

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



**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Развитие методики учета и анализа результатов деятельности сельскохозяйственной организации в системе управления финансовой устойчивостью на примере общества с ограниченной ответственностью «Цильна» Дрожжановского района Республики Татарстан

Направление подготовки 38.04.01 Экономика  
Направленность Учет, анализ и аудит

Выпускник (магистрант)



Э.А.Гильмизянова

Научный руководитель  
к.э.н., доцент



Л.М. Мавлиева

Рецензент  
д.э.н., профессор



Ф.Н. Мухаметгалиев

Казань 2022

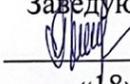
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Казанский государственный аграрный университет»

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

Гильмизяновой Элины Айратовны

1. Тема работы: Развитие методики учета и анализа результатов деятельности сельскохозяйственной организации в системе управления финансовой устойчивостью на примере общества с ограниченной ответственностью «Цильна» Дрожжановского района Республики Татарстан
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 ООО «Цильна» Дрожжановского района Республики Татарстан, нормативно-правовые документы.
4. Перечень подлежащих разработке вопросов: экономическое содержание понятия финансовой устойчивости как объекта анализа на сельскохозяйственных предприятиях; особенности учета результатов деятельности сельскохозяйственных предприятий; особенности учета результатов деятельности сельскохозяйственных предприятий; внешние и внутренние факторы, влияющие на финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий; анализ финансовой устойчивости; состояние учета результатов деятельности; проблемы и практические рекомендации по учету и анализу финансовой устойчивости.
5. Перечень графических материалов: 7
6. Дата выдачи задания

«18» ноября 2019 г.

Руководитель



Л.М. Мавлиева

Задание принял к исполнению

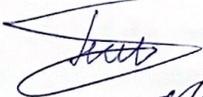


Э.А. Гильмизянова

## КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	18.11.2019	выполнено
<b>1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ</b>	19.10.2020	выполнено
1.1. Экономическое содержание понятия финансовой устойчивости как объекта анализа на сельскохозяйственных предприятиях		
1.2. Особенности учета результатов деятельности сельскохозяйственных предприятий		
1.3. Внешние и внутренние факторы, влияющие на финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий		
<b>2. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ПОДХОД К УЧЕТУ И АНАЛИЗУ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ООО «ЦИЛЬНА» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН</b>	5.03.2021	выполнено
2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Цильна»		
2.2. Анализ финансовой устойчивости ООО «Цильна»		
2.3. Состояние учета результатов деятельности ООО «Цильна»		
<b>3. ПРОБЛЕМЫ И ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УЧЕТУ И АНАЛИЗУ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ</b>	11.12.2021	выполнено
3.1. Совершенствование анализа финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий		
3.2. Совершенствование учета финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий		
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	24.01.2022	выполнено
<b>БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК</b>	24.01.2022	выполнено

Обучающийся



Э.А. Гильмизянова

Руководитель



Л.М. Мавлиева

Аннотация  
к выпускной квалификационной работе магистра

Гильмизяновой Элины Айратовны на тему «Развитие методики учета и анализа результатов деятельности сельскохозяйственной организации в системе управления финансовой устойчивостью на примере общества с ограниченной ответственностью «Цильна» Дрожжановского района Республики Татарстан»

Целью выпускной квалификационной работы является развитие методики учета и анализа результатов деятельности сельскохозяйственной организации в системе управления финансовой устойчивостью, выявление проблем и практических рекомендаций по учету и анализу финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий.

Научная новизна результатов исследования состоит в обосновании теоретических положений и разработке рекомендаций по совершенствованию учета и анализа результатов деятельности.

Annotation  
for the final qualifying work of the master

Gilmizyanova Elina Airatovna on the topic "Development of a methodology for accounting and analyzing the results of an agricultural organization in the financial stability management system on the example of a limited liability company "Tsilna" of the Drozhzhanovsky district of the Republic of Tatarstan"

The purpose of the final qualification work is to develop a methodology for accounting and analyzing the results of the activities of an agricultural organization in the financial stability management system, identifying problems and practical recommendations for accounting and analyzing the financial stability of agricultural enterprises.

The scientific novelty of the research results lies in the substantiation of theoretical provisions and the development of recommendations for improving the accounting and analysis of performance results.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

### ВВЕДЕНИЕ

6

### 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

9

1.1. Экономическое содержание понятия финансовой устойчивости как объекта анализа на сельскохозяйственных предприятиях

9

1.2. Особенности учета результатов деятельности сельскохозяйственных предприятий

19

1.3. Внешние и внутренние факторы, влияющие на финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий

25

### 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ПОДХОД К УЧЕТУ И АНАЛИЗУ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ООО «ЦИЛЬНА» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

32

2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Цильна»

32

2.2. Анализ финансовой устойчивости ООО «Цильна»

37

2.3. Состояние учета результатов деятельности ООО «Цильна»

44

### 3. ПРОБЛЕМЫ И ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УЧЕТУ И АНАЛИЗУ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

51

3.1. Совершенствование анализа финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий

51

3.2. Совершенствование учета финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий

56

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**59**

**БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ**

**62**

**СПИСОК**

## ВВЕДЕНИЕ

Вопросы учета и анализа финансовой устойчивости занимают важное место в системе финансового менеджмента, что объясняется как значительным влиянием финансовой устойчивости на эффективность деятельности организации и ее развитие в долгосрочной перспективе, так и многоаспектностью данной экономической категории.

Финансовая устойчивость в современных условиях трактуется как стабильное финансовое состояние коммерческой организации, характеризующееся платежеспособностью и высокой рентабельностью, а также способностью вести активную инвестиционную деятельность и эффективно развиваться в долгосрочной перспективе. Системный подход к финансовой устойчивости коммерческой организации выводит на первый план комплексное рассмотрение ключевых показателей деятельности компании, которые прямо или косвенно свидетельствуют об эффективности ее деятельности, соотношении собственных и заемных средств, способности платить по своим обязательствам, умении управлять активами и пассивами, а также противостоять турбулентным условиям внешней среды.

Сегодня сельское хозяйство является одним из важнейших секторов российской экономики, поскольку обеспечивает население продовольствием и взаимодействует с другими отраслями, поставляя им необходимое сырье. От сельскохозяйственных предприятий требуется эффективная работа, выражающаяся в повышении производительности и конкурентоспособности за счет внедрения достижений научно-технического прогресса, наличия высококвалифицированного аппарата управления производством, и, самое главное, обеспечения необходимого уровня финансовой устойчивости.

Современное состояние сельского хозяйства, несмотря на определенную тенденцию к стабилизации, остается кризисным. Это связано с общей социально-экономической ситуацией в стране, последствиями реформ в комплексе, ошибками в политике сельскохозяйственного производства и

другими проблемами, которые имеют место в этом секторе национальной экономики. В этой ситуации обеспечение финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий приобретает особую остроту.

Относительная степень этого показателя определяется с помощью финансовых коэффициентов. Их практическая польза заключается в быстрой возможности оценить текущее положение предприятия.

Актуальность исследования обусловлена, во-первых, необходимостью комплексного научного анализа и разработки системы показателей финансовой устойчивости сельскохозяйственной организации, выявления факторов, влияющих на нее, и, во-вторых, предложения практических рекомендаций по повышению финансовой устойчивости организации.

Цель исследования - систематизировать теоретические аспекты учета и анализа финансовой устойчивости сельскохозяйственной организации и предложить практические пути повышения финансовой устойчивости.

Задачи исследования:

- изучить сущность и основные теоретические положения понятия финансовой устойчивости как объекта анализа на сельскохозяйственных предприятиях;
- рассмотреть финансовые ресурсы как основа финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий;
- исследовать внешние и внутренние факторы, влияющие на финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий;
- провести обзор существующих методик анализа финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций;
- провести анализ финансовой устойчивости сельскохозяйственной организации ООО «Цильна»;
- выявить общие проблемы анализа финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий;
- предложить пути укрепления финансовой устойчивости ООО «Цильна».

Предметом исследования является совокупность теоретических, методологических и практических вопросов, определяющих содержание и оценку финансовой устойчивости.

Объектом исследования является анализ и учет результатов деятельности в системе управления финансовой устойчивостью сельскохозяйственной организации ООО «Цильна».

Теоретической и методологической основой исследовательской работы послужили труды отечественных и зарубежных ученых в области менеджмента и финансового анализа. Методологической базой также послужили авторефераты диссертаций, монографии и научно-практические публикации, научные статьи, а также данные финансового и управленческого учета ООО «Цильна».

Предложенные мероприятия по повышению финансовой устойчивости, в силу своей экономической эффективности, могут быть применены в практике работы ООО «Цильна» и других аналогичных предприятий отрасли.

В работе были использованы различные методы исследования: анализ, синтез, индукция, дедукция, метод сравнения и аналогии, статистический метод, метод экономико-математического статистического анализа и др.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав с параграфами, заключения, списка литературы и приложений.

# **1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

## **1.1. Экономическое содержание понятия финансовой устойчивости как объекта анализа на сельскохозяйственных предприятиях**

В условиях рыночной экономики страны стабильное развитие предприятия во многом характеризуется финансовой устойчивостью. Стабильное развитие позволяет производителям развиваться в условиях изменения внешней и внутренней среды, позволяет управлять денежными средствами, а также способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции и услуг.

Агропромышленный комплекс имеет особое значение в экономике государства. Сельское хозяйство во многом определяет уровень жизни населения страны, так как является одним из основных источников продовольственной безопасности государства.

Для того чтобы стать конкурентоспособным предприятием в аграрном секторе, необходимо обеспечить его устойчивое развитие на рынке. Работа предприятий в разные периоды может приносить как прибыль, так и убытки.

Одной из существенных характеристик организации для реагирования на внешние и внутренние изменения является финансовая устойчивость. Если предприятие обладает большей финансовой устойчивостью, то оно будет иметь преимущество перед другими организациями.

В современных рыночных отношениях требуется более детальное изучение финансовой устойчивости организации. Для внутренних пользователей необходимо организовать анализ финансовой устойчивости предприятия для своевременного контроля и принятия правильных финансовых решений. Для внешних пользователей, таких как инвесторы, поставщики или кредиторы, анализ финансовой устойчивости необходим для определения прибыльности и платежеспособности бизнеса.



Рисунок 1- Значение финансовой устойчивости для различных субъектов экономики.

Как показано на рисунке 1 для экономики и общества значение финансовой устойчивости экономического субъекта складывается из ее значения для одного элемента, производного от этих систем:

- своевременная и полная уплата налогов и сборов в бюджеты различных уровней в интересах государства;
- для внебюджетных фондов важны своевременные и полные платежи в эти фонды;
- для обслуживания коммерческих банков важно полное и своевременное выполнение хозяйствующим субъектом обязательств по займам и кредитам. То есть несоблюдение сроков, невыплата полученных кредитов, несоблюдение условий кредитного договора могут привести к сбоям в функционировании банка, его банкротству из-за неплатежеспособности ряда клиентов может привести к цепной реакции неплатежей и банкротства;
- для работников компании и других заинтересованных лиц важна своевременная выплата заработной платы, а также предоставление дополнительных рабочих мест. Увеличение доходов предприятия приводит к

увеличению фондов потребления, что в свою очередь улучшает финансовое благополучие работников предприятия;

- для собственников предприятия наибольшей ценностью являются рентабельность и размер прибыли;

- для поставщиков и подрядчиков заинтересованность заключается в своевременном и полном выполнении обязательств по поставленной продукции или выполненным работам;

- для инвесторов - показатель доходности и степени риска вложений в предприятие.

Из приведенной выше информации можно сделать вывод, что анализ финансовой устойчивости отдельного предприятия играет важную роль в обеспечении устойчивого развития как отдельного хозяйствующего субъекта, так и различных секторов экономики страны.

В экономической литературе определение понятия "финансовая устойчивость" трактуется неоднозначно. Некоторые экономисты считают этот термин расплывчатым из-за его сложности и многогранности.

Определение термина "стабильность" можно сформулировать следующим образом: способность данной системы сохранять свое текущее состояние и качество в динамичной среде. Термин "финансовая устойчивость" можно описать как ситуацию, при которой предприятие может обеспечить расширение, а также бесперебойный процесс реализации и производства продукции и возобновление производства.

В определении понятия "финансовая устойчивость" в своей работе А. Д. Шеремет рассматривает бухгалтерское состояние предприятия как определенную уверенность, которая гарантирует его постоянную платежеспособность. По мнению этого экономиста, сущность финансовой устойчивости заключается в обеспеченности источников обеспечения и расходов, а также в эффективном использовании средств, и в этом случае платежеспособность является ее внешним проявлением.

