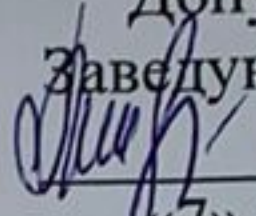


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«7» февраля 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Контрольно-аналитическое обеспечение управления эффективностью производства сельскохозяйственной продукции в условиях цифровой экономики (на материалах ООО «Авангард» Буинского района РТ)

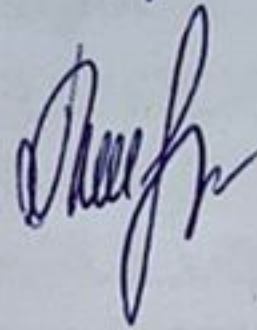
Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Направленность Контроль и финансовый консалтинг

Выпускник (магистрант)



Г.Ф. Саттарова

Научный руководитель
д.э.н., профессор



Г.С. Клычова

Рецензент
к.э.н., доцент



Г.Р. Валиева

Казань 2022

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
Клычова Г.С.
«18» ноября 2019 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу
Саттаровой Гулии Фанисовны

1. **Тема работы:** Контрольно-аналитическое обеспечение управления эффективностью производства сельскохозяйственной продукции в условиях цифровой экономики (на материалах ООО «Авангард» Буинского района РТ)
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «7» февраля 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
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** Функционирование контроля и анализа и его необходимость в системе управления растениеводством, экономическое содержание эффективности производства как объекта контроля, анализа и управления, цифровизация как средство повышения эффективности производства продукции на предприятии, оценка функционирования аналитической системы в растениеводстве в условиях цифровизации на примере ООО «Авангард», внутренний контроль растениеводства и его методика с целью принятия эффективных управленческих решений в условиях цифровизации, совершенствование факторного анализа в системе управления эффективностью растениеводства, оптимизация растениеводства и управленческие аспекты повышения его эффективности в сельскохозяйственных организациях, оценка эффективности ведения растениеводства для принятия управленческих решений

5. Перечень графических материалов: 26

6. Дата выдачи задания

«18» ноября 2019 г.

Руководитель



Г.С. Клычова

Задание принял к исполнению



Г.Ф. Саттарова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

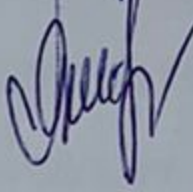
Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	18.11.2019	выполнено
1 Теоретические основы контроля и анализа в системе управления эффективностью растениеводства в условиях цифровизации	19.10.2020	выполнено
1.1 Функционирование контроля и анализа и его необходимость в системе управления растениеводством		
1.2 Экономическое содержание эффективности производства как объекта контроля, анализа и управления		
1.3 Цифровизация как средство повышения эффективности производства продукции на предприятии		
2 Формирование внутреннего контроля и аналитической системы в растениеводстве в условиях цифровой экономики на примере ООО «Авангард»	5.03.2021	выполнено
2.1 Деятельность ООО «Авангард» в условиях цифровизации		
2.2 Оценка функционирования аналитической системы в растениеводстве в условиях цифровизации на примере ООО «Авангард»		
2.3 Внутренний контроль растениеводства и его методика с целью принятия эффективных управленческих решений в условиях цифровизации		
3 Совершенствование комплексного анализа эффективности растениеводства	11.12.2021	выполнено
3.1 Совершенствование факторного анализа в системе управления эффективностью растениеводства		
3.2 Оптимизация растениеводства и управленческие аспекты повышения его эффективности в сельскохозяйственных организациях		

3.3 Оценка эффективности ведения растениеводства для принятия управленческих решений		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	24.01.2022	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	24.01.2022	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	24.01.2022	выполнено

Обучающийся

 Г.Ф. Саттарова

Руководитель

 Г.С. Клычова

Аннотация

к выпускной квалификационной работе магистра

Тема: Контрольно-аналитическое обеспечение управления эффективностью производства сельскохозяйственной продукции в условиях цифровой экономики (на материалах ООО «Авангард» Буинского района РТ)

Объём дипломной работы 74 страницы, на которых размещены 4 рисунка и 10 таблиц. При написании диплома использовалось 43 источника.

Ключевые слова: эффективность производства, цифровая экономика, сельское хозяйство.

Предметом исследования является совокупность теоретических, методических и практических вопросов организации контрольно-аналитической работы в растениеводстве как элемента современной системы управления.

Объектом исследования являются сельскохозяйственное предприятие ООО «Авангард» Буинского района Республики Татарстан.

В дипломную работу входит введение, три главы, вывод и заключение по написанной работе.

Во введении раскрывается актуальность исследования по выбранному направлению, ставится проблема, цель и задачи исследования, определяются объект, предмет научных поисков, указывается методологическая база исследования, его теоретическая, практическая значимости.

В первой главе изучается экономическая сущность контроля и анализа в системе управления эффективностью растениеводства, а также исследуются теоретические основы цифровизации управления для целей повышения эффективности производства продукции.

Во второй главе дается оценка деятельности объекта исследования (предприятия ООО «Авангард» Буинского района Республики Татарстан), а также функционирования его аналитической системы и внутреннего контроля.

В третьей главе осуществляется оценочно-аналитическая работа, в ходе которой получено автором понимание состояния эффективности производства растениеводческой продукции в исследуемом предприятии.

Заключение посвящено обобщению основных результатов исследования и предложению рекомендации по повышению эффективности производства растениеводческой продукции.

Annotation

Master graduation qualification work

Topic: Control and analytical support for managing the efficiency of agricultural production in a digital economy (on the materials of Avangard LLC, Buinsky district of the Republic of Tatarstan)

The volume of the thesis is 74 pages, which contain 4 figures and 10 tables. When writing the thesis, 43 sources were used.

Key words: production efficiency, digital economy, agriculture.

The subject of the study is a set of theoretical, methodological and practical issues of organizing control and analytical work in crop production as an element of a modern management system.

The object of the study is the agricultural enterprise LLC "Avangard" placed in the Buinsky district of the Republic of Tatarstan.

The work includes an introduction, three chapters, a conclusion and a conclusion.

The introduction reveals the relevance of the study in the chosen direction, poses the problem, purpose and objectives of the study, defines the object, the subject of scientific research, indicates the methodological basis of the study, its theoretical and practical significance.

The first chapter studies the economic essence of control and analysis in the crop production efficiency management system, and also explores the theoretical foundations of management digitalization in order to increase the efficiency of production.

The second chapter assesses the activities of the object of study (the enterprise LLC "Avangard" of the Buinsky district of the Republic of Tatarstan), as well as the functioning of its analytical system and internal control.

In the third chapter, evaluation and analytical work is carried out, during which the author obtained an understanding of the state of efficiency of crop production in the enterprise under study.

The conclusion is devoted to the generalization of the main results of the study and the proposal of recommendations for improving the efficiency of crop production.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Растениеводство является приоритетным направлением российской экономики, т.к. именно оно по большей части обеспечивает население продовольствием. Его продукция также является сырьем для химической, текстильной, фармакологической, строительной, мебельной и другой промышленности. Однако данный вид сельского хозяйства является восприимчивой многим внешним и внутренним факторам, таким как изменение климата, ухудшение состояния земли, снижение финансирования (в результате чего сокращается применение удобрений, обработка посевов и пр.), ухудшение макроэкономической ситуации (например, снижение степени влияния государства на внешнеторговые операции может привести к формированию сильной конкуренции на рынке со стороны иностранных производителей). Все эти факторы существенно усложняют процесс управления сельскохозяйственной организацией.

Зависимость растениеводческой отрасли от многих факторов, а также стремительное развитие и смена технологий, усложнение бизнес-проектов ведут к необходимости создания новых подходов, влияющих на улучшение управления эффективностью производства. Одним из таких подходов является обеспечение управленческого персонала контрольно-аналитической информацией. С этих позиций исследование проблем контрольно-аналитического обеспечения управления эффективностью производства в растениеводстве приобретает важное теоретическое и практическое значение, что и определило выбор темы работы.

Степень разработанности проблемы. Проблемы развития теории, методологии контроля и анализа в системе управления производством освещены в трудах известных отечественных ученых экономистов: А.Ф. Аксененко, К.М. Гарифуллина, Р.А. Алборова, О.И. Боткина, А.К. Осипова, Н.Г. Белова, А.Я. Бажова, В.И. Некрасова, О.В. Голосова, В.А. Добрынина, А.П. Зинченко, В.Б.

Ивашкевича, А.Д. Ларионова, Я.В. Соколова, Н.Н. Хорохордина, А.Д. Шеремета, Н.А. Кокорева, В.Г. Широбокова, и др.

Общие вопросы анализа и управленческого контроля освещены в работах видных зарубежных ученых: П. Арнольда, Р. Энтони, К. Дури, Д. Коллдуэла, Нидлза, И.Т. Хорнгрена, Ф. Шмаунца и др.

Однако, несмотря на существенный вклад ученых в решение данной сложной проблемы, многие исследования в области управления повышения эффективности не адаптированы к особенностям растениеводства, а именно:

- не разработана методика организации контроля и ведения анализа в растениеводстве;
- не развита методика оперативной оценки эффективности производства растениеводческой продукции и степень его влияния на результаты деятельности организации;
- отсутствует эффективная методика контроля и анализа отклонений от заданных параметров;
- не изучено влияние цифровизации экономики на эффективность производства растениеводческой продукции.

Недостаточное проведение теоретических исследований и разработка практических рекомендаций по формированию контрольно-аналитического обеспечения в процессе производства растениеводческой продукции обусловила цель, задачи и структуру работы.

Цель и задачи исследования. Цель работы - на основе изучения существующей отечественной и международной теории и практики в области контроля и анализа разработать методические положения и практические рекомендации по развитию контрольно-аналитического обеспечения в растениеводстве в соответствии с современными требованиями к информации, необходимой для принятия управленческих решений. Для реализации такой целевой

направленности исследования возникла необходимость в постановке и решении следующих задач:

- определение направлений развития и разработка методики внутрихозяйственного контроля эффективности растениеводства в сельскохозяйственных организациях;
- обоснование экономического содержания и показателей контроля, анализа и оценки эффективности растениеводства в системе управления сельскохозяйственных организаций;
- разработка комплексной методологии стратегического анализа для принятия управленческих решений и оптимизации растениеводства в сельском хозяйстве;
- обоснование организационно-экономических, технологических и контрольно-оценочных механизмов размещения земельных угодий, мобилизации резервов и повышения эффективности управления растениеводством в сельскохозяйственных организациях;
- исследование состояния эффективности растениеводства как объекта контроля и анализа в управлении сельскохозяйственным производством.

Предметом исследования является совокупность теоретических и практических вопросов организации контрольно-аналитической работы как элемента обеспечения управления эффективностью производства сельскохозяйственной продукции в условиях цифровой экономики.

Объектом исследования являются сельскохозяйственное предприятие ООО «Авангард» Буинского района Республики Татарстан.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ РАСТЕНИЕВОДСТВА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

1.1 Функционирование контроля и анализа и его необходимость в системе управления предприятием в растениеводстве

Растениеводство - один из основных видов сельского хозяйства, направленный на выращивание культурных растений для обеспечения населения продуктами питания, животноводство — кормами, многих отраслей промышленности (комбикормовую, пищевую, текстильную, фармацевтическую и др.) — сырьём растительного происхождения. Растениеводство включает: овощеводство, полеводство, плодоводство, луговоеводство, виноградарство, цветоводство, лесоводство.

Основными задачами растениеводства являются: работы по исследованию устойчивости растений к засухе, низким и высоким температурам, засолению почвы; разработка и совершенствование технологии возделывания сортов интенсивного типа (способных наиболее продуктивно использовать плодородие почвы, отзывчивых на высокие дозы удобрений и орошение, устойчивых к полеганию, вредителям и болезням, приспособленных к механизированному возделыванию, обладающих высоким качеством продукции); создание наиболее эффективных форм удобрений; мелиорация земель; разработка и внедрение интегрированных систем защиты растений от болезней и вредителей; совершенствование методов программирования высоких урожаев; дальнейшее изучение физиолого-биохимических и генетических основ иммунитета; разработка высоко-механизированных способов возделывания с/х культур.

На деятельность растениеводческих предприятий оказывает влияние множество факторов. Во – первых, растениеводческие предприятия находятся в прямой зависимости от природно - климатического фактора, что предопределяет не только вид деятельности предприятия, но и его результат деятельности, от чего

зависит уровень воспроизводства агрофирмы, ее социально – экономическое развитие.

Во – вторых, значительным фактором, оказывающим влияние на деятельность растениеводческих предприятий, выступают социально – экономические факторы, связанные с наличием потока финансирования, инфраструктурным оснащением, эластичностью спроса и модернизацией производства.

Растениеводческие предприятия, как и все сельскохозяйственные предприятия, подвержены рискам различной степени, в отличие от предприятий иных сфер, в связи, с чем их функционирование требует особого внимания со стороны собственников и государства. В качестве примеров можно привести следующие проблемы:

- сельскохозяйственным организациям предоставлена полная финансовая самостоятельность;
- низкий уровень таможенной защиты государством отечественных сельскохозяйственных производителей в результате снижения его влияния на внешнеторговые операции привел к созданию конкуренции со стороны импортных производителей;
- из-за недостатка финансирования уменьшение объемов работ по орошению и осушению земель, обработке посевов средствами защиты растений, сокращение применения удобрений и т.п. способствуют резкому сокращению объемов производства растениеводческой продукции.

Предотвращение появления потенциальных рисков и своевременное решение возникающих проблем, результатом чего является обеспечение эффективного функционирования организаций, требуют экономически грамотного управления деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать.

В современной экономике менеджмент стал важнейшим ее звеном. На него приходится решение многоплановых задач предприятия и формирование

целенаправленной координации действий участников процесса совместной трудовой деятельности.

Менеджмент в широком смысле – это управление коммерческими организациями путем воздействия субъектов менеджмента на свой объект для достижения целей.

Необходимость управления организацией обуславливается следующими потребностями:

- принимать наилучшие целесообразные решения;
- планировать работы организации;
- сформировать персонал и координировать его действия;
- вести анализ результатов и применять его для совершенствования деятельности;
- осуществлять учет и контроль выполненной работы.

Среди мероприятий интенсификации, направленных на повышение эффективности производства продукции сельского хозяйства, можно отметить следующие:

- обеспечение оперативного анализа эффективности деятельности организации;
- обеспечение рационального использования всех видов ресурсов (материальных трудовых, финансовых) в сельскохозяйственном производстве;
- систематическое улучшение плодородия возделываемых земель;
- повышение качества автоматизации производства путем обновления техники и технологий производства (комбайнов, бульдозеров, тракторов и других машин и оборудования) на более качественные и современные их аналоги;
- использования сортов культур, дающих наибольшую урожайность и качественную продукцию;

- формирование рационального и качественного аппарата управления на предприятии путем повышения качества менеджмента, в том числе внутреннего анализа и контроля.

В современной экономике повышается значимость контроля и анализа в системе управления предприятием, поскольку контрольно-аналитическая информация обеспечивает управленческий персонал оперативными данными и позволяет принять эффективные решения в области управления предприятием.

Многие экономисты особо выделяют внутренний контроль и анализирование деятельности как самостоятельные функции управления сельскохозяйственным предприятием [5].

Проведённый нами анализ исследований ученых-экономистов позволяет получить представление о сформированных точках зрения о месте контроля и анализа в управленческом процессе. Вместе с тем значение контроля и экономического анализа в системе управления в рыночных условиях изучено недостаточно, особенно их место в управлении растениеводством. Поэтому отдельно рассмотрим сущность и содержание данных функций управления.

Н.Г. Белов утверждает, что контроль является «проверкой исполнения тех или иных решений с целью установления их законности, правильности и экономической целесообразности. Однако при всей важности проверки соблюдения законов и подзаконных актов нецелесообразно будет сводить только к этому сущность контроля. В условиях рынка от контроля требуется более глубокое проникновение во все другие функции управления и разработки проектных решений регулирования производства» [19].

