**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССЙИСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРТСВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ**

**УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

**Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита**

 Допускается к защите:

 зав. кафедрой, д.э.н., профессор

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Р.А.Алборов

 «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: «Учет и анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности (на примере ООО «Агрофирма Игра» Игринского района Удмуртской Республики) »

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник С. В. Маслова

Научный руководитель

к.э.н., доцент О.О. Злобина

Рецензент

к.э.н., доцент

Ижевск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ……………………………………………………………………….3

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ…………………6

1.1 Теоретические основы учета финансовых результатов от обычных видов деятельности……………………………………………………………….6

1.2 Теоретические основы анализа финансовых результатов от обычных видов деятельности……………………………………………………………...12

2 ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «АГРОФИРМА ИГРА»………………………….20

 2.1 Местоположение и правовой статус организации……………………...20

 2.2 Организационное устройство, размеры и специализация организации………………………………………………………………………21

 2.3 Основные экономические показатели деятельности организации…….24

 2.4 Организация бухгалтерского учета в ООО «Агрофирма Игра» ………34

3 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО «АГРОФИРМА ИГРА» …………………………..39

 3.1 Первичный учет финансовых результатов от обычных видов деятельности в организации ……………………………………………………39

 3.2 Синтетический и аналитический учет финансовых результатов от обычных видов деятельности в организации………………………………... .43

 3.3 Совершенствование учета финансовых результатов от обычных видов деятельности в организации……………………………………………………50

4 АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО «АГРОФИРМА ИГРА» ……………………….....52

4.1 Анализ состава и динамики прибыли ООО «Агрофирма Игра» ……...52

4.2 Факторный анализ прибыли от реализации продукции в целом и отдельных ее видов ……………………………………………………………..53

4.3 Определение резервов повышения прибыли …………………………..61

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ………………………………………………... 66

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ……………………………...69

ПРИЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** В настоящее время перед сельскохозяйственными организациями ставится множество целей, одна из которых является наиболее важной – это получение прибыли, поскольку именно прибыль представляет собой один из основных показателей, формирующих финансовый результат. Формирование прибыли происходит на завершающем этапе процесса кругооборота хозяйственных средств, и, как следствие, является итогом всей деятельности организации, отражая все стороны хозяйствования. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства сельскохозяйственной организации и удовлетворения социальных и материальных потребностей собственников и персонала.

Прибыль – это расчетный показатель, который дает оценку финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период. От способа исчисления и методов анализа данного показателя будут зависеть принимаемые пользователем решения. При этом на современном этапе нельзя утверждать, что алгоритм исчисления прибыли однозначен и прозрачен. В зависимости от принятия во внимание ряда показателей, значение прибыли в бухгалтерском учете может быть исчислено по-разному.

На величину прибыли оказывает воздействие множество факторов, при этом оценить степень влияния некоторых из них достаточно сложно.

Рыночные отношения объективно требуют изменения функциональной направленности бухгалтерского учета, превращения его из преимущественно фиксирующего инструмента в инструмент анализа. При этом особую актуаль­ность приобретают вопросы формирования в бухгалтерском учете и отражения в отчетности таких показателей финансового результата, которые могли бы полностью удовлетворить интересы заинтересованного пользователя в данной информации.

Множество трактовок прибыли, несовершенство законодательной базы в части рассматриваемого вопроса требуют дополнительного исследования про­блемы формирования и анализа финансового результата, а также способов от­ражения информации о нем в бухгалтерской финансовой отчетности. При этом особо остро данные вопросы встают в сельскохозяйственных организациях, что связано со спецификой их деятельности и высокой степенью зависимости уровня финансового результата от внешних факторов. Все это и обусловило выбор темы и содержание нашего исследования.

**Цели и задачи исследования.** Целью выпускной квалификационной работы является изучение особенностей учёта, определение путей его совершенствования и анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности в ООО «Агрофирма Игра».

Исходя из данной цели, задачами выпускной квалификационной работы являются:

- изучить теоретические основы учёта и анализа финансовых результатов от обычных видов деятельности;

- изучить организационно – экономическую и правовую характеристику ООО «Агрофирма Игра»;

- изучить организацию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Агрофирма Игра».

- провести анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности в ООО «Агрофирма Игра».

**Объектом исследования** было выбрано ООО **«**Агрофирма Игра» (д. Сундур Игринского района Удмуртской Республики). Основным видом деятельности ООО **«**Агрофирма Игра» является производство сельскохозяйственной продукции.

**Предмет исследования** учёт и анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности организации, предъявляемые к ним требования и их документальное и бухгалтерское оформление.

**Основные результаты исследования, выносимые на защиту:**

 - изучение основ учёта финансовых результатов от обычных видов деятельности;

- оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;

- рекомендации по совершенствованию учёта финансовых результатов от обычных видов деятельности.

**Методологической основой разработки** темы выпускной квалификационной работы являются труды отечественных и зарубежных ученых экономистов, а также нормативные, инструктивные и законодательные документы и личные исследования. Для реализации методологической основы в учете и анализе финансовых результатов от обычных видов деятельности применяют общенаучные методы. В частности, экономические науки используют методы: статистический, монографический, балансовый, экспериментальный, расчетно-конструктивный, экономико-математический и др.

В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Агрофирма Игра» за 2014-2016 года.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

* 1. Теоретические основы учета финансовых результатов от обычных видов деятельности

Сельское хозяйство является важнейшей отраслью экономики любого государства, а следовательно, и мировой экономики. Одним из источников его развития является прибыль. А финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных организаций зависят не только от внутренних факторов, обеспечивающих работу хозяйствующего субъекта, но и от аграрной политики правительства. Таким образом, методика формирования финансовых результатов, закрепляемая нормативно, должна соответствовать специфике данной отрасли экономики.

Сельскохозяйственное производство имеет двойственный характер: с одной стороны, оно является поставщиком средств производства для некоторых отраслей промышленности, а с другой стороны, пополняет рынок потребительских товаров непосредственно для населения. В первом случае прибыль сельскохозяйственных организаций переходит в другие отрасли экономики и передается населению в цене потребительских товаров. Тем самым сельское хозяйство в некоторой степени обеспечивает прибыль промышленного производства. С другой стороны, являясь производителем потребительских товаров, прибыль сельскохозяйственных организаций включается в цену товаров реализуемых непосредственно населению. Однако цена сельскохозяйственной продукции включает в себя и добавленную стоимость, в том числе и прибыль, отраслей экономики, производящих средства производства для сельского хозяйства. По-этому повышение прибыльности сельскохозяйственного производства обеспечит рост прибыли и других отраслей экономики [29].

Отсюда возникает интерес к информации о финансовых результатах сельскохозяйственных организаций. И появляется проблема поиска способа формирования и раскрытия информации о прибылях и убытках, которые получает сельскохозяйственная организация при осуществлении своей деятельности.

Основной объем информации о финансовых результатах деятельности сельскохозяйственных организаций дает бухгалтерский учет. Для удовлетворения потребностей в данной информации в бухгалтерском учете выделяется несколько категорий прибыли: валовая прибыль, прибыль от продаж (прибыль от обычной деятельности), прибыль до налогообложения, чистая прибыль, нерас­пределенная прибыль и др. Соответственно и методика расчета прибыли различных категорий будет разниться [13].

В бухгалтерском учете и отчетности прибыль понимается как мера превышения доходов над расходами отчетного периода.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продаж продукции, работ, услуг. Расходами по обычной деятельности представляют собой себестоимость реализованных товаров, работ, услуг.

Выручка принимается к учету при единовременном выполнении следующих условий:

1. у организации есть право на получение выручки, вытекающее из условий договора или подтвержденное иным образом;
2. сумма выручки может быть надежно оценена;
3. существует уверенность в том, что в результате конкретной операции увеличатся экономические выгоды организации;
4. право собственности на товар, работу, услугу перешло к покупателю;
5. сумма расходов, связанных с полученными доходами должна быть определена .

Если хотя бы одно из условий не выполняется, в учете отражается не выручка, а кредиторская задолженность за полученный актив[13].

Расходы принимаются к учету при единовременном выполнении следующих условий:

1. расходы произведены в соответствии с конкретным договором или требованиями законодательства;
2. сумма расходов может быть надежно оценена;
3. существует уверенность в том, что в результате конкретной операции уменьшатся экономические выгоды организации.

Если хотя бы одно из условий не выполняется, в учете отражается не расход, а дебиторская задолженность [40].

Учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности организации (продажа товаров, готовой продукции, работ, услуг), и формирование финансового результата по этим видам деятельности осуществляется н счете 90 «Продажи».

На этом счете отражаются выручка и себестоимость по проданным товарам, продукции (работам, услугам), в частности:

* по готовой продукции полуфабрикатам собственного производства;
* работам и услугам промышленного характера;
* покупным изделиям (приобретенным для комплектации);
* строительным, монтажным, проектно-изыскательским, геологоразведочным, научно-исследовательским и т.п. работам;
* товарам;
* услугам по перевозке грузов и пассажиров;
* транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;
* услугам связи;
* предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации);
* предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на приобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это является предметом деятельности организации);
* участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т.п.

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг формируется на базе расходов по обычным видам деятельности.

Как правило, это финансовый результат от реализации. Основными моментами здесь является:

* определение дохода от реализации;
* определение себестоимости.

При признании в бухгалтерском учете суммы выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг, и другие доходы по основному виду деятельности организации отражаются по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и стоимость других расходов по основному виду деятельности организации списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и других счетов в дебет счета 90 «Продажи» [12].

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

В организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учет товаров по продажным ценам, по кредиту счета 90 «Продажи» отражается продажная стоимость проданных товаров ( в корреспонденциями со счетами учета денежных средств и расчетов), а по дебету – их учетная стоимость (в корреспонденции со счетом 41 «Товары») с одновременным сторнированием сумм скидок (накидок), относящихся к проданным товарам ( в корреспонденции со счетом 42 «Торговая наценка»).

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

* 90-1 «Выручка»;
* 90-2 «Себестоимость продаж»;
* 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
* 90-4 «Акцизы»;
* 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

Поступление активов признается выручкой от реализации в порядке, определенном п. 12 ПБУ 9/99.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка.

Стоимость реализованных товаров (продукции), выполненных работ (оказанных услуг) определяется в порядке, определенном п. 16 ПБУ 10/99, требованиями соответствующих отраслевых инструкций по расчету себестоимости и учетной политикой организации.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

Порядок учета налога на добавленную стоимость регулируется главой 21 НК РФ.

На субсчете 90-4 «Акцизы» учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

Порядок учета акцизов регулируется главой 22 НК РФ.

Организации – плательщики экспортных пошлин могут открывать к счету 90 «Продажи» субсчет 90-5 «Экспортные пошлины» для учета сумм экспортных пошлин.

Порядок учета экспортных пошлин регулируется Таможенным кодексом таможенного союза, а также другими нормативными документами ФТС России, Минфина России.

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производится нарастающим итогом в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

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

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

В бухгалтерском учете общая схема формирования финансовых результатов от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без учета акцизов и таможенных пошлин) может быть отражена следующими проводками [35].

* 1. Теоретические основы анализа финансовых результатов от обычных видов деятельности

Основными и самыми значимыми целями, которые ставятся перед организацией, являются, получение прибыли и достижение рентабельности деятельности. Прибыль и рентабельность более четко и ярко отражают эффективность деятельности организации, рациональность использования ею своих ресурсов, доходность направлений деятельности (производственной, предпринимательской, инвестиционной и т.д.).

Прибыль - это расчетный показатель, дающий некоторую оценку финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период, на величину которого влияют как собственно производственно-коммерческая деятельность организации, так и применяемые её специалистами методы оценки, учета и исчисления показателей доходов и расходов .

Прибыль является абсолютным показателем, обладающим, поэтому весьма существенным недостатком: показатели прибыли несопоставимы по различным хозяйствующим субъектам. В связи с этим в анализе большую ценность имеют показатели, связанные с прибылью и одновременно являющиеся относительными, т.е. потенциально сопоставимыми в пространственно-временном разрезе показателями. К таким показателям можно отнести показатель рентабельности, который понимается как получение приемлемой отдачи на вложенный капитал, используемый ресурс, привлеченное средство и т.п. Рентабельность представляет собой способность к обеспечению прибыльности.[35]

При детальном анализе показателей прибыли и рентабельности можно оценить влияние факторов на формирование финансового результата деятельности организации, выявить резервы повышения эффективности производственной деятельности, резервы повышения прибыли. Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности организаций являются:

- изучение возможностей получения прибыли в соответствии с имеющимся ресурсным потенциалом организации и конъюнктурой рынка;

- систематический контроль за процессом формирования прибыли и изменением ее динамики;

- определение влияния как внешних, так и внутренних факторов на финансовый результат деятельности;

- выявление резервов увеличения прибыли и повышения уровня доходности бизнеса;

- оценка работы организации по использованию возможностей наращивания объема реализации продукции, прибыли и рентабельности;

- разработка мероприятий по повышению эффективности системы управления прибылью [38].

