

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.

«14» января 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Раскрытие информации в финансовой отчетности о деятельности  
сельскохозяйственных предприятий на примере общества с  
ограниченной ответственностью «Алга» Балтасинского района  
Республики Татарстан

Обучающийся: Закирова Миляуша Басыровна

Руководитель:  
д.э.н., профессор Закирова Алсу Рафкатовна

Рецензент:  
к.э.н., доцент Газетдинов Шамиль Миршарипович

Казань 2019

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.  
«14» января 2019г.

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

\_\_\_\_\_ Закировой Миляуши Басыровны \_\_\_\_\_

- 1. Тема работы** Раскрытие информации в финансовой отчетности о деятельности сельскохозяйственных предприятий на примерах общества с ограниченной ответственностью «Алга» Балтасинского района РТ
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «14» января 2019г.
- 3. Исходные данные к работе:** нормативные документы по бухгалтерскому учету, международные стандарты финансовой отчетности, периодическая и учебная литература, данные первичного, аналитического и синтетического учета, годовые бухгалтерские отчеты общества с ограниченной ответственностью «Алга» Балтасинского района РТ, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические аспекты формирования финансовой отчетности сельскохозяйственными предприятиями, оценка экономической деятельности ООО «Алга» Балтасинского района РТ на основе данных финансовой отчетности, формирование показателей финансовой отчетности ООО «Алга»

Балтасинского района РТ и оценка ее информативности для принятия управленческих решений.

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

---

---

---

---

**6. Дата выдачи задания**

«07» декабря 2017 г.

**Руководитель**

А.Р.Закирова

**Задание принял к исполнению**

М.Б.Закирова

## КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ	15.04.18	
1.1. Понятие и классификация бухгалтерской (финансовой) отчетности		
1.2. Нормативно-правовое регулирование составления и представления финансовой отчетности		
1.3 Требования предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности		
2. ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АЛГА» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ НА ОСНОВЕ ДАННЫХ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	15.09.18	
2.1. Анализ обеспеченности предприятия основными производственными ресурсами		
2.2. Расчет экономической эффективности сельскохозяйственного производства на основе специализированных форм отчетности		
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и процедуры проведения подготовительной работы перед составлением годовой отчетности		
3. ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АЛГА» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ И ОЦЕНКА ЕЕ ИНФОРМАТИВНОСТИ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ	15.12.18	
3.1. Методика формирования и анализ бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах		
3.2. Использование основных форм отчетности для оценки платежеспособности и финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия		
3.3. Особенности составления специализированных форм финансовой отчетности и предложения по их совершенствованию		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.01.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.01.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.01.19	

Обучающийся  
Руководитель

М. Б. Закирова  
А. Р. Закирова

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ	8
1.1. Понятие и классификация бухгалтерской (финансовой) отчетности	8
1.2. Нормативно-правовое регулирование составления и представления финансовой отчетности	15
1.3. Требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности	21
2. ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АЛГА» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ НА ОСНОВЕ ДАННЫХ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	29
2.1. Анализ обеспеченности предприятия основными производственными ресурсами	29
2.2. Расчет экономической эффективности сельскохозяйственного производства на основе специализированных форм отчетности	37
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и процедуры проведения подготовительной работы пред составлением годовой отчетности	41
3. ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АЛГА» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ И ОЦЕНКА ЕЕ ИНФОРМАТИВНОСТИ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ	51
3.1. Методика формирования и анализ бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	51
3.2. Использование основных форм отчетности для оценки платежеспособности и финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия	63
3.3. Особенности составления специализированных форм финансовой отчетности и предложения по их совершенствованию	75
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	86
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	92
ПРИЛОЖЕНИЯ	99

## ВВЕДЕНИЕ

На современном этапе, ввиду соответствующих государственных программ, высокими темпами увеличивается количество сельскохозяйственных предприятий, а соответственно растет интерес к их деятельности. Для многих контрагентов актуализируется вопрос получения информации о финансовом положении сельскохозяйственного предприятия-партнера. Данную информацию можно получить из бухгалтерской отчетности. Законодательством определен состав отчетности коммерческих предприятий, однако отчетность сельскохозяйственных компаний имеет свои особенности, которые будут рассмотрены в рамках данной выпускной квалификационной работы.

Финансовая отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее финансово-хозяйственной деятельности, подготовленная по установленным формам. При формировании бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, а также других форм отчетности основное внимание уделяется раскрытию информации, которая влияет или может повлиять на принятие деловых и организационных решений, обеспечивающих экономические выгоды заинтересованных лиц.

Посредством бухгалтерской (финансовой) отчетности реализуется основная задача бухгалтерского учета — формирование полной и достоверной информации о деятельности сельскохозяйственной организации и ее имущественном положении и представление этой информации внутренним и внешним пользователям. Пользователи бухгалтерской отчетности должны получить полную и достоверную информацию о деятельности предприятия и его имущественном положении. Бухгалтерский баланс является показателем оценки финансового состояния предприятия. Формирование финансовой отчетности позволяет всем заинтересованным лицам осуществить контроль за соблюдением паритета экономических интересов, и именно финансовая

отчетность позволяет судить о качестве и соблюдении экономических интересов собственника. Таким образом, бухгалтерская отчетность играет большую роль в формировании максимально достоверной информации о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности организации, выступает средством коммуникации в рамках национальных и международных рынков.

Возможности для успешных управленческих решений открываются тогда, когда руководители ясно представляют состояние своего хозяйства, умеют им управлять, реально оценивают его действительные перспективы и используют их для достижения поставленных целей. Бухгалтерская отчетность и является источником для формирования данной информации, а следовательно и служит основой для принятия управленческих решений. Все это определяет актуальность темы и выбора ее в качестве исследования.

Поэтому цель выпускной квалификационной работы – изучить порядок и предложить мероприятия по совершенствованию процесса формирования и раскрытия информации в финансовой отчетности о деятельности сельскохозяйственных предприятий на примере общества с ограниченной ответственностью «Алга» Балтасинского района РТ.

В этой связи в выпускной квалификационной работе были поставлены следующие задачи:

- исследовать теоретические аспекты формирования финансовой отчетности сельскохозяйственными предприятиями;
- на основе данных финансовой отчетности дать оценку экономической деятельности ООО «АЛГА» Балтасинского района РТ;
- изучить содержание, порядок составления, представления и провести чтение основных форм финансовой отчетности на примере исследуемого предприятия;
- с использованием основных форм отчетности провести анализ платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «АЛГА» Балтасинского района РТ;

- рассмотреть особенности составления специализированных форм финансовой отчетности и предложить направления по их совершенствованию.

Объектом исследования ООО «АЛГА» Балтасинского района РТ

Теоретической и методологической основой данного исследования служат законодательные акты и положения, регламентирующие формирование статей финансовой отчетности и повышение существенности раскрываемой в ней информации, международные стандарты учёта, методическая и учебная литература, публикации в периодических изданиях. В процессе исследования использованы методические и инструктивные материалы Министерства финансов Российской Федерации, а также отечественная и международная практика составления и анализа финансовой отчетности организации.

Документальными источниками по ООО «АЛГА» Балтасинского района РТ являются: документы, учетные регистры, годовые отчеты за период с 2013 по 2017годы.

При выполнении выпускной квалификационной работой, использовались следующие методы экономических исследований:

-статистико-экономический, при выявлении взаимоотношений и закономерностей показателей на основе обработки массовых данных о хозяйственной деятельности хозяйства;

-монографический, при изучении результатов работ ООО «АЛГА» Балтасинского района РТ;

-балансовый, при анализе финансового положения по данным бухгалтерского баланса;

-метод цепных подстановок, используемый при определении размера влияния отдельных факторов на отклонение от предшествующих периодов тех или иных показателей.

При выполнении выпускной квалификационной работой была использована вся совокупность этих методов, что обеспечивает высокую эффективность экономических исследований.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ

## 1.1 Понятие и классификация бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет и анализ по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий АПК можно с полной уверенностью назвать базой для принятия научнообоснованных, рациональных управленческих решений как внутренними, так и внешними пользователями (рисунок 1).

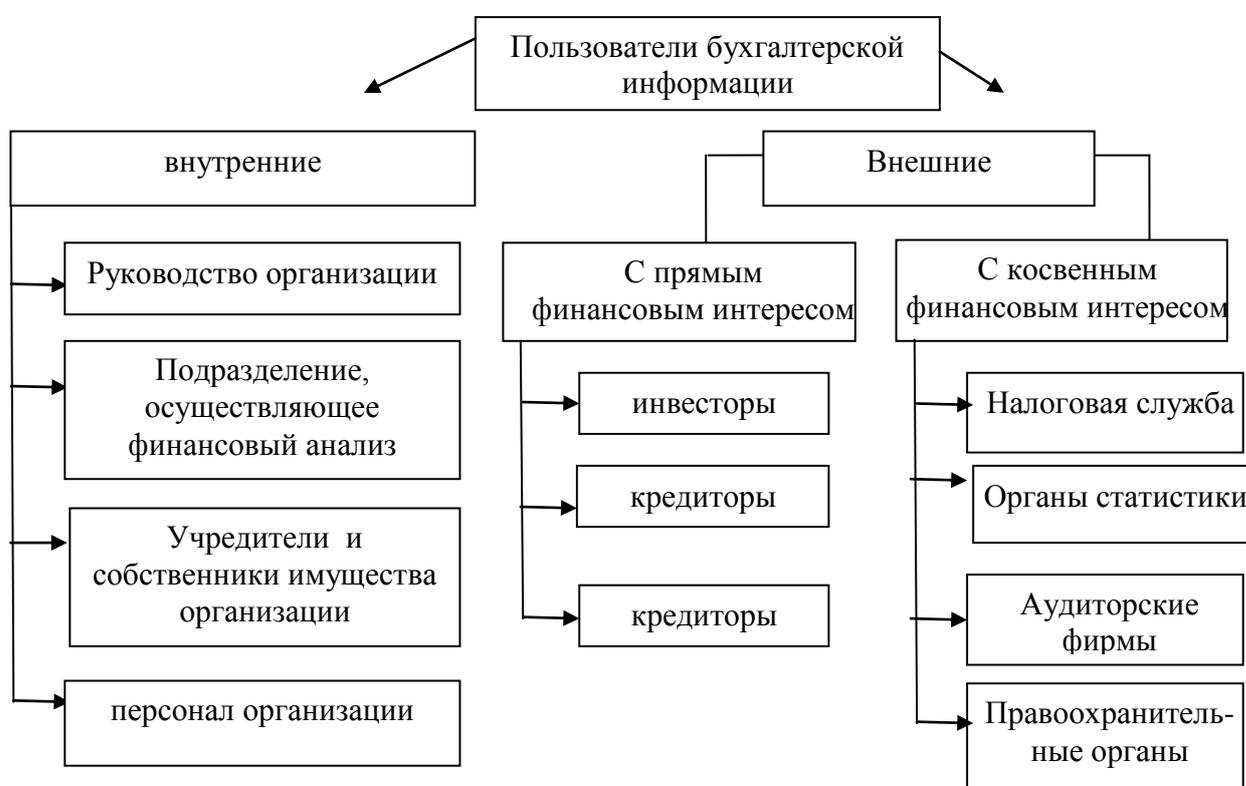


Рисунок 1 – Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности

Внутренние пользователи (Совет директоров, Правление, руководители подразделений, менеджеры, служащие) ведут свою деятельность в рамках данного экономического субъекта. Информация бухгалтерской отчетности используется ими прежде всего для обоснования и принятия различных

управленческих решений, для разработки стратегии и тактики функционирования и развития организации. Внутренние пользователи, в отличие от внешних, располагают возможностью использовать данные не только бухгалтерской отчетности, но и бухгалтерского, оперативного и статистического учета. Для внешних пользователей эта информация недоступна, так как составляет коммерческую тайну организации.

С точки зрения информационных потребностей внутренних пользователей следует отметить, что им необходима информация о текущем и перспективном финансовом состоянии организации и о финансовых результатах ее деятельности в разрезе различных отраслевых и географических сегментов. Работники заинтересованы в информации о стабильности и прибыльности работодателей; способности организации гарантировать оплату труда и сохранение рабочих мест.

Внешние пользователи в своей деятельности обособлены по отношению к данному экономическому субъекту, но нуждаются в информации о нем. Они могут иметь прямой или косвенный финансовый интерес к данной организации.

Прямой финансовый интерес пользователей, как правило, связан с уже осуществленными или планируемыми инвестициями. Пользователи с прямым финансовым интересом — это собственники, настоящие и потенциальные инвесторы, кредитующие банки, поставщики организации. Они заинтересованы в информации о рискованности и доходности предполагаемых или осуществленных ими инвестиций; возможности и целесообразности распоряжаться инвестициями; способности организации выплачивать дивиденды. Поставщики и подрядчики заинтересованы в информации о платежеспособности организации, позволяющей своевременно погасить обязательства.

Косвенный финансовый интерес возникает, когда у пользователей нет прямой финансовой заинтересованности в результатах деятельности организации, но в силу возложенных на них контрольных функций или

хозяйственных связей их интересует отчетная информация для определения перспектив сотрудничества. К данной группе относятся налоговые и финансовые органы, которые контролируют сбор налогов и формирование бюджетов различных уровней. Они заинтересованы в информации о налогооблагаемых показателях, которые в основной своей массе формируются в бухгалтерском учете и отражаются в том числе в бухгалтерской отчетности. Обслуживающие банки и страховые организации на основании отчетных данных оценивают возможность заключения договоров по расчетно-кассовому обслуживанию и договоров страхования. Правительственные органы заинтересованы в информации по осуществлению возложенных на них функций: распределению ресурсов, регулированию экономики, разработке и реализации общегосударственной политики. Покупатели и заказчики заинтересованы в информации о продолжении деятельности организации. Аудиторские организации подтверждают достоверность бухгалтерской отчетности, а так как их услуги являются платными, то присутствует косвенный финансовый интерес в информации о финансовом положении и финансовых результатах клиентов.

Отдельную группу внешних пользователей бухгалтерской отчетности составляют пользователи без финансового интереса — органы статистики, арбитраж, биржи. Сбор и обработка отчетных данных являются обязательным атрибутом деятельности этих пользователей, возложенными на них обязанностями, выполнение которых не связано с прямым или косвенным финансовым интересом.

Информационные потребности внешних пользователей бухгалтерской отчетности в силу их многочисленности различаются. Но все внешние пользователи ориентируются, как правило, на публичную бухгалтерскую отчетность или, как ее еще называют, бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Она доступна пользователям, не содержит сведений, относящихся к коммерческой тайне, и унифицирована по объему информации.

Таким образом, отчетность сельскохозяйственных предприятий формирует собственную информационную базу анализа деятельности предприятия. Информация анализа по данным отчетности способствует принятию оптимальных решений по управлению предприятием, взаимодействию с предприятием в том случае, если она правильно проанализирована.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сельскохозяйственных предприятий, как и всех остальных, классифицируется по ряду признаков (рисунок 2).

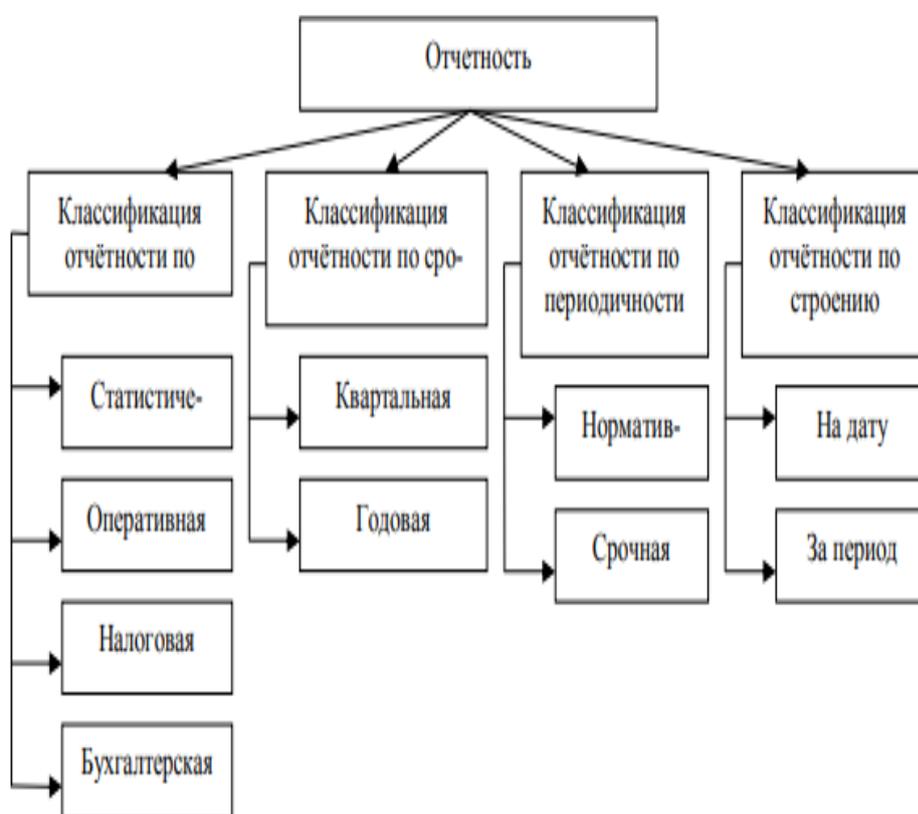


Рисунок 2 – Классификация бухгалтерской (финансовой) отчетности

Оперативная отчетность – это совокупность показателей, получаемых в оперативном учете, представленных в разработанных на предприятии формах, характеризующих отдельные операции или виды деятельности

предприятия за определенный промежуток времени, используемые для нужд управления и текущего контроля.

Статистическая отчетность – это совокупность показателей, представленных в установленных Госкомстатом РФ формах на основе данных оперативного, статистического и бухгалтерского учетов, характеризующих результаты функционирования хозяйствующих субъектов за определенный период для обобщения и анализа данных в рамках отдельных сегментов и экономики в целом.

Налоговая отчетность – это совокупность показателей о налоговой базе, налоговых льготах и других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов или сборов налогоплательщика, формируемые по правилам налогового законодательства, и представляемые в налоговые органы и внебюджетные фонды в утвержденных формах в установленные НК РФ сроки.

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности [35, с. 527], сформированную на основе данных оперативного, финансового и управленческого учетов [18], представленную в утвержденных Министерством финансов Российской Федерации формах [31, с. 96], предназначенную для различных групп пользователей с разносторонними интересами [27, с. 139]. Бухгалтерская отчетность регламентируется национальными и международными стандартами. В связи с признанием и применением на территории Российской Федерации Международных стандартов финансовой отчетности в различных источниках, в том числе и нормативных бухгалтерскую отчетность стали отождествлять с финансовой, в связи с чем появился новый термин-словосочетание «бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Такая трактовка дается в Федеральном законе РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ: «бухгалтерская (финансовая) отчетность – это 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, законодательства».

Однако, ряд авторов [49, с. 90; 25, с. 102] считает, что нужно разделять понятия бухгалтерская и финансовая отчетность. В.Ф.Палий бухгалтерскую отчетность, отождествляемую с финансовой, называет «квазибухгалтерской отчетностью» [49, с. 90]. По его мнению, произошло «перерождение бухгалтерской отчетности из элемента метода бухгалтерского учета в совокупность форм и таблиц, составленных по информации, получаемой из разных видов учета», что позволяет комплексно характеризовать имущественное и финансовое положение организации [49, с. 89]. Он предлагает всю публичную отчетность, составляемую на основе бухгалтерского учета и внеучетных данных называть финансовой отчетностью.

Согласно МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» финансовая отчетность – это структурированное представление информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации, предназначенное для удовлетворения потребностей пользователей. Ее цель состоит в представлении информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств, которая может оказаться полезной для широкого круга лиц при принятии решений.

Практически схожая формулировка представлена и в Федеральном законе РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ: бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Однако, наряду с данной трактовкой, в российских нормативных документах второго уровня, а именно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» остается формулировка, в которой не указывается

основное предназначение финансовой отчетности - принятие экономических решений. В то же время определяется условие, при котором бухгалтерская отчетность может считаться достоверной и полной, это – формирование ее в соответствии с установленными правилами нормативных документах по бухгалтерскому учету. В Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу от 2004г. цели и функций бухгалтерского учета и отчетности определены как: «...формирование информации о деятельности хозяйствующих субъектов, полезной для принятия экономических решений заинтересованными внешними и внутренними пользователями..». М.А. Вахрушина делает вывод, с которым мы, безусловно, согласны, отчетность, «составленная в соответствии с международными принципами, нацелена исключительно на удовлетворение информационных потребностей внешних пользователей», тогда как в российском законодательстве и большинстве литературных источников принято пользователей бухгалтерской информации делить на внутренних и внешних [44, с. 27].

По общему правилу отчетным периодом для бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно. Обычно этим периодом выбирается квартал, полугодие, и девять месяцев.

Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по российскому законодательству представляется в налоговую инспекцию не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. Сдача промежуточной (как ранее ее называли квартальной) отчетности в налоговую инспекцию в настоящее время не предусмотрена, но

она может формироваться по запросам пользователей, например собственников.

