

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

Институт экономики  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите  
Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ Клычова Г.С.  
«21» мая 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Раскрытие информации об особенностях деятельности  
организации в отчетности на примере общества с ограниченной  
ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие имени  
Сайдашева» Тукаевского района Республики Татарстан**

Обучающийся:	Муталимов Шамиль Нажмутдинович
Руководитель: к.э.н., доцент	Мавлиева Лейсан Мингалиевна
Рецензент: д.э.н., профессор	Кирилова Ольга Владимировна

Казань 2018

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

## ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ Клычова Г.С.  
«20» мая 2016г.

### **ЗАДАНИЕ** **на выпускную квалификационную работу**

\_\_\_\_\_ Муталимова Шамиля Нажмутдиновича \_\_\_\_\_

**1. Тема работы:** Раскрытие информации об особенностях деятельности организации в отчетности на примере общества с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие имени Сайдашева» Тукаевского района Республики Татарстан

**2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «21» мая 2018г.

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

**4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** отчетность сельскохозяйственных организаций как источник информации; влияние

особенностей сельскохозяйственного производства на формирование бухгалтерского учета; сущность и функции финансовой отчетности; содержание форм отчетности сельскохозяйственных организаций; природно-экономическая характеристика деятельности предприятия; анализ финансового состояния предприятия; оценка организации бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля на предприятии; раскрытие информации об особенностях деятельности в бухгалтерской отчетности на примере предприятия; информационное обеспечение использования земельных угодий; формирование отчетной информации об отрасли растениеводства; формирование отчетной информации об отрасли животноводства.

**5. Перечень графических материалов:** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**6. Дата выдачи задания**

«20» мая 2016г.

**Руководитель**

Л.М. Мавлиева

**Задание принял к исполнению**

Ш.Н. Муталимов

## КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	15.09.16	
<b>1. ОТЧЕТНОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ КАК ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ</b>	15.03.17	
1.1. Влияние особенностей сельскохозяйственного производства на развитие бухгалтерского учета		
1.2. Сущность и функции финансовой отчетности		
1.3. Содержание форм отчетности сельскохозяйственных организаций		
<b>2. АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «СХП ИМ. САЙДАШЕВА» ТУКАЕВСКОГО РАЙОНА РТ</b>	15.10.17	
2.1. Краткая характеристика природно-экономических условий деятельности		
2.2. Краткая характеристика финансового состояния		
2.3. Оценка организации бухгалтерского учета и службы внутреннего		
<b>3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СХП им. САЙДАШЕВА» ТУКАЕВСКОГО РАЙОНА РТ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ</b>	15.04.18	
3.1. Информационное обеспечение использования земельных угодий		
3.2. Формирование отчетной информации об отрасли растениеводства		
3.3. Формирование отчетной информации об отрасли животноводства		
<b>ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ</b>	10.05.18	
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ</b>	10.05.18	
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>	10.05.18	

**Обучающийся**

Ш.Н. Муталимов

**Руководитель**

Л.М. Мавлиева

## ОГЛАВЛЕНИЕ

	стр.
ВВЕДЕНИЕ .....	5
1. ОТЧЕТНОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ КАК ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ .....	8
1.1. Влияние особенностей сельскохозяйственного производства на развитие бухгалтерского учета .....	8
1.2. Сущность и функции финансовой отчетности .....	10
1.3. Содержание форм отчетности сельскохозяйственных организаций..	13
2. АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «СХП ИМ. САЙДАШЕВА» ТУКАЕВСКОГО РАЙОНА РТ .....	21
2.1. Краткая характеристика природно-экономических условий деятельности .....	21
2.2. Краткая характеристика финансового состояния .....	31
2.3. Оценка организации бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля на предприятии.....	37
3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СХП ИМ.САЙДАШЕВА» ТУКАЕВСКОГО РАЙОНА РТ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	41
3.1. Информационное обеспечение использования земельных угодий	41
3.2. Формирование отчетной информации об отрасли растениеводства	45
3.3. Формирование отчетной информации об отрасли животноводства	56
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ .....	67
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	70
ПРИЛОЖЕНИЯ	

## ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет сельскохозяйственных товаропроизводителей характеризуется рядом особенностей, которые в основе своей определяются действием естественных факторов. Помимо стандартных операций, необходимо учитывать наличие специфических активов земледелия и животноводства, подлежащих учету, а также социальный фактор, т.к. в сельском хозяйстве возможны разные организационно–правовые формы хозяйствующих субъектов. Помимо этого, в данной деятельности применяется множество видов техники, которую также важно отражать при ведении учета. Необходимо брать во внимание и сезонность, которая влияет на объемы производимых работ и характер затрат, а, следовательно, и на бухгалтерскую отчетность

Таким образом, система бухгалтерского учета в сельском хозяйстве находится в зависимости от организации сельскохозяйственного производства, организационно-правовой формы и специализации сельхоз товаропроизводителя, но при этом ей присущи общие черты, характерные для учета в любой отрасли: учет строится по единому Плану счетов, применяются типовые формы и методы организации учетных работ.

Из года в год значительно расширяется круг пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Все это обуславливает необходимость предоставления им надежной, полной и своевременной информации. Основным источником получения финансовой информации, необходимой для пользователей, является бухгалтерская отчетность, от качества и достоверности которой зависит правильность и своевременность принятия управленческих решений, а также возможность привлечения дополнительных инвестиций для развития сельского хозяйства.

Роль и значение бухгалтерской отчетности определяется ее возможностью способствовать решению ряда важных задач, связанных с

использованием учётной информации.

При составлении бухгалтерской отчетности обеспечиваются фильтрация, агрегирование и систематизация учётной информации, выбираются показатели, существенные для характеристики результатов работы организации, и устраняется избыточная информация, не имеющая значения для пользователей данного уровня.

Повышение значимости функций бухгалтерской отчетности на современном этапе определяет необходимость более высокого уровня качества предоставляемой информации.

Поэтому актуальным является изучение вопросов формирования показателей бухгалтерской отчетности с учетом специфики сельского хозяйства.

Отсюда, бухгалтерская отчетность сельскохозяйственных организаций имеет специфические особенности. Недостаточная разработанность теоретических и методологических подходов к формированию показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в сельскохозяйственных организациях дает основание считать, что тема выпускной квалификационной работы является актуальной.

Целью выпускной квалификационной работы является раскрытие информации об особенностях деятельности организации в отчетности на примере общества с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие имени Сайдашева» Тукаевского района РТ.

Для достижения поставленной цели потребовалось решить ряд конкретных задач:

- изучить проблемы формирования показателей бухгалтерской финансовой отчетности в современных условиях и выявление взаимосвязи основных форм отчетности со специализированными формами отчетности, используемыми в сельскохозяйственных организациях;

- проанализировать финансово-экономическое состояние изучаемого предприятия и дать оценку организации бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля;

- рассмотреть порядок раскрытия информации об особенностях деятельности, путем составления специализированных форм отчетности сельскохозяйственных предприятий.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является общество с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие имени Сайдашева» Тукаевского района РТ.

Теоретическую и методологическую основу составили труды отечественных и зарубежных ученых, ведущих специалистов в области бухгалтерского учета и отчетности, законодательные и нормативные акты Российской Федерации, регламентирующие вопросы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В выпускной квалификационной работе применялись следующие методы исследования: монографический, экономико-статистический, анализ, расчетно-конструктивный и др.

# 1. ОТЧЕТНОСТЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ КАК ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ

1.1. Влияние особенностей сельскохозяйственного производства на развитие бухгалтерского учета

Сельское хозяйство — важнейшая сфера мировой экономики. Оно представляет собой комплекс отраслей, связанных с разработкой растительных и животных ресурсов.

Сельское хозяйство отличается разнообразием хозяйственных типов, формирующихся в результате воздействия природно-климатических и экономических факторов. Оно имеет огромное социальное значение, обеспечивая население продуктами питания и производя сырье, необходимое для изготовления потребительских товаров первой необходимости (одежда, обувь, мебель и т.д.).

Как отрасль экономики сельскохозяйственное производство имеет следующие особенности:

- экономический процесс воспроизводства здесь переплетается с естественным процессом роста и развития живых организмов, развивающихся на основе биологических законов;
- циклический процесс естественного роста и развития растений и животных обуславливает сезонность производства;
- технологический процесс в сельском хозяйстве тесно связан с природой, где земля выступает в роли главного средства производства;
- производство в сельском хозяйстве находится в непосредственной зависимости от погодных условий [17, 18].

Данные особенности не могли не сказаться на бухгалтерском учете в сельскохозяйственных организациях. Необходимо отметить особенности

бухгалтерского учета в сельском хозяйстве:

- бухгалтерский учет земельных угодий и финансовых вложений в них, потому что главным средством производства в сельском хозяйстве является земля;

- специфика бухгалтерского учета в агропромышленном секторе обусловлена неодинаковой природой отраслей сельского хозяйства (растениеводство, животноводство, промышленные, вспомогательные производства и т.д.) и соответственно происходящими в них операциями;

- из-за воздействия климатических факторов производство — сезонное (в первую очередь это касается растениеводства). Бухгалтерский учет призван отражать сезонность работ и затрат;

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

- 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. 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;

- часть продукции собственного производства поступает на внутрихозяйственное потребление (внутренний оборот): продукция растениеводства — на семена, корм скоту, в переработку; продукция животноводства — на удобрения в растениеводстве. В связи с этим необходимо четкое отражение движения продукции на всех этапах внутрихозяйственного оборота;

- в аграрном производстве используется разнообразная

сельскохозяйственная техника, что требует достоверного бухгалтерского учета работы всех машин и механизмов [16, с.214].

Таким образом, система бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятий находится в зависимости от организации и специализации аграрного производства

## 1.2. Сущность и функции финансовой отчетности

Основным источником информации для различного рода организаций, отдельных лиц служит финансовая отчетность.

Роль финансовой отчетности в экономике – это предоставление информации, необходимой для бизнеса и принятия экономических решений, независимо от того, каковы будут эти решения, а также обеспечение субъектов экономики объективной, нейтральной, независимой от какого-либо влияния информацией.

В настоящее время, как в нормативных актах, так и в практике используются термины бухгалтерская отчетность и финансовая отчетность. Так, например, согласно действующему Федеральному закону «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ внешнюю отчетную информацию, формируемую на основе данных синтетического и аналитического учета, образует бухгалтерская отчетность организаций, где дается следующее определение: бухгалтерская отчетность – информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом [4].

В то же время в гражданско-правовом обороте широко используется термин «финансовая отчетность». Это в Гражданском кодексе РФ, в Федеральных законах «Об акционерных обществах», «О рынке ценных бумаг». Кроме того, в международных стандартах рассматриваются

принципы и допущения, элементы и качество информации, содержащейся исключительно в финансовой отчетности. В Законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ отчетность носит название бухгалтерская (финансовая) и ее определение совпадает с определением финансовой отчетности, данным в МСФО №1 «Представление финансовой отчетности».

Финансовая отчетность представляет собой систему информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании, полезную широкому кругу пользователей для принятия экономических решений.

В ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» нашли отражение основные качественные характеристики отчетности. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом состоянии организации. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету [5]. В МСФО № 1 «Представление финансовой отчетности» установлены качественные характеристики финансовой отчетности, рекомендуемые Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовых отчетов, согласно международным стандартам, подразумевают информацию, которая является полезной для пользователей. К ним относятся уместность (возможность использования информации для принятия решений опережающего характера) и достоверность.

На уместность отчетности оказывают влияние следующие факторы:

Своевременность - доступ к информации при возникновении потребности у пользователя. Как свидетельствует зарубежная практика, сроки публикации отчетности не должны превышать 6 месяцев со дня ее составления, иначе теряется смысл в использовании информации. В России принят такой же срок публикации отчетности.

Значимость - все данные, способные оказать существенное влияние на принятие решения пользователями информации, должны найти отражение в

отчетности.

Прогнозная ценность информации заключается в возможности определения жизнеспособности организации на длительный срок.

Обратная связь информации позволяет контролировать выполнение решений, помогает подтвердить или откорректировать ранее принятое решение ее пользователями [13, 25].

На достоверность отчетности оказывают влияние:

– правдивость данных: отражение в информации именно тех явлений, для описания которых она предназначена, раскрытие методов и процедур учета;

– преобладание содержания над формой, т. е. операции и события, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, должны быть представлены не с юридической точки зрения (поскольку большинство операций и событий по своему характеру являются до-говорными), а с позиции экономической сущности явления;

– нейтральность информации, т. е. без ее ориентации на удовлетворение интересов какой-либо отдельной группы пользователей;

– понятность, когда пользователи могут понять содержание отчетности без специальной профессиональной подготовки;

– сопоставимость, которая требует, чтобы данные о деятельности предприятий были сопоставимы с аналогичной информацией предшествующих периодов и с данными о деятельности других предприятий.

Бухгалтерская отчетность является ключевым средством коммуникации, обеспечивающим пользователям возможность оценить имущественное и финансовое состояние организации. Это своеобразный язык бизнеса.

Повышение значимости функций бухгалтерской отчетности на современном этапе определяет необходимость более высокого уровня качества предоставляемой информации.

