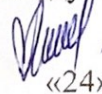


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

 Ключова Г.С.
«24» января 2022г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет, анализ и аудит доходов и расходов от обычных
видов деятельности (на примере Республики Татарстан)**

Обучающийся:



Сахипова Альсина Радисовна

Руководитель:

Старший преподаватель



Салахутдинова Эльвира Ринатовна

Рецензент:

к.э.н., доцент

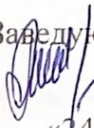


Авхадиев Фаяз Нурисламович

Казань 2022

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

Клычова Г.С.
«24» января 2022г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Сахиповой Альсины Радисовны

1. Тема работы: Бухгалтерский учёт, анализ и аудит доходов и расходов от обычных видов деятельности на примере ООО «Агрокомплекс «Ак Барс»)

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы 24.01.2022г.

3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок

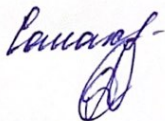
4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические основы учета и аудита доходов и расходов; классификация доходов и расходов по обычным видам деятельности и система показателей оценки эффективности учета и аудита доходов и расходов; оценка финансового состояния; оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля; аудиторская проверка; определение уровня существенности; определение недостатков и конкретные рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита доходов и расходов

5. Перечень графических материалов: _____

«12» ноября 2020г.

6. Дата выдачи задания

Руководитель
Задание принял к исполнению



Э.Р. Салахутдинова
А.Р. Сахипова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	22.04.2021	выполнено
1.1. Понятия, классификация доходов и расходов		
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета доходов и расходов		
1.3. Аудиторская проверка учета доходов и расходов		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС»	05.06.2021	выполнено
2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия		
2.2. Оценка финансового состояния предприятия, анализ доходов и расходов от обычных видов деятельности		
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА	21.10.2021	выполнено
3.1. Синтетический и аналитический учет доходов и расходов от обычных видов деятельности		
3.2. Современное состояние и совершенствование аудиторской проверки доходов и расходов		
3.3. Совершенствование бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля доходов и расходов		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено

Обучающийся

Сахипова

(подпись)

А.Р. Сахипова

Руководитель

Э.Р. Салахутдинова

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра

Сахипова Альсина Радисовна на тему: Бухгалтерский учет, анализ и аудит доходов и расходов от обычных видов деятельности на примере общества с ограниченной ответственностью Арского района Республики Татарстан

Целью ВКР является изучение учета, аудит, доходов и расходов от обычных видов деятельности и разработать предложения по совершенствованию системы бухгалтерского учета. Задачами выпускной работы являются: раскрытие понятия и классификации доходов и расходов, сделать и изучить анализ хозяйственной деятельности предприятия; изучение и освоение аудиторской проверки доходов и расходов; разработка предложений по улучшению и совершенствованию учета, анализа и аудита доходов и расходов предприятия. ВКР основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Summary

To bachelor 's graduation work of Sakhipova Alsina Radisovna on the theme: Accounting, analysis and audit of income and expenses from ordinary activities on the example of a limited liability company in the Arsky district of the Republic of Tatarstan.

The purpose of graduation qualification work is to study accounting, auditing, income and expenses from ordinary activities and develop proposals for improving the accounting system. The objectives of the graduation agrophirma qualification work are The objectives of the graduation agrophirma qualification work are: disclosure of the concept and classification of income and expenses, to make and study the analysis of the economic activity of the enterprise; studying and mastering the audit of income and expenses; development of proposals for improving and improving accounting, analysis and audit of income and expenses of the enterprise. Qualification work is based on practical materials of the investigated object and is made at a rather high level. The jurisdiction 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

Оглавление.....	5
ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ТЕОРИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....	8
1.1 Понятия, классификация доходов и расходов	8
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета доходов и расходов.....	14
1.3 Аудиторская проверка учета доходов и расходов	20
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РТ	25
2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия.....	25
2.2 Оценка финансового состояния предприятия.....	35
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	47
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	51
3.1 Синтетический и аналитический учет доходов и расходов от обычных видов деятельности на предприятии.....	51
3.2 Современное состояние и совершенствование аудиторской проверки доходов и расходов	53
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля доходов и расходов	56
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	65
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	67
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	73

ВВЕДЕНИЕ

Предприятия создают с целью удовлетворения потребностей и получения прибыли. Организации производят, реализуют свою продукцию, оказывают услуги, производят операции с финансовыми вложениями. Они могут осуществлять как одну, так и совмещать несколько видов деятельности одновременно.

С ростом предприятия увеличивается роль и значение бухгалтерской отчетности для внешних и внутренних пользователей.

Актуальность темы заключена в том, что за последние годы бухгалтерский учет претерпевает много изменений и нововведений. К уже застоявшимся нормативам, создаются новые форматы законодательных актов, которые носят уже практический характер. Все сталкиваются с необходимостью перестройки учета под новые стандарты бухгалтерской финансовой отчетности. Необходимо своевременно и достоверно вести учет доходов и расходов на предприятии, что в будущем позволит получать полную и наглядную картину о доходах и расходах. В процессе выполнения своей деятельности компания получает прибыль и несёт расходы, что необходимо своевременно, достоверно отражать в расчете в соответствии со действующими законодательствами Российской Федерации.

Бухгалтерский учет полезен для управления организацией. Важность выполняемых сферой бухучета миссии просит взыскивать периодического усовершенствования.

Цель выпускной квалификационной работы является изучение учета доходов и расходов от обычных видов деятельности и их аудит.

Для достижения цели были поставлены задачи:

- раскрыть понятия и классификацию доходов и расходов;
- изучить экономическую сущность доходов и расходов предприятия;
- сделать и изучить анализ хозяйственной деятельности предприятия;
- изучение и освоение аудиторской проверки доходов и расходов;

- разработать предложения по улучшению и совершенствованию учета, анализа и аудита доходов и расходов предприятия.

Объект исследования: Общество с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс» в Арском районе Республики Татарстан.

Предмет исследования: доходы и расходы Общество с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс» в Арском района Республики Татарстан.

Нормативно-правовую основу исследования составляют нормативные правовые акты, федеральные законы и подзаконные акты.

Методологическая база исследования были использованы такие методы общенаучного исследования как анализ, логический подход к оценке экономических явлений, сравнение изучаемых показателей.

1 ТЕОРИТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

1.1 Понятия, классификация доходов и расходов

Управление и экономическое решение принимается в бухгалтерском учете системы управления расходами и доходами. Значение как слов «доходы» и «расходы» и их классификации прояснены в положениях по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99). [14, 15]. Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и/или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [1].

Автор И. Л. Давидовская пишет: «доходы представляют собой увеличение экономических выгод, которые появляются в результате получения активов и или погашения облигаций, приводящих к увеличению капитала данной организации, за исключением взносов участников (собственников активов). [10].

В соответствии с изменениями, внесенными в ПБУ 9/99 Приказом Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н, доходы организации можно разделить на две группы в зависимости от формы их получения, в частности на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы [14].

Доходами от обычных видов деятельности служат прибыль от продажи продукции, товаров или же приход, полученный в результате оказания услуг, т.е. это поступления средств в организацию в результате осуществления основного вида деятельности, который был определен в момент создания хозяйствующего субъекта. Иные поступления, которые не связаны с основным видом деятельности именуется прочими доходами. Их состав представлен на рисунке 1[4].

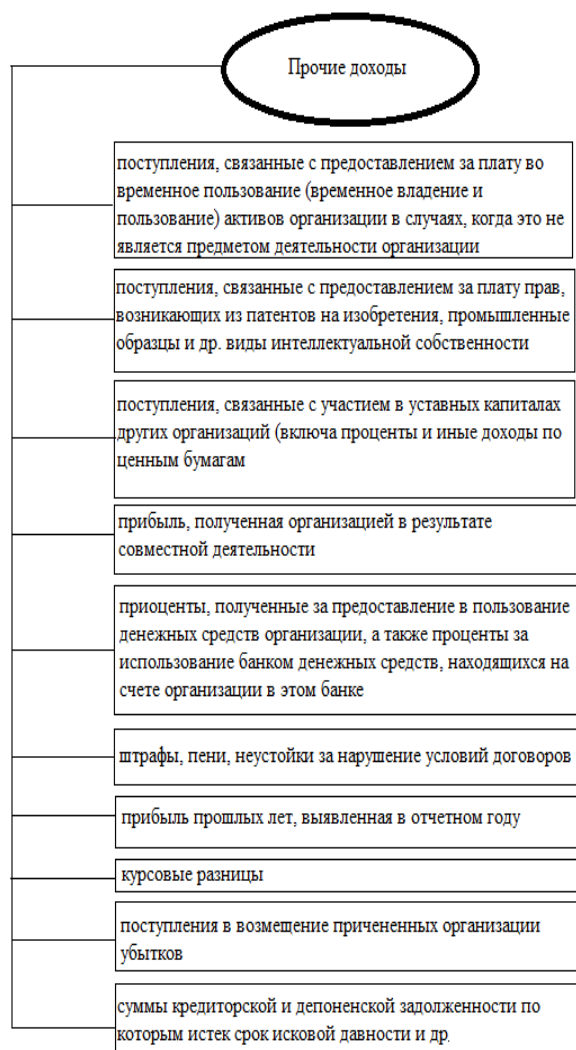


Рисунок 1 – Прочие доходы

Согласно словам, Т. А. Пожидаева прочие доходы включают также поступления от страховых выплат, стоимость материальных активов, оставшихся после списания активов, не пригодных для восстановления и последующего использования, и т.д. [16].

В учебном пособии А.И. Баланюка доходы имеют значение притока денежных средств или получение каких-либо ценностей, имеющих денежную стоимость [20]. Доход организации можно характеризовать как увеличение ее активов или уменьшение обязательств, приводящие к увеличению собственного капитала.

Особое значение имеет направление деятельности организации, они классифицируются на 3 направления (рис. 2).

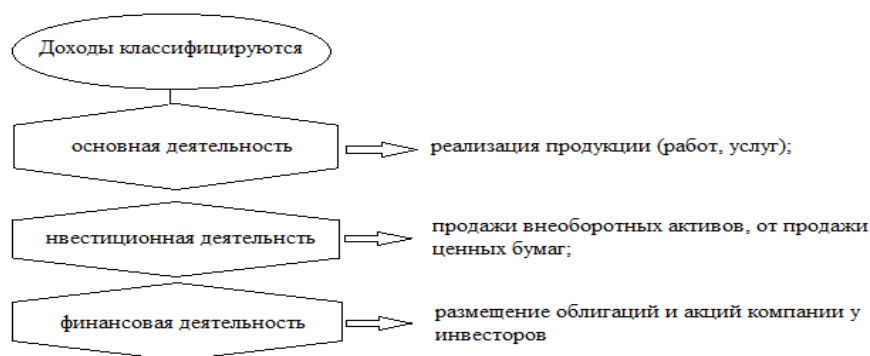


Рисунок 2 – Классификация доходов по направлению

Доход от продаж считается ключевым параметром оценки функционирования организаций, поскольку его приход говорит о том, что произведенный товар по стоимости, качеству, величине совпадает ценовой политике рынка [35]. Быстрота прибытия доходов прежде всего обусловлена устойчивостью финансового состояния организации, уровня рентабельности, своевременности оплаты налогов в бюджет, внебюджетные фонды, банки, подрядчики, работники.

Благодаря доходам от продаж организации покрывают текущие расходы на производство и продажу продукции и получают прибыль. [32]. Досрочное поступление доходов создает такую проблему как нехватка платежей за сырье, спец материалов, комплектующие, соответственно компания обязана платить штрафы, что в итоге ведет к лишению заработка компании-поставщика, к задержкам в работе, прекращению выработки вовлеченных организаций [27]. Поступление денежной выручки на счета предприятий не менее важно для госбюджета, так как является источником уплаты всех налоговых платежей. Госбюджет также заинтересован в поступлении выручки на расчетный счет компании.

В отчете о финансовых результатах, доходы организации, полученные за отчетный период должны отражаться с подразделением на выручку и прочие доходы. Понятие «выручка от продажи» соответствует понятию «доходы от обычной деятельности» (п. 5 ПБУ 9/99) [15].

В нем выделены величины: выручка, себестоимость продаж, валовая прибыль (убыток), коммерческие и управленческие расходы, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, проценты к уплате, прочие доходы и расходы, налог на прибыль и прочие [16].

Доходами от обычных видов деятельности согласно п. 5 ПБУ 9/99 является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка). В зависимости от вида деятельности организации выручкой считаются:

- суммы поступившей арендной платы, предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды;

- суммы поступивших лицензионных платежей за пользование объектами интеллектуальной собственности, если это является предметом деятельности организации;

- суммы поступлений, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, если предметом деятельности организации является участие в уставных капиталах других организаций.

Условия, при наличии которых выручка признается в бухгалтерском учете организации, приведены в п. 12 ПБУ 9/99. Перечислим эти условия:

- 1) приход дохода по условиям договора;
- 2) сумма выручки возможно определена;
- 3) убежденность в умножении хозяйственных запасов организации.
- 4) преобразование основания владения от организации к покупателю;
- 5) возможность определить расходы.

Для доходов необходимо, чтобы выполнялись все пять условий одновременно.

В соответствии с п. 3 ПБУ 9/99 не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

- суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС), акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и тому подобного. Доверитель платит комиссионеру вознаграждение и комиссионер вправе в соответствии со ст. 410 Гражданский Кодекс Российской Федерации удержать причитающееся ему вознаграждение из всех сумм, поступивших к нему от комитента [3]. Таким образом, доходом комиссионера будет признаваться только сумма его вознаграждения по договору;

- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг, а также суммы авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг. Суммы, полученные в порядке предварительной оплаты и суммы авансов, не включаются в доходы до момента отгрузки продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг. Данные суммы отражаются на отдельном субсчете к счету, предназначенному для учета расчетов с покупателями и заказчиками: задатка, в задаток, в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Согласно ст. 807 Гражданского Кодекса Российской Федерации по договору займа одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи [3].

Вследствие с установленным ПБУ 10/99 расходами предприятия признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и генерация обязательств, приводящий к сокращению собственного состояния компании.

Весь расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы [36].

