

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

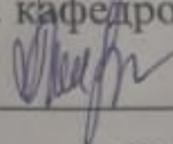
Институт экономики

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите:

Зав. кафедрой _____

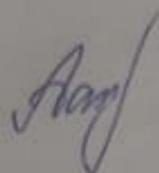
 Клычова Г.С.

«24» января 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

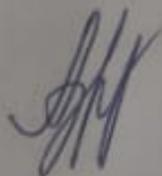
**Бухгалтерский учёт, контроль и анализ финансовых результатов
на примере общества с ограниченной ответственностью
«Апас-Мол» Апастовского района Республики Татарстан**

Обучающийся:



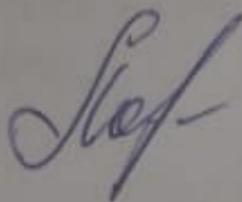
Фахрутдинова Алиса Фердинандовна

Руководитель:
д.э.н., профессор



Закирова Алсу Рафкатовна

Рецензент:
к.э.н., доцент



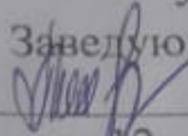
Логинова Ирина Михайловна

Казань 2022

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

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

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Фахрутдиновой Алисы Фердинандовны

1. **Тема работы:** Бухгалтерский учёт, контроль и анализ финансовых результатов на примере общества с ограниченной ответственностью «Апас-Дол» Апастовского района Республики Татарстан

2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 24.01.2022 г.

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

4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические основы учета и анализа финансовых результатов деятельности предприятия; экономическая сущность и понятие финансовых результатов; порядок формирования и использования прибыли предприятия согласно действующему законодательству; методологические вопросы анализа финансовых результатов; экономическая характеристика; анализ финансового состояния на предприятии; оценка системы бухгалтерского учета; совершенствование системы учета и внутреннего контроля финансовых результатов; рекомендации по совершенствованию организации системы учета и внутреннего контроля финансовых результатов.

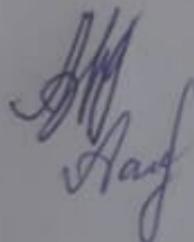
5. **Перечень графических материалов:**

6. **Дата выдачи задания**

«12» ноября 2020г.

Руководитель

Задание принял к исполнению



А.Р. Закирова

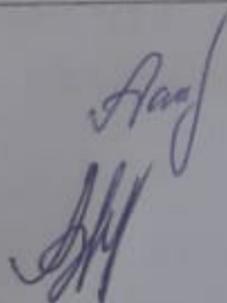
А.Ф. Фахрутдинова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	выполнено
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	22.04.2021	выполнено
1. Экономическая сущность и понятие финансовых результатов		
2. Порядок формирования и использования прибыли предприятий в соответствии с действующим законодательством		
3. Методические основы анализа финансовых результатов		
ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АПАС- МОЛЬ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	5.06.2021	выполнено
2.1. Экономическая характеристика организации		
2.2. Оценка финансового состояния предприятия		
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ПУТИ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «АПАС-МОЛЬ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ	21.10.2021	выполнено
3.1. Методика бухгалтерского учета финансовых результатов		
3.2. Особенности контроля финансовых результатов предприятия		
3.3. Совершенствование учета и контроля финансовых результатов		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено

Обучающийся

Руководитель



А.Ф. Фахрутдинова

А.Р. Закирова

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Фахрутдиновой Алисы Фердинандовны на тему Бухгалтерский учёт,
контроль и анализ финансовых результатов на примере общества с
ограниченной ответственностью «Апас-Мол» Апастовского района
Республики Татарстан

Целью выпускной квалификационной работы является обобщение отечественного опыта учета и анализа формирования финансовых результатов деятельности предприятия, изучение современной организации учета, контроля и анализа финансовых результатов и выработка рекомендаций по дальнейшему совершенствованию деятельности организации. Для достижения цели в выпускной квалификационной работе решаются следующие задачи: рассмотрение теоретических основ учета и анализа финансовых результатов предприятия; проведение анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятия; исследование современной организации учета и контроля финансовых результатов предприятия; формулировка выводов и предложений по совершенствованию действующей практики учета и контроля финансовых результатов. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Summary

The purpose of the final qualifying work is to generalize the domestic experience of accounting and analysis of the formation of the financial results of the enterprise, to consider the modern organization of accounting, control and analysis of financial results and to develop recommendations for further improvement of the organization's activities. To achieve the goal in the final qualifying work, the following tasks are solved: consideration of the theoretical foundations of accounting and analysis of the financial results of the enterprise; analysis of the production and economic activities of the enterprise; study of the modern organization of accounting and control of the financial results of the enterprise; formulation of conclusions and proposals to improve the current practice of accounting and control of financial results. The competencies provided for in the state final certification program have been fully developed. The results obtained by the author are reliable, conclusions and proposals are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	8
1.1 Экономическая сущность и понятие финансовых результатов	8
1.2 Порядок формирования и использования прибыли предприятий в соответствии с действующим законодательством.....	16
1.3 Методические основы анализа финансовых результатов.....	22
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АПАС-МОЛ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	27
2.1 Экономическая характеристика организации	27
2.2 Оценка финансового состояния предприятия.....	37
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля	43
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ПУТИ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «АПАС-МОЛ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ	49
3.1 Методика бухгалтерского учета финансовых результатов	49
3.2 Особенности контроля финансовых результатов предприятия	54
3.3 Совершенствование учета и контроля финансовых результатов	57
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	62
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	65
ПРИЛОЖЕНИЯ	71

ВВЕДЕНИЕ

Переход экономики России на рыночные отношения и связанные с этим процессы формирования многоукладного хозяйства на основе разных форм собственности, становления и развития инфраструктуры рынка и его хозяйственного механизма коренным образом изменили экономическую, информационную, и правовую среду функционирования предприятия. Эти изменения затронули все стороны деятельности предприятий.

Предприятия получили самостоятельность в управлении и ведении хозяйства, право распоряжаться ресурсами и результатами труда и несут всю полноту экономической ответственности за свои решения и действия. В таких условиях благополучие и коммерческий успех предприятия всецело зависят от того, насколько эффективна его деятельность.

Переход к рыночной экономике требует от предприятий повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, преодоления бесхозяйственности, активизации предпринимательства, инициативы и т.д.

В современных условиях перехода к рыночным отношениям в нашей стране в деятельности предприятия финансовые результаты стали занимать одно из ведущих направлений, как в области учета, так и при анализе и контроле деятельности предприятия.

Финансовый результат деятельности предприятия служит своего рода показателем значимости данного предприятия. В рыночных условиях хозяйствования любое предприятие заинтересовано в получении положительного результата от своей деятельности, поскольку благодаря величине этого показателя предприятие способно расширять свою мощь,

материально заинтересовать персонал, работающий на данном предприятии, выплачивать дивиденды акционерам и т.д.

В условиях становления рыночных отношений учет и анализ финансовых результатов деятельности предприятия имеет целью обеспечить устойчивое развитие доходной конкурентоспособной деятельности и включает различные направления – правовое, экономическое, финансовое и т.д. Они основаны на системном подходе, комплексном учете разнообразных факторов, качественном подборе достоверной информации и являются важной функцией управления. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в частности анализ финансовых результатов деятельности предприятия, является одним из наиболее действенных методов управления, основным элементом обоснования руководящих решений.

Все вышеуказанные факторы обуславливают важность и актуальность темы дипломной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является обобщение отечественного опыта учета и анализа формирования финансовых результатов деятельности предприятия, изучение современной организации учета, контроля и анализа финансовых результатов на примере ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ и выработка рекомендаций по дальнейшему их совершенствованию.

Для достижения цели в выпускной квалификационной работе решаются следующие задачи:

- рассмотрение теоретических основ учета и анализа финансовых результатов предприятия;
- проведение анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятия;
- исследование современной организации учета и контроля финансовых результатов предприятия;

- формулировка выводов и предложений по совершенствованию действующей практики учета и контроля финансовых результатов.

Для написания выпускной квалификационной работы была использована методическая, научная и учебная литература, нормативные документы, законодательные акты, статьи периодической печати, а также данные учета и отчетности ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ.

В процессе исследования применялся комплексный подход к решению поставленных задач, использовались различные методы и приемы экономико-статистического анализа.

Все сказанное позволит достаточно подробно изучить состояние бухгалтерского учета и контроля ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ, сделать анализ финансовых результатов и решить поставленные перед выпускной квалификационной работой задачи.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Экономическая сущность и понятие финансовых результатов

Хозяйственная деятельность организации является объектом исследования многих наук: экономической теории, макро- и макроэкономики, управления, организации и планирования производственно-финансовой деятельности, статистики, бухгалтерского учета, экономического анализа и т. д.

Экономика изучает воздействие общих, частных и специфических законов на развитие экономических процессов в конкретных условиях отрасли или отдельного предприятия.

Статистика исследует количественные стороны массовых экономических явлений и процессов, которые происходят в хозяйственной деятельности.

Предметом бухгалтерского учета является кругооборот капитала в процессе хозяйственной деятельности. Он документально отражает все хозяйственные операции, процессы и связанное с ними движение средств предприятия и результаты его деятельности [14, с.78].

Финансовая работа на предприятии, прежде всего, направлена на создание финансовых ресурсов для развития, в целях обеспечения роста рентабельности, инвестиционной привлекательности, т.е. улучшение финансового состояния предприятия.

Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия. Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности.

Рассмотрим мнения различных авторов о понятии финансовых результатов деятельности предприятия.

И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева считают, что прибыль и есть финансовые результаты деятельности предприятия, характеризующий абсолютную эффективность его работы.

Хабарова Л.П. определяет финансовый результат как прирост (или уменьшение) стоимости собственного капитала организации, образовавшийся в процессе ее предпринимательской деятельности за отчетный период [43, с.10].

Скрипкина О.В. высказывает мнение, что финансовый результат деятельности предприятия служит своего рода показателем значимости данного предприятия в народном хозяйстве. В рыночных условиях хозяйствования первоочередной задачей является получение наибольшей выгоды от финансово-хозяйственной деятельности и установление положительной репутации увеличивая количества и качество выпускаемой продукции, выполняемых услуг.

Г.В. Савицкая высказывает мнение, что финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности [48, с.133].

Мнения авторов различны, поэтому попытаемся дать определения различным показателям, характеризующим финансовые результаты деятельности предприятия.

Одним из важнейших показателей формирующим финансовые результаты деятельности, является – прибыль. Прибыль показывает положительный валютный результат. Стремление к получению прибыли ориентирует товаропроизводителей на поднятие размера производства продукции, снижение издержек.

Прибыль - представляет собой выраженный в денежной форме чистый доход от предпринимательской деятельности, получаемый как разница между совокупными доходами и совокупными расходами предприятия. Прибыль или

убыток фирмы – главный показатель, отражающий валютный результат. Прибыль является экономической категорией, потребность существования которой обусловлена развитием товарного производства и обращения и наличием товарно-денежных отношений.

В бухгалтерском учете выделяют пять главных характеристик прибыли:

- Валовая прибыль – одинакова разности между выручкой от реализации продуктов (за минусом НДС, акцизов и прочих непременных платежей) и себестоимостью проданных продуктов (в торговле себестоимость одинакова покупной цене продуктов).

$$ВП = ВДр - Себ/сть \quad (1)$$

- Прибыль от продаж ориентируется как разница между валовой прибылью и суммой потерь обращения.

$$Пр = ВП - \Sigma ИО. \quad (2)$$

- Прибыль (расходование средств) до налогообложения ориентируется так: к выгоде от продаж добавляют остальные прибыли и вычитают многие другие затраты. К приобретенному эффекту добавляют многие другие прибыли и вычитают многие другие затраты.