Поэтому актуальным является изучение вопросов формирования показателей бухгалтерской отчетности с учетом соблюдения требований, обеспечивающих достоверность, полезность и прозрачность отчетных данных.

### 1.3. Содержание форм отчетности сельскохозяйственных организаций

Обобщение данных бухгалтерского учета создает базу для составления отчетности, которая является заключительным элементом метода бухгалтерского учета. Это справедливо и для организаций сельского хозяйства.

Состав отчетности, ее содержание и методические основы формирования определены на федеральном уровне.

Вместе с тем состав отчетности сельскохозяйственных организаций регулируется не только федеральным законодательством, но нормативно-правовыми актами Минсельхоза России, которое регулярно разрабатывает и утверждает формы годовой и промежуточной отчетности организаций АПК.

Состав отчетности сельскохозяйственных организаций определен приказом Минсельхоза России от 20.12.2017 г. № 632 «Об утверждении форм отчетности за 2017 год». В соответствии с данным нормативным актом сельскохозяйственные организации помимо основных форм отчетности, определенных приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», составляют [6, 7, 9]:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет о целевом использовании полученных средств, (для общественных организаций (объединений), не осуществляющих

предпринимательской деятельности и не имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по продаже товаров (работ, услуг);

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При этом сельскохозяйственные организации обязаны вести специализированные формы отчетности:

Форма № 5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации за 2017 год»;

Форма № 6-АПК «Отчет об отраслевых показателях деятельности организаций агропромышленного комплекса за 2017 год»;

Форма № 8-АПК «Отчет о затратах на основное производство за 2017 год»;

Форма № 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства за 2017 год»;

Форма № 10-АПК «Отчет о средствах целевого финансирования за 2017 год»;

Форма № 12-АПК «Отчет о затратах на выполнение работ и оказание услуг (на сторону) за 2017 год»;

Форма № 13-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства за 2017 год»;

Форма № 14-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции первичной и промышленной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья за 2017 год»;

Форма № 15-АПК «Отчет о наличии животных за 2017 год»;

Форма № 16-АПК «Баланс продукции за 2017 год»;

Форма № 17-АПК «Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике за 2017 год».

В агропромышленном комплексе специализированные формы служат для получения наиболее полной информации о производстве, себестоимости и реализации сельскохозяйственной продукции, численности работающих,

наличии земель и животных на предприятии.

Бухгалтерский баланс в структуре отчетности организаций, в том числе сельскохозяйственных предприятий, — наиболее важная форма. Бухгалтерский баланс отражает состав имущества организации (актив баланса) и источники формирования этого имущества (пассив баланса) на конкретную дату.

Баланс является основным источником информации в ходе анализа платежеспособности, финансовой устойчивости и финансового состояния организации.

Отчет о финансовых результатах в отличие от баланса, содержащего сведения на конкретную дату предназначен для характеристики финансовых результатов деятельности за определенный период. В отчете о финансовых результатах отражаются доходы и расходы организации, а также валовая прибыль, прибыль до налогообложения и чистая прибыль организации (за минусом величины налога на прибыль, в случае применения специального налогового режима для сельскохозяйственных товаропроизводителей — сумма единого сельхозналога).

В определенной степени отчет о финансовых результатах имеет первостепенное значение для инвесторов и аналитиков, поскольку в нем в отличие от бухгалтерского баланса содержится не застывшая, одномоментная, а динамическая информация о том, каких успехов достигло предприятие за год и за счет каких факторов, каковы масштабы его деятельности. Именно отчет о финансовых результатах содержит информацию, которая характеризует успешность предприятия, уровень его доходности.

Отчет об изменениях капитала содержит данные о состоянии и движении собственного капитала организации, резервах предстоящих расходов и платежей и оценочных резервах. Движение каждого вида капитала или резервов построено в соответствии с балансовым уравнением:

$$C_n + П - P = C_k \quad (1)$$

где  $C_n$  — остаток средств различных видов капитала, резервов и

фондов на начало отчетного периода;  $P$  — увеличение капитала;  $R$  — уменьшение капитала;  $C_k$  — остаток средств различных видов капитала, резервов и фондов на конец отчетного периода [11, с.21].

Структура отчета об изменениях капитала позволяет увидеть, какие факторы в течение года оказали влияние на динамику собственного капитала, прочих фондов и резервов, получить подробную информацию обо всех существенных изменениях в финансовом положении компании, а это позволяет своевременно принять необходимые меры для улучшения финансового состояния предприятия.

Отчет о движении денежных средств отражает показатели движения денежных средств по трем видам деятельности организации: текущей, инвестиционной и финансовой.

Информация о движении денежных средств предприятия полезна тем, что она предоставляет пользователям финансовой отчетности базу для оценки способности предприятия привлекать и использовать денежные средства и их эквиваленты.

Кроме того, отчет о движении денежных средств содержит информацию, которая полезна при оценке финансовой гибкости организации, т.е. способность фирмы генерировать значительные суммы денежных средств с тем, чтобы своевременно реагировать на неожиданно возникающие потребности и возможности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются в произвольной форме, тем не менее они должны содержать информацию, без которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Сведения этой формы дополняют данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, раскрывают их содержание.

Здесь же могут быть указаны самые разнообразные данные, которые влияют на принятие решений пользователями отчетности, например, о деловой активности, учредителях и руководстве предприятия, причинах

возникновения прибылей или убытков за текущий период, появления задолженности. Могут быть приведены расшифровки отдельных статей баланса и других форм отчетности. Таким образом, пояснения содержат иную, в основном нефинансовую, информацию, дающую более полную информацию о ее организации и деятельности.

Форма № 5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации» (далее — форма № 5-АПК) содержит сведения о численности персонала сельскохозяйственного предприятия и их заработной плате и отражает:

- численность постоянных работников и принятых на время проведения сезонных работ;
- расшифровку о численности работников, занятых в отраслях сельского хозяйства, в промышленных, вспомогательных производствах, инженерными, экономическими работами, в управленческом процессе;
- количество отработанных человеко-дней и человеко-часов;
- сведения о фонде оплаты труда;
- оплату по тарифным ставкам, окладам, премии и надбавки, оплату отпусков;
- стоимость бесплатно предоставленных работникам питания и продуктов;
- распределение затрат труда.

Данные, представленные в форме № 5-АПК, позволяют оценить обеспеченность организации трудовыми ресурсами, их структуру, текучесть кадров, а также динамику фонда оплаты труда.

В форме № 6-АПК «Отчет об отраслевых показателях деятельности организаций агропромышленного комплекса» (далее — форма № 6-АПК) отражается:

- количество организаций по организационным-правовым формам в соответствии с учредительными документами.
- сумма уставного капитала предприятий по соответствующим организационно-правовым формам в соответствии с учредительными

документами, в том числе государственные федеральные средства.

- приводится расшифровка отдельных показателей формы «Бухгалтерский баланс» по остаткам на начало и конец отчетного периода.
- показывается задолженность по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам на основании данных кредитовых остатков по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Форма № 8-АПК «Отчет о затратах на основное производство» (далее — форма № 8-АПК) дает возможность получить необходимую информацию о затратах предприятия за отчетный год в отраслях производства по элементам затрат. В форме № 8-АПК отражают все затраты (с 1 января по 31 декабря) в разрезе элементов по основным, вспомогательным и подсобным промышленным производствам, включая услуги сторонних организаций, связанные с производством и реализацией продукции. Здесь также указывают затраты, связанные с выполнением услуг для сторонних организаций, своего капитального строительства, жилищно-коммунального хозяйства, столовой, детсада и т.д.

Отчет «Затраты на основное производство» дает полное представление о составе и структуре затрат в растениеводстве и животноводстве в динамике.

В форме № 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводств» (далее — форма № 9-АПК) отражают затраты на производство продукции растениеводства и ее себестоимость. В отчет включают данные о производстве всех видов продукции растениеводства и затраты на их выращивание, а также площадь посевов каждой культуры, полученной массы. К форме № 9-АПК составляются несколько справок по отраслям растениеводства, например, по садоводству, производству сена, а также справка об использовании земельных угодий.

В форме № 9-АПК представлена полная информация о состоянии

растениеводства: возделываемые культуры и площади посевов; валовой сбор и урожайность; себестоимость и выручка по каждой культуре.

Форма № 10-АПК «Отчет о средствах целевого финансирования» содержит информацию о субсидировании из бюджета. В данном отчете отражаются направления использования полученного целевого финансирования по отраслям сельскохозяйственного производства и элементам затрат.

Отчет о целевом финансировании позволяет оценить степень субсидирования организации из бюджетов различных уровней.

Форма № 12-АПК «Отчет о затратах на выполнение работ и оказание услуг (на сторону)» включает данные о затратах на выполнение работ и оказание услуг на сторону и объема оказанных услуг, выполненных работ.

Форма № 13-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства» (форма № 13-АПК) включает данные о производстве всех видов продукции животноводства и затратах по выращиванию, откорму скота.

В форме № 13-АПК по строкам отражаются соответствующие данные по каждой отрасли животноводства.

По графам в отчете отражаются показатели, характеризующие состояние каждой отрасли животноводства: среднегодовое поголовье, затраты на содержание. Далее в графах отражается выход продукции по группам животных. В последних графах определяется себестоимость каждого вида продукции животноводства.

В форме № 13-АПК представлена полная информация о состоянии животноводства: развиваемые направления, полученный прирост и приплод, себестоимость и выручка по каждому направлению.

Форма № 14-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции первичной и промышленной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья»

В форме № 15-АПК «Отчет о наличии животных» показывают наличие

животных на начало и конец года и общую балансовую стоимость животных по их основным группам и видам. Форма позволяет провести анализ динамики поголовья по видам животных.

В форме № 16-АПК «Баланс продукции» отражают движение сельскохозяйственной продукции за отчетный год. По каждому виду либо по группам продукции (зерновые, сахарная свекла и т.д.) показывают наличие на начало года, валовой сбор, покупку и поступление со стороны и расход продукции по основным каналам ее использования: продажа продукции, расход на корм скоту, расход на семена, выдано и продано в порядке оплаты труда, передано в переработку, недостачи, хищения и порча, отнесенные на виновных лиц, потери при хранении, принятые за счет хозяйства, передано другим предприятиям и организациям при разделе хозяйства, прочий расход на хозяйственные нужды и выводят остаток на конец года.

Форма раскрывает информацию об объемах расходования полученной продукции.

В форме № 17-АПК «Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике» приводится перечень основных сельскохозяйственных машин и их движение за отчетный год: наличие на начало года, поступило (в том числе новые), выбыло (в том числе списано), наличие на конец года. В форме приводятся тракторы всех марок, тракторы, на которых смонтированы машины, тракторные прицепы, сеялки, сенокосилки тракторные, комбайны всего, комбайны по видам, дождевальные и поливные машины и установки, жатки рядовые и валковые, доильные установки и агрегаты, раздатчики кормов и т.д. По каждому виду машин указывается сумма приобретения по лизингу. Также здесь приводится раздел «Наличие и использование энергетических мощностей в хозяйстве», в котором указывается всего энергетических мощностей, выработано электроэнергии своими электростанциями, получено электроэнергии со стороны, отпущено электроэнергии всего, в том числе на производственные нужды.

Данные отчета позволяют оценить степень механизации производства и обеспеченность организации сельскохозяйственной техникой, необходимой для выполнения различных полевых работ и работ в животноводстве.

Сведения, представленные в отчетности сельскохозяйственных организаций, создают комплексную и взаимоувязанную картину о деятельности организаций сельского хозяйства, ее масштабах, направлениях, об активах, капитале и обязательствах предприятия. Все эти данные образуют обширную базу, охватывающего всю деятельность исследуемой организации и ее источники.

## 2. АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «СХП ИМ.САЙДАШЕВА» ТУКАЕВСКОГО РАЙОНА РТ

### 2.1. Краткая характеристика природно-экономических условий деятельности

Организация «ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ИМЕНИ САЙДАШЕВА» зарегистрирована 11 мая 2006 года по адресу Республика Татарстан, Тукаевский район, с. Мрясово. Основным видом деятельности является смешанное сельское хозяйство. Компанию возглавляет Сафин Марат Талгатович.

Территория хозяйства расположено по Нижней Каме, на территории Восточного Закамья. Рельеф равнинный. Из почв преобладают выщелоченные и оподзоленные черноземы, коричнево-серые и дерново-карбонатные почвы.

ООО «СХП Им.Сайдашева» находится от райцентра города Набережные-Челны на расстоянии 5 км.

Пункты реализации основных видов сельскохозяйственной продукции, следующие: сельскохозяйственным предприятиям; индивидуальным предпринимателям РИТ.

Расстояние до баз закупки основных видов материально-технических ресурсов: сельскохозяйственных машин, запасных частей к ним и тракторам, горюче-смазочных материалов и т.д. составляет 5 км (г. Набережные Челны), 230 км (г.Казань). Через территорию хозяйства проходит автотрасса М7 «Уфа-Москва», что играет немаловажную роль в экономике хозяйства.

Основным средством производства в сельском хозяйстве является земля и от уровня его использования зависит экономическая эффективность производства.