В своей работе Грачев А.Б. сущность финансовой устойчивости предприятия также сводит к платежеспособности, поэтому, по его мнению, финансовую устойчивость можно рассматривать как платежеспособность, сопровождающуюся экономическим ростом. Экономист Грачев А.В. считает предприятие финансово устойчивым при условии наличия у него финансовых ресурсов для своевременного погашения своих финансовых обязательств.

В работах отечественных экономистов часто говорится о том, что платежеспособность является наиболее чувствительным показателем финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта, отражающим степень защищенности инвесторов и кредиторов.

Неизбежно приводит к потерям разной степени значимости со стороны контрагентов тот факт, что на наличие финансовых проблем у хозяйствующего субъекта указывает малейший сбой в расчетах.

А.Ю. Никифорова определяет финансовую устойчивость как характеристику стабильности финансового положения экономического субъекта, которая обеспечивается высокой долей собственного капитала в общей сумме средств, используемых предприятием.

В.В. Ковалев в своих работах рассматривает финансовую устойчивость как способность предприятия поддерживать целевую структуру источников финансирования.

Л.Р. Джагинова в своей научной работе рассматривает понятие "финансовая устойчивость" как определенное состояние финансовых ресурсов хозяйствующего субъекта, их использование и распределение, обеспечивающее устойчивость развития предприятия на основе роста его прибыли и рационального соотношения капитала - собственного и заемного. , при условии неизменности его платежеспособности и кредитоспособности, при условии приемлемого уровня риска. При этом одной из важнейших задач предприятия является обеспечение стабильности темпов его развития, а также разработка методов поддержания этой стабильности.

По мнению М.Н. Крейниной, финансовая устойчивость - это одна из характеристик соответствия структуры активов структуре источников их финансирования, стабильность финансового положения экономического субъекта, которая обеспечивается достаточной долей собственного капитала в источниках финансирования. М.Н. Крейнина в своих научных трудах отмечает, что финансовая устойчивость экономического субъекта существенно отличается от платежеспособности, которая оценивает оборотные активы предприятия и его краткосрочные обязательства, а финансовая устойчивость определяется на основе соотношения различных видов источников финансирования и их соответствия составу активов.

Коллектив авторов под руководством Е.С. Стояновой отмечает, что финансовая устойчивость предприятия предполагает сочетание четырех характеристик финансово-экономического положения хозяйствующего субъекта, а именно: высокой платежеспособности и ликвидности баланса, высокой платежеспособности и рентабельности. Аналогичное мнение поддерживает в своих работах М.А. Федотов, считая платежеспособность, ликвидность и кредитоспособность экономического субъекта нижней границей финансовой устойчивости предприятия.

Финансовую устойчивость с точки зрения структуры финансовых ресурсов рассматривают В.Г. Артеменко и М.В. Беллендир. Они считают, что высшей формой финансовой устойчивости предприятия является способность его развития во внутренней и внешней среде. Чтобы обеспечить необходимое развитие, хозяйствующий субъект должен иметь гибкую структуру финансовых ресурсов, а при необходимости и возможность заимствования, то есть быть кредитоспособным.

Любое предприятие для обеспечения своей финансовой устойчивости в процессе производственно-хозяйственной деятельности должно генерировать денежные потоки, сопоставимые с его финансовыми обязательствами.

В случае недостаточности собственных средств предприятия могут привлекать капитал извне для своего развития. Но существуют определенные

ограничения на привлечение заемного капитала на предприятие. Условия для самофинансирования предприятия и расширения заемных источников создает увеличение прибыли, которая является наиболее мобильной частью собственного капитала.

Экономист Григорян А.А. в своей научной работе определяет сущность финансовой устойчивости как устойчивость иммунитета хозяйствующего субъекта к различным негативным экономическим факторам, как внутренним, так и внешним, нарушающим его нормальную воспроизводственную деятельность.

Экономисты Родионова В.М. и Савицкая Г.В. отмечают, что элементы устойчивого состояния предприятия должны обеспечивать его развитие на основе получения прибыли и прироста капитала при сохранении платежеспособности и инвестиционной привлекательности.

Ефимова О.В. дает следующую трактовку определения "финансовая устойчивость" - финансовое состояние хозяйствующего субъекта, при котором создается необходимое превышение доходов над расходами за счет рационального управления своими финансовыми ресурсами, при котором существует стабильный денежный поток, позволяющий предприятию обеспечить свою текущую деятельность, а также долгосрочную платежеспособность, оправдать инвестиционные ожидания собственников.

Таким образом, изучив мнения российских ученых и экономистов, можно утверждать, что финансовая устойчивость характеризует платежеспособность экономического субъекта, достигнутую в результате его деятельности на основе эффективного формирования, распределения и использования финансовых ресурсов. Также можно сделать вывод, что трактовок понятия финансовой устойчивости применительно к конкретной отрасли предприятия практически нет. Можно рассмотреть несколько авторских разработок по раскрытию понятия финансовой устойчивости с учетом принадлежности к агропромышленному комплексу.

В своей научной работе финансовую устойчивость предприятия, учитывая отраслевую специфику сельского хозяйства, Е.Н. Дубикова предлагает рассматривать как состояние, распределение и использование финансовых ресурсов, позволяющее повысить уровень эффективности использования биологических активов хозяйствующего субъекта, а также получать прибыль для расширенного воспроизводства, внедрения инноваций при сохранении платежеспособности, а также как оптимальное соотношение собственного и заемного капитала предприятия с точки зрения рыночных рисков.

Экономист И.С. Мамаева определяет "финансовую устойчивость" как систему отношений, проявляющихся в способности экономического субъекта функционировать в условиях, близких к финансовому равновесию, поддерживать структурную стабильность в рыночном пространстве и во времени и обеспечивать развитие своей деятельности, выполнение целевых параметров под воздействием факторов как внешней, так и внутренней среды.

Устойчивость предприятия и потенциальная эффективность бизнеса в большей степени зависят от качества управления оборотным капиталом на предприятии, от того, сколько оборотных средств задействовано, а также каких именно, сколько запасов и активов находится в денежной форме и так далее.

Стоит отметить, что если предприятие сокращает свои запасы и ликвидность, то оно может вовлечь в оборот больше капитала, а значит, больше прибыли. В этом случае возрастает риск неплатежеспособности организации и остановки производства из-за недостаточных запасов. Умение держать на счетах компании минимально необходимый объем ликвидных средств, необходимых для обеспечения деятельности, и есть искусство управления оборотными активами.

Состав и структура финансовых ресурсов, правильный выбор стратегии и тактики управления ими являются существенными факторами финансовой

устойчивости предприятия. Предприятие более уверенно удерживает свои позиции на рынке, когда у организации больше собственных финансовых ресурсов, а именно прибыли. Прежде всего, важна не общая масса прибыли субъекта, а структура ее распределения, а точнее, та доля, которая направляется на развитие производства.

На финансовую устойчивость организации большое влияние оказывают средства, которые компания дополнительно мобилизует на рынке ссудного капитала. Финансовые возможности предприятия увеличиваются по мере того, как оно привлекает все больше и больше денег. Но растет и финансовый риск, так как необходимо оценить, сможет ли предприятие расплатиться с кредиторами и сделает ли оно это своевременно. Поэтому резервы, как одна из форм финансового обеспечения платежеспособности экономического субъекта, призваны сыграть здесь значительную роль.

Многие экономисты считают, что финансовая устойчивость экономического субъекта во многом зависит от качества управления оборотным капиталом, от того, сколько и какого оборотного капитала задействовано, а также от объема запасов и активов экономического субъекта в виде денег.

При проведении процедуры сокращения запасов и ликвидных активов предприятия можно вовлечь в оборот больше капитала, а значит, больше прибыли, но при этом возрастает риск его неплатежеспособности и остановки производства из-за недостаточности запасов. Необходимо настолько умело управлять оборотным капиталом предприятия, чтобы на его счетах оставался только необходимый минимум ликвидных средств, необходимых для операционной деятельности.

В своих научных трудах, посвященных финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий, большинство экономистов рассматривают этот термин без учета специфики АПК. Например, экономист А.И. Шаброва в своей работе, посвященной финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия, рассматривает этот термин как

способность хозяйствующего субъекта развиваться, функционировать в изменяющейся внутренней и внешней среде, поддерживать равновесие своих активов и пассивов, гарантирующее в пределах максимально допустимого уровня риска его платежеспособность, а также инвестиционную привлекательность.

П.А. Магомедова считает предприятие финансово устойчивым, когда оно генерирует свои активы за счет собственных средств, не допуская при этом необоснованной дебиторской и кредиторской задолженности, своевременно погашая свои обязательства. Автор синонимизирует понятия финансовых ресурсов и финансовой устойчивости, отмечая, что недостаток финансовых ресурсов или финансовая неустойчивость предприятия приводит к несбалансированности стоимостной и количественной структуры производства, различным диспропорциям и дефицитам.

Стукова Ю.Е. в своей научной статье финансовую устойчивость предприятия определяет способностью формировать запасы, осуществлять долгосрочные и краткосрочные займы и кредиты за счет собственных средств.

Экономист Зайцев Д.С. рассматривает финансовую устойчивость сельскохозяйственного предприятия как состояние его финансовых ресурсов, источников их формирования, механизмов их распределения и использования, при котором сельскохозяйственные товаропроизводители остаются платежеспособными и кредитоспособными, сбалансированно привлекают собственные и заемные средства для обеспечения расширенного воспроизводства сельскохозяйственной продукции под воздействием основных отраслевых факторов и учетных рисков.

Кандидат экономических наук Черепанова Л.А. дала следующее авторское понятие финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия: это состояние финансовой среды, представляющее собой совокупность институциональных внутренних и внешних факторов, определяющих наиболее оптимальную структуру источников

финансирования, а также самостоятельное управление и достаточный запас финансовой устойчивости товаропроизводителя, способствующий развитию его экономического потенциала.

Таким образом, можно утверждать, что среди экономистов не существует единой трактовки понятия финансовой устойчивости. Исследование показало, что существует множество формулировок данного определения. Это связано с тем, что многие ученые рассматривают один или несколько аспектов финансовой устойчивости, одну или несколько ее сторон, одну или несколько ее взаимосвязей с другими экономическими категориями, то есть не целиком, а в разнообразных межкатегориальных связях.

Итак, проанализировав трактовки термина «финансовая устойчивость» российскими авторами, можно констатировать, что финансово устойчивое предприятие будет в полном объеме осуществлять расчеты в установленные сроки:

- с государством по перечислению налогов и неналоговых платежей;
- с акционерами по выплате дивидендов;
- с работниками предприятия по выплате заработной платы;
- с банками по возврату займов и кредитов, а также процентов по ним.

Финансовая устойчивость является основой для принятия решений по развитию и совершенствованию функционирования предприятия, т.е. главным показателем его успешной хозяйственной деятельности.

Финансовую устойчивость сельскохозяйственного предприятия можно рассматривать как такую систему формирования, распределения и использования финансовых ресурсов товаропроизводителя, при которой он остается платежеспособным, может привлекать как собственные, так и заемные средства для обеспечения расширенного воспроизводства

сельскохозяйственной продукции с учетом отраслевого риска - природно-климатической зависимости.

## **1.2. Особенности учета результатов деятельности сельскохозяйственных предприятий**

Учет финансовых результатов предприятия – один из наиболее сложных участков учета в любой отрасли хозяйствования, при его организации в сельском хозяйстве необходимо учитывать следующие его ключевые особенности:

- использование природных ресурсов для получения готовой продукции;
- ведение учета доходов и расходов, связанных с использованием земель и биологических активов;
- сезонность производства, подверженность влиянию погодных изменений;
- ведение отдельного учета затрат по продуктам, получаемой от одной сельскохозяйственной культуры или одного животного;
- длительность производства сельскохозяйственной продукции, большая продолжительность производственного цикла, необходимость учета расходов будущих периодов;
- использование в производстве продукции, произведенной внутри хозяйства (молоко в животноводстве, навоз и органические удобрения в растениеводстве);
- учет различных мер государственной поддержки и субсидирования предприятия;
- четкая организация учета наличия и эксплуатации разнообразной сельскохозяйственной техники и механизмов, сложный учет крестьянского и фермерского труда.

Сельскохозяйственные организации и подсобные сельские хозяйства на субсчетах 90-1 и 90-2 отражают себестоимость проданной продукции в

корреспонденции с со счетом 43-1 "Растениеводство" и 43-2 "Животноводство", а также выручку от продажи продукции в корреспонденции с со счетом 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

Финансовые результаты от реализации продукции (работ, услуг) списываются в установленном порядке со счета 90 "Продажи". В сельскохозяйственных организациях в течение года по дебету счета 90 учитывают реализованную продукцию в оценке по плановой себестоимости. Только в конце года, после исчисления фактической себестоимости и списания калькуляционных разниц, плановая себестоимость реализованной продукции может быть доведена до фактической и, соответственно, получен уточненный (с учетом калькуляционной разницы) финансовый результат от реализации продукции.

