

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт экономики, управления и природопользования
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ О.Н. Харченко

« ____ » июня 2016г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика

Учет и анализ финансовых результатов сельскохозяйственной организации

(на примере ООО «Жандат»)

Руководитель _____ канд. экон. наук, доцент Н. В. Непомнящая

Выпускник _____ ЭЭ12-03БУ М. В. Есанлун

Красноярск 2016

Содержание

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.....	5
1.1. Особенности учета финансовых результатов от сельскохозяйственной деятельности.....	5
1.2. Мировая практика учета финансовых результатов от сельскохозяйственной деятельности (МСФО 41).....	12
1.3. Учет финансовых результатов ООО «Жандат».....	16
2. АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ООО «ЖАНДАТ».....	24
2.1. Анализ уровня, динамики и структуры доходов и расходов.....	24
2.2. Анализ качества доходов и расходов.....	30
3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ООО «ЖАНДАТ».....	34
3.1. Анализ прибыли организации и оценка факторов ее формирования.....	34
3.2. Анализ рентабельности деятельности организации.....	42
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	48
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	50
ПРИЛОЖЕНИЕ А Выдержка из учетной политики (учет отдельных видов доходов и расходов).....	54
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Бухгалтерский баланс, 2015г.....	56
ПРИЛОЖЕНИЕ В Отчет о финансовых результатах, 2015г.....	58
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Отчет о затратах на основное производство, 2015г.....	60

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики растет самостоятельность предприятий, их экономическая и юридическая ответственность. Хозяйствующий субъект самостоятельно избирает сферу бизнеса, определяет товарный ассортимент и затраты, формирует цены, учитывает выручку от реализации. Для оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятия нужно провести анализ доходов, расходы и финансового результата, чем обусловлена актуальность выбранной темы. Так же развитие бухгалтерского учета в сельском хозяйстве идет медленнее, чем в промышленности. В то же время высокий уровень учета в сельскохозяйственных предприятиях повышает финансовые показатели и позволяет более точно делать прогнозы. Данные такого анализа необходимы не только руководителю предприятия, но и лицам, принимающим непосредственное участие в хозяйственной деятельности предприятия: инвесторам; кредиторам, которые обязаны выдать при необходимости кредиты предприятию и быть уверенными в возвратности кредита вместе с процентами; руководителям маркетинговых и рекламных отделов, которые на основе этой информации создают стратегию продвижения товара на рынки. Более важными финансовыми результатами деятельности предприятия являются сумма полученной прибыли и уровень рентабельности. Прибыль предприятия получают в основном от реализации продукции, а также от других видов деятельности (сдача в аренду основных фондов, коммерческая деятельность на финансовых и валютных биржах и т.д.). Прибыль — это доля чистого дохода, который напрямую получают субъекты хозяйствования после реализации продукции. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях целесообразно применять на практике, так как он позволяет проследить динамику структуры и состава доходов и расходов хозяйствующего субъекта, его рентабельность, а также выявить не только факторы, влияющие на деятельность организации, но и неиспользуемые резервы, за счет которых возможен рост прибыли.

Сельское хозяйство — одна из отраслей материального производства. Сельскохозяйственные предприятия создают продукты питания для населения, сырье для ряда отраслей промышленности, воспроизводят основное стадо продуктивного и рабочего скота. Сельское хозяйство имеет ряд особенностей, которые отличают его от остальных отраслей экономики. Бухгалтерский учет также имеет особенности, вытекающие из специфики производства и наличия разных форм собственности: индивидуальной (крестьянские хозяйства), коллективной (фермерские хозяйства), акционерной.

Целью работы является учет и анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности ООО «Жандат» для разработки рекомендаций по повышению эффективности деятельности организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить особенности сельскохозяйственного предприятия;
- исследовать организацию учета на ООО «Жандат»;
- проанализировать экономико-финансовую деятельность ООО «Жандат»;
- провести факторный анализ финансовых результатов предприятия.

Объектом исследования являются данные форм отчетности ООО «Жандат».

Предметом исследования является анализ форм отчетности исследуемого предприятия, а также закономерности и факторы, оказывающие влияние на управление в процессе совершенствования методов анализа.

1. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1.1. Особенности учета финансовых результатов от сельскохозяйственной деятельности

Бухгалтерский учет – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их передвижении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Любое предприятие стремится увеличить прибыль, так как именно она является гарантией успешного совершенствования любого предприятия. Сельскохозяйственные организации также не являются исключением и придерживаются данной цели. В данном секторе экономики функционирует большое количество субъектов, от индивидуальных предпринимателей до больших агропромышленных комплексов.

Сельскохозяйственные предприятия могут быть акционерными обществами, товариществами, обществами с ограниченной ответственностью, кооперативами, унитарными предприятиями (муниципальными и государственными), крестьянскими (фермерскими) хозяйствами и их ассоциациями, это тоже оказывает влияние на организацию бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях.

Объектами бухгалтерского учета в сельском хозяйстве являются [41]:

- имущество предприятия (основные средства, материально–производственные запасы, нематериальные активы, финансовые вложения, денежные средства и др.);
- хозяйственные операции, осуществляемые предприятиями в процессе их деятельности и вызывающие изменения в составе имущества и обязательств.
- задолженность других организаций (дебиторская задолженность) и обязательства сторонним организациям и физическим лицам (кредиторская задолженность, кредиты банков, займы);
- собственный капитал (уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, фонды специального назначения, резервы, нераспределенная прибыль);

Отрасль сельского хозяйства отличительна от иных отраслей тем, что она имеет большое количества особенностей, способных повлиять на организацию бухгалтерского учета на предприятии.

Основные особенности бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях [8]:

- для получения готовой продукции этой отрасли необходимо наличие природных ресурсов;

- главным средством производства — земля, поэтому необходим бухгалтерский учет земельных угодий и финансовых вложений в них;
- неодинаковая природа отраслей сельского хозяйства и происходящими в них изменениями;
- в качестве специфических ресурсов аграрное производство предполагает использование биологических активов (растений, животных);
- производство сезонное, которое в целом зависит от климатических и погодных колебаний;
- разграничение учета затрат по производственным циклам, которые не совпадают с календарным годом из-за длительности процесса производства сельскохозяйственной продукции;
- от одной культуры или одного вида скота получают несколько видов продукции — необходимость разграничения затрат в бухгалтерском учете;
- четкая организация учета наличия и эксплуатации разнообразной сельскохозяйственной техники и механизмов;
- необходимость отражения в учете движения продукции по всем этапам хозяйственного оборота, так как собственная продукция может использоваться внутри данного из этапов;
- применение развитой системы специализированной отраслевой документации и сложной системы калькулирования;
- формирование эффективной системы выделения государственной помощи и контроля за ее целевым и рациональным использованием;
- применение крестьянского труда, размещение которого осуществляется на сельских территориях.

Ведущей целью бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях считается анализ, интерпретация и использование экономической информации для выявления тенденций улучшения предприятия, поиска варианта и принятия управленческих решений. В частности, учетная информация применяется на следующих уровнях управления: внутрихозяйственном (в производственных подразделениях — данные первичного и сводного учета), общехозяйственном (по хозяйству в целом — данные текущего бухгалтерского учета, включая данные отчетности) и внешнем уровне управления сельскохозяйственным производством (используется в основном квартальная и годовая бухгалтерская отчетность). Кроме информационной, бухгалтерский учет выполняет контрольную функцию, сущность которой объединяется в картине выполнения

организационного плана и оценке рентабельности каждой отрасли хозяйства. А также в отражении предотвращения провалов в работе, нерационального использования ресурсов.

Бухгалтерский учет позволяет сельскохозяйственным предприятиям решить следующие задачи [4]:

- предоставлять информацию для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов согласно утвержденным нормам, нормативам и сметам;
- формировать полную и достоверную информацию о деятельности предприятия и его имущественном положении, необходимую внутренним пользователям бухгалтерской отчетности (руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества предприятия) и внешним пользователям (инвесторам, поставщикам, кредиторам, налоговым, финансовым, банковским органам и др.);
- предотвращать негативные явления в хозяйственно–финансовой деятельности предприятия;
- выявлять и мобилизовывать внутрихозяйственные резервы обеспечения финансовой устойчивости предприятия;
- осуществлять оценку фактического использования выявленных резервов.