В расходам по обычным видам деятельности как правило определяют расходы, взаимосвязанные с образованием продукции и ее продаж, кроме этого покупка и реализация товаров. Расходами по обычным видам деятельности принимают расходы, касающиеся покрытия стоимости основных средств, нематериальных активов или амортизируемых активов, которые выражаются в виде амортизационных отчислений [10].

Расходы, которые были осуществлены направленно на продажу или реализацию услуги входят в себестоимость продукции.

Любое предприятие по своим соображениям решает какой состав расходов они должны включать свои расходы. На это влияет только род действия компании.

Есть такие однородные расходы, которые нельзя разложить на составные элементы.

Экономический элемент расходов, под которым понимается однородный вид расходов, которые невозможно разложить на составные части. В качестве примера можно предоставить покупную стоимость электрической энергии. Целесообразно с положением по бухгалтерскому учету 10/99 затраты могут рассматриваться по элементам [16].

Группировка расходов по элементам:

- денежные затраты;
- износ, зарплата сотрудников;
- прочие затраты, относящиеся к выпуску и реализации продукции;
- обязательные отчисления во внебюджетные социальные фонды.

На сегодняшний день имеется реестр расходов будущих периодов, который приведен в инструкции плана счетов бухгалтерского учета [18]. Ниже они перечислены на рисунке 3 [17]. Организации сами решают какие расходы относить к расходам будущих периодов. На рисунке 3 были представлены расходы будущих периодов с рекомендательным характером. Обязательные перечни расходов должны быть подкреплены в учетной политике предприятия в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика» [18].

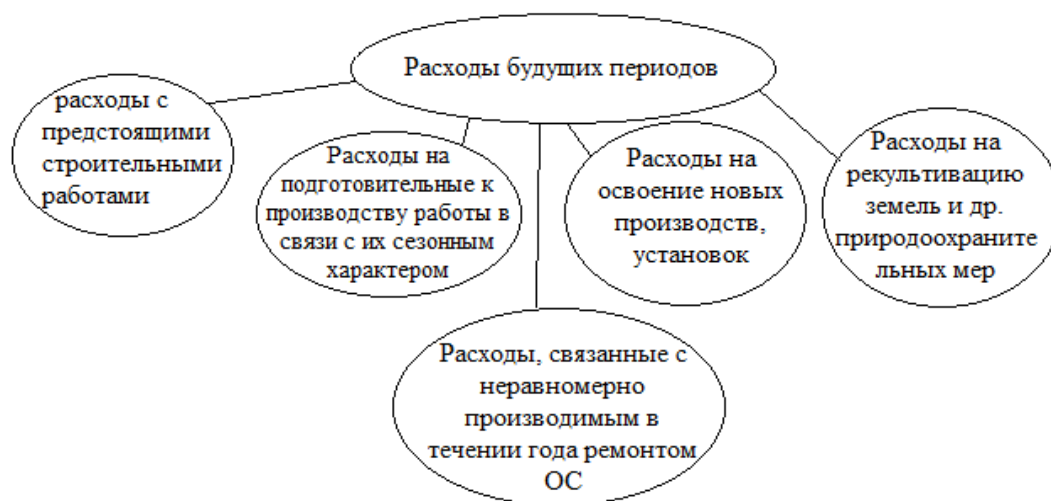


Рисунок 3 – Реестр расходов будущих периодов

Затраты подразумевают величину ресурсов, которые применяются на четкие цели и намерения. Условия отнесения на затраты таковы:

- отнесение издержек вытекает из расходующихся ресурсов, таких, как: материальные, финансовые или же трудовые;
- для сопоставимости неоднородных ресурсов затраты выражаются в финансовом эквиваленте;
- в определении затрат имеется связь с конкретными целями и задачами.

В случае если у организации есть расходы без целевого назначения, то такие затраты не имеют никакого значения.

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета доходов и расходов

Для успешного позиционирования современной компании на рынке конкурентных предложений необходимо умение быстрого реагирования на воздействие внешней экономической среды, использование возможностей внутренних резервов экономического роста, применение внешней и внутренней информации для принятия обоснованных управленческих решений.

Бухгалтерский учет всегда вращается в системе нормативного

регулирования стандартов, связи обязательных норм и правил ведения учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности.

Система правил и норм в учете, дают нам возможность видеть бухгалтерский учет как механизм, существующий и функционирующий в каждом предприятии и выполняющий определенные цели.

Нормативное регулирование, нормы и система правил предоставляют нам видение бухгалтерского учета как работающего и функционирующего в каждой организации и реализовывать конкретные цели.

Нормативные документы делятся на группы, определяющие четыре степени нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Первая степень правового регулирования бухгалтерского учета, инкорпорирующий законы Российской Федерации, указы Президента Российской Федерации, Постановления Правительства Российской Федерации, устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета.

Ядром юридического регулирования бухгалтерского учета в стране является Конституция Российской Федерации, принятая 12 декабря 1993 г [1]. Она имеет высшую юридическую силу, прямое действие, применяется на всей территории Российской Федерации. Конституция Российской Федерации фиксирует положения социально-общественного режима, права, воли, долга граждан, национально-государственное устройство, нормы возникновения и полномочия органов государственной власти и управления, регламент признания нормативных актов. Законодательство и правовые акты не должны возражать Конституции РФ.

В соответствии с Конституцией Российской Федерации бухгалтерский учет пребывает в полномочиях государства. Такое ведение дает единство общеэкономической области РФ, право на унитарный рынок, исполнение взглядов юридических и физических лиц, осуществляющих коммерческую деятельность на контрактных основаниях, соперничестве, рыночном риске.

Второй степенью важности документом, определяющим деятельность бизнеса в стране и воздействующее на систему бухгалтерского учета и отчетности, является Гражданский кодекс Российской Федерации, который регулирует гражданские и предпринимательские отношения в стране, регламентируя большую часть отношений в обществе. Гражданский кодекс Российской Федерации определяют правовые отношения сторон общества, базу рождения и алгоритм работ права собственности, прав на результаты интеллектуальной деятельности, регулирует контрактные и иные требования.

На основании налогового кодекса Российской Федерации регулируется властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Трудовой кодекс Российской Федерации отвечает за коренное начало законодательства в области трудовых отношений, реализуемые посредством его целей.

Нормативным актом, упорядочивающий организацию бухгалтерского учета и составления отчетности во всех организациях, находящихся на территории Российской Федерации, является Федерального Закона № 402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г.

Основными целями законодательства о бухгалтерском учете являются:

- обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций организации;

- составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций, их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

Федеральный закон 402 «О бухгалтерском учете» распространяется на все организации, находящиеся на территории Российской Федерации, на филиалы и представительства иностранных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами [5].

Федеральный Закон 402 «О бухгалтерском учете» в своём составе [6]:

- правила и условия к ведению бухгалтерского учета;
- регламент регистрации всех хозяйственных операций, фиксируемых организацией с помощью первичных учетных документов;
- нормы ведения перечня регистров бухгалтерского учета, созданных для систематизации и аккумуляции учетной информации, для воспроизведения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистры ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники, а также на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных машинных носителях;
- тип оценки имущества и обязательств организации для их отнесения в учете и отчетности, вдобавок в ситуации начисления амортизации объектов и оценки объектов бухгалтерского учета путем резервирования;
- принципы осуществления инвентаризации активов и пассивов организации, вопросы по упорядочиванию выявленных в ходе инвентаризации отклонений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета;
- состав бухгалтерской отчетности, ее содержание и порядок оформления, периодичность ее составления, правила представления и утверждения отчетных форм и др. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» гласит, что общее методологическое руководство бухгалтерским учетом осуществляется Правительством Российской Федерации. В

настоящее время общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации возлагается на Минфин России.

Главной задачей Минфина России, определенной в Постановлениях № 185 Правительства РФ от 07.04.2004 г. «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации» и № 329 от 30.06.2004 г. «О Министерстве финансов Российской Федерации», названа разработка единой государственной политики в сфере бухгалтерского учета и отчетности. Минфин России выполняет регулировочную функцию бухгалтерского учета и отчетности через подготовку проектов федеральных законов, актов Президента и Правительства Российской Федерации, разработки и принятия стандартов по бухгалтерскому учету, методических указаний по его ведению, форм бухгалтерской отчетности, указаний по их составлению и представлению и других вопросов, имеющих методический характер.

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях способствует закреплению законодательно установленные мер ответственности в области административных правонарушений по отношению различных субъектов права, включая имущество, защиту экономических интересов граждан и организаций, а также пресечь их.

Уголовный кодекс Российской Федерации учитывает меры ответственности за нарушения, кроме всего прочего в экономике, меры ответственности даны в гл. «Преступления в сфере экономической деятельности» Кодекса [4].

Правовые нормы, предусмотренные Уголовным кодексом Российской Федерации, имеют предохранительный смысл, пресекает незаконные действия экономического характера, а также затруднить их произведение.

Второй уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета в России включает ПБУ и ФСБУ, утвержденные Минфином России. Положения по бухгалтерскому учету относятся к актам, которые прибирают

министерства и ведомства, и должны применяться в обязательном порядке организациями.

В Минфине России вопросами принятия нормативных актов занимается Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности [30].

Положения по бухгалтерскому учету имеют вес нормативных актов после их регистрации в Минюсте России, а также в журнале «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти» издательства «Юридическая литература» Администрации Президента РФ. Начинают действовать они на всей территории Российской Федерации в течении 10 дней после их официального опубликования.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах прописаны в Положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденному Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н и в Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. В указанных выше положениях написаны критерии расценивания доходов в учете.

Третья степень нормативного регулирования бухгалтерского учета включает акты методического (нормативно-технического) характера. Они представлены методическими указаниями, положениями, инструкциями разъяснительного, уточняющего, рекомендательного характера по отдельным вопросам бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными Минфином России, Банком России, Федеральной службой государственной статистики (Росстатом), другими министерствами и ведомствами.

Акты методического (нормативно-технического) характера носят методический характер и являются обязательными для исполнения. Согласно п. 1 Приказа Минфина России от 04.03.1999 г. № 47 «О совершенствовании работы по подготовке и государственной регистрации нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации» акты Минфина России, признанные Минюстом России не нуждающимися в государственной регистрации, подлежат обязательному опубликованию в «Финансовой газете».

В актах третьей степени нормативного регулирования содержатся приказы, установленные для проведения обязательств этими лицами. В положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России N 34н от 29.07.1998 г., определен регламент ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности по законодательству Российской Федерации [22].

Эти акты условно делят на: урегулированные ПБУ и не урегулированные ПБУ; методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России N 49 от 13.06.1995 г.; методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина России от 14.09.2012 г. N 126н; типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденные Приказом Минфина России N 64н от 21.12.1998 г.; методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные Приказом Минфина России N 44н от 20.05.2003 г. (в ред. 25.10.2010) и т.д.

Четвертый уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета включает документы, регламентирующие бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в самой организации. К ним относится приказ директора организации «Об учетной политике. В составе документа «Об учетной политике» разрабатываются и утверждаются следующие рабочие документы: формы первичных учетных документов; графики документооборота; рабочий план счетов бухгалтерского учета; формы бухгалтерской финансовой отчетности и др.

1.3 Аудиторская проверка учета доходов и расходов

Организация несет расходы и получает доходы, которые нужно правильно и своевременно отражать в учете в соответствии с нормативными документами.

Аудит предоставляет полезную информация для управления предприятием, предвещая заранее негативные явления, которые могут появиться в ходе деятельности организации. Аудит нужен для контроля за активами, собственностью, обязательствами, анализом финансового состояния.

Аудит –

это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности организации с выдачей заключения по установленной форме о ее достоверности. Такую проверку проводят частные аудиторские компании или индивидуальные аудиторы. При аудиторской проверке главными функциями аудита являются аналитическая и консультативная. Производственная функция связана с выполнением обязанностей бухгалтера [10].

Ход аудиторской проверки очень строгий и с определенными этапами работы и порядком, со своей документацией, проведением аудиторских процедур.

На практике обычно производится предварительная оценка деловой активности, налоговая политика, маркетинговая программа и другие [23]. Здесь аудитор формирует свое мнение об организации. Далее заключается договор о проведении проверки. Составляется письмо-обязательство. Оно предполагает собой избежание в будущем проблем, связанных с обязательствами перед клиентом до начала аудиторской проверки [12].

Проверка начинается с формальной проверки отчетности, взаимоувязки всех форм отчетности, правильности составления баланса.

Наиболее эффективно проводится аудит сначала расходов, далее доходов. В последствии составляется заключение по результатам проверки доходов и расходов.

Аудиторское заключение составляется с соблюдением соответствующих норм и стандартов и должно содержать подтверждение или аргументированный отказ от подтверждения достоверности, полноты и соответствия законодательству бухгалтерской отчетности заказчика [12].

Целью аудиторской проверки доходов и расходов является определение, подтверждение и доказательство сумм доходов и расходов в разрезе бухгалтерского и налогового учета, согласно стандартам аудита, принятым в Российской Федерации.

Специальный разбор тратится на проверку расходов, связанных с реализацией услуг. В состав этих расходов входят:

- заработная плата работников, отчисления от заработной платы работников, расходы по страхованию собственности, командировочные расходы, амортизационные отчисления и расходы по содержанию основных средств, используемых при реализации запасов и другие;

- расходы по упаковке, погрузке, доставке грузов до пункта отправления; на комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; на коммунальные услуги; по содержанию помещений для хранения товаров в местах их реализации;

-расходы по изучению рынков сбыта и продвижению товаров на рынок (затраты на маркетинг), расходы на разработку и издание рекламных изделий;

-участие в выставках, ярмарках, стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с контрактами [28].

Производится свод проверок, исследований бухгалтерских проводок на правильность отражения в учете. Отбираются проводки и прогоняются по уровню существенности. Фиксируются нестандартные корреспонденции счетов. Делается выборка по доходам и расходам для составления списка документов на проверку.

В плане аудита проверка каждой группы доходов и расходов строится по следующей схеме:

-стыковка применения учетной политики по отношению признания доходов и расходов;

-разверстка общепроизводственных, общехозяйственных и коммерческих расходов;

-выбранной номенклатуры статей затрат;

-калькуляции себестоимости;

-определения стоимости незавершенного производства;

-способов признания расходов и доходов будущих периодов и т.д.