Существенной особенностью в учете реализации сельскохозяйственной продукции является то, что в течение года она списывается в Дебет 90 "Продажи" по плановой себестоимости, так как фактическая себестоимость сельскохозяйственной продукции рассчитывается только в конце года, когда определяются все фактические затраты на ее производство. Поэтому в течение года на счете 90 "Продажи" отражается только условный финансовый результат - разница между выручкой от продажи продукции и ее плановой себестоимостью, которая может существенно отличаться от фактической.

Соответственно, закрытие счета 90 "Продажи" и перенос финансового результата на счет 99 "Прибыль (убыток)" в течение сельскохозяйственного года является условным. Фактический финансовый результат определяется только в конце года после корректировочных проводок по приведению плановой себестоимости к фактической себестоимости по счетам (в том числе по счету 90 "Продажи"), соответственно - списанию корректировочных сумм со счета 90 "Продажи" на счет 99 "Прибыль (убытки)".

Часто в результате получается, что прибыль, выведенная в течение года на счет 99 "Прибыли и убытки", в конце года (после корректировки плановых

затрат до фактических) превращается в убыток. Конечно, гораздо разумнее было бы не сворачивать счета 20 "Основное производство" и 90 "Продажи" в сельском хозяйстве в течение года, пока затраты не будут получены по фактической себестоимости.

Ежемесячное (ежеквартальное) сопоставление дебетовых и кредитовых оборотов по субсчетам 90-1, 90-2, 90-3, 90-4, 90-9 определяет финансовый результат (прибыль, убыток) от продаж за отчетный месяц (квартал).

Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж" на счет 99 "Прибыли и убытки". По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 "Продажи" (кроме субсчета 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж"), закрываются внутренними проводками на субсчет 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж".

Сельскохозяйственные организации после выявления отклонений фактической себестоимости продукции от плановой корректируют проводки по Дебету 90 "Продажи" и Кредиту 99 "Прибыль и убыток".

Для отражения операций по учету финансовых результатов деятельности в регистрах бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятий используются журнал-ордер № 15-АПК и ведомости № 76-АПК и № 77-АПК аналитического учета.

В журнале-ордере № 15-АПК ведут учет кредитовых оборотов по счетам 99 "Прибыли и убытки", 98 "Доходы будущих периодов", 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Журнал-ордер № 15 - АПК - это регистр месячного тиража. Но при небольшом количестве операций одну форму журнала-ордера можно использовать в течение нескольких месяцев с выведением промежуточных итогов за месяц.

Для каждого счета, включенного в журнал-ордер № 15-АПК, в регистре выделяется отдельный расчет.

В разделе 1 журнала-ордера ведут записи об операции по кредиту счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с дебетом счетов 52, 55, 60, 73, 78, 79, 84, 90, 91, 94, 96. Записи по счетам 90 и 91 производятся на основании соответствующих ведомостей аналитического учета, по остальным счетам - на основании соответствующих первичных документов.

В разделе 2 журнала-ордера учитывают обороты по кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов" в корреспонденции с дебетом счетов 08, 50, 51, 52, 55, 58, 73, 76, 86, 91, 94. Основанием для записей являются договоры аренды, судебные решения и исполнительные листы или обязательства виновных лиц по возмещению ущерба, акты сверки результатов инвентаризации, бухгалтерские справки, другие документы.

Раздел 3 журнала-ордера предназначен для записи операций по кредиту счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции с дебетом счетов 75, 79, 80, 82, 83, 84, 99.

Основанием для записей являются решения совета учредителей (общего собрания участников), уведомления (решения) целевых источников, бухгалтерская отчетность и другие документы.

Следует иметь в виду, что при осуществлении записей в соответствующих разделах журнала-ордера № 15-АПК суммы, приходящиеся на дебет счетов, имеющих множество субсчетов и статей аналитического учета, подлежат группировке по статьям аналитического учета в расшифровочных ведомостях.

На последней странице журнала-ордера 15-АПК по счету 98 "Доходы будущих периодов" ведется таблица аналитических данных. Таблица построена в виде оборотной ведомости.

По каждой позиции аналитического учета на счете 98 отражается сальдо на начало месяца, обороты за месяц по дебету и кредиту и сальдо на конец месяца. Итоги кредитового оборота за месяц, отраженные в таблице аналитического учета, должны соответствовать итогам кредитового оборота счета 98 в журнале-ордере.

Аналитический учет операций по счету 99 "Прибыли и убытки" ведется в ведомости № 76-АПК аналитического учета. Ведомость открывается на календарный год. В ней по каждой позиции аналитического учета счета 99 выделяются данные, предусмотренные действующей системой учета и отчетности. Итоговые данные ведомости № 76-АПК используются для заполнения квартальных отчетов и годового отчета по форме № 2 "Отчет о прибылях и убытках".

Сумма кредитового оборота по счету 99 "Прибыли и убытки" ведомости № 76-АПК за каждый месяц должна соответствовать общему кредитовому обороту по счету 99 в разделе 1 журнала-ордера № 15-АПК.

Аналитический учет по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" ведется в ведомости № 77-АПК.

Ведомость открывается на календарный год. По итогам года в ней отражается сумма нераспределенной прибыли, перенесенная со счета 99 "Прибыли и убытки" (непокрытый убыток), приводятся данные по аналитическим позициям, по дебету и кредиту счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

В начале года делаются записи по первому разделу записи - сумма перечисленной и использованной прибыли. Затем, после переноса остатка прибыли (убытка) на субсчет 84-2, записываются данные по второму разделу ведомости по каждому каналу использования прибыли (покрытия убытка) вплоть до полного списания сумм финансовых результатов, перенесенных с предыдущего года.

Результаты кредитового оборота по ведомости № 77-АПК ежемесячно сверяются с суммой кредитового оборота счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в журнале-ордере № 15-АПК.

После заполнения всех регистров по учету финансовых результатов предприятия (журнал-ордер № 15-АПК, ведомости № 76-АПК и № 77-АПК) производится сверка с данными других регистров по соответствующим счетам.

Дебетовые обороты по счету 99, включенные в ведомость № 76-АПК, сверяются с другими регистрами по соответствующим кредитуемым счетам:

- по счету 01 "Основные средства" - с журналом-ордером № 13-АПК;
- по счету 02 "Амортизация основных средств" - с журналом ордера № 10-АПК;
- по счету 58 "Финансовые вложения" - с журналом-ордером № 5-АПК;
- по счетам 07 "Оборудование к установке", 08 "Вложения во внеоборотные активы" - с журналом-ордером № 16-АПК;
- по счетам 16, 20, 23, 26, - с журналом ордера № 10-АПК;
- по счету 11 "Животные на выращивании" - с журналом-ордером № 14-АПК;
- со счетом 43 "Готовая продукция", 44 "Расходы на продажу", 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" - с журналом ордера № 11-АПК;
- по счету 50 "Касса" - с журналом-ордером № 1-АПК;
- по счетам 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета" - с журналом-ордером № 2-АПК;
- по счету 55 "Специальные счета в банках" - с журналом ордера № 3-АПК;
- по счетам 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - с журналом ордера № 6-АПК;
- по счету 71 "Расчеты с подотчетными лицами" - с журналом ордера № 7-АПК;
- по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" - с журналом-ордером № 8-АПК;
- по счету 84 "Нераспределенная прибыль" - с журналом-ордером № 15-АПК.

Кредитовые обороты, включенные по счету 99 "Прибыли и убытки", в журнал-ордер № 15-АПК и ведомости № 76-АПК сверяются с другими

регистрами по дебетуемым корреспондирующим счетам следующим образом:

- по счетам 06, 58 - с ведомостью № 28-АПК;
- по счетам 07, 10 - с соответствующим (по каждому счету) ведомостям № 46-АПК;
- по счету 11 - с ведомостью № 73-АПК;
- по счету 50 - с ведомостью дебетовых оборотов журнала-ордера № 1-АПК;
- по счетам 51, 52 - с ведомостями дебетовых оборотов по этим счетам журнала-ордера № 2-АПК;
- по счету 55 - с ведомостью № 25-АПК;
- по счету 60 - с дебетовыми оборотами журнала- ордера № 6-АПК;
- по счетам 73, 76 - с соответствующими ведомостями № 38-АПК;
- по счетам 90 и 91 - с ведомостями № 62-АПК и № 65-АПК.

Учет финансовых результатов является важным участком не только для бухгалтерского учета, но и для целей налогообложения, так как по выявленным результатам организация определяет прибыль или убыток, что в свою очередь определяет порядок расчетов с бюджетом по причитающимся налогам и сборам, поэтому необходимо уделить пристальное внимание правильной организации данного раздела бухгалтерского учета.

### **1.3. Внешние и внутренние факторы, влияющие на финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий**

Желаемые финансовые результаты коммерческого предприятия могут быть достигнуты за счет соотношения полученных доходов к затратам, а также оценки его финансовой устойчивости.

Анализ и оценка финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия могут помочь ответить на следующие вопросы:

- правильно ли предприятие распоряжается своими финансовыми ресурсами в рассматриваемый период;
- насколько эффективно он использует свое имущество;
- рационально ли используется собственный капитал;
- качественные ли отношения предприятия с дебиторами, кредиторами, бюджетом, акционерами и кредитными организациями.

На финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий существенное влияние оказывают особенности агропромышленного комплекса:

- производство сезонное;
- существует временной лаг между вложением денег и получением результатов производства;
- производство рискованное;
- технологическая оснащенность отрасли достаточно низкая;
- часть сельскохозяйственной продукции предприятия не может быть реализована, а остается в хозяйстве в качестве молодняка, корма, семян или органических удобрений, что называется самовоспроизводством;
- сельскохозяйственная продукция скоропортящаяся и др.

Финансовая деятельность хозяйствующих субъектов представляет собой комплекс взаимосвязанных процессов, зависящих от многих факторов. В то же время финансовая устойчивость - это комплексная характеристика финансовой деятельности предприятия, которая зависит от многих факторов. Многообразие этих факторов требует их систематизации, так как это важно для выявления проблем низкой устойчивости и путей ее повышения.

Поскольку факторы тесно взаимосвязаны, они зачастую неоднозначно влияют на результаты финансово-хозяйственной деятельности субъекта, то есть одни оказывают положительное влияние, а другие - отрицательное. При этом положительное влияние одних факторов может снижать отрицательное влияние других.

По месту возникновения факторы, влияющие на финансовую устойчивость сельскохозяйственных товаропроизводителей, можно разделить на внутренние и внешние. Внутренние факторы напрямую зависят от работы самого предприятия.

В работе хозяйствующего субъекта комплексный анализ внутренних факторов может помочь в определении тех направлений, развитие которых приведет к максимальному экономическому эффекту в долгосрочной перспективе. Экономическая деятельность предприятия порождает влияние таких факторов на его финансовую устойчивость, поэтому взаимосвязь между финансовой устойчивостью предприятия и внутренними факторами должна быть предметом самого пристального изучения при рассмотрении данной проблемы.

Например, важным фактором, влияющим на финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий, является фактор природно-климатических условий, который практически не зависит от воли предприятия. Среди внешних факторов он является наиболее значимым и непредсказуемым. Зависимость сельскохозяйственных предприятий от природных явлений вынуждает их создавать натуральные и денежные страховые и резервные фонды на случай засухи или неурожая, наводнения или других стихийных бедствий. В силу особенностей живых организмов и растений все виды работ и сроки их проведения являются обязательными, так как любая задержка в производственном процессе может привести к большим потерям и убыткам.

Следует отметить роль системы налогообложения в сельском хозяйстве, так как эта отрасль имеет определенные преимущества, но тяжесть налогообложения в сельском хозяйстве чрезвычайно высока.

Мнения ученых о том, какие факторы важнее, расходятся: экономист Н.В. Колчина считает, что наиболее важны внешние факторы, а экономисты Л.М. Подъяблонская, Г.В. Савицкая и Л.Т. Гиляровских считают, что

финансовая стабильность зависит в первую очередь от внутренних факторов.

Следует отметить, что внутренние факторы более важны для сельскохозяйственных предприятий, так как на них можно влиять, а также они могут помочь преодолеть негативное воздействие внешних факторов и повысить финансовую устойчивость хозяйствующего субъекта.