Мы считаем, что классификационные признаки можно дополнить следующими:

1. Существенным изменением последних лет в порядке сдачи отчетов в налоговую службу является переход на электронный способ передачи данных. Подобное нововведение позволяет классифицировать отчетность по способу сдачи: электронная, бумажная.

2. По составу годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности: полный комплект, упрощенная.

Субъекты малого предпринимательства, могут составлять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, состав которой значительно меньше по - сравнению с полным комплектом.

Рассматривая вопрос о составе финансовой отчетности, следует рассмотреть требования нормативных источников по бухгалтерскому учету.

## 1.2 Нормативно-правовое регулирование составления и представления финансовой отчетности

Порядок составления, предоставления отчетности, ее формы, регламентированы законодательством. В общем виде порядок нормативного регулирования составления отчетности коммерческих предприятий, в том числе и сельскохозяйственных, отразим на рисунке 3.

Как видно из рисунки 3 основным документом, регулирующим порядок составления отчетности, является Федеральный Закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Данный закон раскрывает состав отчетности всех предприятий. Соответственно согласно данному закону отчетность сельскохозяйственного предприятия включает в себя: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах; приложений к ним. Если организация некоммерческая, то отчетность включает также отчет о целевом

использовании средств. На это указано в ч. 1,2 ст. 14 Федерального закона «О бухгалтерском учете» [1, ст. 14].

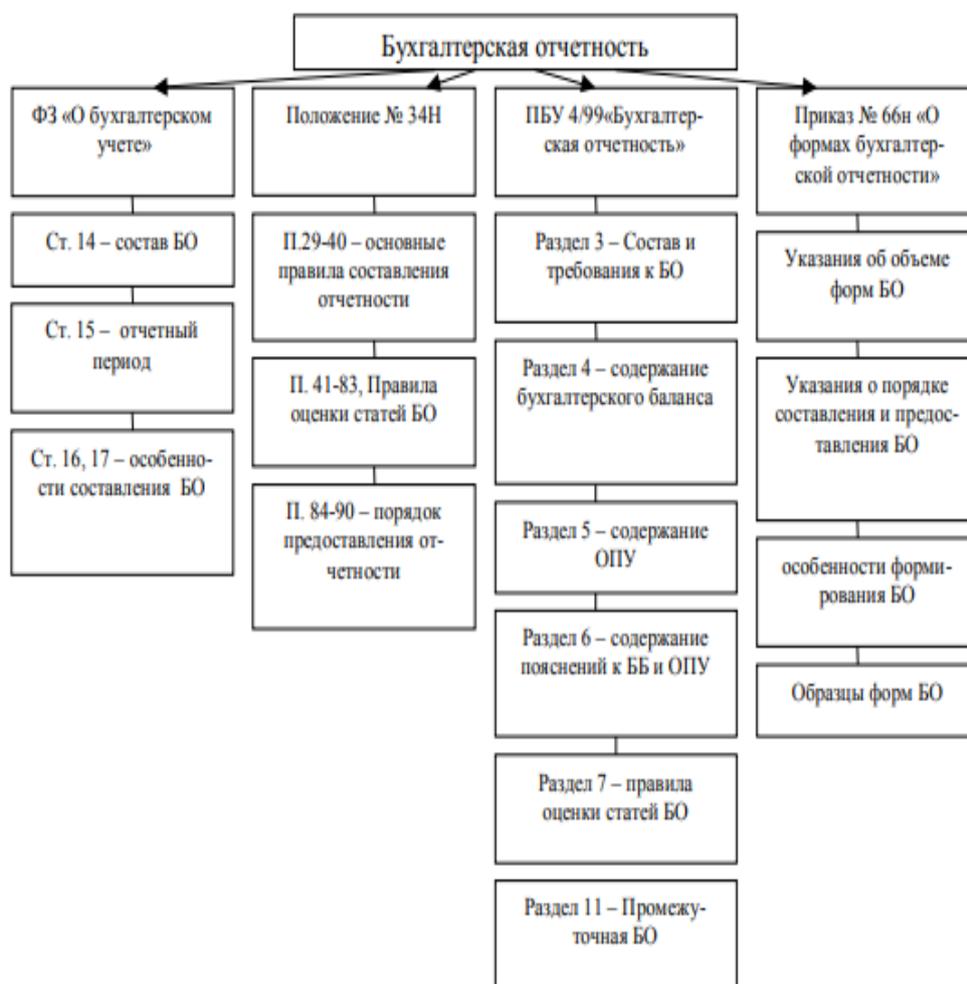


Рисунок 3 – Нормативно-правовое регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» – устанавливает состав, содержание и основы формирования бухгалтерской отчетности организаций для всех предприятий (кроме государственных и кредитных). Требования к содержанию отчетности согласно ПБУ 4/99 соответствуют требованиям ФЗ «О бухгалтерском учете».

Что же касается Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [3] утверждает состав бухгалтерской отчетности юридических лиц и утверждает ее формы. Бухгалтерская

отчетность включает в себя следующие формы: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде трех отчетов: об изменениях капитала, движении денежных средств и целевом использовании полученных средств. Ранее отчеты об изменениях капитала, движении денежных средств и целевом использовании полученных средств считались самостоятельными формами бухгалтерской отчетности, а в качестве приложения к балансу рассматривались таблицы, теперь называемые пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Заметим: если раньше формы отчетности были пронумерованы, то теперь такая нумерация отсутствует (хотя коды по ОКУД остались прежними). В п. 3 Приказа N 66н установлено, что организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям отчетов (имеются в виду баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним). Содержание пояснений в табличной форме определяется

Таким образом, данные нормативные документы раскрывают требования к составу отчетности для всех коммерческих предприятий, в том числе и сельскохозяйственных. Однако отчетность предприятий АПК имеет ряд особенностей. Кроме вышеуказанных форм сельскохозяйственные предприятия, должны составлять ряд специальных форм, утвержденных Приказом Минсельхоза России.

Согласно Приказу Минсельхозпрода РФ от 29.08.2014 N 344 [4] сельскохозяйственные предприятия должны дополнительно предоставлять специализированные формы: форма № 5–АПК «Отчет о численности и заработной плате работников организации»; форма № 6–АПК «Отчет об отраслевых показателях деятельности организаций агро промышленного комплекса»; форма № 8–АПК «Отчет о затратах на основное производство»; форма № 9–АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства»; форма № 10–АПК «Отчет о средствах целевого финансирования»; форма № 13–АПК «Отчет о

производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства»; форма № 15–АПК «Отчет о наличии животных»; форма № 16–АПК «Баланс продукции»; форма № 17–АПК «Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике». Также данным приказом в составе годовой отчетности год были выделены формы отчетности, информирующие об оказании услуг сельхозкооперативами, об их результатах деятельности.

Наличие данных дополнительных форм является основной особенностью отчетности предприятий АПК. В агропромышленном комплексе специализированные формы служат для получения более полной информации о производстве, себестоимости и реализации сельскохозяйственной продукции, численности работающих, наличии земель и животных на предприятии. Так, в форме № 5–АПК подробно раскрывается численность персонала предприятия АПК по категориям (руководители, рабочие и т.д.), раскрывается уровень заработной платы. В форме № 9– АПК приводятся подробные сведения о себестоимости продукции предприятий АПК. В форме № 8–АПК отражаются затраты на основное производство в разрезе элементов затрат, что позволяет выявить наиболее весомые статьи, разрабатывать мероприятия по оптимизации уровня затрат. Таким образом, значение данных дополнительных форм заключается в раскрытии основной существенной информации по сельскохозяйственному предприятию более подробно. В первую очередь эта информация ориентирована на внешних пользователей, оценивающих финансовое положение АПК с целью принятия решения о налаживании деловых контактов. Наличие дополнительных данных о предприятии способствует росту доверия со стороны контрагентов.

По мнению Л.И. Хоружий отраслевая бухгалтерская финансовая отчетность имеет важное значение, которая является «необходимой основой информационного обеспечения механизма управления экономическими процессами» [55, с. 54].

Состав отчетности регламентируется также и другими стандартами (таблица1, рисунок4).

Таблица 1 - Российские стандарты, устанавливающие состав и структуру финансовой отчетности

Номер стандарта	Название стандарта	Дата утверждения	Сфера применения
ПБУ 4/99	<b>Ошибка!</b> отчет-ность организации	Приказ Министерства финансов РФ N43н 06.07.1999	Регламентирует состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организации.
ПБУ 23/2011	Отчет о движении денежных средств	Приказ Министерства финансов РФ N11н 02.02.2011	Регламентирует правила составления отчета о движении денежных средств организации.
ПБУ 1/2008	Учетная политика организации	Приказ Министерства финансов РФ N106н 06.10.2008	Регламентирует правила формирования и раскрытия учетной политики организации.
ПБУ 22/2010	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	Приказ Министерства финансов РФ N63н 28.06.2010	Регламентирует правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организации.
ПБУ 18/2002	Учет расчетов по налогу на прибыль	Приказ Министерства финансов РФ N114н 19.11.2002	Регламентирует правила бухгалтерского учета, взаимосвязь с налоговым законодательством и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организации.

В международных стандартах формы отчетности не установлены, их разработка возлагается на компании с учетом их специфики финансово-хозяйственной деятельности. Доработка шаблонов под каждую компанию, по мнению Н.В.Генераловой, неизбежна [24, с. 20].



Рис. 4- Требования стандартов к составу финансовой отчетности

Удовлетворить интересы всех пользователей с помощью типовых форм не представляется возможным. Исходя из требований МСФО, а также российского законодательства следует, что раскрывать информацию компания должна в пояснительной записке. Объем дополнительной информации, отражаемой в ней, должен определяться, безусловно, самой организацией, исходя из условий предпринимательской деятельности и интересов пользователей.

### 1.3 Требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основные требования и принципы к бухгалтерской отчетности сформулированы в законе «О бухгалтерском учете» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций». Бухгалтерская отчетность должна соответствовать следующим требованиям: достоверность, целостность, своевременность, простота, проверяемость, сравнимость, экономичность (приложение 1).

По мнению Камысовской С.В. [29,с.12] принципы делятся на две группы:

- 1) базовые, или допущения;
- 2) требования.

Базовые принципы определяют условия, не подлежащие изменению, которые создает субъект хозяйствования при постановке учета. К базовым относят следующие допущения: имущественная обособленность, продолжающаяся (непрерывная) деятельность, приоритет содержания над формой, непротиворечивость.

Допущение имущественной обособленности означает, что организация, составляющая отчетность,— самостоятельный хозяйствующий субъект, и хозяйственные операции собственника не включаются в учетные данные его организации.

Допущение продолжающейся (непрерывной) деятельности подразумевает, что организация предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у нее отсутствуют намерения прекратить или существенно сократить, а также изменить характер деятельности. Это допущение позволяет проводить оценку различных статей баланса по фактической себестоимости. Если у организации есть намерение прекратить или существенно сократить свою деятельность, отчетность должна составляться на другой основе, которая также подлежит раскрытию.

Допущение приоритета содержания над формой базируется на том, что факты хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете должны отражаться исходя из правовой формы, а также из их экономического содержания и условий хозяйствования.

Допущение непротиворечивости предполагает тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по синтетическим счетам на отчетную дату, а также показателей отчетности данным синтетического и аналитического учета.

Основные принципы определяют соблюдение принятых правил организации и ведения бухгалтерского учета. К основным относятся следующие требования: полноты, временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), двойной записи, последовательности применения учетной политики, осмотрительности, рациональности, периодичности отчетности.

Требование полноты устанавливает, что в бухгалтерском учете должны отражаться все факты хозяйственной жизни без изъятий.

Требование временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления) заключается в том, что хозяйственные операции отражаются в учете в момент их совершения, а не по факту получения или перевода денег, и относятся к тому периоду, в котором совершена операция. Это особенно важно при учете задолженности, когда необходимо показать не только выплаты денежных средств, но и задолженность, погашение которой предстоит.

Принцип начисления должен соблюдаться при учете как доходов, так и расходов. Особую роль играет соблюдение принципа соответствия (увязки) доходов и расходов. Его суть заключается в том, что для целей формирования финансового результата в отчетном периоде на себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг относят расходы, которые привели к образованию доходов в том же периоде. Общий подход заключается в признании расходов в качестве активов, если приносят доход в

будущем, в качестве расходов, если доход относится к текущему периоду, и в качестве убытков — при отсутствии каких-либо доходов.

Требование двойной записи означает, что организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств, капитала и хозяйственных операций методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Это требование используют все российские организации, однако технические приемы закрытия счетов в конце отчетного периода отличаются от принятых в западном учете.

Требование последовательности применения учетной политики предполагает, что выбранная организацией учетная политика должна применяться в бухгалтерском учете последовательно, от одного отчетного периода к другому. Это позволит получать сопоставимые показатели по отчетным периодам, обеспечит аналитичность отчетности.

Требование осмотрительности (осторожности, в западной практике еще консерватизма) означает большую готовность к учету потерь (расходов) и пассивов, чем возможных доходов и активов (не допуская скрытых резервов). В западной практике это требование также проявляется в так называемом асимметричном учете прибылей и убытков: прибыль отражается в учете только после совершения хозяйственных операций, а убыток — с момента возникновения предположения о его возможности. Для покрытия убытков предусмотрено создание специальных резервов, например резервов по сомнительным долгам.

Требование рациональности заключается в экономном и эффективном ведении бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования, вида деятельности и размеров организации.

Требование периодичности отчетности определяется тем, что непрерывная хозяйственная деятельность организации требует периодического подведения итогов. Для составления отчетности ее деятельность условно останавливается и разбивается на временные отрезки —

отчетные периоды. В ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» он определяется как период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность. В положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ приводятся конкретные даты составления отчетности. Годовая бухгалтерская отчетность составляется за год, за период с 1 января по 31 декабря включительно. Кроме того, организации могут составлять промежуточную отчетность.

Принципы, определяющие качество финансовой отчетности являются:

1. Достоверность. Это объективное и правдивое отражение событий, представленных в отчетности, а также отсутствие существенных ошибок и отклонений.
2. Существенность. Это значимость информации, представленной в отчетности. Информация считается существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономическое решение пользователей, принятое поданной отчетностью.
3. Нейтральность. Это отсутствие пристрастных оценок, нацеленных на оказание влияния на какую-либо категорию пользователей. В бухгалтерской отчетности должно быть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими. Информация не является нейтральной, если при отборе или определенном представлении она влияет на решения и оценки пользователей таким образом, что достигаются predetermined результаты или последствия.
4. Целостность. Это необходимость включения в бухгалтерскую отчетность данных обо всех хозяйственных операциях, осуществленных как организацией в целом, так и ее филиалами, представительствами и иными подразделениями, в том числе выделенными на отдельные балансы. Под отдельным балансом понимается система показателей, формируемая подразделением организации и отражающая его имущественное и

финансовое положение на отчетную дату, что требуется для нужд управления организацией, в том числе для составления отчетности.

5. Последовательность. Означает необходимость соблюдения постоянства в содержании и формах баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним от одного отчетного года к другому.

6. Сопоставимость. Это сравнимость отчетной информации за несколько отчетных периодов. Если данные за предшествующий период несопоставимы с данными за отчетный период (реорганизация, изменение учетной политики), то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснительной записке.

7. Требование соблюдения отчетного периода. Отчетный период — период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность; отчетная дата — дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

8. Требование правильного оформления отчетности. Бухгалтерская отчетность составляется на русском языке в валюте РФ. Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности должна содержать следующие данные: наименование составляющей части, указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена отчетность, полное наименование организации, идентификационный номер налогоплательщика, вид деятельности, организационно-правовая форма, единица измерения, местонахождение (адрес), дата утверждения, дата отправки. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Формирование современной системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности в нашей стране происходит под активным влиянием процесса распространения во всем мире международных стандартов финансовой отчетности.

Рассмотрим требования МСФО к каждому компоненту (таблица 2).

Таблица 2 - Требования МСФО к минимальному перечню основных  
КОМПОНЕНТОВ ОТЧЕТНОСТИ

Компонент финансовой отчетности	Минимальный перечень обязательных статей
1	2
Отчет о финансовом положении	<p>Минимальный перечень статей: основные средства, инвестиционное имущество, нематериальные активы, -финансовые активы, инвестиции, учитываемые по методу долевого участия, биологические активы, запасы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, итоговая сумма активов, классифицируемых как предназначенные для продажи, и активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS), торговая и прочая кредиторская задолженность, резервы, финансовые обязательства, обязательства и активы по текущему налогу, отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы согласно МСФО(IAS) 12, обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 неконтролирующие доли, представленные в составе капитала, выпущенный капитал и резервы, относимые на собственников материнского предприятия.</p> <p>Дополнительные статьи могут быть включены, если необходимо охарактеризовать ликвидность активов, функции активов в пределах предприятия, суммы, характер и сроки погашения обязательств.</p>
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	<ul style="list-style-type: none"> <li>-выручка;</li> <li>-затраты по финансированию;</li> <li>-доля предприятия в прибыли или убытке ассоциированных предприятий и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия;</li> <li>-расходы по налогам;</li> <li>-отдельная сумма, которая складывается из прибыли или убытка после налогов от прекращенной деятельности и прибыли или убытка после налогов, признанных в результате оценки по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или в результате выбытия активов или выбывающей группы (групп), составляющих прекращенную деятельность;</li> <li>-прибыль или убыток,</li> <li>-каждый компонент прочего совокупного дохода, классифицируемый по своему характеру;</li> <li>-доля в прочего совокупного дохода ассоциированных предприятий и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия;</li> <li>-общий совокупный доход..</li> </ul>

Продолжение таблицы 2

1	2
Отчет об изменениях в капитале	<ul style="list-style-type: none"> <li>- общий совокупный доход за период, показывая отдельно итоговые суммы, относимые на собственников материнского предприятия и на неконтролирующие доли;</li> <li>- для каждого компонента капитала, эффект ретроспективного применения или ретроспективный пересчет, признанный в соответствии с МСФО (IAS) 8;</li> <li>- для каждого компонента капитала, сверку балансовой стоимости на начало и конец периода, отдельно раскрывая изменения, обусловленные:               <ul style="list-style-type: none"> <li>-статьями прибыли или убытка;</li> <li>-статьями прочего совокупного дохода;</li> <li>-операциям и с собственниками, действующими в этом качестве, отдельно отражая взносы, сделанные собственниками, и распределения в пользу собственников, а также изменений в непосредственных долях участия в дочерних предприятиях, которые не приводят к утрате контроля.</li> </ul> </li> </ul>
Отчет о движении денежных средств	МСФО (IAS) 7 устанавливает требования в отношении представления и раскрытия информации о движении денежных средств.
Примечания	<ul style="list-style-type: none"> <li>- заявление о соответствии МСФО (IFRS);</li> <li>- краткий обзор основных принципов учетной политики;</li> <li>- сопроводительная информация по статьям, представленным в отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе, в отдельном отчете о прибылях и убытках (если представляется) и в отчете об изменениях в капитале, отчете о движении денежных средств в том же порядке, что и порядок представления каждого отчета и каждой статьи;</li> <li>- раскрытие прочей информации, в том числе: условные обязательства и непризнанные договорные обязательства; и раскрытие нефинансовой информации.</li> </ul>

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IFRS) 1 содержат требование относительно исчерпывающего соответствия отчетности всем стандартам, которое заключается том, что невозможно использовать положения одних стандартов и игнорировать требования других, если они применимы и обязательны для составляемой отчетности. Предприятие представляет полный комплект финансовой отчетности (включая сравнительную информацию), как минимум, на ежегодной основе.

Применение международных стандартов финансовой отчетности при составлении финансовой отчетности позволяет представить информацию,

характеризующую имущественное положение и финансовые результаты деятельности организации, на языке, понятном пользователям всего мира.

## 2. ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АЛГА» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ НА ОСНОВЕ ДАННЫХ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 2.1. Анализ обеспеченности предприятия основными производственными ресурсами

Общество с ограниченной ответственностью «Алга» создано 28 февраля 2007 году в деревне Верхний Шубан Балтасинского муниципального района Республики Татарстан путем преобразования кооператива по производству сельскохозяйственной продукции «Алга». Адрес местонахождения: 422265, Республика Татарстан, Балтасинский муниципальный район, деревня Верхний Шубан, Центральная ул, д.33. ОГРН 1071675000341, ИНН/КПП 1612006699/161201001.

В ООО «Алга» сложилась цеховая структура организации производства. Управление производственными подразделениями на второй степени организуется по отраслевому принципу и создаются специализированные цехи: растениеводства, животноводства, механизации, строительства и отдельный цех обслуживания. Главные специалисты несут ответственность за состояние руководимой ими отрасли и организуют выполнение производственно- финансового плана.