По закону ответственность за организацию и соблюдение бухгалтерского законодательства при ведении деятельности на сельскохозяйственном предприятии, как и в других сферах экономики, ложится на руководителя. Он назначает главного бухгалтера, который, в свою очередь, отвечает за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности; проводит контроль за рациональным использованием ресурсов и руководит бухгалтерской службой.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с утвержденными руководителем рабочим планом счетов, первичной документацией (типовой и разработанной на самом предприятии), порядком проведения инвентаризации и методами оценки видов имущества и обязательств, правилами документооборота и технологией обработки учетной информации, а также в соответствии с порядком контроля за хозяйственными операциями.

Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях характеризуется рядом особенностей, отражающих специфику отрасли. Это вызвано естественным фактором: процесс производства связан с землей и живыми организмами, а также социальным

фактором – в сельском хозяйстве возможны разные организационно–правовые формы предприятий.

Выделяют следующие основные особенности бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях, связанные с этим проблемы и задачи [4]:

- Специфика бухгалтерского учета в агропромышленном секторе обусловлена неодинаковой природой отраслей сельского хозяйства (растениеводство, животноводство, вспомогательное производство и т.д.) и соответственно происходящими в них изменениями (посев, оприходование урожая, прирост живой массы, приплод и пр.).

- Главным средством производства в сельском хозяйстве является земля, поэтому необходим бухгалтерский учет земельных угодий и финансовых вложений в них. При организации и ведении учета земель в сельском хозяйстве земельные угодья отражают в натуральных показателях (гектарах), в денежном выражении показывают дополнительные (в качестве капитальных) вложения и покупные земли.

- Зачастую от одной культуры или одного вида скота получают несколько видов продукции. Это приводит к необходимости разграничения затрат в бухгалтерском учете.

- В сельском хозяйстве из-за действия климатических факторов производство сезонное (в первую очередь это касается растениеводства). Бухгалтерский учет призван отражать сезонность работ и затрат, которая, в свою очередь, оказывает влияние на бухгалтерский учет (например, в период уборки и основных сельскохозяйственных работ объем учетных работ возрастает, а в период сезонного уменьшения объема работ сокращается).

- Производство сельскохозяйственной продукции – длительный процесс, иногда оно занимает более одного календарного года. По некоторым сельскохозяйственным культурам и животным затраты осуществляются в текущем отчетном году, а продукцию получают только в следующем отчетном году (озимые зерновые культуры, откорм молодняка крупного рогатого скота и др.). По этой причине в учете затраты разграничивают по производственным циклам, не совпадающим с календарным годом: затраты прошлых лет под урожай текущего года, затраты текущего года под урожай будущих лет и затраты текущего года под урожай этого же года.

- В аграрном производстве используется разнообразная сельскохозяйственная техника, что требует достоверного бухгалтерского учета всех мобильных машин и механизмов.

- Часть продукции собственного производства поступает на внутрихозяйственное потребление (внутренний оборот): продукция растениеводства – на

семена, корм скоту, в переработку; продукция животноводства – на удобрения в растениеводстве, корм скоту. В связи с этим необходимо четкое отражение движения продукции на всех этапах внутрихозяйственного оборота.

Таким образом, система бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятий располагается в зависимости от организации аграрного производства, организационно-правовой формы и специализации хозяйства. Так же сельскому хозяйству присущи черты, которые являются характерными для учета в любой отрасли народного хозяйства: учет строится по единому унифицированному плану счетов, применяются типовые регистры бухгалтерского учета и формы, а также методы организации учетных работ.

Основными нормативными документами считаются:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Регламентирует правовые отношения, возникающие в процессе хозяйственной и иной деятельности, основанные на праве хозяйственной собственности, договорных, имущественных и иных обязательствах участников правоотношений. Поскольку бухгалтерский учет финансовых результатов отражает хозяйственную деятельность организации, то, естественно он базируется на нормах Гражданского кодекса РФ, регулирующего права собственности, заключение сделок и договоров, возникновение обязательств, их исполнение и т.п. Все это достоверно и полно должен отражать бухгалтерский учет [10].

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. В главе 25 налогового кодекса говорится о налоге на прибыль, и устанавливаются плательщики этого налога, объект налогообложения (прибыль организации), порядок исчисления налогооблагаемой базы и сроки уплаты налога. Финансовый результат деятельности предприятия представляет собой основу для налогообложения. [20].

3. Федеральный закон № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете». Регулирует основные положения бухгалтерского учета в Российской Федерации: объекты, задачи, понятия в учете, его сферу действия, порядок регулирования, организацию учета, учетную политику, права и обязанности главного бухгалтера, основные требования к бухгалтерскому учету, содержание первичной документации, регистров бухгалтерского учета, поведение инвентаризации, оценку имущества и обязательств, состав бухгалтерской отчетности, адреса и сроки ее представления, порядок хранения документов [34].

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Дает основные определения и понятия связанные с бухгалтерским учетом и отчетностью, а именно [28]:

- устанавливает правила составления и представления бухгалтерской отчетности, оценки статей отчетности: финансовые вложения; основные средства; нематериальные активы; прибыль (убыток) организации и т.д.;
- дается понятие бухгалтерского учета, его объектов, задач;
- отмечаются требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета, порядок документирования хозяйственных операций и ведения регистров бухгалтерского учета;
- регламентирован порядок представления отчетности: куда представлять; состав форм, входящих в отчетность; сроки представления отчетности.

5. План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Устанавливает единые подходы к применению плана счетов бухгалтерского учета и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. В ней приведена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной деятельности, порядок отражения наиболее распространенных фактов. Описание счета бухгалтерского учета, план счетов бухгалтерского учета по разделам приводится в последовательности, предусмотренной Планом счетов бухгалтерского учета. Принципы, правила и способы ведения организациями бухгалтерского учета отдельных активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др., в том числе признания, оценки, группировки, устанавливаются положениями и другими нормативными актами, методическими указаниями по вопросам бухгалтерского учета [27].

6. ПБУ 1/08 «Учетная политика организации». Устанавливает правила составления (выбора и обоснования) и раскрытия (придания гласности) учетной политики организаций.

7. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций.

8. ПБУ 9/99 «Доходы организации». Определяет, какие статьи относятся к доходам организации, виды доходов, порядок их признания и раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

9. ПБУ 10/99 «Расходы организации». Определяет, какие статьи относятся к расходам организации, виды расходов, порядок их признания и раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

10. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Определяет правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль для организаций, являющихся налогоплательщиками. Также здесь определена взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), и налоговой базы по налогу на прибыль, рассчитанной в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах. Так же представлен порядок отражение в бухгалтерском учете как суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного налога либо суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, так и отражение в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов [28].

11. Приказ Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1.2. Мировая практика учета сельскохозяйственной деятельности (МСФО 41)

Целью стандарта МСФО 41 является установление порядка учета, представления финансовой отчетности и требований к раскрытию информации, относящихся к сельскому хозяйству и применяется для учета биологических активов, сельскохозяйственной продукции в момент именно сбора, государственных субсидий, относящихся к биологическим активам, в сельском хозяйстве [19].

МСФО 41 «Сельское хозяйство» определяет в качестве сельскохозяйственной деятельности управление биотрансформацией биологических активов для целей реализации, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов.

Биотрансформация подразделяется на процесс роста (увеличение количества или повышение качества), дегенерации (снижение количества или ухудшения качества), производства продукции и воспроизводства (создание новых животных, растений). В результате данных процессов в биологическом активе происходят качественные или количественные изменения.

К сельскохозяйственной деятельности относятся: животноводство, растениеводство, выращивание однолетних и многолетних растений, цветоводство, выращивание фруктовых садов и т.д.

Различные виды сельскохозяйственной деятельности обладают общими чертами:

- управлением изменениями. Подразумевает под собой улучшение и стабилизацию условий, необходимых для осуществления процесса, примерами такого управления являются поддержание температурного режима и освещения (например, в теплице или на птицефабрике), внесение удобрений в почву для обеспечения урожайности (например, на поля, где засеяна пшеница). Именно управление биологической трансформацией отличает сельскохозяйственную деятельность от иных видов деятельности, связанной с биологическими активами. Поэтому сбор урожая с биологического актива, управление которым не осуществлялось (например, вылов морской рыбы, которая не разводилась в данных целях), не является сельскохозяйственной деятельностью.