Для формирования объективных выводов о финансовых результатах организации следует провести анализ относительных показателей рентабельности, при помощи которых можно оценить уровень эффективности работы хозяйствующего субъекта и использования ресурсов.

Показатели рентабельности обладают свойствами сравнимости, они могут быть использованы при сравнении финансовых результатов деятельности различных организаций. Они позволяют оценить, какую прибыль имеет субъект хозяйствования с каждого рубля средств, вложенных в активы. В анализе финансовых результатов деятельности организаций используются следующие группы показателей рентабельности:

- рентабельность реализации (оборота, продаж);

- рентабельность выпущенной продукции;

- рентабельность основных производственных средств;

- рентабельность активов;

- рентабельность вложений (инвестиций) и ценных бумаг;

 - рентабельность издержек производства и инвестиционных проектов;

- рентабельность собственного капитала.

Показатели рентабельности измеряют прибыль с разных позиций.

Общая формула расчета рентабельности:

$Р= \frac{П}{У}$ ;

где:

Р - рентабельность;

П - прибыль (прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль и др.);

У - показатель, по отношению к которому рассчитывается рентабельность (активы, собственный капитал, основные производственные средства, выручка от реализации продукции и др.).

В процессе анализа финансовых результатов могут быть использованы следующие группы приемов: логические (сравнение, детализация, прием группировок, балансовый прием, прием цепных подстановок, индексный метод), математические (корреляционный анализ, дисперсионный анализ) и эвристические (прием аналогии, прием инверсии, прием «мозгового штурма», прием синектики, морфологический анализ) [45].

Логические методы анализа отличаются относительной простотой. Центральное место в этой группе занимает сравнение. Его сущность состоит в оценке и анализе исследуемого объекта через другие аналогичные объекты. При проведении анализа финансовых результатов' с использованием этого приема необходимо выбрать базу сравнения (плановые показатели, показатели предшествующих периодов) и обеспечить сопоставимость сравниваемых объектов и отражающих их показателей. Важной базой для сравнения показателей прибыли и рентабельности выступают родственные предприятия, в первую очередь передовые.

 Особую значимость при анализе финансовых результатов имеет сравнение фактически полученных показателей прибыли и рентабельности с теоретически возможными показателями, что позволяет определить степень отставания организации от своего максимального потенциального уровня.

Среди логических методов анализа финансовых результатов также можно выделить прием детализации - мысленного расчленения изучаемого объекта или его показателей на более дробные, частные. Так, например, при анализе показателя прибыли следует рассмотреть выручку и себестоимость, проанализировать состав себестоимости по видам затрат.

Прием группировок используется для оценки взаимосвязи и взаимозависимости объектов, оценки их совокупности, выявления тенденций и закономерностей изменения их состояния. Особо важным является грамотное решение вопросов о признаке группировки, величине интервала, однородности объектов, входящих в группировки. Группировки позволяют определить средние показатели по отдельным подгруппам, их различия.

Балансовый прием обеспечивает возможность измерить влияние на финансовый результат составляющих его показателей. С учетом авторских корректировок расчета показателей финансового результата, факторную модель чистой прибыли можно представить как:

Пч = В-С-КР-УР + ПРпол- ПРутн+ ПД- ПР+ ЧД -ЧР+ДБФ-РБФ+ Ппрл- Упрл-НП;

где:

Пч - чистая прибыль;

 В - выручка от продаж;

С - себестоимость продаж;

КР - коммерческие расходы;

УР - управленческие расходы;

ПРпол - проценты к получению;

ПРупл - проценты к уплате;

ПД -прочие доходы;

ПР - прочие расходы;

ЧД - чрезвычайные доходы;

ЧР - чрезвычайные расходы;

ДБФ - доходы по безвозмездному финансированию;

РБФ - расходы по безвозмездному финансированию;

Ппрл - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

Упрл - убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;

НП - налоговые платежи из прибыли.

При анализе прибыли можно оценивать ее «качество». «Качество» прибыли - это обобщенная характеристика структуры источников формирования прибыли. Высокое качество прибыли характеризует такое положение, когда прибыль формируется экономическими факторами, присущими этой категории закона стоимости.

Высокое «качество» прибыли характеризуется ростом объема выпуска продукции, снижением уровня затрат, а низкое «качество» - ростом цен на продукцию без увеличения объема ее выпуска и реализации в натуральных показателях [45].

Еще одно понятие «качества» прибыли - это достоверность отчетных- данных о прибыли, прозрачность ее формирования.

На «качество» прибыли оказывают влияние все факторы финансово-хозяйственной деятельности организации. Одни из них оказывают прямое влияние, их воздействие можно довольно точно определить с помощью методов факторного анализа (объем реализуемой продукции, себестоимость, цена реализации и др.). А другие оказывают косвенное влияние, через какие-либо показатели (состояние рынка, система налогообложения, нарушение дисциплины со стороны деловых партнеров и др.).

Можно сказать, что «качество» прибыли зависит как от качества учетной информации, используемой при формировании данного показателя, так и от совокупности характеристик динамики элементов, формирующих показатель прибыли в течение определенного периода времени.

Все факторы, оказывающие влияние на показатель прибыли разбивают на две группы внешние (экзогенные) и внутренние (эндогенные). К внешним относятся:

- рыночно-конъюнктурные факторы (диверсификация деятельности организации, повышение конкурентоспособности в оказании услуг, организация эффективной рекламы новых видов продукции, уровень развития внешнеэкономических связей, изменение тарифов и цен на поставляемую продукцию и услуги в результате инфляции);

- хозяйственно-правовые и административные факторы (налогообложение; правовые акты, постановления и положения, регламентирующие деятельность организации, государственное регулирование тарифов и цен).

Под внутренними факторами понимают:

 - материально-технические (использование прогрессивных и экономичных предметов труда, применение производительного технологического оборудования, проведение модернизации и реконструкции материально-технической базы производства);

 - организационно-управленческие (освоение новых, более совершенных видов продукции и услуг, разработка стратегии и тактики деятельности и развития организации, информационное обеспечение процессов принятия решения, принятая учетная политика);

- экономические факторы (финансовое планирование деятельности организации, анализ и поиск внутренних резервов роста, прибыли, экономическое стимулирование производства, налоговое планирование);

 - социальные факторы (повышение квалификации работников, улучшение условий труда, организация оздоровления и отдыха работников).

При расчете влияния факторов на сумму прибыли можно использовать прием цепных подстановок. Он применяется для оценки влияния факторов на обобщающие показатели. Изолированное влияние каждого фактора определяется путем замены показателя базы, принятого для сравнения, на его фактическую величину при сохранении неизменными значений всех других факторов.

Используя прием цепных подстановок, можно сравнить сумму прибыли плановую и условную, исчисленную исходя из фактического объема и ассортимента продукции. При этом имеется возможность проанализировать, насколько показатель прибыли изменился за счет объема и структуры реализуемой продукции [38].

 В международной практике при анализе прибыли широко используется система «директ-костинг», основанная на исследовании зависимости между объемом производства, затратами (себестоимостью), маржинальным доходом (сумма прибыли и постоянных затрат или разница между выручкой и переменными затратами) и прибылью. Данная методика позволяет изучить зависимость прибыли от небольшого круга наиболее важных факторов и на основе этого управлять процессом формирования ее величины. Система позволяет решать стратегические управленческие задачи по выпуску продукции с большой рентабельностью, в результате чего возможна быстрая переориентация производства в ответ на меняющиеся условия внешней среды.

 Применение системы «директ-костинг» требует разграничения постоянных и переменных затрат. Постоянными затратами являются затраты, величина которых не зависит от объема производства продукции (работ, услуг) хозяйствующего субъекта, таковыми являются арендная плата, амортизация, заработная плата части административно-управленческого персонала. Практика показывает, что при колебании объема производства не более чем на 20 % (в сторону увеличения или уменьшения), общие постоянные затраты остаются неизменными. Постоянные затраты на единицу продукции имеют тенденцию снижения при увеличении объема производства [44].

Переменные затраты - это затраты, общая величина которых находится в прямой зависимости от объема производства, однако их сумма в расчете на единицу продукции остается неизменной при изменении объема производства. Такая зависимость носит приближенный характер, но для определенного промежутка изменения объема продаж, называемого областью релевантности, указанная прямо пропорциональная зависимость является достаточно точной.

Маржинальный анализ прибыли от реализации продукции позволяет выявлять соотношения издержек, объема реализации, прибыли и дает возможность прогнозирования величины каждого из этих факторов при заданном значении других.

Рассмотрев методологию формирования финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях и методику анализа факторов, влияющих на конечный финансовый результат их деятельности, можно отметить, что на современном этапе в среде ученых-экономистов существует большое разнообразие трактовок понятий «финансовый результат» и «прибыль». Также и методология формирования финансового результата в современных условиях не совершенна. Также существуют и нерешенные вопросы в анализе финансовых результатов. Высокая степень зависимости показателя финансового результата от внешних факторов, затрудняет сравнение данного показателя в динамике и сравнению могут подвергаться только относительные показатели[37].

2 ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «АГРОФИРМА ИГРА»

2.1 Местоположение и правовой статус ООО «Агрофирма Игра»

Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма Игра» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иных правовых актов Российской Федерации.

Место нахождения: 427145, РФ, Удмуртская Республика, Игринский район, д. Сундур, ул. Сельская, д. 1.

Государственный регистрационный номер: 1071809000504, дата регистрации 14.08.07 г.

Общество создано на неограниченный срок деятельности.

Общество является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей предпринимательской деятельности извлечение прибыли. Хозяйственная деятельность ООО «Агрофирма Игра» - производство сельскохозяйственной продукции. Основное направление производства – молочно-мясо-зерновое.

 Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма Игра» является юридическим лицом, созданным, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность в соответствии с законодательством РФ и Уставом предприятия.

Руководство деятельностью предприятия ведет руководитель организации. Он самостоятельно решает вопросы деятельности предприятия, действует от его имени, имеет право первой подписи, распоряжается имуществом предприятия, осуществляет прием и увольнение работников.

Руководитель организации несет материальную и административную ответственность за достоверность бухгалтерской и статистической отчетности.

2.2 Организационное устройство, размеры и специализация организации ООО «Агрофирма Игра»

В процессе производственной деятельности между сотрудниками организации и ее структурными подразделениями, управляющей и управляемой подсистемами устанавливаются постоянные производственные связи. В целом они характеризуют организационную целостность, интеграцию, объединение элементов данной системы.

Организационная структура представляет собой совокупность подразделений хозяйства производственного, вспомогательного, культурно-бытового и хозяйственного назначений, осуществляющих свою деятельность на основе кооперации и разделения труда внутри предприятия.

Структура управления скорее иерархическая. Главные специалисты подчиняются непосредственно руководителю, а им, соответственно, другие сотрудники, работающие на этом участке производства. Если рассматривать фермы, то там скорее линейная система разделения управленческого труда, т.е. непосредственное подчинение каждого работника одному лицу.

Организация имеет маленькие размеры (среднегодовая численность работников - 87 чел., в 2015 году – 79 чел.). В течение 3 лет предприятие имеет средний уровень специализации, при этом направление специализации – молочно-мясное-зерновое – так же не изменялось. Главным направлением является производство молока (удельный все в структуре товарной продукции составляет 78% за рассматриваемый период), значительный вес имеет производство мяса крупного рогатого скота (удельный вес составляет 20%) [12].

Специализация является формой общественного разделения труда. Она органически связана с размещением сельского хозяйства, которая характеризует распределение производства различной сельскохозяйственной продукции по зонам, районам и хозяйствам, а внутри хозяйств – по отделениям, фермам, бригадам, участкам. Специализация способствует концентрации производства однородной продукции.

В подчинении руководителя находятся:

* главный бухгалтер;
* главный зоотехник;
* главный ветеринарный врач;
* бригадир стройбригады;
* механик;
* ветеринарный фельдшер;
* главный агроном

В ведении главного бухгалтера находятся семь специалистов, занимающихся различными участками бухгалтерского учета. Главный бухгалтер предприятия назначается или освобождается от должности руководителем и подчиняется непосредственно ему. Главный бухгалтер возглавляющий бухгалтерскую службу, действует в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

 Бухгалтерия осуществляет учет средств предприятия и хозяйственных операций с материальными и денежными ресурсами, устанавливает результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, производит финансовые расчеты с заказчиками и поставщиками, связанные с реализацией готовой продукции, приобретением необходимого сырья, материалов.