Почвенный покров представлен в основном из чернозема, серо-лесных почв. Осенние заморозки отличаются обычно в конце сентября и очень редко они бывают во второй половине августа. Общая продолжительность безморозного периода определяется в пределах 130 дней.

Сумма температур воздуха за вегетационный период определяется свыше 2000 градусов по Цельсию. Климатические условия благоприятны для получения устойчивых урожаев, для перезимовки озимых культур. Зимой преобладают умеренные морозы. Средняя температура января -15 градусов. Зима длится до пяти месяцев и количество дней со снежным покровом достигает до 155 дней. Сохранность снежного покрова на полях помогает снижению роста обратной эрозии и смыву плодородной почвы. Среднегодовое число осадков находится в пределах 400-450 мм.

По данным экономической оценки земли балл оценки земли в ООО СХП «Им.Сайдашева» Тукаевского района равен 29,86 баллам. Конфигурация земельного массива ровная, рельеф – равнинный. Через территорию хозяйства протекает река Кама.

ООО СХП «Им.Сайдашева» является одним из ведущих хозяйств в Тукаевском районе РТ в сфере растениеводства и животноводства.

В соответствии с учредительными документами, основным видом деятельности предприятия ООО СХП «Им.Сайдашева» является производство, переработка и сбыт сельскохозяйственной продукции:

1. Растениеводство (пшеница, рожь, ячмень, горох, овес, картофель) для собственных нужд и для реализации сторонним организациям;
2. Животноводство, в том числе:
  - 2.1. Крупный рогатый скот (молочное направление).
  - 2.2. Крупный рогатый скот (мясное направление).
  - 2.3. Свиноводство.

Общая земельная площадь ООО «СХП Им.Сайдашева» по состоянию на 1 января 2018 года составляет 7587 га, в том числе сельхозугодий 6846 га, пашни 6150 га.

Изучение состояния и использования земельных угодий следует начинать с определения состава земель и структуры сельскохозяйственных угодий, которые сводятся в таблицу 1.

Таблица 1 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО СХП «Им.Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2015-2017 годы

Виды угодий	Годы						В среднем по РТ за 2017год
	2015		2016		2017		
	Площадь, га	Error!, %	Площадь, га	Error!, %	Error!, га	Error!, %	Структура, %
Всего земель	7587	х	7587	х	7587	х	х
в т.ч. сельхозугодий	6846	100	6846	100	6846	100	100
из них пашня	6150	89,8	6150	89,8	6150	89,8	87,6
сенокосы	5	0,1	5	0,1	5	0,1	1,9
пастбища	691	10,1	691	10,1	691	10,1	10,2
Процент распаханности, %	х	89,8	х	89,8	х	89,8	87,6

Наибольший удельный вес в структуре сельхозугодий в ООО СХП «Им.Сайдашева» занимает площадь пашни – 89,8%, на втором месте площадь пастбищ – 10,1%. За последние три года площадь сенокосов и пастбищ не менялась. Процент распаханности в хозяйстве в 2018 году составляет 89,6%, что свидетельствует о рациональном использовании земель. Пашня-наиболее продуктивный вид сельскохозяйственных угодий, способный восстанавливать и поддерживать плодородие. Поэтому, чем выше процент распаханности, тем при прочих равных условиях сельскохозяйственная организация имеет большую возможность для производства продукции с каждого гектара сельскохозяйственных угодий. В этом плане ООО «СХП им.Сайдашева» имеет высокий показатель и

обеспечивает при прочих равных условиях большое производство продукции с каждого гектара сельскохозяйственных угодий. Но этот показатель может уменьшиться из-за нехватки трудовых и материально-технических ресурсов, нарушения соотношения сбалансированности между элементами производственного потенциала. Например, рабочая сила есть - техники нет, и наоборот.

Результаты хозяйственной деятельности и экономические результаты во многом зависят от специализации хозяйства. Специализация представляет собой форму общественного распределения труда. Специализация отдельного сельскохозяйственного предприятия заключается в выделении главной отрасли и создании условий для ее преимущественного развития. Она характеризует производственное направление и определяет отраслевую структуру хозяйства. Цель специализации сельскохозяйственных предприятий – создание условий для увеличения прибыли, объема производства продукции, снижение издержек, повышение производительности труда, улучшения качества продукции.

Для всесторонней характеристики специализации сельскохозяйственного предприятия применяется система показателей, наиболее важными среди которых является показатель структуры товарной продукции, приведенной в таблице 2.

Таблица 2 – Состав и структура товарной продукции в ООО СХП «Им .Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2015-2017 годы

Виды продукции	Годы						В среднем за три года	
	2015		2016		2017			
	Стоимость, тыс. руб.	Error!, %	Error!, тыс. руб.	Error!, %	Error!, тыс. руб.	Структура, %	Error!, тыс. руб.	Структура, %
Зерно	751,5	31,5	633,6	27,4	645,7	29,4	676,9	29,4
Рапс	0,0	0,0	2,7	0,1	16,0	0,7	6,2	0,3
Молоко	1179,0	49,4	1375,1	58,8	1222,9	55,7	1259,0	54,6
Мясо КРС	454,9	19,1	318,5	13,7	312,6	14,2	362,0	15,7
Всего	2385,6	100,0	2342,4	100,0	2197,2	100,0	2304,2	100,0

Анализируя данные таблицы 2 можно сказать, что наибольший удельный вес в структуре стоимости товарной продукции в среднем за 3 года

имеет продукция животноводства и составляет 70,3%, но не меньший удельный вес имеет продукция растениеводства 29,7%. В растениеводстве наибольший удельный вес приходится на зерно и составляет 29,4%. В животноводстве наибольший удельный вес приходится на молоко и составляет 54,6%, а на мясо КРС приходится 15,7%. Из всего выше сказанного можно сделать вывод, что специализация в хозяйстве – скотоводческая молочно направленного типа с развитым возделыванием зерна.

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

$$K_c = \frac{100}{\sum P(2i-1)}, \text{ где} \quad (2)$$

$K_c$  - коэффициент специализации;

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

$i$  – порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу каждой отрасли в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего.

Величина коэффициентов в интервалах:

-до 0.20 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйства;

-от 0.20-0.40 –о среднем уровне специализации хозяйства;

-от 0.40-0.60 –о высоком уровне специализации хозяйства;

-от 0.60 – о глубоком уровне специализации хозяйства.

$$K_c = \frac{100}{70,3*1 + 29,4*3 + 0,3*5} = \frac{100}{230,3} = 0,43$$

Итак, уровень специализации составляет 0,43. Это означает, что в ООО «СХП Им.Сайдашева» высокий уровень специализации, так как этот показатель находится в интервале от 0,40.

Природные условия, рациональная специализация играют очень важную роль в обеспечении эффективного производства, но ни одно производство не будет работать, если его не обеспечить трудовыми ресурсами и производственными фондами.

Производственные фонды сельского хозяйства представлены различными видами средств труда и предметов труда, используемых в сельскохозяйственных предприятиях. Высокая эффективность сельскохозяйственного производства достигается при оптимальной обеспеченности предприятий основными производственными фондами. Обеспеченность хозяйства производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда.

Фондооснащенность труда – стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на единицу площади сельхозугодий. Фондовооруженность труда – стоимость основных производственных фондов сельхоз назначения, приходящаяся на одного работника, занятого в сельском хозяйстве.

Рассмотрим наличие основных производственных фондов и энергетических мощностей в таблице 3.

Таблица 3 – Уровень фондооснащенности труда в ООО СХП «Им.Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2015-2017 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	262265	330421	350460	265228
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	6846	6846	6846	6290
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	129	129	127	98
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	3830,9	4826,5	5119,2	4216,7
Фондовооруженность труда на 1 работника, тыс. руб.	2033,1	2561,4	2759,5	2706,4

Проанализировав данные таблицы 3, мы можем сделать следующие выводы. Стоимость основных производственных фондов в динамике

увеличилась, вследствие чего возрастает фондооснащенность на 293 тыс. руб. или на 6,1% а фондовооруженность напротив снизилась на 198,1 тыс. руб. или на 7,7%, в результате сокращения среднегодовой численности работников.

Показатели фондооснащенности и фондовооруженности в хозяйстве выше среднереспубликанских данных, что говорит о хорошей оснащенности производственными фондами.

Главной частью в процессе производства является материально-техническая база, уровень развития которой во многом зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергоресурсами, характеризующиеся показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Энергооснащенность – количество энергетических мощностей на единицу посевной площади. Энерговооруженность труда – количество энергетических мощностей на одного работника.

Таблица 4 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности в ООО СХП «Им.Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2015-2017 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	12553	12553	12553	6477
Площадь пашни, га	6150	6150	6150	5508
Число среднегодовых работников, чел.	137	137	137	98
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	204,1	204,1	204,1	117,6
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	97,3	97,3	97,3	66,1

Из таблицы 4 мы видим, что уровень обеспеченности предприятия энергоресурсами остается неизменным в динамике за три последних года и составляет 204,1 л.с. на 100 га пашни и 97,3 л.с. на 1 работника. Данные показатели на 42% и 32% выше среднереспубликанских показателей за 2017 год, соответственно.

Из всего выше изложенного можно сделать вывод, что в хозяйстве ООО СХП «Им.Сайдашева» энергооснащенность на высоком уровне. В сравнении с нормативными показателями (500-600 л.с.), следовательно, наше хозяйство в 3 раза хуже энергооснащено.

В современных условиях хозяйствования остро стоит проблема обеспеченности сельскохозяйственных предприятий квалифицированными кадрами всех уровней. Сокращение численности работников связано не только с глубоким кризисом, затронувшим все отрасли АПК, но и с возрастающей непривлекательностью сельскохозяйственного труда.

Трудовые ресурсы сельского хозяйства – часть трудоспособного населения страны, занятого в сельскохозяйственном производстве, соответственно они размещены, в основном, в сельской местности.

Существует определенная зависимость между уровнем использования запаса труда и его обеспеченностью. Как правило, высокая обеспеченность трудовыми ресурсами приводит к снижению уровня его использования, и наоборот. На предприятиях, где наблюдается дефицит рабочей силы, происходит повышение уровня ее использования.

Таблица 5 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Им.Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2015-2017 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников, чел.	129	129	127	106
Годовой запас труда, тыс.чел-час	263,7	263,7	244,5	192,4
Фактически отработано всеми работниками, тыс .чел-час	315	280	288	213
Уровень использования запаса труда, %	119,4	106,2	117,8	110,7

Приведенные расчеты в таблице 5 показывают, уровень использования запаса труда, который свидетельствует о большой трудовой нагрузке на

работников в ООО «СХП им.Сайдашева». Хотя количество работников уменьшилось на 2 человека в период с 2015-2017 года. Это связано с интенсификацией, механизацией и автоматизацией сельскохозяйственного производства.

Годовой запас труда в отчетном 2017 году составил 244,5 тыс. чел-час. Уровень использования запаса труда на протяжении трех лет превышает 100%, но имеет тенденцию снижения, если в 2015 г. он составил 119,4%, то к 2016 г. он составил 106,2 т.е. снизился на 13,2 пункта. В отчетном году опять наблюдаем резкий скачок в сторону роста на 11,2 пункта. Это свидетельствует о том, что в хозяйстве нехватка работников.

Кроме того, величину использования запаса труда определяет дополнительная трудовая нагрузка, возникающая вследствие необходимости компенсации возможной нехватки трудовых ресурсов. Таким образом, трудовая нагрузка, рассчитанная на плановое число работников при их фактической нехватке, перераспределяется между ее фактическими работниками.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства – земли, производственных фондов и труда. Наиболее важными в системе этих показателей являются стоимость валовой продукции, сумма валового дохода, сумма чистого дохода и прибыль в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 1 чел-час затрат живого труда или на 1 работника, на 100 рублей основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, на 100 рублей издержек производства, а также показатели уровня рентабельности и нормы прибыли.

Проанализировав таблицу 6 можно сказать, что стоимость валовой продукции в расчете на основные показатели в динамике за три последних года имеет тенденцию к снижению, хотя и не значительную.

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО СХП «им. Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2015-2017 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	177,8	158,2	165,2	301,7
1 среднегодового работника, тыс.руб.	24,5	21,8	22,7	49,3
100 руб. ОПФ, руб.	1,3	0,9	0,9	1,8
100 руб. издержек производства, руб.	1,9	1,8	1,5	2,5
Сумма валового дохода в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	5232,0	6143,6	5704,9	2186,7
1 среднегодового работника, тыс.руб.	719,8	845,2	784,9	357,0
100 руб. ОПФ, руб.	37,6	35,0	30,6	13,3
100 руб. издержек производства, руб.	55,7	68,1	51,9	17,9
Сумма прибыли, убытка в расчете на:				
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	1517,7	2080,2	2203,8	746,2
1 среднегодового работника, тыс.руб.	208,8	286,2	303,2	121,8
100 руб. ОПФ, руб.	10,9	11,9	11,8	4,5
100 руб. издержек производства, руб.	16,2	23,0	20,1	6,1
Уровень рентабельности(+), убыточности(-),%	18,7	25,0	26,7	9,7

Стоимость валовой продукции в расчете на основные показатели за 2017 г в изучаемом хозяйстве ниже чем среднереспубликанские данные.