- способностью изменяться (рост, увеличение массы, старение, появление потомства);

- оценкой изменений. Подразумевает под собой контроль за изменением качества (например, содержание жира или белка, прочность волокна) или количества (например, приплод, вес, длина и т.д.).

МСФО 41 применяется для учета биологического актива (биологическим активом считается животное или растение) и сельскохозяйственной продукции, т.е. продукции,

полученной от биологических активов на момент ее сбора. Далее после сбора продукции используется МСФО 2 «Запасы» или иной соответствующий международный стандарт финансовой отчетности.

Согласно МСФО 41 сельскохозяйственная продукция - это продукция, собранная с биологических активов компании.

Сельскохозяйственная продукция при ее отделении от биологического актива (в растениеводстве это зерно, фрукты, ягоды, полученные во время сбора урожая; в животноводстве - шерсть, молоко, яйца, мед, полученные во время стрижки, надоя, сбора) или при прекращении процессов жизнедеятельности биологических активов (древесина, полученная при вырубке деревьев) прекращает быть элементом биологических активов и признается как отдельный актив. Биологический актив в момент первоначального признания и по состоянию на каждую отчетную дату должен оцениваться по справедливой стоимости, кроме случаев, когда данная стоимость не определяется с достаточной степенью достоверности.

Для целей бухгалтерского учета биологические активы классифицируют группам: внеоборотные (используются более чем один год, например, деревья или животные) и текущие биологические (жизненным циклом менее года, например, выращивание пшеницы, подсолнечника) активы.

Целесообразно аналогичные биологические активы объединить в группы (например, по возрасту, назначению). В таком случае справедливая стоимость определяется для группы активов.

Объектом бухгалтерского учета биологических активов растениеводства могут быть виды сельскохозяйственных растений (зерновые, кормовые, масленичные, плодовые и ягодные, виноград) либо однородные группы биологических активов, которые состоят из подвидов сельскохозяйственных растений (озимые или яровые культуры, бобовые и т.д.) или отдельных культур (ячмень, пшеница, кукуруза и т.д.).

Объектом бухгалтерского учета животноводства могут быть виды животных (например, крупный рогатый скот, свиньи, птица и т.д.) либо однородные группы биологических активов, которые состоят из определенных возрастных или технологических групп. Биологические активы можно разделить на зрелые и незрелые.

Зрелые биологические активы - это активы, которые либо достигли параметров, позволяющих приступить к сбору продукции (потребляемые биологические активы), либо могут обеспечить сбор продукции на регулярной основе (плодоносящие биологические активы).

В аналитическом учете биологические активы отображаются в стоимостном и количественном выражении. Единицей измерения биологических активов является штука, голова и т. д.

Отдельные виды биологических активов животноводства могут дополнительно характеризоваться по живому весу (например, свиньи, крупный рогатый скот и т.д.).

Биологические активы в растениеводстве по аналитическому учету могут отображаться в единицах площади, которую они фактически занимают, в случае если единицу измерения определить невозможно или экономически нецелесообразно (например, зерновые, подсолнечник, бобовые).

Сбытовые расходы включают комиссионные брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и товарных бирж, налоги на передачу собственности, а также пошлины. К сбытовым расходам не относятся транспортные и прочие расходы по доставке активов на рынок.

Определение справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции базируется на ценах активного рынка. Следовательно, цена активного рынка будет близка к реальной рыночной цене сельскохозяйственной продукции, биологического актива, за вычетом сложившегося уровня сбытовых расходов (без учета транспортных расходов).

При отсутствии активного рынка компания для определения справедливой стоимости использует один или несколько из нижеперечисленных показателей:

- цену последней сделки на рынке при условии, что в период между датой совершения сделки и отчетной датой не произошло существенных изменений хозяйственных условий;

- рыночные цены на аналогичные активы, скорректированные с учетом различий;

- отраслевые показатели, например стоимость крупного рогатого скота в расчете на килограмм мяса.

При отсутствии рыночных цен в качестве основы для определения справедливой стоимости биологического актива в его текущем местонахождении и состоянии можно использовать приведенную стоимость будущих денежных потоков, при исключении любого прироста стоимости в результате дополнительной биотрансформации и будущей деятельности. При этом применяется коэффициент дисконтирования, рассчитанный в соответствии со сложившейся конъюнктуры рынка для денежных потоков до уплаты налогов.

Прибыли или убытки, возникающие при первоначальном признании биологического актива по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых

расходов, а также от изменения справедливой стоимости биологического актива за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, следует учитывать при определении чистой прибыли или убытка за период, в котором они имеют место.

Прибыль может возникнуть на момент первоначального признания биологического актива, например при рождении теленка.

Прибыли или убытки, возникающие при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, следует учитывать при определении чистой прибыли или убытка за период, в котором они имеют место.

В связи с отражением по справедливой стоимости биологических активов в балансе следует представить выверку балансовой стоимости биологических активов на начало и конец периода исходя из изменений, произошедших в течение текущего периода. Сравнительную информацию раскрывать необязательно. При выверке следует учитывать [18]:

- уменьшение стоимости в связи со сбором продукции;
- прибыль или убыток от изменений справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов;
- прирост стоимости в связи с покупками активов;
- чистые курсовые разницы, возникающие в связи с пересчетом финансовой отчетности зарубежной компании;
- уменьшение стоимости в связи с реализацией активов;
- прирост стоимости в результате объединения бизнеса;
- прочие изменения.

1.3. Учет финансовых результатов ООО «Жандат»

Учет и формирование доходов и расходов производится в соответствии с учетной политикой (Приложение А).

Для формирования сведений о величине доходов, расходов и финансовых результатов, а также их качественной характеристики применяются следующие счета:

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

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

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

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

Порядок записей на этих счетах позволяет отражать сведения о составляющих финансового результата в течение отчетного периода и определять окончательный финансовый результат. Существует прямая связь между системой записей на этих счетах и содержанием отчета о прибылях и убытках. Счет 90 «Продажи» предназначен для формирования доходов и расходов и определения финансовых результатов от обычных видов деятельности организации. По данным этого счета осуществляется определение прибыли (убытка) от продаж.

На счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражают сведения о прочих доходах и расходах, не связанных с обычными видами деятельности организации. Информация этого счета используется для определения результата по прочим операциям. По окончании отчетного периода финансовый результат со счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» переносят на счет 99 «Прибыли и убытки» [6].

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

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

- 90-1 «Выручка»;

- 90-2 «Себестоимость продаж»;

- 90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

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

Субсчета 1 и 2 к счету 90 предназначены для отражения доходов и расходов по обычной деятельности сельскохозяйственных организаций и подсобных сельских хозяйств промышленных предприятий. По дебету этих субсчетов на отдельных аналитических позициях отражают: себестоимость проданной продукции в корреспонденции со счетом 43, субсчета 1 «Продукция растениеводства» и 2 «Продукция животноводства». По кредиту этих субсчетов отражают выручку от продажи в корреспонденции со счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

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

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

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

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

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

Структура счета 90 «Продажи» представлена на схеме (рис. 1).

Д-т Счет 90 «Продажи» К-т

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

Рисунок 1 - Схема счета 90 «Продажи»

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

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

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

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

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

Учет финансовых результатов деятельности предприятия ведут на счете 99, отражая:

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

Полученные финансовые результаты отражают бухгалтерской записью:

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

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

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

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

Закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи»:

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

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

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

Основные бухгалтерские записи по счету 90 «Продажи» сведем в таблицу 1.

