

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет: Экономики и менеджмента

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
_____ Клычова Г.С.
«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Содержание и порядок составления бухгалтерской финансовой отчетности
общества с ограниченной ответственностью «Кулон Агро»
Рыбно-Слободского района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Каримуллина Айсылу Рафаэлевна

Руководитель:

к.э.н., доцент

Низамутдинов Марат Мингалиевич

Рецензент:

к.э.н., доцент

Сафиуллин Ильнур Наилевич

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

_____ Клычева Г.С.
«07» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Каримуллиной Айсылу Рафаэлевны

1. Тема работы: Содержание и порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Кулон Агро» Рыбно Слободского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «21» мая 2019г.

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

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические основы размещения сельскохозяйственного производства как формы общественного разделения труда; классификация принципов размещения производства в сельском хозяйстве; методические подходы и система показателей оценки эффективности размещения производства в сельском хозяйстве

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«07» декабря 2017г.

Руководитель

М.М. Низамутдинов

Задание принял к исполнению

А.Р. Каримуллина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1. Теоретические основы бухгалтерской (финансовой) отчетности	15.04.18	
1.1. Понятие и виды бухгалтерской (финансовой) отчетности		
1.2. Требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности		
1.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности		
2. Анализ производственно-финансовой деятельности ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ	15.10.18	
2.1. Анализ природно-экономических условий		
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. Содержание и порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ	15.04.19	
3.1. Основные этапы процедуры составления бухгалтерской (финансовой) отчетности		
3.2. Содержание и порядок составления бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах		
3.3. Использование компьютерной программы для анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	

Обучающийся

А.Р.Каримуллина

Руководитель

М.М.Низамутдинов

Аннотация

Каримуллиной Айсылу Рафаэлевны на тему: «Содержание и порядок составления бухгалтерской финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Кулон Агро»

Рыбно-Слободского района Республики Татарстан»

В процессе написания работы Каримуллина Айсылу Рафаэлевна проявила себя как грамотный специалист, владеющий методами экономического анализа, все компетенции предусмотренные стандартом освоены в полном объеме. Отдельные элементы выпускной квалификационной работы можно рекомендовать для внедрения в производство. В выпускной работе использовано достаточно литературных источников.

Annotation

Karimullina Aysylu Rafaelevna on the subject: «Contents and order of drawing up accounting financial statements of a limited liability company "Kulon Agro" Rybno-Slobodsky district of the Republic of Tatarstan»

In the process of writing the work, Karimullina Aisylu Rafaelevna proved herself as a competent specialist, who is familiar with the methods of economic analysis, all competencies envisaged by the standard were fully mastered. Separate elements of final qualifying work can be recommended for implementation in production. In the final work enough literary sources are used.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1. Теоретические основы бухгалтерской (финансовой) отчетности	8
1.1. Понятие и виды бухгалтерской (финансовой) отчетности	8
1.2. Требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности	15
1.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности	20
2. Анализ производственно-финансовой деятельности ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ	24
2.1. Анализ природно-экономических условий	24
2.2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ	34
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	43
3. Содержание и порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ	46
3.1. Основные этапы процедуры составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	46
3.2. Содержание и порядок составления бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	48
3.3. Использование компьютерной программы для анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности	84
Выводы и предложения	91
Список использованных источников	94
Приложения	100

ВВЕДЕНИЕ

Современная бухгалтерская (финансовая) отчетность является информационным инструментом, который постоянно эволюционирует и развивается в направлении своего состава и структуры подачи информации. Обязанность по ее составлению сегодня возникает у любого юридического лица и соответственно закреплена в российских нормативных документах. Все это обусловило выбор темы выпускной квалификационной работы.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является основным источником информации о финансово-хозяйственной деятельности организации. Только она позволяет выявить истинное положение вещей и показать, действительно ли год удачен, как кажется. Бухгалтерская отчетность является «альфой и омегой» в жизни организации. С бухгалтерской отчетности (вступительного баланса) начинается жизнь организации и бухгалтерская отчетность (ликвидационный баланс) завершает ее.

Процедура составления бухгалтерской (финансовой) отчетности является завершающим этапом в работе бухгалтера, заключительным аккордом, «венцом» учетного процесса. Это творческий процесс, требующий от бухгалтера раскрытия его профессионального мастерства, знания нормативных документов, умения правильно их трактовать и применять.

Поэтому изучение содержания и порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности является весьма актуальным.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение содержания и порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ.

Исходя из цели, в выпускной квалификационной работе необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- проанализировать производственно-финансовую деятельность ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ;
- изучить содержание и порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ и предложить пути совершенствования.

Для достижения поставленной цели и намеченных задач использовались следующие методы экономических исследований: монографический, абстрактно-логический, статистико-экономический, расчетно-конструктивный, экспериментальный и другие.

При выполнении выпускной квалификационной работы использовались материалы текущего бухгалтерского учета и данные бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ за 2016 – 2018 годы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

1.1. Понятие и виды бухгалтерской (финансовой) отчетности

Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет [2]. Под бухгалтерским учетом понимается формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных указанным Законом, в соответствии с требованиями, установленными им же, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [2].

В силу ст. 5 Федерального закона №402-ФЗ объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются [2]:

- факты хозяйственной жизни. Таким фактом признается сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности или движение денежных средств;

- активы (это хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем);

- обязательства. Обязательством считается существующая на отчетную дату задолженность организации, которая является следствием свершившихся проектов ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку активов;

- источники финансирования деятельности экономического субъекта;

- доходы (увеличение экономических выгод в течение отчетного периода или уменьшение обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличного от вкладов собственников);

- расходы (уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, кроме изменений, обусловленных изъятиями собственников);

- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Формирование документированной систематизированной информации на основании положений Федерального закона №402-ФЗ реализуется следующим образом. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах (а таким документом подлежит оформлению каждый факт хозяйственной жизни), своевременно без пропусков или изъятий регистрируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета. В свою очередь, первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания [39,с. 24].

В бухгалтерской документации аналитический учет ведется по классификационным видам. Каждый объект основных средств относится к определенному классификационному типу. Это не распространяется на организации, которые ведут учет по основным средствам в инвентарной книге. Инвентарные карты должны храниться в бухгалтерии (ведется только один экземпляр). Возможен вариант модернизации, расширения и переоборудования объектов. При этом старая карта не сможет отразить эти факты хозяйственной жизни организации. Тогда разрешается заполнение новой инвентарной карточки, при этом старая карта должна быть сохранена в качестве справочного документа в архиве.

Таким образом, первичные учетные документы, на основании которых и ведется бухгалтерский учет, необходимо составлять в момент совершения факта хозяйственной жизни или непосредственно после его окончания. Отсюда можно сделать вывод о том, что факты хозяйственной жизни должны найти отражение в бухгалтерском учете в момент их совершения. Тем более что вторая составляющая бухгалтерского учета – это формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основе которой заинтересованные пользователи должны иметь возможность принять необходимые экономические решения, что

зависит от достоверности информации, представленной в отчетности.

Законом №402-ФЗ предусмотрено, что все организации обязаны составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основе данных синтетического и аналитического учета [2]. На рисунке 1 представлено определение «бухгалтерской (финансовой) отчетности», данное в статье 3 Закона №402-ФЗ [3].

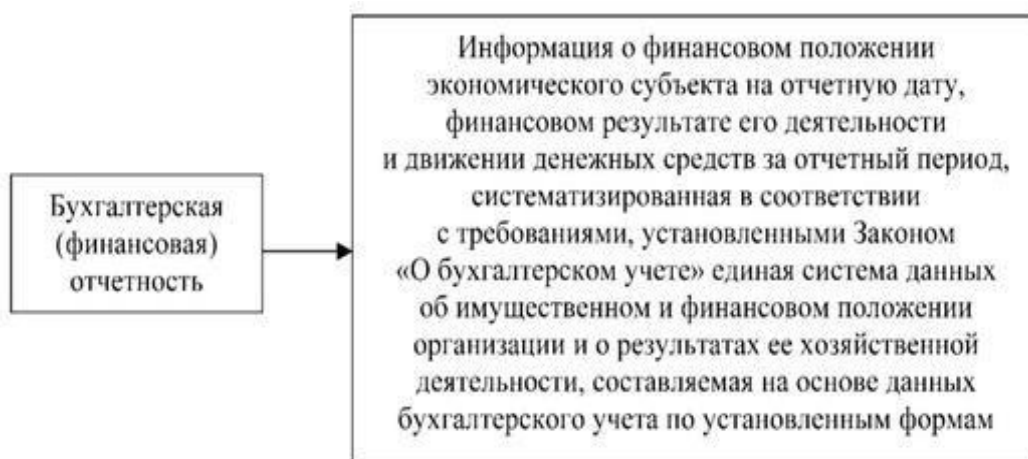


Рис. 1 – Определение бухгалтерской (финансовой) отчетности
(ст. 3 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

К.Ю. Цыганков [53, с. 226] определение бухгалтерской (финансовой) отчетности приведенное в Законе №402-ФЗ для целей анализа разделил на две части:

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность – информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.
2. Систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом.

К.Ю. Цыганков [53, с. 229] пишет, что первая часть представляет собой определение одного неизвестного через другие неизвестные: понятия «финансовое положение» и «финансовые результаты» нигде не определены. Из второй части следует, что где-то в тексте Закона №402-ФЗ (статья не указана) приведены требования для систематизации статей бухгалтерской отчетности. Однако ни в одной статье указанного Закона такие требования не содержатся. Следовательно, текст статьи 3 бессодержателен и не дает ничего для понимания экономической сути представленных в отчетности данных.

В п. 4 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» приведено другое «определение» [6]: «Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее

деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам». Сути отчетности пишет тот же автор [53, с. 230] не раскрывает и оно.

Ключевые его термины - «финансовые результаты» и «имущественное и финансовое положение» - нормативных определений не имеют. Не раскрыто и третье, важнейшее словосочетание дефиниции - «единая система данных». Бухгалтерская отчетность действительно едина: изменение любой ее статьи обязательно влечет за собой изменение хотя бы еще одной статьи, а нередко и нескольких. Но что это за система, как именно и чем связаны составляющие ее статьи? Ответов на эти вопросы учетная мысль до сих пор не нашла [53, с. 231]. Вместе с тем нельзя не признать, что в этом отношении россияне превосходили своих коллег из англоязычных стран. Россияне хотя бы попытались определить бухгалтерскую отчетность, их коллеги не сделали даже этого. В теоретическом Приложении к МСФО, называемом «Концептуальные основы финансовой отчетности», финансовая отчетность не определена вовсе. На это обстоятельство обращать внимание не принято, и напрасно.

Очевидно, что документ с таким названием и статусом обязательно должен начинаться (именно начинаться) с определения финансовой отчетности, а все положения этого документа логически вытекать из этого определения. Однако в «Основах» финансовая отчетность не определена никак. Ни хорошо, ни плохо. И в глоссарии, прилагаемом к международным стандартам, наиболее употребимые в стандартах словосочетания «финансовая отчетность», «финансовое положение» и «финансовые результаты» отсутствуют.

По мнению К.Ю. Цыганкова [53, с. 234] ни название, ни определение бухгалтерской отчетности для пользователей, пытающихся постичь ее суть, никаких ориентиров не предоставляют.

Но не все авторы столь критичны. Так, В.Г. Гетьман [29, с. 476] отмечает, что бухгалтерская (финансовая) отчетность (в соответствии с учетной моделью, основывающейся на выполнении задачи предоставления информации,

необходимой для принятия экономически обоснованных управленческих и деловых решений) представляет собой информацию, полученную на основе данных бухгалтерского учета и систематизированную в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете, финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

Удовлетворение потребностей широкого круга пользователей в информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении экономического субъекта для принятия экономически обоснованных решений придает бухгалтерской (финансовой) отчетности первостепенное значение среди других видов отчетности. В.Г. Гетьман [29, с. 477] пишет, что она выступает как средство наблюдения пользователями отчетной информации за работой экономического субъекта, выявления признаков его банкротства, формирования единой государственной базы статистического наблюдения и макроэкономических показателей, использования при налогообложении и иных целей.

В зависимости от продолжительности периода деятельности экономического субъекта различают (рисунок 2):

- промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.



Рис. 2 – Вилы бухгалтерской (финансовой) отчетности по периодичности
Деление бухгалтерской (финансовой) отчетности на указанные два вида следует из содержания Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [2].

Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетностью считается отчетность, составленная на внутри годовую дату (месячная, квартальная) [51, с. 83]. Месячная и квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется нарастающим итогом с начала отчетного года. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется экономическим субъектом в случаях, установленных российским законодательством, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Так, из содержания статьи 13 Закона №402-ФЗ вытекает пять случаев, когда экономические субъекты обязаны составлять промежуточную отчетность [2]:

1) в случаях, предусмотренных законодательством РФ. Так, например, ст. 22 ФЗ о рынке ценных бумаг предусматривает составление промежуточной (финансовой) отчетности для организации-эмитента;

2) в случаях, вытекающих из нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету. Например, в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н, закреплён статус промежуточной бухгалтерской отчетности. Пунктом 48 Положения установлено, что организация должна составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством РФ [4];

3) согласно условиям договора. Например, при заключении кредитного договора банки предусматривают обязанность экономического субъекта по представлению промежуточной бухгалтерской отчетности;

4) в соответствии с учредительными документами экономического субъекта;

5) по решению собственников экономического субъекта.

Отчет по итогам за год является годовым бухгалтерским (финансовым) отчетом [51, с. 84]. При этом согласно ст. 15 Федерального закона «О бухгалтерском учете» отчетным периодом для годовой бухгалтерской

(финансовой) отчетности (отчетным годом) для всех экономических субъектов считается календарный год — с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для вновь созданных экономических субъектов является период с даты их государственной регистрации по 31 декабря того же календарного года, а для экономических субъектов, созданных после 30 сентября, разрешается считать первым отчетным годом период с даты их регистрации по 31 декабря года, следующего за годом их государственной регистрации [2].

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату развития успешность дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно. Первым отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности равно как и является период с даты государственной регистрации экономического субъекта по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно [21, с. 144].

По степени обобщения отчетных данных выделяют [23, с. 391]:

- индивидуальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- консолидированную финансовую отчетность.

Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется непосредственно экономическим объектом и субъектом. Как элемент метода бухгалтерского учета эта отчетность выполняет не только информационную функцию, характеризуя финансовое развитие и положение и финансовые результаты деятельности развитых и неразвитых экономического субъекта, но и контрольную, обеспечивая системный контроль точности данных бухгалтерского учета при завершении каждого учетного цикла. Поэтому все экономические субъекты должны составлять индивидуальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за каждый отчетный год.

Консолидированная финансовая отчетность представляет собой систематизированную информацию, отражающую финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения группы экономических субъектов, находящихся в определенных юридических и финансово-хозяйственных взаимоотношениях, контролируемых головным экономическим субъектом. Для внешних пользователей при принятии ими экономических решений эта отчетность выступает в качестве дополнительной информации к содержащейся в индивидуальных бухгалтерских (финансовых) отчетах.

1.2. Требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Главной задачей бухгалтерской (финансовой) отчетности (индивидуальной и консолидированной) является обеспечение гарантированного доступа заинтересованных пользователей к качественной информации о деятельности экономического субъекта и (или) информации о группе экономических субъектов, входящих в корпоративную семью [23, с. 102]. Для решения этой задачи бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть составлена по определенным правилам в соответствии с основными требованиями к ведению бухгалтерского учета и отчетности.

Основные требования составления бухгалтерской (финансовой) отчетности регламентируются Законом «О бухгалтерском учете» [2] и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [6] (рисунок 3).

Исходя из единых основополагающих принципов и правил ведения бухгалтерского учета для всех экономических субъектов, являющихся юридическими лицами, независимо от организационно-правовой формы, показатели отчетности должны быть взаимоувязаны и дополнять друг друга.

Объективная необходимость бухгалтерской (финансовой) отчетности вытекает из потребности оперативного управления хозяйством и принятия обоснованных решений для оценки эффективности предстоящих вложений капитала и величины финансовых рисков. В связи с этим отчетность должна точно и реально раскрывать все основные стороны деятельности экономического субъек-

екта.



Рис. 3 – Требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности

В условиях рыночной экономики процесс формирования показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, приобретает новые количественные и качественные особенности. В этих условиях основное требование к информации, отражаемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, заключается в том, что она должна давать объективное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и изменениях в его финансовом положении, т.е. быть полезной для пользователей, заинтересованных в деловых отношениях с данным экономическим субъектом.

Чтобы информация, содержащаяся в отчетности, была востребована пользователями, она должна отвечать определенным качественным критериям, которыми прежде всего являются [52, с. 243]:

- понятность,
- полнота,

- достоверность,
- существенность,
- нейтральность,
- сопоставимость.

Понятность информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности, является важнейшим качеством, по которому отчетность становится полезной пользователям. Суть такого качества информации заключается в том, что содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности должно быть доступно для понимания пользователей, даже если они не имеют специальной профессиональной подготовки.

Достоверной и полной считается бухгалтерская (финансовая) отчетность, сформированная в соответствии с правилами, установленными нормативными актами по ведению бухгалтерского учета, и ее данные дают правдивое представление о финансовом положении и финансовых результатах деятельности экономического субъекта, а также об изменениях в финансовом положении.

Существенность показателей, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, определяется не столько их количественным выражением, сколько той ролью, которую играет важную роль в развитии наличие конкретной информации в оказании помощи заинтересованным пользователям в оценке финансового положения и финансовых результатов деятельности экономического субъекта, организации, предприятия. Показатель считается существенным, если его отсутствие (нераскрытие) в отчетности может быть произведено повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При формировании различных показателей отчетности экономический субъект сам определяет разную степень воздействия на них степень существенности того или иного показателя в зависимости от разных показателей его оценки, характера и конкретных обстоятельств возникновения. При этом

существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%. Экономический субъект может принять решение о применении для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной информации другого критерия, отличающегося от указанного (т.е. больше или меньше 5%).

Исходя из принципа существенности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и фактах хозяйственной жизни предприятия, организации, а также составляющих капитала должны приводиться в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в случае их существенности, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения или финансового результата экономического субъекта. Каждый существенный показатель представляется в отчетности отдельно, так и вместе. Несущественные суммы аналогичного характера или значения могут объединяться. Отдельные показатели, несущественные методы развития для их обособленного отражения в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, могут быть достаточно успешными и существенными для их обособленного представления в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если без знания о них пользователи не смогут дальше оценить прошлые, настоящие или предстоящие события.

Нейтральность отчетной информации предполагает ее беспристрастность по отношению к любым пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности. Поэтому исходя из этого принципа при формировании отчетности экономическим субъектом должно быть исключено одностороннее удовлетворение интересов, взглядов одних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности перед другими.

Сопоставимость бухгалтерской (финансовой) отчетности предусматривает возможность сравнения отчетных данных с показателями предыдущего отчетного периода. В соответствии с этим требованием по каждому показателю

бухгалтерской (финансовой) отчетности должны быть приведены данные минимум за три года — отчетный и предшествующие отчетному два года, иначе данные отчетности не могут характеризовать динамику работы экономического субъекта и, следовательно, теряют свою аналитичность. Экономический субъект может принять решение сопоставлять данные и за более продолжительный период (пять, десять лет), включив соответствующие графы, строки в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и приведя показатели к сопоставимым единицам. Наконец, были опубликованы исследования, касавшиеся отдельных вопросов. Бухгалтерская финансовая отчетность очень помогает организации. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в сопоставимых единицах позволяет осуществлять различные сравнимость данных о деятельности аналогичных экономических субъектов.

Сопоставимость показателей достигается путем за счет последовательности применения учетной политики от одного отчетного периода к другому. Однако принцип постоянства в применении учетной политики не является самоцелью и не должен сдерживать внедрение новых методов учета. Поэтому в случае изменения учетной политики экономический субъект должен указать эти изменения в приложении к отчетности, чтобы пользователи отчетной информации могли сделать определенные коррективы в соответствии с введением новых методов учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, в том числе его филиалов и представительств, независимо от их места нахождения. Она должна быть составлена в валюте Российской Федерации (в рублях). Отчетность считается составленной после подписи ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

Я.В. Соколов [52, с. 251] пишет, что соблюдение указанных бухгалтерских принципов и требований при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности способствует тому, что пользователи отчетной информации могут составить правдивую и объективную картину о деятельности интересующего их эко-

номического субъекта.

В бухгалтерских отчетах не допускается никаких различных помарок и подчисток. Ответственность за составление правдивой отчетности лежит на руководстве экономического субъекта.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является основным источником информации для заинтересованных пользователей. Следовательно, от того, насколько оперативно и правильно будут сформированы отчетные данные, зависят качество и эффективность принимаемых управленческих решений, количественные и качественные характеристики экономики предприятия, а также организационно-производственной и иной деятельности экономических субъектов, устойчивость финансового состояния организаций.

1.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанич, М.С. Рыбьянцева [21, с. 150] отмечают, что бухгалтерская (финансовая) отчетность содержит систему показателей, характеризующих хозяйственно-финансовую деятельность экономического субъекта благодаря укрупненной группировке объектов учета по видам, соответствующим их экономическому содержанию. Такие группы объектов учета составляют элементы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основными элементами, характеризующими финансовое положение, а также непосредственно относящимися к измерению финансового положения экономического субъекта, являются его активы, обязательства и собственный капитал. К элементам, характеризующим финансовые результаты различной деятельности и меры ее улучшения деятельности экономического субъекта, относятся прибыли и убытки, а к элементам, непосредственно относящимся к измерению прибыли и убытков, — доходы и расходы. При составлении отчетности указанные элементы размещаются так, чтобы полученная отчетная информация была пригодна для пользователей при принятии экономических решений. В этой связи все элементы отражаются в соответствующих формах бухгал-

терской (финансовой) отчетности.

Объем бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется Законом №402-ФЗ [2], Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [6], а также приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н [48]. При этом состав промежуточной (месячной и квартальной) и годовой отчетности различен.

В состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются [46, с. 79]:

1) бухгалтерский баланс, содержащий показатели, характеризующие величину и состав активов (внеоборотных и оборотных) и пассивов (капитала и резервов, долгосрочных и краткосрочных обязательств) на отчетную дату. Это единый бухгалтерский баланс экономического объекта, отражающий факты финансово-хозяйственной жизни по видам его деятельности;

2) отчет о финансовых результатах, где отражаются данные по формированию результатов финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

В интересах пользователей отчетной информации экономический субъект может представлять промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в объеме годовой отчетности. Состав и структура промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением случаев, установленных Законом

№402-ФЗ «О бухгалтерском учете», устанавливается федеральными стандартами.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта включаются [46, с. 80]:

1) бухгалтерский баланс, имеющий аналогичное содержание с промежуточным бухгалтерским балансом;

2) отчет о финансовых результатах такого же содержания, что и промежуточный отчет о финансовых результатах;

3) приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах:

- отчет о движении денежных средств, содержащий показатели, характеризующие наличие, поступление и расходование денежных средств;
- отчет об изменениях капитала, отражающий данные о величине и движении капитала и его составляющих элементов: уставного (складочного) капитала; добавочного капитала; резервного капитала; нераспределенной прибыли;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, где приводятся показатели, детализирующие данные отчетов либо содержащие их качественную характеристику, другая информация, сопутствующая бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- аудиторское заключение, если отчетность данного экономического субъекта в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Некоммерческим организациям рекомендуется включать в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности «Отчет о целевом использовании средств», содержащий данные об остатках средств на начало и конец отчетного года, о поступлении средств в качестве вступительных, членских, добровольных взносов и прочих поступлений: расшифровку использования средств [21, с. 163].

Субъекты малого предпринимательства формируют бухгалтерскую (финансовую) отчетность по упрощенной системе, содержащей бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, развитии экономической устойчивости предприятия и хозяйственной жизни организации, составляемые по группам статей без детализации показателей. В приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка различных воздействии финансового положения или финансовых результатов деятельности данного субъекта.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений устанавливается и конкретизируется в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных учреждений устанавливается Федеральным законом от 10.07.2002 №86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (банке России)».

2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «КУЛОН АГРО» РЫБНО-СЛОБОДСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Анализ природно-экономических условий

ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ было организовано в 2007 году на базе ООО «Кулон Агро».

ООО «Кулон Агро» расположено в Рыбно-Слободском районе РТ. На западе и юго-западе Рыбно-Слободский район граничит с Мамадышским районом, на юге с Лаишевским, на востоке с Чистополем, на северо-западе с Тюлячи, а на севере и северо-востоке с Кукмором.

Организационно-правовой формой является общество с ограниченной ответственностью.

ООО «Кулон Агро» находится от районного центра на расстоянии 30 км, от республиканского (г.Казань) 100 км.

В состав ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района входят четыре населенных пункта: деревни Янаул, Шумбут, Биектау и Яна-Сала. Центральная усадьба хозяйства расположена в деревне Янаул. Все остальные деревни находятся на расстоянии не более 4-х км от центральной усадьбы.

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

Почвенный покров представлен в основном из чернозема, серо-лесных почв. Осенние заморозки отличаются обычно в конце сентября и очень редко они бывают во второй половине августа. Природные ресурсы — это компоненты природы, которые на данном уровне развития производительных сил используются или могут использоваться в качестве средств производства (предметов и средств труда) и предметов потребления. Общая продолжительность безморозного периода определяется в пределах 130 дней.