Главный зоотехник осуществляет руководство отраслью животноводства, участвует в планировании и создании прочной кормовой базы и страховых запасов кормов, осуществляет организацию перевода скота на летний пастбищный и зимний стойловой периоды, а также организует проведение контрольных доек и анализ жирности, плотности, кислотности и чистоты молока.

Главный ветеринарный врач осуществляет руководство работами по проведению противоэпизоотехнических, профилактических, лечебных и ветеринарно-санитарных мероприятий, осуществляет контроль за соблюдением ветеринарно-санитарных норм и правил.

Бригадир стройбригады осуществляет распределение заданий между рабочими и контролирует их выполнение, отвечая при этом за своевременность и качество работы, за сохранность оборудования и соблюдение правил охраны труда данного подразделения.

В обязанности механика входит техническое обслуживание и ремонт сельскохозяйственной техники и механизации животноводства.

Ветеринарный фельдшер проводит профилактические процедуры, оказывает лечебную помощь животным, консультирует в выборе кормов и обеспечению санитарных норм для содержания животных.

Главный агроном осуществляет организационно-технологическое руководство отраслью растениеводства, организует проведение мелиорации земель, обеспечивает рациональное использование земельного фонда, машинно-тракторного парка, топлива и средств химизации, а также совершенствование технологий выращивания зерновых. Контролирует качество и своевременность проведения сельскохозяйственных работ.

Структура предприятия ООО «Агрофирма Игра» представлена на рисунке 1.

Руководитель организации

Главный бухгалтер

 Главный агроном

Бригадир стройбригады

Главный зоотехник

 Ветеринарный фельдшер

 Главный ветеринарный врач

Рисунок 1 – Структура предприятия

* 1. Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность ООО «Агрофирма Игра»

Для характеристики состояния организации, сосредоточения ее деятельности, анализа ликвидности баланса организации с целью оценки его кредитоспособности и платежеспособности, стабильности его деятельности рассчитываются экономические показатели деятельности предприятия. Анализ финансового состояния предприятия основывается на данных бухгалтерской отчетности.

Для более полного и глубокого анализа рассмотрим основные экономические показатели деятельности предприятия в таблице 1.

Таблица 1 - Основные показатели деятельности ООО «Агрофирма Игра»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016г. | 2015г. | 2014г. | 2016г. в % к 2014г. |
| А. Производственные показатели: 1. Произведено продукции, ц: молоко прирост живой массы КРС зерно картофель | 20761100713195- | 2120098011627- | 2080184318653- | 99,81119,4570,74- |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га  в т.ч.  пашни  | 2793 | 3126 | 3556 | 78,54 |
| 3. Урожайность с 1 га, ц: зерна картофель | 13,6- | 10,8- | 14,9- | 91,28- |
| 4. Среднегодовое поголовье скота, услов. голов  в т.ч. коров основное стадо молочного скота животные на выращивании и откорме | 1080415665 | 1008415665 | 1079415664 | 100,10100100,15 |
| 5. Продуктивность с.-х. животных: среднегодовой удой молока на 1 корову, кг среднесуточный прирост живой массы КРС, г | 5002,65420,63 | 5108,43409,36 | 5106,99395,15 | 97,96106,45 |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Б. Экономические показатели:6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. в т.ч. с.-х. продукции | 46110 | 45611 | 44794 | 102,94 |
| 7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. в т.ч. с.-х. продукции | 45834 | 43980 | 42123 | 108,81 |
| 8. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | 276 | 1631 | 2671 | 10,33 |
| 9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 3757 | 5317 | 7355 | 51,08 |
| 10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 3757 | 5317 | 7355 | 51,08 |
| 11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % в т.ч. с.-х. продукции | 79,01 | 82,45 | 88,61 | 89,17 |
| 12. Валовая продукция в оценке по справедливой стоимости, тыс. руб. в т.ч. в растениеводстве в животноводстве | 12667,2042560,05 | 13603,5940704,00 | 28539,0940056,66 | 44,39106,25 |

По данным таблицы 1 видно, что производственные показатели растениеводства снижаются. Причиной является уменьшение посевных площадей, и, как следствие, снижение уровня урожайности. Процент снижения производственного показателя зерна практически идентичен проценту снижения посевных площадей (уменьшение на 29,26% и на 21,46% соответственно), что говорит о том, что в данный период (2014 – 2016 г.г.) не наблюдалось значительного влияния климатических и метеорологических условий на зерновые культуры, и, как следствие, существенной доли гибели посевов . Изменений в структуре посевных площадей также не наблюдалось, что является еще одним подтверждением того, что на урожайность зерновых наибольшее влияние оказало изменение (в нашем случае – уменьшение) площади посевов.

 Поэтому, чтобы вызвать рост урожайности, необходимо либо увеличить площадь посевов, либо улучшить структуру почв. Однако, продукция растениеводства в большей степени используется для внутренних нужд организации, поэтому рост ее показателей не является критично значимым.

Касаемо производственных показателей животноводства, можно заметить, что процент производства молока практически не изменяется, однако наблюдается его незначительное снижение (в 2016 г. на 0,19% произведено молока меньше, чем в 2014 г.), что отражается и на продуктивности. Так мы можем заметить, что среднегодовой удой молока на одну корову в отчетном году снизился на 2,08% относительно базисного ( в натуральном выражении снижение составило 104,34 кг.). Поголовье основного стада молочного скота не изменялось на протяжении исследуемого периода, как следствие, можно сделать вывод, что для увеличения надоя молока следует обратить внимание на качество кормов, произвести улучшение состава рационов кормления молочного скота, а также обратить внимание на состояние помещений, где содержится скот в зимний стойловой период.

Показатели прироста живой массы КРС наоборот растут, что является положительной тенденцией. Однако, процент увеличения не велик ( не более 20%), что говорит о приемлемости применения тех же мер по увеличению продуктивности, но с учетом особенностей состава кормов, направленных на увеличение живой массы животных.

Анализируя экономические показатели, можно заметить, что наблюдается общая тенденция увеличения выручки, но в то же время – общее снижение показателей прибыли. Это может говорить об увеличении текущих расходов, а также, нельзя не взять во внимание, тенденцию кризиса в стране. Хочется добавить, что такое происходит и тогда, когда темп роста затрат превышает темп роста реализации. Необходимо стараться выявить и уменьшить данные затраты. Для увеличения прибыли необходимо увеличить объем продаж рентабельной продукции. Также следует проанализировать уровень затрат материальных и трудовых ресурсов, уровень отпускных цен на реализацию продукции, а также цен на сырье и материалы. Для выявления причин снижения прибыльности предприятия необходимо провести факторный анализ прибыли, который будет более подробно рассмотрен в 4 главе выпускной квалификационной работы.

Обеспечение эффективного функционирования предприятия требует экономически грамотного управления их деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать. С помощью экономического анализа выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, вырабатывается экономическая стратегия его развития.

Таблица 2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 г. | 2015г. | 2014г. | 2016г. в % к 2014г. |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 27126 | 22482 | 23622 | 114,83 |
| 2. Фондообеспеченность, тыс. руб. | 9,71 | 7,19 | 6,64 | 146,23 |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб. | 311,79 | 284,58 | 246,06 | 126,71 |
| 4. Фондоемкость, руб. | 0,59 | 0,51 | 0,56 | 105,36 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 1,69 | 1,96 | 1,78 | 94,94 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 13,85 | 23,65 | 31,14 | 44,48 |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час. в т.ч. в растениеводстве в животноводстве  | 1768 | 1366 | 2088 | 85,0077,27 |
| 8. Производительность труда, тыс. руб., в т.ч. в растениеводстве в животноводстве  | 627,35843,16 | 929,92788,42 | 485,90577,19 | 129,11146,08 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 15523 | 14764 | 14100 | 110,09 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 2,97 | 3,01 | 3,18 | 93,39 |

Продолжение таблицы 2

|  |
| --- |
| В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов |
| 11. Произведено ц молока на 100 га с.-х. угодий зерно на 100 га с.-х. угодий  | 743,32472,43 | 678,18371,94 | 584,96524,55 | 127,0790,06 |
| Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов |
| 12. Материалоотдача, руб. | 1,23 | 1,22 | 1,36 | 90,44 |
| 13. Материалоемкость, руб. | 0,81 | 0,82 | 0,73 | 110,96 |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,10 | 0,15 | 0,24 | 41,67 |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,80 | 0,79 | 0,69 | 115,94 |
| Д. Показатели эффективности использования капитала |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 5,82 | 8,75 | 13,43 | - |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 6,87 | 10,44 | 16,13 | - |
| 18. Рентабельность внеоборотных активов, % | 13,85 | 20,68 | 11,96 | - |
| 19. Рентабельность оборотных активов, % | 5,79 | 8,29 | 12,85 | - |

Анализируя данные таблицы, мы можем заметить, что показатели фондоемкости возросли ( на 5,36 %), а показатели фондоотдачи, наоборот, снизились (на 5,06%), что характерно для ситуации, когда на предприятии нерационально используются производственные мощности, и их загруженность недостаточно полная. Соответственно, для решения этой проблемы необходимо приступить к поиску дополнительных резервов.

Положительной тенденцией является рост показателя фондообеспеченности. Мы можем пронаблюдать его увеличение в 2016 году почти в 1,5 раза, что в процентном соотношении на 46,23 % выше, чем в 2014 году, и на 3,07 тыс. руб. – в денежном.

Также мы можем заметить увеличение среднегодовой стоимости основных средств (на 14,83 %), что вызвано внедрением новой техники, механизации и автоматизации производственных процессов с целью увеличения объема производства продукции и повышения производительности труда. Так, производительность труда увеличилась на 29,11% в растениеводстве и на 46,08 в животноводстве.

Соответственно вырос процент фондовооруженности, причем, как мы можем заметить, темпы роста производительности труда выше, чем темпы роста фондовооруженности, что является положительной тенденцией производства.

Касаясь показателя рентабельности использования основных фондов, можно заметить его снижение ( показатель снизился почти в два раза).

На снижение данного показателя могло повлиять то же самое нерациональное использование производстенных мощностей, однако в исследуемый период наблюдалась тенденция кризиса, поэтому одной из причин могло послужить более экономичное использование основных средств.

Как говорилось ранее, рост повышения производительности труда напрямую связан с внедрением механизации и автоматизации на производство. Следствием той же причины послужило снижение показателя затрат труда, которое в процентном выражении составило 15 % в растениеводстве и 22,73% в животноводстве.

Рост фонда оплаты труда вызван в связи с тем фактором, что увеличилась и производительность труда. Так, ФОТ в 2016 году в абсолютном выражении увеличился на 1423 тыс. руб., что в процентном выражении составило 10,09 %. Причем темпы роста производительности труда превышают темпы роста ФОТ, что говорит о целесообразности и возможности наращивания темпов расширенного воспроизводства.

Показатель выручки на 1 руб. оплаты труда снижается. Это вызвано тем, что темп роста ФОТ превышает темп роста выручки от продаж (с учетом роста обоих показателей). Так темпы роста ФОТ и выручки от продаж составили 110,09% и 102,94 % соответственно.

Показатель материалоотдачи характеризует выход продукции на 1 руб. материальных затрат. В нашем случае, снижение данного показателя снижается. Это связано с тем, что уровень, произведенной на продажу продукции ( в нашем случае – молока) , остался практически неизменным ( соотношение показателей 2016 года к показателям 2014 года составило 99,81 %), но в то же время происходит рост себестоимости продаж.

Материалоемкость – это показатель, обратный материалоотдаче, соответственно, причина его увеличения будет также повышение себестоимости продажи продукции (увеличение составило 10,96 %).

Показатели прибыли на 1 руб. материальных затрат снижаются, и, соответственно, происходит увеличение показателя затрат на 1 руб. выручки от продажи продукции, что также связано с увеличением текущих затрат на производство.

Следовательно, что касается эффективности использования материальных ресурсов, можно сделать вывод, что необходимо: либо сокращать затраты на производство, либо искать дополнительные резервы для повышения данных показателей.

Для определения эффективности работы предприятия необходимо сопоставить результаты (в данном случае прибыли) с затратами или ресурсами, которые обеспечили эти результаты. Одним из важнейших показателей эффективности работы предприятия является рентабельность.

Значение рентабельности показателя совокупного капитала значительно снизилось из-за снижения показателя прибыли. Для его увеличения необходимо увеличить финансовый риск, однако, исследуемое предприятие в большей степени является самофинансируемым, поэтому падение данного показателя не слишком критично и острой необходимости в кредитных средствах нет. Причина снижения показателя рентабельности собственного капитала аналогична, однако, помимо снижения прибыли, причиной послужил и рост собственного капитала за счет увеличения нераспределенной прибыли.