Бухгалтерия ООО «Алга» выполняет контроль над составлением бухгалтерского учета и отчетности, за исполнением финансового плана и финансовой дисциплины. Хозяйство ведет бухгалтерскую, статистическую и иную отчетность, установленную действующим законодательством. Финансовый год начинается 1 января и заканчивается 31 декабря. По окончании каждого года составляется годовой баланс. Основным видом деятельности общества согласно ОКВЭД является: 01.50 Смешанное сельское хозяйство.

Изучение состояния и использования земельных угодий следует начинать с определения состава земель и структуры сельскохозяйственных угодий, которые сводятся в таблицу 3.

Сведения о размере земельного фонда, по которому судят о размере хозяйства содержатся в форме № 9 – АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства».

Таблица 3 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Алга» Балтасинского района РТ за 2013- 2017 годы.

Виды угодий	2013 г.		2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.		В среднем по РТ, 2017 г., га
	Площадь, га	Структура, %									
Всего земель	2934	X	2912	X	2805	X	2865	X	2865	X	X
в т.ч. сельхоз угодий	2792	100	2770	100	2770	100	2761	100	2761	100	100
Из них: пашня	2607	93,4	2587	93,4	2587	93,4	2587	93,7	2587	93,7	87,6
Сенокосы	83	3,0	81	2,9	81	2,9	72	2,6	72	2,6	1,9
Пастбища	102	3,7	102	3,7	102	3,7	102	3,7	102	3,7	10,2
<b>Ошибка!</b> распаханности, %	x	93,4	x	93,4	x	93,4	x	93,7	x	93,7	87,6

Из таблицы 3 видно, что земельный фонд ООО «Алга» Балтасинского района РТ в отчетном периоде составляет 2865 гектар, что говорит о том, что хозяйство достаточно крупное. Процент распаханности составляет почти 94%. В районе 3и 4 процентов в составе сельскохозяйственных угодий занимают сенокосы и пашни соответственно. В составе пашни около 50% занимают кормовые культуры, что говорит о развитии кормопроизводстве, а и следовательно и животноводческом направлении.

В своей организационной структуре ООО «Алга» имеет столовую, которая обеспечивает полевых работников горячим питанием. Структура штатного расписания ООО «Алга» приведена на рисунке 5.

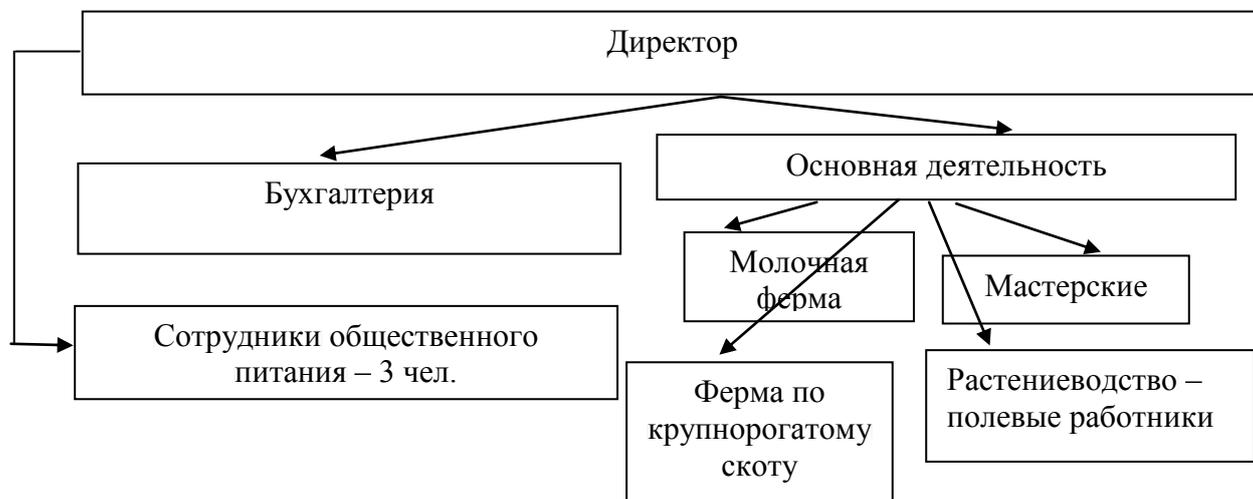


Рис.5 - Организационная структура ООО «Алга» Балтасинского района РТ

Организационная структура в ООО «Алга» не формализована, структура приведена согласно штатному расписанию. Организационная структура имеет линейно-функциональную форму.

Под влиянием природных условий производственного направления, уровня технической вооруженности, обеспеченности рабочей силой, технологии производства, квалификации кадров и других многочисленных факторов формируется специализация – это процесс сосредоточения деятельности предприятия, какой либо зоны или экономического региона на развитии той или иной отрасли или на производстве определенных видов продукции.

Для характеристики специализации сельскохозяйственного предприятия применяется система показателей. Однако, в настоящее время основным является – структура товарной продукции.

Сведения о производстве и продаже продукции сельскохозяйственного производства содержатся в форме № 9 – АПК «Отчет о производстве, затратах,

себестоимости и реализации продукции растениеводства» форме и форме № 13 «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства».

Рассмотрим структуру товарной продукции изучаемого хозяйства в таблице 4.

Таблица 4 – Состав и структура товарной продукции ООО «Алга» Балтасинского района РТ за 2015-2017 годы.

Виды продукции	Стоимость товарной продукции в сопоставимых ценах 1994 года, тыс. руб.				Структура в среднем за 3 года, %
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	В среднем за три года	
Зерновые и зернобобовые	92,96	27,86	78,15	66,32	6,1
Мясо КРС	212,29	233,12	184,63	210,01	19,4
Молоко	777,27	754,07	883,21	804,85	74,5
Итого	1082,53	1015,05	1145,99	1081,19	100

Из таблицы 4 видно, что объём продаж в хозяйстве по сравнению с прошлым годом возрос на 5,7%. Следует отметить, что по молоку стоимость товарной продукции увеличилась на 17,1%, а по зерновым – в 2,8 раза. По мясу КРС объём продаж снизился на 20,8%. Исходя из структуры товарной продукции в среднем за три года можно сделать выводы: наибольший удельный вес – 93,9% приходится на продукцию скотоводства, следовательно специализация хозяйства – скотоводческая.

Кроме того, оценка специализации будет неполной без характеристики ее глубины (уровня). Уровень специализации определяются коэффициентом специализации по формуле профессора Поповича И.В.:

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

где:

$K_c$  - коэффициент специализации;

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

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

$$K_{\text{спец.}} = 100 / 93,9 (2*1-1) + 6,1 (2*2-1) = 0,89$$

Величины коэффициентов в интервалах до 0,20 свидетельствуют о слабом уровне специализации хозяйства, от 0,20 до 0,40 – о среднем, от 0,40 до 0,60 – о высоком, выше 0,60 – о глубоком. Таким образом уровень специализации – 0,89 говорит о глубоком уровне специализации ООО «Алга» Балтасинского района РТ.

Кроме определения специализации и ее уровня, необходимо определить уровень обеспеченности предприятия средствами производства. Показатели фондооснащенности и фондовооруженности являются важными показателями, характеризующими уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства.

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.

Источниками информации для расчета уровня фондооснащенности и фондовооруженности труда послужили следующие формы отчетности:

- сведения о среднегодовой стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения – были получены из приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- сведения о размере сельскохозяйственных угодий - содержатся в форме № 9 – АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства»;
- численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве – представлена в форма №5 – АПК «Отчет о численности и заработной плате работников организации».

Представим их в таблице 5.

Таблица 5 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в продукции ООО «Алга» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	В среднем по РТ за 2017г.
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	82249	89724	97997	107767	124096	265228
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	2792	2770	2770	2761	2761	6290
Среднегодовая численность работников, занятых в с/х производстве, чел	135	107	110	115	112	98
Фондооснащенность на 100 га с/х угодий, тыс. руб.	2945,9	3239,1	3537,8	3903,2	4494,6	4216,7
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	609,3	838,5	890,9	937,1	1108,0	2706,4

Из таблицы 5 видно, что за период с 2013 по 2015 годы наблюдается увеличение стоимости фондов. В результате этого практически при неизменной площади сельскохозяйственных угодий увеличился и показатель фондооснащенности. За пять лет он возрос в 1,5 раза. Ее уровень выше среднереспубликанского на 6,6%.

По показателю фондовооруженности наблюдается аналогичная тенденция. За период с 2013 по 2017 годы произошло его увеличение 1,8 раза. Его значение в отчетном году 1108 тыс.руб. на 1 работника, что ниже, чем в среднем по республике в 2,4 раза.

Фондообеспеченность непосредственно связана с показателем энергообеспеченности, а фондовооруженность – с энерговооруженностью.

Энергооснащенность – количество энергетических мощностей на единицу посевной площади. Энерговооруженность труда – количество энергетических мощностей на одного работника.

Источниками информации для расчета уровня энергооснащенности и энерговооруженности труда послужили следующие формы отчетности:

- сведения о сумме энергетических мощностей – были получены из формы № 17 «Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике»;
- сведения о размере пашни - содержатся в форме № 9 – АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства»;
- численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве – представлена в форма №5 – АПК «Отчет о численности и заработной плате работников организации».

Рассмотри уровень данных показателей в таблице 6.

Таблица 6 – Уровень энергообеспеченности и энерговооруженности труда в ООО «Алга» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	В среднем по РТ за 2017г.
Сумма энергетических мощностей, л.с.	9277	9614	9886	9886	9886	6477
Площадь пашни, га	2607	2587	2587	2587	2587	5508
Среднегодовая численность работников, занятых в с/х производстве, чел	135	107	110	115	112	98
Энергообеспеченность. на 100 га пашни, л.с	355,8	371,6	382,1	382,1	382,1	117,6
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	68,7	89,9	89,9	86,0	88,3	66,1

Из таблицы 6 видно, что за период с 2013 по 2015 годы наблюдается рост энергообеспеченности. Увеличение составило 7,4%. Последующие два года его уровень не изменяется и составляет 9886 л.с. на 100 га пашни. Данный показатель значительно выше среднереспубликанского уровня.

Следует отметить, что по показателю энерговооруженности наблюдается иная тенденция. До 2015 года мы наблюдаем его рост на 30,9%. К 2016 году он незначительно снижается и вновь возрастает в следующем отчетном периоде. Это связано с преимущественным влиянием второго фактора – численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве. Она колеблется из года в год. К отчетному году

энерговооруженность составила 88,3 л.с. на одного работника, что выше среднестатистическая 33,6% республиканского уровня, так и - норматива.

Одним из важнейших условий для ведения хозяйства является обеспеченность трудовыми ресурсами. Такими является совокупность людей, обладающих способностью трудиться, увеличивать продуктивность скота, валовых сборов сельхозпродукции и повышение эффективности общественного производства. В условиях абсолютного и относительного сокращения численности сельского населения основными задачами являются наиболее полное использование в производстве трудовых ресурсов, повышение производительности труда.

Обеспеченность трудовыми ресурсами определяется на основе показателей уровня использования запасов труда.

Источником данных для анализа уровня обеспеченности трудовыми ресурсами является форма №5 – АПК «Отчет о численности и заработной плате работников организации», которая отражает численность персонала работников сельскохозяйственного предприятия и их заработную плату.

Рассмотри уровень данных показателей в таблице 7.

Таблица 7 – Запас труда и уровень его использования в ООО «Алга» Балтасинского района РТ за 2013 - 2017 годы.

Показатели	Годы					В среднем за 2017г. по РТ
	2013	2014	2015	2016	2017	
Годовой запас труда, тыс. чел-дней	40,9	32,2	33,1	34,5	33,4	-
Фактически отработано, тыс. чел-дней	39,0	31,0	32,0	33,0	31,0	-
Уровень использования запаса труда, %	95,4	96,3	96,8	95,6	93,0	110,7

По итогам таблицы 7 видим, что годовой запас труда в динамике колеблется из года в год. Самый высокий показатель в 2013 году. В хозяйстве показатель использования запаса труда ниже 100%, что свидетельствует о недоиспользовании рабочей силы.

## 2.2 Расчет экономической эффективности сельскохозяйственного производства на основе специализированных форм отчетности

Для определения и всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве целесообразно использовать систему показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства.

Прежде чем анализировать показатели экономической эффективности, необходимо рассчитать площадь условной пашни и соизмеримой пашни, а затем исходные данные для определения показателей экономической эффективности (таблице 8).

Таблица 8 – Исходные данные для определения показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Алга» Балтасинского района РТ за 2013 - 2017 годы.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Стоимость валовой продукции сельского хозяйства в ценах 1994г., тыс.руб.	1919	1946	1866	1669	1858
Сумма валового дохода, тыс.руб.	28214	40017	47663	43310	57644
Сумма выручки от продажи сельскохозяйственной продукции, тыс.руб.	66260	78642	71945	79350	90897
Себестоимость реализованной сельскохозяйственной продукции, тыс.руб.	64680	68288	55695	64862	70496
Сумма прибыли (+), убытка (-) от продажи сельскохозяйственной продукции, тыс.руб.	1580	10354	16250	14488	20401
Соизмеримая пашня, га	675,5	670,2	670,2	669,2	669,2
Среднегодовая численность работников, занятых в с/х производстве, чел	135	107	110	115	112
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	82249	89724	97997	107767	124096
Издержки производства, тыс.руб.	97543	101146	94975	112924	128978

Исходные данные для определения показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства представлены (или рассчитываются) в следующих формах финансовой отчетности:

- стоимость валовой продукции сельского хозяйства в ценах 1994г., тыс.руб. рассчитывается путем умножения фактического объема производства (содержаться в форме № 9 – АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства» и форме № 13 «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства») на сопоставимые цены 1994 года;

- стоимость валового дохода - в специальном приложении о показателях сельскохозяйственного производства (приложение к годовому отчету сельскохозяйственных предприятий);

- сумма выручки от продажи сельскохозяйственной продукции и себестоимости реализованной сельскохозяйственной продукции содержаться в форме № 9 – АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства» и форме № 13 «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства»;

- соизмеримая пашня рассчитывается путем умножения видов угодий (сведения содержаться в форме № 9 – АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства») на специальные коэффициенты и балл оценки земли (бонитет почвы);

- численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве – представлена в форма №5 – АПК «Отчет о численности и заработной плате работников организации».

- сведения о среднегодовая стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения – был получены из приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

- издержки производства - в форме №8 - АПК «Отчет о затратах на основное производство», где отражают затраты на производство по основным отраслям.

Таблица 9 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Алга» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	В среднем по РТ, 2017г
Стоимость валовой продукции сельского хозяйства в ценах 1994г. в расчете на:						
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	284,1	290,4	278,4	294,4	277,7	301,7
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.;	14,2	18,2	17,0	14,5	16,6	49,3
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.;	2,3	2,2	1,9	1,5	1,5	1,8
- 100 руб. издержек производства, руб.	2,0	1,9	2,0	1,5	1,4	2,5
Сумма валового дохода в расчете на:						
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	4176,9	5971,0	7111,9	6472,3	8614,4	2186,7
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.;	209,0	374,0	433,3	376,6	714,7	357,0
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.;	34,3	44,6	48,6	40,2	46,5	13,3
- 100 руб. издержек производства, руб.	28,9	39,6	50,2	38,4	44,7	17,9
Сумма прибыли (+), убытка (-) в расчете на:						
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	233,9	1544,9	2424,7	2165,1	3048,7	746,2
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.;	11,7	96,8	147,7	126,0	182,2	121,8
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.;	1,9	11,5	16,6	13,4	16,4	4,5
- 100 руб. издержек производства, руб.	1,6	10,2	17,1	12,8	15,8	6,1
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	2,4	15,2	29,2	22,3	28,9	9,7

Мы видим, что для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях применяется система показателей, представленных в таблице 2.7.

По данным таблицы 2.7. можно сказать, что самый высокий объем производства сельскохозяйственной продукции за исследуемый период наблюдается в 2016 году – 294,4 тыс.руб. К отчетному году объем производства снизился на 15,7% по и составил 277,7 тыс.руб. на 100 га соизмеримой пашни, что на 8,0% ниже среднереспубликанского уровня.

Самая высокая производительность труда наблюдается в 2014 году. Так на одного работника приходилось 18,2 тыс.руб. валовой продукции, тогда как в 2017 – лишь 16,6, что почти в 3 раза ниже, чем среднем по республике.

Фондоотдача за исследуемый период имеет тенденцию снижения. Изменение показателя в меньшую сторону связано с одновременным снижением объёмов производства и ростом стоимости фондов. В отчетном году на 100 рублей фондов получено 1,5 тыс. руб. валовой продукции, что в 1,5 раза ниже уровня 2013 года и на 16,7% ниже среднереспубликанского уровня.

Издержки производства на рубль продукции за последние три года снизились почти в 1,5 раза.

Исследуемое хозяйство за последний год имеет положительный финансовый результат. Сумма прибыли на 100 гектар соизмеримой пашни составила 3048,7 тыс.руб. Это достаточно высокий результат; по-сравнению со среднереспубликанским уровнем он выше в хозяйстве в 4 раза. Уровень рентабельности составил 28,9%.

Подводя итоги проведенного анализа можно сделать вывод о повышении в отчетном году эффективности сельскохозяйственного производства изучаемого хозяйства.

### 2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и процедуры проведения подготовительной работы пред составлением годовой отчетности

Организация бухгалтерского учета и отчетности в ООО «Алга» Балтасинского района РТ осуществляется с учетом требований, изложенных в федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ, в Положении по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ от 29.06.1998 года №34Н, в положениях (стандартах) по бухгалтерскому учету других нормативных правовых актах и методических указаниях по бухгалтерскому учету, это закреплено приказе № 41 «Учетная политика организации» Общества с ограниченной ответственностью «Алга» на 2018 год. Учетная политика ООО «Алга» состоит из следующих разделов:

1. Организационно-технический раздел;
2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета;
3. Учетная политика для целей налогового учета.

В соответствии с п.6 Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ общее руководство организацией бухгалтерского учета в ООО «Алга» и соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операции возлагаются на директора. Непосредственное выполнение работ по организации учета и отчетности осуществляется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учету. Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года №94н. И как установлено учетной политикой, хозяйственные операции в ООО «Алга» оформляются с применением первичных учетных документов, утвержденных в установленном порядке

Госкомстатом России. При проведении операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используется самостоятельно разработанные формы. Данные бухучета используют на трех стадиях управления (таблице 10).

Таблица 10 – Использование данных бухгалтерского учета на различных стадиях управления

Уровень управления	Где применяется	Источник данных
Внутрихозяйственный	Производственные цеха	Первичка и сводная документация
Общехозяйственный	Хозяйство в целом	Текущие документы, отчетность
Внешний	Взаимодействие со сторонними организациями	Отчетность промежуточная и годовая

Бухгалтерский выполняет и функцию контроля, ее суть заключается в наблюдении за исполнением плановых норм, оценке рентабельности, недопущении сбоев в процессе производства, предотвращении необоснованной растраты ресурсов и сбережении средств хозяйства.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Алга» осуществляется с использованием программного обеспечения «1С - Предприятие». В рамках учета формируется вся информация о ходе хозяйственной деятельности, необходимая для выработки управленческих решений.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется автоматизировано, с использованием бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8.2». Ввод операций и обработка данных осуществляется главным бухгалтером. Бухгалтерия является структурным подразделением ООО «Алга», обеспечивающим правильную постановку и достоверность учета, осуществляющим контроль за сохранностью собственности, правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей. Структура и

численность бухгалтерии определяется штатным расписанием организации, утвержденным в установленном порядке.

Среднесписочная численность бухгалтерии ООО «Алга» составляет 5 чел. Бухгалтерский аппарат ООО «Алга» состоит из главного бухгалтера, бухгалтер по растениеводству, бухгалтера по оплате труда, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по механизации, кассир, инспектор по кадрам.

Главный бухгалтер ООО «Алга» обеспечивает соответствие хозяйственных операций Законодательству РФ, составляет бухгалтерскую финансовую отчетность организации, несет ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, выполнение требований всех действующих нормативных документов по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности предприятия, а также за получение достоверной информации об имущественном и финансовом положении ООО на основании данных бухгалтерского учета.

Составлению бухгалтерской отчетности предшествует значительная подготовительная работа (приложение 2):

- 1) проверка соответствия данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета;
- 2) проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- 3) уточнение оценки имущественных статей баланса;
- 4) проверка записей на счетах бухгалтерского учета;
- 5) закрытие счетов; проведение реформации баланса (приложение 3);
- 6) составление оборотной ведомости по счетам Главной книги, которая охватывает все исправительные, корректирующие и дополнительные записи, вызванные предшествующими действиями.

Подробно рассмотрим каждый из них. На первом этапе, при подготовке к составлению бухгалтерской отчетности проверяется соответствие данных бухгалтерского учета имеющимся первичным учетным документам. Одновременно проверяется, все ли имеющиеся первичные документы нашли свое отражение в бухгалтерском учете. В случае необходимости первичные

учетные документы восстанавливаются до составления отчетности.