- Прибыль от обычной деятельности. Иными разработками согласно с ПБУ 9/99 «Прибыли организации» считаются:

- поступления, связанные с предоставлением за оплату во временное использование активов организации;

- поступления, связанные с предоставлением за оплату прав, образующихся из патентов на изобретения, промышленные эталоны и прочих видов интеллектуальной принадлежности;

- поступления, связанные при участии в уставных капиталах иных организаций;

- прибыль, приобретенная организацией вследствие общей работы (по уговору несложного товарищества);
- поступления от реализации главных средств и других активов, прекращенных от капитала;
- проценты, приобретенные за предоставление в потребление капитала организации, и еще проценты за внедрение банком капитала, окружающих на счете организации в данном банке [9].

Прибыль от реализации продукции определяется как разница между спасением от реализации продукции в отсутствии налога на добавленную цену, акцизов и подобных неотъемлемых платежей и расходами на создание и реализацию, включаемыми в себестоимость продукции. Ассортимент издержек, включаемых в себестоимость продукции, ориентируется федеральным законом. В торговле прибыль от реализации рассчитывается как разницу между спасением от реализации продуктов и услуг и покупной ценою продуктов, и издержками обращения, приходящимися на проданные продукты [21, с.149].

Прибыль от основного вида деятельности представляет из себя часть валовой выгоды, приобретенной от действия, размер которой занимает основное место в хозяйственно-финансовые работы фирмы либо организации.

Прибыль прочих операций складывается как разницу между иными заработками и другими затратами. Во многие другие прибыли срабатывает:

- кредиторская и депонентская задолженность, по коей истек срок исковой давности;
- суммы, поступившие в закрытие дебиторской задолженности, списанной в минувшие годы и расходование средств как неисправимой к получению;
- присужденные или же общепризнанные должником штрафы, пени, неустойки и прочие виды наказаний за несоблюдение уговоров;

- суммы, причитающиеся в воздаяние причиненных ущербов связанным с нарушением уговоров; и так далее [9].

Прибыль к распределению (чистая прибыль) данная часть валовой выгоды, остающаяся в последствии уплаты налогов и других неотъемлемых платежей с помощью выгоды.

Прибыль, причитающаяся акционерам – часть выгоды к распределению, созданная для выплаты дивидендов акционерам.

Прибыль, остающаяся в управлении компании – данная часть выгоды к распределению, остающаяся после выплаты дивидендов акционерам и созданная для последующего становления платной работы фирмы.

Нераспределенная прибыль – данная часть чистой прибыли, за минусом резервного фонда дивидендов, акционеров и другие подобные отчисления.

Консолидированная прибыль – данная прибыль, приобретенная с учетом денежных последствий, зависящих от дочерних фирм, окружающих в конкретных юридических и денежных отношениях с материнским предприятием.

Номинальная прибыль – данная сумма, практически приобретенной выгоды в работающих стоимостях, не учитывающая объем стагнации экономики.

Реальная прибыль – данная номинальная прибыль, скорректированная на уровень стагнации экономики. Она разрешает расценить покупательскую способность приобретенной предприятием номинальной выгоды.

Недополученная (упущенная) прибыль – данная прибыль, которую могло бы обрести торгашеское предприятие при наиболее удачном применении принадлежащих ей ресурсов или же в случае полного применения договорных обещаний контрагентами. Недополученная прибыль имеет возможность считаться эффектом ошибочной ценовой политике деятели,

бездоказательного объема штрафных наказаний за несоблюдение уговоров поставки продуктов и так далее [15].

В коммерческой практике имеют все шансы применяться и другие признаки выгоды компании, заглавие и финансовое содержание которых ориентируется лично предприятием, отталкиваясь от взоров на приемы оценки величины приобретенной выгоды. К примеру, имеет возможность отличаться признак выгоды от реализации каких-нибудь продуктов и так далее. В ряде всевозможных случаев под одинаковыми определениями означают различающиеся друг от друга признаки выгоды.

Поддержание необходимого уровня прибыльности – объективная закономерность обычного функционирования фирмы в критериях рыночной экономики. Систематический недочет размера прибыли, и ее неудовлетворительная динамика свидетельствует о неэффективности и рискованности коммерциала, служат главной предпосылкой грядущего банкротства.

Система показателей финансовых результатов включает в себя не только абсолютные (прибыль), но и относительные показатели (рентабельность) эффективности использования. Чем выше уровень рентабельности, тем выше эффективность хозяйствования.

Рентабельность – относительный показатель, который обладает свойством сравнения. Рентабельность характеризует степень доходности, выгодности, прибыльности [25].

Показатели рентабельности позволяют оценить, какую прибыль имеет субъект хозяйствования с любого рубля средств, вложенных в активы. Характеристики рентабельности наиболее много, нежели прибыль, отображает окончательные последствия хозяйствования, по следующим причинам их значение проявляет соответствие результата с наличными или же принятыми на

вооружение ресурсами. Потому поиск запасов роста выгоды и рентабельности – один из ключевых задач в каждой сфере бизнеса.

Финансовый результат представляет собой прирост (или уменьшение) личных денег организации, возникший в ходе ее предпринимательской работы за отчетный период [14, с.82].

С точки зрения бухгалтерского учета конечный финансовый результат фирмы – это разница между доходами и затратами. Данный признак главнейший в работы компании и описывает уровень его удачи или же неуспеха.

Финансовые результаты деятельности предприятия определяются высококачественными признаками выпускаемой предприятием продукции, уровнем спроса на эту продукцию, потому что, обычно, ключевую массу в составе денежных последствий сочиняет прибыль (расходование средств) от реализации продукции (дел, услуг).

Финансовый результат деятельности предприятия служит своего рода индикатором определения места компании в народном хозяйстве. В рыночных отношениях хозяйствования любое предприятие заинтересованно в получении позитивного эффекта от собственной работы, так как благодаря величине данного признака предприятие способно расширять собственную мощь, материально заинтересовывать персонал, работающий на этом предприятии, оплачивать дивиденды акционерам и так далее.

С точки зрения бухгалтерского учета конечный финансовый результат это эффект работы фирмы выражается в признаке выгоды или же расходования своих средств, формируемого на счете 99 «Прибыли и убытки» и отражаемого в бухгалтерской отчетности [28].

С точки зрения налогового учета бухгалтерская прибыль пересчитывается связи с исправлениями выгоды от реализации ключевых фондов и другого

имущества (кроме опционных и фьючерсных договоров, значимых бумаг). Для целей налогообложения предусматривается разница (превышения) между подкупной стоимостью и начальной или же остаточной ценою фондов с учетом их переоценки, повышенной на индекс стагнации экономики, исчисленной согласно с притязаниями Правительства РФ. Пересчету на суммы превышения установленных лимитов подлежат некие виды расходов; издержки на командировки; представительские затраты (сверх установленных законодательством сумм) и др.

Исходя из убеждений управленческого учета, возможно, вычислять немного характеристик выгоды для всевозможных целей.

Доход в узком смысле можно рассматривать как синоним любой из его форм (прибыль, рента, заработная оплата, процент). В широком толке понятие прибыль охватывает все валютные средства, в всевозможных формах поступающие в управление фирмы [31, с.78].

Сегодня в доходах предприятия наряду с прибылью все большую роль играют поступления (проценты, дивиденды) от ценных бумаг других эмитентов. В связи с сиим окончательный итог его финансово-хозяйственной деловитости вернее было бы именовать не балансовой прибылью, а заработком по балансу (балансовым заработком).

Практикой продиктована необходимость поиска более общего показателя, чем финансовый результат, который отражал бы состояние имущества и динамику уставного капитала, дающего целостную картину финансовой состоятельности институциональной единицы. Таковым является показатель глобальной финансовой результативности.

Таким образом, финансовый результат определяется как прирост или уменьшение стоимости имущества при постоянном капитале на начало и конец периода.

Подводя итог вышесказанному, хотелось бы отметить, что взгляды специалистов на проблему определения экономической сущности понятия финансовый результат разнообразны. Следует отметить, что в современных хозяйствования определение сущности финансовых результатов при помощи разных характеристик, относящихся к денежным результатам деловитости компании, очень актуальна. Ведь часто даже в нормативных актах, регулирующих бухгалтерский учет и налогообложение, предоставляются разные трактовки одного и такого же мнения.

1.2 Порядок формирования и использования прибыли предприятий в соответствии с действующим законодательством

Результативность и эффективность работы экономического субъекта отражается в полученной прибыли. Действующие нормативно-правовые акты, регулирующие порядок ведения учетного процесса, а также нормы и правила налогового учета определяют процедуру формирования прибыли экономического субъекта. Прибыль хозяйствующего субъекта способствует наращиванию положительной репутации организации. Для крупного бизнеса репутация является движущей силой перспективного развития бизнеса. С точки зрения российского предпринимательства данное внедрение обусловлена двумя факторами: с одной стороны, происходит минимизация предпринимательских рисков в результате преодоления противоречий со стейкхолдерами; с другой стороны, возникает возможность преобразования проблем, существующих в социальной, экологической и экономической сферах, в возможности для своей деятельности. В результате, предприятие, позиционируя себя как самостоятельный и рентабельный субъект корпоративной социальной ответственности, может сформировать устойчивую положительную репутацию,

которая будет способствовать росту доверия и повышению стоимости бизнеса.

Экономические субъекты для определения величины прибыли в учетном процессе руководствуются требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». [12] Основные изменения, которые были внесены данное Положение приближают ведение учета зарубежной практике (МСФО (IAS 12) «Налоги на прибыль»). Начиная с 1 января 2021 года все организации должны следовать новым требованиям предоставления отчетности за 2020 год, в части балансовому методу определения временных разниц и отложенных налогов. Временные разницы и соответствующие им отложенные налоговые активы (обязательства) теперь можно определять не по каждой операции отдельно, а в совокупности за период, путем сравнения бухгалтерской и налоговой стоимости соответствующего актива или обязательства на конец периода. [33] Также были внесены изменения в части отражения налога на прибыль в отчете о финансовых результатах.

Необходимо отметить, что внесенные изменения облегчают ведение учетного процесса на предприятии. Во-первых, ведение разницы по видам активов и обязательств проще, чем по каждому объекту учета. Во-вторых, разница рассчитывается на конец отчетного года, а не на момент совершения операции. В-третьих, отсутствует необходимость квалифицировать разницы. Однако необходимо отметить, что применение балансового метода не позволяет трансформировать в налоговый учет разницы доходов и расходов в системы бухгалтерского учета.

Детализация прибыли, формирование новых видов является не спонтанным процессом. По мере развития экономической науки финансовые показатели были объединены в единую систему. Данная система представлена на рисунке 1.

Алгоритм последовательных действий, представленных на рисунке 1 позволяют определять основные финансовые показатели деятельности одним за другим., так как одна из разновидностей прибыли служит исходным показателем для



Рисунок 1 - Формирование прибыли предприятия

Оценивая приведенные данные на рисунке 1, мы можем сказать, что валовая прибыль хозяйствующего субъекта является выручку (нетто), полученная в последствии продажи товаров или выполнения работ, а также оказания услуг без учета налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей и себестоимостью проданных товаров, работ, услуг:

$$\text{ВП} = \text{Р} - \text{Спр.т.}, \quad (3)$$

где ВП – сумма валовой прибыли, тыс. руб.

Р – объем товарооборота за вычетом НДС, тыс. руб.;

Спр.т. – величина себестоимости проданных товаров, тыс. руб. [36]

Разница между валовой прибылью и коммерческими и управленческими расходами (издержками обращения) отражает прибыль (убыток) от продаж, который рассчитывается, согласно формуле 3. Коммерческие расходы хозяйствующего субъекта отражают величину произведённых затрат, которые необходимо было совершить в процессе продажи произведенной продукции. Сумму затрат коммерческих и управленческих расходов относят на себестоимость продукции применяя косвенные методы распределения.

$$\text{Ппр} = \text{ВП} - \text{ИО}, \quad (4)$$

где Ппр – сумма прибыли от продаж, тыс. руб.;

ИО – сумма издержек обращения, тыс. руб.