Таблица 3 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | 2016г. в % к 2014г. |
| 2016г. | 2015г. | 2014г. |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ (0,2÷0,5) | 3,98 | 3,13 | 3,27 | 121,71 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ 2 | 0,02 | 0,02 | 0,04 | 50 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,07 | 0,20 | 0,28 | 25 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | 27541 | 25211 | 21971 | 125,35 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 28405 | 26361 | 23527 | 120,73 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_\_ | -9604 | -10764 | -8793 | 109,22 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | -8740 | -9614 | -7237 | 120,77 |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,84 | 0,79 | 0,79 | 106,33 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,19 | 0,26 | 0,26 | 73,08 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,74 | 0,75 | 0,78 | 94,87 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,73 | 0,66 | 0,65 | 112,31 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 5,35 | 3,85 | 3,91 | 136,83 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 1,19 | 1,26 | 1,26 | 94,44 |

 Из данных таблицы 3 видно, что коэффициент текущей ликвидности на конец 2016 года увеличился на 21,71 % по отношению к 2014 году. Само значение коэффициента текущей ликвидности выше нормального ограничения, а значит, что у организации есть граница безопасности для компенсации убытков, которые может понести организация при размещении и ликвидации всех оборотных активов, кроме наличности и чем больше этот запас, тем больше уверенность кредиторов в том, что доли будут погашены.

Коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормы, что говорит о неспособности организации погасить свои текущие обязательства за счет ликвидных оборотных активов.

Коэффициент быстрой ликвидности за весь рассматриваемый период также ниже оптимального значения. Данный показатель говорит о том, что организация не сможет полностью  погасить свои краткосрочные обязательства за счет продажи ликвидных активов.

Наличие собственных оборотных средств у хозяйства на конец 2016 года больше на 5570 тыс. руб. (что составило 25,35%) по сравнению с 2014 годом. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат на конец 2016 года больше, чем в 2014 году на 20,73%. Увеличение данного показателя связано с увеличением запасов.

Коэффициент автономии за анализируемый период имеет тенденцию к увеличению. На конец 2016 года значение показателя выше на 6,33% , чем в 2014 году. Полученное значение говорит о достаточной доле собственного капитала в общем капитале организации. На протяжении всего анализируемого периода коэффициент автономии находится выше оптимального значения, что свидетельствует о финансовой прочности хозяйства, стабильности и независимости от внешних кредиторов.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств за анализируемый период снижается, что свидетельствует о снижении зависимости организации от привлечения заемных средств. На конец 2016 года значение показателя ниже, чем в 2014 году на 26,292%.

Значение коэффициента маневренности на протяжении анализируемого периода снижается на 5,13%, но несмотря на это, находится значительно выше нормы, что является положительной тенденцией для предприятия, так как это свидетельствует о достаточности собственного капитала для финансирования текущей деятельности.

С положительной стороны деятельность хозяйства характеризует коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств, значение которого на конец 2016 года выше уровня 2014 года на 36,83%.

Также положительной тенденцией можно считать снижение коэффициента финансовой зависимости, так он снизился в 2016 году на 5,56% по сравнению с 2014 и подходит под нормальное ограничение, что в свою очередь говорит о том, что предприятие имеет «разумную» зависимость от заемных средств.

Таблица 4 – Движение денежных средств организации, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016г. | 2015г. | 2014г. | 2016г. В % к 2014г. |
| 1. Поступление денежных средств – всего  | 52203 | 58622 | 52027 | 100,34 |
| в том числе:а) от текущей деятельностиб) от инвестиционной деятельностив) от финансовой деятельности | 51557646- | 58500-122 | 5149051027 | 100,13126,66- |
| 2. Расходование денежных средств – всего | 52309 | 58781 | 52320 | 99,98 |
| в том числе:а) в текущей деятельностиб) в инвестиционной деятельностив) в финансовой деятельности | 446417452216 | 5618713951199 | 4594453491027 | 97,16139,3221,03 |
| 3. Чистые денежные средства – всего | -106 | -159 | -293 | 36,18 |
| в том числе:а) от текущей деятельностиб) от инвестиционной деятельностив) от финансовой деятельности | 6916-6806-216 | 2313-1395-1077 | 5546-4839-1000 | 124,70140,6521,60 |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 160 | 266 | 425 | 37,65 |

Анализируя таблицу 4, можно сделать вывод, что происходит снижение платежеспособности организации. Оттоки денежных средств в большей части были направлены на инвестиционные операции текущей деятельности, а также увеличились инвестиции в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (увеличение составило 39,32%).

Также можно заметить, что финансирование происходит в основном за счет текущей деятельности, что говорит о том, что организация является самофинансируемой.

* 1. Организация бухгалтерского учета в ООО «Агрофирма Игра»

ООО «Агрофирма Игра» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании устава. Имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банковских учреждениях, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование и указание на его место нахождение, штампы и бланки со своим наименованием, зарегистрированное в порядке, установленном законодательством РФ.

Целями деятельности Организации являются осуществление предпринимательской деятельности и получение на этой основе прибыли.

ООО «Агрофирма Игра» осуществляет учет результатов работы, ведет бухгалтерский учет по нормам и законам, действующим в РФ, налоговый учет в соответствии с НК РФ. Ведение бухгалтерского учета осуществляется Отделом бухгалтерского учета и отчетности, возглавляемым главным бухгалтером организации.

В ведении главного бухгалтера находятся шесть специалистов, занимающихся различными участками бухгалтерского учета. Главный бухгалтер предприятия назначается или освобождается от должности руководителем и подчиняется непосредственно ему. Главный бухгалтер возглавляющий бухгалтерскую службу, действует в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Структура бухгалтерии представлена на рисунке 2.

Бухгалтерия осуществляет учет средств предприятия и хозяйственных операций с материальными и денежными ресурсами, устанавливает результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, производит финансовые расчеты с заказчиками и поставщиками, связанные с реализацией готовой продукции, приобретением необходимого сырья, материалов.

Главный бухгалтер

Заместитель главного бухгалтера

Бухгалтер по заработной плате

Бухгалтер по материалам

Бухгалтер по производству

Экономист

Кассир

Рисунок 2 - Структура бухгалтерии

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации Соловьев В. А. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер организации Феоктистова Е. Д. Утвержденная учетная политика для целей бухгалтерского учета является обязательной к применению.

Общество составляет бухгалтерскую отчетность за квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года. Квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.

Бухгалтерский учет ведется по централизованной форме, с применением компьютерной программы 1С Бухгалтерия 8.2 ЕСХН.

Формы обработки учетной информации

Бухгалтерский учет ведется на счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов.

Технологией обработки учетной информации считается журнально –ордерная система с применением компьютерной техники.

Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Общество применяет специальный налоговый режим, предусматривающий уплату единого сельскохозяйственного налога.

Уплата единого сельскохозяйственного налога исключает уплату следующих налогов: налог на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, налога на имущество.

Порядок и сроки составления бухгалтерской и налоговой отчетности

Организация составляет сводную бухгалтерскую и налоговую отчетность в сроки, предусмотренные законодательством РФ, Налоговым Кодексом РФ.

Бухгалтерская отчетность приводится в тысячах рублях без десятичных знаков. Налоговая отчетность приводится в рублях.

Бухгалтерская отчетность организации включает показатели деятельности структурного подразделения.

а) ежемесячный порядок отчетности:

бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним (другие формы отчетности) - до 25 числа месяца следующего за отчетным.

б) квартальный порядок отчетности:

бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним (другие формы отчетности), декларация по налогу на прибыль с приложениями, регистры - в установленные графиком сроки.

в) годовой порядок отчетности:

бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним (другие формы отчетности), декларация по налогу на прибыль с приложениями, регистры - в установленные графиком сроки

Формы первичных документов

Организация использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ и содержащиеся в Альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Формы первичных учетных документов, по которым не утверждены типовые бланки, а также отражение хозяйственных операций в отчетах, разработанных с учетом компьютерной программы, сформированы с учетом требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Обработанные первичные документы текущего месяца, относящиеся к определенному учетному регистру, комплектуются в хронологическом порядке и подшиваются вместе с соответствующим учетным регистром.

Регистры налогового учета формируются на основании оборотов по счетам бухгалтерского учета (субсчетов, на которых отражаются доходы и расходы, учитываемые в целях налогообложения) и по счетам налогового учета [4].

Первичные учетные документы обрабатываются и заносятся в регистры учета с использованием автоматизированной системы учета «1С Бухгалтерия 8.2 ЕСХН».

Инвентаризация статей баланса проводится в соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основанием для записей в регистрах учета являются первичные учетные документы и бухгалтерские справки. Исправление ошибок в регистрах учета должно быть обосновано бухгалтерской справкой с подписью исполнителя. В случае, если исправление технических ошибок в бухгалтерском учете влияет на расчеты налогов, для своевременного оформления дополнительной налоговой декларации исполнитель обязан оперативно информировать главного бухгалтера.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они подписаны руководителем организации или лицами, которым предоставлено право подписи и согласованы с главным бухгалтером организации.

Денежные расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства принимаются к исполнению только при наличии на них подписи лиц, имеющих право подписывать первичные учетные документы.

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская и налоговая отчетность подлежат обязательному хранению в течение 5 лет. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и сохранность архива возложена на главного бухгалтера.

Главный бухгалтер предприятия обеспечивает отражение на счетах всех хозяйственных операций, представление оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме документооборота.

Ответственность за своевременное и качественное создание документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции, и передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете возложена на лица, оформляющих и подписывающих эти документы.

3. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «Агрофирма Игра»

3.1. Первичный учет финансовых результатов ООО «Агрофирма Игра»

ООО «Агрофирма Игра» вновь созданное хозяйство с сентября 2007 года, т.е. рассматриваемое хозяйство выкупило СПК «Россия» за 7 млн. руб.

Для нормального функционирования необходима всесторонняя, объективная, оперативно поступающая информация. Важнейшим источником информации об экономической деятельности организации, в том числе и сельскохозяйственных, являются данные, содержащиеся в бухгалтерском учете в первичной документации .

Бухгалтерский учет формирует информацию о работе ООО «Агрофирма Игра», он фиксирует все изменения, происходящие в производственной деятельности, т.е. дает необходимые сведения о кругообороте средств и процессе расширенного воспроизводства в сельскохозяйственных предприятиях. Поэтому бухгалтерский учет является составной частью системы управления производством.

В общем объеме экономической информации в сельском хозяйстве учетная информация занимает 80 %, т.е. данная информация составляет основу информационного обеспечения системы управления сельскохозяйственным производством.

На внутрихозяйственном уровне для этих целей используются данные первичного и сводного учета: от первичных документов до соответствующих отчетов подразделений; на общехозяйственном уровне – данные текущего бухгалтерского учета вплоть до отчетности; на внешних уровнях – главным образом данные отчетности (от текущей до годовой).

Бухгалтерский учет в ООО «Агрофирма Игра» организован на основе единой методологии. С этой целью в последние годы проделана большая работа по унификации учета, разработаны и утверждены единые формы бухгалтерских документов, учетных регистров, установлен единый план счетов бухгалтерского учета, введены единые принципы учета хозяйственных операций, единая методика исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции, унифицирована отчетность.

Все это позволило значительно улучшить организацию бухгалтерского учета в ООО «Агрофирма Игра», повысить качество и достоверность.

Бухгалтерский учет подразделяется на две подсистемы: финансовый и управленческий учет .

В финансовом учете формируется информация о деятельности ООО «Агрофирма Игра» в целом: доходах и расходах (в целом по организации в поэлементном разрезе), состоянии денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих видах расчетов, платежах в бюджет и внебюджетных фондов, о финансовых вложениях, финансовых результатах деятельности, капитале.

Управленческий учет формирует внутреннюю информацию о деятельности организации, т.е. информация для конкретных нужд управления предприятием. Это в первую очередь информация о затратах на производство по конкретным подразделениям, видам производственной продукции, статьям затрат, по центрам ответственности. Информация, содержащаяся в управленческом учете, ориентирована на внутренние нужды ООО «Агрофирма Игра», ее данные составляют коммерческую тайну и не подлежат разглашению.

В целом по ООО «Агрофирма Игра» данные финансового и управленческого учета по доходам и расходам должны совпадать.

Специфичность сельского хозяйства состоит, прежде всего, в том, что процесс производства здесь связан с землей: сельскохозяйственными животными и растениями, которые выступают в качестве предметов труда. К особенностям бухгалтерского учета в сельском хозяйстве следует отнести также исключительную значимость первичной регистрации объемов выхода продукции (в момент ее получения), поскольку в сельском хозяйстве нет непосредственной функциональной зависимости между объемом производственных затрат и выходом продукции.