Все обработанные бухгалтерией первичные документы проверяются на их соответствие утвержденным формам или формам, разработанным утвержденным в учетной политике организации. При проверке первичных документов проверяется наличие подписей ответственных за оформленные этими документами операции (руководитель, главный бухгалтер и т.д.). Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель по согласованию с главным бухгалтером.

Таким образом, если при проверке документов обнаружится, что к учету приняты ненадлежаще оформленные документы, они переделываются (если это внутренние документы) или их получают от сторонней организации (если это внешние документы). Если какие-либо документы утеряны, необходимо делаются их копии и заверяются у организации-контрагента или же производятся сторнировочные записи по операциям, отраженным на основании ненадлежащим образом оформленных документов. При проверке первичных учетных документов отчетного года тщательно проверяются сами документы и записи в бухгалтерском учете, сделанные на их основании.

Перед составлением годовой отчетности для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация. Инвентаризации подлежат все имущество организации независимо от местонахождения и все виды финансовых обязательств. В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие имущества, которое сопоставляется с данными бухгалтерского учета, а также проверяется полнота отражения в учете обязательств.

Инвентаризацию проводят с той периодичностью, которая указана в учетной политике организации. Перед составлением годовой отчетности инвентаризацию незавершенного производства и полуфабрикатов собственного производства, готовой продукции и товаров на складе, материалов обычно проводят не ранее 1 октября, капитальных вложений — не ранее 1 декабря,

основных средств — не ранее 1 ноября. При этом инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года. Денежные средства, денежные документы, бланки строгой отчетности подвергаются внезапной проверке не реже одного раза в месяц. Расчеты с банками по расчетным, специальным и прочим счетам проверяются на 1-е число каждого месяца, расчеты с дебиторами и кредиторами — обычно не реже двух раз в год. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах в следующем порядке:

1. Излишек имущества приходится по рыночной цене на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма учитывается в составе прочих доходов. При этом составляется следующая бухгалтерская запись: Дебет 10,41,50 Кредит 91-1.

2. Недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится на затраты производства:

а) выявлена недостача в пределах норм естественной убыли:

Дебет 94 Кредит 01,10,41.

б) списана недостача в пределах норм естественной убыли:

Дебет 20,23,25,26,44 Кредит 94.

3. Недостача имущества и его порча сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц:

а) недостача по балансовой стоимости:

Дебет 73-2 Кредит 94.

б) разница между балансовой и рыночной стоимостью:

Дебет 73-2 Кредит 98.

в) удержана из заработной платы (внесена в кассу) сумма материального ущерба:

Дебет 70,50 Кредит 73-2.

г) соответствующая сумма доходов будущих периодов учтена в составе прочих доходов:

Дебет 98 Кредит 91-1.

3. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются, то есть учитываются в составе прочих расходов:

Дебет 91-2 Кредит 94.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в учете в том месяце, когда инвентаризация была завершена.

Для обеспечения реальности бухгалтерского баланса оценка его имущественных статей максимально приближена к уровню рыночных цен на аналогичные объекты. Однако на счетах бухгалтерского учета, по которым формируется баланс, активы отражаются по первоначальной стоимости или себестоимости.

Цикл учетной работы за любой месяц (в межотчетном периоде) можно разделить на три этапа:

1 этап: составление бухгалтерских записей на основании первичных документов, накопительных и группировочных ведомостей;

2 этап: перенос всех фактов хозяйственной деятельности организации за месяц из первичных документов в регистры бухгалтерского учета;

3 этап: формирование информации об объектах бухгалтерского учета на счетах Главной книги на основании итоговых данных учетных регистров.

В конце отчетного периода по всем счетам Главной книги подсчитываются дебетовые и кредитовые обороты, по большинству выводится конечное сальдо. В ООО «Алга» он автоматизирован.

Счета 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 94 «Недостача и потери от порчи материальных ценностей» ежемесячно закрываются, их обороты по дебету и кредиту обязательно равны, сальдо отсутствует.

Итак, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности осуществляется процедура закрытия счетов, которую можно разбить на этапы:

- списание себестоимости работ, услуг вспомогательных производств со счета 23:

Дт 20, 25, 26 Кт 23;

- закрытие счетов 25 и 26:

Дт 20 Кт 25, 26 или Дт 90 Кт 26;

- списание себестоимости готовой продукции, работ, услуг со счета 20:

Дт 43, 40, 90 Кт 20;

- списание расходов на продажу со счета 44:

Дт 90 Кт 44

-и финансового результата от продаж со счета 90:

Дт 90 Кт 99,если получена прибыль, и Дт 99 Кт 90,если получен убыток;

- списание сальдо прочих доходов и расходов со счета 91:

Дт 91 Кт 99-прибыль, Дт 99 Кт 91-убыток;

- определение остатка на счете 99.

В течение отчетного месяца на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» собираются прямые затраты, связанные с изготовлением конкретных видов продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Косвенные расходы, связанные с обслуживанием производства и управлением, учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Собранные по дебету счета 25 расходы в конце месяца полностью списываются на счет 20, то есть остаток на счете 25 не остается. Собранные по дебету счета 26 расходы в конце месяца полностью списываются в зависимости от учетной политики на счет 20 или на счет 90 «Продажи».

В конце месяца по данным счета 20 исчисляют фактическую себестоимость готовой продукции, работ, услуг: незавершенное производство на начало месяца + Затраты за месяц — Незавершенное производство на конец

месяца — Стоимость возвратных отходов — Себестоимость окончательного брака.

Затем фактическая себестоимость списывается с кредита счета 20 в дебет счета 43 «Готовая продукция».

Информация о выручке от продаж по обычным видам деятельности накапливается на счете 90 «Продажи». В конце каждого месяца на счете 90 выявляется финансовый результат от продажи товаров, продукции, работ, услуг. По окончании отчетного года (31 декабря) все субсчета, открытые к счету 90, закрываются внутренними записями на субсчет 90-9. На счете 91 «Прочие доходы и расходы» обобщается информация о прочих доходах и расходах. В конце каждого месяца на счете 91 выявляется финансовый результат — сальдо прочих доходов и расходов. По окончании отчетного года (31 декабря) все субсчета, открытые к счету 91, закрываются внутренними записями на субсчет 91-9.

Итак, со счетов 90 «Продажа» и 91 «Прочие доходы и расходы» в конце каждого месяца финансовый результат переносится на счет 99 «Прибыли и убытки». Но все субсчета этих счетов имеют сальдо, величина которых накапливается с начала года. В конце года производятся внутренние записи по закрытию всех субсчетов. Счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается один раз в конце года.

По счетам расчетов исчисляются развернутое сальдо. Отражение развернутого сальдо в балансе (в активе дебетового, в пассиве кредитового) необходимо для объективной характеристики финансового положения организации. Взаимное погашение дебиторской и кредиторской задолженности приводит к фальсификации баланса.

Показатели Главной книги (остатки и обороты по счетам) используются для составления отчетности. Чтобы убедиться в точности и полноте этих показателей, необходимо периодически проверяться записи по счетам. Обычно проверку записей по счетам Главной книги проводят по следующим направлениям:

- сличают обороты по каждому синтетическому счету с итогами документов, послуживших основанием для записей;
- сравнивают между собой обороты и остатки по всем счетам бухучета;
- сверяют обороты и остатки или только остатки по каждому синтетическому счету с соответствующими показателями аналитического учета.

Для сверки данных аналитического и синтетического учета составляют оборотно-сальдовые ведомости отдельно по всем синтетическим счетам и отдельно по аналитическим, объединяемым одним синтетическим счетом. То есть составляется несколько оборотно-сальдовых ведомостей по аналитическим счетам и одна — по синтетическим. Равенство остатков и оборотов свидетельствует о правильности записей на счетах бухгалтерского учета. В ООО «Алга» данный процесс автоматизирован.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году предназначен счет 99 «Прибыли и убытки». Записи на нем ведутся накопительно в течение года путем списания соответствующих сумм со счетов 90 и 91. В конце отчетного года (31 декабря) при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. Процесс закрытия счета 99 и списания выявленной чистой прибыли получил название реформации баланса. Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) отчетного года переносится со счета 99 на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», то есть на первое число следующего за отчетным года остатка по счету 99 быть не должно.

После этого производится обобщение и сверка данных на счетах бухгалтерского учета. В ООО «Алга», где применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета с применением 1С:предприятие - сверка производится в автоматизированном режиме. Главным бухгалтером в конце отчетного периода распечатываются регистры синтетического и аналитического учета, а именно: карточка счета, журнал-ордер и ведомость

по счету, анализ счета либо по «субконто». Кроме того по каждому счету распечатываются оборотно-сальдовые ведомости, а также оборотно-сальдовая ведомость по счетам, шахматка. Именно последние служат основанием для составления главной книги, баланса и других форм отчетности.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и другими нормативными актами, рассмотренными нами в первой главе, сельскохозяйственные предприятия республики Татарстан представляет годовую бухгалтерскую отчетность в составе следующих форм: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах» и приложения к ним («Отчет об изменениях капитала», «Отчет о движении денежных средств», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу). Кроме того ООО «Алга» представляют специализированные формы бухгалтерской отчетности: Форма № 5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников организации», Форма № 6-АПК «Отчет об отраслевых показателях деятельности организации АПК», Форма № 8-АПК «Отчет о затратах на основное производство», Форма № 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства», Форма № 13-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства» Форма № 10-АПК «Отчет о средствах целевого финансирования», Форма № 15-АПК «Отчет о наличии животных», Форма № 16-АПК «Баланс продукции», Форма № 17-АПК «Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике» и др.

Отчетность по итогам года представляется в территориальные органы налоговой инспекции и органам государственной статистики по месту регистрации не позднее трех месяцев по окончании года.

### 3. ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АЛГА» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ И ОЦЕНКА ЕЕ ИНФОРМАТИВНОСТИ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

3.1. Методика формирования и анализ бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс, является одной из важнейших форм бухгалтерской отчетности и используемый для внешних пользователей, а также для внутреннего исследования и контроля для проведения анализа и разработки новых решений в ведении финансово-хозяйственной деятельности организации.

Общие требования к составлению бухгалтерского баланса изложены в ПБУ 1/08 «Учетная политика организации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», а также в др. нормативных актах. Организация должна раскрывать в бухгалтерской отчетности принятые при формировании учетной политики существенные способы ведения бухгалтерского учета, т.е, без знания которых заинтересованные пользователи не смогут адекватно оценить финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности, а также движение ее денежных средств.

К обязательной информации, подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности, согласно Положению по учетной политике, в частности, относятся: способы амортизации основных средств, нематериальных и других активов; методы оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции; способы признания выручки от продажи продукции, товаров, работ, услуг; случаи отступления организации при формировании учетной политики от допущений, установленных Положением по учетной политике; события, которые могут привести к банкротству или прекращению деятельности организации.

Рассмотрим порядок формирования баланса (приложение 4).

Важной статьей раздела «Внеоборотные активы» являются «Основные средства». Она формируется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В балансе основные средства учитываются по остаточной стоимости. Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между их первоначальной стоимостью и начисленной по этим объектам амортизации. Результаты переоценки основных средств следует показывать на конец года, то есть по состоянию на 31 декабря. В соответствии с ПБУ 8/2010 резервы под планируемые расходы (в том числе предстоящий ремонт основных средств) резервироваться не должны. Незавершенное строительство является статьей, входящей в группу статей «Основные средства». Организация может показать незавершенные операции по стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» в случае их несущественности.

По статье «Нематериальные активы» отражается остаточная стоимость нематериальных активов, в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Следует отметить, что в отчетности, начиная с 2011 года, в самостоятельную статью «Результаты исследований и разработок» (стр. 1120) выделена часть активов, которая ранее отражалась в составе статьи «Нематериальные активы» (законченные НИОКР).

В п. 20 ПБУ 4/99 не выделена информация о незавершенных вложениях в нематериальные активы, а в разделе I баланса отсутствует отдельная строка для их отражения. Организация может показать незавершенные операции по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» (в случае их несущественности).

Также важно учитывать требования, содержащиеся в ПБУ 21/08 «Изменения оценочных значений». Оценочными значениями являются: величина резерва по сомнительным долгам, величина резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, величина других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого

поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и другие.

Изменением же оценочных значений признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива (амортизации), обусловленная появлением новой информации об ожидаемых будущих выгодах и обязательствах. Исправление ошибки в бухгалтерской отчетности не является изменением оценочных значений. Примером изменения оценочных значений служит, в частности, выявленное изменение срока полезного использования объекта основных средств или нематериальных активов. При обнаружении данного обстоятельства организация обязана внести исправления в показатели бухгалтерской отчетности на начало отчетного года и отразить новый срок полезного использования в бухгалтерском учете. Следует обратить внимание, что ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» уже предусматривает ежегодное уточнение сроков полезного использования нематериальных активов как оценочного значения.

Согласно ПБУ 21/2008 изменение оценочного значения подлежит признанию в составе доходов или расходов в периоде, в котором оно произошло. Если же изменение влияет также на бухгалтерскую отчетность будущих периодов, то оно подлежит отражению в составе доходов и расходов и этих периодов. Изменение оценочного значения, непосредственно воздействующее на капитал организации, влечет за собой корректировку соответствующих статей бухгалтерского баланса за период, в котором произошло изменение.

В разделе «Оборотные активы» - отражаются средства организации, используемые ею, как правило, в течение одного года.

Значение по строке с кодом 1210 «Запасы» по умолчанию подсчитывается как сумма остатков на счетах 10, 11, 15, 16, 20, 21, 23, 28, 41, 43, 44, 45, 46, 97 за вычетом остатков резервов под снижение стоимости материальных ценностей (кредитовое сальдо по счету 14).

Сельскохозяйственные предприятия проводят детализацию показателя по стр. 1210 в «Пояснениях», а именно приведется информация о стоимости материалов, готовой продукции и товаров, о затратах в незавершенном производстве и др. Отметим, что согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», запасы, сырье и материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражают дебиторскую задолженность, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Суммы дебиторской задолженности, которые будут погашены более чем через год после отчетной даты, теперь следует отражать в разделе 1 «Внеоборотные активы».

При заполнении сведений о денежных средствах используются данные о дебетовом сальдо по счетам 50, 51, 52, 55 (кроме субсчета 3) и 57 на отчетную дату. Депозитные вклады, учитываемые на счете 55, субсчет 3, отражаются в составе финансовых вложений. Важно взаимоувязать данную статью баланса с итоговым остатком денежных средств и их эквивалентов в Отчете о движении денежных средств.

В разделе «Капитал и резервы» - отражаются источники собственных средств предприятия. Распределение прибыли организации отражается в следующем за отчетным году на основании решения общего собрания акционеров (учредителей) (п. 3, 5, 10 ПБУ 7/98). Важно обратить внимание на то, что отражение использования источников финансирования приобретения (создания) нового имущества может обеспечиваться построением аналитического учета по счету 84. При этом средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться.

Если срок погашения долгосрочных обязательств по кредитам и займам на 31 декабря составляет менее 12 месяцев, их следует отражать в

балансе как краткосрочные — по стр. 1510 раздела V бухгалтерского баланса. Довольно распространенной ошибкой является отражение в балансе в составе долгосрочных займов или кредитов суммы основного долга и процентов по ним. Минфин России пояснил, что проценты по долгосрочным кредитам, которые предстоит оплатить в ближайшие 12 месяцев, следует отразить как краткосрочные обязательства. При этом проценты нужно показать отдельно от данных о краткосрочных кредитах и займах.

Строки 1430 «Оценочные обязательства» и 1540 «Оценочные обязательства» предназначены для отражения обязательств по правилам ПБУ 8/2010. В конце отчетного года оценочные обязательства следует пересматривать с целью их корректировки в свете текущей оптимальной оценки. Также следует поступать при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Возможно, что за прошедший отчетный год были совершены, к примеру, технические открытия, которые позволят сократить расходы на резерв и избежать выплат в запланированном ранее объеме, или наоборот, будущие расходы возросли, изменились процентные ставки на рынке, приблизился срок выплаты обязательств и т. п. Если становится очевидным, что совершать выплаты для выполнения обязательства уже требуется, резерв следует расформировать. В остальных случаях при изменении показателей, влияющих на его объем, сумму резерва необходимо корректировать. При этом дебет корректировочной записи по изменению величины резерва на следующую отчетную дату может быть отнесен на различные источники, в зависимости от причин изменения резерва, а также источников его формирования при создании. Избыточные суммы обычно списываются на прочие расходы. Однако если резерв создавался для погашения однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании. Иными словами, избыточные суммы нужно не списывать на

прочие доходы, а перенести на следующий год (примером может быть резерв под гарантийные обязательства по продаже продукции).

В разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражается общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности организации.

Проведем анализ показателей бухгалтерского баланса ООО «Алга» Балтасинского района РТ с использованием общепринятых приемов: чтение; вертикальный анализ; горизонтальный (трендовый) анализ (таблица 11).

Читая бухгалтерский баланс ООО «Алга» Балтасинского района РТ, можно отметить, что предприятие по размеру не является крупным (уставный капитал - 18 тыс. руб.). Его активы представлены основными средствами, производственными запасами, денежными средствами и дебиторской задолженностью.

Из таблицы 11 видно, что наибольший удельный вес в структуре активов ООО «Алга» Балтасинского района РТ занимают внеоборотные активы 57-58%. Преобладающая часть внеоборотных активов представлена запасами. За период наблюдается рост удельного веса дебиторской задолженности. К концу 2017 года в составе оборотных активов увеличился удельный вес денежных средств. Если рассматривать баланс сельскохозяйственных предприятий в целом по республике – то мы увидим, что наибольший удельный вес приходится на основные средства.

В ООО «Алга» Балтасинского района РТ около 90% в валюте баланса приходится на нераспределенную прибыль.

Краткосрочные пассивы к концу периода возросли почти в 3 раза. Причем они в основном представлены кредиторской задолженностью, а в отчетном периоде и заемными средствами. Если рассматривать баланс сельскохозяйственных предприятий в целом по республике – то можно отметить, что удельный вес распределился в равных частях – 40% - на 3 и 5 разделы пассива баланса. Около 20% приходится на долгосрочные пассивы.

Таблица 11 - Вертикальный анализ баланса ООО «Алга» Балтасинского района РТ, за 2015- 2017 годы, %

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение (+,-) 2017г. от 2015г.	РТ, 2017г.
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
Основные средства	41,87	40,29	42,58	+0,71	42,96
Итого	41,87	40,29	42,58	+0,71	50,09
<b>II. Оборотные активы</b>					
Запасы	56,55	56,45	55,50	-1,05	28,58
Дебиторская задолженность	1,57	3,21	1,80	0,23	16,71
Денежные средства	0,01	0,05	0,12	+0,11	0,36
Итого	58,13	59,71	57,42	-0,71	49,91
<b>БАЛАНС</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>x</b>	<b>100,0</b>
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
Уставны капитал	0,01	0,01	0,01	-	8,63
Добавочный каптал	5,97	5,41	4,46	-1,51	2,22
Нераспределенная прибыль	89,71	90,12	87,29	-2,42	26,93
Итого	95,69	95,54	91,76	-3,93	39,68
<b>IV. Долгосрочные пассивы</b>					
Заемные средства	2,23	1,15	-	-2,23	17,12
Итого	2,23	1,15	-	-2,23	20,42
<b>V. Краткосрочные пассивы</b>					
Заемные средства	-	-	4,39	+4,39	17,17
Кредиторская задолженность	2,08	3,31	3,85	+1,77	19,15
Итого	2,08	3,31	8,24	+6,16	39,90
<b>БАЛАНС</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>x</b>	<b>100,0</b>

Динамику отдельных показателей во времени можно изучить с помощью горизонтального анализа баланса (табл.12).

Данные таблицы 12 свидетельствуют о том, что к концу отчетного периода в ООО «Алга» Балтасинского района РТ произошли следующие изменения в составе активов - увеличились все статьи. Наибольший рост наблюдается по дебиторской задолженности на 53,2%. Денежные средства возросли в 18 раз. Увеличилась сумма кредиторской задолженности – в 2,5 раза. Сумма прибыли возросла почти на 30%.

Таблица 12 - Горизонтальный (трендовый) анализ баланса ООО «Алга» Балтасинского района РТ, за 2015- 2017 годы.

Показатели	2015 год		2016 год		2017 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
<b>АКТИВ</b>						
I. Внеоборотные активы						
Основные средства	53426	100	56797	106,3	72828	136,3
Итого	53426	100	56797	106,3	72828	136,3
II. Оборотные активы						
1.1.1.1.1.1.1.1 Запасы	72170	100	79574	110,3	94920	131,5
Дебиторская задолженность	2007	100	4517	225,1	3075	153,2
Денежные средства	11	100	75	681,8	198	1800,0
Итого	74188	100	84166	113,4	98193	132,4
Баланс	127614	100	140963	110,5	171021	134,0
<b>ПАССИВ</b>						
III. Капитал и резервы						
Уставны капитал	14	100	18	128,6	18	128,6
Добавочный каптал	7621	100	7621	100,0	7621	100,0
Нераспределенная прибыль	114485	100	127041	111,0	149286	130,4
Итого	122120	100	134680	110,3	156925	128,5
IV. Долгосрочные пассивы						
Заемные средства	2847	100	1627	57,1	-	-
Итого	2847	100	1627	57,1	-	-
V. Краткосрочные пассивы						
Заемные средства	-	-	-	-	7500	-
Кредиторская задолженность	2647	100	4656	175,9	6596	249,2
Итого	2647	100	4656	175,9	14096	532,5
Баланс	127614	100	140963	110,5	171021	134,0

Отчет о финансовых результатах должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. Он рассматривается пользователями в качестве важнейшей части бухгалтерской отчетности.

