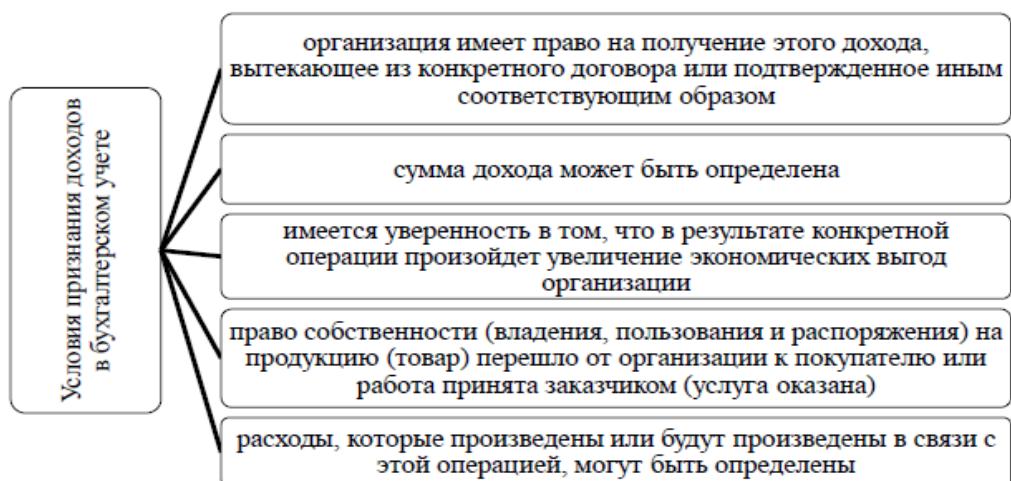


Рисунок 2 – Условия признания доходов в бухгалтерском учете [27]

Если хотя бы одно из условий не выполняется, то в бухгалтерском учете организации признается не расход, а дебиторская задолженность, которая может являться существенной и значимой частью текущего оборотного капитала компании [77, с. 272].

Не признаются доходами экономического субъекта, согласно п.3 ПБУ 9/99, поступления от других юридических и физических лиц: сумм НДС, акцизов, экспортных пошлин и иных схожих обязательных платежей; по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.; в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг; авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг; задатка; в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю; в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику [27].

Понятие «расходы» в бухгалтерском учете раскрывается в Положении по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», утвержденном Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н (далее по тексту ПБУ 10/99) [26].

Согласно п. 2 ПБУ 10/99, признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников [26]. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (рисунок 3).

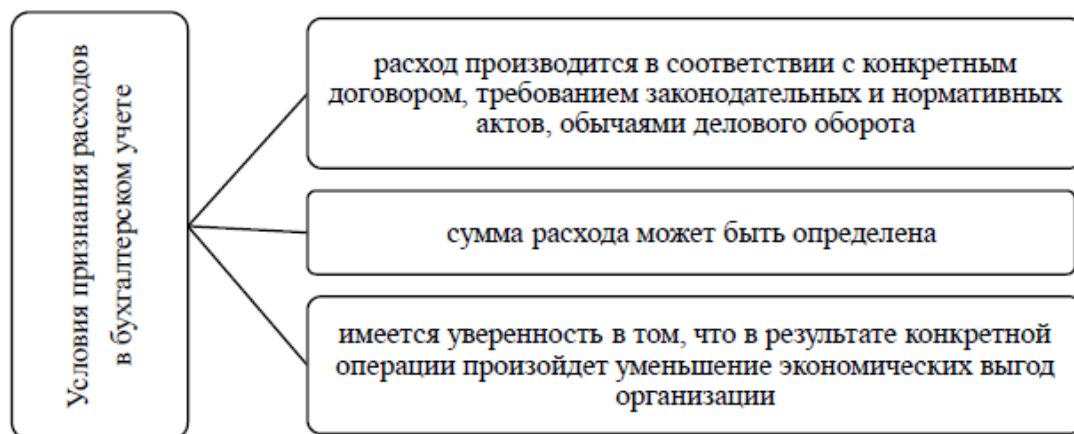


Рисунок 3 – Условия признания расходов в бухгалтерском учете [26]

Пласкова Н.С. отмечает, что следует различать понятие «расходы», «затраты», «себестоимость». В отличие от расходов затраты – это стоимостное выражение средств, использованных для формирования материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов в целях осуществления деятельности организации; затраты могут быть признаны расходами в отчетном периоде либо активами, которые станут расходами будущих периодов. Объединяя определенные виды расходов в группы, организация формирует показатели себестоимости. В общем виде себестоимость – это имеющая стоимостную оценку совокупность затрат живого и овеществленного труда, использованных в процессе реализации природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других расходов, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности и участвующих в соответствии с учетной политикой организации в формировании финансового результата [35, с. 184].

В зависимости от отрасли экономики, в которой экономический субъект осуществляет финансово–хозяйственную деятельность, перечень нормативных документов может дополниться отраслевыми стандартами, регулирующими учет в данной отрасли.

Рекомендации в области бухгалтерского учета, которые принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета [38, с. 11].

Данный уровень регулирования учета финансовых результатов включает в себя План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкцию по его применению, утвержденные Приказом Минфина № 94н от 31 окт. 2000 г. (далее по тексту Приказ Минфина № 94н) [22]. Для учета финансовых результатов Планом счетов предусмотрены счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 97 «Расходы будущих периодов», 98 «Доходы будущих периодов», 99 «Прибыли и убытки» [22].

Следующий уровень регулирования учета финансовых результатов – стандарты экономического субъекта, которые предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета. Данный уровень представлен организационно-распорядительной и методической документацией по организации и ведению бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской отчетности непосредственно в организации. Это, в первую очередь, учетная политика организации, рабочий план счетов, график документооборота и утвержденные формы первичных учетных документов по учету финансовых результатов. Положение об учетной политике содержит основные методы отражения в учете доходов и расходов организации для целей бухгалтерского и налогового учета, порядок формирования

финансового результата и списания расходов организации. Рабочий план счетов определяет синтетические и аналитические счета учета начисления и списания доходов и расходов, отражения финансового результата [52, с. 133].

Учет финансовых результатов необходимо вести в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Финансовый результат от продажи отражается на счетах бухгалтерского учета в соответствии с принятой учетной политикой и на основании нормативного законодательства, регулирующего бухгалтерский учет доходов и расходов организации. От знания правил формирования финансового результата экономического субъекта зависят решения, принимаемые пользователями бухгалтерской отчетности.

Формирование конечного финансового отчета осуществляется за весь отчетный период, т.е. с 1 января по 31 декабря календарного года включительно, и происходит на основе:

- 1) валовой прибыли;
- 2) прибыли (убытков) от продаж;
- 3) прибыли (убытков) до налогообложения;
- 4) чистой прибыли (непокрытый убыток) отчетного периода [42, с. 26].

Таким образом, финансовый результат как итог хозяйственной деятельности организации за отчетный период, может выражаться в форме прибыли (превышения доходов над расходами) или в форме убытка (превышения расходов над доходами). Прибыль является финансовым результатом деятельности коммерческой организации, а также источником наращивания собственного капитала. За счет нее организация имеет возможность расширять масштабы деятельности, осуществлять дополнительные капитальные вложения, разработку новых технологий, освоение новой конкурентоспособной продукции, а также пополнять оборотные активы.

1.3 Методы анализа финансовых результатов

Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности и рентабельности – это один из способов оценки инвестиционной привлекательности организации и определения того, насколько перспективен бизнес.

Основными источниками информации при анализе финансовых результатов прибыли служат накладные на отгрузку продукции, данные аналитического бухгалтерского учета по счетам финансовых результатов, финансовой отчетности "Отчет о финансовых результатах", а также соответствующие таблицы бизнес-плана предприятия [5, с.41].

В Отчете о финансовых результатах имеется информация обо всех видах доходов и расходов за отчетный и предыдущий периоды. Такой анализ позволяет каждому экономическому субъекту анализировать в динамике состав и структуру доходов и расходов, их изменение, а также рассчитывать ряд коэффициентов, свидетельствующих об эффективности использования доходов и целесообразности произведенных расходов в сравнении с полученными доходами [11, с.129].

Прибыль от продаж (PN) рассчитывается как разность между выручкой от продаж (N) и полной себестоимостью продукции, товаров, работ и услуг, включая коммерческие и управленческие расходы (S):

$$PN = N - S \quad (2)$$

Чистая (нераспределенная) прибыль характеризует реальный прирост (наращение) собственного капитала организации. Чистая прибыль от деятельности организации рассчитывается по формуле:

$$Pч = \sum \text{Доходы} - \sum \text{Расходы} - \text{Налоги} \quad (3)$$

Значимость финансовых результатов деятельности может быть оценена также по показателям рентабельности.

Показатели рентабельности можно объединить в несколько групп:

- показатели, базирующиеся на затратном подходе (рентабельности продукции, операционной деятельности, инвестиционной деятельности, рентабельности обычной деятельности);
- показатели, характеризующие прибыльность продаж (валовая рентабельность продаж и чистая рентабельность продаж);
- показатели, в основе которых лежит ресурсный подход (рентабельность совокупных активов или общая рентабельность, рентабельности операционного капитала, основного капитала, оборотного капитала, собственного капитала).

Рентабельность производственной деятельности (окупаемость затрат) исчисляется путем отношения прибыли от реализации продукции к сумме затрат по производству и сбыту продукции. Рентабельность продаж рассчитывается путем деления прибыли от реализации продукции на сумму полученной выручки от реализации без НДС, акцизов и других аналогичных платежей. Рентабельность активов (имущества) исчисляется отношением прибыли до налогообложения предприятия к среднегодовой стоимости имущества (валюте баланса). Рентабельность внеоборотных активов определяется отношением прибыли до налогообложения предприятия к средней стоимости внеоборотных активов. Рентабельность собственного капитала рассчитывается отношением чистой прибыли предприятия к средней величине собственного капитала. Рентабельность инвестиций отражает эффективность использования средств, инвестированных в предприятие [13, с.248].