Показатели валового дохода на 100 га соизмеримой пашни, на 1 среднегодового работника, на 100 руб. издержек производства колеблются по годам и остаются выше чем среднереспубликанские данные.

Прибыль как экономическая категория характеризует финансовый результат деятельности хозяйства. Абсолютная масса полученной прибыли еще не свидетельствует об уровне эффективности производства. С этой целью рассчитывают уровень рентабельности – один из основных показателей экономической эффективности. Данный показатель характеризует величину прибыли, приходящуюся на единицу потребленных ресурсов. В изучаемом хозяйстве уровень рентабельности с 2015 по 2017 гг. находится на достаточно высоком уровне, в отчетном году имеет самый

высокий уровень рентабельности – 26,7%, что на 17 пунктов выше среднереспубликанского показателя.

В итоге можно сказать, что ООО «СХП им.Сайдашева» имеет скотоводческую специализацию молочного направления с развитым производством зерна. Уровень специализации в хозяйстве является глубоким. Изучаемое хозяйство обеспечено энергетическими ресурсами, тракторами, зерноуборочными комбайнами, основными производственными фондами. Предприятие достаточно рентабельное, самокупаемое.

## 2.2. Краткая характеристика финансового состояния

Основными источниками информации для анализа финансового состояния организации являются данные финансовой отчетности. Для того чтобы принять решение, необходимо проанализировать обеспеченность финансовыми ресурсами, целесообразность и эффективность их размещения и использования, платежеспособность организации, ее финансовые взаимоотношения с партнерами. Оценка этих показателей нужна для эффективного управления организацией. С их помощью руководители осуществляют планирование, контроль, улучшают и совершенствуют направление своей деятельности. Финансовая отчетность является по существу «лицом» организации. Основным составляющим отчетности является бухгалтерский баланс организации. Бухгалтерский баланс дает представление об имуществе организации, за счет каких источников оно сформировано, какие организация имеет резервы и долги.

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

сгруппированными по срокам их поступления и расположенными в порядке возрастания сроков.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие условия:  $A1 \geq П1$ ;  $A2 \geq П2$ ;  $A3 \geq П3$ ;  $A4 \leq П4$ .

Таблица 7 – Оценка ликвидности бухгалтерского баланса ООО СХП «Им. Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2017 год

Актив	2017		Пассив	2017		Платежный Излишек (+, -)	
	На начало Года	На конец Года		На начало года	На конец года	На начало Года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (А1)	3037	2850	Кредиторская задолженность (П1)	6744	15221	-3707	-12371
Быстрореализуемые активы (А2)	3107	6758	Краткосрочные пассивы (П2)	495	263	2612	6495
Медленнореализуемые активы (А3)	121207	109803	Долгосрочные пассивы (П3)	12469	11986	108738	97817
Труднореализуемые активы (А4)	284447	354806	Постоянные пассивы (П4)	392090	446747	-107643	-91941
Баланс	411798	474217	Баланс	411798	474217	X	X

В нашем хозяйстве на конец года выполняются такие условия:  $A1 \leq П1$ ;  $A2 \geq П2$ ;  $A3 \geq П3$ ;  $A4 \leq П4$ . Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняются все, кроме одного. Организация неспособна погасить наиболее срочные обязательства за счет высоколиквидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений), которые составляют только лишь 19% от достаточной величины. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется – у организации достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств (больше в 25,7 раза).

Для анализа платежеспособности финансового анализа рассчитываются финансовые коэффициенты платежеспособности, которые сводятся в таблицу.

Таблица 8 – Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности ООО СХП «Им. Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2017 год

Коэффициенты Платежеспособности	2017		Отклонение (+, -)
	Начало года	Конец года	
Общий показатель платежеспособности (L1)	3,82	2,07	-1,75
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,42	0,18	-0,24
Коэффициент критической оценки (L3)	0,85	0,62	-0,23
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	17,59	7,71	-9,88
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	1,01	1,06	0,05
Коэффициент доли оборотных средств в активах (L6)	0,31	0,25	-0,06
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	0,85	0,77	-0,08

Общий показатель платежеспособности (L1) применяется для комплексной оценки платежеспособности. По нашему хозяйству можно сказать, что как в начале, так и в конце года ООО «СХП им.Сайдашева» платежеспособно.

Коэффициент абсолютной ликвидности (L2) показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и краткосрочных ценных бумаг. К концу года этот показатель снизился на 24 пункта.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (0,62). При этом за анализируемый период (с 31.12.2016 по 31.12.2017) имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на -0,23.

Коэффициент текущей ликвидности (L4) показывает общую обеспеченность предприятия оборотным капиталом для ведения

хозяйственной деятельности и погашения срочных обязательств. По состоянию на 31.12.2017 коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (7,71 при нормативном значении 2). Несмотря на это следует отметить, что за год коэффициент текущей ликвидности снизился на -9,88.

Коэффициент маневренности собственного капитала (L5) показывает, какая часть собственного оборотного капитала находится в обороте, т.е. в той форме, которая позволяет свободно маневрировать этими средствами, а какая капитализирована. Коэффициент должен быть достаточно высоким, чтобы обеспечить гибкость в использовании собственных средств. В ООО «СХП им . Сайдашева» в начале года этот показатель составлял 1.01. Собственный оборотный капитал имеет огромное значение для организации, его наличие говорит о независимости организации, поэтому его уменьшение может привести к нежелательным последствиям.

Коэффициент доли оборотных средств (L6) в активах зависит от отраслевой принадлежности организации и в нашем хозяйстве на начало года составил 0,31, что на 0,05 больше показателя на конец года.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7) характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для ее финансовой устойчивости. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2017 составил 0,77, что на 0,08 ниже значения на начало анализируемого периода. Коэффициент на 31.12.2017 демонстрирует очень хорошее значение.

В целом по коэффициентам платежеспособности по нашему хозяйству можем сказать: ООО «СХП им. Сайдашева» платежеспособно. Имеются как собственные средства, так привлеченные средства, обеспечивающие успешную хозяйственную деятельность и финансовую независимость.

Финансовый результат предприятия характеризуется уровнем рентабельности и суммой полученной прибыли. Прибыль предприятия

получают главным образом от реализации продукции, а также от других видов деятельности. Чем больше предприятие реализует продукцию, тем больше оно получает прибыль и тем лучше его финансовое состояние, поэтому финансовые результаты деятельности организации следует изучать в тесной связи с использованием и реализацией продукции.

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО СХП им. Сайдашева в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Таблица 9 – Оценка финансовых результатов деятельности ООО «СХП им. Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2017 год

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2016 г.	2017 г.	тыс. руб.	± %	
Выручка	195 756	196 912	+1 156	+0,6	196 334
Расходы по обычным видам деятельности	156 548	155 373	-1 175	-0,8	155 961
Прибыль (убыток) от продаж	39 208	41 539	+2 331	+5,9	40 374
Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	36 052	15 644	-20 408	-56,6	25 848
Прибыль до уплаты процентов и налогов	75 260	57 183	-18 077	-24	66 222
Проценты к уплате	2 117	1 736	-381	-18	1 927
Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-869	-790	+79	↑	-830
Чистая прибыль (убыток)	72 274	54 657	-17 617	-24,4	63 466

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 41 539 тыс. руб., что равняется 21,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 2 331 тыс. руб., или на 5,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 1 156 тыс. руб. при одновременном снижении на 1 175 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

Прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 13 908 тыс. руб., что на 20 027 тыс. руб. (59%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 33,5% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Судя по отсутствию в бухгалтерской отчетности за отчетный период данных об отложенных налоговых активах и обязательствах, организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль". Это допустимо в случае, если организация является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, предпринимательской, инвестиционной), окупаемость затрат и т.д. Они более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами.

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2017 намного (в 44 674,7 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 13,9% за последний год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Таблица 10 – Оценка стоимости чистых активов ООО «СХП им. Сайдашева» Тукаевского района РТ за 2017 год

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2016	31.12.2017	на начало анализируемого периода (31.12.2016)	на конец анализируемого периода (31.12.2017)		
Чистые активы	392 090	446 747	95,2	94,2	+54 657	+13,9
Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
Превышение чистых активов над уставным капиталом	392 080	446 737	95,2	94,2	+54 657	+13,9

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

### 2.3. Оценка организации бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля на предприятии

Бухгалтерский учет - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательств организации и их изменениях (движении денежных средств) путём сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия в соответствии с положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Принятая организацией учетная политика утверждена Приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008. руководителем, который несет ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций.

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета; (утвержден Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 года.)
- формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером и заместителем главного бухгалтера.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер обязан:

- обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Планом счетов

бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению.

- обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства.

- обеспечить возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим законодательством.

- обеспечить правильную постановку и достоверность учета и отчетности в хозяйстве, контроль сохранности и правильности расходования денежных средств и материальных ценностей, соблюдение режима экономии и коммерческого расчета.

Регистры бухгалтерского учета формируются без применения программного обеспечения в книжной форме по соответствующим формам.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации.

Предприятие ООО «СХП им. Сайдашева» ведет бухгалтерский учет с применением журнально-ордерной формы с частичной автоматизацией в 1С: Предприятия на платформе 8.2.

Одно из важных условий правильной организации бухгалтерского учета - четкое распределение обязанностей между счетными работниками. Рабочие обязанности между работниками распределяются в соответствии со знаниями бухгалтеров своего участка работы. Издан приказ на предприятие, который расписывает каждого человека бухгалтера и говорит об ответственности бухгалтеров по бухгалтерским счетам. Так же заместитель главного бухгалтера осуществляет контроль по всей бухгалтерии и следит за остатками на счетах в конце дня.

В изучаемом хозяйстве, по моему мнению, распределение обязанностей между бухгалтерами поставлено очень разумно. Каждый бухгалтер знает свой участок работы и благодаря этому на предприятии получают своевременную, достоверную и полную информацию.

Организация системы внутреннего контроля является одним из элементов при организации бухгалтерского учета. При сдаче отчетов из подразделений в центральную бухгалтерию, каждый бухгалтер проверяет этот отчет на правильность составления, то есть осуществляет контроль правильности заполнения и исчисления данных. Также одним из элементов системы внутреннего контроля является проведение инвентаризации на различных участках учета.

Практически все контрольные функции возложены на главного бухгалтера. Он контролирует правильность списания затрат на издержки производства, анализирует статьи затрат, контролирует обоснованность отчетных калькуляций себестоимости продукции, контролирует правильность перечисления налогов и сборов в различные бюджеты, контролирует движение денежных средств в хозяйстве.

От правильной организации бухгалтерского учета в хозяйстве, а также своевременности, полноты, объективности и правильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета зависит успешность финансово-хозяйственной деятельности хозяйства в целом.

Многие процессы, как в производстве, так и в бухгалтерском учете строятся на человеческих отношениях, когда нередко залогом успешного ведения дел являются добросовестность, ответственность, уважение к труду и иные положительные качества, которые побуждают человека к дисциплине.

### 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СХП им.САЙДАШЕВА» ТУКАЕВСКОГО РАЙОНА РТ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### 3.1. Информационное обеспечение использования земельных угодий

Земля – это такой вид основных средств, который очень специфичен, и даже в рамках одной организации учитываемые земли могут быть разными, по плодородию или по количеству внесенных в нее вложений, и к каждому участку необходим особый подход. В связи с этим в сельскохозяйственных организациях при организации бухгалтерского учета объектов землепользования необходимо обеспечить разделение и группировку информации о землях в соответствии с их классификацией.

В результате изучения фактического состояния учета земель сельскохозяйственного назначения на сельскохозяйственном предприятии им. Сайдашева установили, что аналитический учет таких земель ведется в гектарах по видам угодий (пашни, залежи, сенокосы, сады, полевозащитные лесные полосы, озера, пруды, приусадебный земельный фонд, прочие земли, не используемые для сельскохозяйственных целей) и по срокам использования, а также в сложившейся стоимости.

В сельскохозяйственном производстве детализация учета земель может осуществляться по севооборотам, сенокосооборотам и пастбищеоборотам, полям, участкам, и т.д.

Для учета наличия и движения земельных угодий, находящихся в обороте организации, используется один из основных бухгалтерских регистров – земельно-кадастровая книга, которая содержит информацию в натуральном выражении о наличии земельных участков, находящихся как в собственности организации, так и на условиях аренды.

Для заполнения Книги используются правоустанавливающие документы на земельные участки: документы кадастрового учета, в том числе межевой план, акты перевода земельных участков и т.д.

Группировка данных о земельных участках, находящихся в собственности организации, в стоимостном выражении должна осуществляться в регистрах бухгалтерского учета по соответствующим балансовым и забалансовым счетам.

При выборе и анализе бухгалтерской информации, прежде всего, необходимо определиться с тем, соответствуют ли данные бухгалтерской отчетности информационным потребностям для расчета соответствующего показателя.

В бухгалтерском учете отражаются все объекты землепользования, используемые на предприятии, в том числе находящиеся в собственности, используемые на правах аренды, доверительного управления и т.д.