Сверку отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской финансовой отчетности доходов и расходов от обычных видов деятельности проводят, составляя выборку, существенность берётся из состава этих показателей.

Проверка проводится на основании первичных документов (по-другому аудиторских доказательств) и регистров аналитического и синтетического учета по счета 90 и входящими в корреспонденцию счетами [24].

Аудит расходов включает в себя рассмотрение счетов на производство, расходы по налогообложению, расходы будущих периодов, незавершенное производство. Обычно во время аудита расходов составляются процедуры,

которым будут подвержены статьи расходов и в результате мы должны получить рабочий документ Excel, где проставлены отметки соответствия, или наоборот не соответствия учету.

Приведем примеры направлений по аудиту расходов: анализ выполнения плана по себестоимости; правильность исчисления расходов на зарплату сотрудников, материальные расходы, формированию амортизируемого имущества, расчета износа, списание прочие расходы, инвентаризация расходов будущих периодов, далее сам расчёт распределения по расходам будущих периодов, учет операций по расходам в синтетическом и аналитическом учете.

По усмотрению аудитора в ходе работы могут быть добавлены еще больше направлений по проверке и проведению аудиторских процедур.

Оценка аудита доходов также немаловажная часть проведения аудиторских процедур.

В аудит доходов входит оценка правильности определения и отнесения в учете прибыли от продажи продукции, распределение и доказательность распределения чистой прибыли, пересмотр внереализационных доходов, учитываемых для налогообложения прибыли и др.

Аудитор должен тщательно рассмотреть доходы и расходы как они отражены в учете. Правильно ли они отражены или существенный ли характер факта хозяйственной деятельности для финансового состояния организации.

При проверке правильности отражения в отчетности доходов и расходов следует проверить:

- отдельное отражение в бухгалтерской финансовой отчетности всех существенных доходов и расходов;
- раскрыта ли информация в отношении выручки, полученной по договорам оплата которых предусматривала наличные денежные средства;
- представление расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат.

Существенные недостатки, выявленные по результатам проверки доходов и расходов, должны быть отражены в рабочих документах аудитора, при этом необходимо оценить степень их влияния на достоверность показателей бухгалтерской финансовой отчетности. Аудитор в процессе проверки дает рекомендации по устранению отклонений для эффективного обмена знаниями между аудитором и бухгалтером. Бухгалтер в первую очередь должен отметить для себя моменты, в которых требуется особая внимательность.

2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия

ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» - действующее сельскохозяйственное предприятие, находящее в Арском районе Республики Татарстан. Дата создания агрокомплекса 26.06.2013. Осуществляет свою деятельность более 8 лет. Основной вид деятельности 01.50 «Смешанное сельское хозяйство».

Общая площадь сельхозугодий ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» составляет более 12 тысяч гектаров, более 90% которых отведено под пашню. Агрокомплекс расположен на территории 12 населенных пунктов Арского района республики. Поголовье крупного рогатого скота насчитывает более 3 тысяч голов. Ежегодный объем производства зерновых культур – более 17 тыс. тонн, молока – более 7 тыс. тонн.

Агрокомплекс специализируется на производстве зерновых культур и мясомолочном животноводстве. Обеспечивая птицефабрики и фермы Холдинговой компании «Ак Барс» фуражным зерном, ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» выступает важным звеном в интегрированной цепочке агропромышленной группы Холдинга.

В агрокомплексе были внедрены совокупность инвестиционных акций и проектов по совершенствованию системы управления. Была проведена реконструкция и ремонт животноводческих ферм, выполнено строительство и ремонт зернохранилищ и зерносушильных комплексов, закуплена новая сельскохозяйственная техника, которая улучшит состояние ресурсосбережения и защиты почвы.

ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» динамично развивается на рынке сельскохозяйственной продукции. Внедряются новые подходы в организации производства продукции животноводства. В последние годы поголовье агрокомплекса значительно пополнилось племенным поголовьем чернопестрой породы, обладающим высоким генетическим потенциалом по надоям

молока. Пополнение стада сопровождается дальнейшей реконструкцией ферм и установкой современного оборудования: доильных комплексов, кормораздатчиков, охладителей молока.

На предприятии успешно внедряются инновационные подходы к растениеводству и животноводству. Агрономы ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» тщательно отбирают сорта зерновых культур и отдают предпочтение максимально приспособленным к климатическим условиям средне-поволжского региона. Зерно, выращенное в агрокомплексе, имеет отличные хлебопекарные свойства. Современная зерноочистительная техника и новое зернохранилище обеспечивают качественную сортировку зерна и сохранность выращенного урожая.

Предприятие совместно с Министерством сельского хозяйства РТ тесно сотрудничает с научными и исследовательскими институтами сельского хозяйства РФ. Ежегодно десятки специалистов проходят обучение и повышают свою квалификацию.

Ключевым проектом, реализованным на базе ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», стал открытие в 2008 году megafarm на 1200 дойных коров. На сегодняшний день megafarm располагается рядом большими молочными комплексами республики, оборудование в которых мирового образца.

Использование высокотехнологичного доильного оборудования компании De Laval, а также другой подход к ведению, наращиванию животных позволяют получать до 7800 тонн молока в год.

Выпускаемая продукция:

- 1) Молоко;
- 2) Мясо КРС.
- 3) Зерновые культуры: пшеница, рожь, ячмень, овес, рапс, вика, горох, гречиха.

Покрывание почвенного покрова определяется различными породами-основателями, топографическим рельефом и климатическими условиями в момент формирования почвы. Основными почвами в районе деятельности

являются: тяжелые суглинистые зернистые почвы, состоящие из тяжелосуглинистые - 46,6 %, дерново-подзолистые - 27,7 %, дерновые - 0,4 % и торфяные - 1,6 %.

Интегральным показателем агрохимического состояния и потенциального плодородия почв является содержание гумуса. Средневзвешенное содержание гумуса составляет 3,1 %, подвижного фосфора 136,4 мг/кг, обменного калия 102,4 мг/кг. В предприятии насчитывается 2676 га кислых почв, нуждающихся в известковании. В структуре посевов наибольший удельный вес занимают зерновые и кормовые культуры. Специализация предприятия производство зерна и продукции животноводства.

ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» расположен в зоне умеренно - континентального климата. Средняя температура самого холодного месяца января составляет – 17-22°C, а в отдельные дни может достигать до -40°C. На 2021 год в Арском районе очень большой редкостью является температура -30 – 35° С, так как в мире наблюдается глобальное потепление климата.

Все вышеперечисленные факторы влияют на развитие главных показателей предприятия, характеризующих его эффективное функционирование. К основным таким показателям можно отнести показатели, характеризующие размер предприятия.

Осуществим исследования оценки состояния земли в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ, разберем виды сельхозугодий, процент распаханности учтенных в таблице 1.

Как видно из таблицы 1, площадь земель за весь анализируемый период не изменилась. В структуре сельскохозяйственных угодий наибольший удельный вес приходится на доли пашни 95,8%. Вывод: хозяйство использует земли в основном для посадки зерновых культур.

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

обороте. В структуре сельхозугодий немалую площадь выделили под пастбища.

Таблица 1 – Структура и состав сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2018-2020 годы

Виды угодий	2018 год		2019 год		2020 год		В среднем за 3 года по РТ	
	Площадь га	Структура, %	Площадь га	Структура, %	Площадь га	Структура, %	Площадь га	Структура, %
Всего земель	13 120	X	13 120	X	13 120	X	6979	X
В т.ч. сельхоз-угодий	11 693	100	11 693	100	11 693	100	6703	100
Из них: пашня	11 197	95,8	11 197	95,8	11 197	95,8	5961	88,9
Сенокосы	133	1,1	133	1,1	133	1,1	116	1,7
Пастбища	363	3,1	363	3,1	363	3,1	612	9,1
% распаханности	X	95,8	X	95,8	X	95,8	X	88,9

Обязательным условием при характеристике сельхоз предприятия является установление его производственного направления, которое характеризует специализацию. Для этого используют целевые показатели. Первым целевым показателем стала товарная продукция в табл. 2.

Таблица 2 – Структура товарной продукции ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2018-2020 годы

Виды продукции	2018 год		2019 год		2020 год		В среднем за 3 года по РТ	
	Стоимость, Тys.руб.	Структура, %	Стоимость, Тys.руб.	Структура, %	Стоимость, Тys.руб.	Структура, %	Стоимость, Тys.руб.	Структура, %
Зерно	47 937	15,3	42 174	16,3	67 725	18,5	52 612	16,8
Молоко	126370	40,5	135 057	52,2	159 767	43,5	140 398	44,9
Мясо КРС	43 974	14,1	43 459	16,8	95 380	25,9	60938	19,5
Масляничная культура	94 009	30,1	38 101	14,7	44 146	12,1	58 752	18,8
Всего	312290	100	258 791	100	367 018	100	312 700	100

Анализируя данные таблицы 2, можно сделать вывод, что в структуре товарной продукции изучаемого хозяйства наибольший удельный вес занимает молоко – 43,5%, далее идет мясо КРС – 25,9%. Поэтому можно сделать вывод, что хозяйство имеет молочно-скотоводческую специализацию.

Рассмотрим формулу коэффициента специализации:

$$K_c = 100 : P(2i-1) \quad (1)$$

где, P – 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.

$$K_c = 100 / (64,4 \cdot 1 + 18,8 \cdot 2 + 16,8 \cdot 3) = 0,66$$

Очевидно, коэффициент специализации в результате расчета по формуле выявил, что специализация ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за три года имеет высокий уровень, так как он составил 0,66.

Также рассмотрим таблицы в виде диаграммы по изменению структуры продукции ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» в течении трех лет (рис. 4).

На рис. 4 мы видим, как отрасль масляничных культур с 2018 года уменьшалась из года в год. В 2020 году она составила 44 146 тыс. руб. Это в два раза меньше продукции чем было в 2018 году. Отклонение составляет 49 863 тыс. руб.

Отрасль «Мясо КРС» с 2018 росла и поднялась с 43 974 тыс. руб. до 95 380 тыс. руб. Отрасль занимает второе место по всей структуре товарной продукции ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» по удельному весу и составляет 25,9 % в 2020 году.

Молоко в структуре товарной продукции занимает первое место и составляет 43,5 %. В 2020 году производство молока снизилось по сравнению с 2019 годом на 8,7 %. На 2020 год составляет 159 767 тыс. руб. Однако

производство молока в 2020 году осталось больше среднего показателя производства молока по РТ на 19 369 тыс. руб.

Размер зерна в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» с каждым годом стабильно повышается. В 2020 году он производство зерна достигла пика и составило 67 725 тыс. руб.

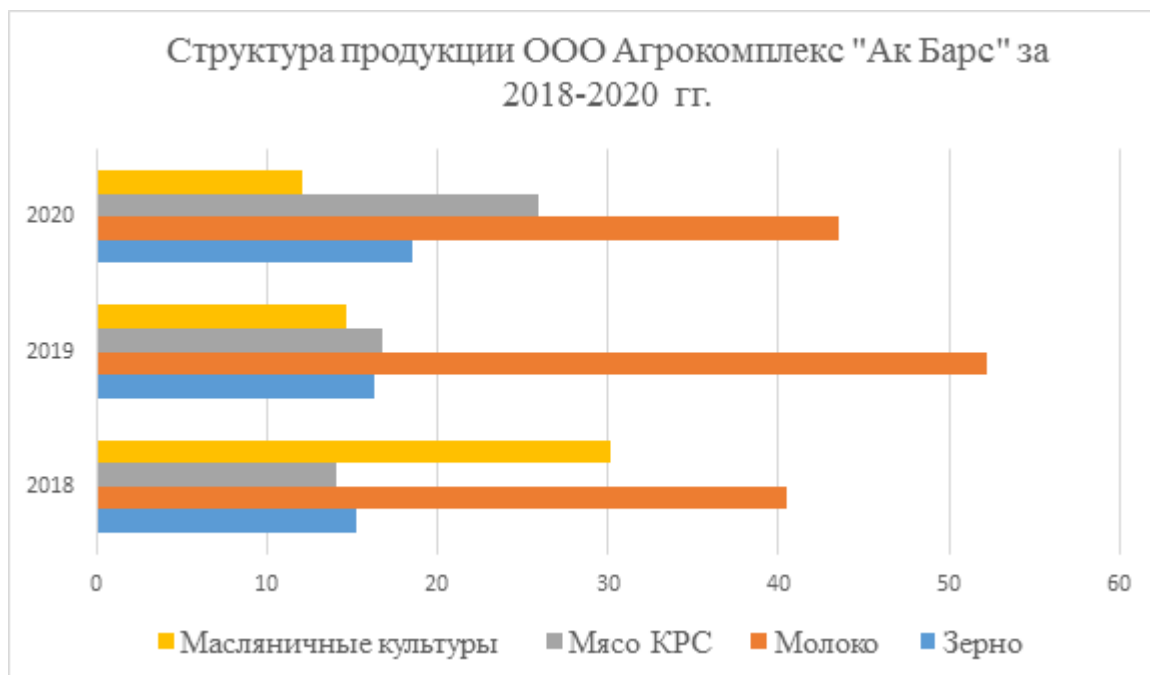


Рисунок 4 – Структура товарной продукции ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» за 2018-2020 гг.

Далее рассмотрим уровень обеспеченности предприятия основными фондами, который характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности. Для этого составим таблицу 3.

Таблица 3 –

Динамика уровня энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2018-2020 годы

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	В среднем по РТ за 2020г.
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	933 622	1 028 048	1 028 023	265 228
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	11 693	11 693	11 693	6 290
Среднегодовая численность работников, занятых в сельхоз. производстве, чел.	326	326	305	98
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	7 984,4	8 791,9	8 791,8	4 216,7
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	2 863,9	3 153,5	3 370,6	2 706,4

На основании данных таблицы 3 можно сделать вывод, что фондооснащенность и фондовооруженность изучаемого хозяйства имеют тенденцию роста, и их значения выше среднего значения по республике. Фондовооруженность на 1 работника в 2020 году составила 3 370,6 тыс. руб. Это выше показателя в среднем по РТ на 664,2 тыс. руб. В следствии, можно сказать, что ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» оснащено всеми основными производственными фондами.