Приведенные показатели рентабельности зависят от множества факторов. Так, уровень рентабельности производственной деятельности, исчисленный в целом по предприятию, зависит от таких факторов, как структура реализованной продукции, ее себестоимость,

средние цены реализации. На изменение рентабельности активов (имущества) предприятия влияют изменения уровней фондоотдачи и оборачиваемости материальных оборотных средств. Чем быстрее оборачивается капитал на предприятии, тем меньше его требуется для обеспечения запланированного объема продаж. И, наоборот, замедление оборачиваемости капитала требует дополнительного привлечения средств для обеспечения того же объема производства и реализации продукции. Таким образом, объем продаж сам по себе не оказывает влияния на уровень рентабельности, ибо при его изменении пропорционально увеличивается или уменьшается сумма прибыли и сумма основного и оборотного капитала при условии неизменности остальных факторов. На уровень рентабельности собственного капитала оказывают влияние доходность реализованной продукции, ресурсоотдача и структура авансированного капитала.

Уровень рентабельности продаж, исчисленный в целом по предприятию, зависит от трех основных факторов первого порядка: изменения структуры реализованной продукции, ее себестоимости и средних цен реализации. Факторная модель этого показателя имеет вид [17, с.104]:

$$R_{rp} = \frac{P_{rp}}{BP} = \frac{\sum(VP_{общ}i \times C_i - C_i)}{\sum(VP_{общ}i \times C_i)} \quad (4)$$

где, P_{rp} – прибыль от реализации продукции;

$VP_{общ}$ – общий объем реализованной продукции;

C_i – цена реализации i -го вида продукции;

C_i – себестоимость i -го вида продукции;

BP – выручка от реализации продукции без НДС, акцизов и других аналогичных платежей [17, с.107].

На следующем этапе анализа определим, какой вид продукции на предприятии является более доходным. Для этого проведем факторный

анализ рентабельности производственной деятельности (окупаемости затрат) по каждому виду продукции. Факторная модель этого показателя имеет вид:

$$R = \frac{\text{Прп}}{C} \quad (5)$$

В данном случае уровень рентабельности зависит от двух факторов: себестоимости единицы продукции и среднереализационных цен. Так как эти два фактора входят в состав прибыли от реализации продукции, необходимо модифицировать данную формулу:

$$R = \frac{\text{Прп}}{C} = \frac{VРП_i \times (C_i - C_i)}{VРП_i \times C_i} = \frac{C_i - C_i}{C_i} \quad (6)$$

Комплексное влияние цен, производственных затрат, физического объема продукции, структуры ее ассортимента оценивается с помощью коэффициента валовой прибыли. В торговой организации упрощенный расчет коэффициента (КВП) может быть выполнен следующим образом:

$$\text{КВП} = \frac{\text{Объем продаж в отпускных ценах} - \text{Объем продаж в закупочных ценах}}{\text{Объем продаж в отпускных ценах}} \quad (7)$$

Его снижение означает снижение способности покрывать издержки обращения, соответственно уменьшается прибыль от продажи. Коэффициенты, рассчитанные по отдельным видам товаров, характеризуют уровень доходности в разрезе ассортиментных групп товаров.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «САТУРН-УРАЛ» ЛЕНИНОГОРСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Характеристика экономических условий хозяйствования

ООО «Сатурн-Урал» находится в селе Сарабикулово Лениногорского района Республики Татарстан. Хозяйство расположено в 222 км от республиканского центра г. Казань и в 52 км от районного центра, а также в расстоянии 52 км от железнодорожной станции Письмянка. Состояние дорожной сети хозяйства удовлетворительное и обеспечивает связь с пунктами сдачи и реализации продукции.

ООО «Сатурн-Урал» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в учреждениях банков, печать, штамп со своим наименованием. Имущество ООО «Сатурн-Урал» является частной собственностью и закреплено за ним на праве хозяйственного ведения.

Юридический адрес хозяйства: 423292, Республика Татарстан, Лениногорский район, село Сарабикулово, Корчагина улица, дом 4.

По своему географическому положению ООО «Сатурн-Урал» находится на юго-востоке республики, в верхнем течении реки Степной Зай. Административный центр – город Лениногорск.

Поселение Новая Письмянка возникло на месте современного Лениногорска в 1795 году. В XIX веке Новописьмянская волость была частью Бугульминского уезда Оренбургской, после – Самарской губерний. 18 августа 1955 года, когда Ново-Письмянский район был уже частью Татарской АССР, поселение получило статус города и имя в честь революционера Владимира Ленина – Лениногорск. Вслед за ним был переименован и район.

Биоклиматические условия роста растений, а также биологические возможности возделывания культур при оптимальных метеорологических показателях, позволяют получать в хозяйстве высокие урожаи сельскохозяйственных культур. К числу отрицательных основных явлений, которые ухудшают условия произрастания и могут понизить урожайность сельскохозяйственных культур, следует отнести неравномерное выпадение осадков и залегание снежного покрова, особенно на повышенных и открытых местах.

Территория землепользования расчленена на мелкие массивы весьма развитой овражно-балочной сетью, поймой реки Шешма и магистральными дорогами.

Климат умеренный континентальный, который характеризуется относительно холодной, морозной зимой и умеренно жарким летом. Средняя годовая температура $+3,3^{\circ}\text{C}$. Самый холодный месяц – январь, со средней температурой -15°C . Самый теплый – июль, его температура $+24^{\circ}\text{C}$. Продолжительность вегетационного периода – 168 дней. Продолжительность безморозного периода – 125 дней.

Почвенный покров представлен плодородными почвами черноземного типа. Растительность естественных кормовых угодий представлена в основном разнотравной – злаковым типом. В травостое преобладают костер безостый, типчак, мятлик узколистый, из разнотравья – тысячелистник обыкновенный, одуванчик лекарственный. На увлажненных участках преобладают полевица белая, лапчатка гусиная.

Общая земельная площадь 11 304 га, из них основную часть занимают сельскохозяйственные угодья – 11 197 га; 10 681 га – пашни, 516 га – пастбища. Основным направлением деятельности ООО «Сатурн-Урал» является производство и реализация сельскохозяйственной продукции.

Для проведения анализа изучения состояния земельных угодий в ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района РТ, рассмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий, отраженных в таблице 1.

Таблица 1 – Состав и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района Республики Татарстан за 2018-2020 годы

Виды угодий	2018 год		2019 год		2020 год		В среднем за 3 года		В среднем по РТ за 2020г.	
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	8763	X	8407	X	11304	X	9491	X	6979	X
В т.ч. сельхоз-угодий	8656	100	8300	100	11197	100	9384	100	6703	100
Из них: пашня	8140	94,0	7784	93,8	10681	95,4	8868	94,5	5961	88,9
Сенокосы	-	-	-	-	-	-	-	-	116	1,7
Пастбища	516	6,0	516	6,2	516	4,6	516	5,5	612	9,1
% распаханности	X	94,0	X	93,8	X	95,4	X	94,5	X	88,9

Как видно из таблицы 1, площадь земель за все три года увеличилась и составила 11304 га. В структуре сельскохозяйственных угодий наибольший удельный вес приходится на доли пашни: в 2018г. – 94%, в 2019г. – 93,8%, в 2020г. – 95,4%. В среднем за три года структура пашни составляет 94,5%, следовательно, процент распаханности соответствует этому значению. Пашня занимает большее количество территории хозяйства, это означает, что хозяйство использует земли в основном для посадки зерновых культур.

Процент распаханности выше 80%, это свидетельствует тому, что хозяйство интенсивно использует свои земли, почти все площадь находится в

обороте. В структуре сельхозугодий немалую площадь выделили под пастбища. При характеристике хозяйства важно установить его производственное направление, которое характеризует специализацию. Для характеристики специализации используют систему показателей. Начнем с показателя структуры товарной продукции.

Таблица 2 – Структура товарной продукции ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района Республики Татарстан за 2018-2020 годы

Виды продукции	2018 год		2019 год		2020 год		В среднем за 3 года	
	Стоимость, Тыс.руб.	Струк-ура, %	Стоимость, Тыс.руб.	Струк-ура, %	Стоимость, Тыс.руб.	Струк-ура, %	Стоимость, Тыс.руб.	Струк-ура, %
Зерно	26250	44,9	21029	36,0	56138	50,0	34472	45,1
Рапс	-	-	-	-	1382	1,2	461	0,6
Молоко	20467	35,0	25583	43,8	37787	33,6	27946	36,6
Мясо КРС	11739	20,1	11830	20,2	17100	15,2	13556	17,7
Всего	58456	100	58442	100	112407	100	76435	100

Анализируя данные таблицы 2 можно сделать вывод, что в структуре товарной продукции изучаемого хозяйства наибольший удельный вес занимали за три года, занимает продукция, производимая отраслью животноводства – 54,3%, далее идет зерно – 45,1%..

Поповичем И.В. была предложена формула коэффициента специализации:

$$K=100:P(2i-1), \text{ где} \quad (8)$$

K – коэффициент специализации;

P – средний удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции, %

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

$$K_c = 100/(54,3*1 + 45,1*2 + 0,6*3) = 0,68$$

Итак, полученный нами коэффициент специализации показывает, что специализация ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района РТ за три года имеет глубокий уровень, так как он составил 0,68. Таким образом, можно сказать, что ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района РТ специализируется на молочно-мясном скотоводстве с развитым зернопроизводством.

Самым главным и необходимым ресурсом для каждого предприятия, несомненно, являются финансовые средства. Без использования основных и оборотных средств невозможно представить процесс производства. Уровень обеспеченности предприятия основными фондами характеризуется показателями фондооснащённости и фондовооружённости. От результатов этих показателей во многом зависит эффективность производственного процесса. Рассмотрим данные показатели в таблице 3.

Таблица 3 – Динамика уровня энергообеспеченности и энерговооруженности труда в ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района Республики Татарстан за 2018-2020 годы.

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2020 год
	2018	2019	2020	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб	156416,5	167483	186104	385793
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	8656	8300	11197	6703
Среднегодовая численность работников, занятых в сельхоз. производстве, чел.	70	64	87	94
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс.руб.	1807,0	2017,9	1662,1	5755,2
Фондовооруженность на 1 работника, тыс.руб	2234,5	2616,9	2139,1	4111,0

На основании данных таблицы 3 можно сделать вывод, что фондооснащенность изучаемого хозяйства колеблется, с 2018 г. по 2019 г. она увеличилась с 1807,0 тыс.руб. до 2017,9 тыс.руб., но в 2020 году уменьшилась до 1662,1 тыс.руб. Фондовооруженность так же сначала в 2019 году увеличилась на 382,4, но в 2020 году уменьшилась на целых 477,8 тыс.руб. Надо отметить, что фондооснащенность и фондовооруженность нашего хозяйства на порядок ниже, чем в среднем по республике. Следовательно, можно сказать, что ООО «Сатурн-Урал» не оснащено в достаточной степени основными производственными фондами.