Система документирования хозяйственных операций – важнейшая составная часть организации бухгалтерского учета. Для оформления всех происходящих хозяйственных операций применяют единые, унифицированные формы документов первичного учета. Для сельхозпредприятий они утверждены Приказом Минсельхоза РФ от 16.05.2003 № 750 «Об утверждении специализированных форм первичной документации».

В формах первичных документов предусматривается ряд общих обязательных реквизитов: название предприятия и подразделения, дата составления, наименование документа, подписи, фамилия и инициалы должностных лиц, составивших документ, содержание хозяйственной операции, количественные и суммовые показатели, характеризующие выполнение операции. В условиях машинной обработки соответствующие реквизиты в документах кодируются для переноса исходных данных на машинные носители информации.

Все первичные документы поступают в бухгалтерию ООО «Агрофирма Игра», в дальнейшем после проверки их группируют и регистрируют в соответствующих накопительных регистрах в журналах-ордерах и накопительных ведомостях.

При реализации продукции сельского хозяйства в ООО «Агрофирма Игра» составляются следующие документы: накладная, товарно-транспортная накладная. Если товар перевозят автотранспортом, то в качестве первичного документа применяют товарно-транспортную накладную, которую составляет грузоотправитель, т.е. ООО «Агрофирма Игра», в 4-х экземплярах. Первый служит основанием для списания товаров у грузоотправителя, второй - для оприходования товара получателем, третий - для расчетов с автотранспортной организацией и является приложением к отчету на оплату за перевозку ценностей, четвертый является основанием для учета транспортной работы и прилагается к путевому листу. Служит как приходным, так и расходным ордером, если не обнаружены расхождения по количеству и качеству товара.

Далее оформляется счет на оплату, который служит для оплаты покупателем приобретаемого у организации товара. Счет на оплату отправляется покупателю. Затем бухгалтерия ООО «Агрофирма Игра» выписывает платежное требование. Платежное требование выписывается на основе товарно- транспортной накладной. Платежное требование покупатель направляет в обслуживающий его банк для перечисления им суммы на расчетный счет организации.

Для отражения операций по учету продаж и прочих доходов и расходов в ООО «Агрофирма Игра» предусмотрены следующие регистры:

- журнал-ордер № 11-АПК по кредиту счетов 43, 44, 90, 91, 62;

- ведомость № 62-АПК учета продаж продукции, работ и услуг сельскохозяйственных предприятий;

- ведомости № 63-АПК "Реестр документов по продажи продукции, работ, услуг";

- ведомость № 64-АПК "Реестр документов по прочим доходам и расходам товарно-материальных ценностей, работ и услуг";

- ведомость № 65-АПК учета прочих доходов и расходов.

Все регистры взаимосвязаны между собой. Товарно-транспортные накладные или иные сопроводительные документы на отправленную сельскохозяйственную продукцию ежедневно регистрируют в хозяйственных подразделениях (отделениях, фермах, бригадах) или непосредственно в центральной бухгалтерии организации в реестре 63-АПК на основании производственных отчетов.

Под документооборотомподразумевается движение документов от момента их составления на данном предприятии или получения со стороны до сдачи в архив после обработки и систематизации.

В графике документооборота указываются сроки составления, представления, также порядок обработки первичных документов, регистрации и группировки учетных данных с указанием ответственных лиц. График документооборота составляется главным бухгалтером сельскохозяйственного предприятия и после утверждения руководителем становится обязательным для исполнения. Ниже представлена схема документооборота.

Журнал регистрации приходных и расходных ордеров

Первичные документы

Журналы-ордера, ведомости

Главная книга

Отчет о финансовых результатах

Рисунок 2 - Схема документооборота ООО «Агрофирма Игра»

Сформированный таким образом раздел учетной политики о первичных документах и регистрах бухгалтерского учета, применяемый в ООО «Агрофирма Игра», позволяет упорядочить движение документов и сократить время на их обработку, что приводит к более эффективному формированию данных бухгалтерской отчетности.

3.2. Синтетический и аналитический учет финансовых результатов от основных видов деятельности ООО «Агрофирма Игра»

Финансовый результат является оценочным показателем и выражает экономическую эффективность деятельности сельскохозяйственного предприятия. Этот показатель определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного (хозяйственного) года.

Учет доходов и расходов от основного вида деятельности осуществляется на балансовом счете 90 «Продажи». В ООО «Агрофирма Игра» основным видом деятельности является производство сельскохозяйственной продукции, соответственно на счете 90 отражается выручка от реализации молока, мяса, зерна.

 К счету 90 «Продажи» открыты субсчета:

1 «Выручка»;

2 «Себестоимость продаж»;

9 «Прибыль /убыток от продаж».

На субсчете 90.1 по кредиту отражают суммы выручки от растениеводства, животноводства и прочей продукции в корреспонденции с дебетом счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 50 «Касса» , 51 «Расчетные счета» и др. На субсчете 90.1.1 отражается выручка от продукции растениеводства. На субсчете 90.1.2. отражается выручка от продукции животноводства. На субсчете 90.1.3. отражается выручка от прочей продукции.

На субсчете 90.2 по дебету отражают себестоимость продаж, по которому на субсчете 90.1 учтены суммы выручки в корреспонденции с соответствующими счетами учета продукции. В конце года на субсчете 90.2 отражается разница между плановой и фактической себестоимостью проданной продукции. По дебету субсчета 90.2 также отражают себестоимость услуг вспомогательных производств, расходы по доставке продаваемой продукции, возмещаемые покупателем. Еще отражают на дебете субсчета 90.2 общехозяйственные расходы, расходы на продажу, относящиеся к проданной продукции и стоимость услуг разных организаций. По дебету субсчета 90.2.1 отражается себестоимость продукции растениеводства. По дебету 90.2.2 отражается себестоимость продукции животноводства. На субсчете 90.2.3 –себестоимость прочей продукции.

Субсчет 90.9 «Прибыль /убыток от продаж» предназначен для

выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный период.

Субсчет 90.3 «Налог на добавленную стоимость» в ООО «Агрофирма Игра» не открывается, так как предприятие является плательщиком единого сельскохозяйственного налога.

При использовании в бухгалтерском учете субсчетов на момент признания выручки в бухгалтерском учете ООО «Агрофирма Игра» делаются бухгалтерские записи:

Дебет 62 Кредит 90.1.1 - Отгружена продукция растениеводства покупателю;

Дебет 62 Кредит 90.1.2 - Отгружена продукция животноводства покупателю.

Дебет 76 Кредит 90.1.3 - Отгружена прочая продукция покупателю.

одновременно с этими записями списывают себестоимость про­данной продукции:

Дебет 90.2.1 Кредит 43.1 Списана продукция растениеводства по фактической себестоимости

Дебет 90.2.2 Кредит 43.2 Списана продукция животноводства по фактической себестоимости

Дебет 90.2.1 Кредит 43.1 Списана прочая продукция по фактической себестоимости

На сумму ЕСХН, причитающейся для уплаты в бюджет используется следующая запись:

Дебет 99 Кредит 68 Начислен ЕСХН

Затем сопоставлением дебетового и кредитового оборота по счету 90 «Продажи» определяется финансовый результат.

 Особенностью бухгалтерских записей на счете 90 является то, что обороты по указанным субсчетам ежемесячно не закрываются. Ежемесячно бухгалтер сопоставляет совокупные дебетовые обороты по субсчету 2 «Себестоимость продаж», с кредитовым оборотом по субсчету 1 «Выручка». По окончании отчетного года субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчете 9 «Прибыль/убыток от продаж»:

Д-т сч. 90, субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»

К-т сч. 90, субсчет 2 «Себестоимость продаж»;

Д-т сч. 90, субсчет 1 «Выручка»

К-т сч. 90, субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»:

Таким образом, остатки по субсчетам, открытым к счету 90, будут закрыты на конец года.

Аналитический учет на счете 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданной продукции. В аналитическом учете по счету 90 «Продажи» наряду со стоимостью продукции и вырученными суммами отражают ее количество и качество.

Аналитический учет в ООО «Агрофирма Игра» по видам продукций ведется в книге реализации продукции, ведомости 11-б счета 90 «Продажи», где указано количество в зачетном и натуральном весе, и реализация продукции в стоимостном выражении. Аналитический учет - в ведомостях № 62-АПК и № 65-АПК.

Ведомость № 62-АПК открывается на месяц. К этой ведомости ведутся вспомогательные регистры: реестр документов по продаже

материально-производственных запасов, работ и услуг, основных средств и прочих активов формы N 64-АПК и реестр документов по продаже готовой продукции формы N 63-АПК. Эти вспомогательные регистры ведутся в случаях большого количества первичных документов по продаже продукции, выполненных работ и услуг для их предварительного накапливания и систематизации. Реестр формы N 63-АПК применяется для накапливания и систематизации данных о продаже продукции покупателям и другим организациям. Записи в реестре N 63-АПК производятся на основании документов на отгрузку продукции в хронологическом порядке. На каждый вид продукции и каналы продажи открывают отдельный реестр N 63-АПК. В реестре формы N 63-АПК ежедневно записывают все товарно-транспортные накладные на отправленную продукцию. При этом в реестре отражаются качественные показатели проданной продукции (сорт, стандарт, жирность молока, упитанность скота и т.п.), а также каналы продаж (продажа заготовительным организациям, продажа торговым организациям, продажа работникам хозяйства и т.п.).

 В гр. А ведомости № 62-АПК указывают подразделение (бригаду, ферму, цех, отделение и т.п.); в гр. Б - наименование заготовительной организации (покупателя), в гр. В - сорт, качество продукции. В гр. Г, Д, 1 - 8, объединенных общим названием «Отправлено, отпущено в дебет счета 90 с кредита счетов», указывают реквизиты товарно-транспортных накладных (номер и дату выписки), а также количество или физическую(натуральную) массу отправленной продукции, стоимость ее, коммерческие расходы, стоимость тары и т.п., а также корреспондирующий счет (10, 11, 20-1, 20-2, 43, 79 и др.). В разделе «Принято к оплате (с кредита счета 90 в дебет счета 62)» в гр. 10 - 18 отражают номер приемной квитанции и дату ее выписки, принятое количество продукции в трех измерителях: по натуральной массе, по расчетной массе, по цене продажи, суммы доплат, надбавок, скидок и корреспондирующий счет. В разделе «Отметка об оплате» (графы 20 - 22) на основании выписок банка, кассовых приходных ордеров производят отметку об оплате реализованной продукции. По окончании месяца в реестре формы N 63-АПК подсчитывают итоги за отчетный месяц и группируют месячные обороты по корреспондирующим счетам. Затем эти обороты переносят в ведомость формы N 62-АПК. Реестр формы N 63-АПК можно открывать на несколько месяцев с ежемесячным выведением промежуточных итогов.

Синтетический учет процесса продаж продукции ведется в журнале-ордере № 11-АПК и соответствующих счетах в Главной книге. Журнал-ордер № 11-АПК предназначен для учета кредитовых оборотов счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» показывают с расшифровкой по группам продаж продукции, выполненных работ и услуг: «Продукция растениеводства», «Продукция животноводства» и т.д. и по группам прочих доходов.

Итоги журнала-ордера № 11-АПК до перенесения их в главную книгу (п-4.) контролируется другими регистрами. Обороты по кредиту счетов, включенных в журнал-ордер сверяются: по дебету счета 50 – с данными таблицами дебетовых оборотов к журналу-ордеру № 1-АПК, по дебету счета 51 – к журналу-ордеру № 2-АПК, по дебету счета 66 – к журналу-ордеру № 4-АПК и др. После этого их переносят в Главную книгу, а по концу года формируют формы №9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства» и №13-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства».

В форме № 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства» заполняется наименование культур, площадь посевов, затраты всего, выход продукции в натуральном выражении, ее полная себестоимость.

В форме № 13-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства» заполняется по видам животных среднегодовое поголовье, затраты всего, выход продукции в натуральном выражении и ее полная себестоимость.

За 2016 год по счету 90 «Продажи» в ООО «Агрофирма Игра» были отражены следующие хозяйственные операции:

Таблица 1 - Регистрационный журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| дебет | кредит |
| Операции по дебету |
| 1 | Списана по плановой себестоимости продукция растениеводства | 100 000 | 90.2 | 43/1 | Товарно-транспортные накладные |
| 2 | Списана по плановой себестоимости продукция животноводства | 45 550 000 | 90.2 | 43/2 | Товарно-транспортные накладные |
| 3 | Списана себестоимость продукция подсобных производств | 138 000 | 90.2 | 43.3 | Товарно-транспортные накладные |
| 4 | Выявлена прибыль от продаж | 276 000  | 90.1 | 99 | Расчеты финансовых результатов, бухгалтерские справки |
| Операции по кредиту |
| 5 | Выручка от реализации продукции растениеводства | 108 000 | 62 | 90.1 | Товарно-транспортные накладные, счета фактуры |
| 6 | Выручка от реализации продукции животноводства | 45 384 000 | 62 | 90.1 | Товарно-транспортные накладные, счета фактуры |
| 7 | Произведена оплата покупателям за продукцию | 20 000 | 51 | 62 | Платежное требование |

На счетах, отражающих финансовые результаты деятельности ООО «Агрофирма Игра» за 2016 год, должна сформироваться вся необходимая информация о показателях содержащихся в Отчете о финансовых результатах. К этим счетам по Плану счетов относятся три накопительных счета: 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы", 99 "Прибыли и убытки". Итоговым среди них является счет 99 "Прибыли и убытки".