Таким образом, финансовые результаты сельскохозяйственных производителей во многом зависят от урожайности выращиваемых ими культур. На финансовую устойчивость сельскохозяйственных предприятий влияют природно-климатические условия, которые являются внешним фактором, а также используемые в производстве технологии, качество семян и т.д., которые являются внутренними факторами. У производителей нет возможности влиять на природные условия для повышения урожайности, в то время как они могут увеличить результат производства, маневрируя внутренними факторами: улучшить качество посевных семян, повысить эффективность производства за счет использования современных энергосберегающих технологий выращивания сельскохозяйственных культур и другие.

Состав активов включает внеоборотные и оборотные активы, а также структура пассивов, включающая собственный капитал, долгосрочные и краткосрочные обязательства, относятся к факторам, формирующим финансовую устойчивость сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Фактором финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий, который связан с видами производимой ими продукции, а также технологией производства, является оптимальный состав и структура активов и правильный выбор стратегии управления ими.

Сезонность сельскохозяйственного производства может вызывать периодические изменения в структуре оборотных средств хозяйствующих субъектов в течение года. Так, производственные запасы предприятий в зимний период имеют значительный удельный вес в составе оборотных

средств, к ним относятся семена и корма, минеральные удобрения и запасные части. По мере проведения полевых работ, то есть в весенне-летний период, в растениеводстве и животноводстве наблюдается значительное снижение запасов и соответствующее увеличение незавершенного производства на предприятиях. Осенью, по мере поступления продукции, незавершенное производство резко сокращается, а продукция для реализации увеличивается, как и товарные запасы.

Особенности движения денежных средств в сельскохозяйственных предприятиях определяются большим разрывом между периодом производства и рабочим периодом, а также ярко выраженной сезонностью и значительной продолжительностью производственного цикла. Особенности являются сравнительное замедление оборачиваемости денежных средств предприятия, постепенное увеличение затрат в процессе этого оборота, высвобождение средств из оборота сразу, одновременно в периоды производства и реализации продукции, и неравномерность, разрыв в показателях затрат и выпуска продукции. Поэтому финансовая устойчивость экономики зависит от качества управления оборотными средствами, от того, сколько и какие оборотные средства используются, от величины запасов и активов в денежной форме.

Сформировать поток хозяйственных операций предприятия, который приведет к повышению его финансовой устойчивости, позволяет знание определенных пределов изменения источников средств для покрытия капитальных вложений в основные фонды или снабжение производства. Фактором, влияющим на финансовую устойчивость хозяйствующего субъекта, является соотношение собственного и заемного капитала, то есть его независимость от внешних источников финансирования.

К особенностям сельскохозяйственного сектора относятся следующие факторы:

- урожайность посевных культур, продуктивность животных;

- цены на производимую сельскохозяйственными предприятиями продукцию сфер АПК;
- специализацию хозяйства и сочетание отраслей;
- товарную политику предприятия;
- качество полученной продукции;
- амортизационную политику.

Можно считать правомерным утверждение В.В. Бочарова, считающего, что существует ряд определенных факторов, помимо названных, влияющих на финансовую устойчивость сельхозпредприятий:

- степень зависимости хозяйствующего субъекта от внешних инвесторов и кредиторов;
- наличие у производителя неплатежеспособных дебиторов;
- размер оплаченного уставного капитала на предприятии;
- эффективность коммерческих и финансовых операций;
- величина и структура издержек производства, их соотношение с денежными доходами;
- уровень профессиональной подготовки для производственных и финансовых менеджеров, маркетологов и других специалистов, их умение постоянно учитывать изменения внутренней и внешней среды.

Финансовая устойчивость сельскохозяйственных предприятий во многом зависит от умения учитывать, а главное, влиять на изменение отдельных факторов. Поэтому В.В. Бочаров считает, что факторы финансовой устойчивости можно классифицировать по степени их управляемости.

Внутренние факторы относятся к управляемым, а внешние - к неуправляемым. По его мнению, в связи с появлением умеренно управляемых факторов, необходимо выделить группу смешанных факторов, включающих признаки внешних и внутренних. К ним относятся урожайность; цены на производимую продукцию; размер налоговых отчислений, от уровня капиталоемкости.

Например, величина урожая определяется в первую очередь природно-климатическими условиями, которые являются внешним фактором, и применяемой технологией производства, а также качеством семян (это внутренние факторы). Цена на продукцию формируется под влиянием решений правительства, конъюнктуры рынка (внешние факторы), а также качества продукции, методов маркетинга (внутренние факторы). Для умеренно контролируемых факторов существует возможность частичного контроля этих факторов.

Из вышесказанного следует, что финансовая устойчивость товаропроизводителей в аграрном секторе формируется под влиянием как внешних и внутренних, так и общих факторов. Степень их непосредственного влияния на финансовую устойчивость может зависеть от соотношения самих факторов, от стадии жизненного цикла, на которой находится предприятие в анализируемый момент, и от правильно выбранной предприятием стратегии и тактики управления финансовой устойчивостью. .

В условиях рыночной экономики финансовая устойчивость сельскохозяйственных товаропроизводителей основывается на принципе управления по принципу обратной связи, то есть активного реагирования на изменение влияющих факторов.

Подводя итоги главы, можно сделать вывод, что единой трактовки термина "финансовая устойчивость" не существует, как и единого мнения об отраслевой специфике сельскохозяйственных предприятий. На основе проведенного исследования предлагается определение термина "финансовая устойчивость", которое, пожалуй, наиболее полно и объективно отражает суть данного понятия. Рассмотрена значимость финансовых ресурсов в формировании финансовой устойчивости сельскохозяйственных товаропроизводителей и определено отсутствие единого мнения об их значимости. Рассмотрены и классифицированы факторы, влияющие на финансовую устойчивость товаропроизводителей.



## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ПОДХОД К УЧЕТУ И АНАЛИЗУ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ООО «ЦИЛЬНА» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РТ**

### **2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Цильна»**

Организация ООО «Цильна» зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 17 лет назад 25 февраля 2004. ООО «ЦИЛЬНА» зарегистрировано по адресу: 422463, Респ. Татарстан, р-н Дрожжановский, с. Малая Цильна, 1.

Основной вид деятельности организации: Смешанное сельское хозяйство (код по ОКВЭД 01.50).

Уставный капитал ООО «Цильна» составляет 150 тыс. руб. Это значительно больше минимального уставного капитала, установленного законодательством для Общества с ограниченной ответственностью (10 тыс. руб.).

В 2020 году организация получила выручку в сумме 404 млн руб., что на 53,3 млн руб., или на 15,2%, больше, чем годом ранее.

По состоянию на 31 декабря 2020 года совокупные активы организации составляли 479 млн руб. Это на 39,1 млн руб. (на 8,9%) больше, чем годом ранее. Чистые активы ООО «Цильна» по состоянию на 31.12.2020 составили 445 млн руб.

Результатом работы ООО «Цильна» за 2020 год стала прибыль в размере 119 млн руб. Это на 24,8% больше, чем в 2019 г. По состоянию на 31.12.2020 организация применяет единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Организация значится в реестре как среднее предприятие. Согласно законодательству РФ средними являются организации с годовой выручкой до 2 млрд. руб. и численностью сотрудников до 250 человек (в легкой промышленности – до 1000 чел.).

В районе преобладают смешанные леса из дуба (38,8%), липы, сосны,

клена и т.д. Существуют чистые дубовые леса, липовые леса, широколиственные сосновые леса и чистые сосновые леса. Наиболее распространенной типологической группой являются дубовые леса, которые занимают 71% лесной площади. В настоящее время значительная часть лесов запрещена к вырубке. Это полоса по берегам водохранилища (1339 га), леса Волжско-Камского государственного заповедника (3692 га), защитные лесополосы вдоль дорог, почвозащитные леса. Эксплуатационный лесной фонд составляет 9936 га.

Результаты хозяйственной деятельности и экономические результаты во многом зависят от специализации хозяйства. Специализация - это форма общественного распределения труда. Специализация отдельного сельскохозяйственного предприятия заключается в определении основной отрасли и создании условий для ее преимущественного развития. Она характеризует производственную направленность и определяет отраслевую структуру хозяйства.

Для учета результатов деятельности существует несколько счетов, их применение зависит от вида деятельности, от которой получены доходы и произведены расходы. Доходы и расходы делятся на две группы:

1. От обычной деятельности;
2. От прочей деятельности.

Для учета финансовых результатов от обычной деятельности в ООО «Цильна» применяются счет 90 и субсчета к нему. Прибыль или убыток от обычной деятельности отражаются записями:

- Дт 90.9 Кт 99 – отражена прибыль организации;
- Дт 99 Кт 90.0 – организацией получен убыток.

К прочим доходам можно отнести:

1. Выгода от вложений в ценные бумаги;
2. Положительные разницы, возникающие при росте курса валюты;
3. Излишки, выявленные в ходе инвентаризации имущества;
4. Кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением

срока давности взыскания, и др.

Для учета прочих доходов и расходов предусмотрены счет 91 и субсчета к нему. Прибыль или убыток от прочей деятельности предприятия отражаются записями:

- Дт 91.9 Кт 99 – отражена прибыль по прочей деятельности;
- Дт 99 Кт 91.9 – получен убыток по прочей деятельности.

Итоговый финансовый результат определяется по окончании года и отражается по счетам 99 и 84:

- Дт 99 Кт 84 – получена чистая прибыль;
- Дт 84 Кт 99 – зафиксирован убыток по итогам года.

Для комплексной характеристики специализации сельскохозяйственного предприятия используется система показателей, наиболее важным среди которых является показатель структуры товарной продукции, приведенный в таблице 1.

**Таблица 1 – Состав и структура товарной продукции в ООО «Цильна» Дрожжановского района РТ за 2018-2020 годы.**

Виды продукции	Года						В среднем за три года	
	2018		2019		2020			
	Стоимость, тыс. руб.	Структура, %	Стоимость, тыс. руб.	Структура, %	Стоимость, тыс. руб.	Структура, %	Стоимость, тыс. руб.	Структура, %
Зерно	15436	44,0	17728	48,4	15712	36,0	16292	42,4
Картофель	598	1,7	1299	3,5	-	-	632	1,6
Молоко	16089	45,8	13540	36,9	24842	56,9	18157	47,2
Мясо КРС	2970	8,5	4092	11,2	3091	7,1	3384	8,8
Всего	35093	100	36659	100	43645	100	38465	100

В ООО «Цильна» большую долю занимает производство молока и зерна (47,2% и 42,4%). Поскольку молоко и мясо крупного рогатого скота являются продукцией одной отрасли, их доля составит 56,0%. К специализированным относятся предприятия, у которых доля основной

отрасли в общей сумме выручки от реализации продукции составляет не менее 50%.

Для более полной характеристики уровня специализации экономики используется показатель коэффициента специализации, значение которого определяется по формуле, предложенной профессором Поповичем И.В.:

$$K_c = 100 / \sum p (2^i - 1), \text{ где } (1)$$

$K_c$  - коэффициент специализации;

$P$  - удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

$$K_c = 100 / (56,0 * (2^1 - 1) + 42,4 * (2^2 - 1) + 1,6 * (2^3 - 1)) = 100 / 191,2 = 0,52.$$

Величина коэффициента равна 0,52 что свидетельствует о высоком уровне специализации хозяйства.

Основными источниками информации для анализа финансового состояния организации являются данные бухгалтерского учета. Для принятия решения необходимо проанализировать наличие финансовых ресурсов, целесообразность и эффективность их размещения и использования, платежеспособность организации, ее финансовые взаимоотношения с партнерами. Оценка этих показателей необходима для эффективного управления организацией. С их помощью менеджеры планируют, контролируют, совершенствуют и улучшают направления своей деятельности. Финансовая отчетность, по сути, является "лицом" организации. Основным компонентом отчетности является баланс организации.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами. Срок погашения которых в деньгах соответствует сроку погашения обязательств. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении активов, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами,

сгруппированными по срокам погашения и расположенными в порядке возрастания сроков погашения.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие условия:

- $A1 \geq П1$ ;
- $A2 \geq П2$ ;
- $A3 \geq П3$ ;
- $A4 \leq П4$ .

**Таблица 2– Оценка ликвидности бухгалтерского баланса ООО**

**«Цильна»**

Актив	2020	Пассив	2020	Платежный Излишек (+, -)
	На конец отчетного периода		На конец отчетного периода	
Наиболее ликвидные активы (А1)	10786	Кредиторская задолженность (П1)	7308	+3478
Быстрореализуемые активы (А2)	3952	Краткосрочные пассивы (П2)	14892	-10940
Медленнореализуемые активы (А3)	173728	Долгосрочные пассивы (П3)	11713	+162015
Труднореализуемые активы (А4)	290926	Постоянные пассивы (П4)	445479	-154553

В нашем хозяйстве на конец года выполняются такие условия:

- $A1 (10786) \geq П1 (7308)$ ;
- $A2 (3952) \leq П2 (14892)$ ;
- $A3 (173728) \geq П3 (11713)$ ;
- $A4 (290926) \leq П4 (445479)$ .