Энергетические ресурсы, наряду с другими основными производственными фондами, являются наиболее активной частью материальных ресурсов сельскохозяйственного производства.

Чем выше уровень этих показателей, тем выше уровень производительности труда, так как с ростом энерговооруженности труда сокращаются общие затраты на единицу продукции. Рассмотрим показатели обеспеченности изучаемого предприятия энергоресурсами (таблица 4).

Таблица 4 – Динамика уровня энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района Республики Татарстан за 2018-2020 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2020 год
	2018	2019	2020	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	8349	8351	8352	8810
Площадь пашни, га	8140	7784	10681	5961
Число среднегодовая численность работников, чел.	70	64	87	94
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	102,6	107,3	78,2	147,8
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	119,3	130,5	96	93,9

Показатели энергообеспеченности хозяйства ниже среднереспубликанских показателей, а вот энергооборуженность, напротив, выше. И энергообеспеченность, и энергооборуженность организации имеют тенденцию к сокращению с каждым годом, так в 2020 г. по отношению к 2019 году энергообеспеченность уменьшилась на 29,1 л.с., а энергооборуженность уменьшилась на 34,5 л.с.

Для создания сельскохозяйственной продукции необходимо наличие трех факторов: земли, производственных фондов и труда. Первые два из них имеют свою материальную сущность. В отличие от них, труд – процесс взаимодействия человека и природы. При рациональном использовании трудовых ресурсов можно достичь повышения уровня производства сельскохозяйственной продукции и его экономической эффективности. В таблице 5 рассчитаем годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района Республики Татарстан.

Таблица 5 – Запас труда и уровень его использования в ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района Республики Татарстан за 2018-2020 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2020 г.
	2018	2019	2020	
Среднегодовое число работников, чел.	70	64	87	100
Годовой запас труда, тыс. чел.-дней	18,9	17,3	23,5	183
Фактически отработано всеми работниками, чел.-дней	20	18	26	196
Уровень использования запаса труда, %.	105,8	104,0	110,6	107,2

По данным таблицы 5 можем сделать вывод, что в ООО «Сатурн-Урал» в 2018-2020 годы уровень использования трудовых ресурсов выше среднереспубликанских значений. В 2019 году уровень использования трудовых ресурсов превышает на 6,5%.

Экономическая эффективность представляет собой результат, получаемый путем соизмерения показателей доходности производства по

отношению к общим затратам и использованным ресурсам. Для того, чтобы оценить экономическую эффективность всего предприятия нужны определенные показатели, например, такие как: стоимость валовой продукции, валовой доход, прибыль.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве рассмотрим таблицу 6.

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района Республики Татарстан за 2018-2020 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2020 г.
	2018	2019	2020	
Стоимость валовой продукции в расчете на: - 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	661,8	506,3	815,6	69,1
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	769,6	615,8	1001,3	49,4
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	34,4	23,5	46,8	1,2
- 100 руб. издержек производства, руб.	50,2	33,1	42,2	1,8
Сумма валового дохода в расчете на: - 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	168,1	223,3	224,1	869,8
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	195,5	271,6	275,2	621,3
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	8,7	10,4	12,9	15,1
- 100 руб. издержек производства, руб.	12,7	14,6	11,6	22,4
Сумма прибыли в расчете на: - 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	1,7	46,3	60,1	427,6
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	1,9	56,3	73,7	305,5
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	0,09	2,15	3,45	7,4
- 100 руб. издержек производства, руб.	0,13	3,03	3,11	11,0
Уровень рентабельности, %	0,23	-0,06	0,06	14,8

Анализируя данные таблицы 6 можно сказать, что показатели экономической эффективности деятельности предприятия в отчетном году намного ниже республиканских показателей за 2020 год. Сумма прибыли в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий на 367,5 тыс. руб. ниже

средних данных по РТ за 2020 год. Сумма прибыли в расчете на 100 руб. основных средств увеличивается по данным предприятия за последние три года, однако за отчетный 2020 год на 3,95 руб. ниже средних данных по РТ. Сумма прибыли на 100 руб. издержек производства в ООО «Сатурн-Урал» в течении трех лет увеличивается и ниже по сравнению с показателями РТ за 2020 год на 7,89 руб.

Исходя из данных таблицы 6 можно сказать, что предприятие в 2020 году является прибыльным. уровень рентабельности ООО «Сатурн-Урал» составляет 0,06%, что намного ниже среднереспубликанского показателя (на 14,74%).

В таблице 7 рассмотрим изменения величины и чистой прибыли предприятия.

Таблица 7 - Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района Республики Татарстан за 2018-2020 годы

Наименование показатели	Годы			Отклонение показателя 2020 г.			
	2018	2019	2020	Абсолютное, тыс. руб.		Относительное, %	
				2018	2019	2018	2019
Выручка по реализации	60304	59948	114482	54178	54534	89,84	90,97
Себестоимость	60167	56342	108068	47901	51726	79,61	91,81
Прибыль валовая	137	3606	6414	6277	2808	4581,75	77,87
Прибыль от продаж	137	3606	6414	6277	2808	4581,75	77,87
Проценты к уплате	3184	1477	4972	1788	3495	56,16	236,63
Прочие доходы	18738	13240	14158	-4580	918	-24,44	6,93
Прочие расходы	1212	5520	154	-1058	-5366	-87,29	-97,21
Прибыль до налогообложения	14479	9849	15446	967	5597	6,68	56,83
Прочее	450	22	162	-288	140	-64,00	636,36
Чистая прибыль	14029	9827	15284	1255	5457	8,95	55,53

Проведенный горизонтальный анализ показывает абсолютные изменения показателей, характеризующих финансовый результат деятельности предприятия. Полученные в итоге вычислений результаты

показывают, что в 2020 году по сравнению с 2018 годом чистая прибыль компании увеличилась на 1255 тыс. руб., или на 8,95%, а по сравнению с 2019 годом на 5457 тыс. руб. или на 55,53%. Данное изменение произошло это за счет увеличения полученных средств от реализации в 2020 году на 89,84% и на 90,97% по сравнению с 2018 и 2019 годами соответственно.

Себестоимость реализованной продукции в отчетном году составляет 108068 тыс. руб., что на 47901 тыс. руб. или на 79,61% больше 2018 года, и на 91,81% больше 2019 года. В отчетном году прибыль до налогообложения увеличилась на 967 тыс. руб. и на 5597 тыс. руб. по сравнению с 2018 и 2019 годами.

Исходя из проведенных анализов по оценки финансовых результатов деятельности ООО «Сатурн-Урал» можно сказать, что в отчетном году валовая прибыль увеличилась по сравнению с прошлыми годами почти в два раза, однако наблюдается большой прирост и расходов хозяйствующего субъекта. Хозяйствующий субъект является прибыльным и в динамике наращивает эффективность деятельности. К такому выводу изучив все виды прибыли хозяйствующего субъекта, которые имеют положительную динамику в динамике и статике за изучаемый период. Оценка деятельности в разрезе изучения динамики валовой прибыли не будет являться полной, если не изучить величину получаемой прибыли по видам производимой продукции.

Следующим шагом анализа деятельности ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района Республики Татарстан является изучение динамику показателей финансовых результатов от реализации продукции животноводства и растениеводства. Оценка динамики валовой прибыли от реализации данных видов продукции будет проходить по данным отчетности предприятия за 2018-2020 годы. Данные будут отражаться в таблице 8.

Таблица 8 – Динамика показателей финансовых результатов от реализации продукции в ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района Республики Татарстан за 2018-2020 годы

Показатели Годы	Виды продукции			
	Зерно и семена зерновых и зернобобовых культур	Семена масленичных культур	Молоко	Мясо КРС
Количество реализованной продукции, ц, за:				
2018 г.	40507	-	12301	1055
2019 г.	26017	-	12263	1133
В среднем за 2018-2019 гг.	33262	-	12282	1094
2020 г.	67314	670	17541	1589
Средняя цена реализации, руб., за:				
2018 г.	648,04	-	1664	11127
2019 г.	808,28	-	2086	10441
В среднем за 2018-2019 гг.	728,16	-	1875	10784
2020 г.	833,97	2062,69	2154,21	10799,24
Себестоимость 1 ц продукции, руб., за:				
2018 г.	597,58	-	1852	10892
2019 г.	727,75	-	22870	11344
В среднем за 2018-2019 гг.	662,67	-	12361	11118
2020 г.	767,51	2083,58	1992,82	11156,7
Прибыль (убыток) от реализации, тыс. руб., за:				
2018 г.	2043,98	-	-2312,59	247,925
2019 г.	2095,15	-	-254874	-1023,1
В среднем за 2018-2019 гг.	2178,50	-	-128789	-365,4
2020 г.	4473,67	13,99	2830,94	-568

Как видно из данных таблицы 8 прибыль по основным видам сельскохозяйственной продукции значительно варьирует по годам за исследуемый период (2018-2020 гг.). Если сравнивать отчетные показатели со средними данными за последние два года (2018-2019 гг.) то видно, что сумма прибыли от реализации зерна и семян зерновых и зернобобовых

культур возросла на 2294,19 тыс. руб. А реализация мяса крупного рогатого скота и молока стала убыточным для хозяйственного субъекта. Несмотря на то, что предприятие в исследуемом периоде увеличивает количество выпускаемой продукции животноводства. Однако цена, по которой ООО «Сатурн-Урал» реализует продукцию животноводства не покрывают себестоимость.

2.2 Оценка финансового состояния организации

В данном разделе мы рассмотрим показатели, связанные непосредственно с финансами предприятия и балансом. И первым таким показателем является ликвидность. Ликвидность баланса предприятия – степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

Таблица 9 – Анализ ликвидности баланса ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района РТ на начало и конец 2020 года, тыс. руб.