З.П. Румянцева, А.Г. Поршневу, Р.И. Криницкий, Н.А. Саломатин считают, что «контроль осуществляется на всем протяжении управленческой деятельности. А.И. Наумов, Ю.А. Краснопопаса уточняют, что действие контроля ограничено завершающей стадией управленческой деятельности. С таким подходом можно согласиться, если рассматривать контроль как деятельность по

выполнению принятых решений, а не в качестве целенаправленного и относительно обособленного вида управленческой деятельности» [31].

Широкое определение контроля как одной из функций управления дал И.А. Белобжецкий, который считает, что «контроль представляет собой систему наблюдения и проверки процесса функционирования и фактического состояния управляемого объекта с целью оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений и результатов их выполнения, выявления отклонений от требований этих решений, устранения неблагоприятных явлений и сигнализации о них при необходимости компетентным органам».

В целом система внутреннего контроля представляет собой «процесс, организованный и осуществляемый представителями собственника, руководством, а также другими сотрудниками, для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей с точки зрения надежности финансовой (бухгалтерской) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций, а также соответствия деятельности действующим нормативным правовым актам».

Задачей контроля является корректная оценка реальной ситуации и тем самым создание предпосылок для внесения необходимых корректив в намеченные показатели развития, как отдельных подразделений, так и всей компании. Поэтому контроль выступает одним из основных инструментов достижения поставленных целей и принятия решений, обеспечивающих должное функционирование предприятия.

Под анализом понимают метод исследования, состоящий в разложении явления, предмета или отношения на составные части и определении отдельных его сторон, свойств, связей. Это позволяет выяснить сущность изучаемого процесса, его зависимость от различных факторов.

Важнейшими принципами анализа являются:

1. Комплексность, т.е. анализ исследует все бизнес-процессы экономического субъекта и их объекты, а также устанавливает их зависимости между собой.

2. Оперативность. Оперативность означает, что анализ подразумевает собой быстрое и четкое проведение анализа, принимать управленческие решения и их реализация.

3. Научность, т.е. в ходе анализа должны быть приняты в учет все существующие законы экономики.

4. Системность. Системность подразумевает, что изучаемый объект рассматривается как комплекс систем, состоящий из взаимозависимых между собой элементов.

5. Действенность, т.е. анализ должен обеспечивать управленческий персонал необходимой информацией, влияющей на ход производства и его результаты, своевременно выявляя просчеты, недостатки деятельности предприятия. На основе результатов анализа разрабатываются конкретные мероприятия для корректировки и совершенствования действий, направленных на достижение цели компании, главным образом, чем выступает получение максимальной прибыли.

6. Эффективность, т.е. понесенные затраты на проведение анализа должны давать многократную экономическую выгоду.

7. Объективность, точность, конкретность. Анализ должен проводиться на основании достоверной информации, отражающей объективную действительность, а выводы его должны быть обоснованы точными математическими и логическими расчетами. Из этого требования вытекает необходимость постоянного совершенствования организации внутреннего и внешнего контроля, учета, а также методики анализа с целью повышения достоверности и полезности его результатов.

8. Анализ должен проводиться непрерывно и систематически, что приводит к необходимости формирования аналитической службы, проводящей анализ непрерывно.

Данные принципы используются в ходе проведения анализа хозяйственной деятельности организации на любом уровне.

На основе результатов анализа разрабатываются и принимаются управленческие решения. Поэтому экономический анализ предшествует решениям и действиям, обосновывает их и является научной основой управления производством, обеспечивает его эффективность и объективность. Таким образом, можем сказать, что экономический анализ является функцией управления, обеспечивающей научность принятия решений.

1.2 Экономическое содержание эффективности производства как объекта контроля, анализа и управления

В современной экономике повышается значимость контроля и анализа в системе управления предприятием, поскольку контрольно-аналитическая информация обеспечивает управленческий персонал оперативными данными и позволяет принять эффективные решения в области управления предприятием.

Качество хозяйствования предприятия, определяемое полученными финансовыми результатами в ходе его деятельности, определяется достигнутой экономической эффективностью производства.

Эффективность отражает результативность деятельности предприятия в процессе производства. Она является сложной и комплексной экономической категорией.

Повышение эффективности выражается в достижении показателей финансовой деятельности, позволяющих достигать установленных целей и задач. Помимо этого, эффективность производства должна отражать характер производства агрофирмы и отдачу каждой единицы ресурса в процессе производства продукции, ее обмен и конечное потребление. Таким образом, эффективность показывает взаимосвязи экономических показателей в ходе производства продукции, качество чего можно оценить посредством проведения комплексного анализа.

Согласно Рекомендациям Минфина РФ N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности" принято выделять 3 вида внутреннего контроля:

- предварительный контроль;
- текущий контроль;
- последующий контроль.

Начальный этап контрольных мероприятий – планирование – предполагает разработку общего плана проверки, в котором указывают ожидаемый объем, график, сроки проведения внутреннего контроля. Кроме того, в процессе планирования разрабатывают программу, которая определяет контрольные процедуры необходимые для достижения поставленных целей.

При планировании контрольных мероприятий учитывают следующие частные принципы:

- комплексности – обеспечивающий согласованность и взаимоувязанность этапов планирования от предварительной оценки масштабов предполагаемых контрольных мероприятий до оформления результатов внутреннего контроля;
- непрерывности – предусматривающий постановку сопряженных заданий группе контролеров и координацию этапов планирования в зависимости от сроков по смежным хозяйствующим субъектам;
- оптимальности – при планировании должна быть обеспечена возможность выбора наиболее предпочтительной программы контроля на основе критериев, которые определяют нормативные акты;
- действенности – разрабатывая плановые задания необходимо точно указать сроки и исполнителей контрольных мероприятий, чтобы своевременно контролировать эффективность проверки;

- конкретности – в программе направления и методы проверки должны быть конкретизированы для точного определения сроков и исполнителей. Например, раздел программы внутреннего контроля финансовых результатов может содержать следующие направления - оценка учетной политики в части положений, которые определяют процесс формирования финансовых результатов организации; контроль правильности соблюдения принципов и организации учета финансовых результатов; контроль своевременного и полного отражения финансовых результатов; проверка документов и регистров учета финансовых результатов; сверка тождественности данных содержащихся в регистрах учета и в главной книге; контроль правильности налогообложения и учета распределения прибыли;

- реальности – контрольные мероприятия, выделяемые в плане, должны определяться с учетом возможности привлечения к проверке трудовых и материальных ресурсов;

- гибкости – предусматривает возможность совершенствования, дополнения и уточнения плана, составленного в начале проверки. Все вносимые в план изменения должны быть обоснованы и обусловлены конкретными фактами.

В процессе планирования внутреннего контроля выделяют несколько этапов.

Объекты проверки контролёр выбирает на основании результатов анализа доходов, расходов и прибыли. Применяя аналитические процедуры на этапе планирования, он определяет нетипичные для деятельности организации ситуации, влияющие на формирование отчетности. В процессе анализа контролер получает информацию об основных источниках и направлениях получения доходов и расхода средств, источниках формирования прибыли, факторах, повлиявших на величину и динамику финансовых результатов.

При планировании внутреннего контроля финансовых результатов определяются способы проведения проверки по каждому направлению контроля. Доходы и расходы, возникшие в результате нетипичных или рискованных

операций, проверяют сплошным способом. Кроме того, сплошной проверке подвергают те доходы и расходы, по которым количество элементов контролируемой совокупности недостаточно для использования выборки. Ввиду большого объема операций, связанных с формированием финансовых результатов, следует использовать комбинированный метод проведения контрольных мероприятий, который сочетает в себе как сплошной, так и выборочный способ проверки.

Сплошная проверка позволяет выявить наиболее рискованные сферы деятельности, например, операции с поставщиками, при взаимодействии с которыми ранее возникали факты нарушения договорных обязательств, несвоевременное предоставление первичных документов и др.

По результатам всестороннего анализа объекта проверки, контролер разрабатывает программу внутреннего контроля (Приложение А).

Предложенная форма программы внутреннего контроля финансовых результатов определяет направления и интенсивность контрольных мероприятий, способствует их эффективному и своевременному проведению.

На начальном этапе внутреннего контроля исследуются финансовые результаты от обычных видов деятельности по следующим направлениям:

- инспектируется документальное оформление операций, а также состав и структура выручки от продажи;
- осуществляется арифметическая проверка формирования выручки от продажи;
- проверяется организация налогового учета доходов.

Обязательному контролю подлежат документы, которые подтверждают поступление выручки от продажи, в частности товарнотранспортные накладные, счета-фактуры и др. При этом проверяют полноту и правильность оформления документов, заполнение всех необходимых реквизитов (формальная проверка); законность операций и логическую увязку отдельных показателей (проверка по существу).

Результаты проверки первичного учета целесообразно оформлять рабочим документом внутреннего контроля. В этом документе контролер на основании данных первичного учета отражает выявленные отклонения в оформлении первичных документов. В частности указываются наименование и номер проверяемого документа; содержание операции, которая фиксируется в документе; корреспонденция счетов и сумма по данным учета и контроля; контрольные процедуры, применяемые в ходе проверки; замечания, которые следует устранить в ходе выполнения решений по результатам проверки.

Для определения достоверности показателей финансового результата от продажи необходимо проверить правильность учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции. Проверку правильности формирования себестоимости осуществляют на основе данных, содержащихся в регистрах аналитического и синтетического учета материальных, трудовых и денежных ресурсов, а также данных Главной книги по учету затрат.

Как правило, в агрофирмах наибольшую часть в себестоимости занимают материальные расходы. Поэтому особое внимание при проведении контрольных действий должно быть уделено именно им

В ходе проверки материальных расходов (семян, нефтепродуктов, удобрений, электроэнергии, запасных частей и т.д.) основными задачами являются подтверждение:

- проведенных в учете сумм материально-производственных запасов актами, товарными накладными и другими документами;
- понесенных материальных расходов (в особенности семян, удобрений, химических и биологических добавок) в пределах установленных технологических норм как самой организацией, так и государством (ГОСТом). В этом случае фактически понесенные материальные затраты в количественном выражении сверяются с нормативами, что очень важно. Поскольку несоблюдение

установленных норм расхода на удобрения, химические и биологические добавки не только испортит качество продукции, но приведет к завышению себестоимости.

В ходе последующего контроля происходит исследование движения денежных средств, получаемых от покупателей за реализацию продукции.

Подтверждая достоверность оформления и отражения в учете затрат, субъект внутреннего контроля выясняет законность отнесения каждого вида затрат на себестоимость продукции, правильность разграничения затрат по отчетным периодам и объектам учета, соответствие выполненных корреспонденций счетов бухгалтерского учета установленным нормативными документами.

Финализацией последующего контроля финансовых результатов в ООО «Авангард» выступает внешний контроль, субъектом чего является аудиторская организация, привлекаемая руководителями агрофирмы для подтверждения финансовой отчетности, в ходе которого дается оценка качества функционирующей в компании контрольной системы, проводится анализ соответствия всех проведенных в учете операций нормативно-правовым актам РФ.

По результатам проверки следует сделать обоснованные выводы и внести предложения по устранению выявленных ошибок в учете затрат на производство растениеводческой продукции. Кроме того, управленческому персоналу следует принимать во внимание предложения субъектов внутреннего контроля по использованию выявленных резервов для целей повышения эффективности растениеводства.

1.3 Цифровизация как средство повышения эффективности производства продукции на предприятии

В условиях усиливающейся конкурентной борьбы на рынке сельскохозяйственной продукции и быстро изменяющихся предпочтений потребителей решение существующих проблем в отраслях АПК становится возможным на основе перехода к цифровому сельскому хозяйству (точному земледелию,

активному использованию цифровых технологий для повышения производительности труда и пр.). Политическая ситуация последних лет как никогда доказала, что АПК – это один из важнейших секторов национальной экономики, обеспечивающий продовольственную, отчасти экономическую безопасность и независимость страны. Однако существует и целый комплекс нерешенных проблем у данного сектора: прежде всего, это низкие темпы модернизации отрасли и обновления основных производственных фондов, недостаточный уровень развития сырьевой базы, финансовая неустойчивость, неудовлетворительный уровень развития рыночной инфраструктуры и т.п. Все перечисленные проблемы могут быть решены путем внедрения цифровых информационно – коммуникационных технологий, т.е. цифровизацией экономики.

В сегодняшние дни для решения существующих проблем в АПК государством и самими сельскохозяйственными предприятиями разрабатываются новые принципы и модели ведения бизнеса, вводятся госпрограммы направленные на поддержку сельского хозяйства, такие как - «Развитие экспорта продукции АПК», «Создание системы поддержки фермеров и сельскохозяйственной кооперации», «Цифровизация сельского хозяйства». Последняя программа введена в соответствии с существующей глобальной тенденцией цифровизации экономики в целом, т.к. в сегодняшние дни наблюдается активное внедрение новых цифровых технологий, инновационных бизнес-моделей во все сферы хозяйственной жизни общества, в результате чего формируется цифровая экономика, которая уже меняет саму суть существующей экономики. Несмотря на некоторые схожести с традиционной экономикой, цифровая экономика имеет отличительную особенность в виде активного использования цифровых информационно - коммуникационных технологий и оборотом специфических электронных товаров, приводящие к новым возможностям и совершенствованиям экономической и социальной сферы общества.

На сегодняшний день в современной научной литературе единое определение цифровой экономики еще не сформулировано. Однако существует множество трактовок данного понятия. Так, например, в Указе Президента РФ от 9 мая 2017 года №203 «О стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 -2030 годы» содержится одна из трактовок, согласно которой цифровая экономика представляет собой хозяйственную деятельность, где ключевым фактором производства являются цифровые данные, посредством обработки чего в больших объемах и использования результатов их анализа появляется возможность существенно повысить эффективность различных видов производства, хранения, оборудования, реализации, доставки товаров, работ и услуг» [4].

Если посмотреть на труды зарубежных ученых, то можем сказать, что и их мнение сходится на том, что цифровая экономика есть результат внедрения цифровых информационно - коммуникационных технологий в бизнес. Рассмотрим несколько определений некоторых зарубежных ученых.

М.Никрем считает, что цифровая экономика - это часть общего объема производства, создаваемую различными “цифровыми” ресурсами. Данные ресурсы представляют собой цифровые оборудования (программное обеспечение, комплектующие и средства связи), цифровые навыки и промежуточные цифровые товары, работы и услуги, используемые в производстве [6].

По мнению С.Дейлман цифровая экономика - это сочетание различных технологий и ряда видов общественной и экономической деятельности, осуществляемых пользователями Интернета при помощи цифровых технологий. Цифровая экономика, таким образом, включает в себя физическую инфраструктуру, которую задействуют цифровые технологии (маршрутизаторы, широкополосные проводящие сети), устройства доступа (смартфоны, компьютеры), информационные системы (Salesforce, Google) и обеспечиваемый ими функционал («Интернет вещей», облачные вычисления, анализ больших данных)» [5].

М. Роуз рассматривает цифровую экономику как глобальная сеть видов экономической деятельности, которые стали доступными благодаря внедрениям информационно-коммуникационных технологий (ИКТ).

Цифровизацию экономики сегодня можно назвать одним из ярких явлений современности, о чем говорят ее следующие особенности:

- цифровые технологии представляют собой новые инструменты и средства управления, позволяющие достичь успеха в различных областях деятельности человека;

- цифровые информационно - коммуникационные технологии радикально меняют жизнедеятельность людей и формируют предпосылки изменений в производстве и сбыт продукции (работ, услуг) для удовлетворения личных и производственных потребностей людей и организаций;

- цифровые технологии создают условия для существенного повышения ценности бизнес-решений для потребителей. Цифровые решения все шире используются для обеспечения мобильности электронных устройств и изменения взаимоотношений с потребителями товаров, работ и услуг, усиливая рыночную конкуренцию [7].