Сумма температур воздуха за вегетационный период определяется свыше

2000 градусов по Цельсию. Климатические условия благоприятны для получения устойчивых урожаев, для перезимовки озимых культур. Зимой преобладают умеренные морозы. Средняя температура января -18 градусов. Зима длится до пяти месяцев и количество дней со снежным покровом достигает до 155 дней. Сохранность снежного покрова на полях помогает снижению роста обратной эрозии и смыву плодородной почвы. Среднегодовое число осадков находится в пределах 400-470 мм.

По данным экономической оценки земли балл оценки земли в ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района равен 28,761 баллам. Конфигурация земельного массива ровная, рельеф – равнинный. Через территорию хозяйства протекает река Шумбутка.

ООО «Кулон Агро» является одним из ведущих хозяйств в Рыбно-Слободском районе РТ в сфере растениеводства и животноводства.

В соответствии с учредительными документами, основным видом деятельности предприятия – ООО «Кулон Агро» занимается возделыванием зерновых, зернобобовых и технических культур, а также развито мясо-молочное направление.

Общая земельная площадь ООО «Кулон Агро» по состоянию на 1 января 2016 года составляет 62 178 га, в том числе сельхозугодий 59 391 га, пашни 52 750 га.

Под сельскохозяйственными угодьями понимаются земли систематически используемые для определения сельскохозяйственных целей. Структура сельскохозяйственных угодий представляет собой процентное соотношение отдельных видов сельхозугодий в общей площади.

Характеристика природно-экономических условий означает необходимость проведения анализа показателей, характеризующие обеспеченность хозяйства ресурсами – одним из таких показателей является эффективность использования земли. Для проведения анализа показателей развития эффективности использования земли рассмотрим состав земельного фонда и структуру сельскохозяйственных угодий в таблице 1.

Таблица 1 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ за 2016– 2018 годы

Виды угодий	2016 г.		2017 г.		2018 г.		В среднем по РТ за 2018 г.
	Площадь га	Структура %	Площадь Га	Структура %	Площадь га	Структура %	
Всего земель	62178	X	62178	X	62178	X	X
в том числе сельхозугодий	59391	100	59391	100	59391	100	100
из них: пашня	52750	88,8	52750	88,8	52750	88,8	87,0
Сенокосы	733	1,2	733	1,2	733	1,2	10,4
Пастбища	5908	9,9	5908	9,9	5908	9,9	2,5
Процент распаханности	X	88,8	X	88,8	X	88,8	87,0

Из таблицы 1 видно, что состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ за рассматриваемый период остаются неизменными. Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий занимает площадь пашни. Пашня является наиболее продуктивным видом угодий. Также пашня характеризует процент распаханности. Чем выше этот показатель, тем больше у организации возможности получить больше продукции с единицы сельхозугодий. Процент распаханности в ООО «Кулон Агро» в 2016 - 2018 годах составляет 88,8 % .В среднем по республике процент распаханности составляет 87,0 %, что на 1,8 % меньше, чем в изучаемой организации. Это говорит о наиболее положительном и эффективном использовании этого вида угодий в ООО «Кулон Агро». По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2018 год удельный вес сенокосов ниже на 9,2 пункта, а удельный вес пастбищ выше на 7,4 пункта.

Результаты хозяйственной деятельности и экономические результаты во многом зависят от специализации хозяйства. Специализация и концентрация сельскохозяйственного производства развиваются под воздействием двух тенденций: с одной стороны, углубление общественного разделения труда содействует более узкой специализации, а с другой – особенности

сельскохозяйственного производства (сезонность, особая роль земли и тесная связь растениеводства и животноводства) вызывают необходимость развития многоотраслевых предприятий. Специализация представляет собой форму общественного распределения труда. Специализация отдельного сельскохозяйственного предприятия заключается в выделении главной отрасли и создании условий для ее преимущественного развития. Она характеризует производственное направление, устойчивость и в то же время развитие и определяет отраслевую структуру хозяйства. Цель специализации сельскохозяйственных предприятий – создание условий для увеличения прибыли, объема производства продукции, снижение издержек, повышение производительности труда, улучшения качества продукции.

Специализацию характеризует структура и целостность товарной продукции, которая может исчисляться в текущих или сопоставимых ценах. Внутрихозяйственная специализация определяется по структуре валовой продукции как в действующих, так и в сопоставимых ценах. Для всесторонней характеристики специализации сельскохозяйственного предприятия и организации применяется система показателей, наиболее важными среди которых является показатель структуры товарной продукции, приведенной в таблице 2.

Таблица 2 – Структура товарной продукции в ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ за 2016 – 2018 годы

Виды продукции	2016 г.		2017 г.		2018 г.		В среднем за 3 года, структура, %
	Стоимость, тыс.руб.	Структура, %	Стоимость, тыс.руб.	Структура, %	Стоимость, тыс.руб.	Структура, %	
Зерно	2965,4	9,1	3620,0	9,4	4790,63	27,00	10,63
Сахарная свекла	23635,0	72,3	28786,5	75,1	6794,47	38,30	71,07
Мясо КРС	2315,7	7,1	2031,5	5,2	1943,84	10,96	6,49
Молоко	3771,3	11,5	3904,1	10,1	4213,49	23,75	11,80
Всего	32687,4	100	38342,1	100	17742,43	100	100

Из таблицы 2 видно, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района занимают: сахарная свекла – 71,07 % и продукция скотоводства – 18,29 %. Отсюда можно сделать вывод, что производственное направление ООО «Кулон Агро» – свекловодческая.

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

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

K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

Величина коэффициентов в интервалах:

-до 0,20 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйства;

-от 0,20-0,40 – о среднем уровне специализации хозяйства;

-от 0,40-0,60 – о высоком уровне специализации хозяйства;

-от 0,60 – о глубоком уровне специализации хозяйства.

$$K_c = \frac{100}{(71,07 \cdot (2 \cdot 1 - 1) + 18,29 \cdot (2 \cdot 2 - 1) + 10,63 \cdot (2 \cdot 3 - 1))} = 0,56$$

Итак, уровень специализации составляет 0,56. Это означает, что в ООО «Кулон Агро» высокий уровень специализации, так как этот показатель находится в интервале от 0,40 до 0,60.

Уровень и темпы роста сельскохозяйственной продукции, повышение экономической эффективности в сельском хозяйстве в определенной мере зависит от обеспечения отрасли основными средствами.

Производственные фонды сельского хозяйства представлены различными видами средств труда и предметов труда, используемых в сельскохозяйственных предприятиях. Высокая эффективность сельскохозяйственного производства достигается при оптимальной обеспеченности организации и предприятий с основными производственными фондами. Обеспеченность хозяйства производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда (таблица 3).

Таблица 3 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ за 2016 – 2018годы

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем по РТ за 2018г.
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	1881705	1002307,5	931949,6	235998
Площадь сельскохозяйственных угодий, Га	59391	59391	59391	6309
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	1074	980	1032	110
Фондооснащенность, тыс. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий	3168,3	1687,6	1569,2	3740,4
Фондовооруженность, тыс. руб. на 1 Работника	1752,1	1022,8	903,1	2145,4

Из таблицы 3 видно, что в ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда за рассматриваемый период имеют тенденцию уменьшения, таким образом за рассматриваемый период фондооснащенность уменьшилась на 50,5%; фондовооруженность труда на 48,5%. Что произошло за счет уменьшения стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного угодия назначения на 50,5 % и численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве на 3,9%. Если сопоставить показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Кулон Агро» со

среднереспубликанскими данными за 2018 год, видно, что они ниже соответственно на 58,0 % и 57,9 %. Таким образом, изучаемая организация имеет более высокие показатели фондообеспеченности.

Для достижений более их оптимальных значений нужно эффективнее использовать имеющиеся ресурсы.

В совокупности основных фондов особое место занимают энергетические мощности предприятия. Сведения о них дают возможность рассчитать и использовать в исследованиях еще два показателя: энергооснащенность и энерговооруженность труда (таблица 4). Чем выше энергооснащенность и энерговооруженность, тем, как правило, выше производительность труда. С ростом энерговооруженности труда сокращаются общие затраты на единицу продукции.

Таблица 4 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ за 2016 – 2018 годы

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем по РТ за 2018 г.
Сумма энергетических мощностей, д.с.	151691	151691	152141	7099
Площадь пашни, га	52750	52750	52750	5491
Число среднегодовых работников, чел.	1074	980	1032	110
Энергооснащенность, д.с. в расчете на 100 га пашни	287,6	287,6	288,4	129,3
Энерговооруженность, д.с. в расчете на 1 работника	141,2	154,8	147,4	64,8

Из таблицы 4 видно, что за рассматриваемый период энергооснащенность ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ незначительно увеличилась на 0,3 %. Энерговооруженность труда ООО «Кулон Агро» колеблется по годам. в 2018 году по сравнению с 2016 годом энергооснащенность труда увеличилась на 4,4 %. Что произошло за счет увеличения суммы энергетических мощностей, а так же на 0,3 % и уменьшения числа среднегодовых работников на 3,9 %. В сравнении со средними данными по РТ за 2018 год энергооснащенность и энерговооруженность труда в ООО «Кулон Агро» выше соответственно в 2,2

раза и 2,3 раза. Таким образом, изучаемая организация и предприятие имеет более высокие показатели обеспеченности и развитие энергетическими ресурсами.

Производительные силы, кроме МТБ, включают также трудовые ресурсы. Рациональное использование трудовых ресурсов, уровень обеспеченности ими сельхозорганизации влияет на увеличение объема производства продукции, т.к. от обеспеченности организации трудовыми ресурсами и эффективности их использования зависят своевременность выполнения сельскохозяйственных работ, эффективность использования техники. В конечном счете это обеспечивает рост объема производства сельхозпродукции, снижение ее себестоимости.

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

Из таблицы 5 видно, что среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве в ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ в 2018 году по сравнению с 2016 годом уменьшилось на 3,9 %, это свидетельствует о том, что если среднегодовая численность работников уменьшается, то уменьшается и годовой запас труда, т.е. он уменьшился 2016-2018 год на 76,5 тыс.чел-дней. В связи с этим уровень использования запаса труда тоже уменьшается. Если сравнить эти показатели со средними данными по республике, видно, что уровень использования запаса труда в ООО «Кулон Агро» выше на 9,6 пункта. Это говорит о том, что имеющиеся трудовые ресурсы изучаемой организации используются более напряженно, что в итоге приводит к снижению производительности труда.

Таблица 5 – Использование трудовых ресурсов в ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ за 2016 – 2018 годы

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем по РТ за 2018 г.
Среднегодовое число работников	1074	980	1032	119
Годовой запас труда, тыс. чел-дней	1954,7	1783,6	1878,2	216
Фактические затраты, тыс. чел-дней	2295	2029	2202	232
Уровень использования запаса труда, %	117,4	113,8	117,2	107,6

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных организациях применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства – земли, основных производственных различных фондов, трудовых ресурсов и производственных затрат. Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного улучшения производства ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ за 2016 – 2018 годы

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	В среднем по РТ за 2018 год
1	2	3	4	5
Стоимость валовой продукции (в сопоставимых ценах 1994 года) в расчете на:				
-100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	165,1	177,1	190,4	277,8
-1 среднегодового работника, тыс. руб.	25,7	28,9	10,9	40,7
-100 руб. основных производственных фондов, тыс. руб.	0,9	0,8	1,2	1,9
-100 руб. издержек производства, тыс. руб.	2,6	2,6	2,8	2,4
Сумма валового дохода(убытка) в расчете на:				

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5
-100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	3505,4	4061,1	499,1	2639,6
-1 среднегодового работника, тыс. руб.	250,6	260,1	287,2	387,2
-100 руб. основных производственных фондов, тыс. руб.	39,2	39,2	31,8	18,0
-100 руб. издержек производства, тыс. руб.	22,3	22,3	24,3	22,6
Сумма прибыли (убытка) в расчете на:				
-100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	118,1	231,5	176,0	1188,0
-1 среднегодового работника, тыс. руб.	65,3	140,3	101,3	174,3
-100 руб. основных производственных фондов, тыс. руб.	7,46	13,7	11,2	8,1
-100 руб. издержек производства, тыс. руб.	6,7	12,9	8,6	10,2
Уровень рентабельности (убыточности), %	8,6	15,3	10,2	12,3

Из таблицы 6 видно, что в ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского РТ уровень использования земли увеличился на 15,3 %. По сравнению со средне-республиканскими данными за 2016 год уровень использования земли в хозяйстве ниже на 31,5 %. За рассматриваемый период экономическая эффективность использования земли уменьшилась на 85,8%. По сравнению со средне-республиканскими данными за 2018 год эффективность использования земли в ООО «Кулон Агро» ниже на 81,1 %. Производительность труда колеблется по годам, так в 2018 году по сравнению с 2016 годом она уменьшилась на 57,6 %. По сравнению со среднелореспубликанскими данными за 2016 год производительность труда в хозяйстве ниже на 73,2 %. Производство валового дохода в расчете на одного работника в 2018 году по сравнению с 2016 годом увеличилось на 14,6 %. По сравнению со среднереспубликанскими обществами данными сумма валового дохода в расчете на одного работника в хозяйстве ниже на 25,8 %. За период 2016-2018 годы эффективностность использования основных производственных фондов колеблется по годам, в 2018 году по сравнению с 2016 годом данный показатель увеличился на 33,3 %. По

сравнению со среднереспубликанскими данными фондоотдача в ООО «Кулон Агро» ниже на 36,8 %.