Актив	2020 год		Пассив	2020 год		Платежный излишек или недостаток(+, -)	
	На начало	На конец		На начало	На конец	На начало	На конец
Наиболее ликвидные активы (A1)	515	1868	Наиболее срочные пассивы (П1)	17441	38071	-16926	-36203
Быстрореализуе мые активы (A2)	4440	9623	Краткосрочны е пассивы (П2)	816	1089	3624	8534
Медленно реализуемые активы (A3)	70050	105858	Долгосрочные пассивы (П3)	47165	54602	22885	51256
Труднореализуе мые активы (A4)	226454	234298	Постоянные пассивы (П4)	236037	257885	-9583	-23587
Баланс	301459	351647	Баланс	301459	351647	X	X

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных активов и пассивов. Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняется следующее соотношение.

$$A1 \leq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4 \dots\dots\dots (9)$$

Неравенство $A1 \leq П1$ говорит о том, что ООО «Сатурн-Урал» не способно погасить срочные обязательства с помощью наиболее ликвидных активов, т.е. денежных средств. $A2 \geq П2$ свидетельствует о том, что предприятие способно рассчитаться по краткосрочным обязательствам за счет быстро реализуемых активов. $A3 \geq П3$ говорит о том, что в случае возникновения долгосрочных обязательств предприятие способно погасить их за счет медленно реализуемых активов. $A4 \leq П4$ обычно выполняется автоматические, если предприятие считается ликвидным, поэтому оно свидетельствует о том, что ООО «Сатурн-Урал» обладает высокой степенью платежеспособности.

Следующий, необходимый нам показатель – анализ платежеспособности. Он показывает, насколько предприятие может ответить по своим обязательствам (таблица 10).

Таблица 10 – Анализ коэффициентов платежеспособности ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района РТ за 2020 год

Коэффициенты платежеспособности	На начало года	На конец года	Нормальное ограничение	Отклонение (+/-)
Общий показатель платежеспособности (L1)	0,74	0,70	1	-0,04
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,03	0,05	0,1-0,7	0,02
Коэффициент критической оценки (L3)	0,27	0,29	0,7-1	0,02
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	12,40	5,98	1	-6,42
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	1,23	1,35	0,2-0,5	0,12
Коэффициент оборотных средств в активах (L6)	0,25	0,33	0,5	0,08

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	0,13	0,20	0,1	0,07
---	------	------	-----	------

Проводя анализ по таблице 10 можно сделать следующие выводы: общий показатель платежеспособности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течении предстоящего года. С помощью данного показателя осуществляется оценка изменения финансовой ситуации с точки зрения ликвидности. В ООО «Сатурн-Урал» этот показатель в конце 2020 года ниже на 0,04 по сравнению с началом 2020 года, и ниже нормального предела.

Рассматривая коэффициент абсолютной ликвидности (L2) можно увидеть, что данный показатель на начало 2020 года составлял 0,03, а к концу года увеличилась до 0,05, однако меньше нормального значения. Это говорит о том, что хозяйство не может погасить краткосрочную задолженность в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям.

Коэффициент текущей ликвидности (L4) на предприятии не удовлетворительный. Это означает, что организация располагает небольшим объемом свободных ресурсов, формируемых за счет собственных источников, и, мобилизовав все оборотные средства, может быть не в состоянии погасить текущие обязательства по кредитам и расчетам.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5) на конец 2020 года увеличился на 0,12.

Коэффициент L6 по сравнению с началом года увеличился на 0,08. Однако доля оборотных средств в активах организации составляет 0,33.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами L7 на предприятии является удовлетворительным. Это означает, что организация

обладает собственными оборотными средствами, необходимых для ее текущей деятельности в достаточном количестве.

Финансовая устойчивость – это характеристика стабильности финансового положения предприятия, обеспечиваемая высокой долей собственного капитала в общей сумме используемых финансовых средств.

Показатели финансовой устойчивости характеризуют степень зависимости предприятия от внешних кредиторов. Они позволяют выявить уровень риска, связанного со структурой источников формирования имущества предприятия. Далее в таблице 11 рассмотрим коэффициенты финансовой устойчивости.

Таблица 11 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района РТ за 2020 год

Наименование коэффициента	Значение коэффициента		Изменение (±)	Нормальное ограничение
	На начало	На конец		
Коэффициент капитализации (U1)	0,28	0,36	0,09	$U_1 \leq 1,50$
Коэффициент обеспеченности (U2)	0,13	0,20	0,07	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$
Коэффициент финансовой независимости (U3)	0,78	0,73	-0,05	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$
Коэффициент финансирования (U4)	3,61	2,75	-0,86	$U_4 \geq 0,7$
Коэффициент финансовой устойчивости (U5)	2,63	2,35	-0,28	$U_5 \geq 0,6$

Из таблицы 11 видно, что коэффициент финансовой независимости предприятия в течение года выше нормативного показателя и на конец года составляет 0,73. Это говорит о хорошем финансовом состоянии ООО «Сатурн-Урал», то есть предприятие обладает средствами, чтобы считаться финансовой независимостью и имеет возможность погасить долги за счет собственных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости соответствует значению, следовательно, предприятие рационально управляет собственным и заемным капиталом.

2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет формирует информацию о работе сельскохозяйственных организаций. Он фиксирует все изменения, происходящие в производственной, снабженческой и сбытовой деятельности, т.е. дает необходимые сведения о кругообороте средств и процессе расширенного воспроизводства сельскохозяйственных предприятий.

Бухгалтерский учёт в ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района РТ ведется на основании учётной политики, которая составляется главным бухгалтером хозяйства и утверждается руководителем. Содержание учётной политики оформляется специальным документом – приказом об учётной политике. Учётная политика ежегодно разрабатывается главным бухгалтером хозяйства и утверждается руководителем хозяйства.

Учёт в хозяйстве осуществляется по плану счетов финансово – хозяйственной деятельности организации. Так как, при функциональной организации бухгалтерии структурные подразделения создаются по участкам учетной работы или по функциям персонала в процессе обработки данных и формирования отчетности, организационная структура бухгалтерии ООО «Сатурн-Урал» имеет функциональный вид. Отметим также то, что в хозяйстве учет централизован. При централизованном учете на предприятии в производственных подразделениях реализуются функции сбора бухгалтерских данных, а формирование отчетных сводок по ним и

разработку отчетности осуществляет главная (центральная) бухгалтерия предприятия.

Главный бухгалтер хозяйства на правах главного специалиста является руководителем и организатором всей работы по бухгалтерскому учёту и отчётности в хозяйстве.

В ООО «Сатурн-Урал» большое внимание уделяется сохранности имущества на складах, проводятся все меры по его рациональному использованию. Инвентаризация молодняка проводится ежемесячно. Инвентаризация кассы проводится один раз в три месяца, с обязательным пересчетом всех денег и проверкой других ценностей, находящихся в кассе. Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная группа, в состав которой входят ведущие специалисты отраслей, которые в свою очередь проверяют наличие всех основных средств, готовой продукции на складах и незавершенного производства. После завершения годовой инвентаризации бухгалтера принимаются составлять годовую бухгалтерскую отчетность. Кроме этого, каждый месяц бухгалтера предоставляют промежуточную отчетность.

Система внутреннего контроля – это система мер, направленных на выявление и устранение финансовых, правовых, производственных и прочих рисков, а также на выявление фактов хозяйственной деятельности, связанных с преднамеренным или непреднамеренным нарушением сотрудниками своих обязанностей, повлекшим за собой ухудшение финансового состояния предприятия или его деловой репутации.

Несмотря на то, что в ООО «Сатурн-Урал» нет обособленной службы внутреннего контроля, и соответственно не имеется никаких положений о порядке его проведения, система внутреннего контроля на предприятии организована достаточно эффективно. Исполнителями внутреннего контроля, прежде всего, являются главный бухгалтер и его заместитель,

также принимают участие во внутреннем контроле экономист и другие специалисты предприятия.

Система внутреннего контроля ООО «Сатурн-Урал» включает в себя:

- контроль соответствия деятельности предприятия российскому законодательству;
- контроль сохранности активов предприятия;
- контроль процесса материально-технического снабжения;
- контроль процесса производства (продажи) продукции (услуг);
- контроль рационального и экономного расходования ресурсов;
- контроль исполнения приказов и распоряжений;
- контроль эффективности и исполнения отдельных договоров/групп договоров.

Конечная цель организации системы внутреннего контроля в ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района РТ - выполнение контрольных функций непосредственно на предприятии и обеспечение готовности к ревизиям и проверкам, проводимыми внешними контрольными органами.

В целях оценки надежности системы внутреннего контроля в ООО «Сатурн-Урал» было проведено тестирование, результаты которого представлены в таблице 12.

Ключ к таблице 12 - Тестирование системы внутреннего контроля в 3 ООО «Сатурн-Урал»:

- высокая надежность системы внутреннего контроля - 9-10 ответа (ов) «Да» - (81-100%);
- средний уровень надежности системы внутреннего контроля - 5-8 ответов «Да» - (41-80%);
- низкий уровень надежности системы внутреннего контроля - 2-4 ответа (ов) «Да» (11-40%);

- полное отсутствие системы внутреннего контроля - 0-1 ответа «Да» (0-10 %).

На основании полученных результатов, можно сделать вывод, что система внутреннего контроля в ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района РТ имеет средний уровень надежности (8 баллов).

Таблица 12 - Тестирование системы внутреннего контроля в ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района РТ

№ п/п	Направление и вопросы контроля	Вариант ответа Да/Нет/Другое
1	На предприятии осуществляется контроль над выполнением графика документооборота?	Да
2	Проводят ли внеплановые инвентаризации?	Нет
3	Порядок организации хранения документов соответствует действующему законодательству?	Да
4	Существует и работает ли система осведомления руководства организации о достоверности, полноте и правильности отражения данных в бухгалтерском учете и отчетности?	Да
5	В журналах регистрации фиксируется ли документы (счета-фактуры, доверенности и т.д.)?	Да
6	К отчетам материально-ответственных лиц прикладываются первичные документы?	Да
7	Создано ли на предприятии структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля?	Нет
8	На предприятии утверждены график проведения проверок и программа, в соответствии с которыми проводятся плановые инвентаризации?	Да
9	На каждую операцию составляются приходные и расходные документы?	Да
10	Кто осуществляет внутренний контроль на предприятии?	Бухгалтерская служба

Внутренний контроль в изучаемой организации осуществляется бухгалтерской службой организации. Для того, чтобы достичь данную цель в ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района РТ осуществляется плановая инвентаризация участков бухгалтерского учета (запасы - 1 октября, основных средств - 1 ноября, касса - 1 числа месяца, следующего после отчетного года, прочие активы и обязательства по состоянию на 31 декабря). Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности издается приказ о проведении годовой инвентаризации.