Таблица 1 - Основные бухгалтерские проводки по учету продаж продукции

п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Списана фактическая себестоимость услуг собственного транспорта	90-2	23
2	Списаны общехозяйственные расходы (при закреплении в учетной политике такой схемы списания общехозяйственных расходов)	90-2	26
3	Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции	90-2	40
4	Списана фактическая себестоимость проданной готовой продукции	90-2	43
5	Списаны расходы на продажу	90-2	44
6	Списана учетная стоимость (фактическая себестоимость) товаров отгруженных	90-2	45
7	Начислен НДС по стоимости реализованной готовой продукции	90-3	68
8	Списана прибыль от реализации продукции (работ, услуг) основного производства	90-9	99
9	Отражена выручка от продажи готовой продукции	62	90-1
11	В конце года закрыт субсчет «Выручка»	90-1	90-9
12	В конце года закрыт субсчет «Себестоимость продаж»	90-9	90-2
13	В конце года закрыт субсчет «НДС»	90-9	90-3
14	Списан убыток от реализации продукции (работ, услуг) основного производства	99	90-9

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

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

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

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

По кредиту учитывают:

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

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное владение и пользование активов организации в корреспонденции со счетами денежных средств (дебет счетов 50 "Касса", 51 "Расчетные счета"), со счетами учета расчетов (дебет счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" – на суммы причитающихся доходов, подлежащих получению);

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

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

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

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

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

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

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

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

- суммы недостач сверх норм убыли и потерь ценностей при отсутствии конкретных виновников, недостач товарно-материальных ценностей, во взыскании которых отказано судом из-за необоснованности исков, - в корреспонденции с кредитом счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" и другие расходы.

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

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

В бухгалтерском учете результат деятельности организации определяется методом подсчета и балансирования всех прибыльных и убыточных показателей за отчетный период. Для данной цели служит активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки». Это счет с односторонним сальдо: кредитовое значит прибыль, а дебетовое — убыток. Положительный финансовый результат появляется в случае превышения всех доходов, отраженных по кредиту счета 99 " Прибыли и убытки ", над расходами (дебет счета 99 «Прибыли и убытки»). В противном случае организация получает отрицательный финансовый результат. Операции отражаются на счете с нарастающим итогом с начала отчетного года. Сальдо по счету устанавливают, вычитая из заработков, полученных с начала года, сумму расходов, понесенных за этот же период.

Структура денежного результата определяется соотношением результатов от различных видов деятельности.

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

1. выручка или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;
2. сальдо иных доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие финансы и расходы»;

Для того чтобы отразить результат сопоставления заработков и расходов, признанных таковыми в соответствии с ПБУ 9/ 99 и ПБУ 10/ 99, целесообразно открыть к счету 99 субсчет 99-1 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря считается сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списанная со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная выручка(непокрытый убыток)». Получается, что сальдо счета 99 равно чистой прибыли (или убытка) текущего года. Это сальдо переносится на счет 84 «Нераспределенная выручка (непокрытый убыток)».

В организации рассчитываются следующие показатели прибыли:

- балансовая выручка – основной финансовый показатель производственно-хозяйственной деятельности предприятия, выраженный в бухгалтерском учете как кредитовое сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки»;
- налогооблагаемая выручка – определяется на основе расчета налога от фактической прибыли за вычетом сумм корректировок по заработкам, исключаемым при расчете основного налога на прибыль;
- чистая нераспределенная прибыль — облагаемая налогом выручка за вычетом самого налога на прибыль.

Конечный финансовый итог, выявленный за отчетный период, за минусом налогов и иных подобных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, отображается в бухгалтерском балансе как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

В системе счетов, отображающих финансовые результаты деятельности предприятия за отчетный год (аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки»), обязана сформироваться вся необходимая информация о показателях, содержащихся в финансовой отчетности о прибылях и убытках (приложение В).

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого ущерба организации используют активно-пассивный счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сумму чистой прибыли отчетного года списывают заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная выручка (непокрытый убыток)» со счета 99 «Прибыли и убытки» (счет 99 дебетуется). Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная выручка(непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Распределение прибыли выполняется на основании решения общего собрания акционеров в акционерном сообществе, собрания участников в обществе с ограниченной ответственностью или компетентного органа. Чистая выручка может быть направлена на выплату дивидендов, создание и дополнение резервного капитала, покрытие Убытков прошлых лет.

На суммы начисленных заработков учредителям дебетуют счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредитуют счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (труженикам организации) и 75» Расчеты с учредителями» (сторонними участниками). Аналогичная запись выполняется при начислении промежуточных доходов.

Отчисления в резервный капитал отражаются по дебету счета 84 и кредиту счета 82 «Резервный капитал».

Направление чистой прибыли на покрытие убытка предыдущего года отображают по дебету и кредиту счета 84.

Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная выручка (непокрытый убыток)» с кредита счета 99 «Прибыли и убытки».

Убытки отчетного года списывают с кредита счета 84 «Нераспределенная выручка (непокрытый убыток)» года в дебет счетов:

- 1) 82 «Резервный капитал» — при списании за счет средств резервного капитала;
- 2) 75 «Расчеты с учредителями» — при погашении ущерба за счет целевых взносов учредителей организации;
- 3) 80 «Уставный капитал» — при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации и остальных счетов.

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (необеспеченный убыток)» должен обеспечить формирование информации по направлениям применения средств. При этом средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве денежного обеспечения производственного развития или иных аналогичных мероприятий по творению и приобретению нового имущества и еще не использованные, в аналитическом учете имеют все шансы разделяться.

Выходит, если предприятие по итогам года получило выручку, то делается такая проводка:

Дебет99 Кредит84 - списана чистая прибыль отчетного года, а если предприятие получило убыток, тогда делается проводка;

Дебет84 Кредит99 - списан убыток отчетного года.

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» обязано обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

2. АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ООО «ЖАНДАТ»
- 2.1. Анализ динамики, уровня и структуры доходов и расходов

2.2. Анализ качества доходов и расходов

Для оценки уровня качества основной деятельности необходимо проанализировать динамику относительных показателей, характеризующих соотношение между выручкой и основными видами финансовых результатов по обычной деятельности: доля себестоимости реализованной продукции в выручке, доля валовой прибыли в выручке, доля общих расходов по основной деятельности в выручке, доля прибыли от продаж в выручке[41].

Определим динамику доли себестоимости реализованной продукции в выручке:

$$D(C)1(2014) = C1 : B1 * 100\% = 1890 : 2540 * 100\% = 75,41\% ;$$

$$D(C)2(2015) = C2 : B2 * 100\% = 3030 : 4623 * 100\% = 65,54\% ;$$

$$\Delta D(C) = D(C)2 - D(C)1 = 65,54\% - 75,41\% = -9,87\% ;$$

$$Tr(D(C)2) = \Delta D(C) : D(C)1 * 100\% = -9,87\% : 75,41\% * 100\% = -13,09\%$$

Доля себестоимости реализованной продукции в выручке в 2015 году уменьшилась по сравнению с 2014 годом на 9,87 % , т.е. на каждый рубль выручки приходилось больше себестоимости реализованной продукции, следовательно, уровень управления ресурсами, применяемыми в процессе производства продукции, понижается.

Доля валовой прибыли в выручке от продаж:

$$D(ПРВ)1(2014) = ВПР1 : B1 * 100\% = 650 : 2540 * 100\% = 25,59\% .$$

$$D(ПРВ)2(2015) = ВПР2 : B2 * 100\% = 1593 : 4623 * 100\% . = 34,56\%$$

абсолютное изменение доли валовой прибыли в выручке от продаж:

$$\Delta D(ПРВ) = 34,46\% - 25,59\% = 8,87\% ;$$

относительное изменение доли валовой прибыли в выручке от продаж:

$$Tr(ПРВ) = \Delta D(ПРВ) : D(ПРВ)1 * 100\% = 8,87\% : 25,59\% * 100\% = 34,66\% .$$

Доля валовой прибыли в выручке от продаж увеличилась в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 34,66% , что является позитивным для сельскохозяйственного предприятия ООО «Жандат», так как эффективность производственной деятельности улучшается.

Оценим качество расходов деятельности, применяя соотношение расходов деятельности организации и выручки от продаж:

$$D(РД) 1(2014) = РД1 : B1 * 100\% = 17 : 2540 * 100\% = 0,67\% ;$$

$$D(РД) 2(2015) = РД2 : B2 * 100\% = 30 : 4623 * 100\% = 0,65\%$$

абсолютное изменение доли расходов по обычным видам деятельности в выручке от продаж:

$$\Delta D(РД) = D(РД)2 - D(РД)1 = 0,65\% - 0,67\% = -0,02\% ;$$

относительное изменение доли расходов деятельности предприятия в выручке от продаж:

$$T_{\text{пр}}(D(\text{РД})) = \frac{\Delta D(\text{РД})}{D(\text{РД})_1} * 100\% = -0,02: 0,67 * 100\% = -2,99\%.$$

Таким образом, исследование с помощью детерминированного факторного анализа показало, что в 2015 году доля расходов деятельности организации в выручке от продаж незначительно убывают, т.е. на каждый рубль выручки приходилось меньше расходов по производственной деятельности в среднем на 0 руб. 2 коп.