Показатель «уровень рентабельности (убыточности)» колеблется по годам. В 2018 году он показывает, что в ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ на 100 руб. полной себестоимости приходится 10,2 руб. прибыли. В 2018 году по сравнению с 2016 годом уровень рентабельности уменьшился на 5,12 пункта. Уровень рентабельности в 2018 году на 2,1 пункта ниже, чем данные по республике.

Анализ таблицы 6 показал, что ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ имеет довольно высокие показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства и является прибыльной организацией.

2.2. Анализ финансового состояния

Под финансовым состоянием предприятия понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью. Финансовое состояние предприятия может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным. Способность предприятия организации своевременно производить и устанавливать платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе отражает о его хорошем финансовом состоянии.

Главной целью анализа является своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности и наметить резервы улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

Основными источниками информации для анализа финансового состояния предприятия служат бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении капитала и другие формы отчетности.

Одним из показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия, является его платежеспособность.

Платежеспособность коммерческой организации определяется наличием необходимых платежных средств для своевременных расчетов с поставщиками, работниками по заработной плате, финансовыми органами, налоговой системой, банками и другими контрагентами.

Анализ платежеспособности необходим для предприятия с целью оценки и прогнозирования финансовой деятельности, но и для внешних пассивных инвесторов (банков). Оценка платежеспособности осуществляется на основе характеристики ликвидности текущих активов, т.е. времени, необходимого для превращения их в денежную наличность.

Понятия платежеспособности и ликвидности очень близки, но второе более емкое. От степени раздробленности ликвидности баланса зависит платежеспособность. В то же время ликвидность больше характеризует не только текущее состояние расчетов, но и перспективу. При анализе ликвидности баланса воспользуемся таблицей 7.

Из таблицы 7 видно, что в ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района платежный недостаток и в 2017 году и в 2018 году имеет место по быстро реализуемым активам, в 2018 году недостаток уменьшился на 225 588 тыс.руб. Также платежный недостаток имеет место по наиболее ликвидным активам в 2018 году. По медленно реализуемым активам наблюдается платежный излишек, который в 2018 году увеличился на 35 758 тыс.руб.; по трудно реализуемым активам также наблюдается

платежный излишек, который уменьшился на 4 260 тыс.руб.

Таблица 7 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ (тыс.руб.) за 2017 – 2018 годы

АКТИВ	2017 г.	2018 г.	ПАССИВ	2017 г.	2018 г.	Платежный излишек (недостача)	
						2017 г.	2018 г.
Наиболее ликвидные активы (A1)	515064	110748	Наиболее срочные обязательства (П1)	511135	358905	3929	-248157
Быстро реализуемые активы (A2)	538909	277345	Краткосрочные пассивы (П2)	1140448	653296	-601539	-375951
Медленно реализуемые активы (A3)	784437	797815	Долгосрочные пассивы (П3)	207086	184706	577351	613109
Трудно реализуемые активы (A4)	531537	533148	Постоянные пассивы (П4)	511278	517149	20259	15999
Баланс	2369947	1719056	Баланс	2369947	1714056	X	X

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеет место следующие соотношения активов и пассивов баланса (таблица 8).

Невыполнение одного из приведенных выше соотношений говорит о том, что бухгалтерский баланс является ликвидным лишь на 75 %, двух – на 50%, трех – на 25%, всех – на 0% (т.е. абсолютно неликвидным).

Таблица 8 – Соотношение активов и пассивов баланса

Абсолютно ликвидный баланс	Соотношение активов и пассивов баланса ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ	
	2017 г.	2018 г.
$A1 \geq P1$	515 064 > 511 135 Условие выполняется	110 748 > 358 905 Условие выполняется
$A2 \geq P2$	538 909 < 1 140 448 Условие не выполняется	277 345 < 653 296 Условие не выполняется
$A3 \geq P3$	784 437 > 207 086 Условие выполняется	797 815 > 184 706 Условие выполняется
$A4 \leq P4$	531 537 > 511 278 Условие не выполняется	533 148 > 517 149 Условие не выполняется

Из таблицы 8 видно, что баланс ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района не является абсолютно ликвидным, так как не выполняется второе

условие ($A2 \geq П2$) и четвертое условие ($A4 < П4$) и в 2017 году и в 2018 году. Таким образом, бухгалтерский баланс является ликвидным на 50 %.

Анализ ликвидности баланса исследует не только текущее состояние расчетов, но и их перспективы. Сопоставление ликвидных средств и обязательств, позволяет выяснить текущую и перспективную ликвидность.

Текущая ликвидность свидетельствует о платежеспособности (неплатежеспособности) в ближайшее к моменту проведения анализа времени. Перспективная ликвидность – это прогноз платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей.

Определим текущую и перспективную ликвидность:

а) текущая ликвидность (ТЛ) = $(A1+A2)-(П1+П2)$;

б) перспективная ликвидность (ПЛ) = $A3-П3$.

Результаты расчетов занесем в таблицу 9.

Таблица 9 – Текущая и перспективная ликвидность ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ за 2017 – 2018 годы

Показатели	2017 г.	2018 г.	Изменения за Период
Текущая ликвидность	-597610	-624108	-26498
Перспективная ликвидность	577351	613109	35758

Из таблицы 9 видно, что текущая ликвидность свидетельствует о неплатежеспособности ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района, за период она увеличилась на 26 498 тыс.руб., что говорит об отрицательной тенденции. Перспективная ликвидность с начала года увеличилась на 35 758 тыс.руб.

Для оценки платежеспособности в краткосрочной перспективе рассчитывают следующие показатели: коэффициент покрытия; коэффициент быстрой ликвидности или «критической оценки»; коэффициент абсолютной ликвидности.

Общую оценку платежеспособности дает коэффициент покрытия (Кп). Он измеряет общую ликвидность и показывает, в какой мере текущие кредиторские обязательства обеспечиваются текущими активами, то есть, сколько денежных единиц текущих активов приходится на одну денежную единицу текущих обязательств предприятия и организации. Если соотношение меньше, чем 1:1, то текущие обязательства превышают текущие активы.

Коэффициент быстрой ликвидности (Кбл) является промежуточным коэффициентом покрытия и показывает, какая часть текущих активов за минусом запасов и дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, покрывается текущими обязательствами.

Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал) является наиболее жестким критерием платежеспособности и показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время.

Рассчитанные финансовые коэффициенты представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Финансовые коэффициенты платежеспособности ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ за 2017 – 2018 годы

Показатели	Нормальные ограничения	2017 г.	2018 г.	Изменения за период
Коэффициент покрытия (Кп)	>2,0	1,11	1,17	0,06
Коэффициент быстрой ликвидности (Кбл)	0,8-1,0	0,64	0,38	-0,25
Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал)	0,2-0,7	0,312	0,109	-0,20

Как видно из таблицы 10 коэффициент покрытия ниже нормальных ограничений, к концу года этот коэффициент увеличился на 0,06 пункта, что говорит об положительной тенденции. Коэффициент быстрой ликвидности ниже нормальных ограничений, в 2018 году этот коэффициент уменьшился на 0,25 пункта. Исходя из полученных данных, текущие а также активы покрывают те-

кущие обязательства в 2017 году на 64,0 %, а в 2018 году на 38,0 %.

Коэффициент абсолютной ликвидности также меньше нормы. Это говорит о том, что ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ в ближайшее время не сможет погасить свою кредиторскую задолженность денежными средствами, к концу года он уменьшился на 0,20 пункта.

Финансовая прочность организации определяет долгосрочную (в отличие от ликвидности) стабильность, данный показатель характеризует финансовое положение с точки зрения достаточности и эффективности использования собственного капитала. Показатели финансовой устойчивости прочно дополняют показатели ликвидности. Если ликвидность мала, но финансовая устойчивость не уничтожена, то организация имеет шанс не стать банкротом.

Абсолютными показателями финансовой прочности и стойкости являются показатели, характеризующие степень обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования. Для оценки состояния запасов и затрат используют данные группы статей «Запасы» II раздела актива баланса.

Проанализируем финансовую прочность ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района с помощью абсолютных показателей (таблица 11).

Таблица 11 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ (тыс. руб.) за 2017 – 2018 годы

Показатели	Условные обозначения	2017 г.	2018 г.	Изменения за период
1	2	3	4	5
Источники формирования собственных и оборотных средств (капитал и резервы)	IIIp II	511278	517149	5871
Внеоборотные активы	Ip A	531537	533148	1611
Наличие собственных оборотных средств	COС	-20259	-15999	4260
Долгосрочные обязательства (кредиты и займы)	Vp II	178530	152270	-26260
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и Затрат	СДИ	158271	136271	-22000
Краткосрочные обязательства (кредиты и займы)	КО	1140448	653296	-487152

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	ОИ	1298719	789567	-509152
Общая величина запасов	З	750135	763738	13603
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	дельта СОС	-770394	-779737	-9343
Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	дельта СД	-591864	-627467	-35603
Излишек (+), недостаток (-) общей величины источников формирования запасов и затрат	дельта ОИ	548584	25829	-522755

Из таблицы 11 видно, что ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ не обеспечено источниками формирования запасов и затрат: недостаток собственных оборотных средств растет на 9 343 тыс.руб.; недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат увеличился на 35 603 тыс.руб.; излишек общей величины их основных источников формирования запасов и затрат уменьшился на 522 755 тыс.руб.

Выявление излишков (или недостатков) источников средств для покрытия запасов и расходов установление балансовой ликвидности организации Порядок его формирования следующий. С помощью показателей дельта СОС, дельта СД, дельта ОИ (обобщенное обозначение S) строится модель следующего вида:

$$S = \begin{cases} 1, & \text{если } S > 0 \\ 0, & \text{если } S < 0 \end{cases}$$

и проводится экспресс-анализ финансовой прочности по следующей схеме (таблица 12).

Исходя из данных таблиц 11 и 12 можно сказать, что ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района в 2017-2018 годах находится в неустойчивом финансовом состоянии.

Таблица 12 – Схема проведения экспресс-анализа финансовой устойчивости

Возможные варианты	дельта СОС	дельта СД	дельта ОИ	Типы финансовой устойчивости
1	+	+	+	Абсолютная устойчивость
2	-	+	+	Нормальная устойчивость
3	-	-	+	Неустойчивое финансовое Состояние
4	-	-	-	Кризисное финансовое состояние
Примечание: «-» - платежный недостаток; «+» - платежный излишек.				

Кроме абсолютных показателей финансовую прочность характеризуют и относительные коэффициенты. В таблице 13 приведем основные относительные показатели финансовой устойчивости изучаемой организации.