Таким образом, исходя из вышеизложенного, можем сказать, что цифровизация экономики оказывает всеобъемлющее, и в то же время, радикальное влияние как на экономическое положение государства, так и на деятельность предприятий: создаются новые подходы к некоторым принципам и подходам ведения бизнеса.

Сельское хозяйство – это отрасль, который может «оцифровать» все свои бизнес-процессы, т.е. осуществлять свою деятельность, применяя цифровые технологии. В сегодняшние дни особенно актуальна цифровизация бизнес-процессов, которая позволяет аккумулировать множество информации, необходимой для ведения хозяйственной деятельности. Так, цифровые технологии могут быть использованы во всем цикле производства и реализации продукции: от

электронных расчетов, используемых при посадке семян, до реализации готовой продукции покупателям.

Как уже было сказано ранее, в России существует проект «Цифровое сельское хозяйство», действующий с 2019 года и курируемый Министерством сельского хозяйства. Программа состоит из нескольких направлений интенсификации сельского хозяйства:

1. «Эффективный гектар». С помощью данной программы у агрономов и управленческого персонала есть возможность оперативного мониторинга эффективности используемой севооборотной пашни в расчете на единицу разных показателей (например, всевозможных затрат, прибыли и рентабельности, машин и оборудования и т.д.

2. «От поля до порта». Данная технология выдает наиболее выгодные и рациональные модели экспорта отечественной продукции с учетом разных экономических факторов (прогноз урожайности, загруженность транспортных развязок и пр.).

3. «Смарт-контракты». Программа позволяет сельскохозяйственным производителям заводить свои личные кабинеты на данном ресурсе, после чего у них появится возможность создавать свои заявки здесь же на государственные субсидии,. Разработчики программы уверены, что данная программа позволит автоматизировать процесса субсидирования агрофирм и тем самым повысить количество субсидируемых.

4. «Агрорешения для бизнеса». Проект создан для того, чтобы сельскохозяйственные предприниматели делились своими инновационными идеями с другими предпринимателями, тем самым позволив внедрить большему количеству с/х организаций цифровые технологии.

5. «Земля знаний». Данная программа направлена на образование агроспециалистов путем размещения актуальной научной литературы в узконаправленной сфере ведения сельскохозяйственной.

Все программы проекта «Цифровое сельское хозяйство» должны привести к точному земледелию, активному использованию цифровых технологий для повышения производительности труда, обеспечению точного, прозрачного и эффективного использованию бюджетных средств, получению высокой прибыльности АПК, увеличению объемов агроэкспорта, оптимизированию расходов, внедрению компьютерных систем управления процессами доения, кормления, обеспечения микроклимата и т.п. Однако как же воздействуют данные последствия на политику налогообложения, с одной стороны, на государство, взимающего налоги и другие платежи от предприятий АПК, и, с другой стороны, и на сельскохозяйственные предприятия, уплачивающие налоги? Рассмотрим далее.

Цифровизация экономики может затронуть все четыре основные функции налоговой системы государства - распределительную, регулирующую, фискальную и контрольную. Однако, наибольшую угрозу для эффективного функционирования государства могут представлять нарушения в действии последних двух из этих функций – фискальной, с помощью чего наполняются денежные фонды, необходимые для осуществления государством собственных функций, и контрольной, обеспечивающей контроль за движением финансовых ресурсов и оценивающей эффективность существующего налогового механизма [9].

В условиях цифровой экономики контрольная функция налоговой системы совершенствуется путем улучшения методик и инструментов налогового контроля – создания автоматизированных информационных систем таких как «Налог», внедрения электронного документооборота счетов – фактур и универсальных передаточных документов между уполномоченными федеральными органами и налогоплательщиками, создания возможности наблюдения налоговых органов за финансовыми взаимоотношениями физических и юридических лиц между собой путем запроса необходимой информации у разных финансовых институтов, имеющих электронные реестры записей актов гражданского состояния, и прочее [10].

Таким образом, на основании вышеизложенного можно сказать, что в условиях цифровой экономики путем внедрения цифровых информационно - коммуникационных технологий предприятия АПК могут не только повысить качество производства продукции, но и улучшить результаты финансово-хозяйственной деятельности.

2. ФОРМИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ НА ПРИМЕРЕ ООО «АВАНГАРД»

2.1 Деятельность ООО «Авангард» в условиях цифровизации

Общество с ограниченной ответственностью «Авангард», именуемое в дальнейшем ООО «Авангард», является юридическим лицом, действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.98г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Организация руководствуется в своей деятельности законодательными и нормативными актами Российской Федерации и Республики Татарстан и Уставом ООО «Авангард».

Данная организация была создана 26 марта 2004 г. на базе пяти хозяйств Татарстана и пяти хозяйств Чувашии, и с 2011 года входит в структуру Холдинговой компании «Ак Барс». Учредителями ООО «Авангард» являются ООО «Инвестиции и консалтинг» и ООО «Финансовая корпорация «Тимерхан», размер доли которых соответственно составляет 99% и 1%.

Форма собственности ООО «Авангард» - частная. Величина Уставного капитала 60 000 рублей.

Руководитель организации: генеральный директор Курчаткин Николай Григорьевич.

Юридический адрес ООО "Авангард" - 422430, республика Татарстан, Буйинский район, село Кайбицы, Центральная улица, дом 1. Основным видом деятельности является «Разведение свиней», зарегистрирован 1 дополнительный вид деятельности. Организации присвоены ИНН 1614006863, ОГРН 1041639600628, ОКПО 72645671.

Основным видом экономической деятельности предприятия является сельское хозяйство, и, таким образом, организация занимается свиноводством, животноводством, растениеводством, семеноводством и переработкой мясной

продукции. Основные виды выпускаемой продукции или оказываемых услуг – производство и реализация продукции растениеводства и животноводства – мясо свинины в живом весе, зерновые и зернобобовые культуры, молоко, мясо КРС, сахарная свекла, соя.

Миссия ООО "Авангард" – предоставлять наилучшие по потребительским качествам продукты для максимального удовлетворения клиентов.

Целью деятельности Общества является удовлетворение общественных потребностей юридических и физических лиц в работах, товарах и услугах и получение прибыли.

Основная задача - успешное достижение целей организации, в том числе, в финансовой деятельности предприятия. Прибыль в организации рассматривается как результат успешного удовлетворения покупателей.

ООО «Авангард» имеет в собственности обособленное имущество, несет самостоятельную ответственность по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Предприятие в связи с тем, что занимает большую территорию, разбито на отделения и филиалы, которые в свою очередь являются как бы маленькими предприятиями по производству продукции. Начиная с обработки земли и заканчивая сбором урожая, складирование на зерноскладах, где производится сортировка, сушка, и соответственно размол зерна на фуражную муку или отправку зерна на реализацию. Соответственно и с выращиванием животных.

Организация насчитывает 3 филиала в 2 регионах России:

- Филиал ООО «Авангард» (Чувашская Республика, Цивильский район, деревня Таушкасы);
- Филиал ООО «Авангард» «Мясной дом «Карлинский» (Республика Татарстан, Буинский район, город Буинск);

- Филиал ООО «Авангард» «Батыревский «Бекон» (Чувашская Республика, Батыревский район, деревня Булаково).

Все филиалы осуществляют деятельность от имени Общества, а Общество несет ответственность за деятельность своих филиалов.

К числу отделений ООО «Авангард» относятся следующие отделения:

- отделение «Маяк»;
- отделение «Узяк»;
- отделение «Коммуна»;
- отделение «Новый путь»;
- отделение «Тан»;
- отделение «Кошки-Шемякинское».

За отделениями закрепляются массивы земли, близко расположенные к отделениям, поэтому во всех отделениях в основном производится зерно. В состав отделений входят основные производственные подразделения (зерноток), вспомогательные и обслуживающие подразделения (ремонтно-механическая мастерская, эск), так и подсобные подразделения (столовая).

ООО «Авангард» по основным показателям своей деятельности занимает передовые места среди других агрофирм как в Буинском районе, так и в Республиках Татарстан и Чувашия. Так, по мощности в отрасли свиноводства в Татарстане уступает только предприятиям ООО "Камский бекон". Доля предприятия в общем объеме производимой свинины в Чувашии составляет 50 процентов, в Татарстане — 14%, в России — 0,45%.

Филиал ООО «Авангард» «Цивильский Бекон» за последние 6 лет является лидером среди 100 лучших сельхозпредприятий Чувашской Республики «Агро-100».

В 2015 году ООО «Авангард» победил в престижном всероссийском конкурсе «100 лучших организаций России. Экология и экологический менеджмент», был награжден такими знаками отличия, как «Звезда качества России».

2014» и соответствующее экспертное заключение с правом маркировки товара или услуг «Орден Качества».

В 2017 году филиал ООО «Авангард» «Мясной дом «Карлинский» стал дипломантом I степени в номинации «Продовольственные товары» в конкурсе «Лучшие товары и услуги Республики Татарстан».

Агрофирма «Авангард» одна из обладателей высокого показателя среди сельскохозяйственных предприятий республики. Так, согласно приведенной ниже таблице 1 ООО «Авангард» занимает существенную долю на рынке своего основного вида деятельности – свиноводства - по своим финансовым результатам не только по Республике Татарстан, но и по России. К примеру, 19,92% чистой прибыли среди свиноводческих предприятий РТ приходится на ООО «Авангард».

Таблица 2.1 - Оценка финансового состояния

Наименование показателя	Значение	Суммарное значение по отрасли			
		По России	Доля компании, %	Республика Татарстан (Татарстан)	Доля компании, %
1	2	3	4	5	6
Активы	6 161 520	999 361 596	0,62	18 765 607	32,83
Валовая прибыль	520 857	80 088 078	0,65	2 711 467	19,21
Внеоборотные активы	3 174 141	608 323 745	0,52	10 114 862	31,38
Выручка от продажи	3 289 548	461 303 353	0,71	12 015 217	27,38
Дебиторская задолженность	1 719 370	174 283 540	0,99	4 411 719	38,97
Денежные средства	17 535	23 159 450	0,08	535 173	3,28
Займы и кредиты (долгосрочные)	1 216 277	352 885 575	0,34	1 817 408	66,92
Займы и кредиты (краткосрочные)	762 212	128 517 209	0,59	1 319 078	57,78
Капитал и резервы	3 566 164	346 594 151	1,03	14 468 381	24,65
Кредиторская задолженность	128 947	142 766 841	0,09	472 413	27,3
Оборотные активы	2 987 379	391 037 850	0,76	8 650 745	34,53

Продолжение Таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6
Прибыль до налогообложения	470 408	57 714 327	0,82	2 351 366	20,01
Прибыль от продажи	514 885	63 013 465	0,82	2 396 303	21,49
Себестоимость проданных товаров и услуг	2 768 691	382 003 557	0,72	9 304 306	29,76
Чистая прибыль	464 753	46 046 931	1,01	2 333 127	19,92

Источник: информационная система «Спарк»

По итогам проведенного сравнительного анализа (Таблица 2.2) финансовых показателей организации со среднеотраслевыми и среднерегиональными показателями можем прийти к выводу, что анализируемая компания обладает как преимуществами, так и недостатками по сравнению с другими предприятиями, входящими в отрасль свиноводства и получающими выручку в размере 3 000 – 10 000 млн. руб. К основным положительным моментам можно отнести превышение значений рентабельности, коэффициентов автономности и быстрой ликвидности над среднеотраслевыми значениями по России. Также стоит отметить следующие негативные стороны:

- значения рентабельности, коэффициентов автономности и быстрой ликвидности ниже среднерегиональных показателей, т.е. данные показатели хуже показателей ближайших конкурентов;

- оборачиваемость запасов и средств в расчетах ниже среднеотраслевых значений как по России, так и по Татарстану.

Таблица 2.2 - Оценка финансовых показателей

Наименование показателя	Значение показателя компании	Значение по отрасли, Объем выручки компаний 3000-10000 млн руб.	
		По России	Республика Татарстан (Татарстан)
Доля внеоборотных активов в активах	51,52	61,04	53,86
Коэффициент концентрации собственного капитала (автономии), %	59,23	36,53	83,02
Коэффициент быстрой ликвидности	1,86	0,22	3,82
Коэффициент концентрации заемного капитала, %	42,12	64,63	18,06
Оборачиваемость запасов (дни)	140,54	133,35	116,36
Оборачиваемость средств в расчетах (дни)	193	129,82	142,61
Рентабельность активов (по балансовой прибыли)	8,2	4,95	14,56
Рентабельность всех операций (по балансовой прибыли)	14,3	10,07	21,73
Рентабельность собственного капитала (по балансовой прибыли)	14,11	13,69	17,87
Среднеотраслевой уровень собственного оборотного капитала (в % к выручке)	57,54	21,32	56,24

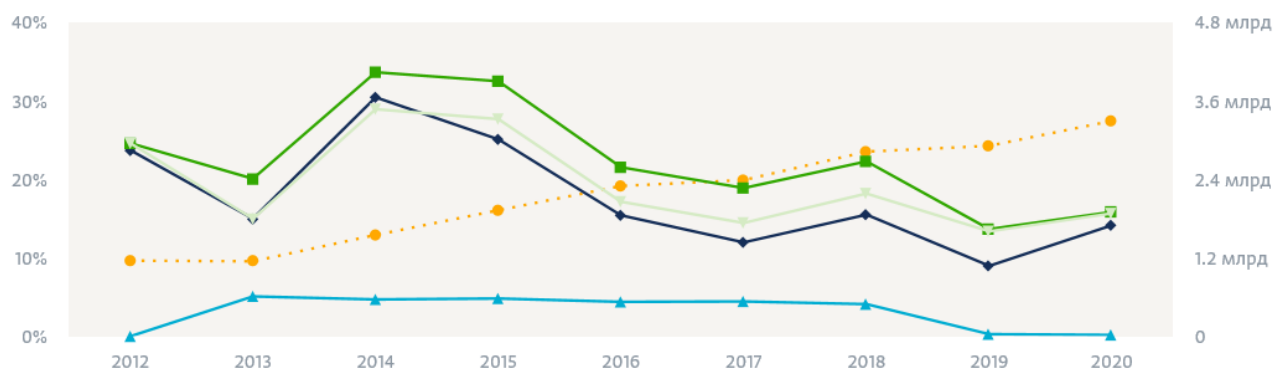
Ис-

точник: информационная система «Спарк»

Проведем анализ динамики финансовых результатов за 2012-2020 годы (рис. 2.1).

Рисунок 2.1. Анализ динамики финансовых результатов за 2012-2020

годы



Наименование	Прирост за 2018 г., %	Прирост за 2019 г., %	Прирост за 2020 г., %
--- Выручка, Р	18.17	3.15	13.09
— Чистая норма прибыли, %	29.43	-42.05	57.53
— Валовая рентабельность, %	17.97	-38.72	16.06
— Коммерческие и управленческие расходы к выручке, %	-7.66	-93.17	-35.71
— Рентабельность продаж, %	25.92	-26.47	17.14

На основании аналитической таблицы можем сделать следующие выводы относительно динамики финансовых результатов:

- Прослеживается увеличение чистой нормы прибыли на 57,53%.
- Отношение коммерческих и управленческих расходов к выручке сократилось на 35,71%, что является положительным моментом.

Подводя итоги, можно сказать, что в целом по изучаемой организации наблюдается положительная динамика в развитии в 2020 году, несмотря на то, что сельское хозяйство является не самой привлекательной отраслью экономики, особенно в условиях экономического кризиса.