Большую часть прибыли предприятия получают от реализации продукции и услуг. В процессе анализа изучается динамика, выполнение плана прибыли от реализации продукции и определяются факторы изменения ее суммы (рисунок 2).

Прибыль от реализации продукции в целом по предприятию зависит от четырех факторов первого уровня подчиненности: объема реализации продукции (VPP); ее структуры (Уд_і); себестоимости (С_і) и уровня среднереализационных цен (Ц_і):

$$П = \sum [VPP_{\text{общ.}} * Уд_{і} (Ц_{і} - С_{і})] \quad (7)$$

где, VPP – объем реализации продукции

Уд_і - структура прибыли

С_і - себестоимость

Ц_і – уровень среднереализационных цен

Объем реализации продукции может оказывать как позитивное, так и негативное воздействие на сумму прибыли. Увеличение объема продаж рентабельной продукции приводит к увеличению прибыли. Если же продукция является убыточной, то при увеличении объема реализации происходит убывание суммы прибыли.

Структура реализованной продукции может также оказывать и позитивное, и негативное воздействие на сумму прибыли. Если увеличится доля более рентабельных видов продукции в общем объеме ее реализации, то сумма прибыли увеличится. Напротив, при увеличении удельного веса низкорентабельной или убыточной продукции общая сумма прибыли уменьшится.

Себестоимость продукции обратно пропорциональна прибыли: понижение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли, и наоборот.

Изменение уровня среднереализационных цен прямо пропорционально прибыли: при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает, и наоборот [33].

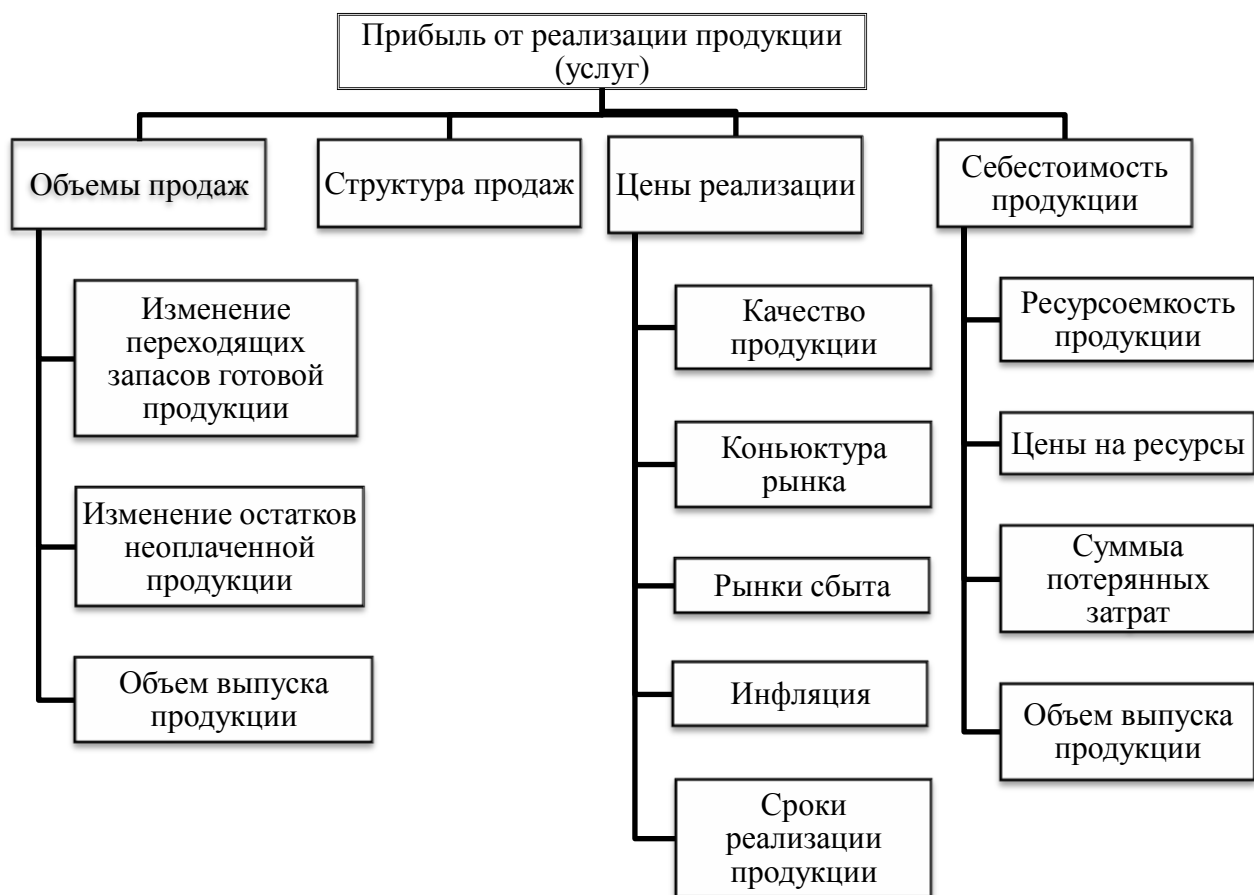


Рисунок 2 - Структурно-логическая факторная модель прибыли от реализации продукции и услуг [33].

Изменение уровня среднереализационных цен прямо пропорционально прибыли: при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает, и наоборот [31].

Индекс объема продаж исчисляются путем сопоставления фактического объема реализации с базовым в натуральном (если продукция однородная), условно-натуральном или стоимостном выражении (если продукция неоднородна по своему составу). На данном предприятии его величина составляет:

$$I_{рп} = \text{ВРП1} / \text{ВРП0}$$

где ВРП1 - объем продаж 2015 года = 4623 тыс.руб.

ВРП0 - объем продаж 2014 года = 2540 тыс.руб.

$$I_{рп} = 4623 : 2540 = 1,82$$

Если величина остальных факторов не изменяется, то сумма прибыли будет уменьшаться на 10% и составит 2899,26 тыс. руб. (1593*1,82)

Рассмотрим факторный анализ прибыли от реализации продукции сельскохозяйственного предприятия ООО «Жандат» в таблице 6. Нужно определить сумму прибыли при фактическом объеме и структуре реализованной продукции, но при базовом уровне себестоимости и цен. Для этого из условной выручки необходимо вычесть

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

Таблица 6 – Факторный анализ прибыли от реализации продукции в сельскохозяйственном предприятии ООО «Жандат» за 2014-2015 годы, тыс. руб.

Показатель	2014 год	Данные 2014 года пересчитанные на объем продаж 2015 года	2015 год
Выручка (нетто) от реализации продукции (В)	$\Sigma (VPI_0 * Ci_0) =$ 1882 тыс. руб.	$\Sigma (VPI_1 * Ci_0) =$ 8002 тыс. руб.	$\Sigma (VPI_1 * Ci_1) =$ 3762 тыс. руб.
Полная себестоимость реализованной продукции (З)	$\Sigma (VPI_0 * Ci_0) =$ 1532 тыс. руб.	$\Sigma (VPI_1 * Ci_0) =$ 9842 тыс. руб.	$\Sigma (VPI_1 * Ci_1) =$ 2587 тыс. руб.
Прибыль (П)	350	-1840	1175

В сельскохозяйственном предприятии ООО «Жандат» выручка от реализации продукции при объеме продаж 2015 года и ценах реализации 2014 года составляет 8002 тыс. рублей, т.е. больше 2014 года на 6120 тыс. рублей.

Полная себестоимость реализованной продукции при объеме продаж 2015 года и себестоимости 2014 года равна 9842 тыс. рублей, что больше 2014 года на 8310 тыс. рублей и общее убывание прибыли составило 1840 тыс. рублей.