В соответствии с федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ, пункт 3 статьи 5, организации, соответствующие определенным условиям, подлежат обязательному аудиту. Одним из пунктов этих требований является то, что если доход организации от реализации продукции (работ, услуг) за предыдущий отчетный год превышает 800 миллионов рублей (в ООО «Сатурн-Урал» – 59948 тыс. рублей) или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 400 миллионов рублей (в хозяйстве 75005 тыс. рублей), то предприятие подлежит обязательному аудиту. Следовательно, по обоим из указанных условий, ООО «Сатурн-Урал» не подлежит обязательному аудиту.

Обеспечение безопасности жизнедеятельности в организации, как известно, тесно связано с мероприятиями, обеспечивающими поддержание хорошего состояния физического здоровья сотрудников. Работа в центральной бухгалтерии ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района РТ предполагает большую загруженность сотрудников, использование компьютерных программ и сидячее положение на протяжении всего рабочего дня. В связи с этим, с целью предотвращения профессиональных заболеваний в изучаемой нами организации предусмотрены официально разрешенные паузы во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Эффективность работы центральной бухгалтерии ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района РТ обеспечивается также и за счет соблюдения сотрудниками норм и правил, которые обусловлены культурой делового общения. В связи с этим, в изучаемой нами организации действуют локальные нормативные документы, обеспечивающие должное соблюдение этих норм и правил.

Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены в полном объеме (Приложения А, Б, В).

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В ООО «САТУРН-УРАЛ» ЛЕНИНОГОРСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Бухгалтерский учет финансовых результатов и отражение их в бухгалтерской отчетности

На основании данных первичных документов о бухгалтерском учете составляются производственные отчеты (лицевые счета), которые сдаются в бухгалтерию организации. В бухгалтерии ООО «Сатурн-Урал» первичные документы и производственные отчеты (лицевые счета) служат основанием для ведения аналитического и синтетического учета.

Аналитический учёт - учёт, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учёта, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счёта.

Для обобщения доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности ООО «Сатурн-Урал», и определения финансового результата используется счет 90 «Продажи», к которому могут быть открыты субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж».[16]

Синтетический и аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется в ведомости по каждому виду проданной продукции.

Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и расходами.

Для отражения сведений о прочих доходах и расходах в ООО «Сатурн-Урал» используется счет 91 «Прочие доходы и расходы», к которому могут быть открыты субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Синтетический и аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется в ведомости по каждому виду прочих доходов и расходов. Построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Синтетический и аналитический учет на счете 99 «Прибыли и убытки» ведется в ведомости, обеспечивающей формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах.

Годовой финансовый результат ООО «Сатурн-Урал» формируется накопительным путем в течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» и определяется как разница дебетового и кредитового оборотов счета. Финансовый результат, полученный организацией за отчетный год, приводит к увеличению или уменьшению собственного капитала ООО «Сатурн-Урал».

В течение отчетного года ежемесячно на счет 99 «Прибыли и убытки» списывают прибыль (убыток), полученный по обычным видам деятельности и определенный на субсчете 90/9 «Прибыль/убыток от продаж», а также сальдо прочих доходов и расходов с субсчета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов». В таблице 13 представлены типовые бухгалтерские записи по определению финансовых результатов деятельности, которые составляются сотрудниками бухгалтерии ООО «Сатурн-Урал».

Таблица 13 - Типовые бухгалтерские проводки по учету финансовых результатов от обычных видов деятельности в ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района РТ

№ п/п	Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственных операций	Документы, являющиеся основанием для отражения операций в учете
1	62	90.1	Отгружена покупателям продукция	Счета, платежные требования, счета-фактуры
2	90.2	43	Списана себестоимость реализованной продукции	Расчет бухгалтерии
3	90.9	99	Выявляется и списывается результат от продажи продукции	Расчет бухгалтерии
5	90.1	90.9	Закрываются субсчета открытые к счету 90 «продажи»: списывается выручка	Расчет бухгалтерии
	90.2	90.9	Списывается себестоимость продаж	Расчет бухгалтерии

Произведенные расчеты сотрудниками бухгалтерии ООО «Сатурн-Урал» служат основанием для отражения данных в бухгалтерской отчетности. Своевременная оценка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформированной по данным бухгалтерского учета, дает возможность предотвратить отрицательные результаты хозяйственной деятельности организации, выявить внутрихозяйственные резервы с целью дальнейшего развития организации и обеспечения её финансовой устойчивости. Для удовлетворения в бухгалтерском учете общих потребностей заинтересованных пользователей, формируется информация о

финансовом положении ООО «Сатурн-Урал», финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Форма отчета о финансовых результатах ООО «Сатурн-Урал» утверждена приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010г. (ред. от 06.04.2015г.) «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Отчет о финансовых результатах – это ежегодный отчет, который заполняет ООО «Сатурн-Урал» по итогам года. В отчете о финансовых результатах отражается информация о доходах и расходах ООО «Сатурн-Урал», а также о ее прибылях и убытках за отчетный период и аналогичный период предыдущего года. Сроки подачи отчета о финансовых результатах – не позднее трех месяцев с момента окончания отчетного года.

По данным отчета о финансовых результатах ООО «Сатурн-Урал» выручка по строке 2110 «Выручка» за 2020 год равна сумме 114482 тыс. руб. Информация о выручке полученной организацией, отражается по строке 2110 «Выручка». Заполняется, как оборот по кредиту 90/1 за вычетом оборот по дебету 90/3 и 90/4.

«Себестоимость продаж», отражает информацию о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость реализованной сельскохозяйственной продукции (строка 2120). Данная сумма списывается со счетов: 20, 23, 29, 40, 41, 43.

Себестоимость продаж ООО «Сатурн-Урал» в 2020 году увеличилась на 51726 тыс. руб. по сравнению с 2019 годом и составила 108068 тыс. руб.

Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)» определяется путем вычитания из показателя строки 2110 «Выручка» строки 2120 «Себестоимость продаж». «Валовая прибыль (убыток)» за 2020г. составила 6414 тыс. руб.

Информация о расходах по обычным видам деятельности, связанной с продажей продукции, работ и услуг, отражается по строке 2210

«Коммерческие расходы». Заполняется путем суммирования оборота по дебету 90/2 и кредита счета 44 «Коммерческие расходы». В ООО «Сатурн-Урал» данная статья расходов отсутствует.

Информацию о прибыли или убытке от обычных видов деятельности ООО «Сатурн-Урал», отражает строка 2200 «Прибыль от продаж». «Прибыль от продаж» в ООО «Сатурн-Урал» за отчетный год увеличилась на 2808 тыс. руб. и составила 6414 тыс. руб.

Информация о доходах организации в виде причитающиеся ей процентов отражается по строке 2320 «Проценты к получению». В ООО «Сатурн-Урал» данная статья доходов отсутствует. Информация о прочих расходах организации, в виде начисленных к уплате процентов отражается по строке 2330 «Проценты к уплате». Для ООО «Сатурн-Урал» по данной строке отразилась сумма 4972 тыс. руб. в 2020 году.

Строка 2340 «Прочие доходы», включает не отраженные в строках выше нематериальные активы, доходы от продажи основных средств, материалов, полученные штрафы. В ООО «Сатурн-Урал» в отчетном году по данной строке отчета отразилась сумма 14158 тыс. руб. «Прочие расходы», строка 2350, включает не отраженные в строках выше уплаченные штрафы, пени. Сумма заключается в круглые скобки, так как при дальнейших расчетах уменьшить сумму полученной прибыли предприятия. По данной строке в 2020 году для ООО «Сатурн-Урал» отразилась сумма 154 тыс. руб.

«Прибыль (убыток) до налогообложения», строка 2300, рассчитывается путем суммирования строк: «Прибыль от продаж», «Доходы от участия в других организациях». В отчетном году по данной строке отразилась сумма 15446 тыс. руб.

«Текущий налог на прибыль», строка 2410 показывает сумму налога на прибыль начисленного к уплате в бюджет. ООО «Сатурн-Урал» является

плательщиком единого сельскохозяйственного налога, поэтому по данной строке информация отсутствует.

Информация о не упомянутых выше, показателях, оказывающих влияние на величину чистой прибыли ООО «Сатурн-Урал», отражается по строке 2460 «Прочее».

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражается информация о нераспределенной прибыли или чистой прибыли (убытке) организации. «Чистая прибыль (убыток)» 2020г. по сравнению с 2019г. наблюдается, тенденция к уменьшению, величина увеличилась на 5457 тыс. руб. и составила 15284 тыс. руб.

Форма № 13-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства» составляется и представляется по товаропроизводителям, осуществляющим деятельность по следующим видам: сельское хозяйство. Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации направляют консолидированную (сводную) отчетность в порядке и в сроки, определяемые Минсельхозом России.

Форму № 13-АПК заполняют ООО «Сатурн-Урал» на основании учетных данных затрат, выхода, реализации продукции и поступления средств за отчетный год в фактических ценах текущего года.

Таким образом, информации по осуществлению видов деятельности имеет важное значение раскрытие в составе отчетности, подверженных рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим товарам (работам, услугам) или однородным группам товаров, а также по осуществлению деятельности в различных географических регионах. В этом вопросе описано структура отчета о финансовых результатах - его разделы, статьи в которых отражаются показатели.

3.2 Совершенствование учета финансовых результатов

По результатам проведенного исследования разработаны направления совершенствования учета финансовых результатов ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района РТ.

В настоящее время в применяемой экономическим субъектом программе можно получить информацию о доходах и расходах в разрезе заключенных договоров, но при формировании карточек счетов и анализа счета не отображается информация о доходах и расходах по направлениям деятельности.

Поэтому применяемая ООО «Сатурн-Урал» аналитика доходов и расходов не дает рассмотреть доходы и расходы по направлениям деятельности, что важно для определения рентабельности и доходности деятельности экономического субъекта. Мы предлагается детализировать информацию по доходам и расходам по обычным видам деятельности по направлениям деятельности ООО «Сатурн-Урал».

В таблице 14 представлена предлагаемая детализация учета по доходам и расходам по обычной деятельности для экономических субъектов.