2.2 Оценка функционирования аналитической системы в растениеводстве в условиях цифровизации на примере ООО «Авангард»

Важнейшим условием повышения эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях является обеспечение управленческого персонала оперативной информацией, формируемой в ходе анализа. Именно для достижения этой цели в ООО «Авангард» был создан экономический отдел, основной функцией которого является непрерывное осуществление анализа деятельности компании.

Оценку эффективности производства начинают с анализа финансовых результатов деятельности организации за определенный период. Анализ финансовых результатов является ключевым элементом управления организацией, поскольку от уровня прибыли зависит жизнедеятельность компании: ее финансовое положение, платежеспособность, инвестиционная привлекательность, возможность погашения задолженности как перед работниками, так и перед поставщиками и пр.

Анализ финансовых результатов позволяет оценить влияние первостепенных и наиболее важных внутренних и внешних факторов на деятельность организации, а также выявить возможные резервы их повышения.

В ООО «Авангард» для целей оценки финансовых результатов и их компонентов (доходов и расходов) проводится экономическим отделом и ретроспективный (итоговый), и перспективный (прогнозный) анализ.

Ретроспективный (итоговый) анализ проводится для оценки в количественном выражении причин изменения финансовых результатов по сравнению с периодом сравнения, а также для выявления влияния факторов, явившихся причинами таких изменений. В результате данных действий аналитиком формируются выводы и практические рекомендации для принятия управленческих решений.

Немаловажное значение в управлении предприятием обладает и перспективный (прогнозный) анализ финансовых результатов, целью которого является

составление дальнейшего плана действий организации на определенное время. В дальнейшем аналитиком будет проводиться анализ текущих значений с плановыми показателями. В случае если будут выявляться отклонения от плановых показателей субъектами анализа будут исследованы причины таких выявлений, и при необходимости, будут вноситься корректировки в плановые значения, а также и в совершаемые текущие действия компании.

Изучение финансовых результатов начинается с определения цели, от чего зависит полнота анализа, объем анализируемых данных, выбор методов анализа. Целью анализа в зависимости от текущих и стратегических интересов филиала может быть выявление основных факторов, формирующих величину прибыли (убытка), и их количественная оценка влияния на тот или иной показатель, а также могут быть рассмотрены возможности увеличения прибыли (сокращения убытка).

В процессе анализа финансовых результатов могут быть решены следующие задачи:

- исследование динамики текущих финансовых результатов по сравнению с предыдущими периодами (днями, месяцами, кварталами, годами);
- установление отклонений текущих финансовых результатов от спрогнозированных значений, что позволит оценить выполняемость плановых заданий;
- определение факторов, оказавших влияние на изменение анализируемых текущих финансовых результатов по сравнению с прошлым годом и на отклонение от спрогнозированных их значений;
- определение резервов повышения уровня финансовых результатов (роста прибыли (сокращения убытка)) на основе оптимизации доходов и расходов, что позволит принять управленческие решения для целей повышения эффективности хозяйствования предприятия.

Все вышеперечисленные этапы анализа финансовых результатов могут быть проведены как по отношению разных видов культур, так и по организации в целом и ее структурным подразделениям.

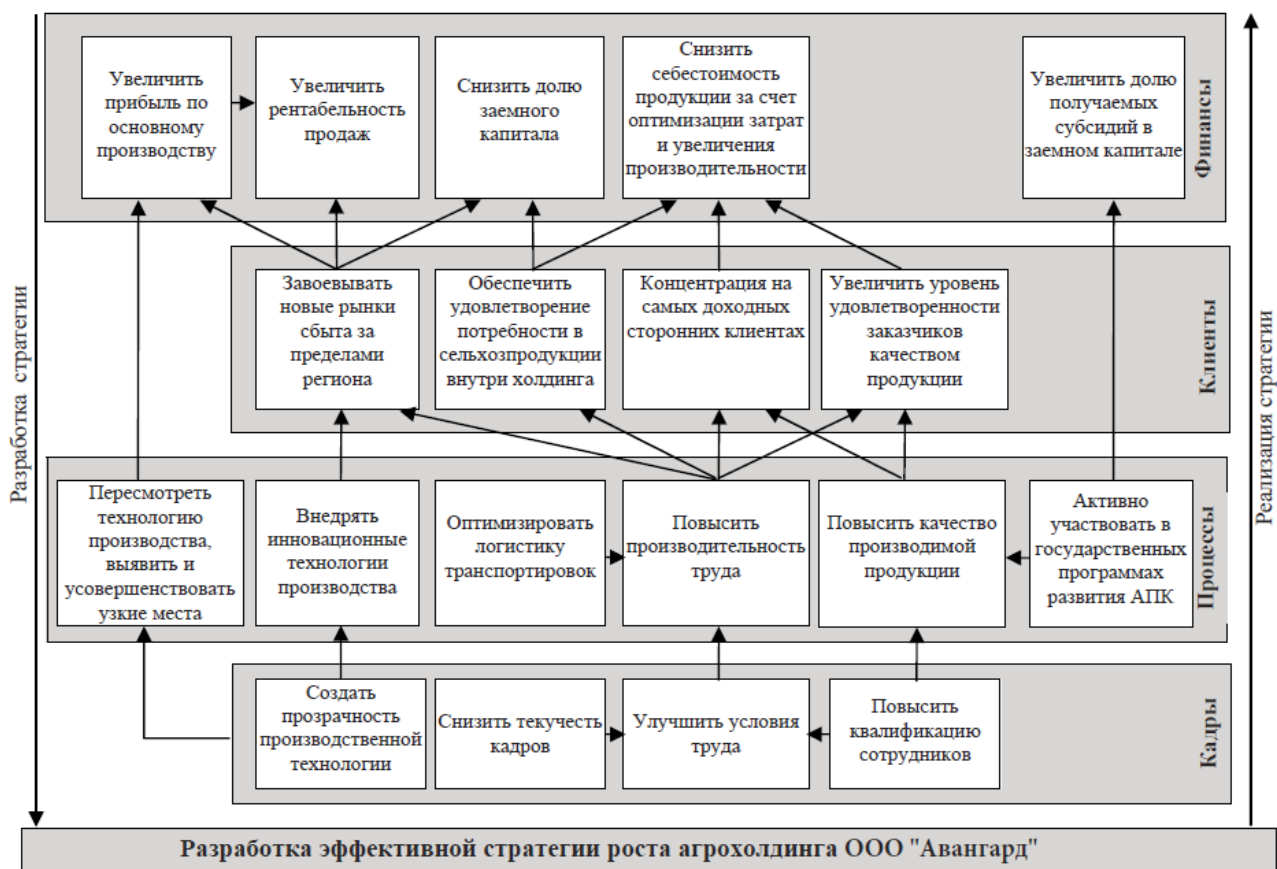
При проведении экономического анализа финансовых результатов информационной базой является бухгалтерская отчетность, в частности отчет о финансовых результатах, синтетические и аналитические счета бухгалтерского учета. Кроме того, при проведении анализа финансовых результатов для определения «качества прибыли» и полного понимания состояния финансовых результатов аналитику следует руководствоваться учетной политикой. В особенности аналитику нужно знать варианты учета затрат (способы оценки материалов, отпущенных в производство, метод погашения амортизации и т.д.).

Для более углубленного анализа финансовых результатов аналитиком экономического субъекта могут быть привлечены налоговые и управленческие отчеты, первичные документы, финансовый план организации, договоры с контрагентами (для установления параметров контракта) и т.п.

Финансовые результаты агрофирмы формируются с учетом разных показателей, анализ каждый из которых приводит к формированию определенного вывода по отношению к разным видам деятельности:

- анализ валовой прибыли (убытка) позволяет оценить уровень эффективности работы подразделений производства и сбыта;
- анализ прибыли (убытка) от продаж продукции (работ, услуг) позволяет оценить качество и степень влияния общепроизводственных, общецеховых и коммерческих расходов на валовую прибыль;
- оценка прибыли (убытка) до налогообложения позволяет оценить эффективность функционирования агрофирм во всех направлениях деятельности;
- анализ чистой прибыли исследует степень влияния налоговых обязательств на величину прибыли (убытка) до налогообложения.

Таким образом, анализ всех составляющих финансовых результатов позволяет оценить эффективность деятельности каждого направления (основные и прочие) хозяйственной деятельности предприятия для целей выявления преимуществ и слабых сторон его финансового состояния.



С анализа финансовых результатов ООО «Авангард» предопределяет следующие этапы анализа других бизнес-процессов деятельности организации: проводится более детальное исследование всех компонентов финансовых результатов. Так, например, в результате изучения финансовых результатов могут быть изучены такие компоненты дохода от реализации как объем реализованной продукции, цена его реализации, также могут быть исследованы компоненты себестоимости: объем валового сбора продукции, понесенные затраты на получение этой продукции и пр.

Как правило, анализ финансовых результатов во всех организациях включает в себя применение следующих методов:

- горизонтальный анализ финансовых результатов;
- вертикальный анализ финансовых результатов;
- факторный анализ финансовых результатов;
- трендовый анализ финансовых результатов [16].

Вертикальный анализ позволяет исследовать структуру каждого элемента в общем значении объекта анализа. Горизонтальный анализ позволяет оценить динамику изменения исследуемого объекта по сравнению с предыдущим периодом (день, месяц, квартал, год).

Трендовый анализ позволяет оценить динамику изменения исследуемого объекта за ряд равнозначных временных периодов, что позволит дать характеристику деятельности хозяйствующего субъекта в течение нескольких предыдущих периодов.

Как уже было сказано, уровень финансового результата формируется за счет множества показателей и для того, чтобы выявить степень влияния каждого из этих показателей применяют факторный анализ.

Используя данные методы мы провели анализ эффективности производства ООО «Авангард» в главе 3.

2.3 Внутренний контроль растениеводства и его методика с целью принятия эффективных управленческих решений в условиях цифровизации

В соответствии со статьей 19 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ в ООО «Авангард» организован внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Организационной формой внутреннего контроля в ООО «Авангард» является управленческий контроль, осуществляемый непосредственно обычными службами аппарата управления (бухгалтерский, агрономической, экономической, т.д.).

Основной целью внутреннего контроля финансовых результатов является минимизация хозяйственных рисков в области формирования финансовых результатов, а именно:

- способствование к повышению финансовых результатов деятельности;
- составление достоверного и своевременного Отчета о финансовых результатах и пояснений к нему;
- соблюдение организацией действующего законодательства и нормативно - правовых актов в части формирования финансовых результатов.

Таким образом, внутренний контроль финансовых результатов должен обеспечивать справедливое, объективное и ясное представление о текущем состоянии организации, прозрачность и целостность финансового отчета.

Службы внутреннего контроля в ООО «Авангард» выполняют следующие функции:

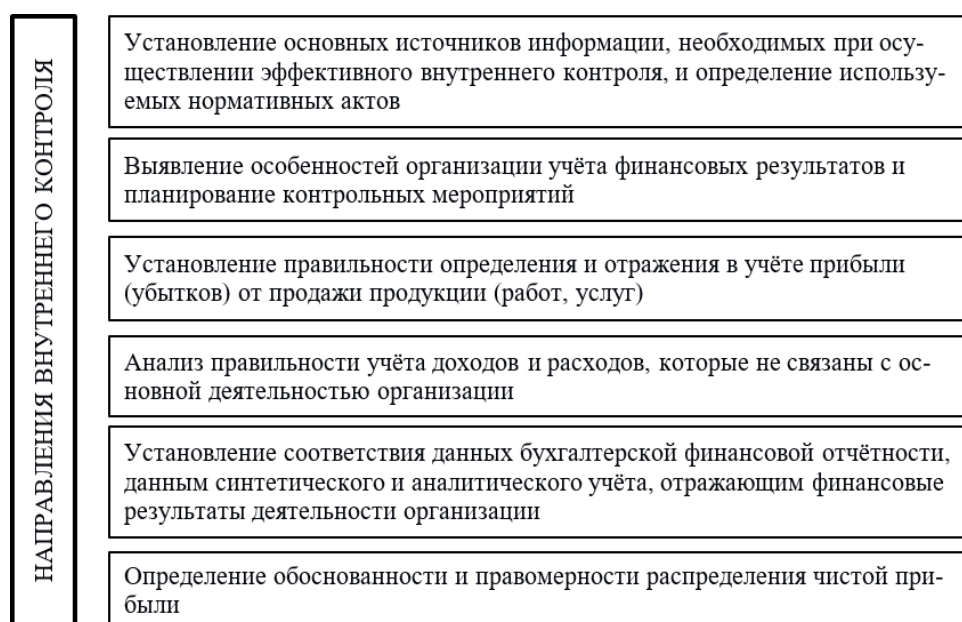
- 1) Проверка достоверности, полноты, объективности, а также своевременности и надежности учета и отчетности;
- 2) Проверка эффективности методологии оценки финансового положения и процедур управления;
- 3) Проверка полноты и правильности использования имеющихся автоматизированных информационных систем, включая контроль целостности баз данных и их защиты от несанкционированного доступа;
- 4) Оценка эффективности и экономической целесообразности совершаемых фактов хозяйствующего субъекта.

Последняя функция контроля имеет особое значение, т.к. от качества выполнения данной функции зависит достижение основной цели агрофирмы – получение максимальной прибыли. Так, получение максимальной прибыли в растениеводческом предприятии невозможно без превращения ресурсов (материалов, труда и накладных расходов) в конечный продукт. Целью же контроля в данном случае является проверка обоснованности формирования и правильности

учета финансовых результатов (доходов от реализации продукции и издержек производства), за что несет ответственность отдел бухгалтерии, а также полноты оприходования и сохранности количества и качества продукции растениеводства - агрономический и экономические отделы.

Направления внутреннего контроля финансовых результатов зависят от масштабов деятельности организации, ее индивидуальных особенностей, целей и задач (рисунок 2.3), что, в свою очередь, предопределяет контрольные процедуры [22].

Рисунок 2.3 – Направления внутреннего контроля финансовых результатов



Согласно Рекомендациям Минфина РФ N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности" принято выделять 3 вида внутреннего контроля:

- предварительный контроль;

- текущий контроль;
- последующий контроль.

Начальный этап контрольных мероприятий – планирование – предполагает разработку общего плана проверки, в котором указывают ожидаемый объем, график, сроки проведения внутреннего контроля. Кроме того, в процессе планирования разрабатывают программу, которая определяет контрольные процедуры необходимые для достижения поставленных целей.