Энергетические ресурсы, наряду с другими основными производственными фондами, являются наиболее активной частью материальных ресурсов сельскохозяйственного производства. С введением льгот на энергоресурсы их объем в сельхоз предприятии возрастет.

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 (табл. 4).

Таблица 4 –

Динамика уровня фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2018-2020 годы

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	В среднем по РТ за 2020г.
Сумма энергетических мощностей, л.с.	27 680	27 987	27 987	8 088
Площадь пашни, га	11 197	11 197	11 197	5 555
Число среднегодовая численность работников, чел.	326	326	305	98
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	247,2	249,9	249,5	145,6
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	84,9	85,8	91,8	84,6

По результатам таблицы 4, значение энерговооруженности ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» близок к среднему значению по республике: в 2018 году – 84,9 л.с., в 2019 году – 85,8 л.с., в 2020 году – 91,8 л.с. Значение энергооснащенности в 2020 году составляет 249,5 л.с., что выше среднего значения по республике. Несмотря на то, что за три года площадь пашни не менялась, ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» поднял энерговооруженность на 1 работника за 2 года на 6,9 л.с. Хотя количество сотрудников в 2020 году сократилось на 21 работника.

Трудовые ресурсы – это производственная сила предприятия. Трудовые ресурсы являются важной частью экономического развития предприятия. Как и любая другая отрасль, сельское хозяйство нуждается в квалифицированных работниках. Именно от этого зависит эффективность использования трудовых ресурсов в целом. Рассмотрим таблицу 5 для оценки и анализа трудовых ресурсов агрокомплекса.

Таблица 5 – Запас труда и уровень его использования в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2018-2020 годы

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	В среднем по РТ за 2020г.
Среднегодовое число работников, чел	355	355	322	100
Годовой запас труда, тыс. чел-дней	95,85	95,85	86,94	183
Фактически отработано всеми работниками, чел-дней	102	90	88	196
Уровень использования запаса труда, %.	106,4	93,9	101,2	107,2

По таблице 5 можно прийти к выводу, что в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» число работников с каждым годом уменьшается, а уровень использования запаса труда колеблется и в 2020 году составляет 101,2%. В 2020 году среднегодовое число работников составило 322 человека. Это сказалась на годовом запасе труда. Годовой запас труда в 2020 году снизился до отметки 86,94 чел-дней. Уменьшение сотрудников в 2020 году может говорить о сокращении сотрудников из-за появления новых оборудований. Посмотрев на таблицу, мы видим, что уменьшение сотрудников в 2020 году не сильно повлияло на фактически отработанные всеми работниками дни. Графически покажем на диаграмме уровень использования запаса труда в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс».

Данные годового запаса труда в среднем по РТ составляют значение 183 человека, в то время как в агрокомплексе за 2020 год 86. Годовой запас труда за последние три года остается на высоком уровне, что говорит нам о стабильности в трудовых ресурсах. Уровень использования запаса труда показан на рис. 5.

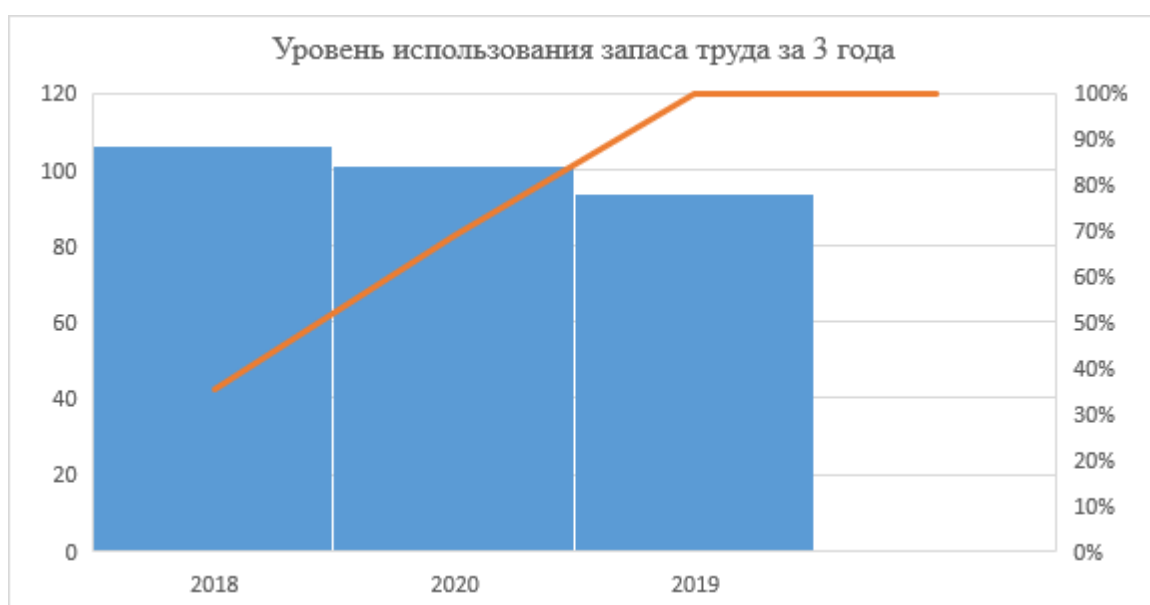


Рисунок 5 – Уровень использования запаса труда ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» за 2018-2020 гг.

Экономическая эффективность – это отношение экономического результата к затратам на достижение этого результата. 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 табл. 6.

Как показывают данные таблицы 6, в 2020 году наблюдается уменьшение прибыли с 75 709 тыс. руб. до 1 470 тыс. руб., что повлияло на уменьшение уровня рентабельности до 0,4%.

Показатель сумма валового дохода по сравнению с 2019 годом увеличилась на 108 227 тыс. руб. Делаем вывод, предприятие является самоокупаемым. Оно может обеспечить себя. Сумма прибыли сократилась на 23 170 тыс. руб.

Таблица 6 –

Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2018-2020 годы

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	В среднем по РТ за 2020г.
Стоимость валовой продукции в расчете на:				69,1
- 100 г соизмеримой пашни, тыс. руб.	3 044,4	3 629,2	3 634,6	
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	960	1 144,7	1 263,9	49,4
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	36,5	39,5	39,6	1,2
- 100 руб. издержек производства, руб.	202,8	156,8	158,8	1,8
Сумма валового дохода в расчете на:				869,8
- 100 г соизмеримой пашни, тыс. руб.	2 789	2 311,2	3 277,8	
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	879,7	728,9	1 139,8	621,3
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	33,4	25,2	35,7	15,1
- 100 руб. издержек производства, руб.	185,8	99,8	143,3	22,4
Сумма прибыли в расчете на:				427,6
- 100 г соизмеримой пашни, тыс. руб.	676,1	220,1	13,1	
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	213,3	69,4	4,6	305,5
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	8,1	2,4	0,14	7,4
- 100 руб. издержек производства, руб.	45,0	9,5	06	11,0
Уровень рентабельности, %	23,7	7,9	0,4	14,8



Рисунок 6 – Уровень рентабельности в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» за 2018-2020 гг.

Уровень рентабельности с 2018 года упал почти в 4,5 раза и на 2020 год составил 0,4 %. Это низкий показатель уровня рентабельности предприятия, что хорошо видно на рис. 6. Рентабельность показывает способность предприятия приносить прибыль.

2.2 Оценка финансового состояния предприятия

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 7 – Анализ ликвидности баланса ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2020 год

Актив	На начало 2020 г	На конец 2020 г.	Пассив	На начало 2020г.	На конец 2020г.
Наиболее ликвидные активы (A1)	25 298	27 325	Наиболее срочн. обязательства(П1)	342 990	657 219
Быстро реализ. активы (A2)	1 457 348	1 588 681	Краткосрочн пассивы (П2)	914 781	718 683
Медленно реализ. активы (A3)	228 395	150 921	Долгосрочн. пассивы (П3)	45 521	45 521
Трудно реализ. активы (A4)	1 181 065	1 178 768	Постоянные пассивы (П4)	1 588 814	1 524 272
Баланс	2 892 106	2 945 695	Баланс	2 892 106	2 945 695

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

$$A1 \geq П1$$

$$A2 \geq П2$$

$$A3 \geq П3$$

$$A4 \leq П4$$

Неравенство $A1 \leq П1$ говорит о том, что ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» не в состоянии аннулировать на месте свои экстренные обязательства с использованием денег на расчетном счете. $A2 \geq П2$ утверждает о том, что компания гораздо избавиться по краткосрочным обязательствам за счет быстро реализуемых активов. $A3 \geq П3$ рассказывает о том, что в случае необходимости компания может избавиться от медленно реализуемых активов в пользу покрытия долгосрочных обязательств. $A4 \leq П4$ обычно выполняется автоматические, если предприятие считается ликвидным, поэтому оно свидетельствует о том, что ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» обладает высокой степенью платежеспособности.

Следующий, необходимый нам показатель – анализ платежеспособности. Он показывает, насколько предприятие может ответить по своим обязательствам (табл. 8).

Таблица 8 - Анализ коэффициентов платежеспособности ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2020 год

Коэффициенты	На начало 2020 г.	На конец 2020 года	отклонение (+;-)
Абсолютной ликвидности	0,020	0,019	-0,001
Быстрой ликвидности («Критической оценки»)	1,18	1,17	-0,01
Текущей ликвидности	1,36	1,28	-0,08

Исходя из таблицы 8 видно, что коэффициенты платежеспособности организации очень низкие. Это говорит о том, что ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» не способно погасить наиболее срочные и краткосрочные обязательства.

Показатели экономической стабильности отвечают за выявления уровня зависимости предприятия от внешних кредиторов. Они позволяют выявить уровень риска, связанного со структурой источников формирования имущества предприятия.

На основании данных табл. 8 видно, что коэффициенты платежеспособности организации находятся на низком уровне. Это говорит о том, что ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» не способно погасить наиболее срочные и краткосрочные обязательства за счет денежных средств.

Коэффициент текущей ликвидности представляет собой основной показатель платежеспособности предприятия. Он своевременно сигнализирует о том, что предприятие работает неэффективно. Высокий коэффициент текущей ликвидности указывает на то, что ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» недостаточно эффективно использует свои оборотные активы и ему можно обратиться к краткосрочным кредитам, чтобы оборотные активы были задействованы.

Далее рассмотрим коэффициенты финансовой устойчивости, которые характеризуют степень зависимости предприятия от внешних кредиторов.

Таблица 9 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2020 г

Показатели	На начало 2020 г.	На конец 2020 г.	отклонение (+;-)
Коэффициент финансовой независимости	0,55	0,52	-0,03
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,63	0,50	-0,13
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,22	0,22	-
Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования	0,20	0,19	-0,01
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	1,5	2,3	0,8

Из таблицы 9 видно, что коэффициент финансовой независимости предприятия в течение года соответствует значению нормативного показателя. Это говорит о хорошем финансовом состоянии ООО

«Агрокомплекс «Ак Барс», то есть предприятие обладает высокой финансовой независимостью и имеет возможность погасить долги за счет собственных средств. Показатель коэффициента соотношения заемных и собственных средств меньше 1 свидетельствует о высокой финансовой устойчивости и независимости предприятия от внешних источников финансирования.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами в 2020 году возрос на 0,8. Данный коэффициент имеет возрастающую тенденцию, что положительно сказывается на финансовую устойчивость агрокомплекса. Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования остается на одном уровне, без сильных изменений.

Далее рассмотрим в таблице 10 динамику финансового результата ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ.

Таблица 10 – Анализ динамики показателей прибыли ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2018-2020 гг.

Показатели	2018 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.	Изменение (+,-), тыс. руб.	
				2019 к 2018	2020 к 2019
Выручка	395 053	333 153	377 091	-61 900	43 938
Себестоимость	319 344	308 513	375 621	-10 831	67 108
Чистая прибыль (убыток)	75 709	24 640	1 470	-51 069	-23 170

По данным таблицы 10 можно увидеть, что размер чистой прибыли с 2018 по 2020 год уменьшается и составляет 1 470 тыс. руб. Предприятию необходимо предпринимать меры для уменьшения себестоимости производимой продукции.

Положительный прирост показателя «Выручка» по отношению 2020 года к 2019 году составил 43 938 тыс. руб. Агрокомплекс улучшил и нарастил свой показатель, смог выйти из отрицательного значения.

Показатель «Себестоимость» вырос на 67 108 тыс. руб. с 2019 года. На увеличение расходов способствовали закупка оборудования, реконструкция и новые инвестиции. Рассмотрим все показатели прибыли на рисунке 7.

Чистая прибыль за все три года остается положительной. В 2020 году была зафиксирована самая низкая прибыль за три года. Показатель выручка почти равен показателю себестоимость в 2020 году. Это означает, что доходы организации равны расходам. Организация работает себе в убыток.

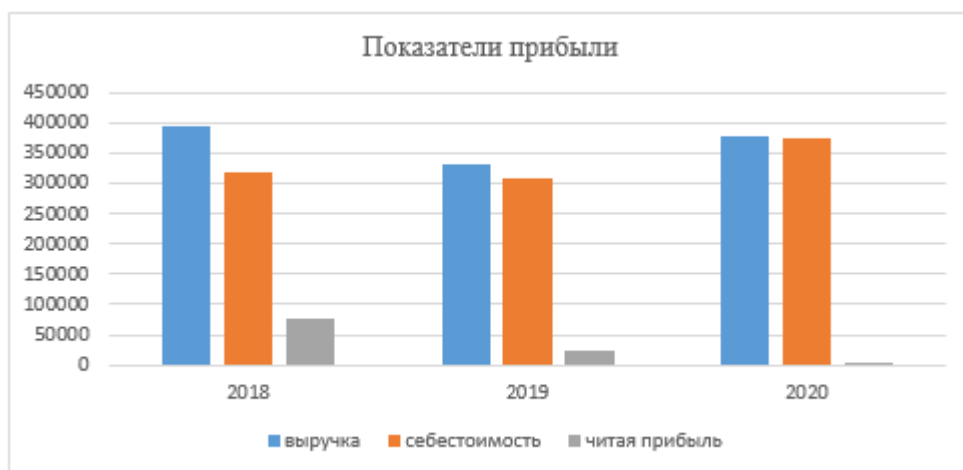


Рисунок 7 – Показатели прибыли ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» за 2018-2020 гг.