Совокупная сумма прибыли (убытка) от продаж и процентов к получению доходы от участия в деятельности других экономических субъектов, а также величина прочих доходов, уменьшенная на величину

процентов, которые подлежат к оплате и на величину прочих расходов образуют прибыль (убыток) до налогообложения.

$$\text{Пдо нал.} = \text{Ппр} + \text{ПрП} - \text{ПрУ} + \text{Дуч.в.др.орган.} + \text{ПД} - \text{ПР}, \quad (5)$$

где Пдо нал. – сумма прибыли до налогообложения, тыс. руб.;

ПрП – проценты к получению, %

ПрУ – проценты к уплате, %

Дуч.в.др.орган. – доходы от участия в других организациях, тыс. руб.

ПД – прочие доходы, тыс. руб.

ПР – прочие расходы, тыс. руб. [24]

Разница между валовой прибылью и коммерческими и управленческими расходами (издержками обращения) отражает прибыль (убыток) от продаж, который рассчитывается, согласно формуле 5.

Коммерческие расходы хозяйствующего субъекта отражают величину произведённых затрат, которые необходимо было совершить в процессе продажи произведенной продукции. Сумму затрат коммерческих и управленческих расходов относят на себестоимость продукции применяя косвенные методы распределения.

$$\text{Ппр} = \text{ВП} - \text{ИО}, \quad (6)$$

где Ппр – сумма прибыли от продаж, тыс. руб.;

ИО – сумма издержек обращения, тыс. руб.

Совокупная сумма прибыли (убытка) от продаж и процентов к получению доходы от участия в деятельности других экономических субъектов, а также величина прочих доходов, уменьшенная на величину процентов, которые подлежат к оплате и на величину прочих расходов образуют прибыль (убыток) до налогообложения.

$$\text{Пдо нал.} = \text{Ппр} + \text{ПрП} - \text{ПрУ} + \text{Дуч.в.др.орган.} + \text{ПД} - \text{ПР}, \quad (7)$$

где Пдо нал. – сумма прибыли до налогообложения, тыс. руб.;

ПрП – проценты к получению, %

ПрУ – проценты к уплате, %

Дуч.в.др.орган. – доходы от участия в других организациях, тыс. руб.

ПД – прочие доходы, тыс. руб.

ПР – прочие расходы, тыс. руб. [30]

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода равна прибыли (убытку) до налогообложения плюс отложенные налоговые активы за минусом отложенных налоговых обязательств и текущим налогом на прибыль:

$$\text{ЧП} = \text{Пдо нал.} + \text{ОНА} - \text{ОНО} - \text{Нп тек.}, \quad (8)$$

где ОНА – сумма отложенных налоговых активов, тыс. руб.;

ОНО – сумма отложенных налоговых обязательств, тыс. руб.;

Нп тек. – текущий налог на прибыль, тыс. руб.

В соответствии с изменениями в действующем законодательстве прибыль, остающаяся у предприятия после уплаты всех налогов и других платежей, чистая прибыль, поступает в полное его распоряжение. Предприятие самостоятельно определяет направление ее использования. Предприятие может формировать различные фонды (резервный, социальный и т.д.), размер которых жестко не регламентируется, за исключением отдельных направлений их использования. Последнее десятилетие деятельность многих хозяйствующих субъектов связано с социально ориентированной деятельностью. Здесь говорится о коммерческих предприятиях. Субъекты коммерческой деятельности из средств нераспределенной прибыли выделяют средства на проведение благотворительных акций, на мероприятия природоохранного характера. Работы, связанные наращиванием социального капитала субъекта хозяйствования, благоприятно сказываются на репутации компании. В деятельности крупных субъектов хозяйствования, которые имеют на балансе предприятия иностранные инвестиции или осуществляют деятельность на

международной арене ведения социально-экономической деятельности является обязательным требованием при формировании отчетных данных.

1.3 Методические основы анализа финансовых результатов

Многие авторы и экономисты, которые исследуют экономические отношения, в своих научных исследованиях уделяют большое внимание изучению анализу финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия, но они по-разному подходят к такому экономическому определению, как «финансовый анализ», с разных сторон и различными способами.

Например, Кирьянова З.В. и Седова Е.И. определяют финансовый анализ как «часть экономического анализа, который представляет собой систему определенных знаний, связанную с исследованием финансового положения организации и её финансовых результатов, складывающихся под влиянием объективных и субъективных факторов, на основе данных финансовой отчетности» [29]. С этим мнением можно согласиться: действительно, финансовый анализ помогает рассмотреть общее состояние компании, и её финансовые результаты с различных сторон.

Сущность анализа финансовых результатов деятельности предприятия заключается в том, чтобы использовать свои полученные результаты для достижения поставленных целей и задач. Грамотно рассчитанный финансовый анализ даёт аналитику большой спектр взаимосвязей и событий, которые имеются на предприятии. Он также определяет факторы, которые могут отрицательно или положительно сказаться на финансовом состоянии, и в конечном итоге сформулировать рекомендации по улучшению дел на предприятии.

Результатами данного анализа также могут воспользоваться руководители компании, чтобы принимать стратегические и текущие управленческие решения в своём предприятии, способствуя реализации одного из основных принципов современного менеджмента – принятие решений, основанное на фактах. Чтобы увидеть общее состояние компании, насколько оно эффективно и рентабельно, результатами финансового анализа пользуются также партнёры компании, возможные инвесторы и кредиторы, а также общество, чтобы определить степень полезности данной деятельности для них. Следовательно, чтобы предприятие получало положительный отзыв, нужно улучшать экономические результаты производственно-хозяйственной деятельности организации, улучшать рентабельность и эффективность предприятия [3].

Главной формой финансового состояния предприятия является величина текущих финансовых результатов, и эта оценка дается на основе таких показателей, как рентабельность и прибыль компании. Важнейшим показателем хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций является размер полученной прибыли. Она характеризует степень эффективности хозяйства и зависит от результатов производства и реализации продукции. В прибыли в сопоставимой денежной форме находят отражение все факторы производства. Следовательно, прибыль – важный и необходимый элемент производства и распределения, выполняющий функции обеспечения денежными ресурсами расширенного воспроизводства и различных расходов непромышленного назначения, материального стимулирования хозяйственной деятельности.

В основе стабильности и развития находится удовлетворение ожиданий потребителей и участников предприятия. Например, можно повысить скорость обслуживания или создать новый продукт, улучшить качество продукции или

преподнести новые технологии – это все повысит удовлетворенность и восхищение покупателя, и тем самым улучшив свой финансовый результат [4].

Относительным инструментом анализа финансового состояния являются финансовые коэффициенты – относительные показатели, рассчитываемые на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, дающие возможность получить представление об отдельных его характеристиках [36-37]. После того, как составлен список источников информации для анализа, обычно кратко расписывается методика проведения анализа, которая включает в себя внутренний и внешний финансовый анализ.

Внешний анализ используется для того, чтобы оценить инвестиционную привлекательность компании, её платёжеспособность. Для этого необходима информация о положении компании в отрасли, основные направления деятельности, кредитные операции, информация о прозрачности предприятия и так далее.

А внутренний анализ, по мнению Шадрина Г.В., это «анализ, проводимый на основании финансовой и статистической отчетности органами хозяйственного управления, банками, финансовыми органами, инвесторами, поставщиками, аудиторами» и они уже оценивают само состояние бизнеса, которое выявляет тенденции развития компании [46]. Методика внутреннего анализа включает в себя три раздела для оценивания состояния предприятия:

- Горизонтальный – это сравнительный анализ финансовых данных с предыдущими периодами, по нему можно изучить динамику активов и пассивов, доходов и расходов организации.

- Вертикальный – это определение доли каждой статьи в валюте баланса, по нему можно изучить структуру баланса, отчёта о финансовых результатах организации.

- Коэффициентный финансовый анализ – это расчет отношений данных отчетности, то есть определение взаимосвязи показателей. Коэффициентный финансовый анализ состоит из оценки показателей ликвидности и платежеспособности, рентабельности, финансовой устойчивости, деловой активности, оборачиваемости, инвестиционных показателей.

Все названные показатели не имеют так называемых рекомендуемых или нормативных значений, так как они зависят от множеств факторов – это отрасль производственно-хозяйственной деятельности, сложившейся структуры источников средств, принципов кредитования, оборачиваемости оборотных средств, и какая репутация существует в компании. И, следовательно, что значения коэффициентов и оценка их динамики будут установлены после того, как появятся результаты пространственно-временных сопоставлений по группам родственных организаций. Однако, существуют и определённые границы, в которые могут и должны стремиться значения полученных показателей [7].

Анализ показал, что система управления прибылью интегрирована с общей системой управления предприятием, поскольку принятие управленческих решений в любой сфере деятельности предприятия влияет на уровень прибыли, в свою очередь является основным источником финансирования развития предприятия и роста доходов его владельцев. Следовательно, повышение рентабельности производства и инвестиционной привлекательности предприятия, укрепление конкурентоспособности требуют применения эффективных подходов к управлению прибылью предприятия с целью его максимизации.

При управлении прибылью проводится объективный систематизированный анализ формирования, распределения и использования прибыли, который позволяет выявить резервы её роста. Этот анализ

представляет интерес, не только для внутренних субъектов, но и для внешних, так как увеличение прибыли определяет рост потенциальных возможностей компании, увеличивает степень деловой активности этой организации, повышает суммы доходов учредителей и собственников, характеризует финансовое состояние компании.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АПАС-МОЛ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Экономическая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Апас – Мол» Апастовского района РТ образовалось путём переименования ООО «Ярыш», которое ранее носило название ООО «СХП» «Свияга». В состав агрофирмы входит 23 бывших хозяйств района. Деятельность предприятия обеспечивает работой 1150 человек из 42 деревень района.

ООО «Апас-Мол» расположено в юго-западной части Республики Татарстан и входит в Приволжскую природно-экономическую зону. Удаленность от республиканского центра г. Казани составляет 110 км и от районного центра посёлка городского типа Апастово 3 км. Центральная усадьба хозяйства расположена в посёлке Свияжный. Связь с республиканским и районным центрами, а также основными пунктами сдачи сельскохозяйственной продукции и баз снабжения осуществляется автодорогой с твёрдым покрытием (асфальт). Имеется телефонно-телеграфная связь. Расстояние до ближайшей железнодорожной станции 6 км, до речной пристани 45 км.

Район, в котором расположено предприятие, характеризуется большим количеством выпадающих осадков в году и довольно низкой температурой в зимний период. Температура почвы и количества осадков колеблется в зависимости от рельефа и защищенности местности. Почвенный покров представлен, в основном, чернозёмными (12%), серыми лесными почвами (20%), глинистого и оподзоленного механического состава. Эти почвы подвержены как ветровой, так и водной эрозии. Временные поверхностные воды, стекая в овраги, уносят самые питательные элементы почв, обедняя её плодородные качества, в результате чего урожайность полей падает.

Согласно Уставу ООО «Апас-Мол» общество является коммерческой корпоративной организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Место нахождения Общества: 422340, Республика Татарстан, Апастовский район, посёлок Свяжный, улица Шоссейная, д.6.