Таблица 14 – Предлагаемая детализация учета доходов и расходов для ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района РТ

Наименование счета	Наименование субсчета первого порядка	Наименование субсчета второго порядка	Направление детализации
90 «Продажи»	90.1 «Выручка от продаж»	90.1.1 «Выручка от продаж молока»	Анализ рентабельности видов производимой продукции, контроль за ценами, раскрытие информации в бухгалтерской
		90.1.2 «Выручка от продаж мяса КРС»	
		90.1.3 «Выручка от продаж зерна»	
		90.1.4 «Выручка от продаж масленичных культур»	
		90.1.5 «Выручка от прочей деятельности»	
	90.2 «Себестоимость	90.1.1 «Себестоимость молока»	
		90.1.2 «Себестоимость мяса КРС»	

	реализованной продукции»	90.1.3 «Себестоимость зерна»	отчетности
		90.1.1 «Себестоимость масленичных культур»	
		90.1.4 «Себестоимость продаж по прочей деятельности»	
	90.9 «Прибыль / убыток от продаж»	90.9.1 «Прибыль / убыток от реализации молока»	Анализ показателей финансовых результатов в динамике и статике.
		90.9.2 «Прибыль / убыток от реализации мяса КРС»	
		90.9.3 «Прибыль / убыток от реализации зерна»	
		90.9.1 «Прибыль / убыток от реализации масленичных культур»	

При применении предлагаемого мероприятия форма отчета о финансовых результатах примет следующий вид, как показано в таблице 15.

Таблица 15 – Предлагаемая форма отчета о финансовых результатах, раскрываемая доходы и расходы в зависимости от направлений деятельности экономического субъекта

Наименование показателя	Код строки
Выручка	2110
В том числе:	2111
Выручка от реализации молока	
Выручка от реализации мяса КРС	2112
Выручка от реализации зерновых и зернобобовых культур	2113
Выручка от реализации масленичных культур	2114
Выручка от прочей деятельности	2115
Себестоимость продаж	2120
В том числе	2121
Себестоимость продаж молока	
Себестоимость продаж мяса КРС	2122
Себестоимость продаж зерновых и зернобобовых культур	2123
Себестоимость продаж масленичных культур	2124
Себестоимость продаж по прочей деятельности	2125
Валовая прибыль (убыток)	2100
В том числе:	2101
Валовая прибыль (убыток) от реализации молока	
Валовая прибыль (убыток) от реализации мяса КРС	2102
Валовая прибыль (убыток) от реализации зерновых и зернобобовых культур	2103
Валовая прибыль (убыток) от реализации масленичных культур	2104
Валовая прибыль (убыток) от прочей деятельности	2105
Управленческие расходы	2220
Прибыль (убыток) от продаж	2200
Проценты к получению	2320

Проценты к уплате	2330
Прочие доходы	2340
Прочие расходы	2350
Налог на прибыль	2410
Чистая прибыль	2400

Используемая в ООО «Сатурн-Урал» автоматизированная бухгалтерская программа допускает возможность использования многозначной кодировки и дополнение ее аналитическими признаками.

Предлагаемый подход к построению структурированного рабочего плана счетов предоставит возможность оперативного проведения анализа, а использование внешних информационных источников улучшает мониторинг финансовых результатов по различным направлениям деятельности экономического субъекта.

Внедрение в практику предложенных рекомендаций, на наш взгляд, улучшит качество учетно-аналитической работы, позволит повысить обоснованность принимаемых управленческих решений, эффективность деятельности организации в целом. Указанные нововведения в целом позволят выполнить требования ПБУ в отношении раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Предлагаемая детализация позволит проводить анализ рентабельность продаж по видам деятельности экономического субъекта.

Таким образом, в целях совершенствования учета финансовых результатов ООО «Сатурн-Урал»:

- разработан структурированный план счетов финансовых результатов по обычным видам деятельности в зависимости от осуществляемых видов и направлений деятельности;
- разработана форма отчета о финансовых результатах, раскрываемая доходы и расходы в зависимости от направлений деятельности экономического субъекта.

3.3 Современное состояние и совершенствование контроля финансовых результатов

Для реализации контрольной функции управления формирования финансовых результатов первым этапом является анализ документов об использовании учетной политики за отчетный год ООО «Сатурн-Урал». Затем проверяются показатели себестоимости реализованной продукции. В изучаемой организации служба внутреннего контроля, проверяющий деятельность ООО «Сатурн-Урал» отсутствует.

При проведении контрольных мероприятий следует учесть, что все учтенные хозяйственные операции должны подтверждаться первичными документами, при этом следует уделить внимание их обоснованности и законности. В ходе осуществления контрольных действий органами экономического контроля, должны быть получены учетные регистры, отражающие записи по всем произведенным организацией хозяйственным операциям, выявить арифметическую достоверность итоговых сумм и перенесение данных в Главную книгу, сопоставляя данные первичного учета с данными сводного аналитического и синтетического учета. Проверяя произведенные затраты на производство продукции, следует особое внимание уделить достоверности отражения периодов, в которых они понесены, на соответствующих счетах. Такая сверка совершается в ходе сопоставления первичных документов с бухгалтерскими записями. В обязанности контролера-ревизора также входит оценка правильности учета расходов будущих периодов и контроль их своевременного списания.

Для проверки обоснованности формирования доходов, расходов и конечных финансовых результатов от продажи продукции необходимо

осуществить детальную проверку учета операций всех циклов процесса производства и продажи продукции (рис. 4).

Исполнителям контрольных процедур необходимо четко знать процедуру ведения бухгалтерского учета продажи продукции, а также полную корреспонденцию счетов с использованием первичных документов по учету отгрузки продукции, начислению задолженности на покупателей, начислению с выручки налога на добавленную стоимость, списанию коммерческих и управленческих расходов на себестоимость продаж и выявлению финансового результата от продажи продукции. При осуществлении внутреннего контроля руководитель организации ожидает от внутренней проверки выявление резервов для повышения доходов и прибыли от продажи продукции и снижения ее себестоимости, в связи с чем руководитель контрольной группы модернизирует процесс проверки.

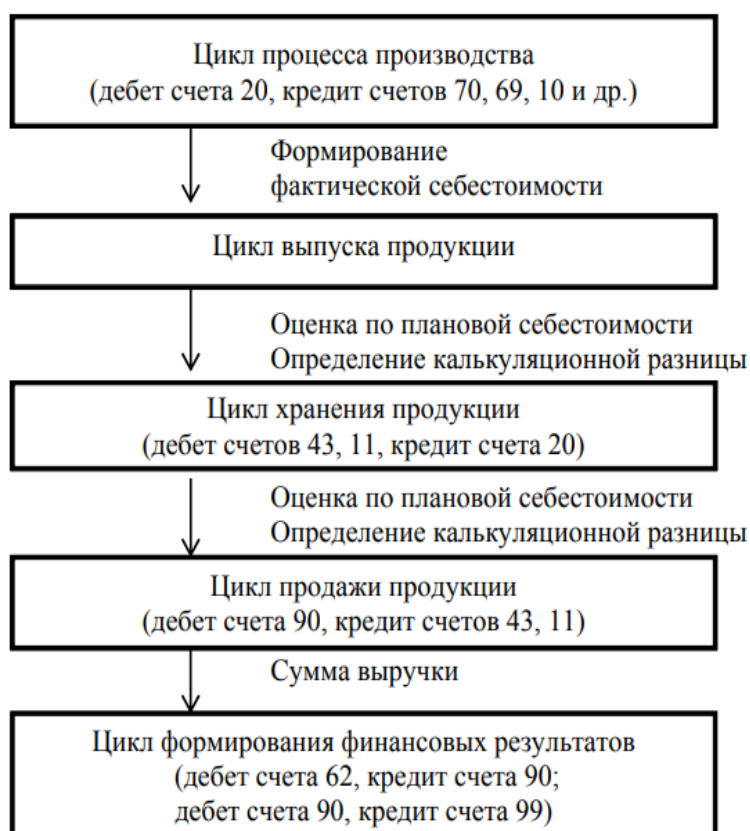


Рисунок 4 - Модель циклов производства, выпуска и продажи сельскохозяйственной продукции

Для совершенствования методики контроля реализации сельскохозяйственной продукции могут быть предложены следующие этапы осуществления проверки для ООО «Сатурн-Урал»:

- проведение анализа доходов, расходов и финансовых результатов от продаж, выявление неиспользованных резервов для повышения доходов и прибыли от продажи сельскохозяйственной продукции;
- осуществление предварительного обзора и тестирования состояния системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля продажи сельскохозяйственной продукции;
- исследование договоров, заключенных с покупателями и заказчиками сельскохозяйственной продукции;
- изучение состояния первичного учета операций по продаже сельскохозяйственной продукции (проанализировать товарные, расчетно-платежные документы);
- проведение инспектирования состояния аналитического и синтетического учета продажи сельскохозяйственной продукции;
- осуществление взаимной сверки документов, регистров и форм отчетности в части продажи сельскохозяйственной продукции;
- определение рекомендаций экономическому субъекту по устранению недостатков, увеличению доходов и прибыли от продажи сельскохозяйственной продукции.

При осуществлении контрольных мер проверки финансовых результатов мы предлагаем проводить финансовый анализ по разработанным рабочим документам: проведение аналитической процедуры и составление рабочего документа проверяющего лица «Основные экономические показатели деятельности предприятия»;

Рационально провести анализ темпов роста и прироста основных показателей деятельности экономического субъекта. Зная каким изменениям подверглась деятельность экономического субъекта, своевременное определение данных изменений позволит руководству ООО «Сатурн-Урал» своевременно принять управленческие решения, которые будут способствовать наращиванию положительного финансового результата деятельности предприятия. Предлагается проводить анализ основных экономических показателей деятельности организации в следующей таблице 16.

Таблица 16 – Предлагаемая форма рабочего документа контроля «Основные экономические показатели деятельности предприятия»

Показатель	Базовый период	Отчетный период	Абсолютное изменение, +,-	Темп роста, в %	Темп прироста, в %
1	2	3	гр.4 = гр.3-гр.2	5=гр.3/гр.2*100%	6=гр.5-100%
Выручка от реализации, тыс. руб.					
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.					
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.					
Проценты к уплате					
Прочие доходы, тыс. руб.					
Прочие расходы, тыс. руб.					
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.					
Налоги, тыс. руб.					
Чистая прибыль, тыс. руб.					
Среднесписочная численность, чел.					
Производительность труда, тыс. руб./чел.					
Фонд заработной платы, тыс. руб.					