Из четырех коэффициентов, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по срокам погашения, все, кроме одного, выполняются. У организации достаточно высоколиквидных активов для погашения наиболее срочных обязательств (на 47,6% больше). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочная

задолженность минус текущая кредиторская задолженность). В данном случае краткосрочная дебиторская задолженность покрывает среднесрочные обязательства ООО «Цильна» Дрожжановского района всего на 27%.

Финансовый результат деятельности предприятия характеризуется суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше предприятие реализует продукции, тем больше оно получает прибыли и тем лучше его финансовое состояние, поэтому финансовые результаты деятельности организации следует изучать в тесной связи с использованием и реализацией продукции.

## **2.2. Анализ финансовой устойчивости**

В рыночных условиях основой стабильного положения и залогом выживания предприятий является их финансовая устойчивость. Она отражает состояние финансовых ресурсов, при котором хозяйствующий субъект, свободно маневрируя денежными средствами, способен эффективно их использовать путем бесперебойного обеспечения производственного процесса и его расширения, а также реализации продукции.

Чтобы оценить финансовую устойчивость предприятия, необходимо проанализировать его финансовое состояние. Финансовое состояние представляет собой совокупность показателей, отражающих наличие, размещение, объем и использование финансовых ресурсов. Наличие финансовых ресурсов, оптимальное соотношение структуры источников, их эффективное использование определяют финансовую устойчивость ООО "Цилина", его ликвидность и платежеспособность.

Форма хозяйствования ООО «Цильна» допускает использование заемных средств, но сумма этих заимствований не должна снижать платежеспособность и финансовую устойчивость ниже установленных нормативных значений, что может привести к банкротству и остановке деятельности. Значения коэффициентов будут определяться исходя из соотношения отдельных частей баланса ООО «Цильна» на период 2018-2020

гг. Анализ финансовой устойчивости предприятия заключается в оценке рисков, связанных с финансированием деятельности за счет привлеченных источников средств.

Финансовая устойчивость ООО «Цильна» может быть оценена с помощью абсолютных и относительных показателей. При расчете абсолютных показателей определяется наличие собственных оборотных средств для покрытия запасов ООО «Цильна». Использование абсолютных показателей необходимо для того, чтобы проверить, сколько и какие источники средств используются для покрытия запасов.

В зависимости от того, какие источники средств используются для формирования запасов, можно судить об уровне финансовой устойчивости данного предприятия. Показатели обеспеченности материальных запасов источниками их формирования представлены в таблице 3.

**Таблица 3 - Показатели, характеризующие наличие источников формирования запасов ООО «Цильна» за период 2018-2020 г., тыс. руб.**

Показатель	Обозначение показателя	Формула для расчета	Факторы	Сумма средств		
				2018 г.	2019 г.	2020 г.
1. Наличие (+)/отсутствие (-) собственных оборотных Средств	СОС	СК - ВА	СК –собственный капитал; ВА – внеоборотные активы; ДО – долгосрочные обязательства;	153 505	149 953	154 553
2. Наличие (+)/отсутствие (-) собственных и долгосрочных заемных средств	Исос, до	СК + ДО - ВА	КО-краткосрочные обязательства	153 700	165 119	166 266
3. Наличие (+)/отсутствие (-) источников формирования запасов	Иобщ	СК + ДО +КО - ВА		164 362	174 897	188 466

Как видно из таблицы, собственный оборотный капитал ООО «Цильна» в течение 2018-2020 годов имеется в необходимом объеме. Это связано с тем, что размер собственного капитала предприятия значительно превышает размер его внеоборотных активов. То есть внеоборотные активы в течение анализируемого периода могут быть полностью сформированы за

счет собственного капитала. Если в 2018 году превышение собственного капитала над внеоборотными активами было незначительным, то уже в 2019 году этот показатель значительно увеличился, и тенденция продолжилась в 2020 году.

Общая сумма основных источников формирования определяется с учетом краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов, соответственно краткосрочные кредиты и займы значительно увеличивают показатель источников формирования запасов предприятия.

Как видно из таблицы, в 2018-2019 гг. предприятие не имело собственных оборотных средств, но в 2020 году внеоборотные активы и запасы были покрыты за счет собственного капитала. Недостаток собственных оборотных средств на 2018-2019 гг. составляет 201 691 тыс. руб. и 447 658 тыс. руб. соответственно, то есть в этот период наблюдается тенденция к снижению обеспеченности запасов собственными оборотными средствами.

**Таблица 4- Показатели обеспеченности запасов ООО «Цильна» источниками их формирования за период 2018-2020г., тыс. руб.**

Показатель	Формула расчета	Факторы	Сумма средств		
			2018 г.	2019 г.	2020 г.
1. Излишек (+)/ недостаток (-) собственных оборотных средств	$(СК - ВА) - З$	СК – собственный капитал; ВА – внеоборотные капиталы;	-1 405	-21 495	-19 175
2. Излишек (+)/ недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных средств	$(СК + ДО - ВА) - З$	З – запасы; ДО – долгосрочные обязательства; КО – краткосрочные обязательства	-1 210	-6 329	-7 462
3. Излишек (+)/ недостаток (-) общей величины источников формирования запасов	$(СК + ДО + КО - ВА) - З$		9 452	3 449	14 738

Недостаток собственных оборотных средств и долгосрочных займов компенсируется ООО «Цильна» за счет долгосрочных займов. То есть обеспечение запасов средствами в 2018 и 2019 годах осуществлялось за счет долгосрочных и краткосрочных заемных средств. На основе полученных данных был сформирован трехкомпонентный показатель на период 2018-2020 гг. для выявления типа финансовой устойчивости ООО «Цильна»:

$$S = \{S(COC), S(I_{\text{сос, до}}), S(I_{\text{общ}})\},$$

где функция  $S(x)$  определяется следующим образом:

- если  $x \geq 0$ , то 1;

- если  $x < 0$ , то 0.

$S(x) = \{1;1;1\}$  - абсолютная финансовая устойчивость;

$S(x) = \{0;1;1\}$  - нормальная финансовая устойчивость;

$S(x) = \{0;0;1\}$  - неустойчивое финансовое состояние;

$S(x) = \{0;0;0\}$  - кризисное финансовое состояние (на грани банкротства)

На основании полученных данных был сформирован трехкомпонентный показатель за период 2018-2020 г. для идентификации типа финансовой устойчивости ООО «Цильна»:

- 2018 год:  $S(COC) \{1;1;1\}$ ;

- 2019 год:  $S(I_{\text{сос, до}}) \{1;1;1\}$ ;

- 2020 год:  $S(I_{\text{общ}}) \{1;1;1\}$ .

На основании проведенного анализа и в соответствии со значением трехкомпонентного показателя ООО «Цильна» можно отнести к группе абсолютной финансовой устойчивости.

Для получения наиболее полного и достоверного анализа финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия стоит провести базовый анализ, основанный на расчете коэффициентов.

Коэффициенты для анализа были выбраны на основании "Методических рекомендаций по анализу финансово-хозяйственной деятельности организаций", утвержденных Госкомстатом России и "Методики расчета показателей финансового состояния сельскохозяйственных товаропроизводителей", утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации.

Система показателей, используемых для анализа финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий коэффициентным методом, представлена в таблице 5.

**Таблица 5- Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость ООО «Цильна» за 2018-2020г.**

Показатели	Формула расчета	Факторы	Значение показателя			Рекомендуемое значение
			2018г.	2019г.	2020г.	
Коэффициент абсолютной Ликвидности	$\frac{ДС + КФВ}{КЗ + ЗС}$	ДС – денежные средства; КФВ – краткосрочные финансовые вложения;	0,2	0,2	1,5	$\geq 0,2$
Коэффициент критической оценки	$\frac{ДС + КФВ + ДЗ}{КЗ + ЗС}$	ЗС – заемные средства; КЗ – кредиторская задолженность;	0,7	0,3	0,2	$\geq 1,2$
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$\frac{СК}{\text{Валюта баланса}}$	ДЗ – дебиторская задолженность; ОА – оборотные активы; СК – собственный капитал;	1	1	1	$\geq 0,44$
Коэффициент финансовой Стабильности	$\frac{СК + ДО}{\text{Валюта баланса}}$	ДО – долгосрочные обязательства; З – запасы;	1	1	1	$\geq 0,7$
Коэффициент финансовой независимости в отношении формирования запасов и затрат	$\frac{СК}{З + НДС}$	НДС – налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям; ВА – внеоборотные активы	2	2	2	$\geq 0,65$
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\frac{СК - ВА}{ОА}$		0,9	0,9	0,8	$\geq 0,2$

Коэффициент автономии, представленный в таблице 5, характеризует отношение собственного капитала к общей сумме капитала (активов). Коэффициент показывает, насколько ООО «Цильна» является независимым

от кредиторов. Значение данного коэффициента не имеет тенденции к увеличению или уменьшению, так в 2018-2020 годах коэффициент составил 1, что значительно выше рекомендуемого значения. Поскольку рекомендуемое значение равно или больше 0,2, можно утверждать, что ООО «Цильна» зависит от заемных источников финансирования. Более того, в 2020 году его финансовая независимость увеличилась по сравнению с предыдущими годами анализируемого периода.

Рост данного показателя в 2020 году обусловлен увеличением суммы собственного капитала (за счет статьи баланса "прибыль"), а также снижением суммы краткосрочных обязательств.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает долю тех источников финансирования, которые ООО «Цильна» может использовать в своей деятельности в течение длительного времени. То есть он рассчитывается как отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к сумме всех источников. Рекомендуемое значение данного коэффициента больше 0,7. Значение данного показателя с 2018 по 2020 год оставалось стабильным на уровне 1.

Значения данного коэффициента свидетельствуют о финансовой устойчивости ООО «Цильна», так как показатели за анализируемый период находятся в пределах нормы. При этом данная устойчивость достигается в основном за счет собственного капитала. Для сельскохозяйственного предприятия такое соотношение средств является оптимальным.

Коэффициент финансовой независимости по отношению к формированию запасов и затрат рассчитывается как отношение собственного капитала и запасов к сумме запасов и налога на добавленную стоимость по приобретенным активам. Показывает, какая часть запасов и затрат ООО «Цильна» формируется за счет собственных средств. Значение данного коэффициента по всему анализируемому сегменту значительно превышает норму. У предприятия нет необходимости привлекать заемный

капитал для формирования запасов, то есть имеет место обеспеченность собственными средствами для формирования запасов и затрат.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризует финансовую независимость и определяет степень обеспеченности ООО «Цильна» собственными оборотными средствами. Коэффициент показывает достаточность собственных средств предприятия, необходимых для финансирования текущей (операционной) деятельности.

ООО «Цильна» имеет значение данного показателя в рамках рекомендованного показателя, то есть больше 0,2. Это связано с тем, что сумма внеоборотных активов на протяжении 2018-2020 г. меньше суммы собственных средств. Причем на протяжении рассматриваемого периода наблюдается рост данного коэффициента: в 2018 и 2019 году рост составил 0,9, а в 2020 году показатель упал и составил 0,8.

Самые низколиквидные (внеоборотные) активы должны финансироваться за счет самых устойчивых источников, то есть собственного капитала. Как показывает анализ данного коэффициента, в ООО «Цильна» обеспечение внеоборотных активов осуществляется за счет собственных источников, причем наблюдается тенденция роста этого коэффициента.

Коэффициент абсолютной ликвидности предприятия имеет тенденцию повышения показателей, если в 2018 и 2019 году значение составляло 0,2, а уже в 2020 году этот показатель повысился до 1,5. Данный коэффициент отражает достаточность наиболее ликвидных активов для быстрого расчета по текущим обязательствам, то есть характеризует «мгновенную» платежеспособность предприятия.

Значение коэффициента критической оценки на протяжении анализируемого периода снижалось. Показатели коэффициента ООО «Цильна» находятся значительно ниже нормы. Это обеспечивается за счет учета суммы статьи баланса «дебиторская задолженность» в составе коэффициента.

В результате анализа ключевых финансовых показателей Организации нами установлено следующее. Финансовое состояние ООО «Цильна» Дрожжановского района в период 2018-2020 года значительно лучше финансового состояния половины всех малых предприятий, занимающихся видом деятельности смешанное сельское хозяйство. При этом в 2019 году финансовое состояние организации существенно выросло.