Структура отчета о финансовых результатах определена в разделе V ПБУ 4/99. Порядок его формирования представлен в приложении 5. Отражая в отчёте о финансовых результатах различные виды доходов бухгалтер должен руководствоваться ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка признается в бухгалтерском учете методом начисления.

Для формирования показателей по данной строке используются обороты по субсчетам счета 90 «Продажи». Расшифровка данной строки являются обязательными для отражения, т.к. именно эти данные помогают оценить заинтересованным пользователям финансовые результаты деятельности общества. Отметим, что в действующих ПБУ нет определений таких понятий, как себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг), коммерческие и управленческие расходы. Эти понятия были раскрыты в Методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно определяет порядок расчета себестоимости реализуемых товаров, продукции, работ или услуг, в том числе устанавливает перечень прямых и косвенных расходов, принципы калькулирования себестоимости выпуска продукции и незавершенного производства и списания общехозяйственных расходов. Особенности исчисления себестоимости товаров, продукции, работ, услуг устанавливаются отраслевыми методическими инструкциями, рекомендациями, указаниями (п. 10 ПБУ 10/99).

Показатель статьи «Валовая прибыль» определяется как разница между выручкой и себестоимостью.

Затраты, связанные со сбытом продукции, а также издержки обращения в данные статьи «Себестоимость продаж» не включаются, а списываются бухгалтерской записью по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 44 «Расходы на продажу» и отражаются по статье «Коммерческие расходы». В случае признания организацией в соответствии с установленным порядком коммерческих расходов полностью в себестоимости проданных в отчетном периоде товаров, продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности, расходы организации по сбыту продукции отражаются по статье «Коммерческие расходы» (списываются также бухгалтерской записью по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 44 «Расходы на продажу»).

В случае признания организацией в соответствии с установленным порядком управленческих расходов полностью в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности по данной статье отражаются затраты на производство проданной продукции, работ, услуг без учета общепроизводственных расходов. Общепроизводственные расходы, списываемые бухгалтерской записью по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 25 «Общепроизводственные расходы», при этом отражаются по статье «Управленческие расходы».

По строке «Прибыль (убыток) от продаж» отражается разность между показателем «Валовая прибыль» и показателями «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы».

По статье «Проценты к получению» отражаются проценты в сумме причитающихся в соответствии с договорами к уплате процентов по облигациям, депозитам, по государственным ценным бумагам и т.п. – за предоставление в пользование денежных средств организации, за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации. В бухгалтерском учете эти суммы отражаются по кредиту счета 91 «прочие доходы и расходы».

По статье «Проценты к уплате» отражаются проценты в сумме причитающихся в соответствии с договорами к уплате процентов по облигациям, акциям – за предоставление организации в пользование денежных средств (кредитов, займов). В бухгалтерском учете эти суммы отражаются по дебету счета 91 «прочие доходы и расходы».

Представление информации о показателях, формирующих величину текущего налога на прибыль осуществляется по требованию ПБУ 18/02, то есть должны быть раскрыты показатели: «Текущий налог на прибыль» (код 2410), «Изменение отложенных налоговых обязательств» (стр. 2430) и «Изменение отложенных налоговых активов» (стр. 2450).

В разделе «Справочно» следует приводить:

-результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода;

-результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода;

-совокупный финансовый результат периода.

Отражение этих показателей в отчете нацелено на сближение бухгалтерской отчетности российских организаций с международными стандартами финансовой отчетности.

Статья «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» (стр. 2510). По данной строке организации могут отражать результаты проведенной в отчетном периоде переоценки основных средств и нематериальных активов, которые проводятся по правилам абз. 5, 6 п. 15 ПБУ 6/01 и п. 21 ПБУ 14/2007.

Статья «Прибыль (убыток) на акцию» (стр. 2900) заполняется только акционерными обществами, в ней справочно указывается информация о базовой прибыли (убытке) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам — владельцам обыкновенных акций.

Все показатели отчета о финансовых результатах при проведении структурного анализа приводятся в процентах к объему выручки от реализации (таблица 13).

Структурный анализ прибыли (доходов, расходов) можно провести по сферам деятельности (операционной, финансовой, инвестиционной). Следует помнить, что порядок составления отчета о финансовых результатах предусматривает выделение прибыли от реализации, в то время как доходы и расходы от инвестиционной и финансовой деятельности объединены общими показателями.

Таблица 13 - Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах  
 ООО «Алга» Балтасинского района РТ, за 2015- 2017 годы, %

	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение (+,-) 2017г. от 2015г.	РТ, 2017г.
Выручка от реализации	100	100	100	x	100
Себестоимость продаж	78,5	81,8	78,8	+0,3	90,5
Коммерческие расходы	0	0	0	0	0,9
Управленческие расходы	0	0	0	0	1,4
Общие затраты	78,5	81,8	78,8	+0,3	92,8
Прибыль (убыток) от продаж	21,5	18,2	21,2	-0,3	7,1
Налоги	0,01	0,02	0,06	+0,05	0,19
Чистая прибыль	27,5	15,7	23,8	-3,7	8,4

Из таблицы 13 видно, что в выручке от реализации отчетного года полная себестоимость составляла 78,8%, а в предыдущем периоде – 81,8%. В отчетном году, так и в прошлые периоды операционная деятельность была прибыльной. При этом мы наблюдаем тенденцию роста рентабельности. С учетом выплаты налогов чистая прибыль по всей деятельности составила 23,8% в выручке.

Динамику отдельных показателей во времени можно изучить с помощью горизонтального анализа отчета о финансовых результатах (табл.14).

Горизонтальный анализ отчета о прибылях и убытках ООО «Алга» Балтасинского района РТ свидетельствует о положительных тенденциях показателей, формирующих финансовый результат.

Таблица 14 - Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах ООО «Алга» Балтасинского района РТ, за 2015- 2017 годы.

Показатели	2015 год		2016 год		2017 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1. Выручка (нетто) от продажи	74732	100	79783	106,8	93380	125,0
2. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	58675	100	65279	111,3	73551	125,3
3. Коммерческие расходы	-	-	-	-	-	-
4. Управленческие расходы	-	-	-	-	-	-
5. Прибыль (убыток) от продаж	+16057	100	+14504	90,3	+19829	123,5
6. Прочие доходы	9381	100	22963	244,8	29339	312,7
7. Прочие расходы	4877	100	24896	510,5	26865	550,9
8. Прибыль (убыток) до налогообложения	+20561	100	+12571	61,1	+22303	108,5
9. Налог на прибыль	6	100	15	250,0	58	966,7
10. Чистая (нераспределенная) прибыль (+), убыток (-)	+20555	100	+12556	61,1	+22245	108,2
11. Всего доходов (стр.1 + стр.6)	841131	100	102746	12,2	122719	14,6

Данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах используются внешними пользователями не только для оценки эффективности деятельности организации, но и для анализа финансовой устойчивости.

3.2 Использование основных форм отчетности для оценки платежеспособности и финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия

Финансовое состояние предприятия характеризуется широким кругом показателей, отражающим наличие, размещение и использование

финансовых ресурсов. По мнению экономистов финансовое состояние организации можно оценивать с точки зрения краткосрочной и долгосрочной перспективы. В первом случае критерий оценки финансового состояния ликвидность и платежеспособность организации.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков. В зависимости от степени ликвидности, то есть скорости превращения в денежные средства, активы предприятия разделяются на следующие группы:

A1- наиболее ликвидные активы к ним относятся все статьи денежных средств предприятия и краткосрочные финансовые вложения. Данная группа рассчитывается следующим образом:

$$A1 = \text{стр.1240} + \text{стр.1250} \quad (2)$$

A2- быстрореализуемые активы, для обращения которых в наличные средства требуется определенное время. Сюда включают дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

$$A2 = \text{из стр.1230 деб.зад. сроком до 12 мес.} \quad (3)$$

Следует отметить, что в новой форме баланса дебиторская задолженность не подразделяется по срокам погашения, поэтому из стр.1230 актива баланса берется только часть дебиторской задолженности со сроком погашения до 12 месяцев. Детализацию можно получить в приложении к балансу - стр.5510.

A3- медленнореализуемые активы наименее ликвидные активы запасы, НДС, дебиторская задолженность (платежи, по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты) и прочие оборотные активы.

$$A3 = \text{стр.1210} + \text{стр.1220} + \text{из стр.1230 деб.зад. срок.св.12 мес.} + \text{стр.1260} \quad (4)$$

Следует отметить, что в новой форме баланса дебиторская задолженность не подразделяется по срокам погашения, поэтому из стр.1230 актива баланса берется только часть дебиторской задолженности со сроком погашения свыше 12 месяцев. Детализацию можно получить в приложении к балансу - стр.5501.

А4- труднореализуемые активы, которые предназначены для использования в хозяйственной деятельности в течение относительно продолжительного периода времени. В эту группу включают внеоборотные активы.

$$A4 = \text{стр.1100} \quad (5)$$

Первые три группы активов (наиболее ликвидные активы, быстрореализуемые и медленнореализуемые активы) в течение текущего хозяйственного периода могут постоянно меняться и относятся к текущим активам предприятия. Текущие активы более ликвидные, чем остальное имущество.

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты.

П1- наиболее срочные обязательства к ним относятся кредиторская задолженность.

$$P1 = \text{стр.1520} \quad (6)$$

П2- краткосрочные пассивы это краткосрочные заемные средства, прочие краткосрочные пассивы, расчеты по дивидендам.

$$P2 = \text{стр.1510} + \text{стр.1550} \quad (7)$$

П3- Долгосрочные пассивы долгосрочные заемные кредиты банков и прочие долгосрочные пассивы.

$$P3 = \text{стр.1400} \quad (8)$$

П4- постоянные пассивы статьи 3 раздела баланса «Капитал и резервы» за минусом статей убытков (если они есть) и отдельные статьи 5 раздела баланса, не вошедшие в предыдущие группы: «Доходы будущих периодов», «Фонды потребления» и «Резервы предстоящих расходов и платежей».

$$P4 = \text{стр.1300} + \text{стр.1530} \quad (9)$$

Рассчитаем показатели ликвидности баланса на примере ООО «Алга» Балтасинского района РТ в таблицах 15 и 16.

Таблица 15 – Анализ динамики и структуры активов баланса по степени ликвидности в ООО «Алга» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы, тыс.руб.

Актив	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение 2017г. от 2016г.	Структура 2017г., %	Структура В среднем по РТ 2017г., %
A1	522	754	11	75	198	123	0,12	4,08
A2	872	1675	2007	4517	3075	-1442	1,80	16,54
A3	54467	61508	72170	79574	94920	15346	55,50	29,29
A4	44066	46144	53426	56797	72828	16031	42,58	50,09
Баланс	99927	110081	127614	140963	171021	30058	100	100

Из таблицы 15 видно, что в ООО «Алга» за последние три года наиболее ликвидные активы имеют тенденцию роста. Возросли медленнореализуемые и труднореализуемые активы. Они в совокупности занимают более 97% всех активов предприятия. Если в хозяйстве наибольший удельный вес - 55% занимают медленнореализуемые активы, то в среднем по республике в структуре активов наибольший удельный вес приходится на труднореализуемые активы – 50%.

Таблица 16 - Анализ динамики и структуры пассивов баланса по срокам погашения в ООО «Алга» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы, тыс. руб.

Пассив	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение 2017г. от 2016г.	Структура 2017г., %	Структура В среднем по РТ 2017г., %
П1	4564	3833	2647	4656	6596	1940	3,86	19,15
П2	151	0	0	0	7500	7500	4,39	17,51
П3	8240	4683	2847	1627	0	-1627	0	23,65
П4	86966	101565	122120	134680	156925	30058	91,75	39,69
Баланс	99921	110081	127614	140963	171021	30058	100	100

Из таблицы 16 видно, что наиболее срочные обязательства в ООО «Алга» Балтасинского района РТ имеют тенденцию роста. Их величина больше наиболее ликвидных активов. Это свидетельствует о том, что наиболее срочные обязательства не могут быть погашены за счет наиболее ликвидных активов. На этом основании можно уже утверждать, что баланс ООО «Алга» Балтасинского района РТ не может считаться абсолютно ликвидным.

Из таблицы 16 видно, что наблюдается тенденция роста краткосрочных пассивов в абсолютном выражении. Быстрореализуемые активы меньше краткосрочных пассивов.

Сумма долгосрочных активов в отчетном году имеет нулевое значение. При этом медленно реализуемые активы больше долгосрочных пассивов.

Следует отметить, что в изучаемом хозяйстве почти 92% занимают постоянные пассивы, тогда как в среднем по республике Татарстан в структуре пассивов сельскохозяйственных предприятий они занимают лишь около 40%.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:

$$A1 \geq P1; A1 \geq P2; A3 \geq P3; A4 \leq P4 \quad (10)$$

В изучаемом хозяйстве за период с 2013 по 2016 годы мы наблюдаем следующие неравенства:

$$A1 < P1; A2 > P2; A3 < P3; A4 < P4;$$

В 2017 году мы наблюдаем следующие неравенства:

$$A1 < P1; A2 < P2; A3 > P3; A4 < P4.$$

На основе данных таблицы следует сделать вывод, в ООО «Алга» Балтасинского района РТ все условия не соблюдается ни в один из изучаемых периодов. Таким образом, структура баланса неудовлетворительна, а предприятие неплатёжеспособно.

ООО «Алга» Балтасинского района РТ находится в кризисном

финансовом состоянии. Однако, сложившаяся положительная динамика изменения величин показателей показывает о возможности предприятия преодолеть трудности по финансовому обеспечению текущих потребностей.

Сопоставление ликвидных средств и обязательств позволяет вычислить: текущую ликвидность (ТЛ), которая свидетельствует о платежеспособности (+) или неплатежеспособности (-) организации на ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени и перспективную ликвидность (ПЛ) -это прогноз платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей.

$$ТЛ = (A1 + A2) - (П1 + П2) \quad (11)$$

$$ПЛ = A3 - П3 \quad (12)$$

Если текущая ликвидность  $(ТЛ) = (A1+A2) - (П1+П2) > 0$ , то она свидетельствует о платежеспособности предприятия на ближайший период. Рассмотрим этот показатель по ООО «Алга» Балтасинского района РТ на конец 2017 года.

$$ТЛ \text{ на конец года} = (198+3075) - (6596+7500) = -10823 \text{ тыс.руб.}$$

Рассчитанный показатель показывает, что исследуемое предприятие неплатежеспособно на ближайший период.

Показатель ПЛ, равный разнице показателей А3 и П3, - это прогноз платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей. В 2017 году ПЛ для исследуемого предприятия на конец года:

$$ПЛ \text{ на конец года} = 94920 - 0 = 94920 \text{ тыс.руб.}$$

Таким образом, полученные данные говорят о том, что ООО «Алга» Балтасинского района РТ платежеспособно на перспективу на основе будущих поступлений.

Наиболее важными аналитическими коэффициентами, которые можно использовать для обобщенной оценки платежеспособности организации, являются коэффициенты, характеризующие показатели ликвидности. Рассчитаем их для ООО «Алга» Балтасинского района РТ (таблица 17).

Таблица 17 – Показатели оценки платежеспособности и ликвидности в ООО «Алга» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы, тыс.руб.

Показатели	Норматив	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	Изменение (+-) 2017г. от 2016г.	В среднем по РТ 2017г.
<b>Коэффициенты ликвидности и платежеспособности</b>								
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,7	0,111	0,197	0,004	0,016	0,014	-0,002	0,111
Коэффициент быстрой (промеж) ликвидности	0,8-1,0	0,296	0,634	0,762	0,986	0,232	-0,754	0,562
Коэффициент покрытия (текущ. ликвидности)	$\geq 2,0$	11,848	16,681	28,027	18,077	6,966	-11,111	1,361
Коэффициент маневренности функционирующего капитала		1,065	1,023	1,009	1,001	1,129	0,128	2,212
Доля оборотных средств в активах		0,559	0,581	0,581	0,597	0,574	-0,023	0,499
Коэффициент обеспеченности собственными средствами		0,768	0,867	0,926	0,925	0,856	-0,069	-0,209
<b>Показатели качественной характеристики платежеспособности и ликвидности</b>								
Чистый оборотный капитал	Рост	51146	60104	71552	79510	84097	4587	27728267
Коэффициент соотношения денежных средств и чистого оборотного капитала	0-1,0	0,010	0,013	0,001	0,001	0,002	0,001	0,027
Коэффициент соотношения запа-сов и чистого оборотного капитала (маневренности)	Уменьшение показателя	1,065	1,023	1,009	1,001	1,129	0,128	2,158
Коэффициент соотношения запа-сов и краткосрочной задолженности	0,5 -0,7	11,552	16,047	27,265	17,091	6,734	-10,357	0,779
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолж	0,040	0,185	0,437	0,758	0,970	0,218	-0,752	0,456

На основании представленных данных в таблице 17 можно сделать следующие выводы.

Коэффициент абсолютной ликвидности представляет интерес для поставщиков. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно. Из таблицы 17 мы видим, что очень низкое значение коэффициента абсолютной ликвидности свидетельствует о недостаточности готовых средств платежа.

Из таблицы 17 мы видим, что коэффициент быстрой ликвидности в прошлом году находится в пределах установленного значения. Это свидетельствует о достаточности наиболее ликвидной части активов для платежа. С другой стороны – резкое уменьшение его к отчетному периоду и установления ниже установленного предела говорит о негативной тенденции.

Коэффициент текущей платежеспособности (ликвидности) из года в год до 2016 года увеличивается. К отчетному году он резко уменьшился. Несмотря на это – данный показатель значительно выше предельного значения, что также говорит о негативной ситуации - переизбытке неиспользуемых запасов.

Мы видим, что предприятие располагает чистым оборотным капиталом в размере 84097 тыс.руб., при этом наблюдается его рост по сравнению с началом периода, что оценивается как положительная тенденция. Собственный капитал больше внеоборотных активов, что говорит о положительной тенденции.

Коэффициент соотношения денежных средств и чистого оборотного капитала очень низок и практически равен нулю. Коэффициент соотношения запасов и чистого оборотного капитала равен 1,129 высокая доля запасов в оборотном капитале также свидетельствует об его переизбытке. Для предприятия также подконтрольным должно остаться предоставление отсрочек платежа клиентам, так как чрезмерная величина дебиторской задолженности неблагоприятна для финансового состояния предприятия.

Одной из ключевых задач анализа является изучение показателей, отражающих его финансовую устойчивость. Показатели финансовой устойчивости ООО «Алга» Балтасинского района РТ приведены в таблице 18.

Таблица – 18 Показатели финансовой устойчивости в ООО «Алга» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы, тыс.руб.

Показатели	Норматив	2013г	2014г	2015г	2016г	2017г	Ошибка (+-) 2017г. от 2016г.	В среднем по РТ 2017г.
Коэффициент автономии	более 0,5	0,870	0,923	0,957	0,955	0,918	-0,037	0,397
Коэффициент заемного капитала	менее 0,5	0,130	0,077	0,043	0,045	0,082	0,037	0,603
Мультипликатор собственного капитала		1,149	1,084	1,045	1,047	1,090	0,043	2,520
Коэффициент финансовой зависимости	менее 0,7	0,149	0,084	0,045	0,047	0,090	0,043	1,439
Коэффициент долгосрочной финансовой независимости	0-1,0	0,953	0,965	0,979	0,967	0,918	-0,049	0,601
Коэффициент структуры долгосрочных вложений	<b>Ошибка</b> показателя	0,187	0,1017	0,0537	0,029	0,001	-0,028	0,342
Коэффициент обеспеченности долгосрочных инвестиций	0,5-0,7	0,463	0,434	0,428	0,417	0,464	0,047	0,882
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,1-0,5	0,768	0,867	0,926	0,925	0,856	-0,069	-0,209
Коэффициент маневренности	0,2-0,5	0,588	0,592	0,586	0,590	0,536	-0,054	0,169

По данным таблицы 18 видно, что коэффициент автономии на конец отчетного периода составил 0,918. Таким образом, на конец 2017 года -92% активов предприятия сформирован за счет собственного капитала. Предприятие обладает достаточной независимостью и возможностями для проведения независимой финансовой политики

Соответственно коэффициент заемного капитала и финансовой зависимости подтверждают вышеприведенные выводы и свидетельствуют о небольшой зависимости исследуемого предприятия от заемных средств. Так, коэффициент финансовой зависимости составляет 0,082 на конец отчетного периода, то есть кредиторы практически не участвовали в финансировании предприятия.. Это означает, что на 1 рубль собственного капитала предприятие привлекало от 8 копеек заемного капитала. Коэффициент обеспеченности собственными средствами составил на начало отчетного периода 0,856. Значение и других показателей приближено к оптимальному.