3.3. Совершенствование учета финансовых результатов от обычных видов деятельности

Проблемы совершенствования учёта финансовых результатов и своевременности принятия управленческих решений, особенно в условиях развития рыночных отношений, постоянно находятся в центре внимания отечественной науки и практики. Сегодня требуются новые подходы к получению информации о производственных расходах, калькулированию продукции (работ, услуг), подсчету финансовых результатов, методов их анализа и принятия на этой основе рациональных управленческих решений, адекватных конкретной экономической ситуации. Поэтому необходимость и логичность комплексного реформирования системы бухгалтерского учета диктуются не только причинами методического характера, но и прикладными аспектами бухгалтерской деятельности.

Серьезных нарушений и недостатков в ведении синтетического и аналитического учета ООО «Агрофирма Игра не обнаружено. Поэтому уместно использовать предложения по учету финансовых результатов различных авторов.

Так, например, Бородина Е.И. для улучшения финансового результата предлагает предприятиям:

– анализировать состояние кредиторской задолженности, составить план приемлемых платежей по расчету с кредиторами, в договорах с поставщиками указывать отсрочки платежа и на какой срок, чтобы потом не платить штрафы и не уменьшать тем самым прибыль;

 – анализировать состояние дебиторской задолженности и выявить постоянных покупателей, которые систематически вовремя не рассчитываются с предприятием. Заключать договора с покупателями, в которых указывать сроки оплаты и штрафные санкции за нарушение договоров. А так же применять скидки, величина которых зависит от срока оплаты товара либо скидки, которые предоставляются покупателю при единовременном приобретении продукции в определенном количестве или на определенную сумму. Первый вид скидки стимулирует покупателя сократить временной интервал с момента отгрузки продукции до ее оплаты, тем самым, улучшая показатели оборачиваемости продукции у продавца. Второй вид скидок позволяет продавцу стимулировать сбыт и увеличивать прибыль за счет ускорения оборачиваемости продукции, увеличения объема продаж и уменьшения за этот счет доли коммерческих расходов. В целях повышения эффективности деятельности предприятия рекомендуется;

Также хочется предложить усилить контроль над заполнением первичных документов, ведением аналитического учета, так как организация имеет развернутую структуру производимых видов продукции, которые, в свою очередь (в частности отрасль растениеводства), при всем этом имеет сезонный характер.

4 АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АГРОФИРМА ИГРА»

4.1 Анализ состава и динамики прибыли ООО «Агрофирма Игра»

Рассмотрим динамику и состав прибыли изучаемой организации. На основании информации "Отчета о финансовых результатах" за исследуемый период определим значение финансовых показателей, используя сравнительный метод анализа. Проанализируем финансовые результаты деятельности ООО «Агрофирма Игра» в динамике на основании таблицы 4.1. Анализируя данные таблицы, можно заметить, что выручка от продаж за 2016 год по сравнению с 2014 г. возросла на 2,96 %. Она определяет сумму дохода от продажи продукции; поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, осуществлением хозяйственных операций.

Одновременно с ростом выручки наблюдается увеличение показателя себестоимости по сравнению с 2016 годом к 2014 году на 8,81 %. Доля себестоимости в сумме выручки от продаж составила в 2016 году 99,38%.

В 2016 году показатель чистой прибыли, оставшейся в распоряжении ООО «Агрофирма Игра», снизился. Так, разница составила 2395 тыс. руб., а в процентном соотношение снижение составило 89,67%.

Также наблюдается тенденция снижения валовой и чистой прибыли, несмотря на отсутствие коммерческих и управленческих расходов. Данные результаты анализа можно обусловить тем, что происходит увеличение себестоимости продукции, причем темпы роста себестоимости, хоть не существенно, но выше, темпа роста выручки от продаж.

Как можно заметить, темпы роста прочих расходов растут (увеличение составило 68,07%), а темпы роста прочих доходов наоборот, снижаются (на 9,58), что также влияет на снижение показателя чистой прибыли.

Таблица 4.1 - Состав и динамика финансовых результатов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 год | 2015 год  | 2014 год | Темп роста, %(2016 к 2014 |
| 1. **Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб**.
 | 46119 | 45611 | 44794 | 102,96 |
| 1. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб.
 | 45834 | 43980 | 42123 | 108,81 |
| 1. Валовая прибыль, тыс. руб.
 | 276 | 1631 | 2671 | 10,33 |
| 1. **Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.**
 | 276 | 1631 | 2671 | 10,33 |
| 1. Итого прочие доходы, тыс. руб.
 | 5113 | 4378 | 5655 | 90,42 |
| 1. Итого прочие расходы, тыс. руб.
 | 1632 | 692 | 971 | 168,07 |
| 1. **Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.**
 | 3757 | 5317 | 7355 | 51,08 |
| 1. **Чистая прибыль (убыток) отчетного года, тыс. руб.**
 | 3757 | 5317 | 7355 | 51,08 |

4.2 Факторный анализ прибыли от реализации продукции в целом и отдельных ее видов.

Хозяйство специализируется на животноводстве и растениеводстве. Наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция животноводства, в среднем 98 %, поэтому при анализе следует выявить и рассмотреть факторы, влияющие на прибыли и убытки от реализации этого вида продукции[38].

Прибыль от реализации продукции в целом по предприятию зависят от четырех факторов первого уровня соподчиненности: объема реализации продукции VPП; ее структуры Удi; себестоимости Ci и уровня среднереализационных цен Цi .

Расчет влияния этих факторов на сумму прибыли можно выполнить, используя данные таблицы 4.2.

Таблица 4.2 - Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции, тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базовая величина (2015 год) | Базовая величина, пересчитанная на фактический объем продаж отчетного периода | Фактическая величина в отчетном периоде (2016 год) |
| Выручка от реализации продукции за вычетом отчислений из выручки (В) | 45611 | 43450 | 46110 |
| Полная себестоимость реализованной продукции (З)  | 43980 | 42775,6 | 45834 |
| Прибыль от реализации продукции (П) | 1631 | 674,2 | 276 |

Прибыль от реализации продукции в отчетном году снизилась на -1355 тыс. руб. (1 631 – 276), или на 83,07 %.

Если сравнить базовую и условную сумму прибыли, исчисленную исходя из фактического объема и ассортимента продукции, но при базовом уровне цен и себестоимости продукции, узнаем, на сколько она изменилась за счет объема и структуры реализованной продукции:

$$∆П\_{VРП.Уд}=674,2-1631= -956,8 тыс. руб.$$

Чтобы найти влияние только объема продаж, необходимо базовую прибыль умножить на процент изменения объема реализации продукции ((42 775,6 / 43 980) \* 100 - 100 = - 2,74 %) и результат разделить на 100:

$$∆П\_{ VРП}=\frac{1631\*(-2,74)}{100}=-44,69 тыс. руб.$$

Затем определим влияние структурного фактора:

$$П\_{Уд}=∆П\_{VРП.Уд}- ∆V\_{РП}= -956,8-\left(-44,96\right)= -912,11 тыс.руб.$$

Влияние изменения полной себестоимости на сумму прибыли устанавливают сравнением фактической суммы затрат с базовой, пересчитанной на фактический объем продаж в отчетном периоде:

$$∆П\_{с}= -\left(45834-42775,6\right)= -3058,4 тыс.руб.$$

Изменение суммы прибыли за счет отпускных цен на продукцию вычисляется путем сопоставления фактической выручки отчетного периода с условной, которую предприятие получило бы за фактический объем реализации продукции при базовом уровне цен:

$$∆П\_{Ц}=46 110-43 450=2660 тыс. руб.$$

 Эти же результаты мы получим используя способ цепных подстановок., последовательно заменяя базовую величину каждого фактора фактической (табл. 4.3).

Сначала нужно найти сумму прибыли при фактическом объеме продаж и базовой величине остальных факторов. Для этого следует рассчитать индекс объема реализации продукции в целом по предприятию, а затем базовую сумму прибыли скорректировать на его уровень [38].

Таблица 4.3 – Расчет влияния факторов первого уровня на изменение суммы прибыли от реализации продукции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Условия расчета | Порядок расчета | Сумма прибыли, тыс. руб. |
| объем реализации | структура товарной продукции | цена | себесто-имость |
| $$П\_{0}$$ | $$t\_{0}$$ | $$t\_{0}$$ | $$t\_{0}$$ | $$t\_{0}$$ | $$В\_{0}- З\_{0}$$ | 1631 |
| $$П\_{усл.1}$$ | $$t\_{1}$$ | $$t\_{0}$$ | $$t\_{0}$$ | $$t\_{0}$$ | $$П\_{0}\* I\_{ РП}$$ | 1586,58 |
| $$П\_{усл.2}$$ | $$t\_{1}$$ | $$t\_{1}$$ | $$t\_{0}$$ | $$t\_{0}$$ | $$В\_{усл.}- З\_{усл.}$$ | 674,4 |
| $$П\_{усл.3}$$ | $$t\_{1}$$ | $$t\_{1}$$ | $$t\_{1}$$ | $$t\_{0}$$ | $$В\_{1}- З\_{усл.}$$ | 3334,4 |
| $$П\_{усл.4}$$ | $$t\_{1}$$ | $$t\_{1}$$ | $$t\_{1}$$ | $$t\_{1}$$ | $$В\_{1}-З\_{1}$$ | 276 |

Индекс объема продаж исчисляют путем сопоставления фактического объема реализации с базовым в натуральном (если продукция однородная ), условно-натуральном или в стоимостном выражении (когда продукция неоднородна по своему составу), для чего желательно использовать базовый уровень себестоимости отдельной продукции, так как себестоимость меньше подвержена влиянию структурного фактора, чем выручка. На рассматриваемой нами организации ООО «Агрофирма Игра» индекс объема реализации составляет:

$$I\_{РП}= \frac{Σ(VРП\_{i1}\* С\_{i0})}{Σ(VРП\_{i0}\* С\_{i0})}= \frac{42775,6}{43980,05}=-0,9727 $$

Если бы величина остальных факторов не изменилась, то сумма прибыли должна была бы уменьшиться на 2,73 % и составить 1586,47 тыс. руб. (1631 \* 0,9727 ).

Затем определим сумму прибыли при фактическом объеме и структуре реализованной продукции, но при базовом уровне себестоимости и цен. Для этого необходимо из условной выручки вычесть условную сумму затрат:

$$∑\left(VРП\_{i1 }\* Ц\_{i0}\right)- ∑\left(VРП\_{i1}\* С\_{i0}\right)= 43 450-42 775, 6=674,4 тыс. руб.$$

Посчитаем также, сколько прибыли предприятие могло бы получить при фактическом объеме реализации, структуре и ценах, но при базовом уровне себестоимости продукции. Для этого от фактической суммы выручки следует вычесть условную сумму затрат:

$$∑\left(VРП\_{i1 }\* Ц\_{i1}\right)- ∑\left(VРП\_{i1}\* С\_{i0}\right)= 46 110-42 775,6=3 334,4 тыс. руб.$$

По данным таблицы 4.3 можно установить, как изменилась сумма прибыли за счет каждого фактора:

объема реализации продукции:

$∆П\_{VРП}= П\_{усл1}-П\_{0}=1586,31-1631= -44,69 тыс. руб.$;

структуры товарной продукции:

$∆П\_{Стр}= П\_{усл2}-П\_{усл1}=674,4-1 586,31= -911,91 тыс. руб.$;

средних цен реализации:

$∆П\_{Ц}= П\_{усл3}-П\_{усл2}=3 334,4-674,4=+2 660 тыс. руб.$;

себестоимости реализованной продукции:

$∆П\_{С}= П\_{1}-П\_{усл3}=276-3 334,4= -3 058,4 тыс. руб.$;

Итого $- 1 355 тыс. руб.$

Результаты расчетов показывают, что сумма прибыли снизилась в основном за счет снижения себестоимости (на 3 058,4 тыс. руб.). Также на снижение произошло и за счет структуры реализованной продукции (снижение на 911,91 тыс. руб.) и объема реализованной продукции (на 44,69 тыс. руб.). А вот увеличению прибыли способствовал фактор средних цен реализации ( увеличение на 2 660 тыс. руб.).