Другим основным учетным регистром является реестр участников коллективно-долевого формирования. В данном регистре на каждого участника отводится отдельная строчка, где указывается регистрационный номер, Ф.И.О. участника, название документа, на основании которого производится запись, его номер и дата, стоимость имущественного пая, размер земельной доли в натуральном и стоимостном выражении и другая информация.

Согласно п. 5 ПБУ 6/01, земельные участки учитываются в составе основных средств. В учетной практике земельные участки приходят в состав основных средств в результате их покупки, безвозмездного поступления, вклада в уставной капитал. Если участок приобретает за плату в его первоначальную стоимость включаются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу, регистрационные сборы, госпошлины и другие аналогичные платежи. Расходы по приобретению земельного участка первоначально отражают на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 1 «Приобретение земельных участков». После того как участок

принят на учет, расходы на его приобретение списываются на счет 01, «Основные средства» субсчет 6 «Земельные участки и объекты природопользования».

При отражении в учете земля должна быть обосновано оценена. В систему оценки рекомендуется включать два понятия: бонитировка почвы, то есть качественная оценка почв по их естественному плодородию и экономическая оценка земли, которая выражает ее производительную способность как средства производства в сельском хозяйстве.

Для правильного учета земельных участков необходимо своевременно документировать операции по приобретению и передаче земли, организовывать детальный аналитический учет земель.

Бухгалтерскими документами оформляются любые хозяйственные операции в той последовательности, в какой они совершаются. Это обеспечивает сплошной, непрерывный учет всех объектов учета; юридическое обоснование бухгалтерских записей, которые делают на основании документов, имеющих доказательную силу.

Главным источником первичной информации о земле на предприятии являются: проект внутрихозяйственного землеустройства предприятия; система земледелия и землеустройства предприятия. Они содержат общие сведения о хозяйстве, его природно-климатические условия.

В «Книге истории полей» ведется учет использования пашни, внесения удобрений, сроков сева, выполнения агротехнических мероприятий, полученной урожайности. На основании данной книги производятся ежегодные записи в земельно-кадастровую книгу хозяйства.

Анализ документального оформления земельных участков показал, что для организации первичного учета объектов землепользования применяются межведомственные и специализированные формы первичной документации.

К основным специализированным первичным документам, предназначенным для учета земельных угодий, имеющих стоимостную оценку можно отнести актуальные в 2017 году акты на оприходование

земельных угодий формы №401-АПК, №402-АПК, №111-АПК. В документах дается полная характеристика принимаемых на баланс земельных угодий: площадь, вид угодий, место расположения и другое. Акт приема-передачи основных средств (форма № 101-АПК) предназначен для оформления и принятия в состав основных средств отдельных объектов при вводе их в эксплуатацию, при внутреннем перемещении основных средств из одного подразделения в другое. Акт приема многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию (форма № 103-АПК). Инвентаризационные описи земельных угодий (формы № ИНВ 25-АПК № ИНВ 21-АПК, № ИНВ 22-АПК) ведутся по месту нахождения (использования) земельных участков для их контроля и проведения инвентаризации земель и другие.

В сельскохозяйственных предприятиях кроме пяти типовых форм, которые заполняют бухгалтеры всех других организаций, бухгалтерия аграрной сферы готовит и сдает в федеральные органы статистики и Минсельхоза России необходимый набор специализированных форм отчетности для сельскохозяйственных предприятий. На рисунке 1 представлены формы бухгалтерской отчетности, являющиеся основными источниками показателей наличия и использования сельскохозяйственных угодий.

Приходим к выводу, что информация должна стать основой принятия любого решения, следует, в свою очередь, подчеркнуть, что принятие решения – не простое преобразование информации для реализации поставленных целей (включая расчет показателей эффективности использования сельскохозяйственных угодий), а более сложный процесс, предполагающий увязку этих целей со средствами их достижения.

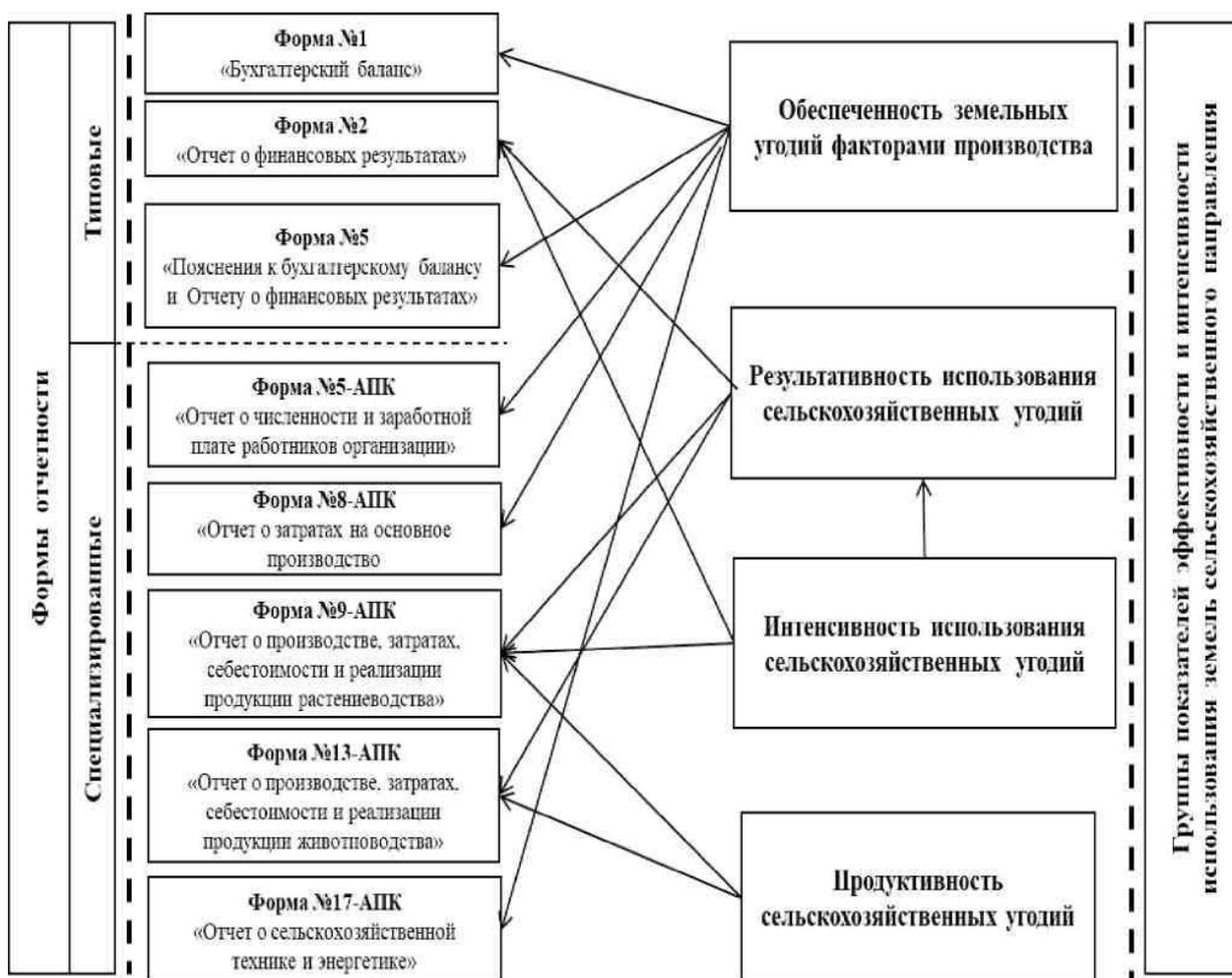


Рис. 1 – Основные специализированные и типовые формы бухгалтерской отчетности, служащие источником информации о земельных угодьях

### 3.2. Содержание и порядок составления отчета о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства

Инструкция по заполнению специализированных форм за 2017 отчетный год претерпела изменения, хоть и не кардинальные, но учитывающие недочеты старых форм и преобразования произошедшие за последние годы в аграрной сфере экономики.

Следует отметить, что порядок составления модифицированных форм годового отчета сельскохозяйственных организаций не прописан в нормативных документах и вызывает большое количество вопросов у

бухгалтеров.

Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства является источником информации о посевах и затратах средств и труда на выращивание сельскохозяйственных культур сельскохозяйственными организациями и состоит из пяти разделов: 1 «Землепользование на конец года», 2 «Производство и себестоимость продукции растениеводства (кроме плодовых и ягодных многолетних насаждений)», 3 «Площадь плодовых и ягодных многолетних насаждений и виноградников», 4 «Производство и себестоимость продукции плодовых и ягодных многолетних насаждений и виноградников», 5 «Реализация продукции растениеводства (сельскохозяйственного сырья) собственного производства».

Раздел 9-1 «Землепользование на конец года» содержит информацию о видах используемых земель сельскохозяйственного назначения, включая сельскохозяйственные угодья и земли, занятые коммуникациями, водными объектами, зданиями и т.п., а также о площади приусадебных участков, коллективных садов и огородов работников хозяйств и прочих землях.

В данном разделе указываются площади всех земель, находящихся в пользовании организации (в том числе в собственности, аренде и др.).

Данные отчета свидетельствуют, что из 6846 га сельскохозяйственных угодий, используемых организацией 3762 га являются арендованными, и только 3084 га находятся в собственности.

В свою очередь, раздел 2 включает две части: левую, в которой приводятся данные об объектах учета затрат (сельскохозяйственных культурах), и правую, содержащую информацию о выходе конкретных видов продукции, полученных от каждой культуры.

В левой части отчета в графе 3 отражаются засеянные площади сельскохозяйственных культур с учетом следующих особенностей: площади посева многолетних и однолетних трав на сено, семена, зеленый корм и выпас в графе 3 приводятся полностью независимо от того, с какой площади

производился в отчетном году сбор урожая. В случае двух и более укосов площадь должна учитываться только один раз и урожайность с 1 га исчисляться путем деления валового сбора со всех укосов на эту площадь в натуре.

Затруднения при заполнении данной графы у бухгалтера могут возникнуть, если часть засеянных площадей погибла в результате неблагоприятных климатических условий. Возникает вопрос: как правильно их отразить? При ответе на данный вопрос бухгалтеру следует руководствоваться следующими рекомендациями:

1) площадь озимых зерновых, полностью погибших в осенне-весенний период и пересейанных яровыми культурами (подсеянных многолетними травами), в графе 3 не указывается, а приводится в составе вновь засеянных культур;

2) аналогично в случае гибели в летний период яровых культур и пересева их площадей другими культурами дублирование площадей в форме № 9-АПК не допускается, и посевные площади отражаются по тем культурам, которыми был произведен пересев;

3) площадь озимых и яровых культур, погибших в летний период, не исключается из числа зерновых культур, если даже они использовались для получения сена, зеленого корма или на выпас.

Таким образом, фактически посеянная площадь представляет собой:

для озимых культур - площадь посевов, сохранившихся к концу массового сева яровых;

для яровых культур - первоначальную площадь посева, не исключая летней гибели (кроме случаев пересева другими культурами).

Так в 2016 году сельскохозяйственная организация ООО «СХП им. Сайдашева» в отделении «Мрясово» засеяла 100 га многолетними травами и 400 га - озимыми зерновыми. В декабре 2016 года в связи с поздним выпадением снега 80 га озимых вымерзло. Весной 2017 года на месте погибших озимых зерновых был осуществлен высев многолетних трав,

кроме того, 500 га было отведено под посев яровых культур. Летом 2017 года вследствие нарушения технологии обработки погибли посевы яровых зерновых на площади 10 га и озимых - 18 га. Данные площади были использованы на выпас скоту.

В результате при составлении отчетности за 2017 год в графе 3 формы № 9-АПК за 2017 год следует показать только посевную площадь многолетних трав (100 га), а площадь озимых культур указать справочно по строке 381 «Незавершенное производство на конец года».

В бухгалтерской отчетности за 2017 год размеры посеянных площадей следует отразить следующим образом:

озимых культур - 320 га (400 га - 80 га); яровых зерновых - 500 га; многолетних трав - 180 га (100 га посева 2013 г. + 80 га посева 2014 г.).

Не все засеянные площади бывают фактически убраны. Это связано не только с гибелью посевов, но и с нехваткой у сельхозпроизводителей техники, горючего и смазочных материалов. Поэтому действующая форма № 9-АПК дополнена графой «Убранная площадь».

Расходы на выращивание каждого вида культур показываются в графе 5 «Затраты на производство - всего» левой части формы № 9-АПК за исключением затрат по полностью погибшим посевам. При этом в состав затрат включаются расходы как отчетного, так и прошлого года. Затраты под урожай будущих лет, учитываемые в составе незавершенного производства, в данном разделе не приводятся, а отражаются в справке к форме № 9-АПК, а также в разделе II формы «Бухгалтерский баланс».

Затраты на возделывание кукурузы, использованной на выпас, относятся полностью на содержание соответствующей группы животных (счет 20, субсчет «Животноводство»). Данные по этим посевам указываются по строке «Прочие культуры». Сюда же включаются затраты по повторным (пожнивным), промежуточным, междурядным (уплотненным) посевам. Сбор урожая с вышеуказанных посевов в составе продукции основных посевов этих культур не учитывается.