Общество является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Организационная структура ООО «Апас-Мол» представляет собой состав и соотношение внутрихозяйственных подразделений. Роль и назначение внутрихозяйственных подразделений в производстве различны. Все они делятся на подразделения основного производства (отделения, бригады, фермы, звенья – они производят сельскохозяйственную продукцию), вспомогательного и обслуживающего (ремонтные мастерские, хранилища – для обслуживания подразделений основного производства), подсобные отрасли (пилорама).

Целью деятельности ООО «Апас-Мол» является удовлетворение общественных потребностей юридических и физических лиц в работах, товарах и услугах и получение прибыли.

ООО «Апас-Мол» осуществляет следующие виды деятельности:

- растениеводство;
- животноводство;
- предоставление услуг в области растениеводства и животноводства;
- оптовая торговля сельскохозяйственным сырьём и живыми животными.

Рассмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий, отражённых в приложение А.

Данные таблицы, которые представлены в приложения А свидетельствуют о том, что состав земельных угодий и их структура в ООО «Апас-Мол» за изучаемый период претерпели незначительные изменения. Уменьшение площади пашни на 7% привело к уменьшению угодий сельскохозяйственного назначения на ту же величину. Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий занимает площадь пашни, которая составляет 88,4 %, на втором месте пастбища 10,4 %. Если сравнивать со среднереспубликанскими данными, то в изучаемом хозяйстве площадь пашни меньше на 2745 га. Процент распахонности земли в изучаемой хозяйстве в 2020 году составляет 88,4 %.

Важным условием обеспечения развития сельскохозяйственных формирований выступает оптимальная специализация, которая способствует увеличению объемов производственной продукции при повышении ее качества, росту производительности труда и показателей финансово-хозяйственной деятельности. Состав, стоимость и структура товарной продукции в ООО «Апас-Мол» представлены в приложении Б.

На основании данных приложения Б можно сделать следующие выводы: во-первых, наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в среднем за 5 лет занимает производство зерновых культур, сахарной свеклы и продукции животноводства. В отчетном 2020 году наибольший удельный вес в структуре с показателем 70,8% занимает сахарная свекла. После с объемом 14,7% - продукция животноводства и зернопроизводство – с объемом 14,5%. Таким образом, исходя из данных проведенных расчетов можно сказать, что ООО «Апас-Мол» имеет свекловодческую специализацию.

Для характеристики уровня (степени) специализации в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ используем показатели коэффициентов специализации. Величины их определяются на основе данных стоимости товарной продукции, предложенный профессором Поповичем И.В.;

$$K_c = 100 / \sum P(2^i - 1); \quad (9)$$

где: K_c – коэффициент специализации;

P – Удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

I - порядковый номер в ранжированном ряду по удельному весу в сумме выручке от реализации, начиная с наивысшего.

$$K_c = 100 / \sum P(2^i - 1) = 100 / (70,8 * (2^1 - 1) + 14,8 * (2^2 - 1) + 14,5 * (2^3 - 1) + 0,04 * (2^4 - 1)) = 0,53$$

Коэффициент специализации равен – 0,53 что свидетельствует о высоком уровне специализации в ООО «Апас-Мол» Апастовского района.

Следующим этапом анализа деятельности предприятия является проведение расчетов для определения уровня оснащенности основными фондами исследуемого предприятия, который характеризуется следующими показателями:

- Фондооснащенность – стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на единицу площади сельскохозяйственных угодий;

- Фондовооруженность - стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на работника, занятого в сельском хозяйстве.

На основе данных таблицы 1 можно утверждать о том, что фондооснащенность хозяйства к 2020 году (за 5 лет) повышается в среднем на 30%. На это оказало влияние увеличение среднегодовой стоимости основных производственных фондов.

Таблица 1 - Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб	1035499,5	1172586	1192948	1380520	1622475	385793
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	59391	59391	59391	62028	60018	6703
Среднегодовая численность работников занятых в с/х, чел.	1032	1094	1035	1035	795	94
Фондооснащенность тыс. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий	1743,5	1974,3	2008,6	2225,6	2703,3	5755,2
Фондовооруженность, тыс. руб. на 1 работника	1022,8	1003,4	1071,8	1152,6	2040,1	4111,0

Увеличение фондооснащенности по предприятию свидетельствует об увеличении уровня интенсивности производства. На величину фондооснащенности влияют природные (почвенно-климатические) условия, специализация и концентрация производства, тип и степень механизации производственных процессов, возможности финансирования. Если сравнивать со среднереспубликанскими данными, то данный показатель в изучаемом хозяйстве меньше почти в 2 раза.

Фондовооруженность труда в ООО «Апас-Мол» за изучаемый период повысилась в два раза. Это связано с большими темпами увеличения стоимости основных производственных фондов и снижением численности работников. По сравнению со среднереспубликанскими данными фондовооруженность изучаемого предприятия ниже в два раза.

Уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства во многом зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами и техникой. Обеспеченность сельского хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности.

Таблица 2 - Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ за 2016-20120 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Суммарная мощность энергетических ресурсов, л.с.	151702	152591	153041	150110	150659	8810
Площадь пашни, га	52750	52750	52750	54829	52820	5961
Число среднегодовых работников, чел	1032	1094	1035	1035	795	94
Энегооснащенность в расчете на 100 га пашни, л.с.	287,6	289,3	290,1	273,8	285,2	147,8
Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника, л.с.	147,0	139,5	147,8	145,0	189,5	93,9

Суммарная мощность энергетических ресурсов в ООО «Апас-Мол» в 2020 году составила 150659 л.с.. В целом, отметим, что энергетические мощности за изучаемый период особо не изменились. При этом уровень энергооснащенность в ООО «Апас-Мол» в отчетном значительно увеличилась на 44 л.с. Данное изменение, на наш взгляд, связаны с увеличением энергетических мощностей и снижением численности работников.

Важным фактором, оказывающим влияния на уровень использования рабочей силы и эффективность агропромышленного производства, является обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами. Достаточная обеспеченность предприятия необходимыми трудовыми ресурсами, их рациональное использование, имеют большое значение для увеличения объема

производства продукции и повышение эффективности хозяйственной деятельности (таблица 3).

Таблица 3 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	1088	1150	1133	1065	821	100
Запас труда, тыс. чел.-час	1980,2	2093,0	2062,1	1938,3	1580,4	183
Фактически отработано, тыс. чел.-час	2292	2415	2371	2229	1718	196
Уровень использования запаса труда, %	115,7	115,4	115,0	115,0	108,7	107,2

Данные таблицы 3 информируют о том, что за изучаемый период показатель среднегодового числа работников колеблется в динамике. В отчетном году отмечается значительное снижение как работников в целом по организации, так и работников, занятых в сельском хозяйстве. Данное явление связано с сокращением трудовых ресурсов в связи экономическим кризисом в период пандемии. Отметим, в отчетном году количество работников сократилось на 244 человека.

С уменьшением численности работников уменьшается и фактически отработанное время, таким образом, изменяется и уровень использования запаса труда. Уровень использования запаса труда зависит от трудовой активности работников. Показатели говорят о том, что труд в хозяйстве используются очень интенсивно - 108,0. Работники хозяйства не используют свои выходные по назначению, что в дальнейшем отражается на снижении производительности труда.

Таблица 4 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Стоимость валовой продукции в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	155,8	158,3	132,7	148,3	111,8	69,1
1 среднегодового работника, тыс. руб.	23,8	22,8	19,2	22,8	22,4	49,4
100 руб. основных производственных фондов, руб.	1,77	1,4	0,66	0,72	1,1	1,2
100 руб. издержек производства, руб.	2,03	1,83	1,67	1,99	1,69	1,8
Сумма валового дохода в расчете на: -100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	518,9	563,8	549,9	525,2	1860,5	869,8
1 среднегодового работника, тыс. руб.	283,3	291,2	288,2	292,9	372,3	621,3
100 руб. основных производственных фондов, руб.	62,2	59,7	51,7	37,7	18,8	15,1
100 руб. издержек производства, руб.	25,3	24,6	26,2	20,6	28,3	22,4
Сумма прибыли, убытка (-) всего в расчете на: -100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	75,04	55,16	85,31	66,96	21,1	427,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	11,45	7,95	12,3	0,3	4,2	305,5
100 руб. основных производственных фондов, руб.	0,85	0,4	0,42	0,32	0,2	7,4
100 руб. издержек производства, руб.	0,97	0,63	1,7	0,9	0,3	11,0
Уровень рентабельности (+) (убыточности) (-), %	0,49	0,49	0,75	0,48	0,31	14,8

Анализируя данные таблицы 4 можно сказать, что в отчетном году сумма валового дохода была значительно выше, чем в предыдущем году, в связи с чем и повышены показатели, связанные с ним.

Сумма прибыли в отчетном году была низкой, с чем связаны и низкие показатели, связанные с данной категорией.

Как видно из таблицы 4, производство сельскохозяйственной продукции в изучаемом хозяйстве за 2016-2020 года является рентабельным, однако уровень рентабельности достаточно низкий по сравнению с республиканскими данными. Отметим, что в отчетном году уровень рентабельности за изучаемый период самый низкий и из года в год отмечается снижение.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует предприятие, тем устойчивее его финансовое состояние. Поэтому поиск резервов увеличения прибыли и рентабельности является одной из основных задач в любой сфере деятельности.

Большое значение в процессе управления финансовыми результатами отводится экономическому анализу, основными задачами которого являются:

- систематический контроль за формированием финансовых результатов;
- определение влияния, как объективных, так и субъективных факторов на финансовые результаты;

- выявление резервов увеличения суммы прибыли и уровня рентабельности и прогнозирования их величины;

Показатели финансовых результатов (прибыли) характеризует безусловную эффективность хозяйствования компании по всем аспектам его деятельности. Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия, так как различные стороны сбытовой, финансовой деятельности предприятия получают законченную оценку именно в системе показателей финансовых результатов.

Анализ формирования и использования нераспределенной прибыли следует начинать с анализа ее состава и динамики. При этом сравниваются основные финансовые показатели за прошлый год и отчетный периоды в

динамике, рассчитываются отклонения от базовой величины показателя и выясняется, какие показатели оказали наибольшее влияние на чистую прибыль.

Таблица 5 - Динамика формирования нераспределенной прибыли в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ за 2019-2020 годы

Показатели	Годы		Изменения	
	2019	2020	Абсолютное	Относительное
Выручка, тыс.руб.	1306842	1633913	327071	125,03
Себестоимость продаж, тыс.руб.	1246520	1570427	323907	125,98
Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	60322	63486	3164	105,25
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	60322	63486	3164	105,25
Проценты к получению, тыс.руб.	17000	11547	-5453	67,92
Проценты к уплате, тыс.руб.	126860	128096	1236	100,97
Прочие доходы, тыс.руб.	194983	98426	-96557	50,48
Прочие расходы, тыс.руб.	134457	37395	-97062	27,81
Прибыль убыток до налогообложения, тыс.руб.	10988	7968	-3020	72,52
Налог на прибыль, тыс.руб.	232	153	-79	65,95
Прочее, тыс. руб.	4733	4341	-392	91,72
Чистая прибыль, тыс.руб.	6023	3774	-2249	62,66

Как видно из таблицы 5, показатель выручки от продаж в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличился на 327071 тыс. рублей или на 25,03% за счет увеличения объема продаж, производственная себестоимость реализованной продукции увеличилась на 323907 тыс. рублей или 25,98%. Валовая прибыль увеличилась на 5,25% или 3164 тыс. руб. в отчетном году.

Проценты К получению уменьшились по сравнению с 2019 годом на 33,08%, в то же время проценты к уплате увеличились на 0,97%. Чистая прибыль ООО «Апас-Мол» в отчетном 2020 году сократилась на 2249 тыс.руб. или на 37,34% по сравнению с прошлым годом. Таким образом, наметилась отрицательная тенденция изменения величины чистой прибыли за счет увеличения себестоимости производимой продукции и процентов к уплате.