Среднемесячная заработная плата 1 работника, тыс. руб.					
Затраты на 1 руб. выручки от продажи, коп.					
Рентабельность продаж, %					

При этом каждый аналитик формирует совокупность аналитических показателей на основе своего опыта, профессионализма и отраслевой специфики анализируемого экономического субъекта.

Анализ основных показателей предлагается проводить на этапе проверки по существу после проверки оборотов и сальдо по счетам и проверки соблюдения контрольных соотношений отчетных форм.

Обобщение обнаруженных нарушений дается в Письменной информации проверяющего лица, в которой содержатся сведения обо всех выявленных недостатках и нарушениях в бухгалтерском учете и отчетности.

На завершающем этапе контроля финансовых результатов ООО «Сатурн» предлагается формировать свод результатов проверки – выявленных нарушений, ошибок, исправлений. Сводом может являться авторская аналитическая таблица в файле Excel «Свод результатов контроля финансовых результатов», представленная в таблице 17.

Таблица 17 – Аналитическая таблица «Свод результатов контроля финансовых результатов»

Содержание нарушения	Что нарушено	Откло- нение, в руб.	Рекомен- дации
Неполный состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	п. 1 ст. 14 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н		

Отсутствие детализации статей отчета о финансовых результатах	ПБУ 4/99 (Приказ Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н), Приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н		
Отсутствие полноценной учетной политики, раскрывающей все аспекты учета финансовых результатов	п 6 Приказа Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н ПБУ 1/2008		
Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО) не соответствуют остаткам по счетам синтетического учета финансовых результатов	п 6 Приказа Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н ПБУ 1/2008. Нарушен принцип тождественности в бухгалтерском учете и БФО		

Таким образом, в целях совершенствования проведения контроля финансовых результатов предложено:

- при осуществлении планирования проверки финансовых результатов проводить финансовый анализ по разработанному рабочему документу «Основные экономические показатели деятельности предприятия»;
- разработать аналитическую таблицу «Свод результатов контроля финансовых результатов», которая будет способствовать формированию грамотной учетной политики ООО «Сатурн-Урал» с учетом всех особенностей деятельности.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В российской современной экономической теории существует большое количество разнообразных мнений по определению «финансовый результат». Некоторые из них похожи, какие-то отличаются. Все это связано с многогранностью исследуемой категории. Но считаем, что в системе бухгалтерского учета категории «доходы», расходы» и «финансовый результат» в российской системе бухгалтерского учета увязаны четко: финансовый результат определяется как разница между доходами и расходами экономического субъекта.

Для деятельности многих организации прибыль является источником самофинансирования экономического субъекта. В связи с вышесказанным можно сказать, что для руководителей экономических субъектов первостепенной задачей является повышение доходности бизнеса.

Прибыль является сложной экономической категорией, которая представляет собой воспроизводимый ресурс экономического субъекта в систематическом порядке. Предприятие создается, чтобы в конечном итоге получить прибыль.

Данная выпускная квалификационная работа была посвящена изучению бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов от реализации продукции животноводства ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района РТ и на основании анализа предоставление мероприятий по улучшению состояния дел на предприятии.

Структура работы позволила в полной мере раскрыть тему исследования. Во введении была обоснована актуальность выбранной темы, определены цель, задачи, объект, предмет анализа.

Первая глава настоящей работы была посвящена раскрытию теоретических аспектов темы исследования с подробным изучением

исследований отечественных и зарубежных ученых – экономистов, законодательно-нормативных актов.

Финансовый результат (прибыль, убыток) формируется за счет получаемых доходов хозяйствующего субъекта, уменьшенных на сумму произведенных расходов. В деятельности экономического субъекта понимание значения доходов предприятия исходит из трактовки положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99. Согласно данному положению доходами организаций признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств) и погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Вторая глава данной работы была посвящена раскрытию сущности темы с привязкой на производственно-экономическую деятельность конкретного предприятия. Объектом исследования был выбран ООО «Сатурн-Урал», который расположен в Лениногорском районе Республики Татарстан.

Предлагаемый учетный регистр, разработанный по результатам анализа на основе структурированного рабочего планов счетов по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности, наш взгляд, улучшит качество учетно-аналитической работы, позволит повысить обоснованность принимаемых управленческих решений, эффективность деятельности ООО «Сатурн-Урал». Мы разработали форму отчета о финансовых результатах, раскрываемая доходы и расходы в зависимости от направлений деятельности экономического субъекта.

В целях совершенствования проведения контроля финансовых результатов предложено:

- при осуществлении планирования проверки финансовых результатов проводить финансовый анализ по разработанному рабочему документу «Основные экономические показатели деятельности предприятия»;

- разработать аналитическую таблицу «Свод результатов контроля финансовых результатов», которая будет способствовать формированию грамотной учетной политики ООО «Сатурн-Урал» с учетом всех особенностей деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Трудовой Кодекс Российской Федерации (ред. 30.04.2021) - М.: Проспект, 2021. - 560 с.
2. Гражданский кодекс РФ, Части первая, вторая, третья и четвертая (ред. 03.07.2020) - М.: Проспект, 2020. - 560 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. - М.: ООО ИИА «Налог Инфо», ООО «Статус – кво 97», 2021. – 896 с.
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402 - ФЗ от 06.12.2011 [принят Гос. Думой 22 ноября 2011г.: Одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 г.]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855. – 20.05.2021
5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации ПБУ 9/99: утв. приказом Министерства финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 32 н в ред. приказа Министерства финансов РФ от 27.11.2010 г. № 156 н // Законодательство для бухгалтера. – 2021. - № 3. – С. 52-55.
6. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организаций» ПБУ 10/ 99: утв. приказом Министерства финансов РФ от 06 мая 99 № 33 н в ред. приказа Министерства финансов РФ от 27.11.2010 г. № 156 н // Законодательство для бухгалтера. – 2021. - № 3. – С. 55-58.
7. Абрютина М.С. Экономический анализ торговой деятельности: учеб. пособие / М.С. Абрютина. – М.: Дело и сервис, 2018. – 512 с.
8. Алиев Б.Х. Налоги и налогообложение: учебник / Б.Х. Алиев. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА, 2019. – 416 с.
9. Амосов, А.И. Экономическая теория: учеб пособие. / А. И. Амосов, С. С. Ильин, А. И. Архипов, А. К. Большаков. – Москва: ТК Велби, 2018. – 608 с.

10. Арсенова Е.В. Экономика предприятия: учебник для вузов / Е.В. Арсенова, Я.Д. Балыков, И.В. Еорнеева и др. / под ред. Н.А. Сафронова. – М.: Юрист, 2017. – 584 с.
11. Антикризисное управление: учебник для вузов по экон. специальностям / под ред. Э.М. Коротков. - изд. 2-е, перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 619 с.
12. Бабо А. Прибыль / А. Бабо: пер. с фр. общ. ред. и коммент. В.И. Кузнецова. – М.: Процесс, 2022. – 175 с.
13. Баканов М.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учебник для вузов / М.И. Баканов. – М.: Экономика, 2017. – 352 с.
14. Баканов М. И. Экономический анализ в торговле: учеб. пособие / М. И. Баканов. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 400 с.
15. Басовский Л.Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): учеб. пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунёва, А.Л. Басовский, под ред. Л.Е. Басовского. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 222 с.
16. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Т.Б. Бердникова. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 215 с.
17. Беляев В.И. Практика менеджмента: учеб. пособие для вузов / В. И. Беляев. - М.: КноРус, 2018. - 255 с.
18. Броило Е. Система оценки рисков инвестиционно-инновационной деятельности организаций / Е. Броило // Проблемы теории и практики управления. - 2018. – N 4. - С. 61-71.
19. Бурцев В.В. Экономика торгового предприятия / В.В. Бурцев // Справочник руководителя торгового предприятия. - 2017. - N 8. - С.15-24.
20. Быкадоров В.Л. Финансово-экономическое состояние предприятия: практ. пособие / В.Л. Быкадоров, П.Д. Алексеев. – М.: ПРИОР, 2017. – 96 с.

21. Варечкина А. Риск-менеджмент в системе управления / А. Варечкина, С. Таран // Общество и экономика. - 2017. – N 1. - С. 139-152.
22. Виханский О.С. Стратегическое управление: учебник для вузов / О. С. Виханский. - 2-е изд., перераб. и доп. М.: Гардарики, 2018. - 292 с.
23. Виханский О.С. Менеджмент: учебник / О.С. Виханский, А.И. Наумов. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Экономистъ, 2019. – 670 с.
24. Воробьев С.Н. Управление рисками в предпринимательстве: учебник / С. Н. Воробьев, К.В. Балдин.- М. : Дашков и К, 2018.- 770 с.
25. Грузинов В.П. Экономика предприятия: учебник для вузов / В.П. Грузинов – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 795 с.
26. Гапоненко А. Л. Стратегическое управление: учебник / А.Л. Гапоненко, А.П. Панкрухин. – М.: Омега - Л, 2017. – 472 с.
27. Гусарова И.А. Экономика предприятия: учебное пособие / И.А. Гусарова, Ю.В. Пантелеева. – РИЦ «Школа», 2020. – С. 110
28. Дафт Р.Л. Менеджмент: учебник: пер. с англ. / Р. Л. Дафт. - 6-е изд. - СПб.: Питер, 2017. - 863 с.
29. Закирова А.Р. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф. Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15. – № 3(59). – С. 99-106. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-99-106.
30. Жарылгасова Б.Г. Система внутреннего контроля и оценка рисков / Б.Г. Жарылгасова // Аудиторские ведомости. – 2016. - № 2. – С. 20.
31. Клычова, Г. С. Формирование корпоративного механизма управления социально-экономическим развитием предприятий аграрного сектора экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Э. Р. Салахутдинова. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – 181 с. – ISBN 978-5-905201-94-3.

32. Клычова, Г. С. Организация аналитического учёта животных на выращивании и откорме с применением информационных технологий / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Юсупова // Современные достижения аграрной науки : научные труды всероссийской (национальной) научно-практической конференции, посвященной 80 летию д.с.-х.н., профессора, член-корр. РАН, почетного члена АН РТ, академика АИ РТ, трижды Лауреата Государственных и Правительственной премии в области науки и техники, Заслуженного деятеля науки РФ, Заслуженного работника сельского хозяйства РТ Мазитова Назиба Каюмовича, Казань, 02 ноября 2020 года / Казанский государственный аграрный университет. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2020. – С. 561-568.

33. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / А.И. Алексеева и др. - М.: КноРус, 2018. - 671 с.

34. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учебник / Л.И Кравченко. – 7-е изд., перераб. – М.: Новое знание, 2018. – 544 с.

35. Ланина И.Б. Упрощенная система налогообложения / И.Б. Ланина // Финансовая газета. - 2018. – 48 с.

36. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебное пособие для вузов / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьяков / Под ред. проф. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 471 с.

37. Мавлиева Л.М. Основные показатели финансовой устойчивости предприятия / Л. М. Мавлиева, М. М. Низамутдинов, Э. Р. Салахутдинова, Ч. И. Сафина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань,

25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 143-150.

38. Мартин П. Управление проектами: пер. с англ. / П. Мартин, К. Тейт. - СПб.: Питер, 2018.

39. Маркс, К. Заработная плата, цена и прибыль. Наемный труд и капитал / К. Маркс. - Москва: Политиздат, 2015. - 110 с.

40. Мескон М.Х. Основы менеджмента: пер. с англ. / М.Х. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури. - 3-е изд. - М.; СПб.; Киев: Вильямс, 2017. - 665 с.

41. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Н.В. Миляков. - 5-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2017. – 320 с.

42. Моляков Д.С. Теория финансов предприятий: Учеб. пособие / Д.С. Моляков, Е.И. Шохин. - Москва: Финансы и статистика, 2018. – 112 с.

43. Николаева Т.И. Менеджмент в торговле: учеб. пособие для вузов / Т.И. Николаева. – М.: КноРус, 2018. – 319 с.

44. Прыкин Б.В. Экономически анализ предприятия: учебник для вузов / Б.В. Прыкин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 360 с.

45. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА-М, 2017. - 512 с.

46. Селезнева Н.И. Финансовый анализ. Управление финансами: учеб. пособие для вузов / Н.И. Селезнева, А.Ф. Ионова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-Дана, 2018. – 639 с.

47. Сергеев И.В. Экономика организации (предприятия): учеб. пособие / И.В. Сергеев. - 4-е изд. – М.: ИД Юрайт, 2017. - 670 с.

48. Скляренко В. К. Экономика предприятия: учебник / В. К. Скляренко, В. М. Прудников. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 527 с.

49. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов [перевод с английского] / А. Смит; науч. ред. П. Н. Клюкин. - Москва: ЭКСМО, 2017. - 957 с.

50. Терещенко Н.Н. Доходы и прибыль предприятия торговли: учеб. пособие/ Н.Н. Терещенко, Ю.Ю. Сулова; Краснояр. гос. торг-экон. ин-т. – Красноярск, 2018 – 272 с.

51. Хворова Е.В. Тенденции изменения налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов России / Е.В. Хворова, Ю.В. Пантелеева. // Экономика и предпринимательство – 2020. С. 346-349

52. Хотинская Г.И. Финансовый менеджмент: учеб. пособие / Г.И. Хотинская, Моск. гос. ун-т сервиса.- 2-е изд., перераб. и доп.- М. : Дело и Сервис, 2018.- 247 с.

53. Чаплина А.Н. Менеджмент в торговле: учеб. пособие / А.Н. Чаплина, И.В. Кошелева; Краснояр. гос. торг-экон. ин-т. – Красноярск, 2017. – 212 с.

54. Чернов В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес: учеб. пособие для вузов / В.А Чернов. / под ред. проф. М.И. Баканова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 686 с.

55. Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / И.Н. Чуев, Л.Н. Чечевицына. – изд. 4-е, перераб. и доп. – М. : Дашков и Ко, 2018. – 352 с.

56. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Е.В. Негашев. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 208 с.

57. Экономика и организация деятельности торгового предприятия: учебник / под общ. ред. А.Н. Соломатина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 292 с.

58. Экономика предприятия: учебник для вузов / под ред. проф. В.Я. Горфинкеля, проф. В.А. Швандара. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 718 с.

59. Экономика-правовой бюллетень / под ред. С.А. Рассказовой – Николаевой, 2017. - № 4.

60. Экономическая теория: учеб. Пособие / под ред. А. И. Добрынина, Л. С. Тарасевича, 7-е изд. – СПб.: Питер, 2019. – 612 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для ООО «Сатурн-Урал»
Лениногорского района республики Татарстан

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

1. Общие требования безопасности.

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

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

продолжение приложения А

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.

продолжение приложения А

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.

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.

продолжение приложения А

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

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве - важный фактор повышения производительности труда.

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

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

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

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

Настоящим я, Галимова Ильмира Ильдаровна
студент Б382-ОЗУ обучения Института экономики Казанского
государственного аграрного университета
зачетная книжка № 731819310
направление подготовки 38.03.01 „Информатика“
направленность (профиль) „Бухгалтерский учет, анализ и аудит“
подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

„Бухгалтерский учет, анализ и контроль
финансовых результатов от реализации
продукции животноводства на примере
ОО „Сатурн-Урал“ Ленинградского района
Республики Татарстан“

выполненная по материалам ОО „Сатурн-Урал“
на 82 страницах и приложений на 3 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 60 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«24» 01 20 22 г

Галимова Ильмира Ильдаровна
(Ф.И.О.)

ИИ
(подпись)

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

Отзыв

на выпускную квалификационную работу

обучающегося **Галимовой Ильмиры Ильдаровны**

на тему: Бухгалтерский учет, анализ и контроль финансовых результатов от реализации продукции животноводства на примере общества с ограниченной ответственностью «Сатурн-Урал» Лениногорского района
Республики Татарстан

В современных условиях хозяйствования при реализации главные цели формирования организации, а именно получение прибыли занимает особое место. Возрастает влияние на бизнес экономических рычагов ведения товарно-денежных отношений и стоимостных категорий рыночных отношений. Необходимо отметить, что основным источником финансирования и развития социально-экономических отношений экономического субъекта является прибыль. Для деятельности многих организации прибыль является источником самофинансирования экономического субъекта. В связи с вышесказанным можно сказать, что для руководителей экономических субъектов первостепенной задачей является повышение доходности бизнеса. Поэтому изучение вопросов бухгалтерского учета, анализа и контроля финансовых результатов является актуальной темой. Решению данной проблемы и посвящена выпускная квалификационная работа Галимовой И.И.

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

В выпускной работе использовано достаточное количество литературных источников. Это свидетельствует о том, что при выполнении выпускной квалификационной работы Галимова И.И. сумела изучить большое количество методической и нормативной литературы по выбранной теме. Собранный теоретический и фактический материал студентка хорошо проанализировала и грамотно отразила в своей работе.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Галимова И.И. показала наличие теоретических знаний и практических навыков, правильное понимание и использование действующего законодательства. Во введении обоснована актуальность выбранной темы, определены цель, задачи, объект и предмет исследования, раскрыта научная новизна, степень разработанности, практическая значимость и изложены результаты апробации исследования. В первой главе работы изучено понятие финансовых результатов и их роль в деятельности предприятия. Определена сущность финансовых результатов как объектов бухгалтерского учета и

изучена нормативно-правовая база по данному вопросу. Автором представлены методические основы анализа финансовых результатов. Во второй главе приводится анализ природно-экономических условий деятельности сельскохозяйственной организации, анализ ее финансового состояния на основании данных бухгалтерского учета, оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. В третьей главе выпускной квалификационной работы изучено современное состояние бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов предприятия, предложена детализация счетов в качестве совершенствования учетного процесса, разработаны рабочие документы для улучшения контрольных мероприятий.

Основными достоинствами работы являются обоснованные рекомендации автора по организации бухгалтерского учета финансовых результатов и формирование на основе этих данных финансовой отчетности организации, самостоятельно разработанные рабочие документы, а также предложения по рациональному и эффективному контролю финансовыми результатами предприятия.

В процессе работы студентка проявила трудолюбие, аналитические способности, большую самостоятельность в принятии решений, показала отличные знания по профессиональным дисциплинам, ответственность в подготовке текстового и графического материала.

Выпускная квалификационная работа Галимовой И.И. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области развития методического обеспечения учета и контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях.

Можно утверждать, что поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены. Все компетенции, предусмотренные стандартом, освоены в полном объеме. Основные положения выпускной квалификационной работы были изложены и получили одобрение на научных и научно-практических конференциях разного уровня.

Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Работа не содержит существенных недостатков и замечаний, полностью отвечает требованиям, предъявляемым к выпускным квалификационным работам, к защите допускается, рекомендованная оценка «отлично»

Фамилия, имя, отчество руководителя: Салахутдинова Эльвира Ринатовна
Место работы и занимаемая должность: ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита

Подпись Салахутдинова 24.01.2022

с отрывом динамики и согласия ИИ 24.01.2022

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет
Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ
на выпускную квалификационную работу

Выпускника Галимовой Ильмиры Ильдаровны

Направление подготовки 38.03.01

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР: «Бухгалтерский учет, анализ и контроль финансовых результатов от реализации продукции животноводства на примере общества с ограниченной ответственностью «Сатурн-Урал» Лениногорского района Республики Татарстан»

Объем ВКР: содержит 82 страниц машинописного текста; включает: таблиц 17 шт., рисунков и графиков 4 шт., список использованных источников состоит из 60 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 учета и контроля финансовых результатов от реализации продукции животноводства в сельскохозяйственных предприятиях. Работа выполнена с использованием широкого спектра методов экономических исследований, автором изучен широкий круг литературы по теме исследования. Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что результаты проведенного исследования могут быть использованы руководством работы ООО «Сатурн-Урал» Лениногорского района Республики Татарстан с целью совершенствования бухгалтерского учета и контроля.

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)	5
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)	4
способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1)	5
способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	4
способность выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	5
способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	4
способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	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, бухгалтерскую 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)	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 автор в теоретической части работы рассмотрел зарубежный опыт бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов предприятий.

2. Работа выиграла бы, если бы автор сделал факторный анализ прибыли от реализации продукции животноводства.

Указанные замечания 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 Галимова И.И. достойна присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

К.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание



подпись

/ Гатина Фарида Фаргатовна/

Ф.И.О

«24» 01 2022 г.

С рецензией ознакомлен*



подпись

/ Галимова И.И. /

Ф.И.О

«24» 01 2022 г.

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