При планировании контрольных мероприятий учитывают следующие частные принципы:

- комплексности – обеспечивающий согласованность и взаимоувязанность этапов планирования от предварительной оценки масштабов предполагаемых контрольных мероприятий до оформления результатов внутреннего контроля;
- непрерывности – предусматривающий постановку сопряженных заданий группе контролеров и координацию этапов планирования в зависимости от сроков по смежным хозяйствующим субъектам;
- оптимальности – при планировании должна быть обеспечена возможность выбора наиболее предпочтительной программы контроля на основе критериев, которые определяют нормативные акты;
- действенности – разрабатывая плановые задания необходимо точно указать сроки и исполнителей контрольных мероприятий, чтобы своевременно контролировать эффективность проверки;
- конкретности – в программе направления и методы проверки должны быть конкретизированы для точного определения сроков и исполнителей. Например, раздел программы внутреннего контроля финансовых результатов может содержать следующие направления - оценка учетной политики в части положений, которые определяют процесс формирования финансовых результатов организации; контроль правильности соблюдения принципов и организации учета финансовых результатов; контроль своевременного и полного отражения финансовых

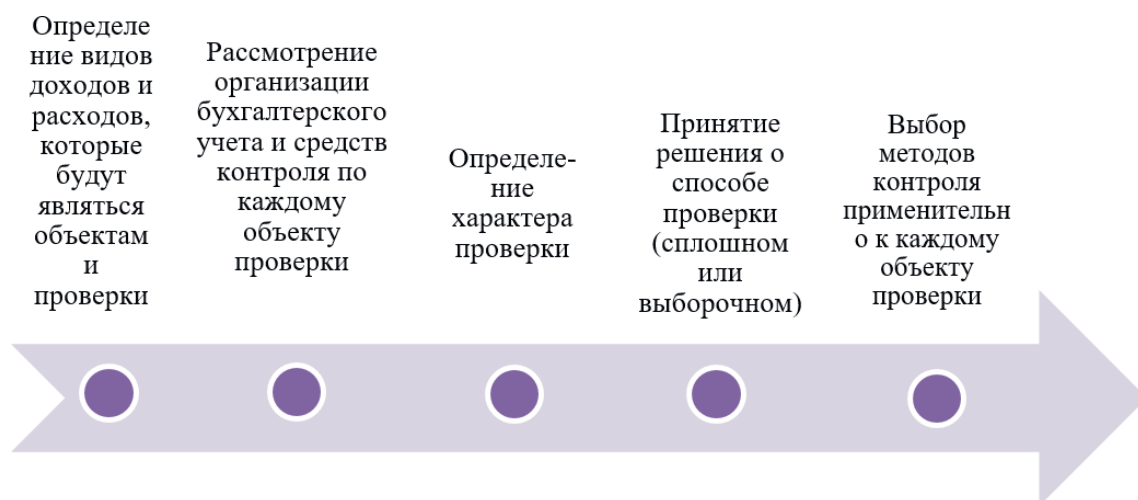
результатов; проверка документов и регистров учета финансовых результатов; сверка тождественности данных содержащихся в регистрах учета и в главной книге; контроль правильности налогообложения и учета распределения прибыли;

- реальности – контрольные мероприятия, выделяемые в плане, должны определяться с учетом возможности привлечения к проверке трудовых и материальных ресурсов;

- гибкости – предусматривает возможность совершенствования, дополнения и уточнения плана, составленного в начале проверки. Все вносимые в план изменения должны быть обоснованы и обусловлены конкретными фактами.

В процессе планирования внутреннего контроля выделяют несколько этапов (рисунок 2.4).

Рисунок 2.4 – Основные этапы планирования внутреннего контроля



Объекты проверки контролёр выбирает на основании результатов анализа доходов, расходов и прибыли. Применяя аналитические процедуры на этапе планирования, он определяет нетипичные для деятельности организации ситуации, влияющие на формирование отчетности. В процессе анализа контролер получает информацию об основных источниках и направлениях получения доходов и

расхода средств, источниках формирования прибыли, факторах, повлиявших на величину и динамику финансовых результатов.

При планировании внутреннего контроля финансовых результатов определяются способы проведения проверки по каждому направлению контроля. Доходы и расходы, возникшие в результате нетипичных или рискованных операций, проверяют сплошным способом. Кроме того, сплошной проверке подвергаются те доходы и расходы, по которым количество элементов контролируемой совокупности недостаточно для использования выборки. Ввиду большого объема операций, связанных с формированием финансовых результатов, следует использовать комбинированный метод проведения контрольных мероприятий, который сочетает в себе как сплошной, так и выборочный способ проверки.

Сплошная проверка позволяет выявить наиболее рискованные сферы деятельности, например, операции с поставщиками, при взаимодействии с которыми ранее возникали факты нарушения договорных обязательств, несвоевременное предоставление первичных документов и др.

По результатам всестороннего анализа объекта проверки, контролер разрабатывает программу внутреннего контроля (Приложение А).

Предложенная форма программы внутреннего контроля финансовых результатов определяет направления и интенсивность контрольных мероприятий, способствует их эффективному и своевременному проведению.

На начальном этапе внутреннего контроля исследуются финансовые результаты от обычных видов деятельности по следующим направлениям:

- инспектируется документальное оформление операций, а также состав и структура выручки от продажи;
- осуществляется арифметическая проверка формирования выручки от продажи;
- проверяется организация налогового учета доходов.

Обязательному контролю подлежат документы, которые подтверждают поступление выручки от продажи, в частности товарнотранспортные накладные, счета-фактуры и др. При этом проверяют полноту и правильность оформления документов, заполнение всех необходимых реквизитов (формальная проверка); законность операций и логическую увязку отдельных показателей (проверка по существу).

Результаты проверки первичного учета целесообразно оформлять рабочим документом внутреннего контроля (Таблица 2.3). В этом документе контролер на основании данных первичного учета отражает выявленные отклонения в оформлении первичных документов. В частности указываются наименование и номер проверяемого документа; содержание операции, которая фиксируется в документе; корреспонденция счетов и сумма по данным учета и контроля; контрольные процедуры, применяемые в ходе проверки; замечания, которые следует устранить в ходе выполнения решений по результатам проверки.

Таблица 2.3 – РДВК «Проверка оформления первичных документов»

Наименование документа, номер	Содержание операции	По данным учета			По данным контроля			Контрольная процедура	Замечания
		дебет	кредит	сумма, руб.	дебет	кредит	сумма, руб.		
Товарно-транспортная накладная № 342	признали дебиторскую задолженность от продажи продукции	62	90-1	234000	62	90-1	234000	формальная проверка	отсутствует дата оплаты
Бухгалтерская справка № 67	списали себестоимость данной продукции	90-2	43-1	214000	90-2	43-1	204000	арифметическая проверка	неправильно отражена сумма

Для определения достоверности показателей финансового результата от продажи необходимо проверить правильность учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции. Проверку правильности формирования

себестоимости осуществляют на основе данных, содержащихся в регистрах аналитического и синтетического учета материальных, трудовых и денежных ресурсов, а также данных Главной книги по учету затрат.

Для подтверждения достоверности оформления и отражения в учете затрат следует выяснить, законно ли отнесен каждый вид затрат на себестоимость производимой продукции, правильно ли разграничены затраты по объектам учета и по отчетным периодам, соответствует ли корреспонденция счетов нормативным документам. При проверке законности отнесения затрат на себестоимость продукции, необходимо принимать во внимание положения главы 25 Налогового кодекса РФ. Отдельные виды затрат для целей налогообложения по налогу на прибыль могут быть приняты к учету в пределах установленных норм.

Как правило, в агрофирмах наибольшую часть в себестоимости занимают материальные расходы. Поэтому особое внимание при проведении контрольных действий должно быть уделено именно им

В ходе проверки материальных расходов (семян, нефтепродуктов, удобрений, электроэнергии, запасных частей и т.д.) основными задачами являются подтверждение:

- проведенных в учете сумм материально-производственных запасов актами, товарными накладными и другими документами;
- понесенных материальных расходов (в особенности семян, удобрений, химических и биологических добавок) в пределах установленных технологических норм как самой организацией, так и государством (ГОСТом). В этом случае фактически понесенные материальные затраты в количественном выражении сверяются с нормативами, что очень важно. Поскольку несоблюдение установленных норм расхода на удобрения, химические и биологические добавки не только испортит качество продукции, но приведет к завышению себестоимости.

В ходе последующего контроля происходит исследование движения денежных средств, получаемых от покупателей за реализацию продукции.

Подтверждая достоверность оформления и отражения в учете затрат, субъект внутреннего контроля выясняет законность отнесения каждого вида затрат на себестоимость продукции, правильность разграничения затрат по отчетным периодам и объектам учета, соответствие выполненных корреспонденций счетов бухгалтерского учета установленным нормативными документами.

Финализацией последующего контроля финансовых результатов в ООО «Авангард» выступает внешний контроль, субъектом чего является аудиторская организация, привлекаемая руководителями агрофирмы для подтверждения финансовой отчетности, в ходе которого дается оценка качества функционирующей в компании контрольной системы, проводится анализ соответствия всех проведенных в учете операций нормативно-правовым актам РФ.

По результатам проверки следует сделать обоснованные выводы и внести предложения по устранению выявленных ошибок в учете затрат на производство растениеводческой продукции. Кроме того, управленческому персоналу следует принимать во внимание предложения субъектов внутреннего контроля по использованию выявленных резервов для целей повышения эффективности растениеводства.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОМПЛЕКСНОГО АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

3.1 Совершенствование факторного анализа в системе управления эффективностью растениеводства

Основной целью любого сельскохозяйственного предприятия является получение максимальной прибыли, достижение которой по итогам финансового года является показателем эффективности производства продукции в предприятиях. Поскольку от уровня прибыли зависит жизнедеятельность компании: ее финансовое положение, платежеспособность, инвестиционная привлекательность, возможность погашения задолженности как перед работниками, так и перед поставщиками и пр.

Наибольшее влияние на уровень прибыли в сельскохозяйственных предприятиях оказывает объем полученной продукции растениеводства со всей площади посева (другими словами валового сбора). Поэтому анализ эффективности производства целесообразно начинать с изучения данного значимого показателя.

Так, в ходе анализа объема полученной продукции растениеводства решаются следующие задачи:

- изучается динамика произведенной продукции в сравнении с предыдущими периодами и дается последующая оценка изменений для установления причин их возникновения;
- по итогам анализа выявляются внутренние резервы повышения производства продукции;
- результаты анализа доводятся до управленческого персонала, которые, в свою очередь, на основании результатов принимают дальнейшие действия по отношению к производству продукции.

Многие аналитики в рамках анализа валового сбора предлагают исследовать и такой показатель, как валовая продукция, подразумевающая собой стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, включая НЗП.

Проведем анализ динамики производства продукции растениеводства в ООО «Авангард» за 2019-2020 гг. (Таблица 3.1)

Таблица 3.1 - Оценка финансовых показателей

Наименование показателя	Значение показателя компании	Значение по отрасли, Объем выручки компаний 3000-10000 млн руб.	
		По России	Республика Татарстан (Татарстан)
Доля внеоборотных активов в активах	51,52	61,04	53,86
Коэффициент концентрации собственного капитала (автономии), %	59,23	36,53	83,02
Коэффициент быстрой ликвидности	1,86	0,22	3,82
Коэффициент концентрации заемного капитала, %	42,12	64,63	18,06
Оборачиваемость запасов (дни)	140,54	133,35	116,36
Оборачиваемость средств в расчетах (дни)	193	129,82	142,61
Рентабельность активов (по балансовой прибыли)	8,2	4,95	14,56
Рентабельность всех операций (по балансовой прибыли)	14,3	10,07	21,73
Рентабельность собственного капитала (по балансовой прибыли)	14,11	13,69	17,87
Среднеотраслевой уровень собственного оборотного капитала (в % к выручке)	57,54	21,32	56,24

Ис-

точник: информационная система «Спарк»

Проведем анализ динамики финансовых результатов за 2012-2020 годы (рис. 2.1).

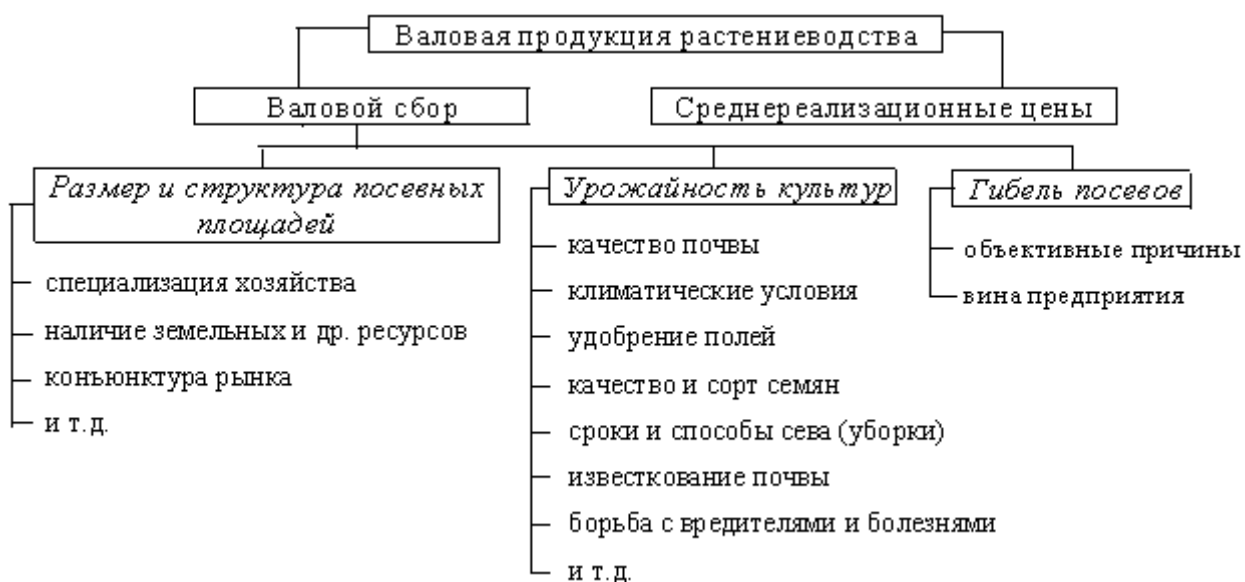
Таблица 3.1 - Анализ динамики производства продукции растениеводства в ООО «Авангард» за 2019-2020 гг. (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Выход продукции, ц				Себестоимость, тыс. руб.			
	2020 год	2019 год	Изменение, +/-	Темп прироста, %	2020 год	2019 год	Изменение, +/-	Темп прироста, %
основная продукция	X	X	X	X	624 001	539 069	84 932	16%
зерно	681 574	589 417	92 157	16%	414 123	345 379	68 744	20%
семена масличных культур	9 272	7 953	1 319	17%	23 316	19 329	3 987	21%
корнеплоды сахарной свеклы (товарной)	483 794	468 386	15 408	3%	72 034	69 225	2 809	4%
корма (зеленая масса, сено, сенаж, силос, кормовые корнеплоды и бахчи)	832 692	783 652	49 040	6%	114 528	105 137	9 391	9%

Как видно из таблицы 3.1 валовая продукция растениеводства в целом по предприятию в 2020 г. увеличилась на 11 % по сравнению с уровнем 2019 г. Такое изменение объясняется ростом объемов производства продукции (т.е. валового сбора).

Далее установим причины и факторы изменения объема производства продукции. Валовой сбор продукции зависит от размера посевной площади и урожайности сельскохозяйственных культур. С увеличением площади и урожайности увеличивается валовой сбор. Большое влияние на валовой сбор продукции оказывает и структура посевных площадей. Чем больше доля высокоурожайных культур в общей посевной площади, тем выше и валовой сбор продукции. Непосредственное влияние на валовой сбор продукции оказывает и гибель посевов, которая может произойти как по объективным причинам, так и по вине предприятия. Каждый из перечисленных факторов в свою очередь зависит от ряда причин и обстоятельств (рис. 3.1).

Рисунок 3.1. Факторы изменения валовой продукции



В первую очередь необходимо определить степень влияния факторов первого порядка, т.к. объем произведенной продукции (валовой сбор) находится в прямой зависимости от них. Все остальные факторы оказывают косвенное влияние на изменение валовой продукции.

Факторная модель валового сбора продукции имеет следующий вид: $BC = (S_{\text{посева}} - \Gamma) \cdot Y$,

где BC – валовой сбор, ц.; $S_{\text{посева}}$ – площадь посева, га.; Γ – площадь, где посевы погибли, га.; Y – урожайность культуры, ц/га. Именно данные показатели и являются факторами первого порядка.

Изучим влияние данных факторов на изменение валового сбора наиболее значимых категорий продукции ООО «Авангард» - зерна, сахарной свеклы, кормов (табл.3.2-3.4).

Таблица 3.2 - Исходные данные для факторного анализа валового сбора зерновых (в тыс. руб.)