2.2 Оценка финансового состояния предприятия

Финансовое состояние хозяйства оцениваем по данным бухгалтерского баланса. Анализ бухгалтерского баланса начнем с его сверки и чтения. Итоги баланса по активу на начало и конец года совпадают с итогами баланса по пассиву на начало и конец года, то есть баланс составлен правильно. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности с обязательствами по пассиву, сгруппированных по сроку их погашения и расположения в порядке возрастания срока.

Активы организации (статьи актива баланса) в зависимости от скорости превращения их в денежные средства делятся на 4 группы: А1 – наиболее ликвидные активы, то есть денежные средства и финансовые вложения (ценные бумаги); А2 – быстрореализуемые активы, т.е. дебиторская задолженность и прочие активы; А3 – медленно реализуемые активы (запасы, НДС и прочие оборотные активы); А4 – труднореализуемые активы (внеоборотные активы).

Пассивы баланса группируются в зависимости от срочности их погашения и степени их оплаты также на 4 группы: П1 – наиболее срочные обязательства, т.е. кредиторская задолженность; П2 – краткосрочные пассивы,

т.е. краткосрочные кредиты и займы; П3 – долгосрочные пассивы, т.е. долгосрочные кредиты и займы, доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей; П4 – постоянные или устойчивые пассивы, т.е. капитал и резервы (собственный капитал организации).

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются следующие условия: $A_1 \geq P_1$; $A_2 \geq P_2$; $A_3 \geq P_3$; $A_4 \leq P_4$

Таблица 6 – Анализ ликвидности бухгалтерского баланса в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ, за 2020 год

Активы	2020 год		Пассивы	2020 год		Платежный излишек, недостача (+,-)	
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (А1)	52112	3 854	Наиболее срочные обязательства (П1)	1481685	1159780	- 1429573	- 1155926
Быстро реализуемые (А2)	906256	850201	Краткосрочные пассивы (П2)	1095881	1005874	-189625	155673
Медленно реализуемые (А3)	1861251	1465731	Долгосрочные пассивы (П3)	35673	23164	- 1825578	- 1442567
Трудно реализуемые (А4)	836322	791518	Постоянные Пассивы (П4)	1042702	922486	206380	130908
Баланс	3655941	3 111304	Баланс	3655941	3 111304	х	х

Из таблицы 6 видно, что в ООО «Апас-Мол» имеет место по платежный недостаток. наиболее ликвидным активам, к концу 2020 года недостаток достиг 1155926 тыс. руб., однако по сравнению с началом года, данный недостаток значительно снизился.

Таблица 7 – Соотношение активов и пассивов баланс в ООО «Апас-Мол»
Апастовского района РТ за 2020 год

Абсолютно ликвидности баланса	Соотношение активов и пассивов баланса	
	На начало года	На конец года
$A1 \geq П1$	52112 < 1481685 Условие не выполняется	3854 < 1159780 Условие не выполняется
$A2 \geq П2$	906256 < 1095881 Условие не выполняется	850201 < 1005874 Условие не выполняется
$A3 \geq П3$	1861251 > 35673 Условие выполняется	1465731 > 23164 Условие выполняется
$A4 \leq П4$	836322 < 1042702 Условие выполняется	791518 < 922486 Условие выполняется

Из таблицы 7 видно, что баланс ООО «Апас-Мол» не является абсолютно ликвидным, так как не выполняется первое условие и второе условие на начало и конец периода. Мы можем наблюдать, что по условию не выполняется первое неравенство, то есть наблюдается нехватка наиболее мобильных средств, что свидетельствует о низкой платежеспособности изучаемой организации. Анализ ликвидности баланса исследует не только текущее состояние расчетов, но и их перспективы.

Для анализа платежеспособности предприятия рассчитываются коэффициенты платежеспособности. Они рассчитываются парами на начало и на конец года. Если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному ограничению, то оценить его можно по динамике.

Проводя анализ по таблице 8 можно сделать следующие выводы: общий показатель платежеспособности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течении предстоящего года. С помощью данного показателя осуществляется оценка изменения финансовой ситуации с точки зрения ликвидности. В ООО «Апас-Мол» этот показатель в конце 2020 года ниже на 0,086 по сравнению с началом 2020 года, и ниже нормального предела.

Рассматривая коэффициент абсолютной ликвидности (L2) можно увидеть, что данный показатель на начало 2020 года составлял 0,142, а к концу года уменьшился до 0,020. Это говорит о том, что хозяйство не может погасить краткосрочную задолженность в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям.

Таблица 8 – Анализ коэффициента платежеспособности ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ, за 2020 год

Коэффициенты платежеспособности	На начало года	На конец года	Нормальное ограничение	Отклонение (+/-)
Общий показатель платежеспособности (L1)	0,52	0,52	1	0
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,02	0,00	0,1-0,7	-0,02
Коэффициент критической оценки (L3)	0,37	0,39	0,7-1	0,02
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	0,32	0,37	1	0,05
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	7,69	9,51	0,2-0,5	1,82
Коэффициент оборотных средств в активах (L6)	0,77	0,75	0,5	-0,02
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	0,07	0,06	0,1	0,01

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

Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5) на конец 2019 года увеличился на 1,47.

Коэффициент L6 по сравнению с началом года увеличился на 0,048. Однако доля оборотных средств в активах организации составляет 0,771.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами L7 на предприятии является удовлетворительным. Это означает, что организация обладает собственными оборотными средствами, необходимых для ее текущей деятельности в достаточном количестве.

Финансовая устойчивость – это характеристика стабильности финансового положения предприятия, обеспечиваемая высокой долей собственного капитала в общей сумме используемых финансовых средств. Используют следующие коэффициенты оценки финансовой устойчивости, которые приведены в таблице 9.

Таблица 9 – Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ, за 2020 год

Наименование коэффициента	Значение коэффициента		Изменение (\pm)	Нормальное ограничение
	На начало	На конец		
Коэффициент капитализации (U1)	2,51	2,37	-0,14	$U_1 \leq 1,50$
Коэффициент обеспеченности (U2)	0,07	0,06	-0,01	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$
Коэффициент финансовой независимости (U3)	0,29	0,30	0,01	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$
Коэффициент финансирования (U4)	0,40	0,42	0,02	$U_4 \geq 0,7$
Коэффициент финансовой устойчивости (U5)	0,44	0,48	0,04	$U_5 \geq 0,6$

На основании данных таблицы 9 можно сделать следующие выводы:

1. Коэффициент капитализации (U_1). Требование к его значению в организации не выполняется, следовательно, можно сказать, что организация

мало привлекла или не привлекала вообще заемные средства на 1 руб. вложенных в активы собственных средств;

2. Коэффициент обеспеченности собственными источниками (U_2), который по значениям на начало и конец года находится в пределах нормы, говорит о том, что большая часть оборотных активов организации финансируется за счет собственных источников;

3. Коэффициент финансовой независимости (U_3), по значениям не соответствует требуемым нормативам, следовательно, можно сказать удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования организации очень низкий или отсутствует вовсе;

4. Коэффициент финансирования (U_4) также не соответствует требуемым значениям, что свидетельствует, что ООО «Апас-Мол» большую часть производства финансирует за счет заемных, а не собственных средств;

5. Значение коэффициента финансовой устойчивости (U_5) в организации соответствует нормативу только в конце года, что говорит о наличии о финансировании деятельности за счет устойчивых источников только ближе к концу отчетного года.

Финансовая устойчивость предприятия определяет долгосрочную (в отличие от ликвидности) стабильность; данный показатель характеризует финансовое положение с точки зрения достаточности и эффективности использования собственного капитала. Таким образом отметим, что коэффициенты финансовой устойчивости в ООО «Апас-Мол» свидетельствуют о неустойчивом финансовом положении в отчетном году

2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ вводится согласно учетной политики, содержание которой оформляется специальным документом – приказом об учётной политике.

Бухгалтерский учет ведется самостоятельным структурным подразделением - бухгалтерией. Обязанности и права каждого бухгалтера оговариваются в должностных инструкциях, утвержденных директором общества. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером Гибадуллина З.С. штатном расписании предусмотрены штатные должности: заместитель главного бухгалтера, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по животноводству, кассир, бухгалтер по оплате труда, бухгалтер по общественному питанию.

В ООО «Апас-Мол» бухгалтерский учет автоматизирован. Ведется в форме на базе автоматизированный учете с помощью бухгалтерский программы 1С Предприятие 8.3.

Первичный учет на организации является основой бухгалтерского учета, насколько полно и правильно на фермах, в мастерских и бригадах ведется первичные документы, от этого зависит дальнейший как аналитический, так и синтетический учет. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе или в форме электронного документа, подписанного электронной подписью. Информация, содержащаяся в первичных документах, принятых к бухгалтерскому учету, накапливается и систематизируется в информационной базе данных программы 1С: Предприятие 8.3. Эта форма учета увеличивает значение контрольного значение учета. Отличительной особенностью этого модуля является использование средств сбора и записи информации, накопление постоянной условной информации в памяти компьютера для

многократного использования, что позволяет исправлять ошибки на всех этапах обработки информации.

Преимущество этой формы в том, что информация может отображаться на экране или распечатываться.

В качестве учетных записей используются учетные карточки счета, оборотные ведомости и другие учетные записи, сформированные в бухгалтерской программе.

Регистрация и перемещение первичных документов, бухгалтерских учетных и налоговых регистров, передача информации для целей бухгалтерского учета и предоставление отчетов, сроки хранения документов осуществляются в соответствии с графиком, утвержденным документооборотом. Управление документами имеет большое организационное значение для бухгалтерского учета. Он представляет движение документов в процессе учета с момента их создания до конца использования и передачи в архив.

ООО «Апас-Мол» составляет годовую промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В последнюю очередь составляется на основе результатов каждого квартала до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Финансовые и бухгалтерские отчеты подписываются главным директором и главным бухгалтером.

Главный бухгалтер непосредственно подчиняется руководителю предприятия, им же назначается на должность и освобождается от должности. Кроме того, без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

В ООО «Апас-Мол» для проведения кассы предусмотрена должность кассира. В его обязанности входит прием, учет, выдача и хранение денежных

средств, составляя при этом расходные кассовые ордера, обязательное соблюдение правил охраны ценностей, выдача заработной платы сотрудникам, подотчетных сумм, ведение кассовой книги, составление отчетности, кассы и другие.

Источниками информации при контроле является - договор о материальной ответственности с кассиром, журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, бухгалтерская налоговая отчетность, акты инвентаризации наличных денег. Денежные средства хранятся в кассе и на банковском счете.

При проведении кассовой проверки сначала нужно определить фактическое наличие денег и ценных бумаг в кассе. Это делается с помощью инвентаря. На основании этого составляется акт. Затем аудитор проверяет, заключен ли договор о полной материальной ответственности с кассиром и условия для хранения денег. В идеале это было бы, если бы была отдельная кассовая комната, но на ферме такой возможности нет. Здесь кассир находится на бухгалтерии. Есть сейф. В целом условия для хранения денег созданы.

Контроль за хозяйственными операциями движение недвижимости и пассивов ООО «Апас-Мол» осуществляется совместно хозяйства работниками, а также бухгалтерией.