Влияние структурного фактора на изменение суммы прибыли можно рассчитать с помощью приема абсолютных разниц (таблица 4.4):

Таблица 4.4 – Расчет влияния структуры реализованной продукции на сумму прибыли от реализации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид продукции | Объем реализации по базовой себестоимости продукции, тыс.руб. | Структура реализованной продукции, % |
| $$t\_{0}$$ | $$t\_{1}$$ | $$t\_{0}$$ | $$t\_{1}$$ | +, - |
| Зерно | 119 | 444,2 | 0,27 | 1,03 | +0,76 |
| Молоко | 33045 | 29740,2 | 75,14 | 69,53 | -5,61 |
| КРС | 10694 | 10247,4 | 24,32 | 23,96 | -0,36 |
| Прочие | 122 | 2343,8 | 0,27 | 5,48 | +5,21 |
| Итого | 43980 | 42755,6 | 100 | 100 | - |

Следует проанализировать также выполнение плана и динамику прибыли от реализации отдельных видов продукции, величина которой зависит от трех факторов первого порядка: объема продажи продукции ($VРП\_{i}$), себестоимости ($С\_{i}$), и среднереализационных цен ($Ц\_{i}$). Факторная модель прибыли от реализации отдельных видов продукции имеет вид:

$П=VРП\_{i }\*(Ц\_{i}- С\_{i})$.

Расчет влияния факторов на изменение суммы прибыли по отдельным видам продукции произведем способом цепной подстановки. Расчеты представим в таблице 4.5.

Таблица 4.5 – Факторный анализ прибыли от реализации отдельных видов продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество реализованной продукции, ц. | Средняя цена реализации, тыс. руб. | Себестоимость 1 ц. продукции | Сумма прибыли от реализации продукции, тыс. руб. | Изменение суммы прибыли, тыс. руб. |
| общее | в том числе за счет |
| объема реализованной продукции | цены | себесто-имости |
| $$t\_{0}$$ | $$t\_{1}$$ | $$t\_{0}$$ | $$t\_{1}$$ | $$t\_{0}$$ | $$t\_{1}$$ | $$t\_{0}$$ | $$t\_{1}$$ |
| Зерно | 83 | 112 | 1,17 | 0,96 | 1,43 | 0,90 | -22 | 8 | +29,42 | -7,54 | -23,52 | -60,48 |
| Молоко | 18650 | 18065 | 1,92 | 2,05 | 1,77 | 1,97 | 2759 | 1424 | -1352,3 | -87,75 | +2348,45 | -3613 |
| КРС | 987 | 910 | 9,46 | 9,17 | 10,83 | 10,93 | -1359 | -1600 | -249,41 | +105,49 | -263,9 | -91 |
| Прочие | - | - | - | - | - | - | 253 | 444 | +191 | - | - | - |
| Итого | - | - | - | - | - | - | 1631 | 276 | -1381,29 | - | - | - |

Методика расчета влияния факторов способом цепной подстановки:

произведем расчеты для зерна:

По=VRПio\*(Цio-Cio)= 83 \* (1,17 – 1,43) = - 21,58 тыс. руб.;

Пусл1=VRПi1\*(Цio-Cio)=112 \* (1,17 – 1,43) = - 29,12 тыс. руб.;

Пусл2=VRПi1\*(Цi1-Cio)=112 \* (0,96 – 1,43) = -52,64 тыс. руб.;

П1= VRПi1\*(Цi1-Сi1)= 112 (0,96 – 0,89) = 7, 84 тыс. руб;

∆Побщ= П1 -По = 7,84 –(- 21,58) = + 29,42 тыс. руб.;

∆ПVRП= Пусл1 - По = -29,12 –(-21,58) = -7,54 тыс. руб.;

∆Пц= Пусл2 - Пусл1 = -52,64 –(-29,12) = -23,52 тыс. руб.;

∆Пс= П1 - Пусл2 =7,84 – (-52,64) = 60,48 тыс. руб.;

Методика расчета влияния факторов способом абсолютных разниц:

$$∆П\_{VРП}=(VРП\_{i1}-VРП\_{i0})\*(Ц\_{i0}-С\_{i0})= \left(112-83\right)\*\left(1,17-1,43\right)= -7,54 тыс.руб.;$$

$$∆П\_{Ц}=\left(Ц\_{i1}- Ц\_{i0}\right)\*VРП\_{i1}=\left(0,96-1,17\right)\*112= -23,52 тыс. руб.;$$

$$∆П\_{С}= -\left(С\_{i1}-С\_{i0}\right)\*VРП\_{i1}=-\left(0,89-1,43\right)\*112=60,48 тыс.руб.;$$

Аналогичные расчеты проведем по каждому виду продукции.

Произведем расчеты для молока способом цепных подстановок:

По=VRПio\*(Цio-Cio)= 18650 \* (1,92 – 1,77) = 2797,5 тыс. руб.;

Пусл1=VRПi1\*(Цio-Cio)= 18065 \* (1,92 – 1,77) = 2709,75 тыс. руб.;

Пусл2=VRПi1\*(Цi1-Cio)= 18065 \* (2,05 – 1,77) = 5058,2 тыс. руб.;

П1= VRПi1\*(Цi1-Сi1)= 18065 \* (2,05 – 1,97) = 1445,2 тыс. руб.;

∆Побщ= П1 -По =1445,2 – 2797,5 = - 1352,2 тыс. руб.;

∆ПVRП= Пусл1 - По =2709,75 -2797,5 = -87,75 тыс. руб. ;

∆Пц= Пусл2 - Пусл1 = 5058,2 – 2709,75 тыс. руб.;

∆Пс= П1 - Пусл2 =1445,2 – 5058,2 = -3613 тыс. руб.;

Способом абсолютных разниц:

$$∆П\_{VРП}=(VРП\_{i1}-VРП\_{i0})\*(Ц\_{i0}-С\_{i0})=(18065-18650)\*(1,92-1,77)=-87,75 тыс.руб.;$$

$$∆П\_{Ц}=\left(Ц\_{i1}- Ц\_{i0}\right)\*VРП\_{i1}=\left(2,05-1,92\right)\*18065=2348,45 тыс. руб.;$$

$$∆П\_{С}= -\left(С\_{i1}-С\_{i0}\right)\*VРП\_{i1}=-\left(1,97-1,77\right)\*18065=-3613 тыс.руб.;$$

Рассчитаем влияние факторов способом цепных подстановок для КРС:

По=VRПio\*(Цio-Cio)= 987 \* (9,46 -10,83) = -1352,19 тыс. руб.;

Пусл1=VRПi1\*(Цio-Cio)= 910 \* (9,46 – 10,83) = - 1246,7 тыс. руб.;

Пусл2=VRПi1\*(Цi1-Cio)= 910 \* (9,17 – 10,83) = -1510,6 тыс. руб.;

П1= VRПi1\*(Цi1-Сi1)= 910 \* (9,17 – 10,93) = - 1601,6 тыс.руб.;

∆Побщ= П1 -По =- 1601,6 –(-1352,19) = -249,41 тыс. руб.;

∆ПVRП= Пусл1 - По = - 1246,7 –(-1352,19) =105,49 тыс. руб. ;

∆Пц= Пусл2 - Пусл1 = -1510,6 –(-1246,7)=-263,9 тыс. руб.;

∆Пс= П1 - Пусл2 = - 1601,6 –(-1510,6) = -91 тыс. руб..;

Методом абсолютных разниц:

$$∆П\_{VРП}=(VРП\_{i1}-VРП\_{i0})\*(Ц\_{i0}-С\_{i0})=(910-987)\*(9,46-10,83)=105,49 тыс.руб.;$$

$$∆П\_{Ц}=\left(Ц\_{i1}- Ц\_{i0}\right)\*VРП\_{i1}=\left(9,17-9,46\right)\*910= -263,9 тыс. руб.;$$

$$∆П\_{С}= -\left(С\_{i1}-С\_{i0}\right)\*VРП\_{i1}=-\left(10,93-10,83\right)\*910=-91 тыс.руб.;$$

Данные таблицы 4.5 показали, что изменения в структуре прибыли от реализации зерна произошли в основном за счет изменения себестоимости. Так, снижение составило 60,48 тыс. руб.

Фактором, оказывающим наибольшее влияние на сумму прибыли от продажи молока является цена реализации, так увеличение составило 2348,45 тыс. руб.

Также цена реализации повлияла и на продажу КРС, только в данном случае произошло снижение на 263,9 тыс. руб.

Также по данной таблице можно сказать, что по таким видам продукции как молоко и КРС произошло недовыполнение плана, а по зерну, наоборот, перевыполнен. Наибольшее влияние на изменение суммы прибыли оказывает продажа продукции молока, в данном случае – снижение.

4.3. Определение резервов увеличения прибыли в ООО «Агрофирма Игра»

Резервы увеличения суммы прибыли определяется по каждому виду продукции. Основными их источниками являются увеличение объема реализации продукции, снижение ее себестоимости, повышение качества товарной продукции и т.д. (рис.4.1).

 Резервы увеличения суммы прибыли

 Увеличение объема реализации продукции

 Повышение цен

 Снижение себестоимости товарной продукции

 Повышение качества товарной продукции

 Поиск более выгодных рынков сбыта

 Реализация в более оптимальные сроки

Рисунок 4.1- Структурно-логическая схема поиска резервов увеличения прибыли от реализации продукции

Расчет резервов для молока и КРС не возможен, так как за анализируемый период наблюдается упадок данных производств [38].

Для определения резервов роста прибыли по объему реализованной продукции (табл.4.2.) необходимо выявленный резерв роста объема реализации умножить на фактическую прибыль в расчете на единицу продукции соответствующего вида в отчетном периоде :

Р↑Пvрп = ∑( Р↑VРПi\*Педi1)

Резервы роста прибыли за счет увеличения объема реализации продукции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Резерв увеличения объема реализации, ц | Фактическая сумма прибыли на 1 т продукции, тыс. руб. | Резерв увеличения суммы прибыли, тыс. руб. |
| Зерно | 29 | 8 | 2,2 |
| Итого | - | - | 2,2 |

Для выявления резерва необходимо из данных 2016 года вычесть данные 2015 года. Данные взяты из таблицы 4.5.

 Зерно: 112 - 83 =29 ц.,

 Фактическая сумма прибыли на 1 ц продукции для зерна вычисляется так: 8/29=0,275 тыс. руб.

Данный резерв роста производства продукции и ее реализации приведет к увеличению выручки, а следовательно и прибыли от реализации.

Получить резервы за счет снижения себестоимости можно лишь от таких видов продукции как молоко и КРС, так как себестоимость зерна в отчетном году уже и так ниже базисного.

Подсчет резервов увеличения прибыли за счет снижения себестоимости товарной продукции и услуг осуществляется следующим образом: выявленный резерв снижения себестоимости каждого вида продукции умножается на планируемый объем ее продаж с учетом резервов его роста( табл. 4.7.):

Р↑Пс = ∑( Р↓Сi\*VРПiв)

Однако резервов роста объема продукции не наблюдается, поэтому рассчитаем резерв суммы увеличения прибыли с учетом фактического показателя.

Таблица 4.7. - Резервы увеличения суммы прибыли за счет снижения себестоимости продукции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Резерв снижения себестоимости 1 ц продукции, тыс. руб. | Возможный объем реализации продукции, ц | Резерв увеличения суммы прибыли, тыс.руб. |
| Молоко | 0,2 | 18065 | 3613 |
| КРС | 0,1 | 910 | 91 |
| Итого | - | - | 3704 |

Резерв снижения себестоимости продукции рассчитывается:

Молоко: 1,97-1,77=0,2 тыс. руб.

КРС: 10,93 – 10,83 тыс. руб

Из таблицы 4.7 видно, что за счет снижения себестоимости продукции ООО «Агрофирма Игра» может дополнительно получить 3704 тыс. руб. прибыли.

Существенным резервом роста прибыли является улучшение качества продукции. Он определяется следующим образом: изменение удельного веса каждого сорта умножается на отпускную цену соответствующего сорта, результаты суммируются и полученное изменение средней цены умножается на возможный объем реализации продукции (табл. 4.8, 4.9.):

Р↑П = ∑(∆ Удi\*Цi1)\* VРПiв

Таблица 4.8. - Резервы роста прибыли за счет повышения упитанности крупного рогатого скота

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Категория упитанности животных | Закупочная цена за 1 ц, тыс. руб. | Удельный вес, % | Изменение средней цены реализации, руб. |
| фактический | планируемый | +,- |
| Высшая | 9,1 | 70 | 90 | +20 | +1,82 |
| Средняя | 8,7 | 20 | 10 | -10 | -0,87 |
| Нижесредняя | 6,9 | 10 | - | -10 | -0,69 |
| Итого | - | 100 | 100 | - | +0,26 |

Так как всего реализованного КРС в 2016 году было 910 ц, из них высшей категории было 637 ц., средней 182 ц. и нижесредней 91 ц. Отсюда найдем удельный вес каждой категории от общего количества реализованного мяса. Планируемые показатели всегда стремятся быть лучше предыдущих. Поэтому в 2017 году удельный вес высшей категории 90%, средней 10%, а реализация нижесредней категории не так прибыльна, поэтому ее планируют исключить из реализации.