Показатели	2020 год	2019 год	Изменение, +/-
1. Размер посевной площади, га.	14 302	13012	1 290
2. Убранная площадь, га.	14 302	13012	1 290
3.Площадь погибших посевов	-	-	-
4. Урожайность зерновых, ц/га	48	45	2
5. Валовой сбор зерна, ц.	681 574	589 417	92 157

Определим влияние факторов на изменение валового сбора зерна способом цепной подстановки:

$$BC_{2019} = (S_{2019} - \Gamma_{2019}) \cdot Y_{2019} = 589\,417 \text{ ц.}$$

$$BC_{\text{усл.1}} = (S_{2020} - \Gamma_{2019}) \cdot Y_{2019} = (14\,302 - 0) \cdot 45 = 647\,851 \text{ ц.}$$

$$BC_{\text{усл.2}} = (S_{2020} - \Gamma_{2020}) \cdot Y_{2019} = (14\,302 - 0) \cdot 45 = 647\,851 \text{ ц.}$$

$$BC_{2020} = (S_{2020} - \Gamma_{2020}) \cdot Y_{2020} = 681\,574 \text{ ц.}$$

$$\Delta BCS = BC_{\text{усл.1}} - BC_{2019} = 647\,851 - 589\,417 = 58\,434 \text{ ц.}$$

$$\Delta BCG = BC_{\text{усл.2}} - BC_{\text{усл.1}} = 647\,851 - 647\,851 = 0 \text{ ц.}$$

$$\Delta BCY = BC_{2020} - BC_{\text{усл.2}} = 681\,574 - 647\,851 = 33\,723 \text{ ц.}$$

$$\Delta BC = \Delta BCS + \Delta BCG + \Delta BCY = 58\,434 + 0 + 33\,723 = 92\,157 \text{ ц.}$$

Наибольшее влияние на изменение валового сбора оказал экстенсивный фактор – увеличение посевной площади, за счет него объем производства зерна увеличился на 58 434 ц.

Таблица 3.3 - Исходные данные для факторного анализа валового сбора сахарной свеклы (в тыс. руб.)

Показатели	2020 год	2019 год	Изменение, +/-
1. Размер посевной площади, га.	998	917	81
2. Убранная площадь, га.	998	917	81
3. Площадь погибших посевов	-	-	-
4. Урожайность сахарной свеклы, ц/га	485	511	- 26
5. Валовой сбор сахарной свеклы, ц.	483 794	468 386	15 408

Определим влияние факторов на изменение валового сбора сахарной свеклы способом цепной подстановки:

$$BC_{2019} = (S_{2019} - \Gamma_{2019}) \cdot Y_{2019} = 468\,386 \text{ ц.}$$

$$BC_{\text{усл.1}} = (S_{2020} - \Gamma_{2019}) \cdot Y_{2019} = (998 - 0) \cdot 511 = 509\,759 \text{ ц.}$$

$$BC_{\text{усл.2}} = (S_{2020} - \Gamma_{2020}) \cdot Y_{2019} = (998 - 0) \cdot 511 = 509\,759 \text{ ц.}$$

$$BC_{2020} = (S_{2020} - \Gamma_{2020}) \cdot Y_{2020} = 483\,794 \text{ ц.}$$

$$\Delta BCS = BC_{\text{усл.1}} - BC_{2019} = 509\,759 - 468\,386 = 41\,373 \text{ ц.}$$

$$\Delta BCG = BC_{\text{усл.2}} - BC_{\text{усл.1}} = 509\,759 - 509\,759 = 0 \text{ ц.}$$

$$\Delta BCY = BC_{2020} - BC_{\text{усл.2}} = 483\,794 - 509\,759 = -25\,965 \text{ ц.}$$

$$\Delta BC = \Delta BCS + \Delta BCG + \Delta BCY = 41\,373 + 0 + -25\,965 = 15\,408 \text{ ц.}$$

Наибольшее влияние на изменение валового сбора оказал экстенсивный фактор – увеличение посевной площади, за счет него объем производства сахарной свеклы увеличился на 41 373 ц. Стоит отметить, что в 2020 году снизилась урожайность сахарной свеклы на 26 ц/га, в результате чего валовый сбор сахарной свеклы сократился на 25 965 ц.

Таблица 3.4 - Исходные данные для факторного анализа валового сбора кормов (в тыс. руб.)

Показатели	2020 год	2019 год	Изменение, +/-
1. Размер посевной площади, га.	3 392	3122	270
2. Убранная площадь, га.	3 392	3122	270
3. Площадь погибших посевов	-	-	-
4. Урожайность кормов, ц/га	245	251	- 6
5. Валовой сбор кормов, ц.	832 692	783 652	49 040

Определим влияние факторов на изменение валового сбора сахарной свеклы способом цепной подстановки:

$$BC_{2019} = (S_{2019} - Г_{2019}) \cdot У_{2019} = 783\,652 \text{ ц.}$$

$$BC_{\text{Усл.1}} = (S_{2020} - Г_{2019}) \cdot У_{2019} = (3\,392 - 0) \cdot 251 = 851\,425 \text{ ц.}$$

$$BC_{\text{Усл.2}} = (S_{2020} - Г_{2020}) \cdot У_{2019} = (3\,392 - 0) \cdot 251 = 851\,425 \text{ ц.}$$

$$BC_{2020} = (S_{2020} - Г_{2020}) \cdot У_{2020} = 832\,692 \text{ ц.}$$

$$\Delta BCS = BC_{\text{Усл.1}} - BC_{2019} = 851\,425 - 783\,652 = 67\,773 \text{ ц.}$$

$$\Delta BCG = BC_{\text{Усл.2}} - BC_{\text{Усл.1}} = 851\,425 - 851\,425 = 0 \text{ ц.}$$

$$\Delta BCY = BC_{2020} - BC_{\text{Усл.2}} = 832\,692 - 851\,425 = -18\,733 \text{ ц.}$$

$$\Delta BC = \Delta BCS + \Delta BCG + \Delta BCY = 67\,773 + 0 + -18\,733 = 49\,040 \text{ ц.}$$

Наибольшее влияние на изменение валового сбора оказал экстенсивный фактор – увеличение посевной площади, за счет него объем производства сахарной свеклы увеличился на 67 773 ц. Стоит отметить, что в 2020 году снизилась урожайность кормов на 6 ц/га, в результате чего валовый сбор кормов сократился на 18 733 ц.

Помимо урожайности и площади посева на изменение валового сбора существенное влияние оказывает и изменение структуры посева разных культур. Рассчитаем данное влияние на валовый сбор за 2020 год (аналитическая таблица приведена в Приложении Б).

Исходя из таблицы мы можем сказать, что за счет изменения структуры посевной площади общий валовой сбор всех культур сократился на 108 448 ц., на что оказало влияние сокращение посевных площадей культур с наибольшей урожайностью – сахарной свеклы и кукурузы.

Урожайность в сельском хозяйстве является одним из основных идентификаторов эффективности деятельности агрофирм, т.к. она выражает качество производства. Повышение урожайности при неизменной посевной площади свидетельствует об интенсификации отрасли растениеводства.

3.2 Оптимизация растениеводства и управленческие аспекты повышения его эффективности в сельскохозяйственных организациях

Как было утверждено в предыдущем разделе работы, увеличение объема произведенной продукции возможно в двух случаях: либо при увеличении посевных площадей, либо при повышении урожайности. Однако многие агрофирмы не имеют возможности систематичного расширения площадей под растениеводческие культуры (в это число можно отнести и ООО «Авангард»). Поэтому подобным компаниям увеличение объема производимой продукции возможно за счет повышения уровня урожайности путем системного и рационального использования земельных угодий, совершенствования методов заготовки, переработки и хранения полученной продукции (трав, кормов, зерен, семян).

Исследования ученых показали, что в сельскохозяйственных организациях для повышения урожайности продукции растениеводства и снижения ее себестоимости необходимо сформировать рационально обоснованную структуру площадей посева, к мероприятиям которого можно отнести установление соотношения посевных площадей отдельных культурных растений между собой в общем размере площади земельных угодий.

С экономической и краткосрочной точки зрения можно выращивать только те культуры, прибыль на единицу которых наиболее высокая (см. табл. 3.5).

Таблица 3.5 – Средняя прибыль по каждой культуре ООО «Авангард» за 2020 год (в тыс. руб.)

Наименование вида продукции	Полная себестоимость реализации единицы продукции, руб	Средняя цена единицы продукции, руб	Средняя прибыль с единицы продукции, руб
зерно пшеницы (озимой и яровой)	613	1 146	533
зерно кукурузы	585	1 091	506
зерно ячменя (озимого и ярового)	686	917	232
зерно и семена прочих зернобобовых культур	670	1 196	526
бобы соевые (соя)	2 757	2 819	62
семена прочих масличных культур, не включенные в другие группировки (в том числе лен-кудряш (масличный), рыжик)	2 106	3 503	1 397
корнеплоды сахарной свеклы (товарной) в физическом весе	149	294	145
сено	151	162	11
сенаж	233	100	-133
силос	273	118	-155
прочие растительные корма	42	43	1

Так, согласно таблице 8 для получения максимальной прибыли агрофирма может выращивать культуры с наибольшей прибылью на ц продукции – это семена масличных культур, зерна пшеницы, кукурузы и прочих зернобобовых культур, а также отказаться от посева убыточных продуктов (силос, сенаж).

Однако согласно исследованиям профессора Свиридова В.И. «пропашные культуры (кукуруза и зернобобовые культуры) оказывают двойное отрицательное действие на гумус почвы: накапливая большую биомассу в сочетании с комплексом мероприятий по интенсивной обработке почвы, усиливают минерализацию гумуса и незначительно его восполняют за счет корне-поживных остатков. Вследствие чего по воздействию на баланс гумуса пропашные культуры приближаются к чистому пару [36].

Негативные последствия всего этого могут проявляться, прежде всего, в последующем снижении урожайности культур на 20-30% и повышении себестоимости единицы продукции на 15-20%, дальнейшей деградации пашни, падению экономической эффективности используемых ресурсов в агрофирме».

По мнению Свиридова В.И. наиболее надежно защищающими почву от водной эрозии являются многолетние травы. Кроме этого, злаково-бобовые растения также являются важным средством сокращения процессов эрозии и восстановления плодородия эродированных почв.

В связи с этим, возникает потребность в разработке таких моделей оптимального использования пахотных, которые обеспечивали бы не только получение устойчивого экономического эффекта (получение максимальной урожайности), но и сохранение плодородность почвы [36]. Однако для достижения данной цели необходимо учитывать много критериев, к чему относятся: частота использования механизированного и ручного труда (с учетом напряжённых периодов); использование пашни, сенокосов, пастбищ и других угодий с учетом качества земель; поступление и использование всех видов кормов, а по травам – организацию конвейера; планирование гарантированных капиталовложений в землю и технику, материально-денежных затрат; планирование посева многолетних и однолетних трав на семена; промежуточные посевы; обеспечение групп культур предшественниками; потребность со стороны животноводства и пр.

Включение значительного количества дополнительных критериев агротехнического характера дает возможность комплексно решить проблему расчета рациональной структуры всего сельскохозяйственного производства, однако этот вариант приводит к большой размерности задачи и усложняет выбор оптимального плана. Поэтому на сегодняшний день разработаны многие электронные программы (например, SoftFarm), с помощью которых возможно рациональное планирование посевных площадей под различные культуры в соответствии с сезоном и учетом потребностей каждой из них.

Урожайность растениеводческих культур можно значительно повысить путем рационального применения удобрений. Внесение необходимого количества удобрений влияет не только на рост объема урожая, но и улучшает биологическое качество продукции (например, в кормах растёт содержание переваримого протеина, витаминов и пр.) [12].

Кроме этого, существенное повышение продуктивности площади культур может быть достигнуто путем известкования кислых почв. Согласно результатам проведенного опыта ВИК при известкования почв урожайность сена люцерны утроилась, в сене повысилось содержание сырого протеина и каротина. Повышение урожайности можно достигнуть посредством и других мероприятий: внедрения в производство интенсивных сортов культур и трав, улучшения обработки почвы и ухода за посевами, средств защиты растений и т.д.

Для улучшения качества продукции и повышения валового сбора необходимо соблюдение оптимальных сроков уборки урожая культур, т.к. чем больше просрочены уборки урожая, тем хуже качество и технологические свойства растений.

Другие немаловажными методами увеличения резерва валового сбора являются подсев трав в угодьях с выродившимися изреженными травостоями, рыхление дернины, борьба с сорняками и ядовитыми растениями.

На рост валового производства кормовых единиц и переваримого протеина может оказать влияние заготовка сена способом активного вентилирования и обезвоживание (искусственная сушка при высоких температурах). Согласно исследованиям агрономов, сбор кормовых единиц с 1 га при вентилировании повышается на 10%, а переваримого протеина - на 4% по сравнению с обычной полевой сушкой. Также установлено, что при искусственной сушке трав выход кормовых единиц и переваримого протеина с 1 га возрастает в 1,5-2 раза, а каротина - в 5-7 раз по сравнению с традиционными технологиями заготовки кормов.

Как правило, увеличение урожайности культур требует дополнительных затрат, однако снижение их себестоимости возможно путем экономного расходования материальных и денежных средств; снижения затрат на транспортировку, переработку и подготовку к скармливанию продукции; повышения производительности труда; совершенствования технологии заготовки и переработки продукции; рационального использования трудовых, материальных и прочих ресурсов.

Существенную часть материальных ресурсов занимают семена и удобрения. Под рациональным использованием подразумевается не сокращение в количественном выражении норм внесения удобрений и высева семян в ущерб урожаю, а расчетливое их использование.

И наконец, немаловажным резервом снижения себестоимости растениеводческих продукции является рациональное использование продукции, что означает улучшение их питательности и поедаемости путем прогрессивных методов подготовки к скармливанию (химической, механической и биологической обработки), подбора наиболее эффективных типов кормления животных.

Мы считаем, что осуществление приведенных нами организационных и управленческих рекомендаций поможет повысить в сельскохозяйственных организациях рациональное использование земельных угодий, повысит урожайность культур и снизит их себестоимость.

3.3 Оценка эффективности ведения растениеводства для принятия управленческих решений

В современной экономике повышается значимость контроля и анализа в системе управления предприятием, поскольку контрольно-аналитическая информация обеспечивает управленческий персонал оперативными данными и позволяет принять эффективные решения в области управления предприятием.

Качество хозяйствования предприятия, определяемое полученными финансовыми результатами в ходе его деятельности, определяется достигнутой экономической эффективностью производства.

Эффективность отражает результативность деятельности предприятия в процессе производства. Она является сложной и комплексной экономической категорией.

Повышение эффективности выражается в достижении показателей финансовой деятельности, позволяющих достигать установленных целей и задач. Помимо этого, эффективность производства должна отражать характер производства агрофирмы и отдачу каждой единицы ресурса в процессе производства продукции, ее обмен и конечное потребление. Таким образом, эффективность показывает взаимосвязи экономических показателей в ходе производства продукции, качество чего можно оценить посредством проведения комплексного анализа.

Как правило, в ходе проведения комплексного анализа эффективности все показатели делятся на 2 элемента: частные показатели, характеризируемые определенные особенности процесса производства, и обобщенные показатели, формируемые после оценки частных показателей.

Как известно, сельскохозяйственные организации отличаются тем, что они производят множество видов продукции: семена, направляемые в следующие периоды на посадку, кормовые культуры, однолетние и многолетние травы, выращенные для скормливания животных, и наконец зерна, предназначенные для реализации сторонним лицам. Для целей оценки эффективности производства продукции растениеводства применяется такой показатель как валовый сбор.

Уровень валового сбора может быть оценен как при анализе его динамик по сравнению с предыдущими периодами, так и при сравнении его с уровнем в других агрофирмах или регионах.

В связи с тем, что в возделывании и выращивании растениеводческой продукции используются земельные ресурсы, то в ходе экономического анализа появляется потребность в использовании их количественных показателей.

Оба перечисленные выше показатели являются частными показателями, т.к. они характеризуют лишь одну сторону объекта анализа. Однако для получения понимания об эффективности производства используют такой обобщающий показатель как урожайность, которая характеризует валовой сбор продукции на 1 единицу земельной площади. Также состояние эффективности производства продукции в сельскохозяйственных организациях позволяют оценить и другие обобщающие показатели: произведенные в течение периода материально-денежные затраты на единицу площади либо на единицу полученного урожая.