3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ООО «ЖАНДАТ»
- 3.1. Анализ прибыли организации

3.2. Анализ рентабельности деятельности организации

Рентабельность – это относительный показатель уровня доходности предприятия. Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность всевозможных направлений деятельности (производственной, коммерческой, инвестиционной и т.д.).

Они более полно, чем прибыль, отражают окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или потреблёнными ресурсами. Их используют для оценки деятельности предприятия и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании [32].

Увеличение качества продукции влияет на её количество, экономию ресурсов, более полное удовлетворение запасов покупателей. Означает, что показатели качества это есть показатели интенсификации производства, которые отражаются, как на результатах производства, так и в затратах ресурсов.

Поскольку рентабельность считается обобщающим показателем, характеризующим эффективность функционирования предприятия, то встаёт задача определения влияния на этот показатель факторов оценивающих количественную и качественные стороны деятельности организации.

Изменения в уровне рентабельности реализации (оборота) происходят под воздействием изменений в структуре реализованной продукции и изменения рентабельности отдельных видов изделий.

Рентабельность отдельных видов продукции находится в зависимости от: уровня продажных цен и уровня себестоимости продукции.

На изменение уровня рентабельности реализованных видов продукции, работ, услуг оказали воздействие следующие факторы:

1. Изменение структуры и ассортимента продукции приводит к наращению рентабельности реализованной продукции (работ, услуг).

2. Изменение себестоимости. Для этого необходимо определить рентабельность, исходя из себестоимости отчетного и предшествующего года, т. е. объем и структура реализованной продукции отчетного года, себестоимость отчетного года, а цены предшествующего года, т. е. нужно исключить влияние изменения цен.

3. Изменение уровня цен. Уровень рентабельности определяется при прибыли, исчисленной при объеме, структуре, себестоимости и ценах отчетного года.

В результате любой деятельности в организации происходит реализация произведенной продукции, а затем получение прибыли или убытка. Так на примере

таблицы 11, мы можем судить о полученных результатах от деятельности изучаемого нами сельскохозяйственного предприятия в отрасли растениеводства.

Изучив данные видно, что отрасль растениеводства для предприятия считается положительной в течение всего анализируемого периода, прибыль в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 2083 тыс.руб.

Таблица 11 – Анализ финансовых результатов от реализации продукции растениеводства сельскохозяйственного предприятия в ООО «Жандат» за 2014-2015 годы

Виды продукции	2014г				2015 г			
	Себестоимость, тыс. руб.	Выручка за продукцию тыс. руб.	Прибыль, тыс. руб.	Рентабельность продукции, %	Себестоимость, тыс. руб.	Выручка за продукцию тыс. руб.	Прибыль, тыс. руб.	Рентабельность продукции, %
Зерновые – всего	1509	1856	347	23,00	2170	3467	1297	59,77
В том числе:								
Пшеница	524	742	228	43,51	914	1586	672	73,52
Овес	985	1114	129	13,10	1229	1881	652	53,05
Прочая продукция растениеводства	23	26	3	13,04	417	295	-122	-29,26
Всего по растениеводству	1532	1882	350	22,85	2587	3762	1175	45,42

Ключевой причиной положительного финансового результата в 2015 по сравнению с 2014 годом году зерновых и зернобобовых культур и прочей продукции растениеводства явились высокие закупочные цены на них. Таким образом отрасль остается рентабельной.

Уровень общей рентабельности организации существенно зависит от уровня рентабельности производственной деятельности, реализованной продукции. Рентабельность реализованной продукции характеризует эффективность применения текущих затрат и прошлого труда.

Изменение уровня рентабельности продукции случается под воздействием следующих факторов: изменение оптовых цен на рынке сырья и материалов, труда, продукта; изменение структуры (ассортимента) продукции.

Анализ рентабельности реализованной продукции обязан предусматривать определение динамики рентабельности основных видов продукции организации. Это разрешает определить роль производства и реализации продукции отдельных изделий в

формировании прибыли в целом, определить прибыльность или убыточность для предприятия производства того или другого вида продукции.

Показатели, характеризующие рентабельность сельскохозяйственного предприятия ООО «Жандат» показаны в таблице 12.

Таблица 12 - Показатели, характеризующие рентабельность сельскохозяйственного предприятия ООО «Жандат» за 2014-2015 годы, в %

Показатель	Годы, %	
	2014	2015
Рентабельность продаж	25,59	34,46
Чистая рентабельность или рентабельность оборота	42,05	41,14
Экономическая рентабельность	16,41	4,11
Рентабельность собственного капитала	16,74	23,73
Рентабельность заемного капитала	457,21	179,8
Рентабельность чистых активов	15,14	22,30
Рентабельность перманентного капитала	15,22	22,56
Затратоотдача	34,39	52,57
Рентабельность внеоборотных активов	78,13	153,63
Рентабельность оборотных активов	18,78	26,08
Коэффициент устойчивого экономического роста	16,55	23,73

На основании содержания таблицы 12 возможно сделать следующие выводы.

Рентабельность продаж демонстрирует, сколько прибыли, приобретено организацией за анализируемый период, приходится на каждый рубль выручки от продаж. Отсюда следует, что доля прибыли от продаж в выручке в 2014 году составила 25,59%, в 2015 году – 34,46%. В целом можно наблюдать возрастающую динамику продаж. Рентабельность продаж в 2015 году по сравнению с 2014 годом возрасла на 8,87 %, т.е на 100 руб. выручки предприятие получило прибыль в размере 34,46 рублей.

Рентабельность активов отображает величину прибыли, приобретенной за анализируемый период, приходящуюся на каждый рубль вложений в ее активы. Значит, на один рубль вложений в 2014 году приходилось 15,14 % прибыли, в 2015 – 22,3 %.

Чистая рентабельность демонстрирует долю чистой прибыли в выручке предприятия за анализируемый период. Большая доля прибыли в выручке наблюдается в 2014 году и составляет 42,05 %, а в 2015 году понизилась до 41,14%. Эффективность использования всего имущества в течение исследуемого периода незначительно понизилось на 0,91% в 2015 году по сравнению с 2014 годом.

Рентабельность собственного капитала – относительный показатель эффективности деятельности, отдача на инвестиции акционеров с точки зрения учетной прибыли. Демонстрирует величину чистой прибыли, приобретенной организацией за анализируемый период, приходящуюся на каждый рубль собственных средств, вложенных в активы. Значит, размер чистой прибыли на один рубль вложенных собственных средств составит в 2014 году – 16,74 %, в 2015 году – 23,73 %.

Рентабельность заемного капитала характеризует величину прибыли, полученной организацией за анализируемый период, приходящуюся на каждый рубль собственных средств, вложенных в активы. Наибольшее значение данного коэффициента было достигнуто в 2014 году, оно составило 457,21 %, а в 2015 году – 179,8 %.

Рентабельность перманентного капитала демонстрирует, эффективность использования капитала, вложенного в деятельность организации на долгий срок. В 2014 году его значение составило 15,22 %, в 2015 – 22,56 %. Рентабельность перманентного капитала возросла на 7,34%.

Рентабельность внеоборотных активов возрасла на 75,5% в 2015 году по сравнению с 2014 годом, по причине увеличения прибыли до налогообложения.

Показателями рентабельности реализованной продукции считаются: рентабельность продаж, доля прибыли от продаж в полной себестоимости, затраты на один рубль реализованной продукции.

В экономической литературе рентабельность продаж предлагается планировать, как отношение прибыли от реализации продукции (чистой прибыли) к сумме полученной выручки. Этот показатель рассчитывается как в целом по предприятию, так и по отдельным видам продукции.

$$R_{\text{пр}} = \text{Ппр} / \text{Впр} * 100 \quad (10)$$

$$R_{\text{пр.ч}} = \text{ЧП} / \text{Впр} * 100 \quad (11)$$

где, R - рентабельность продаж в целом по предприятию, рассчитанная по прибыли от продаж, %;

Ппр - прибыль от продаж, р.;

Впр - выручка от продаж, р.;

R - рентабельность продаж в целом по предприятию, рассчитанная по чистой прибыли, %;

ЧП - чистая прибыль, р.