Итак, подводя итоги, можно сказать, что единой методики анализа финансовой устойчивости сельскохозяйственных товаропроизводителей среди экономистов не существует. Различаются и анализируемые показатели, а также их рекомендуемые значения. Большинство экономистов при анализе устойчивости сельхозпроизводителей не учитывают отрасль хозяйства субъекта, а используют общую методику и значения коэффициентов.

Для предприятия характерны основные черты типичного сельскохозяйственного предприятия: высокая доля дебиторской задолженности в объеме активов, высокая (некритическая) доля заемных средств (собственный капитал практически равен заемным средствам), предприятие наиболее подвержен угрозе погодных явлений, так как занимается растениеводством, а также имеет большую долю статьи баланса «Запасы», что объясняется не полным выбытием товаров после производства, а их остатком в качестве последующего сырья для производства.

### **2.3 Состояние учета результатов деятельности**

Учет финансовых результатов ООО «Цильна» ведет на следующих счетах:

- 90 «Продажи» - для определения финансового результата по доходам и расходам от обычных видов деятельности;

- 91 «Прочие доходы и расходы»- для определения финансового результата по доходам и расходам от прочих видов деятельности;

- 99 «Прибыли и убытки», предназначенный для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности в отчетном году;

- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)» - предназначенный для обобщения информации о конечном финансовом результате, оставшегося в распоряжении предприятия в отчетном году.

Итак, учет продаж по обычным видам деятельности ООО «Цильна» ведет на счете 90 «Продажи».

Согласно учетной политике и рабочего плана счетов хозяйства к счету 90 «Продажи» открываются следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

К счету 90 еще открывают субсчет 90-3 «НДС», но исследуемое предприятие находится на специальном режиме налогообложения, а именно на едином сельскохозяйственном налоге. Поэтому субсчет 90-3 не открывается.

На субсчете 90-1 по кредиту отражаются суммы выручки в корреспонденции с дебетом счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 50 "Касса" и др.

На субсчете 90-2 "Себестоимость продаж" по дебету отражается себестоимость продаж.

Субсчет 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж" используется для выявления финансового результата (прибыли или убытка) за отчетный период.

На этом счете бухгалтера отражают выручку и себестоимость по: готовой продукции растениеводства и животноводства; работам и услугам промышленного характера; работам и услугам непромышленного характера;

По дебету счета 90 «Продажи» отражается фактическая себестоимость. По кредиту этого счета отражается выручка, т.е. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, включая НДС.

Структура счета 90 «Продажи» представлена в таблице 6.

**Таблица 6 - Схема счета 90 «Продажи» ООО «Цильна»**

Прибыль от продажи продукции	Убыток от продажи продукции
Оборот — сумма хозяйственных операций за отчетный период	Оборот — сумма хозяйственных операций за отчетный период "
Сальдо на конец периода НЕТ	Сальдо на конец периода НЕТ

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», производятся накопительно в течение всего отчетного года.

Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Если Кредит 90-1 «Выручка» больше Дебета 90-2 «Себестоимость продаж», то получена прибыль.

Если Кредит 90-1 «Выручка» меньше Дебета 90-2 «Себестоимость продаж», то получен убыток.

Полученный финансовый результат ежемесячно отражается на счете 99 «Прибыли и убытки».

Учет финансовых результатов деятельности предприятия на счете 99 ведут так, отражают:

- Финансовые результаты от продажи продукции (работ, услуг);
- Финансовые результаты от прочих доходов и расходов;
- Начисляется налог на прибыль (единый сельхоз налог);

- Чистая прибыль.

Полученные финансовые результаты отражают бухгалтерской записью:

- Д-т 90- 9 «Прибыль (убыток) от продаж» К-т 99 «Прибыли и убытки»- на сумму прибыли;

- Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 90- 9 «Прибыль (убыток) от продаж» - на сумму убытка.

Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет, а субсчета остаются открытыми.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» закрываются внутренними оборотами на субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж». Предварительно в составе декабрьского оборота (проводкой 31 декабря) списываются на субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» калькуляционные разницы по проданной продукции и они входят в состав декабрьского оборота, списываемого со счета 90 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Основные бухгалтерские записи по счету 90 «Продажи» сведем в таблицу 7.

**Таблица 7 - Основные бухгалтерские проводки по учету продаж продукции ООО «Цильна»**

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Списана фактическая себестоимость услуг собственного транспорта	90-2	23
2	Списаны общехозяйственные расходы (при закреплении в учетной политике такой схемы списания общехозяйственных расходов)	90-2	26
3	Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции	90-2	40
4	Списана фактическая себестоимость проданной готовой продукции	90-2	43
5	Списаны расходы на продажу	90-2	44
6	Списана учетная стоимость (фактическая себестоимость) товаров отгруженных	90-2	45

7	Начислен НДС по стоимости реализованной готовой продукции	90-3	68
8	Списана прибыль от реализации продукции (работ, услуг) основного производства	90-9	99
9	Отражена выручка от продажи готовой продукции	62	90-1
11	В конце года закрыт субсчет «Выручка»	90-1	90-9
12	В конце года закрыт субсчет «Себестоимость продаж»	90-9	90-2
13	В конце года закрыт субсчет «НДС»	90-9	90-3
14	Списан убыток от реализации продукции (работ, услуг) основного производства	99	90-9

Закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи»:

- Дебет 90-1 «Выручка» Кредит 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» - закрыт 90-1 «Выручка».

- Дебет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» Кредит 90-2 «Себестоимость продаж» – закрыт 90-2 «Себестоимость продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданной продукции, выполненных работ, оказанных услуг и др.

Теперь рассмотрим отражение в учете прочих доходов и расходов, так как они являются элементами формируемой в бухгалтерском учете информации о финансовых результатах ООО «Цильна».

Учет прочих доходов и расходов отчетного года ООО «Цильна» ведет на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Этот счет активно-пассивный. В соответствии с учетной политикой и рабочим планом счетов к нему открывают следующие субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Прочие расходы»;
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» отражают поступления активов, признаваемых прочими доходами.

По кредиту учитывают:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное владение и пользование активов организации в корреспонденции со счетами денежных средств (дебет счетов 50 "Касса", 51 "Расчетные

счета"), со счетами учета расчетов (дебет счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" – на суммы причитающихся доходов, подлежащих получению);

- поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств, иных активов – в корреспонденции со счетами денежных средств (дебет счетов 50, 51) или со счетами расчетов;

- штрафы, пени, неустойки, полученные (дебет счетов по учету денежных средств) или признанные к получению (дебет счетов по учету расчетов);

- поступления, связанные с безвозмездным получением активов, - в корреспонденции с дебетом счета 98 "Доходы будущих периодов";

- поступления в возмещение причиненных организации убытков, прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, - в корреспонденции со счетами расчетов.

По дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", учитывают:

- остаточную стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическую себестоимость других активов, списываемых с кредита счетов 01 "Основные средства", 10 "Материалы" и др.;

- пени, штрафы, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные (с кредита счетов по учету денежных средств) или признанные (с кредита счетов по учету расчетов) к уплате;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, - с кредита счетов по учету расчетов;

- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, - с кредита счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и др.;

- суммы недостач сверх норм убыли и потерь ценностей при отсутствии конкретных виновников, недостач товарно-материальных

ценностей, во взыскании которых отказано судом из-за необоснованности исков, - в корреспонденции с кредитом счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" и другие расходы.

Аналитический учет по счету 91 "Прочие доходы и расходы" ведется по каждому виду доходов и расходов и обеспечивает возможность выявления финансового результата по каждой совершаемой хозяйственной или финансовой операции.

Записи по субсчетам 91-1 "Прочие доходы" и 91-2 "Прочие расходы" производятся накопительно в течение отчетного периода. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 "Прочие расходы" и кредитового оборота по субсчету 91-1 "Прочие доходы" определяется сальдо. Это сальдо ежемесячно списывается на счет 99 "Прибыли и убытки".

### **3. ПРОБЛЕМЫ И ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УЧЕТУ И АНАЛИЗУ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

#### **3.1. Совершенствование анализа финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий**

На основании анализа двумя методами можно говорить о сильной финансовой устойчивости ООО «Цильная». Несмотря на этот показатель, целью предприятия должно быть сохранение существующего уровня, а в дальнейшем его увеличение.

На данный момент на предприятии работают бухгалтеры и экономист. В должностных инструкциях работников прописаны функции, которые входят в обязанности работника:

- анализировать производственную и финансово-хозяйственную деятельность ООО «Цильна» с целью выявления и приведения в действие внутренних резервов, ликвидации потерь и непроизводительных расходов;
- разрабатывать и осуществлять мероприятия по внедрению хозяйственного расчета и режима экономии на всех участках производства и распределения в ООО «Цильна».

Фактически анализ финансово-хозяйственной деятельности ответственными работниками практически не проводится. Финансовая устойчивость на данном предприятии не анализируется.

Первая рекомендация по организации анализа финансовой устойчивости для ООО «Цильна» - выделить отдельную позицию для расчета устойчивости, для мониторинга показателей и факторов, влияющих на устойчивость. Это необходимо для своевременного выявления проблем и принятия мер по их решению.

Выделение штатной единицы специально для анализа финансово-хозяйственной деятельности принесет компании пользу и преимущество, позволит проанализировать необходимые показатели и направления производства, провести сравнение с конкурентами, на основании чего принять управленческие решения. Анализ финансовой устойчивости должен входить в обязанности работника как одна из основных функций.

Организация анализа финансовой устойчивости сельхозпроизводителя может включать в себя следующие основные процессы:

- планирование показателей, которые позволят обеспечивать финансовую устойчивость сельхозпредприятия в рамках конкретных временных периодов;
- мониторинг основных параметров, определяющих финансовую устойчивость;
- комплексную оценку финансовой устойчивости на основе предложенной системы показателей, выработку управленческих решений с целью достижения целевых параметров финансовой устойчивости.

Такой подход позволяет реализовать динамический подход к оценке финансовой устойчивости; определить период, в течение которого возможно сохранение финансовой устойчивости; обеспечить оценку финансовой устойчивости в любой момент времени необходимой управленческой информацией.

Одним из основных условий создания работающей системы мониторинга является выявление тех показателей, которые позволят контролировать деятельность предприятия и отслеживать, движется ли оно в том направлении, в котором планировалось. Первое, что необходимо сделать, это определить стратегические цели предприятия. Стратегический подход к анализу отклонений основывается на том условии, что оценка результатов деятельности предприятия должна осуществляться с учетом общей стратегии предприятия и поставленных целей.

При этом следует помнить, что планировать нужно только то развитие, которое предприятие способно обеспечить ресурсами (причем не только финансовыми, но и другими ресурсами, например персоналом достаточной квалификации). И чем больше кадровая проблема встает перед предприятием, тем больше его штат. Проблема нехватки квалифицированных кадров характерна для всех регионов страны. А по мнению российских социологов, среди причин проблем в сфере управления персоналом в первых рядах — «отсутствие на рынке труда квалифицированных специалистов. Поэтому при выборе стратегии компании стоит иметь в виду, что любая, самые грандиозные и интересные планы могут быть раздавлены нехваткой квалифицированных менеджеров и руководителей на ключевых позициях.

Согласно этому подходу финансовый менеджер должен проанализировать, насколько фактическая деятельность соответствует поставленным долгосрочным целям. При их формулировании можно определить показатели, на основании которых впоследствии делаются выводы и осуществляются определенные мероприятия. Таким образом,

необходимо определить, на какие финансовые показатели ориентируется руководство предприятия, какие показатели принимаются в качестве критериев успешности предприятия на плановый период. Эти показатели должны быть связаны со стратегическими целями и определены очень конкретно. Одним из ключевых показателей является прибыль. Этот выбор определяет приоритеты руководителей предприятия и менеджеров всех уровней.

Таким образом, стремление финансистов оценивать финансовое состояние предприятия по широкому кругу показателей, а не ограничиваться тремя вышеуказанными коэффициентами, ориентированными в одном ракурсе, вполне оправдано.

В качестве наиболее распространенных приемов, которые используются для улучшения финансового состояния предприятия, могут быть предложены следующие:

- ежедневный контроль соотношения дебиторской и кредиторской задолженности;
- покупатели могут погашать дебиторскую задолженность не всю сразу, а каждый день понемногу;
- воспользоваться приемом скидок за досрочную оплату;
- требовать оптимальной предоплаты за продукцию;
- для погашения дебиторской задолженности использовать форму расчетов наличными, когда долг погашается собственными товарами или услугами;
- для выявления продажи неликвидов.