Бухгалтерский баланс – это пример отражения структуры организации при помощи строк и сумм, где понятен состав возникновения средств и расчетов на начало и конец периода.

Горизонтальный анализ отчетности — это таблицы с денежными показателями, к которым добавляются процентные соотношения.

Вертикальный анализ — это построение средств компании и причины их появления.

Назначение горизонтального и вертикального анализа является оценка финансового состояния организации, нахождении конкретных недостатков и недочетов и составить меры на улучшение, стабилизацию.

В Приложении 1 я решила объединить два анализа для удобства получения информации.

В нем показано, что величина валюты баланса ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» за проверенный период увеличилась. Сравнительно с 2019 валюта баланса поднялась на 2%. В абсолютном выражении этот процент равен 72 288 тыс. руб. Вывод: валюта баланса ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» равняется сумме 2 965 341 тыс. руб.

Проанализируем изменение структуры баланса организации. За последний год сильных изменений в деятельности ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» не произошло. По результатам анализа мы видим, что показатели менялись незначительно. В первую очередь обратим внимание на стабильность показателей по оборотным и внеоборотным активам. Упомянем и уверенную направленность к возрастанию оборотных активов в 2020 г. на 94 770 тыс. руб. Устаревание техники уменьшило стоимость основных средств. Необходимо разработать план постепенного обновления техники.

Увеличилась доля оборотных активов на 1,8%, за счет роста дебиторской задолженности. Величина дебиторской задолженности в 2020 году увеличилась с 1 457 797 тыс. руб. до 1 577 155 тыс. руб. Произошло уменьшение запасов (с 228 793 до 202 840). Из всех активов агрокомплекса 61% приходится на оборотные средства. Агрокомплексу следует задуматься о причинах роста.

Величина краткосрочных обязательств увеличилась с 1 388 765 тыс. руб. до 1 455 104 тыс. руб. Темп роста составил 9%. Нераспределенная прибыль с 2019 году выросла на 1 470 тыс. руб. и составила 359 606 тыс. руб. Неизменно осталась строка 1310. Она составляет 1 150 631 тыс. руб.

Доля нераспределенной прибыли за 2020 год увеличилась с 12,1 до 12,4%. Долгосрочные заемные средства в этом году были погашены. Величина собственного капитала составляет более 50 %, что характеризует организацию средним уровнем стабильности. Уменьшились краткосрочные заемные средства по сравнению с предыдущим годом на 22,6%. Зато увеличилась кредиторская задолженность на 26,8 %. Доходу будущих периодов незначительно сократились в 1,5 раза. На 2 139 тыс. руб.

увеличились оценочные обязательства. Прибыль растет медленнее, чем собственный капитал, а значит организация не в полной мере использует возможности для повышения эффективности своей деятельности.

В целом, предприятие находится в хорошем состоянии и продолжает развиваться. Капитал не изменился. ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» отработал 2020 год без убытков.

Кроме решения о постепенном обновлении техники, ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» планирует ряд изменений:

- сокращение доли краткосрочных заемных средств в общей структуре до 5%;

- увеличение доли денежных средств для перестраховки к непредвидимым обстоятельствам;

- уменьшение кредиторской задолженности до 27 %, чтобы договориться с партнерами о более выгодных условиях и взаимозачетах.

Представим структуру баланса ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» графически на начало и на конец 2020 г. на рисунках 8, 9.



Рисунок 8 – Источники формирования имущества ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» на начало 2020 г.

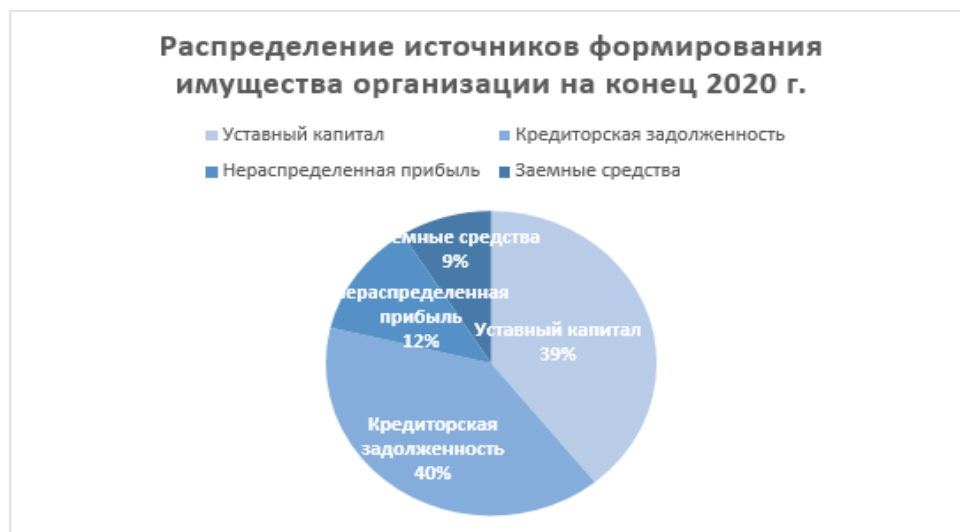


Рисунок 9 – Источники формирования имущества ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» на конец 2020 г.

Как мы видим кредиторская задолженность на конец 2020 года возросла на 27 %. Прошлый год задолженность была все лишь 13%. Это говорит об увеличении зависимости организации от заемных средств и кредиторов. Рост кредиторской задолженности носит негативный характер для финансового состояния организации.

Нераспределённую прибыль и уставный капитал не коснулось сильных изменений в течении двух лет.

Ниже для более наглядного представления структуры актива баланса за 2019-2020 гг. представлены рисунках 10, 11.

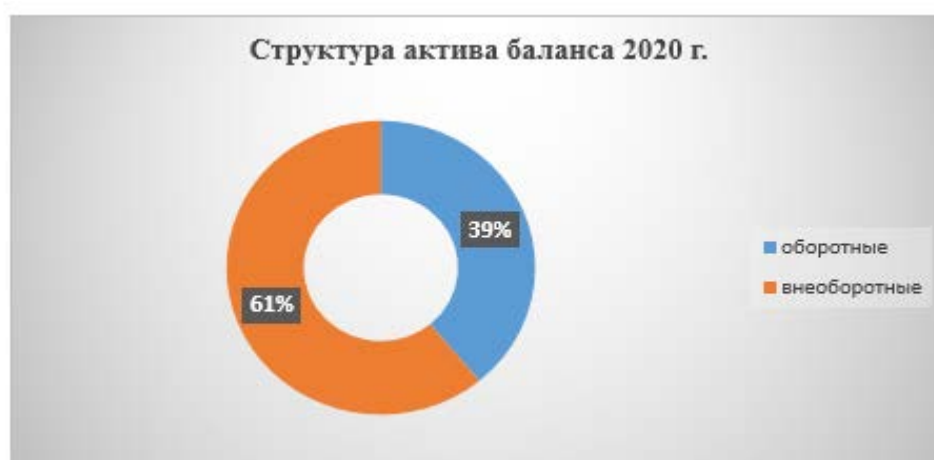


Рисунок 10 - Структура актива баланса ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» за 2020 год.

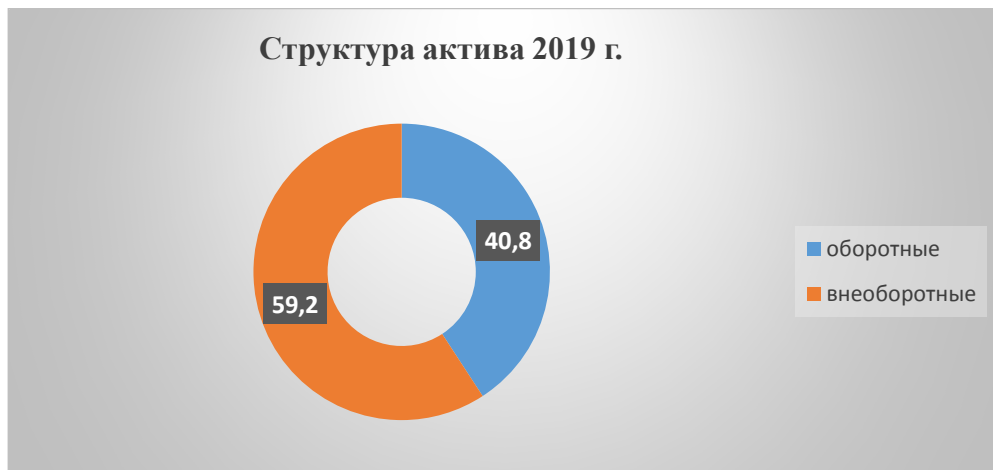


Рисунок 11- Структура актива баланса ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» за 2019 год.

Выводы: структура актива организации за 2 года не потерпела крупных изменений; оборотные активы за 2020г. уменьшились на 0,2 %, а внеоборотные активы увеличились на 1,8 %.

Далее рассмотрим рис. 12 и рис. 13.

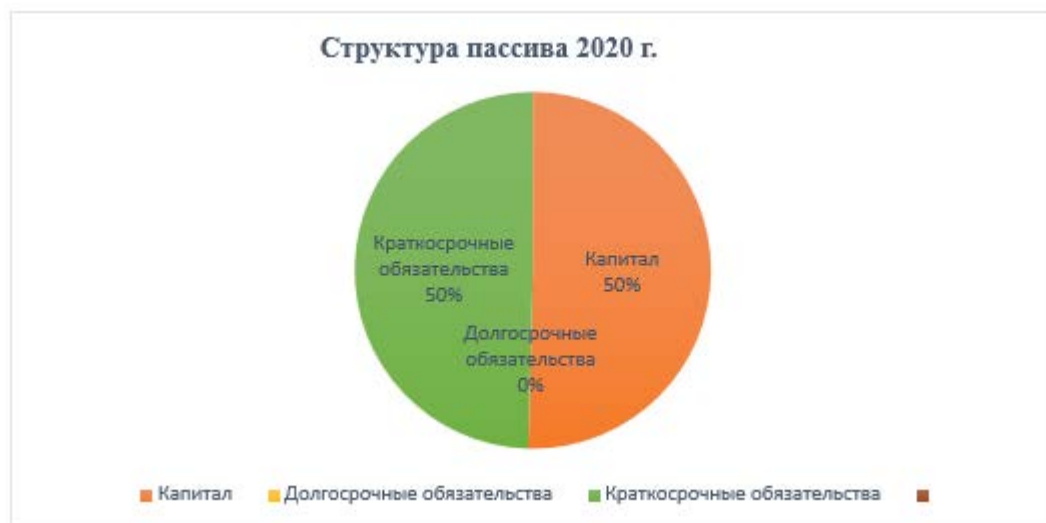


Рисунок 12 - Структура пассива баланса ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» за 2020 год.

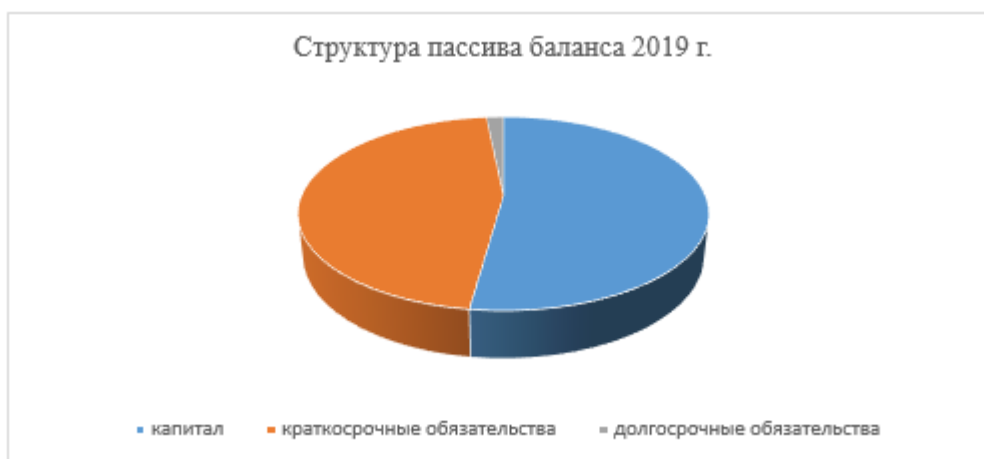


Рисунок 13 - Структура пассива баланса ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» за 2019 год.

Как мы видим в рис. 12 пассив баланса разделен на 2 половины: кратко и долгосрочные обязательства, капитал, то есть обязательства равны капиталу. Это говорит о недостатке резервов на погашение обязательств и на низкую платежеспособность. Исходя из рис. 13 долгосрочные обязательства погасились в 2020 году.

Данные диаграммы помогают нам для лучшего сравнения состава активов и пассивов организации.

Далее сделаем сравнение краткосрочных и долгосрочных обязательств ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» (смотреть рис. 14).

Долгосрочные обязательства были полностью погашены к 2020 году. Изменение краткосрочных обязательств непостоянно. За последний год они возросли на 116 339 тыс. руб. За 3 последних года наибольший пик сумм обязательств зафиксирован в 2018 году. Динамика сравнения краткосрочных и долгосрочных обязательств за три года в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» показывает, что у организации большие и постоянные текущие расходы, размер которых не уменьшается.



Рисунок 14 – Краткосрочные и долгосрочные обязательства ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» за 2018-2020 гг.

Кредиторская задолженность – это долговые обязательства организации, то есть все долги организации. Для лучшего понимания обязательств агрокомплекса составим гистограмму с расчетами с наибольшим удельным весом (смотреть рис 15). Примечание: в гистограмму не включены расчеты с подотчетными лицами, расчеты с персоналом по оплате труда, расчеты по социальному страхованию и обеспечению.

Выводы по рис.15: состав кредиторской задолженности неоднородный и требует большей конкретики, разумного распределения денежных ресурсов организации; наибольший объем за все три года занимают расчеты с разными дебиторами и кредиторами; затраты на налоги и сборы занимают почти ничего в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс».



Рисунок 15 - Состав кредиторской задолженности ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» за 2018-2020 гг.

Следующая диаграмма (рис. 16) покажет нам состав краткосрочной дебиторской задолженности в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс».