Кроме этого, немаловажным показателем эффективности производства является и качество продукции, т.к. от него зависит цена реализации продукции, что оказывает непосредственное влияние на размер прибыли.

Оценка эффективности производства с/х продукции невозможна без анализа себестоимости продукции, дохода от ее реализации и уровню рентабельности.

При анализе себестоимости изучаются все затраты, понесенные для создания и уборку продукции, а именно: материальные, трудовые, горюче-смазочные, энергетические, прочие прямые затраты, транспортные, общехозяйственные и общепроизводственные расходы.

На основе данных показателей рассчитываются следующие обобщающие показатели: выручка от реализации, себестоимость продукции, производительность труда, прибыль и рентабельность производства.

Все перечисленные нами показатели могут быть рассчитаны как по каждой культуре растениеводства, так и по всем продукциям. Однако при расчете данных показателей по каждой культуре стоит учитывать и качество каждой культуры. Так, например, если однолетние и многолетние травы анализируются на единицу

их площади, то кормовые продукции – количество переваримого протеина на единицу их площади, либо на себестоимость питательной единицы корма. Также при оценке многолетних насаждений изучается урожайность культур на единицу их площади не за один год, а за средний за 2-4 года.

Для сравнительной оценки подотраслей растениеводства, прежде всего, важно определить эффективность использования земли, занимаемой под культурой данной подотрасли. Основным совокупным показателем для такой оценки могут быть, с одной стороны, общие затраты в расчете на единицу площади и, с другой, выход продукции в стоимостном выражении с данной подотрасли, а также прибыль и рентабельность производства.

Таким образом, релевантными и полезными показателями для оценки эффективности производства продукции в сельском хозяйстве являются следующие обобщающие показатели:

- материальные, трудовые, горюче-смазочные, энергетические и прочие прямые затраты, транспортные, общехозяйственные и общепроизводственные расходы на единицу площади;
- валовой доход от производства растениеводческой продукции в расчете на единицу пашни или угодий;
- прибыль и рентабельность от растениеводства на единицу посевной площади.

Таким образом, проведем оценку эффективности ведения растениеводства в ООО «Авангард» за 2020 год посредством расчета перечисленных выше показателей.

Таблица 3.6 – Оценка ведения растениеводства в ООО «Авангард» за 2020 (в тыс. руб./га)

Наименование показателя	на 1 га			
	Выручка	Себестоимость	Прибыль	Рентабельность
зерно пшеницы	44,83	23,98	20,84	46%
зерно кукурузы в пересчете на сухое	33,45	17,94	15,51	46%
зерно ячменя	35,51	26,54	8,97	25%
зерно зернобобовых	31,50	17,65	13,86	44%
бобы соевые	25,36	24,80	0,56	2%
семена прочих масличных культур	19,58	11,77	7,81	40%
сахарная свекла	142,61	72,18	70,43	49%
растительные корма	8,92	18,61	- 9,69	-109%
Итого	39,36	25,59	13,76	35%

На основании таблицы 3.6 мы можем сказать, что существенная часть прибыли на 1 га приходится на сахарную свеклу (70,43 тыс. руб./га). Также данная продукция является наиболее рентабельной. Наименьшую прибыль с 1 га приносят соевые бобы (0,56 тыс. руб./га), а растительные корма вовсе и являются убыточной продукцией. Убыточность растительных кормов объясняется тем, что наибольшая часть данной продукции направляется не на ее реализацию, а на корма выращиваемым в агрофирме животным. Таким образом, видами культур, требующие некоторые мероприятия, направленные на повышение прибыли, являются бобы соевые и зерна ячменя.

Таблица 3.7 – Оценка затрат ООО «Авангард» за 2020 (в тыс. руб./га)

Наименование показателя	2019	2020	Отклонение, +/-
Затраты труда на 1 га, тыс. руб/га	3,73	6,31	2,59
Затраты на энергию на 1 га, тыс. руб/га	0,08	0,11	0,03
Затраты на технику на 1 га, тыс. руб/га	3,22	3,99	0,77
Затраты на удобрения на 1 га, тыс. руб/га	4,49	4,78	0,29

На основании таблицы 3.7 можно сделать вывод, что в 2020 году наибольшая часть затрат на 1 га приходилась на затраты труда (6,31 тыс. руб./га), хотя в

2019 году наибольшую часть затрат на 1 га занимали затраты на удобрения. Также стоит отметить высокий рост затрат труда по сравнению с 2019 годом – данная позиция выросла на 2,59 тыс. руб.

Таким образом, нами был проведен анализ эффективности производства продукции в ООО «Авангард» за 2019-2020 гг.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Растениеводство - один из основных видов сельского хозяйства, направленный на выращивание культурных растений для обеспечения населения продуктами питания, животноводство — кормами, многих отраслей промышленности (комбикормовую, пищевую, текстильную, фармацевтическую и др.) — сырьём растительного происхождения. Растениеводство включает: овощеводство, полеводство, плодоводство, луговоеводство, виноградарство, цветоводство, лесоводство.

На деятельность растениеводческих предприятий оказывает влияние множество факторов. Во – первых, растениеводческие предприятия находятся в прямой зависимости от природно - климатического фактора, что предопределяет не только вид деятельности предприятия, но и его результат деятельности, от чего зависит уровень воспроизводства агрофирмы, ее социально – экономическое развитие.

Во – вторых, значительным фактором, оказывающим влияние на деятельность растениеводческих предприятий, выступают социально – экономические факторы, связанные с наличием потока финансирования, инфраструктурным оснащением, эластичностью спроса и модернизацией производства.

Растениеводческие предприятия, как и все сельскохозяйственные предприятия, подвержены рискам различной степени, в отличие от предприятий иных сфер, в связи, с чем их функционирование требует особого внимания со стороны собственников и государства. В качестве примеров можно привести следующие проблемы:

- сельскохозяйственным организациям предоставлена полная финансовая самостоятельность;
- низкий уровень таможенной защиты государством отечественных сельскохозяйственных производителей в результате снижения его влияния на внешнеторговые операции привел к созданию конкуренции со стороны импортных производителей;

- из-за недостатка финансирования уменьшение объемов работ по орошению и осушению земель, обработке посевов средствами защиты растений, сокращение применения удобрений и т.п. способствуют резкому сокращению объемов производства растениеводческой продукции.

Предотвращение появления потенциальных рисков и своевременное решение возникающих проблем, результатом чего является обеспечение эффективного функционирования организаций, требуют экономически грамотного управления деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать.

В современной экономике менеджмент стал важнейшим ее звеном. На него приходится решение многоплановых задач предприятия и формирование целенаправленной координации действий участников процесса совместной трудовой деятельности.

Менеджмент в широком смысле – это управление коммерческими организациями путем воздействия субъектов менеджмента на свой объект для достижения целей.

Многие экономисты особо выделяют внутренний контроль и анализ деятельности как самостоятельные функции управления сельскохозяйственным предприятием. Нами были изучены данные инструменты управления на примере агрофирмы ООО «Авангард», специализирующемся на свиноводстве, животноводстве, растениеводстве, семеноводстве и переработке мясной продукции.

Организационной формой внутреннего контроля в ООО «Авангард» является управленческий контроль, осуществляемый непосредственно обычными службами аппарата управления (бухгалтерский, агрономической, экономической, т.д.).

Основной целью внутреннего контроля финансовых результатов является минимизация хозяйственных рисков в области формирования финансовых результатов, а именно:

- способствование к повышению финансовых результатов деятельности;
- составление достоверного и своевременного Отчета о финансовых результатах и пояснений к нему;
- соблюдение организацией действующего законодательства и нормативно - правовых актов в части формирования финансовых результатов.

Таким образом, внутренний контроль финансовых результатов должен обеспечивать справедливое, объективное и ясное представление о текущем состоянии организации, прозрачность и целостность финансового отчета.

Службы внутреннего контроля в ООО «Авангард» выполняют следующие функции:

- 1) Проверка достоверности, полноты, объективности, а также своевременности и надежности учета и отчетности;
- 2) Проверка эффективности методологии оценки финансового положения и процедур управления;
- 3) Проверка полноты и правильности использования имеющихся автоматизированных информационных систем, включая контроль целостности баз данных и их защиты от несанкционированного доступа;
- 4) Оценка эффективности и экономической целесообразности совершаемых фактов хозяйствующего субъекта.

Функции анализа в ООО «Авангард» возложены на финансовый отдел агрофирмы. На основе результатов анализа разрабатываются и обосновываются управленческие решения. Экономический анализ предшествует решениям и действиям, обосновывает их и является основой управления производством, обеспечивает его объективность и эффективность.

Нами был проведен обзор результатов деятельности агрофирмы, а также анализ эффективности ведения растениеводства за 2020 год, на основании которых мы выявили сильные и слабые стороны компании.

Среди сильных сторон компании стоит отметить следующее:

1) Агрофирма является прибыльной компанией. Значения рентабельности, коэффициентов автономности и быстрой ликвидности выше по сравнению с среднеотраслевыми значениями по России.

2) В 2020 году прослеживается сокращение отношения коммерческих и управленческих расходов к выручке на 35,71%.

3) Рост валового сбора продукции растениеводства, на что существенной влияние оказало расширение земельных угодий.

4) Наиболее рентабельными на 1 га продуктами являются сахарная свекла, зерна пшеницы и кукурузы.

Слабыми сторонами компании являются:

1) Значения рентабельности, коэффициентов автономности и быстрой ликвидности ниже среднерегиональных показателей, т.е. данные показатели хуже показателей ближайших конкурентов.

2) Оборачиваемость запасов и средств в расчетах ниже среднеотраслевых значений как по России, так и по Татарстану.

3) Рост прямых затрат на 1 га в 2020 году. Наибольшая часть затрат на 1 га приходится на затраты труда (6,31 тыс. руб./га).

4) Упущение увеличения валового сбора из-за нерационального определения структуры посевов зерновых культур - за счет изменения структуры посевной площади общий валовой сбор всех культур сократился на 108 448 ц., на что оказало влияние сокращение посевных площадей культур с наибольшей урожайностью – сахарной свеклы и кукурузы.

Учитывая все вышеизложенное в целях усовершенствования состояния агрофирмы мы рекомендуем проведение следующих мероприятий:

1. Оптимизация растениеводства и повышение его эффективности путем:

- установления научно обоснованной структуры посевных площадей посредством использования современных технологий, таких как SoftFarm, с помощью которого на основании многих факторов агротехнического характера возможно рационально спланировать посевные площади под различные культуры;
- рационального применения удобрений;
- известкования кислых почв;
- соблюдения оптимальных сроков уборки урожая культур;
- заготовки сена способом активного вентилирования;
- рыхления дернины, подсева трав в угодьях с выродившимися изреженными травостоями, борьбы с сорняками и ядовитыми растениями.

2. Снижение себестоимости продукции растениеводства за счет экономного расходование материальных и денежных средств; снижения затрат на транспортировку, переработку и подготовку к скармливанию продукции; повышения производительности труда; совершенствования технологии заготовки и переработки продукции; рационального использования трудовых, материальных и прочих ресурсов.

Большую роль в снижении себестоимости играет экономное расходование средств на семена и удобрения. Под экономией понимается не сокращение в количественном выражении норм высева семян и внесения удобрений в ущерб урожаю, а разумное, расчетливое их использование. Наиболее важным резервом снижения себестоимости продукции растениеводства является снижение затрат на их транспортировку, переработку и подготовку к скармливанию.

Существенную часть материальных ресурсов занимают семена и удобрения. Под рациональным использованием подразумевается не сокращение в количественном выражении норм внесения удобрений и высева семян в ущерб урожаю, а расчетливое их использование на основании установленных норм.

3. Рациональное использование продукции, что означает улучшение их питательности и поедаемости путем прогрессивных методов подготовки к скармливанию (химической, механической и биологической обработки), подбора наиболее эффективных типов кормления животных.

Мы считаем, что осуществление приведенных нами организационных и управленческих рекомендаций поможет повысить в сельскохозяйственных организациях рациональное использование земельных угодий, повысит урожайность культур и снизит их себестоимость.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 26.01.1996 №14-ФЗ (в ред. 29.07.2018 г. № 67-ФЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Ахметов, Р.Г. Экономика предприятий агропромышленного комплекса. Практикум : учебное пособие для вузов / Р. Г. Ахметов [и др.] ; под общей редакцией Р. Г. Ахметова. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 270 с.
4. А. Асанов, В. Зурабов, А. Айдинова/ Производственный менеджмент в АПК: деловые имитационные игры. Учебное пособие/ Litres, 2018
5. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Предпосылки и моделирование развития управленческого учета в сельском хозяйстве Международный бухгалтерский учет. 2015. № 15 (357). С. 37-51.
6. Андиева Е.Ю., Фильчакова В.Д. Цифровая экономика будущего. Индустрия 4.0 // Прикладная математика и фундаментальная информатика. – 2019. – № 3. – С. 214-218.
7. Бабкин А.В., Буркальцева Д.Д., Костень Д.Г., Воробьев Ю.Н. Формирование цифровой экономики в России: сущность, особенности, техническая модернизация, проблемы развития // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. – 2017. – №3.
8. Белов Н.Г. Развитие внутреннего контроля в сельском хозяйстве Бухучет в сельском хозяйстве. 2019. № 1. С. 48-56.
9. Белов Н.Г. Единая система учета в сельском хозяйстве. /Информационные аспекты управления/. -М.: Статистика, 1975. -208 с.

10. Берзон, Н.И. Финансовый менеджмент: учебник / Н.И. Берзон. - М.: Academia, 2019. - 271 с.
11. Бианкина А.О. Цифровые техно" логии и их роль в современной экономике" ке // Экономика и социум: современные модели развития. – 2017. – №16.
12. Бондин И. А., Бондина Н. Н., Юдаева О.Повышение экономической эффективности сельскохозяйственного производства на основе совершенствования финансового механизма/ ЛитРес, 2017 г., стр.30
13. Гайнутдинов, Э. М. Экономика промышленного производства. Практикум : учеб. пособие / Э. М. Гайнутдинов, Л. И. Поддерегина, А. Ф. Зубрицкий - Москва : Абрис, 2021. - 255 с
14. Джолдасбаева Г.К. «Инновация как основной фактор повышения эффективности производства» Опубликовано в деловом еженедельнике «Бизнес Путеводитель» 2006
15. Дмитриева, И.С. Основы экономической эффективности сельскохозяйственного производства / И.С. Дмитриева // В сборнике: Современные тенденции в науке и образовании Материалы Международной (заочной) научно–практической конференции. Под общей редакцией А.И. Вострецова. – 2018. – С. 76–80.
16. Ендовицкий, Д.А. Финансовый анализ: Учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. - М.: КноРус, 2018. - 16 с.
17. Ермакова Н.А., Сибгатуллина Я.Р. Современные методы управленческого анализа и особенность их использования на предприятиях агропромышленного комплекса // Экономический анализ: теория и практика. 2014. №14 (365). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennyye-metody-upravlencheskogo-analiza-i-osobennost-ih-ispolzovaniya-na-predpriyatiyah-agropromyshlennogo-kompleksa>
18. Жилкина, А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предпр.: Уч. / А.Н. Жилкина. - М.: Инфра-М, 2018. - 384 с.