Очень часто случается так, что предприятие терпит убытки в основном из-за непродуманного подхода к производству. Исходя из этого, можно предложить различные способы улучшения финансового состояния предприятия. Среди нескольких можно выделить:

- снижение себестоимости продукции (главным условием увеличения прибыли и рентабельности считать темпы всех остальных);

- улучшение использования рабочего времени;
- внедрение новой техники и технологий;
- экономия энергоресурсов;
- улучшение использования всех ресурсов;
- увеличение объемов продаж;
- уменьшение остатка нереализованной продукции;
- успешное проведение года работы.

Принимая во внимание другие выявленные в ходе анализа негативные явления, можно дать некоторые рекомендации по повышению финансовой устойчивости предприятия:

- необходимо увеличивать долю собственных оборотных средств в стоимости имущества и стремиться к тому, чтобы темп роста собственного оборотного капитала был выше темпа роста заемного капитала;

- принять меры по снижению кредиторской задолженности, в первую очередь это касается авансов, полученных от покупателей. Они должны быть либо отгруженными продуктами, либо наличными;

- увеличить инвестиции в основной капитал и их долю в общей сумме активов;

- оборачиваемость оборотных средств предприятия, которые в ходе анализа финансовой устойчивости оказались недостаточными; источники собственных средств в основном направлялись во внеоборотные активы;

- особенно обратите внимание на прирост наиболее ликвидных активов;

- если количество медленных активов чрезвычайно велико, необходимо их найти. Их необходимо немедленно запустить в производство. При наличии других залежавшихся, испорченных, неликвидных запасов их следует списать;

- принять меры по увеличению собственных источников средств и снижению заемных обязательств;

- обратить внимание на организацию производственного цикла, на рентабельность продукции, ее конкурентоспособность.

Организация анализа финансовой устойчивости и ее управление в ООО «Цильна» должны обеспечивать:

- стабильное получение чистой прибыли;
- эффективное управление денежными потоками с целью бесперебойного обеспечения производства и продажи продукции;
- приемлемый уровень риска при формировании структуры капитала.

Управление запасами должно быть улучшено; с целью повышения оборачиваемости можно предложить продать ненужные запасы по сниженным ценам. ООО «Цильна» необходимо усовершенствовать систему управления дебиторской и кредиторской задолженностью, функцию которой может выполнять сотрудник, осуществляющий анализ и контроль финансовой устойчивости. Кроме того, необходимо снизить затраты, что приведет к увеличению прибыли, а значит, повысит рентабельность собственного капитала, что в конечном итоге приведет к повышению финансовой устойчивости предприятия.

Таким образом, организация анализа финансовой устойчивости имеет как плюсы, так и минусы. Для организации анализа рекомендуется назначить ответственного сотрудника, который будет контролировать и управлять устойчивостью, исходя из тех правил, которые будут приняты в ООО «Цильна» на разборе. Предприятие должно выбрать метод анализа, набор коэффициентов и их рекомендуемые значения, максимально соответствующие отрасли предприятия.

Также предприятие может формировать и улучшать положение финансовой устойчивости за счет определенных мер, таких как лизинг, субсидирование и софинансирование и так далее.

### **3.2 Совершенствование учета финансовых результатов сельскохозяйственных предприятий**

В процессе контроля и совершенствования учета финансовых результатов деятельности предприятия, мы предлагаем для выявления правильности записей по счету №99 «Прибыли и убытки» вести в книге учета прибылей и убытков.

При контроле за формированием финансовых результатов необходимо основное внимание со стороны главного бухгалтера уделить соблюдению установленных заданий по производству и продаже продукции и устранению всякого рода непланируемых расходов и потерь. Для этого использовать оперативное устранение допущенных непроизводительных расходов и потерь или их предупреждение (пени, штрафы, неустойки, недостачи, закрытия счетов в конце года).

Особое внимание обращать на правильность исчисления финансовых результатов и реальности каждой записи по аналитическим счетам к счету №99 «Прибыли и убытки». Проверкой данных по счетам продаж и прочих доходов и расходов (№90, №91) определять правильность подсчета прибылей и убытков от реализации продукции, основных средств и прочих активов, выполнения работ и оказания услуг на сторону, которые затем отражаются на существующих аналитических счетах к счету №99.

На основании первичных документов (товарно-транспортных накладных, счетов-фактур, приемных квитанций, выписок банков и т.д.) главный бухгалтер хозяйства должен сверять данные, отраженные в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» по статье «Выручка от реализации продукции (работ, услуг)», с данными такой прибыли и от каких объектов продажи, степень выполнения плана, причины его невыполнения или перевыполнения.

Правильность учета и формирования полной себестоимости проданной продукции (работ, услуг); правильность учета и полноту отражения выручки от продажи продукции (работ, услуг); правильность оценки реализованной продукции (работ, услуг); обоснованность и правильность учета внереализационных доходов и расходов должны

подлежать усмотрению и использоваться на погашение кредитов банков, развитие производства и другие плановые мероприятия, а также на образование фондов экономического стимулирования, резервного фонда.

Финансовый результат производственно-финансовой деятельности ООО «Цильна», выражаемый в виде прибылей или убытков, необходимо характеризовать систематически на протяжении всего календарного года.

Контроль внереализационных результатов главному бухгалтеру ООО «Цильна» следует производить по каждому их виду. При этом следует установить, правильно ли они отнесены за счет хозяйства и непосредственно на счет прибылей и убытков, не было ли допущено при списании сумм на убытки нарушений действующих положений. Например:

1. затраты по аннулированным производственным заказам и на производство, не давшее продукцию.

Требуется определить причины аннулирования заказов и лиц, виновных в убытках, одам, отнесенным на убытки, главный бухгалтер должен убедиться в наличии решения суда, арбитража либо другого надлежащего органа об их взыскании;

2. суммы сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями, отдельными лицами, подлежащие резервированию в соответствии с законодательством. Следует убедиться в законности таких списаний, выяснить, принимались ли администрацией предприятия меры по привлечению к ответственности виновных лиц в пропуске сроков исковой давности. Подобные списания свидетельствуют о недостаточно эффективной работе бухгалтерии. Проверка данных о потерях, точность исчисления потерь с учетом не только вырученных, но и предполагаемых к выручке сумм. Проверяется правильность составления, намечая меры по сокращению и недопущению внереализационных убытков, штрафным санкциям, большую часть которых составляют штрафы за нарушение договоров поставок.

Кроме того, главному бухгалтеру хозяйства следует разработать программу внутривозвратного контроля финансовых результатов.

Таким образом, контроль хозяйственных операций по формированию финансовых результатов деятельности ООО «Цильна» и использованию прибыли, дополненный данными рекомендациями по устранению выявленных недостатков, позволит руководству хозяйства устранить выявленные в современной организации контроля недостатки и повысить рентабельности хозяйства в целом.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате выпускной квалификационной работы исследования были получены следующие результаты:

1. С целью уточнения понятийного аппарата анализа и оценки раскрыты содержание финансовой устойчивости и ее роль в обеспечении устойчивого экономического развития сельскохозяйственного предприятия.

2. Обоснована классификация факторов, влияющих на финансовую устойчивость организации. Комплексность понятия финансовой устойчивости организации, определяет ее зависимость от множества факторов. Как показало исследование, в экономической литературе предлагается множество классификаций факторов, от которых зависит колебание финансовой устойчивости. Выделяются группы факторов по времени действия (постоянные, переменные), по силе влияния (основные и второстепенные), по структуре влияния (простые и сложные). Любая классификация имеет определенное значение и может быть использована для разных целей.

С учетом имеющихся основных научных подходов, в работе сделан вывод, что для целей анализа финансовой устойчивости организации - приоритетное значение имеет их деление на внутренние (эндогенные) и внешние (экзогенные). Таким делением следует руководствоваться при моделировании производственно-хозяйственной деятельности и анализе финансовой устойчивости, при осуществлении поиска резервов в целях повышения эффективности производства.

При анализе факторов, влияющих на финансовую устойчивость организации, необходимо учитывать:

- взаимосвязь внешних и внутренних факторов;
- сложность внешних факторов, трудность (а иногда невозможность) их количественного измерения;

- сложность выявления воздействия конкретного внешнего фактора.

Все внешние факторы следует подразделять на две основные группы: факторы прямого и косвенного воздействия. Факторы прямого воздействия непосредственно влияют на функционирование организации, а факторы косвенного воздействия играют роль фоновых, которые благоприятствуют или затрудняют достижение финансовой устойчивости организации.

3. Сформулированы рекомендации по составу и требования к содержанию учетно-аналитического обеспечения финансового анализа. Результаты анализа финансовой устойчивости в решающей мере зависят от качества его учетно-информационного обеспечения..

4. Выявлена взаимосвязь между финансовой устойчивостью организации и формами заимствования ею средств. Анализ изменений состава и структуры заимствований позволяет сделать выводы об особенностях влияния их форм на финансовую устойчивость организации.

5. В работе предложена методика анализа Финисовой устойчивости, состоящая из коэффициентов и показателей, дополняющих методику оценки финансовой устойчивости по абсолютным значениям.

В работе на основе проведенного анализа и обобщения разработанных теоретических и методических положений выделены четыре основных подхода к оценке финансовой устойчивости:

- оценка финансовой устойчивости на основе рассмотрения динамики и структуры бухгалтерского баланса;
- оценка финансовой устойчивости на основе расчета абсолютных финансовых показателей;
- оценка финансовой устойчивости на основе совокупности финансовых коэффициентов;
- оценка финансовой устойчивости на основе определения типа финансовой устойчивости.

Можно сделать вывод, что задаче управления финансовой устойчивостью в большей степени соответствует методический подход, который заключается в определении типа финансовой устойчивости. Представляется, что этот подход является интегральным и требует развития в связи с необходимостью уточнения практических аспектов финансового менеджмента, связанных с количественной оценкой финансовой устойчивости и выбором совокупности методов для управления финансовой устойчивостью.

К недостаткам указанного подхода относятся следующие: во-первых, предлагаемый подход базируется на использовании в расчетах тех же показателей, что и при коэффициентном подходе; во-вторых, оцениваются источники финансовых ресурсов на предмет дефицита – излишек, и не оценивается стоимость привлечения этих ресурсов; в-третьих, предлагаемый подход определения финансовой устойчивости через четыре фазы состояния (абсолютная финансовая устойчивость, нормальная финансовая устойчивость, неустойчивость, кризис) представляют собой крайние точки финансовой устойчивости.

Анализируемое предприятие ООО «Цильна» имеет устойчивое финансовое положение, уверенно держится на данной позиции. На основании проведенного анализа были предложены пути укрепления устойчивости улучшение данного позиции.

**БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1. Абраменко И.А. Методика оценки финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия // Молодой ученый. - 2016. - № 25 (129). - С. 223-227.
2. Абрютина М. С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебно-практическ. пособ. / М. С. Абрютина, А. В. Грачев. - 2-е изд. - М: Дашков и Ко, 2018. – 272 с
3. Аникина И.Д., Кучерова Е.П., Карева Е.С. Совершенствование методики оценки уровня финансовой безопасности сельскохозяйственных организаций // Учет. Анализ. Аудит. 2020. - Т. 7. № 2. - С. 40- 47.
4. Бердникова Л.Ф., Шнайдер В.В. Финансовая устойчивость: понятие, сущность и типы // Научен вектор на Балканите. 2019. - Т. 3. № 2 (4). - С. 94-96.
5. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. В двух томах. М.: Ника-Центр, Эльга, 2017. 670 с.
6. Бочаров В.В. Комплексный финансовый анализ. – М.; СПб.: Питер, 2018. – 432 с.
7. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова [и др.] - Москва: ИНФРА-М, 2016. - 418 с.
8. Быкадоров В. Л. Финансово-экономическое состояние предприятия: практическ. пособ. / В. Л. Быкадоров, П. Д. Алексеев. - М.: ПРИОР, 2018. – 96 с.
9. Волкова О. Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / О. Н. Волкова. - М.: «Проспект», 2018. – 424 с.
10. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ: Учебник для вузов / - 2-е изд., доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 615с.
11. Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций // Экономист. - 2017. - № 8. - С. 41-

44.

12. Дармаев Г. В. Основы экономической эффективности сельскохозяйственного производства / Г.В. Дармаев // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2018. - №9. - с.12-17.

13. Дубикова Е.Н. Финансовая устойчивость сельскохозяйственных предприятий // Экономика и управление. - 2018. - № 3. - С. 135 -140.

14. Дудникова Е.Б., Ткачев С.И., Волощук Л.А. Тенденция показателей устойчивого развития сельскохозяйственного производства // Вестник Академии знаний. 2019. - № 2 (31). - С. 101-106.

15. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник. 4-е изд., испр. и доп. [Текст] / О.В. Ефимова. - М. : Омега-Л, 2017. - 349 с.

16. Жилкина А. Н. Финансовый анализ: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / А.Н. Жилкина. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 285 с.