При применении формул рассчитывается рентабельность продаж как отношение прибыли от продаж, представляющей собой разность меж выручкой от продаж и суммой затрат, которые относятся к реализованной продукции, включая коммерческие и

управленческие расходы, к величине выручки от продаж. Рентабельность продаж, выраженная в процентах, отражает уровень прибыльности продаж или какой процент прибыли находится в выручке от продаж. Если результат формул выразить не в процентах, а в копейках, то он укажет, сколько копеек прибыли от продаж получено с каждого рубля выручки от реализации продукции (выручки от продаж).

Рентабельность продаж по прибыли от продаж ($R_{п}$) - это отношение прибыли от продаж (ПРП) к выручке от продаж (В):

$$R_{п} = \text{ПРП} : \text{В}$$

где, ПРП – прибыль от продаж

В– выручка от продаж

Снижение показателя в динамике свидетельствует о сокращении спроса на продукцию и уровня производственной и сбытовой деятельности.

По балансовой отчетности рассчитывается:

$$R_{п1} (2014) = \text{ПРП1} : \text{В1} = 650 : 2540 = 0,26 \text{ коп.}$$

$$R_{п2} (2015) = \text{ПРП2} : \text{В2} = 1593 : 4623 = 0,34 \text{ коп.}$$

абсолютное изменение рентабельности продаж

$$\Delta R_{п} = R_{п2} - R_{п1} = 0,34 - 0,26 = 0,08 \text{ коп.};$$

относительное изменение рентабельности продаж:

$$T_{пр} (R_{п}) = \Delta R_{п} : R_{п1} * 100\% = 0,08 : 0,26 * 100\% = 30,77 \%$$

Рентабельность продаж в отчетный период возросла на 30,77 %, т. е. на каждый рубль выручки от продаж приходилось больше прибыли от продаж на 30,77 руб., что является положительным фактором.

Рентабельность продаж по чистой прибыли ($R_{пч}$) – отношение чистой прибыли (ПРЧ) к выручке от продаж (В):

$$R_{пч} = \text{ПРЧ} : \text{В}$$

где, ПРЧ – чистая прибыль

В – выручка от продаж

По балансовой отчетности рассчитывается:

$$R_{пч1} (2014) = \text{ПРЧ1} : \text{В1} = 1068 : 2540 = 0,42 \text{ руб.};$$

$$R_{пч2} (2015) = \text{ПРЧ2} : \text{В2} = 1902 : 4623 = 0,41 \text{ руб.}$$

абсолютное изменение рентабельности продаж по чистой прибыли:

$$\Delta R_{пч2} = R_{пч2} - R_{пч1} = 0,41 - 0,42 = -0,01.$$

относительное изменение рентабельности продаж по чистой прибыли:

$$T_{пр}(R_{пч})2 = \Delta R_{пч2} : R_{пч1} * 100\% = -0,01 : 0,42 * 100\% = -2,38\%$$

Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2015 году снизилась по сравнению с 2014 годом на 2,38%, это связано с увеличением значения уровня управления финансовыми ресурсами.

Далее рассмотрим влияние факторов на рентабельности.

$$РП = \frac{(В-С-КР-УР)}{В} * 100\%$$

Из представленной модели следует, что на рентабельность продаж воздействуют те же факторы, которые воздействуют на прибыль от продаж. Для определения влияния каждого фактора на рентабельность продаж важно произвести следующие расчеты.

1. Влияние изменения выручки от продаж на рентабельность продаж

$$\Delta РП(в) = \left(\frac{В_1 - С_0 - КР_0 - УР_0}{В_1} - \frac{В_0 - С_0 - КР_0 - УР_0}{В_0} \right) * 100\% = \left(\frac{4623 - 1890}{4623} - \frac{2540 - 1890}{2540} \right) * 100\% = 59,12 - 25,59 = 33,53\%$$

2. Влияние изменения себестоимости продаж на рентабельность продаж

$$\begin{aligned} \Delta РП(с) &= \left(\frac{В_1 - С_1 - КР_0 - УР_0}{В_1} - \frac{В_1 - С_0 - КР_0 - УР_0}{В_1} \right) * 100\% \\ &= \left(\frac{4623 - 3030}{4623} - \frac{4623 - 1890}{4623} \right) * 100\% = 34,46 - 59,12 = -24,66\% \end{aligned}$$

Коммерческие и управленческие расходы не влияют, так как они отсутствуют.

Совокупное влияние факторов составляет

$$\Delta РП = \pm \Delta РП(в) \pm \Delta РП(с) = 33,53 - 24,66 = 8,87\%$$

Рентабельность продаж отчетного периода увеличилась по сравнению с рентабельностью прошедшего периода на 8,87%. Увеличение произошло полностью за счет наращивания такого фактора как выручка от продаж, которая по сравнению с прошлым годом выросла на 33,53%. Данный рост связан с наращиванием объема продаж в 2 раза в 2015г. по сравнению с 2014г. (2014г. – 2732ц., 2015г. – 5436ц.)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Главной составной частью информации о финансовом положении организации свидетельствуют данные о формировании финансовых результатов, которые возникли в процессе хозяйственной деятельности организаций.

В бакалаврской работе отражены теоретические и практические аспекты, затрагивающие бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов организации.

В первой главе бакалаврской работы отражены методические и организационные аспекты учета финансовых результатов. Произведена оценка ведения бухгалтерского учета в организации и рассмотрена структура бухгалтерии. Так же рассмотрено ведение бухгалтерского учета формирования финансового результата деятельности организации, в части доходов, обеспечивших получения прибыли и формировании расходов в организации.

Во второй главе проводится анализ доходов и расходов. Основной доход предприятие получает от реализации продукции растениеводства. Исследование показало, что сельскохозяйственная организация увеличивает доходы в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 64 тыс. рублей, а расходы на 47 рублей, в результате чистая прибыль повысилась на 834 тыс. рублей.

В третьей главе рассмотрен анализ финансовых результатов в частности анализ прибыли и влияющих на нее факторов. А так же проведен анализ рентабельности

Как показал анализ финансовых результатов сельскохозяйственного предприятия ООО "Жандат", данное предприятие благополучно работает на рынке и является конкурентно способным, и в рассматриваемом периоде оно повысило свои финансовые результаты.

Балансовая прибыль в отчетном году повысилась на 943 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом.

Анализ структуры прибыли позволяет установить, что основную ее часть составляет прибыль от продаж 145,08%, чистая прибыль 78,09% в 2015 году по сравнению с 2014 годом.

Доля валовой прибыли в выручке от продаж увеличилась в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 34,66% , что является положительным для сельскохозяйственного предприятия ООО «Жандат», так как эффективность производственной деятельности улучшается.

Анализируя рассчитанные коэффициенты рентабельности, можно еще раз сделать вывод, что организация улучшает свою деятельность и повышает прибыль. Этому свидетельствует повышение в 2015 году рентабельности затрат и рентабельности продаж.

Рентабельность продаж в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 8,87 %, т.е. на 100 руб. выручки предприятие получило прибыль в размере 34,46 рублей.

Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности, показывающая уровень прибыли после выплаты налогов имеет отрицательную тенденцию. Эффективность использования всего имущества в течение исследуемого периода увеличилась на 15,96% в 2015 году по сравнению с 2014 годом. Рентабельность постоянного капитала повысилась на 7,34%. Рентабельность внеоборотных активов увеличилась на 75,5% в 2015 году по сравнению с 2014 годом, из-за повышения прибыли до налогообложения.

Основную долю в общих расходах организации составляют расходы деятельности, в 2015 году по сравнению с 2014 годом величина расходов составила 1,36%.

Проведенный анализ установил, что ООО «Жандат» увеличивает прибыль и рентабельность, в частности основными резервами повышения в организации являются: увеличение объема реализации продукции, снижение ее себестоимости, повышение качества товарной продукции, реализация ее на более выгодных рынках сбыта и т.д.

1. Финансовый результат операционной деятельности сельскохозяйственных предприятий представляет собой разницу между доходами и расходами, которые формируются в результате управления биологическими преобразованиями, реализации продукции, полученной в результате таких преобразований, выполнения работ, оказания услуг, а также от осуществления других видов деятельности, которые не являются финансовой и инвестиционной деятельностью.