Коэффициенты деловой активности ООО «Алга» Балтасинского района РТ приведены в таблице 19.

Таблица 19 - Показатели деловой активности в ООО «Алга» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы, тыс.руб.

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г	<b>Ошибка!</b> (+) 2017г. от 2016г.	В среднем по РТ 2017г.
Оборачиваемость активов (раз)	0,67	0,72	0,59	0,57	0,55	-0,02	0,44
Оборачиваемость запасов (раз)	1,20	1,12	0,81	0,82	0,77	-0,05	1,39
Фондоотдача	1,52	1,71	1,40	1,40	1,28	-0,12	1,02
Оборачиваемость дебиторской задолженности (раз)	76,75	47,03	37,24	17,66	30,37	12,71	2,63
Время обращения дебиторской задолженности (дни)	5	8	10	21	12	-9	139
Средний возраст запасов	305	325	449	445	471	26	262
Операционный цикл (дни)	309,99	333,10	458,75	465,59	483,06	17,47	400,70
Оборачиваемость оборотного капитала	1,20	1,23	1,01	0,95	0,95	-	0,88
Оборачиваемость собственного капитала	0,77	0,78	0,61	0,59	0,60	0,01	1,11
Оборачиваемость общей задолженности	5,17	9,25	13,60	12,70	6,62	-6,08	0,77
Оборачиваемость привлеченного финансового капитала	7,976	16,82	26,25	49,04	12,45	-36,59	1,28

Стоимость активов предприятия на конец отчетного года составляет 171021 тыс. руб., а полученная в анализируемом году выручка от реализации продукции (услуг) - 92093995 тыс. руб. Оборачиваемость всех используемых активов в отчетном периоде составила 0,55. Каждый рубль активов предприятия оборачивался менее одного раза в отчетном году. Необходимо отметить отрицательную динамику данного показателя за изучаемый период, что говорит об ухудшении использования активов данного предприятия к концу исследуемого периода. Поэтому предприятию необходимо повышать объем реализации своих услуг, проанализировать состав активов и избавиться от ненужных активов, а также искать другие способы повышения фондоотдачи.

Коэффициент оборачиваемости запасов в отчетном году равен 0.77. Снижение значения коэффициента говорит о неблагоприятной тенденции – увеличения запасов. Средний возраст запасов предприятия составляет 471 день.

Оборачиваемость дебиторской задолженности составила 30,37 раз, а время ее обращения – 12 дней. То есть средний промежуток времени, который требуется для того, чтобы предприятие, реализовав продукцию (услуги), получило деньги менее месяца.

Оборачиваемость оборотного капитала составила 0,95, т.е. каждый вид оборотных активов не потреблялся и вновь не возобновлялся даже одного раза в году. Оборачиваемость собственного капитала – 0,60. Оборачиваемость общей задолженности – 6,62.

Об интенсивности использования ресурсов предприятия, способности получать доходы и прибыль судят по показателям рентабельности. Данные показатели отражают как финансовое положение предприятия, так и эффективность управления хозяйственной деятельностью, имеющимися активами и вложенным собственниками капиталом. Показатели данной группы, как и показатели деловой активности, интересуют всех пользователей.

Показатели, используемые для оценки рентабельности, приведены в таблице 20.

Таблица 20 - Показатели рентабельности в ООО «Алга» Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы, тыс.руб.

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.	2017г	Изменение (+-) 2017г. от 2016г.	В <b>Ошибк</b> по РТ 2017г.
Рентабельность активов (коэффициент экономической рентабельности)	0,049	0,133	0,161	0,089	0,130	0,041	0,037
Рентабельность собственного капитала (коэффициент финансовой рентабельности)	0,056	0,144	0,168	0,093	0,142	0,049	0,093
Рентабельность реализации (коэффициент коммерческой рентабельности)	0,027	0,124	0,215	0,182	0,212	0,030	0,071
Рентабельность текущих затрат на производство продукции	0,028	0,142	0,274	0,222	0,270	0,048	0,076
Рентабельность инвестированного (используемого) капитала	0,062	0,151	0,172	0,094	0,142	0,048	0,164

По данным таблицы 20 видно, что ООО «Алга» Балтасинского района РТ недостаточно эффективно использует имеющиеся у него активы. На начало периода рентабельность активов практически равна нулю и меньше единицы. Стоит отметить положительную тенденцию к концу исследуемого периода.

Рентабельность собственного капитала (коэффициент финансовой рентабельности) показывает какова эффективность (отдача) использования вложенного собственником капитала. Мы видим, что отношение чистой прибыли от всех видов деятельности на среднюю стоимость собственного капитала в хозяйстве менее 50%.

Рентабельность реализации составляет 22%. Положительное его значение свидетельствует об эффективности сельскохозяйственного

производства изучаемого хозяйства. Обобщая отметить, что баланс хозяйства не является абсолютно ликвидным. Финансовое положение предприятия стабильное.

3.3. Особенности составления специализированных форм финансовой отчетности и предложения по их совершенствованию

Как нам известно, в сельском хозяйстве, помимо общих типовых форм отчетности составляются дополнительно специализированные (ведомственные) формы отчетности, в которых раскрывается специфика деятельности сельскохозяйственных предприятий. Рассмотрим порядок составления этих специализированных форм на примере ООО «Ага» Балтасинского района республики Татарстан.

Форма №5 – АПК «Отчет о численности и заработной плате работников организации» отчетности отражает численность персонала работников сельскохозяйственного предприятия и их заработную плату.

При заполнении показателей численности работающих (графа 3 отчета) руководствуются Инструкцией по статистике численности и заработной платы рабочих и служащих на предприятиях, учреждениях и организациях, утвержденной Госкомстатом СССР 17.09.87, а по фонду оплаты труда (гр. 4) и выплатам социального характера (гр. 5) — Инструкцией о составе фонда заработной платы и выплат социального характера, утвержденной Минфином, Минтрудом и ЦБ РФ.

В отчете отдельными сроками приводят следующие показатели:

- среднюю численность всех работников предприятия, включая занятых на строительстве хозяйственным способом;
- численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве: в растениеводстве, в животноводстве, по ремонту зданий и сооружений производственного сельскохозяйственного назначения; в транспорте, преимущественно обслуживающем сельскохозяйственное производство.

- численность постоянных рабочих. К ним относятся рабочие, принятые на постоянную работу, т. е. без указания срока, на какой они приняты. По отдельным строкам дается их расшифровка по основным категориям работников, в том числе:

-показываются трактористы-машинисты, занятые на всех видах работ;

- операторы машинного доения, дояры,

- скотники, пастухи, телятницы, занятые обслуживанием крупного рогатого скота.

-численность служащих, перечень которых приведен в разделе 3 Инструкции по статистике численности и заработной платы рабочих и служащих на предприятиях, в учреждениях и организациях.

- численность руководителей: руководитель сельскохозяйственной организации, главный бухгалтер, главный диспетчер, главный инженер, главный механик, главный агроном, главный зоотехник, главный экономист, также относятся и заместители по вышеуказанным должностям.

-численность специалистов, занятых инженерно-техническими, экономическими и другими работами (агрономы, зоотехники, бухгалтеры, диспетчеры, инженеры, техники, экономисты, юрисконсульты, ревизоры, нормировщики и др.).

-число человеко-дней и человеко-часов, отработанных за год всеми работниками (среднесписочная численность).

- численность работников списочного состава по состоянию на конец отчетного года.

- доплаты и надбавки за выслугу лет, стаж работы и классность.

- оплату отпусков.

Данная форма отчетности позволяет проанализировать уровень обеспеченности трудовыми ресурсами (табл. 7), а вместе с другими формами отчетности - и показатели производительности труда.

В форме № 9 Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства» содержатся сведения о размере земельного фонда, по которому судят о размере хозяйства (табл. 3).

В форме № 9 – АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства» отражаются также затраты на производство продукции растениеводства, себестоимость и ее реализация.

Заполняют форму на основе данных аналитического учета по счету 20 «Основное производство» субсчету 1 "Растениеводство" и по счету 90 «Продажи».

В первый раздел отчета включают данные о производстве всех видов продукции растениеводства и затраты на их выращивание. Прежде всего по каждой культуре отражают площади посевов (первый этап). По озимым культурам и многолетним сеянным травам в отчете показывают площадь посевов, сохранившихся к концу массового сева яровых. К погибшим озимым относят: полностью погибшие посевы в осенне-зимний период до начала массового сева яровых (независимо от того, пересеивались они яровыми посевами или нет); озимые, погибшие весной и пересеянные яровыми культурами, непересеянные площади погибших весной озимых, на которых сохранились подсеянные многолетние травы.

По яровым культурам отражают всю первоначальную площадь посева, т. е. всю засеянную весной площадь, не исключая летней гибели. Если площадь посева той или иной культуры была использована не по первоначальному назначению, то эта площадь отражается в отчете по фактическому использованию. Однако посевы зерновых культур (озимых и яровых), погибших в летний период и непересеянные (в том числе использованные на выпас, сено, зеленый корм, силос), из числа зерновых культур не исключаются и не переводятся в кормовые культуры. Если погибшие в летний период яровые культуры были пересеяны другими культурами, то в отчете указываются посевные площади тех культур, которыми был произведен пересев.

Посевы, произведенные в междурядьях садов или питомников, включаются в итог посевной площади соответствующих культур, а также всей посевной площади в количестве гектаров, занятых посевами.

Вторым этапом при заполнении отчета является указание массы продукции, полученной по каждой культуре. Причем массу зерна, сои и семян подсолнечника указывают с учетом доработки, за вычетом неиспользуемых отходов и усушки после доработки, но включая полезные зерновые отходы в натуре в пересчете на полноценное зерно. В отдельной графе приводят сбор продукции с одного гектара (урожайность).

Третий этап состоит в заполнении по каждой культуре графы «затраты - всего» на основе соответствующих данных аналитического учета по каждой культуре по счету 20-1 (за исключением затрат по полностью погибшим посевам, не давшим продукции). Эти затраты списывают со счета 20 в дебет субсчета 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию», а по незастрахованным посевам - дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», то есть на убыток.

Затраты по каждой культуре подразделяют на основные составляющие (основные статьи затрат): оплата труда (прямая), семена и посадочный материал, удобрения минеральные, органические, бактериальные и другие, затраты по содержанию основных средств, используемых в растениеводстве (оплата труда работников, обслуживающих основные средства (кроме трактористов - машинистов, оплата которых вошла в первую статью), затраты на горючее и смазочные материалы при выполнении сельскохозяйственных и других работ, включая переезды с одного участка на другой, износ (амортизация) основных средств, затраты на все виды ремонтов основных средств, используемых в растениеводстве.

Следующим этапом является определение себестоимости полученной продукции. Для этого сумму затрат по каждой культуре относят на полученную продукцию. Если от культуры получают один вид продукции, то на него относят все затраты под культуру. Если получают основную и побочную продукцию (зерно и солому), то часть затрат в соответствии с действующим порядком их распределения относят на побочную продукцию, а остальные — на основную. Если получают несколько видов основной продукции, то производится распределение затрат между ними либо по специально установленным коэффициентам, либо

пропорционально стоимости каждого вида продукции в реализационных ценах. Фактическую себестоимость силоса и сенажа в отчете определяют по массе продукции после угара (уменьшение веса в результате ферментации).

По каждому виду продукции в отдельной графе указывают прямые затраты труда на продукцию (всего человеко-часов).

Во втором разделе отражают операции по продаже сельскохозяйственной и другой продукции, товарам, выполненным работам и оказанным услугам на сторону, учтенным на счете 90 «Продажи». Полную себестоимость проданной продукции и выручку показывают в отчете без суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, экспертной таможенной пошлины.

По форме № 13 «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства» отражаются данные о производстве всех видов продукции животноводства и затратах по выращиванию, доращиванию и откорму скота как собственного, так и поступившего от хозяйств-участников, а также реализация продукции. Затраты по отраслям животноводства, не давшим продукцию, в форму не включаются.

В форме по строкам отражаются соответствующие данные по каждой отрасли животноводства: крупный рогатый скот, свиноводство, коневодство племенное, всего по животноводству. По графам в отчете отражаются показатели, характеризующие состояние каждой отрасли животноводства: среднегодовое поголовье, затраты на содержание (в том числе оплата труда с отчислениями на социальные нужды, корма, затраты на содержание основных средств). Далее в графах отражается выход продукции по каждой группе животных: наименование продукции, единица измерения, количество единиц. В последних графах определяется себестоимость каждого вида продукции животноводства: всего затрат, на единицу продукции, в том числе прямых. Среднегодовое поголовье животных по каждой группе определяют путем суммирования количества кормо - дней животных за год (включая кормо - дни павших животных) и деления этой суммы на количество дней в году (365).

Затраты по содержанию соответствующего вида животных составляют данные аналитического учета по дебету субсчета 20-2 «Животноводство». При этом в затраты основного молочного стада относят и затраты по содержанию быков-производителей (или же расходы по искусственному осеменению животных). В валовой надой молока от основного молочного стада не включают молоко, полученное от коров, переведенных на откорм, а также используемых для подсосного кормления животных.

По графе «Оплата труда с отчислениями на социальные нужды» отражают только прямую оплату труда с отчислениями работников, занятых непосредственно в процессе производства животноводческой продукции (доярки, скотники, телятницы и т. д.).

По графе «Корма» показывают фактическую стоимость израсходованных на содержание всех видов кормов, включая себестоимость зеленой массы культурных пастбищ, сеяных кормов, скормленных животным путем выпаса. Затраты на приготовление кормов в кормоцехах и кормокухнях также указывают по данной статье.

По графе «Затраты на содержание основных средств» отражают затраты на содержание производственных зданий животноводческого назначения, рабочих машин и оборудования, используемых непосредственно в производстве продукции животноводства.

Продукцией животных на выращивании и откорме является их привес (прирост живой массы за вычетом массы павших животных). Молоко, надоенное от мясных коров, считается побочной продукцией и оценивается по ценам реализации.

Затраты по незавершенному производству животноводства в данном отчете не показываются, а отражаются лишь по соответствующей строке в активе баланса. Распределение затрат между отдельными видами животноводческой продукции, получаемой от отдельных видов животных, производят по установленному соответствующими методическими рекомендациями порядку: так например, в

молочном животноводстве между молоком и приплодом — 90 % на молоко и 10 % на приплод. Отдельной строкой показывают продажу цельного молока.

В отчете также отдельной строкой показывают проданную продукцию животноводства собственного производства в переработанном виде. Приводится полная себестоимость проданной продукции животноводства собственного производства в переработанном виде, включая стоимость сырья и затраты, связанные с продажей, а также вся выручка от продажи продукции животноводства собственного производства в переработанном виде.

В форме №8 - АПК «Отчет о затратах на основное производство» отражают затраты на производство по основным отраслям (растениеводство, животноводство, вспомогательные производства и др.) в разрезе элементов затрат: материальные затраты (в том числе по составляющим), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

По элементу «материальные затраты» отражают вошедшую в себестоимость продукции стоимость продукции сельского хозяйства и промышленности, услуг сторонних организаций, используемых на производство продукции хозяйства. При этом материальные затраты в растениеводстве и животноводстве определяют упрощенным способом как разницу между затратами и прочими элементами кроме материальных затрат. По данному элементу отражают в отчете основные составляющие материальных затрат: семена и посадочный материал, корма, из них корма собственного производства, минеральные удобрения, использованные в отчетном году, нефтепродукты, химические средства защиты растений, электроэнергию, топливо, запчасти, ремонтные и строительные материалы для ремонта, оплату работ и услуг, выполненных сторонними организациями, и прочие материальные затраты.

По элементу «затраты на оплату труда» отражают оплату труда всего персонала основной деятельности хозяйства, включая привлеченных лиц, кроме оплаты труда работников жилищно-коммунального хозяйства и культурно-бытовых учреждений, торговли и общественного питания, детских учреждений и учебных заведений, капитального строительства и прочих видов деятельности. По

этому элементу учитывают также оплату труда несписочного состава, отнесенную на основную деятельность, и заработную плату за погрузочно-разгрузочные работы, списанную в течение года на счета учета материальных ценностей.

Затраты по данному элементу набирают по отраслям производства, для чего используются данные счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

По элементу «Отчисления на социальные нужды» отражаются суммы, уплаченные в страховые фонды.

По элементу «Амортизация основных средств» отражают суммы начисленной за год и отнесенной на производство амортизации, кроме отчислений по основным средствам жилищно-коммунального хозяйства, социальной сфере, детских учреждений, торговли, общественного питания, капитального строительства хозяйственным способом и т. п.

По элементу «Прочие затраты» учитывают налоги, относимые на затраты (налог на землю и т. п.), сборы, платежи за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ, вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения, затраты на командировки, за подготовку и переподготовку кадров, оплату услуг связи, вычислительных центров, банков, страховые платежи по страхованию урожая сельскохозяйственных культур, лизинговые платежи, а также другие нематериальные затраты, входящие в себестоимость продукции.

Форма № 8-АПК заполняется на основе данных из сводных лицевых счетов (производственных отчетов) отраслей и производств.

В форме № 15 – АПК «Отчет о наличии животных» показывают наличие и общую балансовую стоимость животных по их основным группам и видам: крупный рогатый скот — всего, в том числе коровы, из них молочного направления, быки-производители, нетели, телки старше двух лет; свиньи — всего, в том числе: хряки, основные свиноматки, свиноматки проверяемые; лошади — всего, в том числе: жеребцы – производители, конематки трех лет и старше.

В наличие животных включают и скот, переданный на доращивание частным лицам по договорам. Скот, принятый от населения для продажи по их поручению, в отчет не включают, так как эти операции относятся к услугам хозяйства для своих работников.

По форме № 16 – АПК «Баланс продукции» отражают движение сельскохозяйственной продукции за отчетный год. По каждому виду, либо по группам продукции (зерновые, сахарная свекла, подсолнечник, картофель и т.д.) показывают приход : по графе 3 показывают наличие на начало года, по графе 5 валовой сбор (за вычетом неиспользуемых отходов), по графе 6 покупку и поступление со стороны, по графе 4 рассчитывается всего приход, путем суммирования.

Расход продукции по основным каналам ее использования отражается в следующем виде:

- реализация продукции организациям предпринимателям, на рынках отражается,

- оплата сельскохозяйственных работ сторонними организациями,

- работникам организации – всего показывается по графе 12, из нее оплата труда по графе 13, на оплату дивидендов доходов по паям приводится по графе 14, расход на корм животным по графе 15, расход на семена по графе 16, передано на переработку отражается по графе 17, прочие по графе 20, по графам 8,9 определяется сумма расхода всего и по графе 21 выводят остаток (наличие) на конец года.

В форме № 17 «Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике» приводится перечень основных сельскохозяйственных машин предприятия и движение их за отчетный год. Наличие на начало года: всего и в том числе по лизингу, поступило: всего, в том числе новое, выбыло: всего и в том числе списано, наличие на конец года: всего и в том числе по лизингу. В форме приводятся тракторы всех марок, тракторные прицепы, сеялки и посевные комплексы - всего, сенокосилки тракторные, комбайны всего, комбайны по видам, жатки рядовые и валковые, доильные установки и агрегаты, раздатчики

кормов, транспортеры для уборки навоза. Форма составляется на основе инвентарных описей или инвентарных списков основных средств и карточек учета движения основных средств.

Все вышеописанные формы служат источником данных для оценки достигнутого уровня экономической эффективности сельскохозяйственного производства (таблицы 8 и 9).

По результатам проведенного исследования, можно сделать вывод, что бухгалтеру сельскохозяйственного предприятия, в том числе и ООО «Алга» Балтасинского района РТ приходится составлять дополнительные формы отчетности, характеризующих специфику работы соответствующей отрасли. По некоторым формам приводятся частные показатели. Отметим, что на исследуемом предприятии при составлении отчетности регламентируются нормативными документами и нарушений не выявлено.

По проведенным исследованиям считаем целесообразным предложить следующие направления по совершенствованию форм отчетности:

1. Контроль кредиторской задолженности необходим для установления различного рода ограничений в отношении определённых групп кредиторов. Поэтому в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» рамках управления ликвидностью кредиторскую задолженность целесообразно разбивать по временным отрезкам: от трех месяцев, от трех месяцев до одного года, от одного года до трех лет сыше трех лет.

Для этого предлагаем в форме финансовой отчетности раскрывать данную информацию дополнительно, например, в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» кредиторскую задолженность представлять в следующем виде (приложение 6);

2. В «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», раскрывается информация об отдельных статьях баланса и отчета о финансовых результатах. Предлагаем сведения об основных средствах раскрыть в разрезе их использования в сельскохозяйственном

производстве для более точного исчисления показателей: фондооснащенности, фондовооруженности, фондоотдачи.