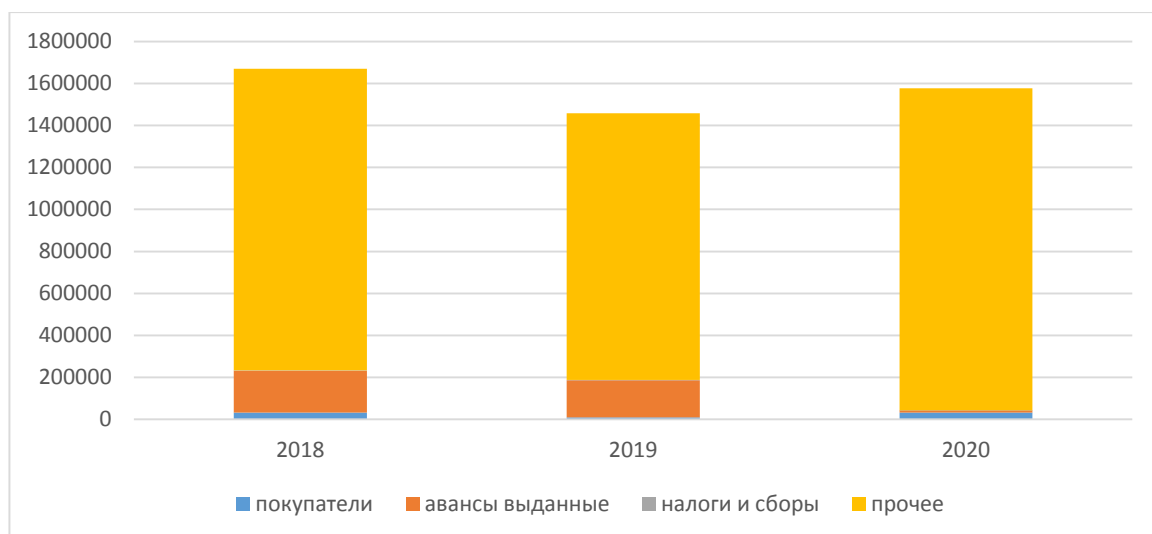


Рисунок 16 – Состав краткосрочной дебиторской задолженности в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» за 3 года

Наибольшей по составу является прочая краткосрочная задолженность. За ней идут авансы выданные. Невелики налоги и сборы. Задолженность покупателей и заказчиков в 2020 году оказалась самой большой за последние три года. Организации сельхоз области всегда говорят о проблеме больших налогов со стороны государства, но как нестранно мы видим, что объема налогов и сборов практически не видно на диаграмме. Прочая задолженность должна получить лучшее распределение по статьям затрат.

2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет на ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» осуществляется в соответствии с Федеральным законом N 402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. [6].

Ведение учета возложено на управляющая компания ООО «ОЦО-Агро», под руководством директора, действующего на основании Устава.

В Арском районе расположена контора, в которой сосредоточена деятельность организации. Там назначен главный бухгалтер, которая отражает хозяйственные операции, при помощи штата бухгалтеров по

отдельным участкам и регулярно передаёт обобщенную информацию в управляющую организацию. Функции, права и обязанности, ответственность работников бухгалтерии расписаны в их должностных инструкциях. Задача главного бухгалтера в конторе - это распределение фронта работ для команды бухгалтеров. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций вверена руководителю ООО «Агрокомплекс «Ак Барс». Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное восполнение полной и достоверной бухгалтерской отчетности передана руководителю совместно с управляющей компанией.

Четкое распределение обязанностей среди работников бухгалтерии есть причина правильности ведения бухгалтерского учета по своим индивидуальным объектам и создания достоверной отчетности. В следствии, это облегчает работу главному бухгалтеру с опытом работы, без проблем контролировать их деятельность и привести информацию в целый вид, испытать ее выборочной проверке перед составлением годовых или квартальных отчетов. Такой скрупулёзный подход описывает учет ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» как надежный.

ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», создали учетную политику. Она достаточно содержательна и в своем цельном объеме раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности. Организация создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей. Доступ к бухгалтерской документации ограничен. Предприятие ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» для расчетов с сотрудниками используют счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Покупные товары, стоимости которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оценивается по средней себестоимости. Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

В заключении оценки системы состояния бухучета в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс», учет следует оценивать, как организацию с детальной, подробной структурой, исправной, достоверной отчетностью и приемлемым уровнем надежности и результативности.

ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» проводит:

- формирование достоверной и полной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности организации, необходимой для оперативного руководства и управления предприятием;

- контроль за наличием и движением имущества, исполнением договорных отношений, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственно – финансовой деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов.

Система внутреннего контроля бухгалтерской отчетности в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» не организован, но это не означает, что на предприятии не осуществляется внутренний контроль, совершаемых фактов хозяйственной жизни. Точно дробление обязанностей позволяет распознать действенность каждого сотрудника и контролировать выполнение возложенных на него обязанностей. Степень умений штатных сотрудников является достойным. Автоматизированная система проводит для ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» верное воссоздание хозяйственно-финансовых процедуры в учете и развитие правильных результатов.

Надлежащее функционирование системы внутреннего контроля зависит от сотрудников, которым поручена соответствующая деятельность. Оценку кадровой политики на предприятия можно определить, как среднюю, так как, например, на предприятии не утвержден порядок проведения аттестации кадров, не проводится в полной мере политики по стабилизации кадров, не

происходит ознакомления работников с изменениями нормативной базы, касающейся деятельности предприятия.

Положительными же моментами являются: распределение обязанностей при отсутствии какого-либо сотрудника из – за болезни, отпуска; наличие в организационной структуре кадровой службы; благоприятная социальная сфера на предприятии в целом.

Надежность средств контроля на предприятии заключается в своевременном проведении инвентаризаций имущества и обязательств (обязательные и внезапные инвентаризации); назначена и действует руководителем инвентаризационная комиссия; доступ к активам и документации производится только с разрешения соответствующего руководства.

Обеспечение безопасности жизнедеятельности в организации, как известно, тесно связано с мероприятиями, обеспечивающими поддержание хорошего состояния физического здоровья сотрудников. Работа в центральной бухгалтерии ООО «Агрокомплекс» «Ак Барс» 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 «Агрокомплекс «Ак Барс» 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 (Приложение Б, В, Г).

**3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА
ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
В ООО «АГРОКОМПЛЕКС «АК БАРС» АРСКОГО РАЙОНА РТ**

**3.1 Синтетический и аналитический учет доходов и расходов от обычных
видов деятельности на предприятии**

Одним из основных источников развития организации в условиях рыночных отношений является прибыль. В учетном процессе данный

результат определяется путем балансирования всех доходов и расходов за отчетный период. Согласно плану счетов для учета доходов и расходов от обычных видов деятельности в ООО «Агрокомплекс Ак Барс» применяется активно-пассивный счет 90 «Продажи». К счету 90 открываются субсчета: 90.1 «Выручка»; 90.2 «Себестоимость продаж»; 90.3 «НДС»; 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Счет 90 собирает в себе информацию о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, также для определения финансового результата. На счете отражается выручка и себестоимость.

Записи по субсчетам аккумулируются там течение отчетного года. Финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц ежемесячно соотносится с совокупным дебетовым оборотом по субсчетам 90-2 "Себестоимость продаж", 90-3 "Налог на добавленную стоимость", и кредитового оборота по субсчету 90-1 "Выручка". Суммарные обороты сальдо 90 счета переносят на счет 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года субсчета, открытые к счету 90 "Продажи" (кроме субсчета 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж"), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж".

Выручка и себестоимость в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» отражается по:

- готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства сельскохозяйственных, перерабатывающих (промышленных) и других организаций;
- работам и услугам промышленного и непромышленного характера;
- покупным изделиям, приобретенными для комплектации;
- строительным, монтажным;
- услугам по перевозке грузов и пассажиров;
- товарам при оптовой и розничной торговле, а также снабженческо-сбытовой деятельности;

- транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;

- услугам связи;

- предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации);

- предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;

- вложения уставные капиталы других организаций.

Доходы от обычных видов деятельности при расходах, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работ, услуг, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом [25].

В ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» способом признания выручки является метод начислений.

По кредиту счета 90 "Продажи" отражается выручка от продажи продукции (в корреспонденции со счетом 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"), а по дебету - плановая себестоимость ее (в течение года, когда фактическая себестоимость не выявлена) и разница между плановой и фактической себестоимостью проданной продукции (в конце года). Плановая себестоимость проданной продукции, а также суммы разниц списываются в дебет счета 90 "Продажи" (или сторнируются) в корреспонденции с теми счетами, на которых учитывалась эта продукция.

Аналитический учет по счету 90 "Продажи" ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и

др. Кроме того, аналитический учет распоряжается по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

В аналитическом учете по счету 90 "Продажи" в нашей организации наряду со стоимостью продукции и вырученными суммами отражают ее количество и качество.

Учет расходов, возмещаемых заготовительными организациями, по видам продаваемой государству продукции и отражают как прочую реализацию услуг. В дебет счета 90 списывают фактическую (плановую) себестоимость продукции, а также суммы отклонений фактической себестоимости от плановой (или разницы между фактической себестоимостью и стоимостью по покупным и другим ценам организации).

3.2 Современное состояние и совершенствование аудиторской проверки доходов и расходов

Финансовый результат компании является основным индикатором успешности ее деятельности. Аудит финансовых результатов осуществляется для подтверждения корректности отражения финансового результата предприятия в бухгалтерском учете и соблюдения положений соответствующих нормативных актов. В 2020 году ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» подлежала обязательному аудиту. Аудиторская проверка проводилась в 2021 году при помощи ООО «Волжско-Камское аудиторское агентство». Согласно аудиторскому заключению, аудиторское агентство, при полученных ими доказательствах выразило немодифицированное (положительное) мнение об отчетности ООО «Агрокомплекс «Ак Барс».

Проверка расходов и доходов является обязательной согласованная процедурой. Цель проверки заключается в том, чтобы аудитор выполнил конкретные действия, перечисленные в приложении к договору об оказании услуг, и представил руководству отчет о фактических результатах и выводах

в соответствии с выполненной процедурой проверки. Аудитор проверяет фактическую информацию и сравнивает ее на достоверность.

При проведении аудиторской проверки всегда рассчитывается уровень существенности (УС) для дальнейшего составления выборки и определения существенности нарушений или отклонений в бухгалтерском и налоговом учете [33] (рис. 16).

Рисунок 16 – Расчет уровня существенности информации в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ за 2020 год

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс. руб. (1)	Доля (%) (2)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб. (1)x(2):100
Выручка	383 919	2	7 678,38
Общие затраты предприятия	-126 878	2	-2 537,56
Нераспределенная прибыль	359 606	5	17 980,3
Валюта баланса	2 965 341	2	59 306,2
Капитал и резервы	1 150 631	5	57 531,55
Итого	4 732 619	-	139 758,87

Формула уровня существенности:

$$УС = \sum \frac{ЗП}{5},$$

(2)

ЗП — значение показателя, используемого при расчете уровня существенности.

Рассчитаем уровень существенности для ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» по формуле уровня существенности, тыс. руб.:

$$УС = \frac{7678,38 - 2537,56 + 17980,3 + 59306,2 + 57531,55}{5} = 27951,77$$

Следующее действие отбросим из расчетов те показатели, которые значительно отклоняются от среднего арифметического (более чем на 20%). Если и максимальное, и минимальное значения отклоняются значительно, то отбросить можно оба. Проверить это можно, используя следующую формулу:

$$\text{Откл.} = \frac{y_c - \bar{y}}{\bar{y}} \times 100\%, \quad (3)$$

Рассчитаем отклонения от среднего арифметического для ООО «Агрокомплекс «Ак Барс»:

$$\frac{27951,77 - 7678,38}{27951,77} \times 100\% = 72\%$$

$$\frac{27951,77 - (-2537,56)}{27951,77} \times 100\% = 107\%$$

$$\frac{27951,77 - 17980,3}{27951,77} \times 100\% = 36\%$$

$$\frac{27951,77 - 59306,2}{27951,77} \times 100\% = -112\%$$

$$\frac{27951,77 - 57531,55}{27951,77} \times 100\% = -105\%$$

Наименьшее значение смещается от среднего на 107 %, наибольшее значение на 112%. Решаем отбросить их. Значит, снова производим расчет среднего арифметического из остальных значений:

$$y_c = \frac{7678,38 + 17980,3 + 57531,55}{3} = 27730,1$$

Общий уровень существенности составляет 27 730,1 тыс. руб. Данное значение можно округлить согласно МСА 320 «Существенность в аудите» в пределах 20%. При решении вопроса, в какую сторону (увеличения или уменьшения) будет осуществлено округление, необходимо принимать во внимание, что существует обратная взаимосвязь между аудиторским риском и существенностью. Округление полученного значения уровня существенности в сторону увеличения снижает аудиторский риск, и наоборот. Произведем округление в большую сторону, что составляет 28 000 тыс. руб. и не превышает 20% от 27 730,1 тыс. руб. Для ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» уровень существенности составит 28 000 тыс. руб. Эта сумма в процессе аудиторской проверки будет подвергаться стратифицированию доходов и

расходов, далее для выражения мнения о правильности составления отчетности, уровень существенности будет фиксироваться в начале отчета аудитора для пользователей.

В процессе проведения инициативной аудиторской проверки доходов и расходов предприятия нами были составлены план и стратегия аудита, которые представлены в приложении Ё.

3.3 Совершенствование бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля доходов и расходов

Для успешного функционирования организации особое внимание нужно уделить определению направления развития на долгосрочную и краткосрочную перспективу. Разработка финансовой политики позволит в короткие сроки или с минимальными затратами добиться желаемого результата. Она позволяет не снижать темпы роста тогда, когда исчерпаны резервы. Необходимо искать выход на новые рынки.

В последние годы тема контроля качества аудита стала весьма актуальной. Во многом это связано с большим количеством ошибок ведения учета на предприятии. Контроль качества аудита доходов и расходов имеет большое значение в ведении учета на предприятии.

Аудит обеспечит гарантию заблаговременного обнаружения и предстоящее исключение повторения ошибок в учете. Контроль должен осуществляться на внешней и на внутренней стороне.