В связи с увеличением удельного веса скота высшей категории и сокращением удельного веса средней и нижесредней упитанности средняя цена реализации возрастет на 0,26 тыс, руб. за 1 ц., а сумма прибыли за планируемый объем реализации (910 ц.) на 236,6 тыс.руб.

Р↑П=+0,26 тыс. руб.\* 910 ц. =236,6 тыс.руб.

Таблица 4.9 - Резервы роста прибыли за счет повышения сорта молока

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сорт молока | Закупочная цена за 1 ц, тыс. руб. | Удельный вес, % | Изменение средней цены реализации, тыс. руб. |
| фактический | планируемый | +,- |
| Высший | 1,9 | 70 | 90 | +20 | +0,38 |
| Первый | 1,75 | 20 | 10 | -10 | -0,175 |
| Второй | 1,63 | 10 | - | -10 | -0,163 |
| Итого |  | 100 | 100 | - | +0,042 |

Так как всего реализованного молока в 2016 году было 18065 ц., из них молока высшего сорта было 12645,5 ц, первого 3613 т и второго 1806,5 т. Используя эти данные вычислим удельный вес каждой категории от общего количества реализованного молока. Планируемые показатели всегда стремятся быть лучше предыдущих. Поэтому в 2011 году удельный вес высшего сорта 90%, первого 10%, а реализация второго сорта не так прибыльна, поэтому ее планируют исключить из реализации.

В связи с увеличением удельного веса молока высшего сорта и сокращением удельного веса первого и второго сорта средняя цена реализации возрастет на 0,042 тыс. руб. за 1 ц, а сумма прибыли за планируемый объем реализации (18065 ц) на 2320 тыс. руб.

Р↑П=+0,042 тыс. руб.\*18065 ц=758,73 тыс. руб.

В заключении анализа необходимо обобщить все выявленные резервы роста прибыли (табл. 4.10).

Обобщение резервов увеличения суммы прибыли, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Источник резервов  | Вид продукции | Всего |
| зерно | КРС | молоко |
| Увеличение объема продаж | 2,2 | - | - | 2,2 |
| Снижение себестоимости продукции | - | 91 | 3613 | 3704 |
| Повышение качества продукции | - | 0,26 | 0,042 | 0,302 |
| Итого | 2,2 | 91,26 | 3613,042 | 3706,502 |

Из таблицы 4.10. видим, что за счет выявленных резервов можно увеличить производство зерна 2,2 тыс. руб., КРС на 91,26 тыс. руб., молока в хозяйстве на 3613,042 тыс. руб. В целом по организации можно привлечь дополнительно 3706,502 тыс. руб. при использовании резервов, рассмотренных выше.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Финансовые результаты сельскохозяйственных организаций обусловлены объективными причинами их функционирования. Прибыльность хозяйствующих субъектов в этой отрасли зависит также от рациональной организации учета и контроля за доходами и расходами, занимающими доминирующее место в формировании финансовых показателей.

Актуальность совершенствования учета доходов, расходов, финансовых результатов определяется их влиянием на темпы и пропорции расширенного воспроизводства в сельском хозяйстве. Выявление резервов увеличения денежных поступлений и снижения себестоимости продукции служат экономическим фундаментом увеличения объемов производства конкурентоспособной продукции и повышения прибыли.

Проведенное исследование позволило систематизировать и обобщить отраслевые особенности формирования финансовых результатов сельскохозяйственных организаций, обосновать рекомендации по совершенствованию учета доходов и расходов от обычных видов деятельности.

Анализ финансового состояния ООО «Агрофирма Игра» за исследуемый период показал, что исследуемая организация достаточно финансово устойчива, несмотря на снижение прибыли, так как большая часть вырученных средств идет на самофинансирование и вложения в инвестиционную деятельность.

ООО «Агрофирма Игра» за период с 2014 по 2016 год произвела значительный объем основных видов сельскохозяйственной продукции. Животноводство – стабильно прибыльная отрасль, а растениеводство из-за использования, по большей части, для внутренних нужд организации не находит надобности в получении основного дохода, направленного на жизнеспособность организации.

За анализируемый период положительной тенденцией является рост показателя фондообеспеченности. Мы можем пронаблюдать его увеличение в 2016 году почти в 1,5 раза, что в процентном соотношении на 46,23 % выше, чем в 2014 году.

Также мы можем заметить увеличение среднегодовой стоимости основных средств (на 14,83 %), что вызвано внедрением новой техники, механизации и автоматизации производственных процессов с целью увеличения объема производства продукции и повышения производительности труда.

Что касается эффективности использования материальных ресурсов, можно сделать вывод, что необходимо: либо сокращать затраты на производство, либо искать дополнительные резервы для повышения данных показателей.

В данной работе мы выяснили, что возможно выявление резервов за счет снижения себестоимости молока либо увеличения объема производства зерна, хотя последний показатель не так существенно повлияет на изменение структуры прибыли, как первый.

Факторный анализ прибыли от реализации отдельный видов также показал, что наибольшее влияние на прибыль оказывает такой фактор, как увеличение себестоимости продукции и одновременное снижение его объема реализации, в частности, молока.

Расчеты резервов увеличения прибыли показали, что за счет снижения себестоимости продукции ООО «Агрофирма Игра» может дополнительно получить 3704 тыс.руб. прибыли.

В целях повышения эффективности деятельности предприятия рекомендуется:

– анализировать состояние кредиторской задолженности, составить план приемлемых платежей по расчету с кредиторами, в договорах с поставщиками указывать отсрочки платежа и на какой срок, чтобы потом не платить штрафы и не уменьшать тем самым прибыль;

 – анализировать состояние дебиторской задолженности и выявить постоянных покупателей, которые систематически вовремя не рассчитываются с предприятием. Заключать договора с покупателями, в которых указывать сроки оплаты и штрафные санкции за нарушение договоров. А так же применять скидки, величина которых зависит от срока оплаты товара либо скидки, которые предоставляются покупателю при единовременном приобретении продукции в определенном количестве или на определенную сумму. Первый вид скидки стимулирует покупателя сократить временной интервал с момента отгрузки продукции до ее оплаты, тем самым, улучшая показатели оборачиваемости продукции у продавца. Второй вид скидок позволяет продавцу стимулировать сбыт и увеличивать прибыль за счет ускорения оборачиваемости продукции, увеличения объема продаж и уменьшения за этот счет доли коммерческих расходов;

- усилить контроль над заполнением первичных документов, ведением аналитического учета, так как организация имеет развернутую структуру производимых видов продукции, которые, в свою очередь (в частности отрасль растениеводства), при всем этом имеет сезонный характер.

 В заключении хочется добавить, что для увеличения платежеспособности организации, ее доходности и рентабельности необходимо комплексное воздействие на организацию.

Финансовую устойчивость формируют не только денежные активы, но и организационно-правовая структура. Необходимо прослеживать и выявлять всевозможные резервы производства, уделять большее внимание анализу финансовых результатов и структуре организации, планировать дальнейшее их использование как можно рациональнее.

Только в этом случае можно добиться не только увеличения финансовых результатов, но и повышение конкурентноспособности, что позволит выйти на новые рынки сбыта и, как следствие, способствовать расширению воспроизводства.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994г.) (в ред. ФЗ от 28.03.2017г.);

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995г.) (в ред. ФЗ от 28.03.2017г.);

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998г.) (в ред. ФЗ от 28.12.2016г.);

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000г.) (в ред. ФЗ от 3.04.2017г.);

5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете";

6. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 3.07.2016) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 2.11.2016);

7. Приказ Минсельхоза РФ от 02.02.2004 N73 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях";

8. «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 года №49;

9. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 N 44н;

10. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 N 26н;

11. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н;

12. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н;

13. Андросов А. М., Вжулова Е. В. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. М.: Андросов. 2010. 1024 с.

14. Бакаев А. С, Макарова Л. Г., Мизиковский Е. А. и др. Комментарии к новому плану счетов бухгалтерского учета/ Под ред. А. С. Бакаева. М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА». 2011.435 с.

15. Вакуленко Т. Г.. Фомина Л. Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский торговый дом «Герда». 2011. 288 с.

16. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами. Пер. с англ. / Гл. ред. серии Я. В. Соколов. М.: Финансы и статистика. 2011. 800 с. (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

17. Вещунова И. Л., Фомина Л. Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: Учеб.-практич. пособие. СПб.: Издательский торговый дом «Герда», 2010. 640 с.

18. Володин А.А. Управление финансами (финансы предприятий).- М.: ИНФРА-М, 2007. – 504 с.

19. Захарьин В. Р. Налоговый учет затрат на производство. М.: Издательство «Дело и Сервис». 2012. 160 с.

20. Карзаева И. К Оценка и ее роль в учетной и финансовой политике организации. М.: Финансы и статистика. 2012. 224 с.

21. Карзаева Н. Н. Учет товарных операций. М: Финансы и статистика, 2010. 416 с.

22. Карпова Т. П. Управленческий учет: Учебник для вузов. М: ЮНИТИ. 2011.350 с.

23. Качалин В. В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами СААР, 3-е изд. М: Дело. 2008. 432 с.

24. Комментарий к законодательству по бухгалтерскому учету / Под ред. С. А. Николаевой. Кн. 3. М: «Аналитика пресс». 2008. 264 с.

25. Кутер М, И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 2-е изд., перераб, и доп. М.: Финансы и статистика. 2012. 640 с.

26. Ларионов А. Д., Нечитайло А. И. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов. СПб.: Издательство «Юридический центр Пресс». 2012. 318 с.

27. Леонтьев В. Е. Финансовые ресурсы организаций (предприятий): Учеб. пособие. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ. 2011. 89 с.

28. Майборода А. А. Учет доходов и расходов организации. М.: «Издательство ПРИОР». 2011. 128 с.

29. Макаров В. Г. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М: Финансы и статистика. 2012. 271 с.

30. Малькова Т. Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: Учеб. пособие. СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса». 2011. 336 с.

31. Медведев М. Ю. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ): Постатейные комментарии. М.: ИД ФБК-ПРЕСС. 2012. 432 с.

32. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С. А. Николаевой. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Аналитика-Пресс. 2011. 672 с.

33. Нарежный В. В. Формирование и использование резервов. М.: ЗАО «Издательский дом «Главбух». 2012. 224 с.

34. Нечитайло А. И. Моделирование учета финансовых результатов. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ. 2008. 193 с.

35. Нечитайло А. И. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие. СПб.: Издательство «Юридический цент Пресс». 2013. 285 с.

36. Нечитайло А. И. Учет финансовых результатов и использования прибыли: Учеб. пособие. СПб.: ИВЭСЭП. Знание. 2010. 104 с.

37. Николаева С. А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. М: «Аналитика пресс». 2009. 208 с.

38. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. М: ИНФРА-М. 2010. 336 с.

39. Томшинская И. Н. Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях СПб.: Питер, 2013. — 336 с.:

40. Хабарова Л. П. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете: Практич. пособие. М.: Бухгалтерский бюллетень. 2008. 320 с.

41. Хорин А. Н. О достоверности и существенности показателей бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2010. № 11. С. 60-62.

42. Хорнгрен Ч. Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. Пер. с англ. / Под ред. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика. 2010. 416 с. (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту.)

43. Чедвик Л. Основы финансового учета / Пер. с англ. / Под ред. В. А. Микрюкова. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ. 2005. 252 с.

44. Шепеленко Г.И. Экономика организация и планирование производства на предприятии: учеб. пособие/ Г.И. Шепеленко.-5-с изд., доп. и перераб.-М.: Ростов н/Д: Март, 2009.-607с.

45. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций: практ. пособие/А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев.-3-с изд., перераб.и доп.-М.: ИНФРА-М, 2009.-236с.

46. Энтони Р., Рис Док. Учет: ситуации и примеры. Пер. с англ. / Под ред. и с предисл. А. М. Петрачкова. 2-е изд., стереотип. М: Финансы и статистика. 2011. 560 с, ил. (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту.)

47. Электронный источник <http://www.e-reading.club/chapter.php/97988/98/Timofeeva_-_Buhgalterskiii_uchet__konspekt_lekciii.html>