3. Одним из инструментов повышения инвестиционной привлекательности организации является представление нефинансовой отчетности, например, которая отражает результаты деятельности организации в области влияния на социальную и экологическую сферы, или отчетность в области устойчивого развития, отражающую затраты, связанные со спонсорскими и благотворительными программами организации, расходы на природоохранные и экологические мероприятия, которые оказывают влияние на развитие организации, акционеров, контрагентов и государственных органов.

4. Предлагаем перейти на электронную сдачу отчетности с использованием программы «Сбисс++».

Предложенные мероприятия позволят повысить качество представляемой информации отчетности.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Разным категориям пользователей нужна объективная информация о хозяйствующих субъектах, которая представляется организациями в форме отчетности. Для удовлетворения общих потребностей заинтересованных пользователей бухгалтерская отчетность содержит информацию о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При выполнении выпускной квалификационной работы были рассмотрены основные вопросы, касающиеся методологии составления и анализа бухгалтерской финансовой отчетности в ООО «АЛГА» Балтасинского района РТ. Проведенные исследования позволяют сделать следующие выводы.

Отчетность сельскохозяйственных предприятий формирует собственную информационную базу анализа деятельности предприятия. Информация анализа по данным отчетности способствует принятию оптимальных решений по управлению предприятием, взаимодействию с предприятием в том случае, если она правильно проанализирована.

Основным документом, регулирующим порядок составления отчетности, является Федеральный Закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Данный закон раскрывает состав отчетности всех предприятий. Однако отчетность предприятий АПК имеет ряд особенностей. Кроме вышеуказанных форм сельскохозяйственные предприятия, должны составлять ряд специальных форм, утвержденных Приказом Минсельхоза России. В агропромышленном комплексе специализированные формы служат для получения более полной информации о производстве, себестоимости и реализации сельскохозяйственной продукции, численности работающих, наличии земель и животных на предприятии.

На основе специализированных форм был проеден анализ обеспеченности предприятия основными производственными ресурсами.

Земельный фонд ООО «Алга» Балтасинского района РТ в отчетном периоде составляет 2865 гектар. Показатель фондооснащенности за пять лет возрос в 1,5 раза. Ее уровень 4494,6 - выше среднереспубликанского на 6,6%. Показатель фондовооруженности за период с 2013 по 2017 годы увеличился в 1,8 раза. Его значение в отчетном году 1108 тыс.руб. на 1 работника, что ниже, чем в среднем по республике в 2,4 раза. Активная часть фондов также возросла.

Годовой запас труда составил 33,4 тыс. чел-дней. Использовании запаса труда ниже 100%, что свидетельствует о недоиспользовании рабочей силы. Специализация хозяйства – скотоводческая.

Специализированные формы также послужили источником данных для определения показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства.

Самый высокий объем производства сельскохозяйственной продукции за исследуемый период наблюдается в 2016 году – 294,4 тыс.руб. К отчетному году объем производства снизился на 15,7% по и составил 277,7 тыс.руб. на 100 га соизмеримой пашни, что на 8,0% ниже среднереспубликанского уровня.

Самая высокая производительность труда наблюдается в 2014 году. Так на одного работника приходилось 18,2 тыс.руб. валовой продукции, тогда как в 2017 – лишь 16,6, что почти в 3 раза ниже, чем в среднем по республике.

Фондоотдача за исследуемый период имеет тенденцию снижения. Изменение показателя в меньшую сторону связано с одновременным снижением объёмов производства и ростом стоимости фондов. В отчетном году на 100 рублей фондов получено 1,5 тыс. руб. валовой продукции, что в 1,5 раза ниже уровня 2013 года и на 16,7% ниже среднереспубликанского уровня.

Издержки производства на рубль продукции за последние три года снизились почти в 1,5 раза.

Исследуемое хозяйство за последний год имеет положительный финансовый результат. Сумма прибыли на 100 гектар соизмеримой пашни составила 3048,7 тыс.руб. Это достаточно высокий результат; по-сравнению со среднереспубликанским уровнем он выше в хозяйстве в 4 раза. Уровень рентабельности составил 28,9%.

По итогам анализа был сделан вывод о повышении в отчетном году эффективности сельскохозяйственного производства ООО «Алга» Балтасинского района РТ.

Основные формы отчетности используются для оценки платежеспособности и финансовой устойчивости сельскохозяйственного предприятия.

Анализируя бухгалтерский баланс ООО «Алга» Балтасинского района РТ, было отмечено, что предприятие по размеру не является крупным (уставный капитал - 18 тыс. руб.). Его активы представлены основными средствами, производственными запасами, денежными средствами и дебиторской задолженностью.

Наибольший удельный вес в структуре активов ООО «Алга» Балтасинского района РТ занимают внеоборотные активы 57-58%. Преобладающая часть внеоборотных активов представлена запасами. За период наблюдается рост удельного веса дебиторской задолженности. К концу 2017 года в составе оборотных активов увеличился удельный вес денежных средств. Если рассматривать баланс сельскохозяйственных предприятий в целом по республике – то мы увидим, что наибольший удельный вес приходится на основные средства.

В ООО «Алга» Балтасинского района РТ около 90% в валюте баланса приходится на нераспределенную прибыль.

Краткосрочные пассивы к концу периода возросли почти в 3 раза. Причем они в основном представлены кредиторской задолженностью, а в отчетном периоде и заемными средствами.

К концу отчетного периода в ООО «Алга» Балтасинского района РТ произошли следующие изменения в составе активов - увеличились все статьи. Наибольший рост наблюдается по дебиторской задолженности на 53,2%. Денежные средства возросли в 18 раз. Увеличилась сумма кредиторской задолженности – в 2,5 раза. Сумма прибыли возросла почти на 30%.

Рассчитав показатели ликвидности баланса был сделан вывод, что в ООО «Алга» Балтасинского района РТ условия ликвидности не соблюдаются ни в один год из изучаемых периодов, структура баланса неудовлетворительна, а предприятие неплатёжеспособно.

Отчет о финансовых результатах должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период.

В выручке от реализации отчетного года полная себестоимость составляла 78,8%, а в предыдущем периоде – 81,8%. В отчетном году, так и в прошлые периоды операционная деятельность была прибыльной. При этом мы наблюдаем тенденцию роста рентабельности. С учетом выплаты налогов чистая прибыль по всей деятельности составила 23,8% в выручке.

Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах ООО «Алга» Балтасинского района РТ свидетельствует о положительных тенденциях показателей, формирующих финансовый результат.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах послужили источниками информации для проведения анализа финансовой устойчивости. По итогам был сделан вывод, что финансовое положение ООО «Алга» Балтасинского района РТ стабильное.

Составлению бухгалтерской отчетности ООО «Алга» Балтасинского района РТ предшествует значительная подготовительная работа:

7) проверка соответствия данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета;

8) проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств;

9) уточнение оценки имущественных статей баланса;  
10) проверка записей на счетах бухгалтерского учета;  
11) закрытие счетов; проведение реформации баланса;  
12) составление оборотной ведомости по счетам Главной книги, которая охватывает все исправительные, корректирующие и дополнительные записи, вызванные предшествующими действиями.

В ООО «Алга», где применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета с использованием программного обеспечения «1С - Предприятие» - сверка производится в автоматизированном режиме. Главным бухгалтером в конце отчетного периода распечатываются регистры синтетического и аналитического учета, то есть по каждому счету распечатываются оборотно-сальдовые ведомости, а также оборотно-сальдовая ведомость по всем счетам, шахматка. Именно последние служат основанием для составления главной книги, баланса и других форм отчетности.

Отчетность по итогам года представляется в территориальные органы налоговой инспекции и органам государственной статистики не позднее трех месяцев по окончании года.

По проведенным исследованиям считаем целесообразным предложить следующие направления по совершенствованию форм отчётности:

1. Контроль кредиторской задолженности необходим для установления различного рода ограничений в отношении определённых групп кредиторов. Поэтому в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» рамках управления ликвидностью кредиторскую задолженность целесообразно разбивать по временным отрезкам: от трех месяцев, от трех месяцев до одного года, от одного года до трех лет свыше трех лет.

Поэтому было предложено в форме финансовой отчетности раскрывать данную информацию дополнительно, например, в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» представлять

кредиторскую задолженность с детализацией по вышеуказанным временным интервалам.

2. В «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» раскрывается информация об отдельных статьях баланса и отчета о финансовых результатах. Было предложено сведения об основных средствах раскрывать в разрезе их использования в сельскохозяйственном производстве для более точного исчисления показателей: фондооснащенности, фондовооруженности, фондоотдачи.

3. Одним из инструментов повышения инвестиционной привлекательности организации является представление нефинансовой отчетности, например, которая отражает результаты деятельности организации в области влияния на социальную и экологическую сферы. Такой информацией можно дополнять финансовую отчетность.

4. Было предложено перейти на электронную сдачу отчетности с использованием программы «Сбисс++».

Предложенные мероприятия позволят повысить качество представляемой информации отчетности.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс РФ. [Федер. закон: принят Государственной Думой 31 июля 1998г. № 147-ФЗ] // Справочно-правовая система СПС "Консультант+" [Электронный ресурс].
2. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Федер. закон: принят Государственной Думой 22 нояб. 2011г. № 402-ФЗ] // Справочно-правовая система СПС "Консультант+" [Электронный ресурс].
3. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» [Федер. Закон: принят Государственной Думой 30 дек. 2008г. № 307-ФЗ].
4. «Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на 2004-2010гг» [Утверждена приказом Минфина РФ 01 июля 2004г. №180 ].
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. [Утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н].
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008.: утверждено приказом Минфина РФ от 6 окт. 2008 г. № 106н . [Электронный ресурс СПС "Консультант+"].
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99.: утверждено приказом Минфина РФ 6 июня 1999 г. № 43н. [Электронный ресурс СПС "Консультант+"].
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.: утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32-н. [Электронный ресурс СПС "Консультант+"].
9. .Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г., № 33- н. [Электронный ресурс СПС "Консультант+"].

10. ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 19 нояб. 2002г. № 114н ].
11. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010: утверждено приказом Минфина РФ от 28.06.2010 N 63н. [Электронный ресурс СПС "Консультант+"].
12. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/11: утверждено приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н. [Электронный ресурс СПС "Консультант+"].
13. Международный стандарт финансовой отчетности «Представление финансовой отчетности» МСФО (IAS) 1: введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н [Электронный ресурс СПС "Консультант+"].
14. Международный стандарт финансовой отчетности «Отчет о движении денежных средств» МСФО (IAS) 7 [ред. 18.07.2012 г. введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н]
15. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации «О формах бухгалтерской отчетности организаций»: утверждено приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н [Электронный ресурс СПС "Консультант+"].
16. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. [Утвержден приказом Минфина РФ от 31 окт. 2000г. № 94-н : по сост. на 7 мая 2003г. № 38н ].
17. Алексеев А. «1С:Предприятие 8» Руководство по ведению учета / А.Алексеев., А. Безбородов – М., 2011.- 245с.

- 18.Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров; [ВЗФЭИ]. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - 398с
- 19.Бланк И.А. Финансовый менеджмент: учебный курс / И.А. Бланк. – 5-е изд., доп. и перераб. – К.: Ника Центр, 2012. – с.156
- 20.Анализ финансовой отчетности: учебное пособие: в двух частях: ч.1/ сост. Броило Е.В.; Сыкт.лесн.ин-т.-Сыктывкар: СЛИ, 2012.-204с.
- 21.Валеева Л.Ш. Сущность, виды и порядок формирования отчетности в соответствии с российским и международным законодательством В сборнике: Проблемы аграрной экономики в условиях импортозамещения. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 131-135
- 22.Галяутдинова Г.З. Модели диагностики риска банкротства предприятий АПК » // Проблемы аграрной экономики в условиях вступления России в ВТО: материалы Международной научно-практической конференции. - Казань: Изд-во Казанского ГАУ, 2012. - С. 78-80.
- 23.Гаврилова А.Н. Финансы организаций (предприятий): учебник / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2012. – с.65
- 24.Генералова Н.В., Зубова Д.А. Первая отчетность по МСФО / Н.В. Генералова, Д.А. Зубова // Бухгалтерский учет, 2013г., №1, С.18-25.
- 25.Диркова Е.Ю. Термины бухгалтерского чета / Е.Ю. Диркова // Бухгалтерский учет, 2011г., №1, С.101-102.
- 26.Дранко О.И. Финансовый менеджмент: технологии управления финансами предприятия: учеб. пособие для вузов / О.И. Дранко. – 5-е изд., доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – с. 256
- 27.Закирова А.Р. Международные стандарты финансовой отчетности: базовые принципы и тенденции // Вестник Казанского

- государственного аграрного университета. 2010. Т. 5. № 3 (17). С. 27-31.
28. Карагод В.С. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие для бакалавров / В.С. Карагод, Л.Б.Трофимова – М: Издательство Юрайт, 2013. – 322 с.
29. Клычова Г.С. Методическое обеспечение бухгалтерского учета и отчетности в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах: монография / Г.С. Клычова, Л.М.Мавлиева, М.М.Низамутдинов. – Казань: Центр инновационных технологий, 2012. – 176 с
30. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Камиова Э.Р. Формирование информации об экологическом воздействии организации для отражения в социальной отчетности с применением it-технологий // Вестник Казанского ГАУ. - Казань: Казанский ГАУ. - 2018. - №3(50). - С. 122-128.
31. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Камиова Э.Р. Формирование отчетности в области устойчивого развития с применением информационных технологий // Вестник Казанского ГАУ. - Казань: Казанский ГАУ. - 2018. - №2(49). - С. 161-167.
32. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Бухгалтерская отчетность - основа информационного обеспечения финансового анализа // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 32-36
33. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 160-163.
34. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Что должен знать об отчетности предприниматель, создавая свой агробизнес // Закономерности и

- тенденции развития бухгалтерской науки сборник научных трудов по материалам II всероссийской научно-практической конференции. Казань, 2016. С. 83-89
35. Кочижова Ю. П. Оценка платежеспособности в интересах стейкхолдеров и внутренних пользователей / Э.Н.Фахретдинова, Ю.П.Кочижова // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С.156-159.
36. Козменкова С.В., Строкова Ю.М. Содержание бухгалтерского баланса и пояснений к нему в зависимости от отраслевых особенностей и видов деятельности // Бухгалтер и закон. 2016. № 4 (180). С. 30-36
37. Макунина И.В. Возможности программного продукта «1С : Бухгалтерия 8.0»/ И.В Макунина // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2012. - №2. – с.68-70.
38. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК / Л.М.Мавлиева // Вестник Казанского ГАУ. - Казань: Казанский ГАУ. - 2015. - №1(35). - С. 30-33.
39. Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий за год // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. Сборник научных статей. Электронное издание. 2017. С. 204-210
40. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Методология формирования финансовой отчетности в системах российских и международных стандартов: монография / Е.А. Мизиковский Т.Ю. Дружиловская – Н.Новгород: Изд-во Нижегородского госуниверситета им. Н.И.Лобачевского, 2013. – 336 с.

41. Мухамедзянов К.З. Учетно-аналитическая информация и качество управленческой деятельности // Проблемы аграрной экономики в условиях вступления России в ВТО: материалы Международной научно-практической конференции. - Казань: Изд-во Казанского ГАУ, 2012. - С. 300-302
42. Налоговое администрирование: Учебник для студентов вузов, обучающихся по профилям направления «Экономика» и специальностям «Налоги и налогообложение», «Экономическая безопасность» / [О.А.Миронова, Ф.Ф.Ханафеев и др.]; под ред. О.А.Мироновой, Ф.Ф.Ханафеева. -3-е изд. –Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2013. –418 с.
43. Организация агробизнеса. Файзрахманов Д.И., Гайнутдинов И.Г., Клычова Г.С., Валиев А.Р., Низамов Р.М., Фахретдинова Э.Н., Валеева Г.А., Хамидуллин Н.Н. / Учебное пособие / Казань, 2017.
44. Фахретдинова Э.Н., Галиуллина Д.К. Структура и роль бухгалтерского баланса. В сборнике: Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков Материалы научно-практической конференции. 2016. С. 515-518.
45. Фахретдинова Э.Н. Компоненты финансовой отчетности и порядок ее представления пользователям: российский и международный аспект / Э.Н. Фахретдинова, А.М.Гильмуллина // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 2. С. 53-55.
46. Фахретдинова Э.Н. Пользователи финансовой отчетности с позиции экономической безопасности / Э.Н. Фахретдинова, Е.А. Астраханцева // Научное обозрение. 2014. N 9-1. С. 255-257.
47. Фахретдинова Э.Н. Бухгалтерская отчетность субъектов малого и среднего предпринимательства - как основа информационного обеспечения механизма управления / Э.Н. Фахретдинова // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2010. № 4. С. 427-431

- 48.Хоружий Л.И. Основные направления трансформации отраслевой бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях рыночной среды / Л.И. Хоружий // Бухгалтерский учет и аудит, 2010г., №5, С.54-57.
- 49.Шляпникова Е.А., Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Проблемы сближения национальных и международных стандартов финансовой отчетности. // В сборнике: Актуальные вопросы учета, финансов и контрольно-аналитического обеспечения управления в сельском хозяйстве. Материалы Международной научно-производственной конференции, посвященной 30-летию кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия». 2017. С 153-155

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**

## Характеристика требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности

Наименование	Содержание
Достоверность	Данное требование основывается на информации как бухгалтерского, так и других видов учета (статистического, хозяйственного и т.д.). Нарушение данного требования делает невозможным эффективное управление имуществом, составления достоверных планов и прогнозов. Также данное требование обуславливает необходимость сопоставимости отчетных и плановых данных. Если данные не сопоставимы, то данные за предыдущий период подлежат корректировке.
Целостность	Данное требование заключается в том, что отчетность должна содержать как показатели ФХД самого предприятия, так и всех филиалов, представительств и т.д., в том числе выделенных на самостоятельные балансы. Соблюдение требования целостности или полноты отчетности дает возможность принимать обоснованные управленческие решения.
Своевременность	Данное требование заключается в соблюдении сроков предоставления отчетности в соответствующие адреса
Простота	Требование простоты заключается в постоянном упрощении отчетности и ее доступности. Переход бухгалтерского учета к МСФО способствует реализации данного требования.
Проверяемость	Предполагает возможность подтверждения представленной в ней информации в любое время. Косвенно данное условие предполагает нейтральность представленной в ней информации.
Сравнимость	Предусматривает наличие одинаковых показателей на протяжении различных отрезков времени с целью выявления различий и тенденций. Цель такого сравнения - выявить тенденции развития фирмы. Однако при его использовании нельзя избежать принципа ограничения полезности информации, что может оказать влияние на формирование неправильных выводов. Для реализации этих подходов в бухгалтерской отчетности должно быть представлено сравнение информации по конкретному показателю, приведенному в отчетности за предыдущий и отчетный год.
Экономичность	Достигается путем унификации и стандартизации соответствующих форм отчетности, сокращения отдельных показателей не в ущерб качеству отчетных данных. Это касается, прежде всего, показателей, носящих справочно-информационный характер
Оформление	Означает, что составление отчетности, равно как и ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляется на русском языке, в валюте Российской Федерации — в рублях. Отчетность подписывается руководителем организации и специалистом, ведущим бухгалтерский учет (главным бухгалтером и так далее)

Этапы подготовительной работы перед формированием годового бухгалтерского баланса в ООО «Алга» Балтасинского района РТ

Этап подготовительной работы	Содержание подготовительной работы
1	2
Проверка соответствия данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета.	Проверяется, все ли имеющиеся первичные документы нашли свое отражение в бухгалтерском учете. Все обработанные бухгалтерией первичные документы проверяются на их соответствие формам, утвержденным в учетной политике организации, на наличие подписей ответственных лиц, имеющих право подписи, записи в бухгалтерском учете, сделанные на их основании.
Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств.	Инвентаризации подлежит все имущество и независимо от местонахождения и все виды финансовых обязательств. В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие имущества, которое сопоставляется с данными бухгалтерского учета, а также проверяется полнота отражения в учете обязательств. Инвентаризацию проводят: незавершенного производства, готовой продукции и товаров на складе, материалов - не ранее 1 октября, капитальных вложений — не ранее 1 декабря, основных— 31 декабря, денежных средств, документов и бланков строгой отчетности - внезапно не реже одного раза в месяц, расчеты - на 1-е число каждого месяца.
Уточнение оценки имущественных статей баланса.	Для обеспечения реальности бухгалтерского баланса оценка его имущественных статей максимально приближена к уровню рыночных цен на аналогичные объекты. Однако на счетах бухгалтерского учета, по которым формируется баланс, активы отражаются по первоначальной стоимости или себестоимости.
Проверка записей на счетах бухгалтерского учета.	Цикл учетной работы можно разделить на три этапа: 1 этап: составление бухгалтерских записей на основании первичных и накопительных документов; 2 этап: перенос всех фактов хозяйственной деятельности организации из первичных документов в регистры бухгалтерского учета; 3 этап: формирование информации об объектах бухгалтерского учета на счетах Главной книги.