Таблица 13 – Оценка относительных показателей финансовой прочности в ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ за 2017 – 2018 годы

Показатели	Нормальные ограничения	2017 г.	2018 г.	Изменения за период
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ($K_{сос}$)	$\geq 0,1$	-0,011	-0,013	-0,002
Коэффициент обеспеченности материальными запасами ($K_{мз}$)	0,6–0,8	-0,03	-0,02	0,01
Коэффициент маневренности собственного капитала (K_m)	$\geq 0,5$	-0,04	-0,03	0,01
Индекс постоянного актива ($K_{п}$)	$\geq 0,5$	1,04	1,03	-0,01
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств ($K_{длзс}$)	-	0,50	0,23	-0,27
Коэффициент реальной стоимости имущества ($K_{рси}$)	$\geq 0,5$	0,47	0,64	0,17
Коэффициент автономии (K_a)	0,4–0,6	0,22	0,30	0,09
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств ($K_{сзс}$)	$\leq 1,0$	3,64	2,31	-1,32
Коэффициент концентрации заемного капитала ($K_{кзк}$)	$\leq 0,5$	0,78	0,70	-0,09

Из таблицы 13 видно, что коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ($K_{сос}$) не соответствует нормативу, следовательно,

ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ не располагает собственными источниками для формирования оборотных средств. Коэффициент обеспеченности материальными запасами (Комз) характеризует, что материальные запасы не покрыты собственными средствами, и нуждаются в привлечении заемных средств, т.к. Комз не соответствует обычным ограничениям. Коэффициент маневренности собственного капитала (Км) не соответствует нормативным данным и показывает, что собственные источники средств не мобильны с финансовой точки зрения, т.к. коэффициент маневренности ниже 0,5. Индекс постоянного актива (Кп) выше и лучше нормативных данных и свидетельствует о нерациональном вложении средств организацией. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств (Кдпзс) в 2018 года уменьшился на 0,27. Это говорит о том, что ООО «Кулон Агро» в 2018 году использовало различные заемные средства для обновления и расширения производства. Коэффициент реальной стоимости имущества (Крси) соответствует норме и показывает, что средства производства занимают достаточную долю имущественного характера и развитие организации благодаря бухгалтерскому отчету в имуществе организации в 2017 году – 47%, в 2018 году – 64% и характеризует достаточный уровень производственного потенциала. Коэффициент автономии (Ка) ниже минимального размера оплаты нормальных ограничений. К концу года Ка увеличился на 0,09 пункта. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (Ксзс) свидетельствует о неестественном соотношении заемных и собственных средств, т.к. он выше 1,0. В 2018 году Ксзс снижается на 1,32 пункта, что свидетельствует о снижении зависимости ООО «Кулон Агро» процессуально значимо на основе материальных затрат на организацию и развитие производства от привлеченного капитала. Коэффициент концентрации заемного капитала (Ккзк) не соответствует нормальным ограничениям и

он показывает, что доля заемных средств в валюте баланса равна в 2017 году 78% и в 2018 году 70%, т.е. Ккзк характеризует, что изучаемая организация сильно зависит от внешних источников.

От того, насколько оптимально соотношение собственного и заемного капитала, во многом зависит финансовое положение организации. Выработка

правильной финансовой стратегии в этом вопросе поможет предприятию повысить эффективность своей деятельности.

2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

В ООО «Кулон Агро» весь учетный процесс сосредоточен в центральной бухгалтерии. Ответственным за организацию бухгалтерского учета является руководитель хозяйства (Мифтахов Р.В.), который учредил бухгалтерскую службу как структурное подразделение во главе с главным бухгалтером (Р.Р. Мулюковой). В состав этого подразделения, кроме главного бухгалтера, так же входят бухгалтер по животноводству и растениеводству, бухгалтер по животноводству. Секретарь руководителя хозяйства одновременно выполняет обязанности работника отдела кадров.

Учет в ООО «Кулон Агро» автоматизирован, используется программа «1С:Бухгалтерия предприятия 8.3».

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

Система бухгалтерского учета - это упорядоченная система сбора, реги-

страции, обобщения информации в денежном выражении об имуществе и обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Система бухгалтерского учета может считаться надежной, если надежны все стадии обработки информации, выполняемые ею:

- контроль правильности оформления и полноты первичных учетных документов, их систематизация и хранение;
- отражение содержания первичных учетных документов в форме бухгалтерских записей или фиксация фактов хозяйственной деятельности в соответствии с нормативными положениями и учетной политикой (суммовая оценка, временной период, корреспонденция счетов, аналитический учет);
- расчет оценочных показателей и их отражение в форме бухгалтерских записей;
- ведение регистров учета;
- формирование отчетности;
- обеспечение сохранности информации, создание архивов учетной документации, архивирование информации на электронных носителях.

В ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района разработан свой План счетов в соответствии с рекомендуемым рабочим планом счетов бухгалтерского учета. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Одним из важнейших элементов управления является внутренний контроль. Цель внутреннего контроля при построении системы управления рисками – это внедрение в текущие процессы контрольных процедур, что позволяют минимизировать вероятность наступления риска либо его последствия, т.е. корпоративной этикой и развитием факторов качества фактически система внутреннего контроля "заставляет" сотрудников управлять рисками.

Внутренний контроль обеспечивает возможность принятия эффективных управленческих решений, а также их исполнение. Элементы стороны внутреннего контроля находятся в неразрывном единстве ее динамики, улучшения динамическом взаимодействии в циклах управленческих процессов. К функциям внутреннего контроля часто относят оперативную, защитную, хзщ

хдлорнохранныую, регулятивную, информативную, коммуникативную и превентивную. Последняя функция в современных условиях особенно важна, так как предварительный контроль предупреждает нежелательные отклонения, защищает организацию от неблагоприятных последствий тех или иных действий. (Приложение А)

Службы внутреннего контроля в организации не имеется, поэтому функции контроля выполняет главный бухгалтер. Она обеспечивает: соответствие совершенных фактов хозяйственной жизни нормативно-правовым актам и регламентам экономического субъекта; достоверность бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; готовность экономического субъекта к внешним аудиторским проверкам. (Приложение Б, В)

Учетная политика была разработана на основании снижения результатов развития хозяйства и получения различных видов сельхоз угодий для целей бухгалтерского учета разработана главным бухгалтером, также разработана учетная политика для целей налогообложения.

3. СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «КУЛОН АГРО» РЫБНО-СЛОБОДСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Основные этапы процедуры составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности регулируется Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год в ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ применяли формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н. Необходимо отметить, что формы отчетности, утвержденные Приказом №66н, не являются рекомендуемыми (кроме примерной формы пояснений, приведенной в Приложении №3 к Приказу №66н). Это значит, что из них нельзя исключать какие-либо строки по причине отсутствия соответствующих данных. Если у организации отсутствуют активы (обязательства, доходы, расходы и т.п.), данные о которых подлежат раскрытию в той или иной строке формы, то по этой строке просто ставится прочерк. Если же возникает необходимость в детализации отдельных элементов статей баланса или отчета о финансовых результатах, то организация вводит в формы, утвержденные Приказом №66н, дополнительные строки.

В законодательстве по бухгалтерскому учету и в методике подготовки отчетности за 2018 год изменений не произошло. Тем не менее, некоторые изменения все же произошли. Так, Приказ Минфина России от 16 мая 2016 г. №64н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по

бухгалтерскому учету» внес поправки в ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов», ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Поправки касаются только экономических субъектов, которые имеют право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Для обеспечения составления в короткие сроки экономически достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности в ООО «Кулон Агро» проводятся определенную подготовительную работу, позволяющую путем различных применений последовательного улучшения и развития выполнения совокупности действий и методических приемов сформировать отчетную информацию.

Основными этапами подготовительной работы формирования информации для бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Кулон Агро» являются:

- 1) проверка полноты поступления первичных документов в бухгалтерию из структурных подразделений, правильности отражения в учетных регистрах фактов хозяйственной жизни и исправление выявленных ошибок;
- 2) инвентаризация активов и обязательств изучаемой организации и отражение ее состояния и результатов в бухгалтерском учете;
- 3) выявление и отражение финансового результата деятельности;
- 4) заполнение отчетных форм и подготовка пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 5) подтверждение достоверности, утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее оформление к представлению в соответствующие адреса.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта с указанием даты подписания этого экземпляра. Составленная годовая бухгалтерская (финансовая) утверждается в порядке и

случаях, которые установлены федеральными и законами. Так, в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» годовой бухгалтерский баланс общества ООО «Кулон Агро» утвержден общим собранием участников общества.

В случае обнаружения существенных ошибок в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности до ее утверждения у организации может возникнуть необходимость замены ее на пересмотренную в соответствии с п. 8 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Завершающим этапом всей работы, связанной с составлением отчетности, является процедура представления им бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствующие адреса и ее публикация в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете. В отношении различных финансовых операций и фактической себестоимости различных отношений этой отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть представлена в органы статистики и в налоговые органы не позднее 3 месяцев после окончания отчетного периода. ООО «Кулон Агро» представило свою годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2018 год до 31 марта 2019 года, а именно 13 марта 2019 года.

3.2. Содержание и порядок составления бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Главной формой в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта является баланс (приложение Г). Он характеризует имущественное и финансовое положение экономического субъекта на отчетную дату. Бухгалтерский баланс позволяет определить состав, величину активов, собственного капитала и обязательств, ликвидность и скорость оборота средств, проанализировать различные движения в процессе

движения общества и развития организации на основании прогнозных движений и развития организации движение денежных потоков и оценить платежеспособность экономического субъекта.

Бухгалтерский баланс входит в состав и годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский баланс составляется по форме, утвержденной Приказом №66н.

Бухгалтерский баланс состоит из двух частей: актива и пассива (рисунок 4).

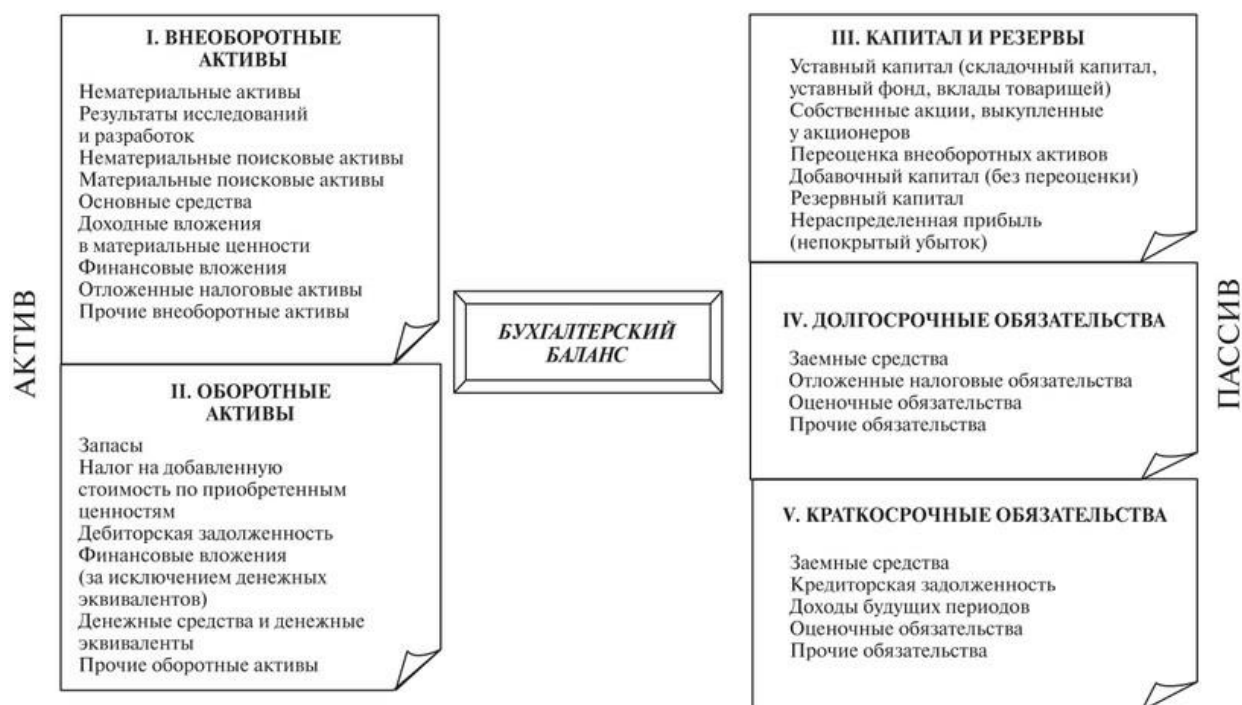


Рис. 4 – Структура бухгалтерского баланса

Из рисунка 4 видно, что актив баланса включает в себя разделы: I «Внеоборотные активы» и II «Оборотные активы». Пассив баланса включает в себя 3 раздела: III «Капитал и резервы», IV «Долгосрочные обязательства» и V «Краткосрочные обязательства».

Для заполнения баланса, бухгалтер ООО «Кулон Агро» формирует оборотно-сальдовую ведомость по всем счетам за год. На основе сальдо бухгалтерских счетов (субсчетов) из оборотно-сальдовой ведомости бухгалтер формирует

рует строки баланса.

Рассмотрим содержание и порядок составления раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса ООО «Кулон Агро» (приложение Г).

Внеоборотные активы представляют собой средства, которые используются организацией в своей деятельности более одного года.

По строке Нематериальные активы (строка 1110) бухгалтерского баланса отражают остаточную стоимость всех нематериальных активов организации, которую определяют следующим образом:

Порядок бухгалтерского учета нематериальных активов установлен ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Необходимо отметить, что у изучаемой мной организации нематериальных активов нет, поэтому данная строка не заполнена.

По строке 1120 «Результаты исследований и разработок» отражают расходы на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР):

Необходимо отметить, что данное изучение ликвидности организации благодаря уничтожению изучаемая организация расходы на выполнение НИОКР не производит, поэтому данная строка баланса не заполнена.

Строки 1130 и 1140 «Нематериальные и материальные поисковые активы» подлежат заполнению организациями, осуществляющими затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и затрат на разведку полезных ископаемых на определенном участке недр, порядок формирования затрат на производство и снижения уровня затрат развития которых регулируется ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

Если организация не является пользователем недр, то она может не включать в бухгалтерский баланс строки 1130 и 1140, либо оставить в них прочерки. Что и сделали в ООО «Кулон Агро».