17. Заралиди В. П. Оценка финансовой устойчивости предприятия и определение резервов ее повышения / В. П. Заралиди // Colloquium-journal. - 2019. - № 7-6 (31). - С. 32-37

18. Ковалев В.В. Финансовый анализ. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 432 с.

19. Кулиева О.Ч., Абрамович Э.В. Сущность и проблемы оценки платежеспособности и финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций / О.Ч. Кулиева, Э.В. Абрамович // Приоритетные направления развития агробизнеса в России. Материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции студентов и молодых ученых, посвященной 80-летию заслуженного работника высшей школы РФ, почетного работника высшего профессионального образования РФ Вячеслава Владимировича Козменкова. Н.Новгород, 2020. - С. 114-116.

20. Кутин М.В. Сущность, цели и задачи определения уровня финансовой устойчивости предприятия / М.В. Кутин // Вестник современных исследований. - 2019. - №1.10. - С. 189- 192.

21. Лемеза В.А. Анализ финансовой устойчивости организаций АПК// В сборнике: Advances in Science and Technology. Сборник статей XVIII международной научно-практической конференции. 2019. - С. 135-136.

22. Липчиу, К.И. Оценка эффективности использования финансовых ресурсов организации аграрного сектора региона / К.И. Липчиу. - Текст: непосредственный // Научный журнал КубГАУ. - 2018. - №89(05). - С. 1157- 1169.

23. Лихолетова, Н.В. Отрасли сельского хозяйства: состояние и перспективы развития. - Текст: непосредственный / Н.В. Лихолетова // Современные подходы в развитии аграрной экономики и образования: материалы всероссийской (национальной) научно-практической конференции «Инновационные пути решения актуальных проблем АПК России» (пос. Персиановский, 20 декабря 2019 г.) - Персиановский : Донской ГАУ, 2019. - С.141-145.

24. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит». – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-дана, 2017.

25. Милютина Л.А. Финансовая устойчивость предприятия как ключевая характеристика финансового состояния // Вестник университета. – 2017. - №5. – С. 153-156.

26. Михаленок Н.О., Бердникова Л.Ф. Финансовая устойчивость и ее основные аспекты // 2020. – Т.4. - №1(7). – С.88-91.

27. Незамайкин В.Н., Юрзинова И.Л. Финансовый менеджмент: учебник для бакалавров. М.: Издательство Юрайт, 2019. 467 с.

28. Новоселова С.А. Особенности кредитования сельхозпредприятий и необходимость их кредитного обеспечения /С.А.

Новоселова, В.В. Кондак, 145 О.В. Матвеева, В.Т. Новиков // Экономика и предпринимательство. - 2018. - № 3 (92). - С. 1023-1027.

29. Овчаренко А.В. Роль финансовой устойчивости предприятия в условиях пандемии // Экономика устойчивого развития, 2020. № 3 (43). - С. 142-146.

30. Папехин Роман Сергеевич. Факторы финансовой устойчивости и безопасности предприятия: диссертация... кандидата экономических наук:

08.00.10 Волгоград, 2007. - 176 с

31. Потявина О.М., Пахомова Т.В., Жданкина Н.Ю. Оценка и прогнозирование финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия. В сборнике: Экономико-математические методы анализа деятельности предприятий АПК Сборник статей IV Международной научно-практической конференции. 2019. - С. 331-339.

32. Рожкова В.В., Головецкий Н.Я. Влияние финансовой устойчивости 89 на оценку бизнеса // Вестник Евразийской науки, 2019. - №1.

33. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. - 6-е изд., испр. и доп. -М.: ИНФРА-М, 2017. - 378 с.

34. Савицкая Г.В. Проблемные аспекты определения эффекта финансового рычага // Экономический анализ: теория и практика. – 2016.

—

№ 5 (452). – С. 99–111.

35. Соколов А.Ю., Шайхутдинова Д.И. Управление кредиторской задолженностью: влияние на финансовую устойчивость организации // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. - 2015. - С. 111-112

36. Сысоева Е.Ф., Гаврилова А.Н., Попов А.А. Финансы

организаций (Корпоративные финансы): учебное пособие. М.: КноРус, 2020. 349 с

37. Шалдохина С.Ю., Шабанова Д.В., Чубарева Л.В., Кравченко О.О. Методы анализа финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий // Актуальные направления научных исследований в АПК: от теории к практике: материалы Национальной научно-практической конференции. - 2017. С. 356-361.

38. Шалдохина С. Ю. Методики анализа финансовой устойчивости, возможности их адаптации к условиям сельскохозяйственного производства

// Международный научно-исследовательский журнал. 2018. - № 9-2 (75). - С. 59-62.

39. Шарикова, И.В., Шариков А.В., Говорунова Т.В., Фефелова Н.П. Финансовое состояние сельскохозяйственных предприятий: проблемы, тенденции, перспективы (региональный аспект)//Региональная экономика: теория и практика. - 2017. - Т. 15. - № 5 (440). - С. 869 - 880.

40. Шевчук Е.Д., Оценка и прогнозирование уровня финансовой устойчивости отечественных сельскохозяйственных предприятий как эффективный метод укрепления их финансовой безопасности / Е.Д. Шевчук// Sciences of Europe. - 2020. - № 49-3 (49). - С. 22-31.

41. Шегурова В.П., Бояркина Е.В. Направления совершенствования методики анализа финансовой устойчивости агропромышленного кластера // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. – 2017. – Т. 1, № 1

42. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 176 с.

43. Щурина, С. В. Финансовая устойчивость компании: проблемы и решения / С. В. Щурина, М. В. Михайлова // Финансы и кредит. 2016. — № 42. — С. 43–60.

44. Эффективность сельскохозяйственного

производства (методические рекомендации) /Под ред. И.С. Санду, В.А. Свободина, В.И. Нечаева, М.В. Косолаповой, В.Ф. Федоренко. - Москва: ФГБНУ

«Росинформагротех», 2017. - 228 с.

45. Яшина М.Л. Резервы роста финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий // Экономика и предпринимательство. 2017. - № 2 (12). - С. 92 - 97.

46. Guzaliya Klychova, Alsou Zakirova, Elvira Sadrieva, Fayaz Avkhadiev and Aigul Klychova Reporting in the area of sustainable development in agribusiness. E3S Web of Conferences. 91. 06002 (2019).

47. Zakirova A., Klychova G., Ostaev G., Zaugarova E., Nigmatzyanov A., Zaharova E. Organizational and methodological approach to managing financial flows of agricultural enterprises. Topical Problems of Green Architecture, Civil and Environmental Engineering 2019 (TPACEE 2019). E3S Web of Conferences 164, 10009 (2020).

Настоящим я, Гильмишимова Зина Айратовна  
студент заочного обучения Института экономики Казанского  
государственного аграрного университета  
зачетная книжка № ЭМ 319 165 К

направление подготовки 38.01.01 Экономика  
направленность (профиль) Учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему  
Развитие методики учета и анализа результатов деятельности сельскохозяйственной организации в системе управления финансовой устойчивостью на примере общества с ограниченной ответственностью "Цилина" Протвиновского района Республики Татарстан  
выполненная по материалам \_\_\_\_\_

на \_\_\_\_\_ страницах и приложений на \_\_\_\_\_ страницах, является моим  
самостоятельным исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные информационные ресурсы и их правообладателей;
- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона Российской Федераций «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 47 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«7» февраля 2021 г

Гильмишимова З.А.  
(Ф.И.О.)

Зина  
(подпись)

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

Отзыв  
на выпускную квалификационную работу  
обучающегося Гильмизяновой Элины Айратовны

на тему: Развитие методики учета и анализа результатов деятельности сельскохозяйственной организации в системе управления финансовой устойчивостью на примере общества с ограниченной ответственностью «Цильна» Дрожжановского района Республики Татарстан

Вопросы анализа финансовой устойчивостью занимают важное место в системе финансового менеджмента, что объясняется как значительным влиянием финансовой устойчивости на эффективность деятельности организации и ее развитие в долгосрочной перспективе, так и многоаспектностью данной экономической категории. В связи с этим, финансовая устойчивость сельскохозяйственных предприятий приобретает важное теоретическое и практическое значение, а также определяет актуальность выбранной темы исследования.

Выпускная квалификационная работа Гильмизяновой Элины Айратовны написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений. Работа написана грамотно, компактно. Материал хорошо структурирован и изложен последовательно. В выпускной работе использовано достаточно литературных источников. Автор в процессе работы проанализировал большой объем материала.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Гильмизяновой Элины Айратовны показал наличие теоретических знаний и практических навыков, правильное понимание и использование действующего законодательства. Грамотно использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с темой исследования.

Во введении обоснована актуальность темы выпускной квалификационной работы, определены цель и задачи исследования, раскрыта научная новизна и практическая значимость научных результатов.

В первой главе исследованы теоретико-методические основы управленческого учета и формирования отчетности о мелиоративных работах в сельскохозяйственных организациях. Во второй главе разработаны рекомендации по развитию методического инструментария стратегического управления сельскохозяйственной организацией. В третьей главе обоснованы рекомендации по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения формирования внутренней управленческой отчетности о мелиоративных работах.

В работе достаточно корректно и взвешенно использованы научные методы познания и мнения других авторов. Результаты выпускной квалификационной работы, отраженные в научной новизне, базируются на всестороннем изучении научных трудов отечественных и зарубежных ученых в области управленческого учета.

Положения выпускной квалификационной работы могут быть использованы в сельскохозяйственных организациях и в процессе совершенствования методики управленческого учета и формирования отчетности.

Разработанные в выпускной квалификационной работе рекомендации, модели и систематизированные материалы могут служить основой для совершенствования действующей практики управленческого учета и формирования отчетности о мелиоративных работах в сельскохозяйственных организациях и составления необходимых для этого положений, руководств и инструкций.

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

Все компетенции, предусмотренные федеральным стандартом по направлению 38.04.01 Экономика освоены в полном объеме.

Выпускная квалификационная работа Гильмизяновой Элины Айратовны является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в системе управления деятельностью сельскохозяйственных предприятий. 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 Гильмизяновой Элины Айратовны отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите перед ГЭК 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: Л.М. Мавлиева

Место работы и занимаемая должность: кандидат экономических наук, доцент

«04» авг 2022 г.

Подпись Мав

С отзывом ознакомлена и согласна

Гильмизянова Э.А.  
подпись

Гильмизянова Э.А.  
ФИО

«7» сентября 2022 г.

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет

Институт экономики

## РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Гильмизяновой Элины Айратовны

Направление подготовки 38.04.01 Эконмика

Направленность (профиль) Учет, анализ и аудит

Тема ВКР: Развитие методики учета и анализа результатов деятельности сельскохозяйственной организации в системе управления финансовой устойчивостью на примере общества с ограниченной ответственностью «Цильна» Дрожжановского района Республики Татарстан

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Тема ВКР актуальна, соответствует содержанию работы.

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований Поставленные задачи решены, что позволило достичь цели исследования.

3. Качество оформления ВКР работа соответствует заявленной теме по структуре и содержанию, а также соответствует требованиям, предъявляемым к выпускной квалификационной работе.

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) В ходе выполнения выпускной квалификационной работы автором использован широкий спектр литературных источников, в том числе источники из электронно-библиотечных систем.

Безусловным достоинством работы является полнота охвата исследуемых вопросов и разработка научно обоснованных рекомендаций по развитию методики учета и анализа результатов деятельности сельскохозяйственной организации в системе управления финансовой устойчивостью

## 5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
Готовность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1)	5
готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения (ОК-2)	4
готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала (ОК-3)	5
готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности (ОПК-1)	4
готовностью руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОПК-2)	4
способность принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3)	5
способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований (ПК-1)	4
способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования (ПК-2)	5
способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой (ПК-3)	5
способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада (ПК-4)	4
способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8)	5
способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9)	5
способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10)	4
<b>Средняя компетентностная оценка ВКР</b>	<b>5</b>

\* 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 Работа выиграла бы, если бы автор подробнее рассмотрел вопросы совершенствования учета по повышению финансовой устойчивости

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Гильмизянова Элина Айратовна достоин присвоения квалификации «магистр»

Рецензент:

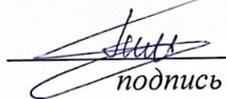
\_\_\_\_\_   
 учёная степень, ученое звание

   
 подпись

Мухометов Р.К.   
 Ф.И.О

« 04 » 02 2022 г.

С рецензией ознакомлен\*

   
 подпись

Гильмизянова Э.А.   
 Ф.И.О

« 7 » апреля 2022 г.

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

С а