2. Анализ результатов операционной деятельности предприятий проводится методом сравнения данных за отчетный период с фактическими данными за предыдущий период. В ходе анализа необходимо дать оценку темпов роста прибыли, определить долю влияния каждого фактора на изменение ее размера.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Алборов Р.А., Бодрикова С.В. Организация управленческого учета в сельском хозяйстве. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2011. - №1. - С. 36-38
2. Анциферова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет/И. В. Анциферова. – 2012
3. Бурмистрова, Л.М. Финансы организаций (предприятий): Учебник Л.М. Бурмистрова. – М.: Инфа-М, 2010. – 240 с.
4. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве – М.: Эксмо, 2008,400с
5. Васильева, Л.С. Финансовый анализ: учебник Л.С.Васильева, М.В.Петровская. – М.:КНОРУС, 2010 – 456с.
6. Васькин Ф.И, Степаненко Е.И. Первичный учёт продукции сельского хозяйства. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2008. - №8. - С. 18-21.
7. Гиляровская, Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности учеб. Л.Т. Гиляровская. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2011. - 360с.
8. Глущенко А. В. Нелюбова Н. Н. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в АПК: учеб.пособие /А. В. Глущенко, Н. Н. Нелюбова. — М.: Магистр, 2011—189 с.
9. Градов, А.П. Экономическая стратегия фирмы: Учебное пособие Под ред. А.П. Градова – СПб.: Специальная литература, 2012. – 428с.
10. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): (принят Гос. Думой 21 окт. 1994 г.)
11. Голованов А.А. «Учет на предприятиях АПК». // «Бухгалтерский учет». - 2007. - №5. С. 25-29.
12. Добровенский В. Шевелев В. Как оценить доходность предприятия // Экономика и жизнь. – 2008 - №30. – с. 37.
13. Зайнуллина С. Ф. Особенности учета и контроля доходов и расходов, финансовых результатов в сельском хозяйстве // Молодой ученый. — 2015. — №8. — С. 528-532.
14. Ковалев, А.М. Финансы фирм: Учебник А.М. Ковалев, М.Г. Лапуста, Л.Г. Скамай. – М, ИНФРА – М, 2012. – 522 с.
15. Крылов, Э. И. Анализ финансовых результатов предприятия / учеб. пособие / Э.И.Крылов, В. М. Власова; ГУАП. - СПб., 2006. – 540с.
16. Крылов, Э. И. Анализ финансовых результатов предприятия /учеб. пособие Э. И.Крылов, В. М. Власова; ГУАП. - СПб., 2009. – 254с.

17. Крылов, Э.И. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции Учеб. пособие. Э.И. Крылов - М.: Финансы и статистика, 2012. - 720 с.
18. Луцкий И.В. особенности учета долгосрочных материальных активов в сельском хозяйстве в соответствии с МСФО // Транспортное дело России – 2015 - №2 – С. 152-155.
19. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 "Сельское хозяйство" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н)
20. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 года №117-ФЗ (ред. от 06.12.2011, с изм. От 07.12.2011), (с изм. и доп. вступающими в силу с 01.02.2012).
21. Новиченко П.П. Система нормативного учета и контроля издержек производства. // Бухгалтерский учет. - 2008. - №10. С.26-28.
22. Остапенко, В. Финансовое состояние предприятия: оценка, пути улучшения/ В. Остапенко // Экономист. - 2010. - №7.- С. 31-32
23. Пизенгольц М.З. О разработке регистров учета в сельском хозяйстве. // Бухгалтерский учет. - 2001. - №22. - С. 36-39.
24. Пласкова Н.С. Экономический анализ: учебник / Н.С. Пласкова– 3-е изд., перераб.и доп. – М.:Эксмо, 2010 – 458с.
25. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)
26. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)
27. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)
28. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090)

29. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"
30. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
31. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. Мн.: ООО «Новое знание», 2011. 364с.
32. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие/ Г. В Савицкая.– 4-е изд. перераб. и доп. – Минск: Новое знание, 2009.- 668с.
33. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия Учебник. – Г.В. Савицкая - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2010. - 425 с.
34. Скляренко, В.К. Экономика предприятия (в схемах, таблицах, расчетах): Учебное пособие Под ред. проф. В.К. Скляренко, В.М. Прудникова. - М.: Инфра - М, 2008. - 256 с.
35. Сиротинский А. Слагаемые рентабельности // АПК: экономика, управление, 2008. — №10.
36. Соколова, Е. С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности/Е. С. Соколова. – 2011
37. Тейлор, А.Х Финансовое планирование и контроль /Пер. с англ./ Под. ред. М.А. Поукока и А.Х. Тейлора. – М.: ИНФРА-М, 2010. –300 с.
38. Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
39. Чуев И. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. / И. Н Чуев, Л. Н. Чуева.— М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2010. — 269с
40. Чуев И. Н., Чуева Л. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов.— М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2006. — 379с.
41. Чуев, И. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. И. Н. Чуев, Л. Н Чуева. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2009. — 366с.
42. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебник. М.: Инфра-М, 2009.- 415с.

43. Шеремет А.Д., Сайфулин Р. С. Методика финансового анализа.–А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин -М.: Инфра-М, 2010. – 320 с.
44. Широбоков В. Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК: учебник / В. Г. Широбоков. — М.: Финансы и статистика, 2013. — 688 с

ПРИЛОЖЕНИЕ А Выдержка из учетной политики (учет отдельных видов доходов и расходов)

8.1. признавать выручку в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) право на получение этой выручки вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не использовано хотя бы одно из названных условий, выручка не признается. Вместо выручки формируется кредиторская задолженность

8.2. признавать расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

8.3. признавать выручку в бухгалтерском учете по мере поступления денежных средств независимо от факта перехода права собственности при соблюдении условий:

- а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

8.4. признавать расходы по факту погашения задолженности перед поставщиком независимо о момента перехода права владения, пользования и распоряжения на приобретение товара (выполнения работ, оказания услуг).

8.5. затраты произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, установленном для списания активов данного вида.

При оформлении актива в качестве расхода будущих периодов, руководствоваться:

- п.9, 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»;

-п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;

-п. 16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

-п. 94 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

8.6. расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включить в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

8.7. выручку от реализации продукции (работ, услуг) с длительным циклом производства учитывать по завершении всех этапов работ.

ОТЧЕТ О ЗАТРАТАХ НА ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО
за 2015 год

Организация (орган исполнительной власти) Общество с ограниченной ответственностью
Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 8-АПК

ИНН

по ОКЕИ

К О Д Ы

2440006952

384

Показатель	код	Всего на основное производство		в том числе на производство продукции			
		2015 год	2014 год	растениеводства		животноводства	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
1. Материальные затраты	100	3460	1802	3224	1082		
в том числе:							
семена и посадочный материал	110	668	386	668	386	X	X
из них:							
элитные семена	111	60	45	60	45	X	X
в том числе покупные	111.1	60	45	60	45	X	X
из строки 110 покупные	111.2	60	45	60	45	X	X
корма	112			X	X		
из них: корма собственного производства	113			X	X		
прочая продукция сельского хозяйства (навоз, помет, подстилка, яйца для инкубации)	114						
минеральные удобрения	115						
химические средства защиты растений	116	20	18	20	18		
электроэнергия	117						
топливо - всего	118						
в том числе: газ	119						
нефтепродукты - всего	120	1780	956	1544	956		
в том числе: дизельное топливо	121	1568	765	1324	765		
бензин	122	212	191	200	191		
запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта	123	714	340	714	340		
оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями, и прочие материальные затраты	124	218	102	278	102		
в том числе:							
сырье для переработки	125			X	X	X	X
по транспортировке грузов	126						
по мелиорации земель, химизации почв и другим агрохимическим работам	127					X	X
противоаварийные мероприятия	128						
по ремонту техники	129						
по зоотехническому и ветеринарному обслуживанию	130			X	X		
2. Затраты на оплату труда	200	775	749	628	749		
3. Отчисления на социальные нужды	300	249	217	202	217		
4. Амортизация	400	129	161	129	161		
5. Прочие затраты	500	213	96	200	96		
в том числе:							
налоги, сборы и другие платежи	501	125	84	125	84		
затраты по страхованию	502						
Итого затрат по основному производству	600	4826	3025	4383	3025		

Руководитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный

бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