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражают остаточную стоимость всех основных средств организации, которую определяют следующим образом:

Из баланса (приложение Г) видно, что остаточная стоимость основных средств ООО «Кулон Агро» на 31 декабря 2018 года составила – 341 474 тыс.руб., она уменьшилась по сравнению с 2017 годом на 27 016 тыс.руб.

В строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отражают остаточную стоимость тех основных средств, которые были приобретены для их последующей сдачи другим лицам во временное их ограниченное использование за плату (например в аренду, включая лизинг). Остаточную цену определяют следующим образом:

Строка 1160 не заполнена, т.к. в ООО «Кулон Агро» отсутствует имущество, предоставляемое за плату во временное владение и пользование.

В строке 1170 «Финансовые вложения» отражают стоимость всех долгосрочных финансовых вложений организации, которую определяют следующим образом:

Стоимость различных долгосрочных финансовых вложений ООО «Кулон Агро» на 31 декабря 2018 года составила 38 339 тыс.руб., она увеличилась по сравнению с 2017 годом на 3 тыс.руб.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы». Учет подобных активов регулирует ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». По данной строке отражают сумму отложенных налоговых активов (ОНА). Здесь указывают дебетовое сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы».

Изучаемая организация данный стандарт не применяет, соответственно данная строка в бухгалтерском балансе не заполнена.

В строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражают данные о прочих внеоборотных активах, числящихся в учете, но не отраженных в предыдущих строках баланса.

Из баланса (приложение Г) видно, что прочие внеоборотные активы» на 31 декабря 2018 года составили 153 335 тыс.руб., они увеличились по сравнению с 2017 годом на 28 624 тыс.руб.

Расшифровка информации о нематериальных активах, основных сред-

ствах, финансовых вложениях приводится в пояснениях к балансу и отчету о финансовых достижениях (приложение 3).

Рассмотрим содержание и порядок составления раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса ООО «Кулон Агро» (приложение Г).

В данном разделе отражаются средства идопбтзучаемой организации, используемые обычно в течение одного года.

По строке 1210 «Запасы» отражают данные об общей стоимости материально-производственных запасов ООО «Кулон Агро». Порядок формирования итогового значения по строке 1210 вышгеоплядит следующим образом:

По данным бухгалтерского баланса ООО «Кулон Агро» (приложение Г) общая стоимость всех запасов за 2017 год составила 750 135 тыс.руб., за 2018 год – 763 738 тыс.руб.

По строке 1220 «НДС по приобретенным ценностям» отражают суммы «входного» налога на добавленную стоиимость по поступившим товарам (выполненным работам, оказанным услугам), которые не были приняты получение уровня затрат на производство к вычету либо не бдлрлгеопыли учтены в составе расхоодов (в стоимости актива). Указанные суммы наличных учитывают на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Соответственно, по строке 1220 отражается дебетовое сальдо этого счета.

НДС по приобретенным ценностям ООО «Кулон Агро» за 2017 год составил 34 302 тыс.руб., за 2018 год – 34 077 тыс.руб.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражается информация о дебиторской задолжженносторби. При заполнения строки 1230 используется информация о дебетовых остатках по следующим счетам учета расчетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; 68 «Расчеты по налогам и сборам»; 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»; 75 «Расчеты с учредилоттателями»; 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». При этом вышеназванные

суммы показываются по строке 1230 за вычетом кредитового сальдо по счету 63

«Резервы по сомнительным долгам» (где отражен резерв, созданный по этой задолженности).

Размер дебиторской задолженности ООО «Кулон Агро» за 2017 год составил 538 909 тыс.руб., за 2018 год – 277 345 тыс.руб.

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» показывается информация о финансовых состояниях, развитии и вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев.

При этом финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются по строке 1240 на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости ликвидности организации на примере вычета различных муниципальных организаций, что помогает при вычете, а также развитие различных видов операции стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Согласно п. 20 ПБУ 19/02 указанную корректировку организация может производить ежемесячно или ежеквартально.

Стоимость краткосрочных финансовых вложений ООО «Кулон Агро» на 31 декабря 2018 года составила 107 554 тыс.руб., она уменьшилась по сравнению с 2017 годом на 407 507 тыс.руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражают сумму наличных и безналичных денежных средств организации, которые числятся в кассе, на расчетных, валютных и специальных счетах. При заполнении строки 1250 используют информацию о дебетовых остатках по счетам учета денежных средств: 50 «Касса»; 51 «Расчетные счета»; 52 «Валютные счета»; 55 «Специальные счета в банках» (кроме субсчета 55-3 «Депозитные счета»); 57 «Переводы в пути».

Остаток денежных средств в изучаемой организации составляет на 31 декабря 2017 года – 3 тыс.руб.; на 31 декабря 2018 года – 3 194 тыс.руб.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» указывается информация об имеющихся у организации прочих, не перечисленных выше оборотных активах. Итого по разделу II (1200). Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам с кодами 1210 – 1260 бухгалтерского баланса и отражает общую стоимость оборотных активов, имеющихся у изучаемой организации.

Из бухгалтерского баланса ООО «Кулон Агро» (приложение Г) видно, что оборотные активы за 2017 год составили 1 838 410 тыс.руб., за 2018 год – 1 185 908 тыс.руб.

Показатель строки 1600 «Баланс» представляет собой сумму показателей по строкам «Итого по разделу I» (1100) и «Итого по разделу II» (1200) и отражает общую стоимость активов, имеющихся у организации.

Баланс за 2017 год составил 2 369 947 тыс.руб., за 2018 год – 1 719 056 тыс.руб.

Расшифровка информации о движении запасов, дебиторской задолженности, финансовых вложениях приводится в пояснениях и развитии баланса территории к балансу и отчету о финансовых результатах (приложение 3).

Рассмотрим содержание и порядок составления раздела III «Капитал и резервы».

В данном разделе отражена остаточная доля активов организации после вычета ее обязательств. Таким образом, капитал представляет собой вложения собственников и накопленную прибыль (убыток).

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражают величину уставного капитала организации. Соответственно, в строку 1310 вписывается кредитовое сальдо по счету 80 «Уставный капитал».

Размер уставного капитала ООО «Кулон Агро» за 2016-2018 годы составляет 184 010 тыс.руб. Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» баланса должна заполняться как акционерными обществами, так и об-

ществами с ограниченной ответственностью. В строке о капиталовложении и развитии территории указывается стоимость акций (долей), выкупленных компанией у ее акционеров (участников) и не аннулированных или не размещенных среди новых владельцев. Очень большое значение имеет бухгалтерская финансовая отчетность в жизни организации. По строке 1320 отражается дебетовое сальдо счета 81 «Собственные акции (доли)». Строка 1320 баланса ООО «Кулон Агро» не заполнена.

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражают сумму прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемую по результатам их переоценки, учитываемую обособленно на счете 83 «Добавочный капитал». При заполнении строки 1340 используются данные о кредитовом сальдо по счету 83.

Изучаемая организация переоценку внеоборотных активов не производила, соответственно строка 1340 баланса также не заполнена.

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» отражают величину добавочного капитала организации, учитываемую на счете 83 «Добавочный капитал», за исключением сумм дооценки внеоборотных активов. При заполнении строки 1350 используют данные о кредитовом сальдо по счету 83 «Добавочный капитал» (за исключением сумм и доходов дооценки внеоборотных активов) на отчетную дату.

Размер добавочного капитала ООО «Кулон Агро» за 2017-2018 годы составляет 196 434 тыс.руб.

По строке 1360 «Резервный капитал» отражают величину резервного капитала организации, образованного как в соответствии с учредительными документами, так и в соответствии с улучшением законодательством РФ. При заполнении строки 1360 используют хорошие данные о кредитовом сальдо по счету 82 «Резервный капитал».

Как видно из показателей, резервный капитал в изучаемой организации

ции не создан, поэтому строка 1360 не заполнена (приложение Г).

По строке 1370 бухгалтерского баланса отражают сумму нераспределенной прибыли (непокрытого убытка и уменьшение). При этом в показатель строки 1370 включают прибыль (уменьшение) как текущего года, так и прошлых лет.

По данным бухгалтерского баланса ООО «Кулон Агро» (приложение Г) видно, что величина была взята различная себестоимость продукции и разновидности ликвидности различных видов развития нераспределенной прибыли за 2017 год составила 130 834 тыс.руб., за 2018 год – 136 705 тыс.руб. Изучаемое предприятие является развитой.

Итого по разделу III (1300). Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам бухгалтерского баланса 1310 – 1370 и отражает общую величину капитала организации.

По данным бухгалтерского баланса ООО «Кулон Агро» (приложение Г) итог по разделу III за 2017 год составил 511 278 тыс.руб., за 2018 год – 517 149 тыс.руб.

Четвертый и пятый разделы баланса посвящены отражению информации о долгосрочных и краткосрочных обязательствах организации. Обязательства – это текущая задолженность организации на отчетную дату и период составления бухгалтерской финансовой отчетности, погашение которой приводит к снижению экономических выгод в виде оттока ресурсов.

Погашение обязательств может осуществляться различными способами: оплата наличными; передача других активов; предоставление услуг; замена одного обязательства другим; снятие претензии со стороны погашения ее уровня развития и уничтожения кредитора и т. д. Рассмотрим содержание и порядок составления раздела IV «Долгосрочные обязательства». В данном разделе отражаются суммы займов, кредитов, отложенных налоговых обязательств и других обязательств организации со сроком погашения более года и не погашенных на отчетную дату.

По строке 1410 «Заемные средства» отражают информацию о долгосроч-

ных кредитах и займах, привлеченных организацией и предприятием уровня развития территории и предприятия. При заполнении рассматриваемой строки используются данные о сальдо по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на отчетную дату.

ООО «Кулон Агро» имеет долгосрочную задолженность по кредитам и займам в 2017 году на сумму 178 530 тыс.руб., в 2018 году на сумму 157 270 тыс.руб.

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражают информацию об отложенных налоговых обязательствах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02. ООО Кулон Агро данный стандарт не использует, данная строка в связи с этим не заполнена.

По строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса изображают информацию по оценочным обязательствам, признанным организацией в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». По данной строке изображают кредитовое сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», не списанное по состоянию на отчетную дату. В ином случае сумму и заложившаяся ее созданного на основании развития и улучшения уровня ликвидности мероприятия по развитию территории создается данное обязательство вписывают в строку 1540 баланса.

По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражают суммы долгосрочных обязательств, не нашедших свое применение отражения в предыдущих строках формы.

Итого по разделу IV (1400). Показатель этой строки представляет собой сумму показателей по строкам разд. IV «Долгосрочные обязательства» с кодами 1410 – 1450 и отражает общую величину долгосрочных обязательств организации.

Из баланса ООО «Кулон Агро» (приложение 1) видно, что итог по разделу IV за 2017 год составил 178 530 тыс.руб., за 2018 год – 157 270 тыс.руб.

Рассмотрим содержание и порядок составления раздела V «Краткосрочные

обязательства». В данном разделе отражаются цены кредиторской задолженности, срок погашения которой по условиям договора не превышает 12 месяцев.

По строке 1510 «Заемные средства» отражают информацию о краткосрочных обязательствах по займам и кредитам, привлеченным организацией. При заполнении рассматриваемой строки используют данные о сальдо по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Краткосрочные обязательства по займам и кредитам ООО «Кулон Агро» составляют за 2017 год – 1 140 448 тыс.руб.; за 2018 год – 653 296 тыс.руб.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражается сумма кредиторской задолженности организации. При заполнении этой строки используйте информацию о кредитных остатках на следующих счетах кредитной организации и развитие территории целесообразно использовать различные возможности для расчетов по счетам: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; 68 «Налоговые расчеты по налогам и сборам»; 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; 70 «Расчеты с оплатой труда персонала»; 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»; 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». При заполнении общая сумма кредиторской задолженности ООО «Кулон Агро» составляет на 31 декабря 2017 года – 511 135 тыс.руб.; на 31 декабря 2018 года – 358 905 тыс.руб.

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражают доходы будущих периодов, то есть прибыль, полученные в отчетном периоде, но подходящих к следующим отчетным времени. Соответственно по данной строке изображают сальдо счета 98 «Доходы будущих периодов».

Из баланса видно, что сумма доходов будущих периодов на 31 декабря 2017 года составляет 9 297 тыс.руб.; на 31 декабря 2018 года – 11 469 тыс.руб.

По строке 1550 «Прочие обязательства» отражают прочие, не упомянутые выше и не включенные в другие строки раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса краткосрочные обязательства организации.

Строка 1550 не заполняется.

Итого по разделу V (1500). Показатель этой строки отражает общую величину краткосрочных обязательств организации и представляет собой сумму показателей по строкам с кодами 1510 – 1550.