Далее в графах 6-15 детализируется информация о затратах на выращивание соответствующих сельскохозяйственных культур по их основным статьям.

В графе 6 указываются прямая оплата труда рабочих, привлеченных и наемных лиц, занятых непосредственно в процессе производства продукции растениеводства, и отчисления на социальные нужды.

В графу 7 «Семена и посадочный материал» включаются затраты на семена и посадочный материал, используемые на посев (посадку): собственного производства - по фактической себестоимости, а покупные - в оценке приобретения. Затраты по подготовке семян к посеву (протравливание, погрузка и др.), их транспортировке к месту сева в этой графе не отражаются. В графе 7.1 из графы 7 выделяются затраты на элитные семена, которые отражаются аналогичным способом.

В графе 8 «Минеральные удобрения, бактериальные и другие препараты» отражаются суммы затрат на вносимые в почву минеральные удобрения (включая микроудобрения, бактериальные и другие), производимые промышленностью. Расходы по подготовке удобрений, их погрузке в транспортные средства, вывозке в поле, загрузке в разбрасыватели и по их внесению в почву в эту графу не включаются.

Затраты на органические удобрения, включая затраты на посев и запахиванию сидеральных удобрений (затраты на посевы люпина, сераделлы и других культур на зеленое удобрение), отражаются в графе 9. Собственные органические удобрения (навоз, птичий помет, торф, компосты, сидераты и др.) отражают по фактической себестоимости производства, покупные - по стоимости приобретения с учетом затрат на доставку в хозяйство.

В графе 10 отражают затраты на использованные в процессе производства химические средства защиты растений (гербициды, ядохимикаты и т.п.) по стоимости их приобретения с учетом доставки в хозяйство.

В графе 11 указывается сумма затрат на выработку и приобретение всех видов энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов) и топлива (кроме нефтепродуктов), израсходованных на технологические, энергетические, двигательные и иные производственные цели для производства продукции.

В графе 12 указывается стоимость нефтепродуктов всех видов, израсходованных на выполнение механизированных сельскохозяйственных работ, технологических и транспортных работ по обслуживанию производства продукции растениеводства соответствующего вида. Кроме того, включаются затраты на горючие и смазочные материалы при переезде тракторов и самоходных машин с одного участка на другой. Не включаются затраты на горючие и смазочные материалы, использованные на общехозяйственные и на управленческие нужды. Затраты нефтепродуктов учитывают по стоимости, которая складывается из цены приобретения и расходов на доставку в хозяйство.

В графе 13 указываются затраты, связанные с содержанием и ремонтом основных средств, используемых непосредственно в растениеводстве (зернохранилищ, зернотоков, комбайнов, грузовых автомобилей для перевозки растениеводческой продукции и т.п.).

В состав затрат также включаются затраты по проведению хозяйственным или подрядным способом капитального ремонта зданий и сооружений, покрываемых либо за счет созданного резерва на ремонт (счет 96 Резервы предстоящих расходов"), либо списываемых непосредственно на счета учета затрат производства.

В графе 13 не отражаются затраты:

- на осуществление капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих объектов основных средств;
- на капитальный ремонт сельскохозяйственной техники и оборудования при ее модернизации;

- на закладку многолетних насаждений;
- на коренное улучшение земель.

В данной графе также не отражаются суммы начисленной амортизации по объектам основных средств. Их рекомендуется отражать по графе 15 (прочие затраты).

В графе 14 отражаются затраты на страхование урожая сельскохозяйственных культур (страховые взносы по договорам страхования, оплата услуг по оценке ущерба при страховании и т.п.).

В графе 15 отражаются прочие затраты на производство основного вида продукции, не включенные в предыдущие графы, но непосредственно отнесенные на себестоимость производства.

Затраты, связанные с подготовкой семян и посадочного материала к посеву, с транспортировкой и подготовкой удобрений к внесению в почву, вывозкой их на поля, внесением тукосмесей, разбрасыванием органических удобрений, а также по выполнению работ по борьбе с вредителями и болезнями сельскохозяйственных растений распределяются по соответствующим элементам затрат.

Таким образом, в графах 6-15 указываются только прямые затраты на выращивание сельскохозяйственных культур, и их сумма не совпадает с величиной затрат, приведенной в графе 5, так как последняя включает еще и косвенные расходы (затраты вспомогательных производств, общепроизводственные и общехозяйственные расходы). Поэтому у пользователей бухгалтерской отчетности возникает дефицит информации для проведения анализа производственных затрат с целью их минимизации.

Расчет показателей графы 18 «Выход продукции» правой части отчета имеет следующие особенности:

1) валовой сбор зерна, сои и семян подсолнечника указывается как в первоначально оприходованной массе, так и в массе после доработки за вычетом неиспользуемых отходов и усушки при доработке в хозяйстве, включая полезные зерновые отходы, которые переводят в полноценное зерно

исходя из данных лабораторного анализа по определению процента содержания зерна в этих отходах;

2) валовой сбор картофеля включает картофель, выданный в порядке натуроплаты работникам хозяйства и другим лицам за работы по его уборке, а также полученный в результате перепашки поля после основной уборки;

3) урожай кукурузы в молочно-восковой, восковой и домолочно-восковой спелости показывается по строке «Кукуруза на силос и зеленый корм», причем початки и стебли учитываются общим итогом.

В графе 19 отражается сбор продукции с одного гектара, рассчитываемый путем деления валового сбора (по зерновым культурам и подсолнечнику - в весе после доработки) на фактически убранную площадь.

Затраты, отнесенные на соответствующую продукцию культур (кроме затрат на побочную продукцию), приводятся в графе 20 «Себестоимость - всего».

При расчете данного показателя бухгалтер сталкивается с рядом трудностей.

Во-первых, как определить себестоимость основной продукции зерновых культур, поскольку объектами исчисления себестоимости в данном случае выступают не только зерно, но также зерноотходы и солома?

Учитывая, что валовой сбор зерновых в форме №9-АПК указывается в пересчете на условное зерно, о чем уже говорилось выше, при распределении затрат между видами продукции из общей суммы затрат по данной группе культуре необходимо исключить нормативную стоимость побочной продукции, а остальную сумму отнести на основную продукцию.

Во-вторых, как распределить затраты по сеяным однолетним и многолетним травам, используемым для получения с одной площади посева нескольких видов продукции?

Для разграничения затрат между сопряженными видами продукции используются следующие коэффициенты:

однолетние травы: сено 1 ц = 1,0; семена 1 ц = 9,0; солома 1 ц = 0,1;

зеленая масса 1 ц = 0,25;

многолетние травы: сено 1 ц = 1,0, семена 1 ц = 75,0, солома 1 ц = 0,1,  
зеленая масса 1 ц = 0,3.

Итак, затраты на выращивание многолетних трав в 2015 году составили 9607 тыс. руб. Было оприходовано 14189 ц сена, 14 ц семян, 139190 ц зеленой массы (табл. 11).

Таблица 11 – Распределение затрат на выращивание многолетних трав между сопряженными видами продукции

Виды продукции	Валовой сбор, ц		Себестоимость - всего, тыс. руб.
	фактический	в переводе на условную продукцию	
Сено	14189	$14189 \times 1,0 = 14189$	$14189 \times 168,51 = 2391$
Семена	14	$14 \times 75,0 = 1050$	$1050 \times 168,51 = 178$
Солома	-	-	-
Зеленая масса	139190	$139190 \times 0,3 = 41757$	$41757 \times 168,51 = 7038$
Всего	—	56996	9607

С помощью коэффициентов вся полученная продукция переводится в условную и находится себестоимость 1 условного центнера: 9607 тыс. руб.: 56996 усл. ц = 168,51 тыс. руб.

Далее путем умножения условного количества на себестоимость 1 усл. ед. определяется себестоимость каждого вида продукции (табл. 3.2).

Аналогичным образом распределяются затраты по однолетним травам.

Фактическая стоимость побочной продукции растениеводства (соломы, ботвы, капустного листа, стеблей кукурузы и т.д.) показывается по коду 92700.1

В графе 21 рассчитывается себестоимость единицы продукции, путем деления показателей общей себестоимости данного вида продукции (графа 20) на ее валовой сбор (графа 18).

Прямые затраты труда на основную продукцию сельскохозяйственных культур приводятся в графе 22. При определении затрат труда на продукцию растениеводства в расчет включают человеко-часы рабочих, отнесенные в себестоимость продукции в составе затрат отчетного года и прошлых лет.

Общая сумма затрат на выращивание сельскохозяйственных культур, отраженная по строке 92000 «Всего» в графе 5, должна совпадать с совокупной себестоимостью всех видов полученной продукции, указанной по коду 92000.1 «Всего основная продукция» и 92000.2 «Всего побочная продукция» в графе 20 «Себестоимость - всего».

Первый раздел формы № 9-АПК составляется на основании данных сводных лицевых счетов (производственных отчетов) ф. № 83-АПК в целом по отрасли растениеводства за декабрь по субсчету 20-1 «Растениеводство».

Раздел 9-3 «Площадь плодовых и ягодных многолетних насаждений и виноградников» содержит информацию о всей площади многолетних плодовых и ягодных насаждений и виноградников независимо от возраста, включая насаждения, заложенные в отчетном году.

Раздел 9-4 «Производство и себестоимость продукции плодовых и ягодных многолетних насаждений и виноградников» содержит информацию о затратах на производство по основным видам продукции плодовых и ягодных многолетних насаждений по статьям затрат.

В ООО «СХП им. Сайдашева» нет многолетних насаждений, поэтому мы не сможем рассмотреть порядок формирования показателей этих разделов на примерах.

В данном разделе приводят данные о площадях, валовом сборе и затратах по плодовым, ягодным и другим многолетним насаждениям в плодоносящем возрасте, по которым была получена продукция в отчетном году.

В разделе 5 отчета раскрываются данные об объемах продаж, доходах от реализации продукции и ее фактической себестоимости в разрезе конкретных сельскохозяйственных культур. Отдельными строками приводятся сведения о реализации собственной продукции в переработанном виде и стоимости переработки. Данный раздел формы очень важен, поскольку на его основе рассчитывается удельный вес выручки от реализации сельскохозяйственной продукции в общем объеме выручки

организации. Такой расчет необходимо делать, если предприятие претендует на получение льгот, предоставляемых сельскохозяйственным предприятиям, например, на применение единого сельскохозяйственного налога.

Затраты, связанные с реализацией, а также не возмещаемые покупателями расходы по доставке включаются в полную себестоимость проданных товаров и продукции.

Выручка от реализации продукции представляет собой фактически перечисленную покупателями или подлежащую уплате сумму, исключая суммы НДС, акцизов и экспортных таможенных пошлин.

Количество, себестоимость и выручка по продукции, проданной работникам предприятия, выданной в порядке натуральной оплаты и в счет арендной платы по арендованным земельным долям, также раскрываются в данной отчетной форме по строкам, соответствующим видам продукции.

Информационной базой для составления 5 раздела формы № 9-АПК служит ведомость реализации продукции, работ и услуг (форма № 62-АПК) сельскохозяйственных предприятий за декабрь отчетного года, поскольку в ней содержатся годовые итоги с учетом произведенных корректировок плановой себестоимости до фактической.

Ряд показателей, содержащихся в форме № 9-АПК и необходимых пользователю для анализа эффективности производства и реализации продукции растениеводства, например, о косвенных расходах, занимающих значительный удельный вес в себестоимости продукции, не раскрывается.

Начиная с отчетности 2017 года устранены некоторые противоречия между данными разделов I и II, заключающиеся в следующем. В разделе 2 информация о количестве произведенного зерна и его себестоимости отражаемое ранее по группам культур (озимые зерновые, яровые зерновые, зернобобовые) приведено в соответствии с разделом 5 - отдельно по каждой культуре.

Но, остался не устраненным вопрос того, что в пятом разделе формы № 9-АПК приводится объем реализации как произведенной в отчетном году

продукции, так и остатков с прошлого года, достоверно оценить эффективность ее производства не представляется возможным. Кроме того, пользователю отчетности невозможно сопоставить количество произведенной в отчетном году продукции с объемом его реализации (например, для определения уровня товарности вида продукции, его востребованности на рынке и т.д.).

Для устранения недостатков, выявленных в информационном содержании формы № 9-АПК, целесообразно дополнить раздел I графами «Затраты вспомогательных производств», «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы». Такое увеличение числа показателей, приводимых в бухгалтерской отчетности, действующим законодательством Российской Федерации не запрещено и будет способствовать усилению информативности и достоверности данной отчетной формы.

### 3.3. Формирование отчетной информации об отрасли животноводства

Форма № 13-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства» является обязательной составляющей годовой бухгалтерской отчетности ООО «СХП им. Сайдашева» как производителя сельскохозяйственной продукции.

Данная форма содержит информацию о производстве всех видов животноводческой продукции и затратах по выращиванию, доращиванию и откорму скота и птицы. В ней отражаются сведения о животных, как числящихся на балансе, так и учитываемых на забалансовых счетах.