19. Игошина Юлия Александровна Система внутреннего контроля как элемент управленческого учета // Вестник НГИЭИ. 2014. №1 (32). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sistema-vnutrennego-kontrolya-kak-element-upravlencheskogo-ucheta>
20. Касьянова, Г.Ю. ГСМ: нормы расхода, бухгалтерский учет и налогообложение / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2017. - 168 с.
21. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Саттарова Г.Ф., Гимадиев И.М.: Совершенствование методического обеспечения внутреннего контроля финансовых результатов// Вестник Казанского ГАУ № 4(60) 2020.- 113 с.
22. Козменкова С.В. Подготовка информации в системе бухгалтерского учета для управления предприятием / С.В. Козменкова, С.М. Якуткин, А.В. Рогинский // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Экономика и финансы. – 2018. – № 2. – С. 557–560;
23. Костина Р. В., Уколов А. И. Финансовые стратегии компаний АПК: учеб. пособие. М.: Директ-Медиа, 2017.
24. Криницкий Р.И. Контроль и ревизия в условиях автоматизации бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 1990. - 120 с.
25. Лисович, Г.М. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве: Учебное пособие / Г.М. Лисович, И.С. Шутова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ Инфра-М, 2019. - 168 с.
26. Лисович, Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович. - М.: Вузовский учебник, НИЦ Инфра-М, 2018. - 318 с.
27. Москвитин, Г.И. Финансовый менеджмент: технологии, методы, контроль / Г.И. Москвитин. - М.: Русайнс, 2019. - 320 с.

28. Муслимова, С.Ю. Эффективное сельскохозяйственное производство – главное звено в обеспечении продовольственной безопасности страны и региона / С.Ю. Муслимова // Вектор экономики. – 2018. – № 5 (23). – С. 52
29. Н.В. Степных, А.М. Заргарян, Е.В. Нестерова «Система управления растениеводством на основе цифровых технологий»//Журнал «Нивы России» №10 (176), ноябрь 2019
30. Нечитайло, А.И. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов в системе управления организацией: учебное пособие / А.И. Нечитайло. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 480 с.
31. Рабинер Л. М. Типизация форм внутреннего контроля // ТДР. 2013. №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tipizatsiya-form-vnutrennego-kontrolya>
32. Рабинер Л. М. Типизация форм внутреннего контроля // ТДР. 2013. №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tipizatsiya-form-vnutrennego-kontrolya>
33. Резниченко С. С., Андреев С. Ю. Развитие аграрного сектора экономики на основе инноваций // Молодой ученый. 2016. № 8. С. 27–28; 28. Рыбакова О.В. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование / О.В. Рыбакова. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 464 с.
34. Саттарова Г.Ф., Залялова Ч.Р. эффективное функционирование системы внутреннего контроля как элемент повышения конкурентоспособности предприятия// Международный молодежный симпозиум по управлению, экономике и финансам: сб. науч. ст.Казань, 28–29 ноября 2018 г. (International symposium on management, economics and finance: collection of scientific papers. Kazan, November 28–29, 2018). – Казань: Изд-во Казан. ун-та, 2018. – 57 с.
35. Сайгидмагомедов, А.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебное пособие / А.М. Сайгидмагомедов. - М.: Форум, НИЦ Инфра-М, 2013. - 768 с.
36. Свиридов Вячеслав Иванович, Комов Виктор Григорьевич Оптимизация структуры посевных площадей на основе использования экологических и

экономических критериев // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. 2015. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/optimizatsiya-struktury-posevnyh-ploschadey-na-osnove-ispolzovaniya-ekologicheskikh-i-ekonomicheskikh-kriteriev> (дата обращения: 11.12.2021).

37. Текеева, Х.Э. Критерии эффективности сельскохозяйственного производства / Х.Э. Текеева // International Agricultural Journal. – 2020. – Т. 63. – № 1. – С. 13.

38. Фатхутдинов Р.А. Управленческие решения: Учебник. 6-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2013. - 344 с.

39. Хлыстова О.В., Неяскина Е.В. Финансовый менеджмент. 2-е издание. Учебное пособие/ "Издательство "Проспект", 2017 г., стр. 320

40. Чураков, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях АПК: Учебник / Е.П. Чураков. - М.: Финансы и статистика, 2010. - 688 с.

41. Шевчук Д.А. Стратегический менеджмент: Учеб. пособие / Д.А. Шевчук. - РнД: Феникс, 2006. - 176 с.

42. Шадрина, Г. В. Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 431 с.

43. Шутова, И.С. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве: Учебное пособие / И.С. Шутова, Г.М. Лисович. - М.: Вузовский учебник, 2018. - 64 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А — Программа внутреннего контроля финансовых результатов

Направление внутреннего контроля	Нормативная база	Источник информации	Период контроля	ФИО контролера	Характер проверки	Контрольная процедура
1. Проверка учетной политики в части учета финансовых результатов	ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ 18/02	приказ об учетной политике	10.08.2020	Иванов А.А.	сплошной	формальная проверка, нормативная проверка
2. Проверка правильности формирования себестоимости	ПБУ 4/99, ПБУ 10/99, план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению	приказ об учетной политике, регистры синтетического и аналитического учета, отчетность	11-12.08.2020	Петров В.М.	выборочный	формальная проверка, нормативная проверка, аналитическая проверка, наблюдение, устный опрос, инспектирование
3. Проверка правильности отражения выручки	ПБУ 9/99, план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению	приказ об учетной политике, договоры поставки продукции, первичные документы, регистры учета, отчетность	13-14.08.2020	Петров В.М.	выборочный	формальная проверка, нормативная проверка, прослеживание, встречная сверка, подтверждение, инспектирование
4. Проверка правильности ведения аналитического и синтетического учета финансовых результатов от обычных видов деятельности	план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению	приказ об учетной политике, регистры синтетического и аналитического учета, первичные документы по счету 90	17.08.2020	Иванов А.А.	выборочный	формальная проверка, нормативная проверка, арифметическая проверка

Продолжение Приложения А

5. Проверка правильности учета прочих доходов и расходов	ПБУ 9/99, ПБУ 10/99,	приказ об учетной политике, регистры синтетического и аналитического учета, первичные документы	18.08.2020	Петров В.М.	сплошной	формальная проверка, нормативная проверка, встречная сверка
6. Проверка правильности ведения аналитического и синтетического учета прочих доходов и расходов	план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению	приказ об учетной политике, регистры синтетического и аналитического учета, первичные документы по счету 91	19.08.2020	Петров В.М.	сплошной	формальная проверка, нормативная проверка, арифметическая проверка
7. Проверка правильности начисления и отражения в учете налога на прибыль	НК РФ (гл.25), ПБУ 18/02, план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению,	приказ об учетной политике, регистры налогового учета	20.08.2020	Иванов А.А.	сплошной	формальная проверка, нормативная проверка, арифметическая проверка, подтверждение, встречная сверка.
8. Проверка правильности формирования показателей отчета о финансовых результатах	ПБУ 4/99	приказ об учетной политике, главная книга, регистры синтетического и аналитического учета	21.08.2020	Иванов А.А.	сплошной	формальная проверка, нормативная проверка, арифметическая проверка, подтверждение, инспектирование

Приложение Б - Расчет влияния структуры посевов зерновых культур на изменение валового сбора продукции (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Площадь, га		Удельный вес, %		Фактическая площадь при структуре 2019 г.	Урожайность плановая, ц/га	Валовой сбор, ц., при структуре		
	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.			2020 г., при структуре 2019 г.	2020 г., факт	Изменение
зерно пшеницы озимой	5 581	5 981	31%	31%	6 158	55,6	342 395	332 455	- 9 940
зерно пшеницы яровой	2 159	1 859	12%	10%	2 382	37,0	88 144	68 829	- 19 315
зерно кукурузы в пересчете на сухое	379	557	2%	3%	418	68,3	28 563	38 021	9 458
зерно овса	84	60	0%	0%	93	49,3	4 569	2 960	- 1 609
зерно ячменя	4 265	4 779	24%	24%	4 706	41,4	194 832	197 699	2 867
зерно зернобобовых	544	1 066	3%	5%	600	39,0	23 410	41 610	18 200
бобы соевые	584	765	3%	4%	644	11	7 168	8 510	1 342
семена прочих масличных культур	89	100	1%	1%	98	8	748	762	14
сахарная свекла	1 085	998	6%	5%	1 197	485	580 364	483 794	- 96 570
однолетние травы	676	1 166	4%	6%	746	121	90 567	141 574	51 007
многолетние травы	1 352	1 456	8%	7%	1 492	130	194 089	189 428	- 4 661
кукуруза на корм	926	770	5%	4%	1 022	235	240 420	181 180	- 59 240
Итого	17 724	19 557	100%	100%	19 557	86	1 795 270	1 686 822	- 108 448
кроме того, сенаж	X	X	X	X	X	X	X	193 680	X
силос	X	X	X	X	X	X	X	126 830	X

Настоящим я, Саттарова Г.Ф.

Студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного аграрного университета

зачетная книжка № ЭМ319075

направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

направленность (профиль) Контроль и финансовый консалтинг

подтверждаю, что настоящим выпускная квалификационная работа на тему
«Контрольно-аналитическое обеспечение управления эффективностью
производства сельскохозяйственной продукции в условиях цифровой
экономики (на материалах ООО «Авангард» Буинского района РТ)»

выполненная

по

материалам ООО «Авангард»

на 44 страницах и приложений на 3 страницах, является моим
самостоятельным исследованием, в котором:

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

- отсутствуют компиляции, 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 43 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«7» 02 2022г

Г.Ф.

Саттарова Г.Ф.

ОТЗЫВ
на выпускную квалификационную работу
обучающегося Саттаровой Гулии Фанисовны

На тему: Контрольно-аналитическое обеспечение управления эффективностью производства сельскохозяйственной продукции в условиях цифровой экономики (на материалах ООО «Авангард» Буинского района РТ)

Управление эффективностью производства сельскохозяйственной продукции в условиях цифровой экономики – сложная и малоизученная проблема в современной экономике. Эффективно налаженное управление, инструментами которого являются контроль и анализ, позволяет с помощью цифровых технологий снизить влияние внешних факторов, оказывающих негативное влияние на производство продукции организаций сельского хозяйства. В этой связи тему выпускной квалификационной работы считаем актуальной.

Теоретической и методологической основой исследования послужили нормативно-правовые акты Российской Федерации в области контроля, научные труды отечественных и зарубежных ученых, работы ведущих специалистов в области агрономии, материалы отечественных и зарубежных периодических изданий по исследуемой проблеме.

Выпускная квалификационная работа состоит из трех глав основного текста, введения, заключения, списка литературы и приложений. Во введении обоснована актуальность темы исследования, определены цели и задачи, объект и предмет исследования.

В первой главе изучается экономическая сущность контроля и анализа в системе управления эффективностью растениеводства, а также исследуются теоретические основы цифровизации управления для целей повышения эффективности производства продукции.

Во второй главе дается оценка деятельности объекта исследования (предприятия ООО «Авангард» Буинского района Республики Татарстан), а также функционирования его аналитической системы и внутреннего контроля.

В третьей главе осуществляется оценочно-аналитическая работа, в ходе которой получено автором понимание состояния эффективности производства растениеводческой продукции в исследуемом предприятии.

Саттарова Г.Ф. продемонстрировала хорошие аналитические способности, умение анализировать и систематизировать собранную информацию, а также делать самостоятельные выводы, предложения и обобщения.

Работа Саттаровой Г.Ф. представляет собой актуальное исследование, результаты которого могут быть использованы для совершенствования контрольно-аналитического обеспечения управления эффективностью производства в сельскохозяйственных организациях.

Все компетенции, предусмотренные стандартом освоены в полном объеме.

Выпускная квалификационная работа Саттарова Г.Ф. является самостоятельной завершённой научно-исследовательской работой. Можно утверждать, что поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены.

Основные положения выпускной квалификационной работы были изложены и получили одобрение на научных и научно-практических конференциях разного уровня.

Выпускная квалификационная работа Саттарова Г.Ф. отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК, а ее автор заслуживает присвоения квалификации – магистр по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

Иллюстративный материал для ГАК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

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

Фамилия, имя, отчество руководителя
Клычова Гузалия Салиховна

Место работы и занимаемая должность: д.э.н., профессор кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет»

«4» декабря 2022 г.

Подпись _____

С отзывом ознакомлена и согласна

Г.Ф. Саттарова

07.02.2022

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Саттаровой Гулии Фанисовны

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) Контроль и финансовый консалтинг

Тема ВКР Контрольно-аналитическое обеспечение управления эффективностью

производства сельскохозяйственной продукции в условиях цифровой экономики

(на материалах ООО «Авангард» Буинского района РТ)

Объем ВКР: содержит 74 страницы машинописного текста; включает: таблиц 10 шт., рисунков и графиков 4 шт., фотографий нет шт., список использованных источников состоит из 43 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР. Управление эффективностью производства сельскохозяйственной продукции в условиях цифровой экономики – сложная и малоизученная проблема в современной экономике. Эффективно налаженное управление, инструментами которого являются контроль и анализ, позволяет с помощью цифровых технологий снизить влияние внешних факторов, оказывающих негативное влияние на производство продукции организаций сельского хозяйства. В этой связи тему выпускной квалификационной работы считаем актуальной.

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований. Выпускная квалификационная работа является самостоятельной завершенной научной работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области совершенствования методов контрольно-аналитического обеспечения управления эффективностью производства в сельскохозяйственных организациях. Можно утверждать, что поставленные в выпускной работе задачи решены; полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность организаций.

3. Качество оформления ВКР. Работа оформлена в соответствии с требованиями к выполнению ВКР по направлению 38.04.01 Экономика

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.). Саттарова Г.Ф. продемонстрировала хорошие аналитические способности, умение анализировать и систематизировать собранную информацию, а также делать самостоятельные выводы, предложения и обобщения. Практическое значение исследования состоит в том, что изложенные выводы, предложения и рекомендации могут быть учтены и использованы руководством предприятий нефинансового сектора при внедрении инициатив, направленных на повышение качества управления эффективностью производства в сельскохозяйственных организациях. Работа Саттаровой Г.Ф. представляет собой актуальное исследование, результаты которого могут быть использованы для совершенствования контрольно-аналитического обеспечения управления эффективностью производства в сельскохозяйственных организациях.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
Готовность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1)	Отлично
готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения (ОК-2)	Отлично
готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала (ОК-3)	Отлично
готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности (ОПК-1)	Отлично
готовностью руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОПК-2)	Отлично
способность принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3)	Отлично
способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований (ПК-1)	Отлично
способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования (ПК-2)	Отлично
способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой (ПК-3)	Отлично
способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада (ПК-4)	Отлично
способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8)	Отлично
способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9)	Отлично
способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10)	Отлично
Средняя компетентностная оценка ВКР	Отлично

* 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

Автору в своем исследовании необходимо было разработать экономико-математическую модель, целью которой является повышение эффективности производства продукции в сельском хозяйстве в современных условиях экономики.

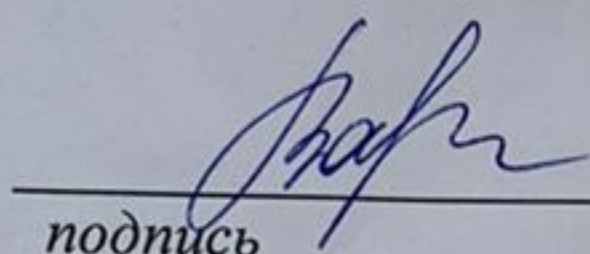
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает (не отвечает) предъявляемым требованиям и заслуживает оценки хорошо, а ее автор Саттаровой Г.Ф. достойна (не достоин) присвоения квалификации «магистр»

Рецензент:

К.э.н., доцент
звание

подпись

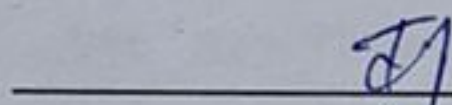


/ Валиева Г.Р. / учёная степень, ученое
Ф.И.О

« 11 » 02 20 22 г.

С рецензией ознакомлен*

подпись



/ Саттарова Г.Ф. /
Ф.И.О

« 11 » 02 20 22 г.

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