1	2
<p>Закрытие счетов; проведение реформации баланса.</p>	<p>Счета 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 94 «Недостача и потери от порчи материальных ценностей» ежемесячно закрываются, их обороты по дебету и кредиту обязательно равны, сальдо отсутствует.</p> <p>Со счетов 90 «Продажа» и 91 «Прочие доходы и расходы» в конце каждого месяца финансовый результат переносится на счет 99 «Прибыли и убытки». Но все субсчета этих счетов имеют сальдо, величина которых накапливается с начала года. В конце года производятся внутренние записи по закрытию всех субсчетов. Счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается один раз в конце года.</p> <p>По счетам расчетов надо исчислять развернутое сальдо.</p>
<p>Составление оборотной ведомости по счетам Главной книги, которая охватывает все исправительные, записи, вызванные предшествующими действиями.</p>	<p>Для сверки данных аналитического и синтетического учета составляют оборотно-сальдовые ведомости отдельно по всем синтетическим счетам и отдельно по аналитическим, объединяемым одним синтетическим счетом. Равенство остатков и оборотов свидетельствует о правильности записей на счетах бухгалтерского учета.</p>

Выявление конечного финансового результата деятельности  
организации в отчетном году (реформация баланса)

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Списана прибыль от обычных видов деятельности (кредитовое сальдо) на субсчет 99 «Сальдо прибылей и убытков» по окончании года заключительными записями декабря	99 субсчет «Прибыли и убытки от обычных видов деятельности»	99 субсчет «Сальдо прибылей и убытков»
2	Списан убыток от обычных видов деятельности (дебетовое сальдо) на субсчет 99 «Сальдо прибылей и убытков» по окончании года заключительными записями декабря	99 субсчет «Сальдо прибылей и убытков»	99 субсчет «Прибыли и убытки от обычных видов деятельности»
3	Списана прибыль от прочих доходов и расходов (кредитовое сальдо) на субсчет 99 «Сальдо прибылей и убытков» по окончании года заключительными записями декабря	99 субсчет «Прибыли и убытки от прочих доходов и расходов»	99 субсчет «Сальдо прибылей и убытков»
4	Списан убыток от прочих доходов и расходов (дебетовое сальдо) на субсчет 99 «Сальдо прибылей и убытков» по окончании года заключительными записями декабря	99 субсчет «Сальдо прибылей и убытков»	99 субсчет «Прибыли и убытки от прочих доходов и расходов»
5	Зачислена сумма чистой прибыли (кредитовое сальдо) на субсчет «Прибыль, подлежащая распределению» заключительным оборотом декабря отчетного года (при реформации бухгалтерского баланса)	99 субсчет «Сальдо прибылей и убытков»	84 субсчет «Прибыль, подлежащая распределению»
6	Зачислена сумма убытка (дебетовое сальдо) на субсчет «Убыток, подлежащий покрытию» заключительным оборотом декабря отчетного года (при реформации бухгалтерского баланса)	84 субсчет «Убыток, подлежащий покрытию»	99 субсчет «Сальдо прибылей и убытков»
7	Списана прибыль, подлежащая распределению на субсчет «Нераспределенная прибыль в обращении»	84 субсчет «Прибыль, подлежащая распределению»	84 субсчет «Нераспределенная прибыль в обращении»
8	Отражено отчисление средств в резервный капитал на счет 82 из прибыли, подлежащей распределению	84 субсчет «Прибыль, подлежащая распределению»	82

Продолжение приложения 3

1	2	3	4
9	Отражено отчисление средств в добавочный капитал на счет 83 из прибыли, подлежащей распределению	84 субсчет «Прибыль, подлежащая распределению»	83 субсчет «Другие источники»
10	Отражено отчисление средств в уставный капитал на счет 80 из прибыли, подлежащей распределению	84 субсчет «Прибыль, подлежащая распределению»	80
11	Списан остаток прибыли, подлежащей распределению на субсчет «Нераспределенная прибыль в обращении»	84 субсчет «Прибыль, подлежащая распределению»	84 субсчет «Нераспределенная прибыль в обращении»
12	Отражена начисленная сумма выплат (дивидендов) учредителям, являющимся работниками организации из прибыли, подлежащей распределению	84 субсчет «Прибыль, подлежащая распределению»	70
13	Отражена начисленная сумма выплат (дивидендов) учредителям, не являющимся работниками организации из прибыли, подлежащей распределению	84 субсчет «Прибыль, подлежащая распределению»	75-2
14	Списан остаток прибыли, подлежащей распределению на субсчет «Нераспределенная прибыль в обращении»	84 субсчет «Прибыль, подлежащая распределению»	84 субсчет «Нераспределенная прибыль в обращении»
15	Отражено удержание налога на доходы физических лиц и налога на прибыль, непосредственно при выплате дивидендов акционерам (участникам)	70, 75-2	68
16	Выплачены акционерам (участникам) дивиденды за вычетом налогов	70, 75-2	50, 51, 52
17	Отражено покрытие убытков прошлых лет с субсчета «Убыток, подлежащий покрытию» за счет прибыли, подлежащей распределению	84 субсчет «Прибыль, подлежащая распределению»	84 субсчет «Убыток, подлежащий покрытию»
18	Списан остаток прибыли, подлежащей распределению на субсчет «Нераспределенная прибыль в обращении»	84 субсчет «Прибыль, подлежащая распределению»	84 субсчет «Нераспределенная прибыль в обращении»
19	Отражено использование средств за счет нераспределенной прибыли (если принято решение компетентного органа организации)	84 субсчет «Нераспределенная прибыль в обращении»	84 субсчет «Нераспределенная прибыль использованная»
20	Покрыт убыток отчетного года с субсчета «Нераспределенная прибыль в обращении»	84 субсчет «Нераспределенная прибыль в обращении»	84 субсчет «Убыток, подлежащий покрытию»

Продолжение приложения 3

1	2	3	4
21	Покрыт убыток отчетного года со счета 82 «Резервный капитал»	82	84 субсчет «Убыток, подлежащий покрытию»
22	Покрыт убыток отчетного года со счета 83 «Добавочный капитал»	83	84 субсчет «Убыток, подлежащий покрытию»
23	Покрыт убыток отчетного года со счета 80 «Уставный капитал»	80	84 субсчет «Убыток, подлежащий покрытию»
24	Покрыт убыток отчетного года вкладами (взносами) учредителей	75-1	84 субсчет «Убыток, подлежащий покрытию»

**Порядок формирования и источники формирования  
бухгалтерского баланса**

Название статей баланса	Код строки	Счета бухгалтерского учета (в частности)
1	2	3
<b>I. Внеоборотные активы</b>		
Нематериальные активы	1110	Разница между остатками по счетам: – 04 «Нематериальные активы» (без учета расходов на НИОКР) – 05 «Амортизация нематериальных активов» (без учета расходов на НИОКР) Остаток по счету 08 (в части затрат, которые будут приняты в качестве НМА)
Результаты исследований и разработок	1120	Разница между остатками по счетам: – 04 «Нематериальные активы» (в части расходов на НИОКР с зарегистрированными исключительными правами и (или) подлежащих правовой охране) – 05 «Амортизация нематериальных активов» (в части расходов на НИОКР с зарегистрированными исключительными правами и (или) подлежащих правовой охране)
Нематериальные поисковые активы	1130	Остаток по счету 08 (в части расходов на освоение полезных ископаемых). Эти расходы в дальнейшем могут быть квалифицированы как нематериальные активы
Материальные поисковые активы	1140	Остаток по счету 08 (в части расходов на освоение полезных ископаемых). Эти расходы в дальнейшем могут быть квалифицированы как основные средства
Основные средства	1150	Разница между остатками по счетам: – 01 «Основные средства» – 02 «Амортизация основных средств» (без учета амортизации, начисленной по объектам доходных вложений в материальные ценности, отраженных по строке 1140) – остаток по счету 07 «Оборудование к установке» (в части расходов на незавершенное строительство) – остаток по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» (в части расходов на незавершенное строительство)
Доходные вложения в материальные ценности	1160	Разница между остатками по счетам: – 03 «Доходные вложения в материальные ценности» – 02 «Амортизация основных средств» (в части амортизации, начисленной по этим объектам)

Продолжение приложения 4

1	2	3
Финансовые вложения	1170	Сальдо по счетам: – 58 «Финансовые вложения» в части долгосрочных вложений (минус сальдо по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений», относящиеся к долгосрочным финансовым вложениям) – 55 «Специальные счета в банках», субсчет 3 «Депозитные счета» (в части долгосрочных вложений и депозитов на срок более года, если по ним начисляют проценты) – 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (в части процентных займов со сроком возврата по истечении 12 месяцев после отчетной даты)
Отложенные налоговые активы	1180	Сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы»
Прочие внеоборотные активы	1190	Сальдо по счетам: – 07 «Оборудование к установке» (за исключением расходов на незавершенное строительство) – 08 «Вложения во внеоборотные активы» (за исключением расходов на незавершенное строительство и НМА); – прочие внеоборотные активы, не нашедшие отражения по другим группам статей раздела «Внеоборотные активы»
Итого по разделу I	1100	Сумма строк: 1110, 1120, 1130, 1140, 1150, 1160, 1170, 1180, 1190
II. Оборотные активы		
Запасы	1210	Сальдо по счетам: – 10 «Материалы» – 11 «Животные на выращивании и откорме» – 20 «Основное производство» – 21 «Полуфабрикаты собственного производства» – 23 «Вспомогательные производства» – 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» – 41 «Товары» (минус кредитовое сальдо по счету 42 «Торговая наценка», если товары учитываются в продажных ценах) – 43 «Готовая продукция» – 44 «Расходы на продажу» – 45 «Товары отгруженные» – 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» – 97 «Расходы будущих периодов» – 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» – плюс (минус) дебетовое (кредитовое) сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – минус кредитовое сальдо по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

Продолжение приложения 4

1	2	3
НДС по приобретенным ценностям	1220	Сальдо по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
Дебиторская задолженность	1230	Остаток по дебету счетов: – 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (дебиторская задолженность поставщиков по уплаченным организацией авансам отражается за минусом НДС) – 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (кроме процентных займов) – 75 «Расчеты с учредителями» – 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (суммы НДС, начисленные с авансов, не учитываются) – 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – минус сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	Сальдо по счетам: – 58 «Финансовые вложения» в части краткосрочных вложений (минус сальдо по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений», относящиеся к краткосрочным финансовым вложениям) – 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (в части процентных займов со сроком возврата менее 12 месяцев после отчетной даты)
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	Сальдо по счетам: – 50 «Касса» (за исключением остатка по субсчету «Денежные документы») – 51 «Расчетные счета» – 52 «Валютные счета» – 55 «Специальные счета в банках» (за исключением сумм, учтенных в составе финансовых вложений) – 57 «Переводы в пути»
Прочие оборотные активы	1260	Сальдо по дебету счетов: – 50 «Касса» (в части остатка по субсчету «Денежные документы») – 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (в части расчетов по договору доверительного управления имуществом) – 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – прочие оборотные активы, не нашедшие отражения по другим группам статей раздела «Оборотные активы»
Итого по разделу II	1200	Сумма строк: 1210, 1220, 1230, 1240, 1250, 1260
Баланс	1600	Сумма строк: 1100 и 1200

Продолжение приложения 4

1	2	3
III. Капитал и резервы		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» <sup>5</sup>
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	Сальдо по дебету счета 81 «Собственные акции (доли)» <sup>6</sup>
Переоценка внеоборотных активов	1340	Сальдо по счетам: – 83 «Добавочный капитал» (в части переоценки основных средств) – 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (в части переоценки основных средств)
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	Сальдо по счету 83 «Добавочный капитал» (без учета переоценки)
Резервный капитал	1360	Сальдо по счету 82 «Резервный капитал»
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	Сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» <sup>7</sup> (без учета переоценки), сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» (в промежуточной отчетности)
Итого по разделу III	1300	Сумма строк: 1310, 1320, 1340, 1350, 1360, 1370
IV. Долгосрочные обязательства		
Заемные средства	1410	Сальдо по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (сумма основного долга и начисленных процентов. Исключение – проценты, срок уплаты которых на отчетную дату составляет менее 12 месяцев. При необходимости проценты отражаются обособленно как расшифровка строки 1410 или 1510)
Отложенные налоговые обязательства	1420	Сальдо по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства»
Оценочные обязательства	1430	Сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» (в части резервов, созданных под события, которые наступят не ранее чем через год)

1	2	3
Прочие обязательства	1450	Остаток по кредиту счетов: – 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (кредиторская задолженность перед покупателями по полученным организацией авансам отражается в балансе за минусом НДС) – 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – 75 «Расчеты с учредителями» – 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части долгосрочной кредиторской задолженности; суммы НДС, начисленные с авансов, не учитываются) – 86 «Целевое финансирование» (в части долгосрочной кредиторской задолженности)
Итого по разделу IV	1400	Сумма строк: 1410, 1420, 1430, 1450
V. Краткосрочные обязательства		
Заемные средства	1510	Сальдо по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (сумма основного долга, а также начисленных процентов. При необходимости проценты отражаются обособленно как расшифровка строки 1510) <sup>8</sup>
Кредиторская задолженность	1520	Остаток по кредиту счетов: – 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (кредиторская задолженность перед покупателями по полученным организацией авансам отражается в балансе за минусом НДС) – 70 «Расчеты по оплате труда» – 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в части задолженности» – 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – 75 «Расчеты с учредителями» – 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части краткосрочной кредиторской задолженности; суммы НДС, начисленные с авансов, не учитываются)
Доходы будущих периодов	1530	Сальдо по счету 98 «Доходы будущих периодов» Остаток по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» (в части целевого бюджетного финансирования, грантов, технической помощи и т. п.)
Оценочные обязательства	1540	Сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» (в части резервов, созданных под события, которые наступят в течение года)

1	2	3
Прочие краткосрочные обязательства	1550	Сальдо по счетам: – 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (в части расчетов по договору доверительного управления имуществом) – 86 «Целевое финансирование» (в части краткосрочной кредиторской задолженности) – иные краткосрочные обязательства, не нашедшие отражения по другим группам статей раздела «Краткосрочные обязательства»
Итого по разделу V	1500	Сумма строк: 1510, 1520, 1530, 1540, 1550
Баланс	1700	Сумма строк: 1300, 1400, 1500

Приложение 5

Порядок формирования и источники составления

отчёта о финансовых результатах

название статей отчета	Коды строк	Счета бухгалтерского учета	Примечание
1	2	3	4
Выручка	2110	Суммарный оборот по кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка»; минус обороты по дебету счета 90 субсчета: – «Налог на добавленную стоимость»; «Акцизы»	Выручкой являются доходы от обычных видов деятельности, к которым относятся продажа продукции и товаров, выполнение работ, оказание услуг. ПБУ 9/99
<b>Ошибка!</b> продажи	2120	Суммарный оборот по дебету счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетами: – 20 «Основное производство»; – 21 «Полуфабрикаты собственного производства»; – 23 «Вспомогательные производства»; – 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»; – 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»; – 41 «Товары»; – 43 «Готовая продукция»; – 45 «Товары отгруженные»	Показатель укажите в круглых скобках (без знака минус)
Валовая прибыль (убыток)	2100	Разница между суммами, отраженными в строках 2110 и 2120	Отрицательное значение показателя укажите в круглых скобках (без знака минус)
<b>Ошибка!</b> расходы	2210	Суммарный оборот по дебету счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетом 44 «Расходы на продажу»	Показатель указывается в круглых скобках (без знака минус)
<b>Ошибка!</b> расходы	2220	Суммарный оборот по дебету счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы»	Заполняется строка, если учетной политикой предусмотрено списание общехозяйственных расходов непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Продолжение приложения 5

1	2	3	4
---	---	---	---

1	2	3	4
Прибыль (убыток) от продаж	2200	Разница между суммами, отраженными по строкам 2100, 2210 и 2220	Разница между суммар-ными оборотами за отчетный период по дебету и кредиту счета 90 «Продажи», субсчет «Прибыль (убыток) от продаж» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».
Доходы от участия в других организациях	2310	Суммарный оборот по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»	
Проценты к получению	2320	Суммарный оборот по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы» в корреспонденции со счетами учета начисленных процентов: по ценным бумагам; – по выданным займам; за использование банком свободных денежных средств, находящихся на счете организации и т. п.	
Проценты к уплате	2330	Суммарный оборот по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» в корреспонденции со счетами учета: процентов к уплате по выпущенным ценным бумагам; полученным кредитам и займам	Показатель указывается в круглых скобках (без знака минус)
Прочие доходы	2340	Суммарный оборот по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы» за минусом: – данных по строкам 2310 и 2320; – оборотов по дебету счета 91 субсчет «Прочие расходы» в части НДС (в корреспонденции со счетом 68 субсчет «Расчеты по НДС»)	Перечень приведен в ПБУ 9/99. НДС, акцизы и иные аналогичные платежи доходами не являются. Поэтому данные суммы надо исключить при определении показателя по строке 2340

Продолжение приложения 5

1	2	3	4
Прочие расходы	2350	Суммарный оборот по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» за минусом: – данных по строке 2330; – оборотов по дебету счета 91 субсчет «Прочие расходы» в части НДС** (в корреспонденции со счетом 68 субсчет «Расчеты по НДС»)	Показатель укажите в круглых скобках (без знака минус)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	Сумма данных по строкам 2200, 2310, 2320, 2340 за минусом данных по строкам 2330 и 2350	Отрицательное значение показателя укажите в круглых скобках (без знака минус)
Текущий налог на прибыль	2410	Разница между суммарными оборотами по дебету и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по текущему налогу на прибыль» в корреспонденции со счетами: – 09 «Отложенные налоговые активы»; – 77 «Отложенные налоговые обязательства»; – 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль»; – 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Постоянные налоговые обязательства (активы)»	Показатель должен соответствовать сумме налога на прибыль, отраженной по <a href="#">строке 180</a> листа 02 декларации по налогу на прибыль, утвержденной <a href="#">приказом ФНС России от 19 октября 2016 г. № ММВ-7-3/572</a> . Показатель укажите в круглых скобках (без знака минус)
В том числе постоянные налоговые <b>Ошибка!</b> (активы)	2421	Разница между суммарными оборотами по дебету и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Постоянные налоговые обязательства (активы)» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам»	Если оборот по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Постоянные налоговые обязательства (активы)» меньше оборота по кредиту, укажите постоянный налоговый актив – без скобок Если - больше - укажите постоянное налоговое обязательство – в круглых скобках

Продолжение приложения 5

1	2	3	4
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	Разница между суммарными оборотами по кредиту и дебету счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по текущему налогу на прибыль»	Если оборот по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» меньше оборота по дебету, то разницу укажите без скобок Если оборот по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» больше оборота по дебету, то разницу укажите в круглых скобках
Изменение отложенных налоговых активов	2450	Разница между суммарными оборотами по дебету и кредиту счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по текущему налогу на прибыль»	Если оборот по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» больше оборота по кредиту, то разницу укажите без скобок Если оборот по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» меньше оборота по кредиту, то разницу укажите в круглых скобках
Прочее	2460	Обороты по счету 99 «Прибыли и убытки», не отраженные в предыдущих строках	Отрицательное значение показателя укажите в круглых скобках (без знака минус)
Чистая прибыль (убыток)	2400	Строка 2300 + (–) строка 2430 + (–) строка 2450 – строка 2410 + (–) строка 2460	Показатель должен быть равен конечному сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки», который при реформации баланса списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Отрицательное значение показателя укажите в круглых скобках (без знака минус)

Продолжение приложения 5

1	2	3	4
---	---	---	---

1	2	3	4
Справочно Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	Обороты по дебету и кредиту счетов 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетами 01 и 04	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	Обороты по счетам учета капитала (без учета переоценки внеоборотных активов)	В настоящее время законодательством по бухгалтерскому учету понятие совокупного финансового результата не определено. И не установлены правила расчета результата от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль, но влияющего на совокупный результат. Поэтому при заполнении строки 2520 организациям нужно руководствоваться правилами, МСФО ( <a href="#">п. 7 ПБУ 1/2008</a> ). Организации, не применяющие МСФО, данную строку могут не заполнять
Совокупный финансовый результат периода	2500	Сумма данных по строкам 2400, 2510, 2520	
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	Порядок расчета определен в <a href="#">разделе II</a> Методических рекомендаций, утвержденных <a href="#">приказом Минфина России от 21 марта 2000 г. № 29н</a>	Рассчитывают акционерные общества
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	Порядок расчета определен в <a href="#">разделе III</a> Методических рекомендаций, утвержденных <a href="#">приказом Минфина России от 21 марта 2000 г. № 29н</a>	Рассчитывают акционерные общества

### Структура кредиторской задолженности, руб

Наименование кредитора	Не более 1 мес	От 1 до 3 мес	от 3 мес до 1 года	от 1 до 3 лет	свыше 3-х лет	дата образования	комментарии
СМСЗ ОАО		12000				20.11.17	
ТАТЭНЕРГОСБЫ Т АО			24000			05.06.17	
.....							
Итого кредиторская задолженность							