Внутренний контроль фактов, допущенных компанией к хозяйственной жизни, регулируется положением о внутреннем контроле и аудите. Внутренний контроль ведения счетов и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется службой внутреннего аудита.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности на организации проводится инвентаризация активов и пассивов в соответствии с законодательством Российской Федерации, федеральными и

отраслевыми стандартами. В этом случае обязательная инвентаризация перед подготовкой годовых отчетов проводится в следующие периоды:

- материальные резервы (материалы, готовая продукция, товары) - каждый год на 1 ноября, при этом инвентаризация зерновых проводится ежегодно на период минимального количества запасов в хранилищах;
- основных средств - ежегодно по состоянию на 1 ноября;
- расчетов с дебиторами и кредиторами - ежегодно по состоянию на 1 декабря отчетного года;
- касса — ежемесячно по состоянию на первое число каждого месяца;
- прочие активы и обязательства (включая остатки денежных средств на расчетных счетах, расчеты налогов и сборов, финансовые вложения) - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация проводится при смене материально ответственных лиц; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями; при реорганизации или ликвидации организации. В ходе инвентаризации выявляется реальное присутствие соответствующих объектов, которое сравнивается с данными из учетных регистров. Состав комиссии по инвентаризации и конкретные данные для инвентаризации других активов и обязательств определяются отдельными заказами компании. В соответствии с отдельным заказом могут проводиться внеплановые инвентаризации. Отклонения между фактическим существованием объектов и данными в учетных регистрах, которые были обнаружены во время инвентаризации, должны быть зарегистрированы в отчетном периоде до даты, когда статус использовался для инвентаризации.

Таким образом, к основным направлениям внутреннего контроля ООО «Апас-Мол» относятся: проведение выборочных инвентаризаций в

соответствии с утвержденными графиками. Обязательство проводить постоянные инвентаризации во время изменений или отпусков материально ответственных лиц; контроль за выполнением договорных обязательств с поставщиками и покупателями, включая график; контролировать сумму долга, недопущение возникновения необоснованной задолженности.

В настоящее время в любой организации, независимо от вида деятельности, особенно когда персоналу приходится работать со многими различными типами техники и оборудования, особенно важно обеспечить безопасные условия труда. Только благодаря соблюдению правил техники безопасности и охраны труда, создавая все необходимые условия, можно добиться эффективной организации труда. По этой причине в ООО «Апас-Мол» предлагаются безопасные условия труда, как для производства, так и для специалистов. В приложении представлены инструкции по охране труда и технике безопасности для бухгалтерии, а также кассовая работа кассира. Здесь важны следующие моменты: необходимость проведения вводного и начального инструктажа по охране труда, пожарной безопасности, чтобы помочь предотвратить пожары и взрывы, а также прохождение профилактического медицинского осмотра. В целом для бухгалтеров, кассиров, а также других специалистов, работающих за компьютером, основным вредным фактором является именно его влияние на человека. Также действие копировальной техники считается не менее вредным.

В соответствии с федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ, пункт 3 статьи 5, организации, соответствующие определенным условиям, подлежат обязательному аудиту. Одним из пунктов этих требований является то, что если доход организации от реализации продукции (работ, услуг) за предыдущий отчетный год превышает 400 миллионов рублей в хозяйстве – 1633913 тыс. рублей или сумма активов

бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 60 миллионов рублей в хозяйстве 3111304 тыс. рублей, то предприятие подлежит обязательному аудиту. Следовательно, по обоим из указанных условий, ООО «Апас-Мол» подлежит обязательному аудиту.

Обеспечение безопасности жизнедеятельности в организации, как известно, тесно связано с мероприятиями, обеспечивающими поддержание хорошего состояния физического здоровья сотрудников. Работа в центральной бухгалтерии ООО «Апас-Мол» 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 «Апас-Мол» обеспечивается также и за счет соблюдения сотрудниками норм и правил, которые обусловлены культурой делового общения. В связи с этим, в изучаемой нами организации действуют локальные нормативные документы, обеспечивающие должное соблюдение этих норм и правил. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены в полном объеме (Приложения В, Г, Д).

На субсчете 90/1 по кредиту учитываются суммы выручки в Касса» и др.

На субсчете 90/2 по дебету учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90/1 учтена сумма выручки в корреспонденции с соответствующими счетами учета продукции.

учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

Субсчет 90/9 предназначен для выявления финансового результата (прибыли или убытка) от продаж за отчетный период.

Записи по субсчетам 90/1, 90/2, 90/3 и 90/7 производятся в течение отчетного года накопительно. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «Налог на добавленную стоимость», 90/7 «Расходы на продажу» и кредитового оборота по субсчету 90/1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Этот финансовый результат ежеквартально (заключительными (прибыль – на кредит, убыток – на дебет счета 99). Таким образом, сальдо на отчетную дату не имеет. В аналитическом учете по каждому виду продукции показывается количество в физической массе, выручка от продажи продукции с выделением НДС.

Прибыль (убыток) от продаж».

Предварительно в составе декабрьского оборота (проводкой 31 декабря) калькуляционные разницы по проданной продукции и они входят в состав

Корреспонденция счетов по счету 90 «Продажи» представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Корреспонденции по счету 90 «Продажи»

Содержание операции	Дебет	Кредит
---------------------	-------	--------

отражена выручка от продажи готовой продукции (работ, услуг) с учетом НДС;	62	90-1
списана фактическая себестоимость продукции, выполненных работ, оказанных услуг;	90-2	20
списаны общехозяйственные расходы на реализацию;	90-2	26
начислен НДС с выручки от реализации товара;	90-3	68
получена прибыль от реализации	90-9	99
списан убыток от реализации.	99	90-9

в организации имеет целью выявить эффективность (рентабельность) продукции, поэтому согласно учетной политике ООО «Апас-Мол» ведется по каждому виду.

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

Превышение кредитового оборота над дебетовым (прибыль) списывается в конце отчетного года следующей проводкой:

Д 90/9 К99 – 1579 тыс. руб. - финансовый результат от продаж (прибыль) списан на счет прибылей и убытков.

Если бы организация получила отрицательный финансовый результат от продаж, то его нужно было бы списать обратной записью:

Д 99 К 90/9 - списан убыток от продаж.

отражаются прочие доходы и расходы отчетного периода предприятия.

в организации ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой хозяйственной операции, обеспечивает возможность выявления финансового результата по каждой операции.

К счету 91 открывают следующие субсчета:

-

;

.

На субсчете 91/1 «Прочие доходы» учитываются доходы от прочей деятельности.

отражаются расходы от прочей деятельности.

предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Прочие доходы и расходы» не имеет конечного сальдо. По окончании Сальдо прочих доходов и расходов» закрывается в корреспонденции со счетом . Типовые операции, которые отражаются в корреспонденции со счетом 91 представлены в таблице 11.

Конечный финансовый результат деятельности организации Прибыли и убытки». Этот счет с односторонним сальдо: кредитовое означает прибыль, дебетовое – убыток. Он предназначен для обобщения информации о финансовых результатах.

Таблица 11 - Корреспонденции по счету 91 «Прочие доходы и расходы»

Содержание операции	Дебет	Кредит
отнесена на доходы неустраиваемая кредиторская задолженность	60	91-1
получен доход в виде неустойки за нарушение договора в пользу организации	76-2	91-1
получен доход, связанный с передачей имущества в аренду	76-3	91-1
по истечении трех лет отнесена на доходы организации неустраиваемая заработная плата;	76-4	91-1
начислен налог на имущество	91-2	68
начислены суммы пеней, штрафов	91-2	76-2
учтены расходы, связанные с продажей имущества	91-2	20 (23,25)

Финансовый результат в ООО «Апас-Мол» по итогам деятельности за 2020 год представлен прибылью в сумме 7968 тыс. руб. Из полученной прибыли организация уплатила налог на прибыль в сумме 153 тыс.руб..

Чистая прибыль ООО «Апас-Мол» за отчетный период (сальдо счета 99

«Прибыли и убытки») равна 7434 тыс. руб. В конце года чистая прибыль присоединяется к нераспределенной прибыли: Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Прибыли и убытки». Прибыль, которую выявил бухгалтер, проводя Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток). Решение о том, на что направить эти средства принимают на общем собрании. При этом они придерживаются условий, прописанных в учредительных документах и в учетной политике предприятия, а также требованиям законодательства.

Нераспределенный остаток прибыли по счету 84 в первую очередь направляется на выплату доходов учредителям, (участникам) организации по итогам утвержденной годовой бухгалтерской отчетности организации. Это фиксируется записью по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов», — учредителям — не членам данной организации и счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — учредителям — членам данной организации. Это основной канал использования нераспределенной прибыли по счету 84. При недостаточности созданного в организации резервного фонда часть нераспределенной прибыли может быть направлена на увеличение резервного фонда: дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», кредит счета 82 «Резервный капитал (резервный фонд)». Собрание учредителей может принимать решение об увеличении за счет нераспределенной прибыли уставного (складочного) капитала: дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», кредит счета 80 «Уставный (складочный) капитал».

В случае, если на счет 84 со счета 99 перечислена сумма непокрытого убытка организации, встает вопрос об источниках списания этого убытка. При доведении величины уставного капитала организации до размеров чистых

активов на эту цель может быть использовано имеющееся превышение уставного капитала над чистыми активами. В этом случае делается запись: дебет счета 80 «Уставный (складочный) капитал», кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Однако основным источником покрытия убытка является резервный капитал (он в основном для этого и создавался). При покрытии убытка за счет резервного капитала делается запись: дебет счета 82 «Резервный капитал», кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При недостаточности имеющихся источников непокрытый убыток остается на балансе организации.

Таким образом, по счету 84 отражаются расходы организации за счет нераспределенной прибыли. Дебетовое сальдо по счету 84 показывает сумму непокрытого убытка, подлежащую погашению в будущие отчетные периоды.

3.2 Особенности контроля финансовых результатов предприятия

Для осуществления оптимальной финансово-хозяйственной деятельности на предприятиях аграрной сферы экономики должна быть налажена эффективно функционирующая система внутреннего контроля, предоставляющая оперативную, точную, достоверную информацию, необходимую для успешного управления экономическим субъектом.

Информационную базу контроля финансовых результатов формируют внутренние документы организации и внешние документы высших органов законодательной и исполнительной власти, общественных саморегулируемых организаций, кредитных учреждений, международных организаций и др.

В систему субъектов внутреннего контроля финансовых результатов входят: руководитель организации, служба внутреннего контроля, руководители подразделений и работники организации. Для эффективного

разграничения полномочий между ними необходимо разработать положения о структурных подразделениях, должностные инструкции и другие организационно-распорядительные документы, регулирующие их деятельность.

К инструментам контроля могут быть отнесены следующие: нормативная проверка, при проведении которой осуществляется мониторинг нормативных документов, устанавливается, соответствуют ли положения учетной политики в части учета финансовых результатов требованиям законодательства, выявляются отклонения от норм законодательства; арифметический контроль, заключающийся в пересчете и проверке правильности расчетов и отражения итоговых данных в учете.

В ходе арифметического контроля финансовых результатов проверяют стоимостные и количественные показатели учета затрат на производство, продажи продукции, работ и услуг, формирования финансовых результатов; взаимный контроль предусматривает сопоставление двух или нескольких документов, разных по содержанию, но оформленных на одну и ту же или группу взаимосвязанных операций.

Так, при контроле финансовых результатов проверяют правильность учета отгруженной продукции. В этом случае взаимному контролю подвергают договоры на поставку продукции, документы на ее отгрузку, полноту регистрации счетов-фактур, а также правильность установления отпускных цен; встречная проверка осуществляется путем проверки документов, составляемых в нескольких экземплярах и находящихся в разных подразделениях организации или в других организациях.

При контроле финансовых результатов путем проведения встречной проверки может быть выявлена достоверность и реальность поступления на склад готовой продукции на основании накладных и приходных ордеров,

нарядов на выполненную работу. Кроме того, могут быть установлены случаи, связанные с не оприходованием денежных средств, полученных от других организаций в результате продажи готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг. В этом случае проверке подвергают товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, документы по оприходованию денежных средств; экономический анализ применяют при проверке финансово-хозяйственной деятельности, в ходе которой анализируют себестоимость и рентабельность производства, определяют финансовое состояние; выявляют убыточные производственные операции, устанавливают причины убыточности или низкой рентабельности; прослеживание предполагает проверку отдельных первичных документов, правильность их отражения в регистрах аналитического и синтетического учета.