Отчет включает в себя четыре раздела: I «Производство и себестоимость продукции животноводства», II «Сведения по использованию племенных производителей», III «Расчет (калькулирование) себестоимости живого веса животных на выращивании и откорме (молодняка скота всех возрастов и откорма взрослого скота)», IV «Реализация продукции животноводства (сельскохозяйственного сырья) собственного производства

за год».

Раздел I состоит из двух частей: правой и левой. В графах левой части отчета представляется информация о среднегодовом поголовье и затратах на содержание животных. Правую часть отчета формируют показатели, характеризующие выход и себестоимость отдельных видов продукции (молока, приплода, прироста телят и т. д.).

Левая часть раздела I ф. № 13-АПК содержит двенадцать граф.

В первой графе представляются сведения об объектах учета затрат – виды и группы сельскохозяйственных животных. В ООО «СХП им. Сайдашева» животноводство представлено только скотоводством молочного направления.

Во второй графе каждому объекту присваивается числовой код.

В третьей графе указывается среднегодовое поголовье каждого вида скота и птицы, которое исчисляется путем, деления общего, количества кормо-дней стойловых и пастбищных периодов на число дней в году.

Количество кормо-дней за год определяется суммированием количества кормо-дней скота и птицы за каждый месяц, включая кормо-дни павших животных.

Источником сведений о количестве кормо-дней являются «Ведомость учета расхода кормов» (ф. № СП-20), «Отчет о движении скота и птицы на ферме» (ф. № СП-51), «Сводный учет затрат и выхода продукции по животноводству» (ф. № 12-б-сх), «Отчет о затратах по животноводству» (форма № 12-сх-2), производственный отчет по животноводству (ф. № 269-2). При заполнении данной графы важно правильно разграничить кормо-дни животных одного вида между их группами. Для этого необходимо руководствоваться следующими правилами.

Во-первых, численность поголовья крупного рогатого скота молочного направления приводится в двух разрезах: в строке 131111 - коровы, в строке 131120 - животные на выращивании и откорме.

Для основного стада маточного скота учитываются только кормодни

дойных коров, исключая быков-производителей; животных, переведенных на откорм (со дня их нахождения на откорме); коров, выделенных для кормления группы телят с полным прекращением их доения.

Для животных на выращивании и откорме в расчет среднегодового поголовья включаются кормо-дни молодняка крупного рогатого скота всех возрастов (в том числе приплод), а также коров и быков, выбракованных из основного стада.

Рассмотрим пример расчета среднегодового поголовья на примере отделения «Мрясово» ООО «СХП им. Сайдашева» Тукаевского района РТ. Основное стадо молочного скота отделения «Мрясово» на 1 января отчетного года насчитывало 120 коров.

В течение года произошли следующие изменения:

- 25 февраля у племенного предприятия приобретены 6 первотелок;
- 14 апреля для кормления телят выделены 3 коровы;
- 18 мая выбраковано и поставлено на откорм 5 коров;
- 10 июня возвращены в молочное стадо коровы-кормилицы;
- 16 августа в основное стадо переведено 4 нетели;
- 13 ноября пало 2 коровы.

Отсюда делаем расчеты: Количество кормо-дней коров основного стада составит (табл. 3.3):

- в январе - 3720 (31 день x 120 голов);
- феврале - 3384 (24 дня x 120 голов + 4 дня x 126 голов);
- марте - 3906 (31 день x 126 голов);
- апреле - 3729 (13 дней x 126 голов + 17 дней x 123 головы) и т. д.

Таблица 12 – Количество кормо-дней крупного рогатого скота

молочного направления в отчетном году

Период	Количество кормо-дней				
	Коров основного стада	Коров-кормилиц	Коров, переведенных на откорм	Телят	Быков-производителей
Январь	3720	-	434	10624	62
Февраль	3384	-	392	9742	56
Март	3906	-	434	11324	62
Апрель	3729	51	420	11054	60
Май	3743	93	504	11555	62
Июнь	3603	27	570	10997	60
Июль	3751		589	11336	62
Август	3815	-	561	11344	62
Сентябрь	3750	-	450	10788	60
Октябрь	3875	-	381	11206	62
Ноябрь	3714	-	270	10612	60
Декабрь	3813	-	279	11 117	62
В целом за год	44803	171	5284	131 699	730

Среднегодовое поголовье равно:

- коров:  $44\ 803 \text{ кормо-дней} / 365 \text{ дней} = 123 \text{ головы}$ ;
- животных на выращивании и откорме:  $(5284 \text{ кормо-дней} + 131\ 699 \text{ кормо-дней}) / 365 \text{ дней} = 375 \text{ голов}$ . Поголовье коров-кормилиц и быков-производителей не показывается ни в одной строке.

Таблица 13 – Отличия групп животных, отражаемых в графах «Среднегодовое поголовье» и «Затраты - всего» ф. № 13-АПК.

Наименование строки	Группы животных, отражаемые в графе:	
	среднегодовое поголовье	затраты - всего
Крупный рогатый скот молочного направления		
Основное стадо молочного скота	Дойные коровы	Дойные коровы и быки-производители (или расходы по искусственному осеменению животных)
Животные на выращивании откорме	Молодняк всех возрастов; коровы и быки, выбракованные из основного стада и поставленные на откорм	Молодняк всех возрастов; коровы и быки, выбракованные из основного стада и поставленные на откорм; коровы-кормилицы

Информация об общей сумме расходов на содержание животных и

птицы раскрывается в графе 4 «Затраты - всего» ф. № 13-АПК. Группы животных, учитываемых при расчете среднегодового поголовья, и животных, затраты на содержание которых отражаются в графе 4, не всегда идентичны друг другу (табл. 13).

Данные о затратах на содержание крупного рогатого скота в ООО «СХП им. Сайдашева» в отчетном году представлены в табл. 14

Таблица 14 – Затраты на содержание крупного рогатого скота молочного направления в отчетном году

Период	Сумма затрат, тыс. руб.				
	Коровы основного стада	Коровы-кормилицы	Коровы, переведенные на откорм	Телята	Быки-производители
в целом за год	76656	1200	1499	24693	0

Величина затрат, отражаемая в графе 4 ф. № 13-АПК за отчетный год, составит:

- по строке 131110 «Основное стадо КРС молочного направления продуктивности» 76656 тыс. руб. + 0 тыс. руб. = 76656 тыс. руб.;

- по строке 131120 «Животные на выращивании откорме» 1200 тыс. руб. + 1499 тыс. руб. + 24693 тыс. руб. = 27392 тыс. руб.;

Общая сумма затрат на содержание каждой группы животных подлежит расшифровке по элементам затрат и отражению по соответствующим графам: «Оплата труда с отчислениями на социальные нужды» (графа 5), «Корма» (графы 6 и 6.1), «Покупная энергия всех видов» (графа 7), «Ветеринарные препараты» (графа 8), «Нефтепродукты» (графа 9), «Содержание основных средств» (графа 10), «Затраты на страхование» (графа 11), «Прочие» (графа 12).

По статье «Оплата труда с отчислениями на социальные нужды» показывается прямая оплата труда (с отчислениями) рабочих, занятых непосредственно в процессе производства продукции животноводства.

По статье «Корма» суммируются фактическая себестоимость всех

израсходованных на содержание животных кормов и затраты по их приготовлению в кормоцехах, себестоимость зеленой массы культурных пастбищ, сеяных трав, скормленных животным при выпасе. Затраты по транспортировке кормов непосредственно на фермы с мест их хранения в данной статье не приводятся.

К расходам, отражаемым по статье «Содержание основных средств», относятся затраты на содержание коровников и других производственных зданий животноводческого назначения, а также рабочих машин и оборудования, которые используются непосредственно в отрасли животноводства.

Сумма затрат, указанных в графах 5-12, отличается от размера затрат, представленного в графе 4, на величину косвенных расходов (затрат вспомогательных производств, общепроизводственных и общехозяйственных расходов).

Информация о количестве произведенной продукции животноводства каждого вида отражается в графе 16 ф. № 13-АПК. Информационной базой для заполнения этой графы служит производственный отчет по животноводству (ф. № 269-2), который, в свою очередь, содержит данные «Отчета о движении скота и птицы на ферме» (ф. № СП-51), «Ведомости учета движения молока» (ф. № СП-23) и других первичных документов по учету сельскохозяйственной продукции.

В молочном животноводстве объектами исчисления себестоимости являются два вида продукции - молоко и приплод, причем по последнему информация раскрывается в двух строках правой стороны ф. № 13-АПК: в строке 131111.2 записывается число голов оприходованных живых телят (без мертворожденных), а по коду 131111.1 - их живая масса при отеле. Приплод телят от коров-кормилиц приходится по группе коров молочного стада и детализируется по кодам.

Основная продукция животных на выращивании и откорме представлена приростом их живой массы, включая прирост телок старше

двух лет, полученный в отчетном году до момента их перевода в основное стадо, за вычетом прироста павших животных.

Сумма расходов, понесенных сельскохозяйственной организацией для производства каждого вида продукции, получаемой в животноводстве: отражается в графе 18 «Себестоимость - всего». Расчет показателей данной графы имеет следующие особенности.

Во-первых, в фактическую себестоимость прироста живой массы по соответствующим видам (группам) животных включаются потери от гибели (падежа) молодняка и взрослого скота, находящегося на откорме. Потери, подлежащие возмещению виновными лицами и возникшие вследствие эпизоотии и стихийных бедствий, в данной графе не приводятся.

Во-вторых, из общей величины затрат на содержание группы скота (графа 4) вычитается стоимость побочной продукции. Стоимость навоза (помета) рассчитывается исходя из фактических затрат на его уборку и хранение, стоимости подстилки (соломы, торфа, опилок и др.), суммы амортизации основных средств по удалению навоза из ферм и навозохранилищ и других расходов.

В-третьих, сумма затрат, оставшаяся после исключения стоимости побочной продукции, распределяется между сопряженными видами продукции, получаемых от одной группы животных, в порядке, установленном Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях: в молочном скотоводстве - 90 % относится на молоко и 10 % - на приплод;

В случае, если от группы скота и птицы получают только один вид продукции, сумма затрат на их содержание, оставшаяся после исключения стоимости побочной продукции, в полном объеме относится на данный вид продукции (например, прирост живой массы крупнорогатого скота, свиней, овец, коз, птицы на выращивании и откорме).

Побочная продукция животноводства (навоз, шерсть-линька, пух,

волос-сырец; рога, копыта, шкуры и т.п.), отнесенная на уменьшение затрат по соответствующим видам и группам животных и птиц, оценивается по ценам возможной реализации (использования) и суммируется по коду 131970.2.

В графе 19 приводится себестоимость единицы продукции животноводства, определяемая путем деления общей себестоимости данного вида продукции (графа 18) на ее количество (графа 17).

Данные о затратах на содержание скота и объемах полученной продукции в ООО «СХП им. Сайдашева» приведены в табл. 15.

Таблица 15 – Затраты на содержание скота и выход продукции животноводства в отчетном году

Показатели	Крупный рогатый скот молочного направления	
	Основное стадо	На откорме
Сумма затрат на содержание, тыс. руб.	76656	27392
Молоко, ц	45447	-
Приплод, гол.	909	-
Приплод, ц	327	-
Прирост живой массы, ц	-	2515
Стоимость побочной продукции, тыс. руб.	327	285

Общая сумма затрат и выход продукции животноводства в стоимостном выражении по всем видам и группам скота, птицы и зверей записываются по коду 131000. При этом в затраты по животноводству не включаются расходы по приобретению медикаментов за счет бюджетных средств. Сумма затрат по коду 131000 в графе 18 должна быть равна сумме, приведенной по коду 131000 в графе 4.

В отдельных отраслях животноводства на конец года может быть незавершенное производство. Например, в птицеводстве на следующий год переходят затраты на инкубацию яиц; в пчеловодстве - стоимость меда, оставленного в ульях на зимний период в качестве корма; в рыбоводстве - затраты по выращиванию сеголеток; в верблюдоводстве - расходы по содержанию жеребых маток первого года жеребости.

Таблица 16 – Расчет себестоимости продукции животноводства

Виды продукции	Себестоимость всей продукции, тыс. руб.	Себестоимость 1 ц продукции, руб.коп.
Крупный рогатый скот молочного направления		
Молоко	$(76656 - 327) \times 90 \% = 68696$	$68696 \text{ тыс. руб.} : 45447 \text{ ц} = 1511,56$
Приплод	$(76656 - 327) \times 10 \% = 7633$	-
Прирост живой массы скота на выращивании и откорме	$27392 - 285 = 27107$	$27107 : 2515 \text{ ц} = 10778,13$

Затраты по незавершенному производству животноводства в ф. № 13-АПК не показываются, а записываются в бухгалтерский баланс по коду 1210.

В разделе 3 «Расчет (калькулирование) себестоимости живого веса животных на выращивании и откорме», составляемой на основании данных счета 11, приводятся сведения о наличии животных на начало и конец года и их движении в отчетном периоде. Здесь также указывается фактическая себестоимость 1 ц живой массы скота в целом по отрасли.

При заполнении раздела необходимо учесть семь важных моментов.