С увеличением роли управления вывода финансового результата при продаже, обнаружение недостатков и проблем следует ввести более жесткий контроль в целях результативности.

Первоначально исследуется правильность, правовую обоснованность убедительность контрактов купли-продажи продукции, заключенных с покупателями и заказчиками, подвергнуть проверке регистрации всех первичных документов по операциям отгрузке (товарно-транспортных накладных), реализации продукции (предъявленные счета-фактуры) и приход денег от этой продукции.

На пробу аргументированность доходов, расходов и экономических итогов от продажи продукции компания нуждается в исполнении детализированного пересмотра проверку учета действий всех циклов процесса изготовления и реализации сельхозпродукции.

Предлагаются пути оптимизации методики контроля готовой продукции:

- проведение анализа доходов, расходов, финансовых результатов от продаж, раскрытие не употреблённых резервов для повышения притока денежных средств от реализации сельхоз продукции;

- промежуточный обзор и тестирования пребывания системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля продажи сельхоз продукции;

- проверка документирования операций по продаже сельскохозяйственной продукции;

- надзор за состоянием аналитического и синтетического учета продаж;

- осуществление взаимной сверки документов, регистров и форм отчетности в части продажи сельхоз продукции;

- руководство по ликвидации недостатков, увеличению доходов и прибыли.

Экономистам компании надлежит проводить анализы и контроль учета доходов и расходов, продаж по ниже описанным направлениям:

- общий анализ продажи продукции;

- контроль показателей и динамики изменения продаж продукции;

- анализ продажи продукции по потребителям;

- анализ структуры и ассортимента продаваемой продукции;

-контроль выполнения плана продажи продукции.

Предложить написать тесты для оценки системы бухгалтерского учета, анализа и аудита доходов и расходов.

На основании полученных в исследуемой организации данных были выявлены и систематизированы основные недостатки бухгалтерского учета доходов и расходов:

- учет сразу нескольких видов деятельности;
- большая доля материально-производственных запасов;
- необходимость большого объема оборудования и техники;
- сезонность хозяйственной деятельности;
- процесс производства не совпадает с рабочим периодом;
- сложность в оценивании фактической себестоимости растений и животных.

Мероприятия по решению проблем учета доходов и расходов:

- для надежной оценки, синтетического и аналитического учета животные, растения должны квалифицироваться и группироваться по схожим признакам;
- разработка регламентирующих порядок учета нормативных документов, учитывающих отраслевую особенность;
- введение системы внутреннего контроля;
- необходимо разграничивать затраты по производственным циклам;
- дифференциация затрат между основной продукцией и сопряженной;

Важное место в сельскохозяйственной организации является система внутреннего контроля, методологическое обеспечение которой отсутствует, поэтому необходима четкая внутренняя стандартизация с учетом особенности отрасли, в том числе стандарт, регламентирующий контрольные функции.

С целью введения системы внутреннего контроля в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» мною предлагается разработать тесты для проверки учета доходов и расходов (Приложение Д, Е). По результатам

прохождения теста будет ставиться оценка по критериям оценивания. Критерии оценивания для тестов внутреннего контроля доходов: низкий (положительных ответов 20%), средний (положительных ответов 30%), высокий (более 60 %). В ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» внутренний контроль доходов находится на низком уровне. Критерий оценивания для тестов внутреннего контроля расходов: низкий (положительных 30%), средний (более 40%), высокий (более 50%). Внутренний контроль расходов составляет 37,5 %, то есть уровень низкий.

Наиболее ответственным этапом работы системы внутреннего контроля считаем осуществление процедур по оценке рисков предприятия [34]. Продовольственная безопасность всегда находится под пристальным вниманием государства, поэтому для сельхоза организаций лучшим применением для защиты от ошибок будет тестирование системы внутреннего контроля.

Часто встречаемые ошибки, выявляемые в ходе аудита:

-метод учета затрат разнится с применяемой в компании учетной политикой;

- расходы организации не соизмерены с доходами;
- неправильная оценка остатков незавершенного производства;
- расходы сажаются на неправильные временные рамки;
- электронные сканы не являются подтверждением расходов.

К элементам внутреннего контроля в современных условиях относятся следующие элементы: контрольная среда; оценка риска; мероприятия контроля; сбор и анализ информации, а также передача ее по назначению; мониторинг и исправление ошибок.

Для построения системы внутреннего контроля организация сама должна разработать внутренние регламенты, методики постановки и функционирования системы при поддержке руководства.

Руководителям при планировании деятельности и отчетности системы внутреннего контроля предлагается пользоваться методикой планирования с

учетом рисков, используя систему КРІ. Далее проделать формирование состава ключевых показателей, составить график документооборота системы внутреннего контроля.

Структура стандарта «Система внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций» включает в себя восемь следующих разделов:

1. Общие положения СВК.
2. Задачи, функции и принципы организации и функционирования СВК.
3. Планирование деятельности и отчетность СВК.
4. Взаимоотношения СВК с другими подразделениями.
5. Порядок и методика организации проверок и отражения результатов проверок.
 - 5.1. Методика организации СВК в рамках деятельности животноводства.
 - 5.2. Методика организации СВК в рамках деятельности растениеводства.
6. Права и обязанности сотрудников и руководителя СВК.
7. Оценка эффективности СВК.
8. Заключительные положения. Рассмотрим более подробно содержание рекомендуемых разделов.

В общих положениях должны быть названы и кратко охарактеризованы основополагающие понятия и нормативно-правовые документы, а также ответственность работников за использование данного стандарта и разглашение его содержания. Во втором разделе должна быть зафиксирована основная цель и задачи, а также принципы разработки стандарта, исходя из масштабов деятельности предприятия.

В качестве главной цели отдела внутреннего контроля фиксируется контроль финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации и оптимизации всех ее процессов, что позволит поддерживать стабильность компании. В рамках этой цели конкретизируются основные, второстепенные и вспомогательные задачи, способствующие достижению основной цели.

Третий раздел посвящен вопросам планирования деятельности и отчетности СВК. Руководителю СВК и экспертам необходимо пользоваться соответствующей методикой планирования этой деятельности с учетом рисков, используя системы сбалансированных показателей — VBM или KPI, финансовых ROE и P/B, деловой активности и др.

Естественно, что состав ключевых показателей зависит от совокупности видов деятельности и выделяемых центров ответственности, организационной структуры, масштабов предприятия, формы налогообложения и других факторов.

Отметим также, что при формировании набора показателей, характеризующих эффективность СВК (на базе VBM, KPI, системы ключевых индикаторов злоупотреблений), прежде всего должны быть выделены именно ключевые (целевые) показатели.

При построении программы проверки СВК необходимо разработать рабочие документы, используемые по результатам внутреннего контроля («Анализ движения кормов», «Анкета для оценки системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях») и др. Все результаты в рамках проведенной внутренней проверки целесообразно документировать в

формате рабочего документа «Обобщение результатов внутреннего контроля сельскохозяйственной организации».

В ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» не предусмотрен график документооборота. Мною предложен график документооборота (Приложении

3) в качестве совершенствования бухгалтерского учета доходов и расходов предприятия.

В четвертом разделе «Взаимоотношения СВК с другими подразделениями» следует описать взаимодействие службы внутреннего контроля и других структурных подразделений, а также ответственных лиц, а в части организационной структуры рассмотреть состав службы внутреннего контроля.

Результатом взаимодействия сотрудников отдела внутреннего контроля с руководством сельхозпредприятия является оперативное информирование о выявленных нарушениях, а также контроль за их устранением. Пятый раздел документа предусматривает раскрытие методики организации и функционирования СВК.

В животноводстве, где объектами являются крупный рогатый скот, свиноводство, овцеводство, птицеводство и др., каждое из этих направлений может включать конкретные производства со специализацией на выпуске отдельных видов продукции [31].

Надо помнить при введении системы внутреннего контроля, что в мясном скотоводстве учет ведется по типовой номенклатуре статей, предусмотренной для животноводства.

В рамках второго этапа описаны центры ответственности и бизнес-процессы, в которых необходимо выявлять контрольные точки и максимально слабые места.

Контроль доходов и расходов в рамках выделенных центров ответственности при осуществлении деятельности животноводства является основой для повышения эффективности показателей компании.

В шестом разделе положения в обязательном порядке должны быть четко прописаны права и обязанности сотрудников и руководителей службы внутреннего контроля сельскохозяйственной организации, чтобы исключить разногласия в делегировании полномочий и зон ответственности. Поскольку построение эффективной и рабочей службы внутреннего контроля является длительным и трудоемким процессом, в положении должен быть раздел (в нашем случае седьмой), связанный с оценкой его эффективности. При этом начинать следует с тщательного ознакомления с нормативными документами проведения подробного анализа деятельности сельскохозяйственной организации и ее структурных подразделений, выделяемых бизнес-процессов, а также осуществлять разработку регламентирующей документации по организации СВК, выработке и постановке ее целей, и оценке возможности их достижения.

Заключительный раздел положения должен содержать все те изменения и дополнения, которые вносятся по решению совета директоров.

Внутренний аудит – это деятельность подразделения клиента по оценке работы субъекта, проверке и мониторингу адекватности и эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля [1]. В связи с необходимостью создания системы финансового контроля.

Интернациональный университет внутренних аудиторов выявляет смысл внутреннего аудита как деятельность по предоставлению самостоятельных и беспристрастных ручательств и коллоквиумы, которые направлена на улучшение рода деятельности предприятия [38].

В организации системы внутреннего контроля рекомендовано создать центры ответственности и бизнес-процессы, в которых необходимо выявить контрольные точки и максимально слабые места. Контроль доходов и расходов в рамках этих центров при осуществлении деятельности животноводства является основой для повышения эффективности показателей организации.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В первой главе рассмотрели теоретические основы учета и аудита доходов и расходов, понятия, классификацию учета доходов и расходов, значение нормативного регулирования доходов и расходов.

Во второй главе проведен экономический анализ и характеристика, оценка финансового состояния, анализы актива и пассива баланса, платежеспособности, систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «Агрокомплекс «Ак Барс».

- проблемы полноты и своевременного отражения расходов и доходов, расходы отражают более полно;
- плохая оперативность получения информации;
- старая версия 1С программы;
- отсутствие системы внутреннего контроля, графика документооборота;
- нет своих унифицированных форм учетных регистров;
- слабая финансовая политика, связанная со спецификой деятельности.

В ходе выполнения выпускной квалифицированной работы были решены следующие задачи:

- рассмотрены понятие и классификация доходов и расходов;
- изучена экономическая сущность доходов и расходов предприятия;
- сделан и изучен анализ хозяйственной деятельности предприятия, результаты которых могут быть использованы ООО «Агрокомплекс «Ак Барс»;
- освоен процесс аудиторской проверки доходов и расходов;
- сделана оценка бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;
- разработка предложений по улучшению и совершенствованию учета, анализа и аудита доходов и расходов предприятия.

Предложения по улучшению и совершенствованию бухгалтерского учета, аудита доходов и расходов в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс»:

- расширение показателей доходов и расходов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода;
- создание финансовой политики;
- создание проектов по управленческим решениям, направленных на увеличение прибыли;
- обновление программы 1 С или переделывание существующей базы более подходящей под специфику деятельности;

- пересмотреть выбор метода классификации расходов по обычным видам деятельности;
- разработка дополнительных собственных регистров для налогового учета;
- разработка регистров синтетического учета с учетом специфики сельскохозяйственной организации;
- тестирование системы бухгалтерского учета доходов и расходов;
- введение проведения инициативного аудита;
- разработка и использование внутрифирменного стандарта мониторинга в условиях усиленного внимания к продовольственной безопасности;
- проведение инициативной аудиторской проверки.

Таким образом, сельскохозяйственное предприятие ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района имеет молочно-скотоводческую специализацию, хорошо оснащена основными фондами, трудовыми ресурсами, платежеспособна, имеет большой потенциал для развития.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. "Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020)
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (НК РФ) №146-ФЗ: офиц. текст, действующая ред. –М.: Статут, 2020.- 1376 с.;

3. Гражданский Кодекс Российской Федерации (ГК РФ) №54-ФЗ: офиц. текст, действующая ред. –М.: Эксмо-Пресс, 2021.- 928 с.;
4. Уголовный Кодекс Российской Федерации (УК РФ) №63-ФЗ офиц. текст, действующая ред. –М.: Проспект, 2020.- 374 с.;
5. Трудовой Кодекс Российской Федерации (ТК РФ) №197-ФЗ офиц. текст, действующая ред. –М.: Проспект, 2021.- 352 с.;
6. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [федер. закон: принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г.: по состоянию на 01 января 2020г.];
7. Федеральный закон от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями);
8. Международный стандарт контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», утвержденное приказом Минфина России от 24 октября 2016 г. № 192н;
9. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н;
10. Международный стандарт аудита 210 «Согласование условий аудиторских заданий» введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н;
11. Международный стандарт аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н;
12. Международный стандарт аудита 230 «Аудиторская документация» введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н;

13. Международный стандарт аудита 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н;

14. Международный стандарт аудита 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н;

15. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2019) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791);

16. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2019) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790);

17. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023);

18. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;

19. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)); "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522);

20.Аджиева, А.Ю., Дикарева, И.А. Некоторые подходы к аудиту финансовых результатов / Новая наука: Теоретический и практический взгляд. 2019. № 8 (88). С. 241-245.;

21.Бурлуцкая, Т. П. Бухгалтерский учет. Теория и практика: Учебно-практическое пособие/БурлуцкаяТ.П. — М.: Инфра-Инженерия, 2019. — 208 с.;

22.Бланк, А.И. Управление прибылью: учебник/А.И. Бланк. -6-е изд., перераб. И доп. -К.: Ника -Центр, 2018. — 768 с.;

23. Давидовская И. Л. доходы и расходы организации / И. Л. Давидовская.- М.: УРАЙТ, 2018. — 321 с.;

24.Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности: обучение. пособие / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – 2-е изд. - М.: Бизнес И СЛУЖБА, 2017. – 336 с.;

25.Дыбал С. В. Финансовый анализ: теория и практика: исследование. пособие / С. В. дыбал. - Санкт-Петербург.: Редактирование. дом "Бизнес Пресс", 2018. – 304 с.