В ходе его проведения определяют корреспонденцию счетов и устанавливают правильность отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете; наблюдение при контроле финансовых результатов осуществляется за точностью отражения выручки на бухгалтерских счетах, правильностью классификации доходов, отнесения различных групп затрат на себестоимость продукции (работ, услуг) и организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг); оценка законности и обоснованности хозяйственных операций проводится путем сопоставления данных, содержащихся в учетных регистрах с первичными документами, а также показателей отчетности с данными учетных регистров. При этом выявляются хищения, приписки и другие нарушения, скрываемые необоснованными записями на счетах бухгалтерского учета. Так, применяя этот инструмент при контроле финансовых результатов, могут быть выявлены бухгалтерские записи по счетам 20 «Основное производство» и 43 «Готовая

продукции», приводящие к увеличению балансовой прибыли и, как следствие, к фиктивным отчетам о выполнении плана прибыли.

Следующий элемент – объекты внутреннего контроля финансовых результатов. Они могут быть представлены результатами финансово-хозяйственной деятельности предприятий, способами управления решениями, процессами образования, распределения и использования финансовых ресурсов. Сведения, собираемые в процессе контроля, необходимо оформлять в виде рабочих документов, которые составляют на всех его этапах. Эти документы содержат информацию о планировании контрольной работы, характеризуют содержание, временные рамки, объемы и результаты выполняемых процедур. Рабочие документы могут содержать информацию о существенных положениях по выявляемым отклонениям, рискам, ошибкам, вопросам, позволяющие оценить соблюдение положений учетной политики и ее соответствие требованиям нормативных актов.

3.3 Совершенствование учета и контроля финансовых результатов

Сложившаяся методика учета финансовых результатов в обществах с ограниченной ответственностью не является совершенной. В процессе исследования были выявлены недостатки и в ООО «Апас-Мол». Новые подходы к вопросам хозяйствования, предполагающие использование новых принципов, способов, форм и методов управления организацией, предъявляют принципиально другие требования к формированию информации о прибыли, являющейся конечной целью всей системы бухгалтерского учета».

Создание посредством отчетности указанных условий обеспечит возникновение прямых и обратных связей между составителями отчетности и ее пользователями. Так, организации, стремящиеся к привлечению средств

широких слоев населения, с помощью отчетности получают возможность обеспечить их поступление, а организации и физические лица, вложившие средства, с помощью той же самой отчетности получают информацию об их использовании и суммах возможных доходов. Тем самым создаются предпосылки для решения крупной социально-политической проблемы.

Для совершенствования учета финансовых результатов деятельности предприятия необходимо внести следующие предложения в учетную политику и деятельность исследуемого объекта:

- ведение аналитического и синтетического учета финансовых результатов должно осуществляться грамотно;
- четкое, правильное оформление первичных документов и соблюдение их различных форм первичной документации;
- отражения в бухгалтерском учете прочих доходов и расходов должно осуществляться своевременно и в полном объеме;
- осуществление контроля за анализом в бухгалтерском учете прочих доходов и расходов;
- осуществление проверки за используемой классификации, как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учетов;
- проведение проверки раскрытия информации о прочих доходах и расходах;
- осуществление проверки за методологией ведения налогового учета доходов и расходов, а также выработки прибыли для целей налогообложения;
- анализ точной классификации доходов и расходов для целей налогообложения;
- контроль за правомерностью использования чистой прибыли и отражение ее в бухгалтерском учете;

- осуществление контроля за оформлением отчетности о финансовых результатах, формирование его показателей в части нераспределенной прибыли;

- анализ динамики и структуры финансового результата;

- автоматизация формирования финансового результата и правильное определение конечного финансового результата и финансового состояния организации.

К наиболее значимым предложениям по совершенствованию учета финансовых результатов в ООО «Апас-мол» Апастовского района РТ можно отнести следующее: Разработать аналитический план субсчетов второго, а иногда и третьего порядка для более детального учета расходов (доходов) организации в целях бухгалтерского и налогового учета. Данная детализация позволит учесть специфику сельскохозяйственного производства.

Сделать это можно как отдельно по направлениям сельскохозяйственного производства (растениеводство, животноводство), так и по отдельным группам культур (зерновые, масличные и т. д.), а также по отдельно взятым сельскохозяйственным культурам (озимая пшеница, сахарная свекла и т. д.).

Мы предлагаем, например, производить учет затрат на производство сахарной свеклы в бухгалтерском учете осуществляется на счете 20 «Основное производство», субсчете 1 «Растениеводство», аналитический счет «Сахарная свекла».

В то же время в налоговом учете следует с той же целью разработать и применять на практике систему аналитических субсчетов, как, например: – счет первого порядка Н20-1 «Себестоимость готовой продукции растениеводства»; – счет второго порядка Н20-11 «Прямые расходы производства»; – счет третьего порядка Н20-11-3 «Сахарная свекла».

Учет выручки от продажи в бухгалтерском учете, как известно, осуществляется на счете 90 «Продажи», субсчете 1 «Выручка». Детально можно представить информацию о выручке от продажи сахарной свеклы, разработав систему аналитических субсчетов, как в бухгалтерском учете, так и в налоговом учете. Например, в бухгалтерском учете открыть дополнительно аналитический субсчет 90-11 «Выручка от продажи продукции растениеводства», аналитический субсчет 90-11-1 «Продукция сахарной свеклы».

В налоговом учете следует разработать и применять на практике систему аналитических субсчетов для учета доходов от продажи продукции сахарной свеклы. Например, счет первого порядка Н90-1 «Доходы и расходы по обычным видам деятельности отрасли растениеводства»; счет второго порядка Н90-11 «Выручка от продажи продукции»; счет третьего порядка Н90-11-3 «Сахарная свекла».

Помимо этого, внедрять новые технологии. Это касается не только оборудования, но и системы управления персоналом. Необходимо регулярно повышать квалификацию сотрудников. Им не навредят курсы повышения квалификации. Ведь именно там специалисты обмениваются опытом, узнают новое, знакомятся с инновационным оборудованием.

Система управления предприятием должна систематизировать полученную информацию, также обобщать и анализировать. По результатам этого принимаются необходимые новые управленческие решения, которые опять поступают в структурные подразделения ООО «Апас-Мол».

Основная задача контроля – повышение эффективности, которое достигается путем обеспечения достоверности данных, возможностью оперативного доступа к ним. Функция контроля должна тесно соприкасаться с функциями планирования, учета и анализа. Контрольную информацию,

вырабатываемую внутренними контролерами – аудиторами, можно рассматривать как один из конечных продуктов процесса выработки и принятия управленческих решений. В процессе принятия решений о последующем использовании имущества, обеспечении экономического процветания деятельности хозяйствующего субъекта со стороны собственника необходим контроль за использованием

Внутренний контроль на предприятии представляет собой целый комплекс различных операций, способствующих обеспечению стабильности работы предприятия, позволяющих оценить результативность управления, поддержать устойчивый уровень, как развития, так и рентабельности.

Деятельность службы внутреннего контроля должна осуществляться в соответствии с планом внутреннего контроля, разработанным главным бухгалтером и утвержденным руководителем организации. Разработанный план проведения внутреннего контроля, тесты внутреннего контроля финансовых результатов будет способствовать недопущению ошибок ведения учета и определения величины финансовых показателей деятельности хозяйствующего субъекта (Приложения Е, Ж).

Таким образом, в целях совершенствования бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности ООО «Апас-Мол» нами были предложены следующие направления: рекомендовать переход на международные стандарты финансовой отчетности, себестоимость продукции. Создание в ООО «Апас-Мол» системы внутреннего контроля финансовых результатов деятельности организации будет способствовать более лучшему функционированию системы учета. Все перечисленные мероприятия, в конечном счете, позволят ООО «Апас-Мол» оптимизировать и совершенствовать учет в целях бухгалтерского учета финансовых результатов.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В современных условиях перехода к рыночным отношениям в нашей стране в деятельности предприятий финансовые результаты стали занимать одно из ведущих направлений, как в области учета, так и при анализе деятельности предприятия.

Любое предприятие заинтересовано в получении положительного результата от своей деятельности, поскольку благодаря величине этого показателя предприятие способно расширять свою мощь, материально заинтересовать персонал, работающий на данном предприятии, выплачивать дивиденды акционерам и т.д. Эти факторы обуславливают важность и актуальность темы дипломной работы.

ООО «Апас-Мол» расположено в юго-западной части Республики Татарстан и входит в Приволжскую природно-экономическую зону.

ООО «Апас-Мол» имеет свекловодческую специализацию. Предприятие в достаточной мере обеспечено основными фондами и энергетическими мощностями

Производство сельскохозяйственной продукции в изучаемом хозяйстве за 2016-2020 года является рентабельным, однако уровень рентабельности достаточно низкий по сравнению с республиканскими данными.

Показатель выручки от продаж в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличился на 327071 тыс. рублей или на 25,03% за счет увеличения объема продаж, производственная себестоимость реализованной продукции увеличилась на 323907 тыс. рублей или 25,98%. Валовая прибыль увеличилась на 5,25% или 3164 тыс. руб. в отчетном году. Проценты к получению уменьшились по сравнению с 2019 годом на 33,08%, в то же время проценты к уплате увеличились на 0,97%. Чистая прибыль ООО «Апас-Мол» в отчетном

2020 году сократилась на 2249 тыс.руб. или на 37,34% по сравнению с прошлым годом. Таким образом, наметилась отрицательная тенденция изменения величины чистой прибыли за счет увеличения себестоимости производимой продукции и процентов к уплате.

Финансовая устойчивость предприятия определяет долгосрочную (в отличие от ликвидности) стабильность; данный показатель характеризует финансовое положение с точки зрения достаточности и эффективности использования собственного капитала. Таким образом отметим, что коэффициенты финансовой устойчивости в ООО «Апас-Мол» свидетельствуют о неустойчивом финансовом положении в отчетном году

В ООО «Апас-Мол» бухгалтерский учет автоматизирован. Ведется в форме на базе автоматизированный учете с помощью бухгалтерский программы 1С Предприятие 8.3.

К наиболее значимым предложениям по совершенствованию учета финансовых результатов в ООО «Апас-мол» Апастовского района РТ можно отнести следующее: Разработать аналитический план субсчетов второго, а иногда и третьего порядка для более детального учета расходов (доходов) организации в целях бухгалтерского и налогового учета. Данная детализация позволит учесть специфику сельскохозяйственного производства.

Мы предлагаем, например, производить учет затрат на производство сахарной свеклы в бухгалтерском учете осуществляется на счете 20 «Основное производство», субсчете 1 «Растениеводство», аналитический счет «Сахарная свекла».

В то же время в налоговом учете следует с той же целью разработать и применять на практике систему аналитических субсчетов, как, например: – счет первого порядка Н20-1 «Себестоимость готовой продукции

растениеводства»; – счет второго порядка Н20-11 «Прямые расходы производства»; – счет третьего порядка Н20-11-3 «Сахарная свекла».