1. Все записываемые в разделе стоимостные показатели рассчитываются в тысячах рублей исходя из фактических цен приобретения и фактической себестоимости приплода и привеса животных.

2. Наличие молодняка животных и взрослого скота на откорме и нагуле, числившихся на начало отчетного года, показывается по строке 133340 и включает в себя поголовье скота, павшего в отчетном году. А живая масса и балансовая стоимость откормочного поголовья в данной строке приводятся за вычетом живой массы и балансовой стоимости животных, павших в течение отчетного года.

3. Живая масса приплода при рождении (код 133210) и прирост живой массы молодняка животных и скота на откорме (код 133220) отражаются без учета скота, павшего в отчетном году. Данные для заполнения этих строк берутся из граф 17 и 158 ф. № 13-АПК.

4. Количество голов, живая масса и балансовая стоимость скота, выбракованного из основного стада и поставленного на откорм и нагул в

отчетном году, записываются по коду 133240 «Прочие поступления».

5. Информация о поголовье, живой массе и себестоимости вынужденно забитого скота, мясо которого использовано в пищу, включается в строку 133330; скота, выбывшего в порядке хищения или недостачи - в строку 133350 «Прочее выбытие».

6. Количество павшего в отчетном году молодняка животных и откормочного поголовья раскрывается по коду 133340.

7. Фактическая себестоимость 1 ц живой массы в целом по отрасли животноводства определяется в рублях и копейках делением общей стоимости поголовья на его фактический вес.

Так на начало отчетного года поголовье крупного рогатого скота молочного направления в ООО «СХП им. Сайдашева» насчитывало 1499 голов общим живым весом 5944 ц. Балансовая стоимость скота составляла 64918 тыс. руб.

В течение года в составе откормочного поголовья скота произошли следующие изменения:

- получена 909 голов приплода живым весом 327 ц себестоимостью 7633 тыс. руб.;
- оприходовано 2515 ц прироста живой массы скота на откорме себестоимостью 27107 тыс. руб.;
- выбраковано из основного стада и поставлено откорм 258 головы живым весом 1360 ц стоимостью 700014104 тыс. руб.;
- пало 4 головы скота рождения прошлых лет;
- переведено в основное стадо 278 голов живым весом 1373 ц стоимостью 15367 тыс. руб.;
- реализовано 920 голов живым весом 2746 ц стоимостью 30734 тыс. руб.;
- забито на мясо 72 головы живым весом 332 ц стоимостью 3716 тыс. руб.

Данные о количестве реализованной продукции, ее себестоимости и доходах от продажи скота, птицы, молока, яиц и другой продукции животноводства показываются в четвертом разделе отчета.

Вся реализованная продукция животноводства без прохождения промышленной обработки, приводится в строке 134000 и затем расшифровывается по строкам. В строку 134200 записываются выручка от продажи и себестоимость молочных продуктов, а также количество реализованной продукции, пересчитанное на молоко установленной жирности. Данные о проданной мясопродукции (в переводе на живую массу) заносятся в строку 134100, далее с расшифровкой по группам животных.

Затраты, связанные с реализацией, а также невозмещаемые покупателями расходы по доставке включаются в полную себестоимость проданной продукции.

При отражении в ф. №13-АПК выручки от реализации продукции животноводства из нее следует исключить суммы НДС, акцизов и экспортных таможенных пошлин.

Количество, себестоимость и выручка от реализации продукции работникам предприятия, выданной в порядке натуральной оплаты, также раскрываются в данном разделе отчетной формы по строкам, соответствующим видам продукции.

Информационной базой для составления раздела 4 ф. № 13-АПК служит ведомость реализации продукции, работ и услуг (ф. № 62-АПК) сельскохозяйственных предприятий за декабрь отчетного года при автоматизации учета «Журнал-ордер по счету 90».

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Сельское хозяйство является наиболее сложной отраслью народного хозяйства, как с позиции технологии производства, так и с позиции организационно-правовых форм участников хозяйственно-экономических процессов. Условия функционирования сельскохозяйственных организаций определяют и объективные особенности методологии и организации бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности. Наряду с обязательными форматами отчетности все сельхозтоваропроизводители составляют специализированные формы отчетности. Специализированные формы служат для получения более полной информации о производстве, себестоимости и реализации сельскохозяйственной продукции, численности работающих, наличии земель и животных в организации.

При раскрытии особенностей сельскохозяйственного производства бухгалтерской отчетности должны быть исполнены требования нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету по раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об изменениях учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение и др.

Изучение теоретических аспектов сущности и порядка формирования отчетности показало, что каждая форма отчетности сельскохозяйственных организаций дополняет друг друга, а специализированные - раскрывают конкретные аспекты основных форм отчетности, дают информацию о специфике отраслей сельского хозяйства в исследуемой организации, в итоге образуя информационную базу для проведения всестороннего комплексного экономического анализа.

Комплексный экономический анализ проведенный по данным финансовой отчетности ООО «СХП им. Сайдашева» Тукаевского района показал, что хозяйство находится в благоприятной природно-экономической зоне, что позволяет получать хорошие результаты деятельности.

Специализация хозяйства скотоводческое молочного направления с развитым зернопроизводством. Для производственного процесса хозяйство обеспечено, производственными фондами, энергоресурсами и трудовыми ресурсами, эффективность производства характеризуется уровнем рентабельности, который в отчетном году составил 26,7%.

В целом можно отметить, что практически все показатели, характеризующие финансовое состояние предприятия в ООО «СХП им. Сайдашева» достаточно высокие для периода экономической нестабильности в целом по стране. Это, несомненно, говорит о том, что данное предприятие - является довольно сильным предприятием. Единственным минусом анализируемого предприятия (причем довольно значительным) является недостаточная маневренность собственных средств, что объясняется двумя факторами: первый – это то, что очень большая сумма сосредоточена в основных фондах предприятия; и второй – это то, что сумма нераспределенной прибыли на предприятии невозможно высока и продолжает нарастать ежегодно. Поэтому здесь необходимо усилить контроль и распределить накопленную прибыль по направлениям.

Бухгалтерский учет в хозяйстве частично автоматизирован программой 1С:Бухгалтерия 8.2, что в свою очередь облегчает и составление отчетности.

Особенности сельскохозяйственного производства находят свое отражение в специализированных формах отчетности, которые претерпели некоторые изменения начиная с отчетности 2017 года. Причем следует отметить, что порядок составления модифицированных форм годового отчета сельскохозяйственных организаций не прописан в нормативных документах и вызывает большое количество вопросов у бухгалтеров.

Ряд показателей, содержащихся в специализированных формах (9-АПК и 13-АПК) и необходимых пользователю для анализа эффективности производства и реализации продукции растениеводства, например о косвенных расходах, занимающих значительный удельный вес в себестоимости продукции, не раскрывается. Существует некоторое

противоречие между данными разделов, заключающееся в следующем. Учитывая, что во пятом разделе приводится объем реализации как произведенной в отчетном году продукции, так и остатков с прошлого года, достоверно оценить эффективность ее производства не представляется возможным. Кроме того, пользователю отчетности невозможно сопоставить количество произведенной в отчетном году продукции с объемом его реализации (например, для определения уровня товарности вида продукции, его востребованности на рынке и т.д.). Для устранения недостатков, выявленных в информационном содержании форм целесообразно дополнить раздел I графами «Затраты вспомогательных производств», «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы». Такое увеличение числа показателей, приводимых в бухгалтерской отчетности, действующим законодательством Российской Федерации не запрещено и будет способствовать усилению информативности и достоверности данной отчетной формы.

По результатам проведенного исследования можно сделать вывод, что особенности сельскохозяйственного производства в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СХП им. Сайдашева» раскрываются исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Поэтому можно сказать, что она дает достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть 1 и 2): [Федер. закон: принят Гос. Думой 21 октября 1994 года, одобрен Советом Федерации, введен приказом Президента Российской Федерации от 30 ноября 1994 года № 52-ФЗ]. – [Электрон. ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая: [Федер. закон: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.]. – [Электрон. ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая: [Федер. закон: принят Гос. Думой 19.07.2000г.]. – [Электрон. ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. О Бухгалтерском учете: [Федеральный закон: принят от 22 ноября 2011 года № 402-ФЗ]. – [Электрон. ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК, утверждено приказом Минсельхоза РФ от 13.06.01 года №654.
5. Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» (ПБУ 4/99)» [Электрон. ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
6. Приказ Минфина России от 02.07.201 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций" [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
7. Приказ Минсельхоза России от 24.11.2000 №938 (ред. От 15.01.2002 г.) «Об утверждении Инструкции по заполнению типовых и ведомственных специализированных форм годовой бухгалтерской отчетности организациями агропромышленного комплекса за 2000 год» [Электрон. ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
8. Приказ Минсельхоза России от 06.06.2003 №792 «Об утверждении

Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» [Электрон. ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9. Приказ Минсельхоза России от 26.11.2017 № 587 «Об утверждении форм отчетности за 2017 год» [Электрон. ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10. Анализ финансовой отчетности: учеб.пособие для студентов/ Ефва О.В.[и др.]; -4-е изд. – М.: Омега-Л, 2016. - 451с.

11. Базарова М.У. Специализированные формы бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций: вопросы формирования показателей / М.У. Базарова, Д.Ц. Бутуханова // Международный научный журнал «Инновационная наука». – №1/2016. – С.18-22

12. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях. Учебное пособие / Хоружий Л.И., Джекия К.А., Хоружий В.И. - М.: Альфа-Пресс, 2005. - 258 с

13.Бухгалтерская финансовая отчетность / Под ред. А.И. Нечитайло, Л.Ф. Фомина. – Ростов н/Д: Феникс, 2016. – 633 с.

14. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в сельскохозяйственных организациях: учебное пособие / Г.С.Клычова, Л.М. Мавлиева, М.М.Низамутдинов. – Казань: Центр инновационных технологий, 2015. – 152 с.

15. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Учеб. пособие / Под ред. Ю.И. Сигидова, А.И. Трубилина. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 366 с.

16. Быстрова Н.Ю. Особенности деятельности сельскохозяйственных предприятий и их влияние на организацию бухгалтерского учета / Н.Ю.Быстрова // Проблемы современной экономики. – 2017. –№13. – С.212-216

17.Бычкова С.М. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие /

С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева; под ред. С.М. Бычковой. – М.: Эксмо, 2008. – 400с.

18. Дятлова А.Ф. Влияние специфических особенностей сельскохозяйственного производства на развитие бухгалтерского учета в аграрной сфере / А.Ф.Дятлова // Вестник Казанского ГАУ. – 2011. - №1(19). – С.19-24

19. Заббарова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учеб.пособие / О.А. Заббарова. – М.: Эксмо, 2013. – 320 с.

20. Карзаева Н.Н. Проблемы формирования достоверной бухгалтерской отчетности / Н.Н. Карзаева // Бухучет в сельском хозяйстве – 2014. - №12. – С. 47-53.

21.Ковалев В.В., Ковалев Вит. В. Анализ баланса, или как понимать баланс. М.: Проспект, 2018. 448 с.

22. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. Учебник / М.И. Кутер. – М.: Финансы и статистика, 2003 г.

23.Луканина А.В. Учетная политика как инструмент гармонизации интересов пользователей бухгалтерской отчетности / А.В. Луканина // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. – № 1. – С. 15-24.

24. Павленко И.В., Ермакова Г.А Методические подходы к анализу финансового состояния предприятий АПК. // Островские чтения. 2015. - № 1. - С. 261-264.

25. Палий В.Ф. Бухгалтерская и финансовая отчетность / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. – 2011. – №2. – С.88-90.

26. Петрова В.Ю. Составление промежуточной бухгалтерской отчетности / В.Ю. Петрова // Бухгалтерский учет. – 2011. – №4. – С.6-15.

27.Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник / Г.В. Савицкая. – Мн.: Новое знание, 2012. – 687с.

28. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 496с.: ил.

29. Хоружий Л.И. О совершенствовании бухгалтерской отчетности

- организаций АПК / Л.И. Хоружий // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2012. – № 8. – С. 15-24.
- 30.Чернова Ю.В. Информация о реализации продукции животноводства и затратах на ее производство в бухгалтерской отчетности / Ю.В.Чернова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2014. – № 2. – С. 62-77.
- 31.Чернова Ю.В. Раскрытие информация о затратах на производство и реализации продукции растениеводства в бухгалтерской отчетности / Ю.В. Чернова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2010. – № 12. – С. 20-24.
- 32.Черняев А.А. Направления организационно-экономических проблем развития АПК на современном этапе // Научное обозрение: теория и практика. – 2018. – № 4. – С. 14-24.
- 33.Чумакова Н.В. Информационное обеспечение анализа эффективности использования сельскохозяйственных угодий / Н.В. Чумакова, А.А. Тарануха // X международная научно-практическая конференция – МЦНС «НАУКА И ПРОСВЕЩЕНИЕ» Электронный ресурс Режим доступа: [https://elibrary\\_30377021\\_46979653.ru](https://elibrary_30377021_46979653.ru)
- 34.Широбоков В.Г. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в организациях АПК: учебник / В.Г. Широбоков. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 144 с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