26. Клычова Г.С. Развитие внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев, Б. Г. Зиганшин : ООО "Издательский Центр РИОР", ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М, 2022. – 213 с. – ISBN 978-5-369-01877-4. – DOI 10.29039/01877-4.

27. Клычова Г.С. Формирование корпоративного механизма управления социально-экономическим развитием предприятий аграрного сектора экономики / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. Р. Валиев [и др.]. – Москва : Казанский государственный аграрный университет, 2021. – 171 с. – ISBN 978-5-369-01876-7. – DOI 10.29039/01876-7.

28.Ковалев В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: справочник / В. В. Ковалев, О. М. Волкова. - М.: Проспект, 2019. – 424с.;

29.Крылов Е. И. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости производства: обучение. пособие / Е. И. Крылов, В. М. Власова, И. В. Журавкова; М.: Финансы и статистика, 2018. – 720 с.;

30.Никифорова И.И. Понятие и сущность доходов и расходов организации / И.И. Никифорова // Актуальные вопросы экономики. - 2016. - № 12. - С. 102-103;

31.Пожидаева Т. А. Анализ финансовой отчетности: формирование. пособие / Т. А. Пожидаева. - М.: Кнорус, 2017. – 320 с.;

32.Сигидов, Ю. И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. — 407 с.;

33.Шкаберда, В. А. Основные направления совершенствования учета и контроля финансовых результатов организации / В. А. Шкаберда, А. В. Сметанко, А. С. Поповская. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2017. — № 5 (139). — С. 270-273. — URL: <https://moluch.ru/archive/139/39042/> (дата обращения: 16.12.2021);

34. Шайхиева, Л. Р. Актуальность бухгалтерского учета и анализа доходов организации / Л. Р. Шайхиева. — Текст : непосредственный // Вопросы экономики и управления. — 2017. — № 1 (8). — С. 45-48. — URL: <https://moluch.ru/th/5/archive/51/1857/> (дата обращения: 16.12.2021);

35.Рахматуллин Юлай Ялкинович Нормативное регулирование учёта финансовых результатов от продаж в сельскохозяйственных организациях // Известия ОГАУ. 2015. №3 (53). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/normativnoe-regulirovanie-uchyota-finansovyh-rezultatov-otprodazhvselskohozyaystvennyh-organizatsiyah> (дата обращения: 05.11.2021);

36.Остаев Гамлет Яковлевич, Концевая Станислава Ролановна, Концевой Григорий Роланович, Алборов Артур Алимович Организация и методика внутреннего контроля учета затрат в сельском хозяйстве // Учет. Анализ. Аудит. 2015. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-i-metodika->

vnutrennego-kontrolya-ucheta-zatrat-v-selskom-hozyaystve (дата обращения: 20.12.2021);

37.Кесян С. В., Кузина А. Ф. Совершенствование бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов деятельности в сельскохозяйственных организациях // ЕГИ. 2020. №1 (27). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-buhgalterskogo-i-nalogovogo-ucheta-finansovyh-rezultatov-deyatelnosti-v-selskohozyaystvennyh-organizatsiyah> (дата обращения: 08.12.2021);

38.Садыкова, Т. М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Садыкова Т.М., Церпенто С.И. — М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2018. — 256 с. [Электронный источник] / URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=528434> (дата обращения: 10.12.2021);

39.Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве : учебное пособие / составитель С. Г. Голубева. — Вологда : ВГМХА им. Н.В. Верещагина, 2017. — 90 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/130719> (дата обращения: 11.11.2021). — Режим доступа: для авториз. пользователей.;

40.Юсуфов, А. М. Бухгалтерский учёт и анализ деятельности сельскохозяйственных организаций : учебное пособие / А. М. Юсуфов, С. Г. Ханмагомедов, З. А. Оруджева. — Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2018. — 356 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/130599> (дата обращения: 19.12.2021). — Режим доступа: для авториз. Пользователей\$

41.Калачева О.Н. Проблемы внутреннего контроля в организациях // Аудитор. — 2015. — №10. — [Электронный ресурс]. — Режим доступа: URL https://gaap.ru/articles/Problemy_vnutrennego_kontrolya_v_organizatsiyakh_malogo_i_srednego_biznesa/ (дата обращения 28.12.2021);

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Агрокомплекс «Ак Барс»

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес, %		Годовой темп роста, %
	На 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2020	
АКТИВ					
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	631 507	609 025	21,8	20,5	96
Финансовые вложения	548 750	548 750	19	18,5	100
Итого по разделу I	1 180 257	1 157 775	40,8	39,0	98
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	228 793	202 840	7,9	6,8	89
НДС	908	246	0,3	0,0	27
Дебиторская задолженность	1 457 797	1 577 155	50,4	53,2	108
Финансовые вложения	24 700	24 700	0,6	0,8	100
Денежные средства	598	2 625	0,0	0,2	439
Итого по разделу II	1 712 796	1 807 566	59,2	61	105
Баланс	2 893 053	2 965 341	100	100	102
ПАССИВЫ					
III Капитал и резервы					
Уставный капитал	1 150 631	1 150 631	39,8	38,8	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	358 136	359 606	12,4	12,1	100
Итого по разделу III	1 508 767	1 510 237	52,2	50,9	100
IV Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	45 521	-	1,6	-	-
Итого по разделу IV	45 521	-	1,6	-	-
V Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	912 842	264 133	31,5	8,9	29
Кредиторская задолженность	358 491	1 161 630	12,3	39,1	26,8
Доходы будущих периодов	65 184	24 954	2,3	0,8	38
Оценочные обязательства	2 248	4 387	0,1	1,2	195
Итого по разделу V	1 338 765	1 455 104	46,2	50,1	109
БАЛАНС	2 893 053	2 965 341	100	100	102

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для ООО «Агрокомплекс «Ак Барс»

Арского района республики Татарстан

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

1. Общие требования безопасности.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при

необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15

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

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве - важный фактор повышения производительности труда.

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

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы.

В 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 минут дня в счет рабочего времени.

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Асского 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.

Приложение Д

Тесты оценки внутреннего контроля учета доходов по обычным видам деятельности ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ

Вопрос	Да	Нет	Оценка
1. Соблюдается ли график документооборота по учету реализации?	+		выполняется
2. Проверяется ли соответствие записей аналитического и синтетического учета доходов?	+		выполняется
3. Правильно ли датируются счета-фактуры по реализации?		-	не выполняется
4. Ведется контроль за доходами, полученными наличными?	+		выполняется
5. Имеется ли единая учетная политика по учету доходов?	+		выполняется
6. Проводится ли взаимоувязка показателей с отчета о финансовых результатах?	+		выполняется
7. Проходит проверка достоверности учета доходов от обычных видов деятельности?	+		выполняется
8. Определяется правомерность отражения формирования финансовых результатов, расчета базы по налогу на прибыль?	+		выполняется
9. Формируется рабочий документ, отражающий ход проверки учета доходов?		-	не выполняется
10. Обобщаются результаты пересчета доходов организации?		-	не выполняется

Приложение Е

Тесты оценки внутреннего контроля учета расходов по обычным видам деятельности ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ

Вопрос	Да	Нет	Оценка
1. Соблюдается ли учет расходов согласно учетной политике?	+		выполняется
2. Существует специальная корреспонденция счетов по учету расходов?		-	не выполняется
3. Ведется ли синтетический и аналитический учет расходов?	+		выполняется
4. Производится ли взаимоувязка расходов с отчетностью?	+		выполняется
5. Осуществляется ли проверка правильности отражения расходов, налоговых деклараций?	+		выполняется
6. Регулярно сопоставляются данные первичных документов, аналитического и синтетического учета?	+		выполняется
7. Формируется рабочий документ, отражающий ход проверки учета доходов?		-	не выполняется
8. Обобщаются результаты пересчета доходов организации?		-	не выполняется

Приложение Ё

Проверяемая организация	ООО «Агрокомплекс «Ак Барс»
Период аудита	01.01.2020-31.12.2020
Количество человеко-часов	290
Руководитель аудиторской группы	Шафигуллин И.В.
Состав аудиторской группы	Шафигуллин И.В., Сабиров А.Д., Забиров А.Р., Левченко В.Р.
Планируемый аудиторский риск	7%
Планируемый уровень существенности	28 000 тыс. руб.

№	Перечень аудиторский процедур	Период проведения	ФИО аудитора, ответственного за проведение процедуры	Объект аудиторской проверки	Характер проверки
1	Ознакомление с организационной структурой предприятия.	01.01.2020-31.12.2020	ФИО	Устный опрос, организационные документы	
2	Анализ учетной политики в части закрепленного способа учета товаров.	01.01.2020-31.12.2020	ФИО	Учетная политика	
3	Осмотр помещения кассы	01.01.2020-31.12.2020	ФИО	Опрос кассира	
4	Проверка заключения договора с банками	01.01.2020-31.12.2020	ФИО	Договоры о предоставленных кредитах, вложениях	
5	Проверка расчетных счетов	01.01.2020-31.12.2020	ФИО	Оборотная ведомость по сч. 51, платежные поручения и требования	
6	Проверка соответствия данных инвентаризации денежных средств в кассе за ____ год данным бухгалтерского учета.	01.01.2020-31.12.2020	ФИО	инвентаризационная опись	
7	Проверка наличия и правильности оформления доверенностей на получение денежных средств	01.01.2020-31.12.2020	ФИО	доверенности	

8	Проверка учета расчетов по счету 90	01.01.2020-31.12.2020	ФИО	оборотная ведомость по сч. 90	
9	Проверка учета расчетов по счету 91	01.01.2020-31.12.2020	ФИО	оборотная ведомость по сч. 91	
10	Проверка учета расчетов по счету 99	01.01.2020-31.12.2020	ФИО	оборотная ведомость по сч. 99	
11	Проверка соответствия данных отчета о финансовых результатах данным оборотной ведомости	01.01.2020-31.12.2020	ФИО	Оборотная ведомость, Отчет о финансовых результатах	
12	Проверка правильности распределения и использования прибыли	01.01.2020-31.12.2020	ФИО	Оборотная ведомость, Отчет о финансовых результатах, бухгалтерский баланс	

Пример графика документооборота
по предпринятию, учрежденно _____
Утверждено приказом N ____ от _____ г.

Наименование документа	Создание документа						Проверка документа				Обработка документа		Передача в архив	
	кол-во экз.	ответственный за выпуск	ответственный за оформление	ответственный за исполнение	срок исполнения	ответственный за проверку	кто представляет	порядок представления	срок представления	кто исполняет	срок исполнения	кто исполняет	срок передачи	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Транспортная накладная	2	кладовщик	Бухгалтерия (контора)	склад	ежедневно (до: часов)	бухгалтерия	1 экз. - склад 2 экз. - бухгалтерия	при отчете	ежедневно (до: часов)	бухгалтерия	ежедневно	бухгалтерия	по истечению месяца	

Настоящим я, Сажинова Алевтина Радисовна
студент заочного обучения Института экономики Казанского
государственного аграрного университета
зачетная книжка № 1318175 K
направление подготовки
направленность (профиль) Экономика
подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

Информационный учет, анализ и аудит доходов и расходов как
отличных видов деятельности, на примере отчета с
графиком ответственности, Архангельск, Ак
Фарс" Арханг. р-на РТ

выполненная по материалам

на 83 страницах и приложений на 12 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»

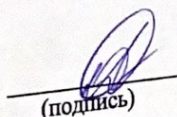
Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 42 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«24» 01 2022 г

Сажинова А.А.
(Ф.И.О.)


(подпись)

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

Отзыв

на выпускную квалификационную работу

обучающегося **Сахиповой Альсины Радисовны**

на тему: Бухгалтерский учёт, анализ и аудит доходов и расходов от обычных видов деятельности на примере общества с ограниченной ответственностью
«Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района Республики Татарстан

Необходимо своевременно и достоверно вести учет доходов и расходов на предприятии, что в будущем позволит получать полную и наглядную картину о доходах и расходах. В процессе выполнения своей деятельности компания получает прибыль и несёт расходы, что необходимо своевременно, достоверно отражать в расчете в соответствии со действующими законодательствами Российской Федерации. В связи с вышесказанным можно сказать, что для руководителей экономических субъектов первостепенной задачей является повышение доходности бизнеса. Поэтому изучение вопросов бухгалтерского учета, анализа и аудита доходов и расходов от обычных видов деятельности является актуальной темой. Решению данной проблемы и посвящена выпускная квалификационная работа Сахиповой А.Р.

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 Сахипова А.Р. 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 Сахипова А.Р. 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, классификация доходов и расходов, нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета доходов и расходов предприятия. 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 аудита доходов и расходов от обычных видов деятельности предприятия, предложено проведение инициативной аудиторской проверки по теме исследования, составлен план аудита, тесты внутреннего контроля учета расходов и доходов от обычных видов деятельности.

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 Сахиповой А.Р. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области развития методического обеспечения учета и аудита доходов и расходов от обычных видов деятельности предприятия 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 .

Сотворение сдана и сдана

Сахипова А.Р.
24.01.2022

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Сахиповой Альсины Радисовны

Направление подготовки 38.03.01

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР: «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит доходов и расходов от обычных видов деятельности на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района Республики Татарстан»

Объем ВКР: содержит 83 страниц машинописного текста; включает: таблиц 10 шт., рисунков и графиков 16 шт., список использованных источников состоит из 41 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 аудита доходов и расходов от обычных видов деятельности 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 «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района Республики Татарстан с целью совершенствования бухгалтерского учета и аудита.

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	5

различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	
способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	5
способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	5
способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	5
способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	5
способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	4
способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (ПК-16)	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 автор в теоретической части работы рассмотрел учет доходов и расходов предприятия согласно требованиям международных стандартов финансовой отчетности.

2. Работа выиграла бы, если бы автор сделал анализ доходов и расходов по основным видам продукции

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 Сахипова А.Р. достойна присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

К.Э.н., доцент

учёная степень, ученое звание

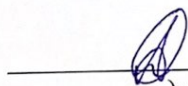

подпись

/ Авхадиев Фаяз Нурисламович

Ф.И.О

« 24 » 01 20 22 г.

С рецензией ознакомлен*


подпись

/ Сахипова А.Р.

Ф.И.О

« 24 » 01 20 22 г.

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