Эффективный контроль - это наличие организационной структуры, что объективно обусловлено созданием в аппарате управления службы внутреннего контроля. Поэтому ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ было предложено организовать внутренний контроль финансовых результатов деятельности предприятия. Для данных целей был сформирован план и разработаны тесты оценки системы внутреннего контроля финансовых результатов деятельности предприятия, который позволит дать объективную оценку фактически достигнутого результата с поставленными целями и задачами предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994г. №51-ФЗ [Федеральный закон: принят Гос.Думой 21.11.1994г.: по состоянию на 10.01. 2022г.]. (с послед. изм. и доп.).
2. Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 №146-ФЗ [Федеральный закон: принят Гос.Думой 16.07.1998г.: по состоянию на 10.01. 2022г.]. (с послед. изм. и доп.).
3. Федеральный закон от 06.12.2020г. «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ [Федеральный закон: принят Гос.Думой 22.11.2020г.: по состоянию 10.01. 2022г.]. (с послед. изм. и доп.).
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Утверждено Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998г.: по состоянию на 10.01.2022г.]. (с послед. изм. и доп.).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Утверждено Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999г.: по состоянию на 10.01. 2022г.]. (с послед. изм. и доп.).
6. Приказ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности» [Зарегистрировано в Минюсте РФ 02.08.2010 № 18023: по состоянию на 05.10.2021г.]. (с послед. изм. и доп.).
7. МСФО (IAS) 1 Представление финансовой отчетности (Presentation of financial statements) [Дата принятия: 1974г., дата последних изменений - с 1 января 2009 г.].
8. МСФО (IAS) 7 Отчет о движении денежных средств (Cash Flow Statements) [Дата принятия: октябрь 1977г., дата последних изменений - 6 сентября 2007г.].
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации ПБУ 9/99: утв. приказом Министерства финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 32 н в ред.

приказа Министерства финансов РФ от 27.11.2010 г. № 156 н // Законодательство для бухгалтера. – 2021. - № 3. – С. 52-55.

10. МСФО (IAS) 41 Сельское хозяйство [Дата принятия: декабрь 2000г.].

11. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н)

12. Приказ Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

13. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

14. Арсенова Е.В. Экономика предприятия: учебник для вузов / Е.В. Арсенова, Я.Д. Балыков, И.В. Еорнеева и др. / под ред. Н.А. Сафронова. – М.: Юрист, 2017. – 584 с. Бабаев Ю.А. и др. Бухгалтерский финансовый учет. — М.: РИОР, 2015.

15. Белов Н. Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве. - М.: Финансы и статистика, 2013.

16. Богомоллов А.М., Голощапов Н.А. Внутренний аудит. - М.: Экзамен, 2017.

17. Брызгалин А.В., Головкин А.Н. Учетная политика предприятия для целей налогообложения на 2020год // Налоги и финансовое право. – 2020. - №12.

18. Бурцев В.В. Система внутреннего контроля организации в современных условиях хозяйствования // Аудиторские ведомости. - 2008. - №8.

19. Бурцев В.В. Управленческий аудит. Контроль сбыта готовой продукции. //Аудиторские ведомости. – 2018 - № 2.

20. Варкулевич Т.В. Система внутрихозяйственного контроля как инструмент повышения эффективности деятельности компании / Т.В. Варкулевич, М.Е. Василенко // Проблемы современной экономики. – 2019. – № 2 (50). – С. 148-150.

21. Волков А.Г. Контроль и ревизия Учебное пособие. - М.: МЭСИ, 2016.

22. Воропаев Ю.Н. Оценка внутреннего контроля // Бухгалтерский учет. - 2014. - №8.

23. Газарян А.В. Аудиторская оценка и проверка системы внутреннего контроля. // Бухгалтерский учет. – 2017. - № 1.

24. Газарян А.В., Михайлова О.П. Система внутреннего контроля организации. // Бухгалтерский учет. – 2015. - № 9.

25. Закирова А.Р. Бухгалтерский учет и внутренний контроль дебиторской задолженности / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, И. М. Гимадиев // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 25-32.

26. Закирова А.Р. Классификация внутреннего контроля / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Р. Юсупова, Н. Н. Нигматуллина // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института экономики Казанского государственного аграрного университета, Казань, 25–26 мая 2021 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. – С. 32-37.

27. Закирова А.Р. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия / А. Р. Закирова, Г. С. Клычова, А. Ф.

Дятлова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2020. – Т. 15. – № 3(59). – С. 99-106. – DOI 10.12737/2073-0462-2020-99-106. Кирьянова З.В. Анализ финансовой отчетности: учебник для бакалавров / З.В. Кирьянова, Е.И. Седова. – М.: Юрайт, 2015. – 122 с.

28. Козлова Г.И. Оценка эффективности системы бухгалтерского учета на предприятии // Бухгалтерский учет. 2015. - № 2.

29. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях. – М.: Финансы и статистика, 2013.

30. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2015.

31. Кондраков Н.П. Как организовать документооборот // Бухгалтерский учет. – 2014. - №5.

32. Контроллинг как инструмент управления предприятием. Под ред. Данилочкиной Н.Г. - М.: Аудит, 2014.

33. Клычова Г.С., Мухамедзянов К.З. Бухгалтерский управленческий учет в сельскохозяйственных организациях // учебное пособие / Казань, Центр инновационных технологий. 2017.

34. Клычова Г.С., Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в сельскохозяйственных организациях // учебное пособие / Казань, Издательский Дом «ЛОГОС». 2018.

35. 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.

36. Маренков Н.Л. Контроль и ревизия. - М.: Экономико-финансовый институт. Феникс, 2015.

37. Петрова Ю.В. Система внутреннего контроля предприятия в условиях предпринимательских рисков // Аудиторские ведомости. - 2019. - №1.
38. Пятницкая К. Цели и задачи внутреннего контроля. Институт внутренних аудиторов // Аудит и финансовый анализ. – 2020. - №4.
39. Рогуленко Т.М. Бухгалтерский учет: учебник/ Т.М. Рогуленко – 2-е изд. перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2018.
40. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА-М, 2017. - 512 с.
41. Сапожникова, Н.В. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Н.В. Сапожникова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: КноРус. 2016.
42. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит. М.: Финстатинформ, 2015.
43. Терехов А.А. Терехов М.А. Контроль и аудит. - М.: Финансы и статистика, 2015.
44. Чернов В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес: учеб. пособие для вузов / В.А Чернов. / под ред. проф. М.И. Баканова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 686 с.
45. Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / И.Н. Чуев, Л.Н. Чечевицына. – изд. 4-е, перераб. и доп. – М. : Дашков и Ко, 2018. – 352 с.
46. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие для студентов вузов / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 255 с.
47. Ширококов В.Г. Бухгалтерский финансовый учет. – Москва: Издательство «КНОРУС», 2015.
48. Экономическая теория: учеб. Пособие / под ред. А. И. Добрынина, Л. С. Тарасевича, 7-е изд. – СПб.: Питер, 2019. – 612 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Настоящим я, Рахрутдинова Аиша Фердинандовна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета

зачетная книжка № 7318148K

направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

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

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

Бухгалтерский учет, контроль и анализ финансовых результатов
на примере ООО «Анас-Май» Анастовского района РТ

выполненная по материалам ООО «Анас-Май» Анастовского района РТ

на 70 страницах и приложений на 10 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 48 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

2022 г

Аиша
(подпись)

Рахрутдинова А.Ф.
(Ф.И.О.)

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

Отзыв

на выпускную квалификационную работу

обучающегося **Фахрутдиновой Алисы Фердинандовны**
на тему: Бухгалтерский учёт, контроль и анализ финансовых результатов на
примере общества с ограниченной ответственностью «Апас-Мол»
Апастовского района Республики Татарстан

В современных условиях в деятельности предприятия финансовые результаты стали занимать одно из ведущих направлений, как в области учета, так и при анализе и контроле деятельности предприятия. Финансовый результат деятельности предприятия служит своего рода показателем значимости данного предприятия. Организация грамотного учета и контроля финансовых результатов, проведение анализа и принятие обоснованных выводов является актуальной задачей в деятельности любого предприятия. Решению данной проблемы и посвящена выпускная квалификационная работа Фахрутдиновой А.Ф.

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 Фахрутдинова А.Ф. 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 Фахрутдинова А.Ф. 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 степень разработанности, практическая значимость и изложены результаты апробации исследования. В первой главе работы изучены теоретические основы учета и анализа финансовых результатов предприятия, порядок формирования и использования прибыли в соответствии с нормами и правилами действующего законодательства. Во второй главе приводится анализ природно-экономических условий деятельности организации, анализ ее финансового состояния на основании данных бухгалтерского учета, оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. В третьей главе выпускной квалификационной работы изучена современное состояние

ведение учетного процесса и контроля на предприятии и предложены пути их совершенствования в ООО «Апач-Мол» Апастовского района РТ.

Основным результатом работы является предложенная система аналитического учета финансовых результатов предприятия, а также разработанные тесты внутреннего контроля оценки финансовых результатов на примере действующей сельскохозяйственной организации. Появление возможности применения данных методик сельскохозяйственными организациями в своей дальнейшей деятельности обуславливает практическую значимость полученных результатов и, непосредственно, самой выпускной квалификационной работы.

Основными достоинствами работы являются обоснованные рекомендации автора по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов организации, самостоятельно разработанные план контроля и тесты внутреннего контроля финансовых результатов.

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 Фахрутдиновой А.Ф. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области развития методического обеспечения учета и контроля финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях.

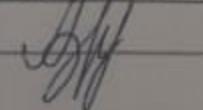
Можно утверждать, что поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены. Все компетенции, предусмотренные стандартом, освоены в полном объеме. Основные положения выпускной квалификационной работы были изложены и получили одобрение на научных и научно-практических конференциях разного уровня.

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

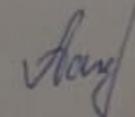
Работа не содержит существенных недостатков и замечаний, полностью отвечает требованиям, предъявляемым к выпускным квалификационным работам, к защите допускается, рекомендованная оценка «отлично»

Фамилия, имя, отчество руководителя: Закирова Алсу Рафкатовна

Место работы и занимаемая должность: ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита

Подпись 

27.01.2022 г.

С отуловом ознакомлена и согласна


27.01.2022 г.

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Фахрутдиновой Алисы Фердинандовны

Направление подготовки 38.03.01

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР: «Бухгалтерский учёт, контроль и анализ финансовых результатов на примере общества с ограниченной ответственностью «Апас-Мол» Апастовского района Республики Татарстан»

Объем ВКР: содержит 71 страниц машинописного текста; включает: таблиц 11 шт., рисунков и графиков 1 шт., список использованных источников состоит из 48 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР. Тему ВКР считаем актуальной, содержание работы соответствует теме. Изученные в ВКР вопросы полностью раскрывают тему исследования.
2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований. Цель исследования достигнута, задачи решены в полном объеме.
3. Качество оформления ВКР соответствует требованиям.
4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Новизна ВКР заключается в обосновании автором рекомендаций по совершенствованию учета и контроля финансовых результатов 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 «Апас-Мол» Апастовского района Республики Татарстан с целью совершенствования бухгалтерского учета и контроля.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способность использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	5
способность анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	5
способность использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности (ОК-3)	4
способность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	5
способность работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5)	5
способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)	4
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, бухгалтер-	5

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

* Уровни оценки компетенции:

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

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

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

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

6. Замечания по ВКР

1. Работа выиграла бы, если бы автор в теоретической части работы рассмотрел зарубежный опыт бухгалтерского учета и контроля финансовых результатов организации

2. Работа выиграла бы, если бы автор рассмотрел особенности организации налогового учета финансовых результатов.

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

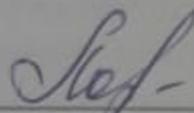
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Рецензент:

К.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание

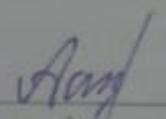

подпись

/ Логинова Ирина Михайловна/

Ф.И.О

« 27 » 01 2022 г.

С рецензией ознакомлен*


подпись

/ Фахретдинова А.Ф. /
Ф.И.О

« 27 » 01 2022 г.

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