Из бухгалтерского баланса ООО «Кулон Агро» (приложение Г) видно, что краткосрочные обязательства за 2017 год составили 1 680 139 тыс.руб., за 2018 год – 1 044 637 тыс.руб.

Баланс (1700). Показатель данной строки отражает общую стоимость пассивов организации и представляет собой сумму показателей по строкам: 1300 «Итого по разделу III»; 1400 «Итого по разделу IV»; 1500 «Итого по разделу V».

Баланс за 2017 год составил 2 369 947 тыс.руб., за 2018 год – 1 719 056 тыс.руб.

Расшифровка информации о видах кредиторской задолженности; о начислении и использовании оценочных обязательств приводится в пояснениях к балансу и отчету и отчету о финансовых результатах (приложение З).

Представленный в приложении 1 бухгалтерский баланс подписан руководителем ООО «Кулон Агро» Р.В. Мифтаховым и главным бухгалтером Р.Р. Мулюковой.

Из данного раздела можно сделать следующие выводы:

Внеоборотные активы увеличились на 1 611 тыс.руб. или на 0,3 % за счет уменьшения основных средств и увеличения прочих внеоборотных активов.

Общая стоимость всех запасов по сравнению с 2016 годом увеличилась на 13 603 тыс.руб. или на 1,8 %.

Размер дебиторской задолженности ООО «Кулон Агро» за 2018 год составил 277 345 тыс.руб., по сравнению с 2017 годом дебиторская задолженность уменьшилась на 261 564 тыс.руб. или на 48,5 %. Как видно произошло значительное уменьшение дебиторской задолженности, это свидетельствует о правильно организованной работе с дебиторами.

Оборотные активы организации уменьшились на 652 502 тыс.руб. или на 35,5 %. В структуре оборотных активов ООО «Кулон Агро» наибольший удельный вес занимают запасы – 64,4 %, на втором месте дебиторская задолженность – 23,4 %. Высокий удельный вес запасов, также увеличение статьи «Запасы» свидетельствует о стремлении организации к увеличению производственного потенциала. Большой удельный рост дебиторской задолженности организации, с одной стороны приводит к повышению ликвидности организации, а с другой стороны – к потерям в доходах предприятия за счет инфляции.

Положительно характеризует ООО «Кулон Агро» увеличение денежных средств на 3 191 тыс.руб. или в 1064,6 раза. Это мобилизуемая часть оборотных активов и их высвобождение в виде денежной наличности может быть результатом ускорения оборачиваемости материальных ценностей.

Размер уставного капитала ООО «Кулон Агро» за последние годы не менялся и составляет 184 010 тыс.руб.

Размер добавочного капитала также не менялся и составляет 196 434 тыс.руб.

Резервный капитал в ООО «Кулон Агро» не создан.

Нераспределенная прибыль увеличилась на 5 871 тыс.руб. или на 4,5 %.

У ООО «Кулон Агро» собственные средства за год увеличились на 5 871 тыс.руб. Как видно финансирование деятельности данной организации производится исключительно за счет собственного капитала. Приращение собственных средств произошло исключительно за счет увеличения нераспределенной прибыли.

ООО «Кулон Агро» имеет долгосрочную задолженность по кредитам и займам, которая в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшилась на 21 260 тыс.руб. или на 11,9 %.

Краткосрочные обязательства по займам и кредитам также в 2018 году уменьшились на 487 152 тыс.руб. или на 42,7 %.

Общая сумма кредиторской задолженности ООО «Кулон Агро» составляет

на 31 декабря 2018 года – 358 905 тыс.руб., по сравнению с 2017 годом она уменьшилась на 152 230 тыс.руб. или на 29,8 %.

Обязательства в течение анализируемого периода снизились на 656 762 тыс.руб. Долгосрочные обязательства снизились на 21 260 тыс.руб. Краткосрочные обязательства уменьшились на 635 502 тыс.руб.

Наблюдается снижение как кредиторской, так и дебиторской задолженности, что свидетельствует о контроле за состоянием расчетов в ООО «Кулон Агро».

Доходы будущих периодов в 2017 году увеличились 2 172 тыс.руб.

Баланс за 2017 год составил 2 369 947 тыс.руб., за 2018 год – 1 719 056 тыс.руб.

Такова методика формирования показателей и составления бухгалтерского баланса. Чтобы бухгалтерский баланс мог дать достаточно большую и высокую картину о финансовом положении и финансовых результатах деятельности экономического субъекта, он прежде всего должен быть правдивым, улучшенным и развитым. При этом правдивым балансовой составляющей считается бухгалтерская отчетность, бухгалтерский учет, бухгалтерский баланс, составленный по данным бухгалтерских направлений для написания записей, сделанных на основе документов, удостоверяющих все факты развития хозяйственной жизни общества, территориальный уровень развития территориальных принципов хозяйственной жизни предприятия, подтвержденный бухгалтерскими расчетами и инвентаризацией активов и обязательств.

Противоположностью правдивости бухгалтерского баланса является его искажение, т.е. искажение результатов работы экономического субъекта путем приукрашивания отдельных сторон деятельности организации и меры ее воздействия на развитие предприятия. Типичными примерами и поводами развития территории и ее благ по улучшению хозяйственной жизни общества и ее территории являются сальдирование и качественное развитие хозяйственной жизни общества при искажении бухгалтерского баланса ликвидности прямая

возможность увеличить прибыль являются: включение в состав активов материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении; сальдирование кредиторской и дебиторской задолженности, а не отражение развернутого сальдо, например, по сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; искажение величины прибыли в результате

неправильного создания резервов по сомнительным долгам; отражение данных в балансе не на тех статьях с целью занижения отдельных показателей и др.

Правдивый бухгалтерский баланс еще не означает его возможным. Реальным бухгалтерский баланс считается при соответствии оценок его статей действительности. В российской бухгалтерской практике это означает соответствие оценок статей баланса определенным нормативными документами, регулирующим ведение бухгалтерского учета по отдельным объектам учета.

При составлении бухгалтерского баланса важно соблюдать постоянство учетной политики, что обеспечивает преемственность улучшения различных типов материальных благ хозяйственной жизни общества и ее территории баланса, например данные последующего (заключительного) баланса должны быть начальным балансом отчетного года.

Бухгалтерский баланс должен быть доступным для понимания не только лиц, его составляющих, но и всех, его читающих, смотрящих.

Ознакомление с правдивым, реальным, доступным (ясным) для понимания бухгалтерским балансом позволяет получить весьма ценные сведения о различных сторонах деятельности экономического субъекта.

Содержащиеся в балансе сведения дают возможность использовать его для слежения состава и структуры активов экономического субъекта, расчета показателей ликвидности, динамики дебиторской и кредиторской задолженности, нужды и развития, что позволяет в конечном итоге дать объективную оценку экономического состояния платежеспособности экономического субъекта, обеспечивающей защиту интересов его собственников, государства, кредиторов.

Содержание и порядок составления отчета о финансовых результатах

Конечный финансовый результат, характеризующий качество хозяйственной деятельности экономического субъекта, выражается в бухгалтерском учете в показателе роста или снижения, при определении которого за конкретный период учитываются все доходы и расходы этого периода. Информация о формировании конечного финансового достижения накапливается нарастающим итогом в течение отчетного года на счете 99

«Прибыли и убытки». Посредством противоположного оборота доходов (кредит счета) и расходов (дебет счета) выявляется чистая прибыль (убыток) отчетного года. Такой подход принят для расчета чистой прибыли (убытка) при составлении отчета о финансовых результатах.

Порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах определяется ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В зависимости от вида доходов и расходов и их влияния на конечный финансовый результат экономического субъекта при составлении отчета предусмотрена определенная группировка и последовательность отражения показателей, характеризующих структуру доходов и расходов при расчете прибыли (убытка) отчетного года. Бухгалтерская финансовая отчетность позволяет решать важные экономические вопросы организации. Прежде всего приводятся доходы и расходы по обычным видам деятельности, т.е. связанным с выполнением основной деятельности экономического субъекта, затем прочие доходы и расходы. Такая группировка и последовательность отражения показателей в отчете позволяют однозначно трактовать содержание промежуточных итогов, которые, в свою очередь, и раскрывают структуру конечного финансового результата. Все данные в отчете указываются нарастающим итогом с начала года до отчетной даты, что позволяет выявлять динамику улучшения финансового результата в сопоставлении с одинаковым пери-

одом прошлого года.

Отчет о финансовых результатах включается в состав и годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Он составляется по форме, утвержденной Приказом №66н.

Рассматриваемая форма отчета является обязательной для представления как в составе годовой, так и промежуточной бухгалтерской отчетности всех субъектов предпринимательства.

Главный бухгалтер ООО «Кулон Агро» составляет отчет о финансовых результатах по данным следующих счетов: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

Для уяснения структуры отчета о финансовых результатах рассмотрим сущность и содержание основных показателей отчета изучаемой организации.

По строке 2110 «Выручка» отражают доходы, полученные ООО «Кулон Агро» от осуществления обычных видов деятельности. Значения данной строки определяют следующим образом:

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражают затраты, связанные с производством реализованной продукции, выполнением работ, оказанием услуг, выручка от продажи которых указана по строке 2110 отчета. Значение показателя строки 2120 определяется на основании данных о сумме произведенных затрат в течение отчетного периода, отраженных по дебету счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетами, на которых формируется себестоимость продукции (товаров, работ, услуг):

По данным отчета ООО «Кулон Агро» видно, что себестоимость продаж за 2017 год составила 900 968 тыс.руб., за 2018 год – 1 204 488 тыс.руб.

По строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)» показывают информацию о валовой прибыли организации, то есть о прибыли от обычных видов деятельности. Значение строки «Валовая прибыль (убыток)» определяется как разница между показателями строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость про-

даж».

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отражают сумму расходов, связанных с продажей готовой продукции, товаров, выполнением работ. По строке 2210 указывают дебетовый оборот субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетом 44 «Расходы на продажу»:

Данная строка отчета не заполнена.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отражают величину общехозяйственных расходов предприятия, осуществленных для нужд слежения, и не связанных непосредственно с производственным процессом.

Из отчета о финансовых результатах, развитии (приложение Д) видно, что управленческие расходы за 2017 год составили 107 585 тыс.руб., за 2018 год – 68 052 тыс.руб..

По строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» отражают информацию о прибыли (убытке) организации от обычных видов деятельности. Значение данной строки определяется путем вычитания из показателя строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)» показателей строк 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы».

По строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» отражают информацию о доходах организации, полученных от участия в уставных (складочных) капиталах других предприятий организаций и являющихся для нее прочими доходами. Значение данной строки определяют на основании данных о суммарном кредитовом обороте по субсчету 91-1 «Прочие доходы», аналитический счет учета доходов от участия в уставных капиталах других организаций. Так как изучаемое предприятие доходы от участия в уставных (складочных) капиталах других организаций не получала, строка 2310 не заполнена.

По строке 2320 «Проценты к получению» указывают причитающиеся организации доходы в виде процентов: по займам, выданным другим лицам; по депозитам, размещенным в банках с целью получения дохода; по облигациям и другим ценным бумагам; начисленных банком по остатку денег

на расчетном счете организации. По строке 2320 отражают коредитовый оборот по субсчету 91-1 «Прочие доходы» в части учета процентов к получению:

Из отчета о финансовых результатах ООО «Кулон Агро» видно, что проценты к получению в 2017 году составили – 8 048 тыс.руб., в 2018 году – 4 966 тыс.руб.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражают информацию о прочих расходах ООО «Кулон Агро» в виде начисленных к уплате процентов. В бухгалтерском учете проценты к уплате отражаются по дебету субсчета 91-2 «Прочие расходы». Проценты к уплате в 2017 году составили – 149 848 тыс.руб., в 2018 году – 165 188 тыс.руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражают суммы доходов, которые не были отражены по строкам 2110, 2310 и 2320. Их учитывают по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».

Прочие доходы ООО «Кулон Агро» составили в 2017 году – 297 554 тыс.руб., в 2018 году – 167 059 тыс.руб.

По строке 2350 «Прочие расходы» отражают расходы, которые не были указаны в строках 2120, 2210, 2220 и 2330 отчета. Их учитывают по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы».

Из отчета о финансовых результатах ООО «Кулон Агро» (приложение Д) видно, что прочие расходы составили в 2017 году – 180 394 тыс.руб., в 2018 году – 32 540 тыс.руб.

По строке 2300 «Рост (убыток) до налогообложения» отражают прибыль (убыток) до налогообложения. Значение данной строки определяют путем сложения показателей строк 2200 «Прибыль (убыток) от продаж», 2310 «Доходы от участия в других организациях», 2320 «Проценты к получению» и 2340 «Прочие доходы» и вычитания из полученной суммы показателей строк 2330 «Проценты к уплате» и 2350 «Прочие расходы».

По строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отражается текущий налог на прибыль. При этом способ формирования суммы следующего за ним налога за-

висит от порядка применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Из отчета видно, что текущий налог на прибыль изучаемой организации составил за 2015 год – 157 тыс.руб., за 2016 год – 216 тыс.руб.

В строке 2460 «Прочее» показывают информацию, которая не нашла своего отражения в предыдущих строках, но оказывает влияние на чистую прибыль организации.

По данным отчета о финансовых результатах ООО «Купвлон Агро» (приложение Д) строка 2460 «Прочее» составила в 2018 году – 5 475 тыс.руб.

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражают чистую прибыль (убыток) организации, то есть информацию о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке). Величина чистой (нераспределенной) прибыли (чистого (непокрытого) убытка) отчетного периода, отражаемая в отчете о финансовых результатах, соответствует сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки».

По данным отчета о финансовых результатах ООО «Кулон Агро» (приложение Д) строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» составила: в 2017 году – 5 125 тыс.руб., в 2018 году – 5 871 тыс.руб.

В конце отчета о финансовых результатах указывают окончательный финансовый результат (чистую прибыль или убыток), полученный организацией за отчетный год. Показатель строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» рассчитывают по следующей формуле:

Строки, отражающие результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода (строка 2510); результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода (строка 2520) не заполнены.

По строке 2500 «Совокупный финансовый результат периода» указывается сумма чистой (нераспределенной) прибыли, отраженная по строке «Чистая прибыль (убыток)», уменьшенная (увеличенная) на суммы, учтенные по строкам «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в

чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»:

Представленный в приложении Д отчет о финансовых результатах подписан руководителем ООО «Кулон Агро» Р.В. Мифтаховым и главным бухгалтером Р.Р. Мулюковой.

Из отчета о финансовых результатах можно сделать следующие выводы:

Валовая прибыль в ООО «Кулон Агро» снизилась на 31 920 тыс.руб. или на 23,2 %.

Изучаемая организация учитывает расходы, связанные с пррвиодажами в себестоимости, поэтому строка 2210 «Коммерческие расходы» в отчете не заполняется.

ООО «Кулон Агро» общепроизводственные и общехозяйственные расходы в конце года списывает в дебет счета 90 «Продажи», поэтому строка 2220 «Управленческие расходы» отчета заполнена.

Прибыль от продаж увеличилась на 7 613 тыс.руб. или на 25,4 %.

Прочие доходы ООО «Кулон Агро» уменьшились на 133 577 тыс.руб.

Прочие расходы также уменьшились на 132 514 тыс.руб.

Рост до налогообложения увеличилась на 6 550 тыс.руб. или в 2,пи2 раза.

ООО «Кулон Агро» переоценку вьюнеоборотных активов не производило. Чистая рост увеличилась на 746 тыс.руб. или на 14,6 %.

Совокупный финансовый результат также поднялся на 746 тыс.руб. или на 14,6 %.

Из отчета о финансовых результатах следует, что в структуре доходов/расходов ООО «Кулон Агро» основную часть составляют доходы по обычным видам деятельности 86,9 % и расходы по обычным видам деятельности 87,5 %. Прочие доходы/расходы составляют незначительный рост в общей сумме таковых.

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят:

- отчет об изменениях капитала (приложение Е);
- отчет о движении денежных средств (приложение Ж);
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение З).

Указывающиеся в данном разделе формы бухгалтерской (финансовой) отчетности входят только в состав годовой отчетности между бухгалтерским учетом и отчетностью. Они составляются по формам, утвержденным Приказом №66н.

Отчет об изменениях капитала (приложение Е) содержит три раздела, а именно: раздел 1 «Движение капитала»; раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»; раздел 3 «Чистые активы».

Основанием для заполнения отчета являются данные развития мероприятия территории и улучшение методов развития территории и улучшение учетных регистров по счетам: 80 «Уставный капитал», 81 «Собственные акции (доли)», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Раздел «Движение капитала» - это таблица, где построчно перечисляются показатели с разбивкой по графам:

- «Уставный капитал» — сальдо счета 80;
- «Собственные акции, выкупленные у акционеров» — сальдо счета 81;
- «Добавочный капитал» — сальдо счета 83;
- «Резервный капитал» — сальдо счета 82;
- «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — сальдо счета 84;
- «Итого».

Причины увеличения собственного капитала, представленные в отчете об изменениях капитала, отражены на рисунке 5.

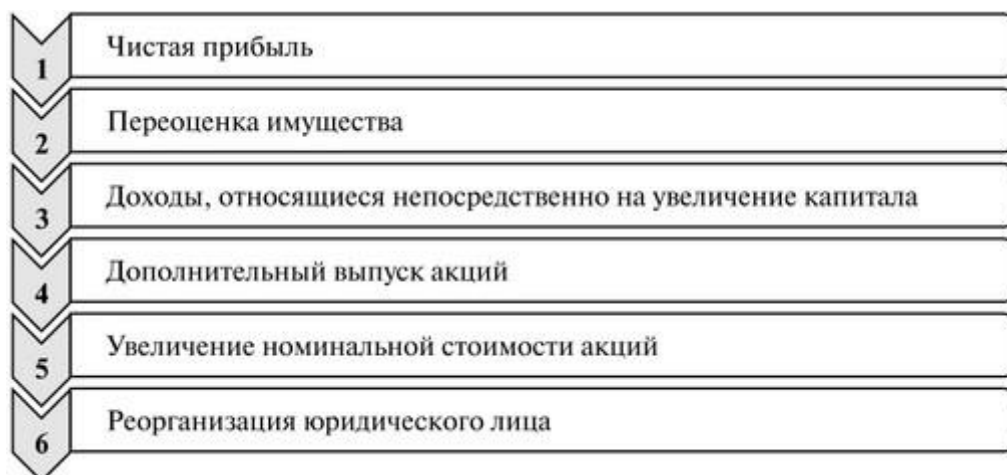


Рис. 5 – Причины увеличения капитала

Причины уменьшения капитала, представленные в отчете об изменениях капитала, отражены на рисунке 6.

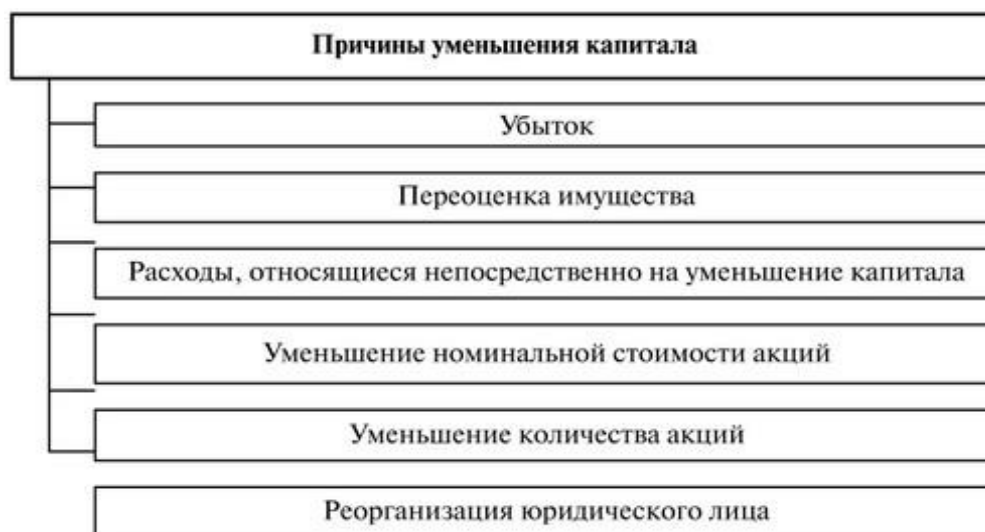


Рис. 6 – Причины уменьшения капитала

В рассматриваемом отчете ООО «Кулон Агро» заполнены только три графы (приложение Е):

-третья графа «Уставный капитал»;

пятая графа «Добавочный капитал»;

седьмая графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

Рассмотрим только эти графы.

В Графе 3 «Уставный капитал» отражают изменения уставного капитала

за отчетный и предшествующий годы. Если капитал организации увеличивался или уменьшался, то в расшифровках по строкам различных возможностей развития территории и улучшения качества развития территории указывают источники увеличения (причины уменьшения).

Если уставный капитал организации увеличился в отчете предусмотрены специальные строки: «Дополнительный выпуск акций»; «Увеличение номинальной стоимости акций»; «Реорганизация юридического лица».

Для отражения уменьшения уставного капитала в отчете даны отведены строки: «Уменьшение номинальной стоимости акций»; «Уменьшение количества акций»; «Реорганизация юридического лица».

Величина уставного капитала ООО «Кулон Агро» за рассматриваемый период не менялась и составляла 184 010 тыс.руб.

В графе 5 «Добавочный капитал» отражают данные о движении добавочного капитала организации. Он изменяется, например, в результате переоценки основных средств. Но как уже было сказано выше анализируемая организация переоценку внеоборотных активов не проводила. Размер добавочного капитала ООО «Кулон Агро» за рассматриваемый период не менялся и составляет 196 434 тыс.руб.

Также заполнена графа 7 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Здесь отражают информацию о снижении нераспределенной прибыли (непокрытого расходов) ООО «Кулон Агро». Она формируется из прибыли, оставшейся после уплаты налога на прибыль и отчислений в резервный капитал. в.п.и

Из отчета об изменениях капитала видно, что в 2017 году нераспределенная прибыль ООО «Кулон Агро» увеличилась на 2 125 тыс. руб.

за счет чистой прибыли. В 2018 году нераспределенная прибыль также увеличилась на 5 871 тыс. руб. за счет чистой прибыли. Уменьшения сельскохозяйственной продукции и развитие территории на основании территориальных издержек, нераспределенной прибыли в 2017-2018 годах не происходило.

В разделе 2 раскрывается информация о корректировке собственного ка-

питала организации, возникшей в связи с изменением учетной политики организации и исправлением ошибок.

В разделе 2 отчета анализируемой организации (приложение Е) проставлены прочерки, так как корректировок в связи с изменением финансов, операционно-учетной политики и исправлением ошибок в данных предприятия, организации не было.

Раздел 3 «Чистые активы» (строка 3600) посвящен чистым активам, сведения о которых отражаются по состоянию на 31 декабря: отчетного года; года, предшествовавшего отчетному периоду; года, предшествовавшего предшествовавшему отчетному периоду.

Под чистыми активами понимаются активы, обеспеченные собственным капиталом организации и определяемые в виде разницы между стоимостью активов, принимаемых к расчету и величиной обязательств предприятия развитие территории развитие предприятия и развитие различных форм диалогового общения между сотрудниками организации. Получение результатов развития организации. При расчете чистых активов в ООО «Кулон Агро» руководствуются Порядком определения стоимости чистых активов, утв. приказом Минфина России от 28.08.2014 №84н.

В 2017 г. чистые активы ООО «Кулон Агро» составили 520 575 тыс.руб., в 2018 г. – 528 618 тыс.руб. Стоимость чистых активов увеличилась на 8 043 тыс.руб. или на 1,5 %. Величина чистых активов в течение всего анализируемого периода значительно превышала величину уставного капитала. Улучшение качества труда территории. Развитие банковского сектора в организации. Это свидетельствует о финансовой устойчивости ООО «Кулон Агро».

Рассмотрев отчет об изменениях капитала ООО «Кулон Агро» можно сказать, что общая сумма собственного капитала увеличилась на 5 871 тыс.руб. или на 1,1 %, только за счет нераспределенной прибыли на 5 871 тыс.руб. Выявленные изменения свидетельствуют об увеличении накопленного капитала в структуре собственного капитала и повышении эффективности деятельности ООО «Кулон Агро».

Отчет о движении денежных средств (приложение Ж) также относится к приложениям к балансу и отчету о финансовых результатах. Принципы его формирования раскрыты в ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В рассматриваемом отчете раскрываются сведения о денежных средствах и денежных эквивалентах. Основанием для заполнения отчета являются данные учетных регистров по счетам: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные вклады в банках», 51 «Переводы в пути», 58 «Финансовые вложения» (аналитический счет учета денежных эквивалентов), 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (аналитический счет учета денежных эквивалентов, не являющихся финансовыми вложениями).

Информация о денежных потоках раскрывается в отчете по трем направлениям:

1) потоки по текущей деятельности — связаны с приносящей выручку деятельностью организации и часто являются результатом операций, формирующих прибыль (убыток) от продаж;

2) потоки по инвестиционной деятельности — связаны с покупкой, созданием или выбытием внеоборотных активов, обеспечивающих денежные поступления в организацию в будущем;

3) потоки по финансовой деятельности — связаны с финансированием на долговой или долевого основе, приводят к изменению капитала и заемных средств, будущих денежных потоков.

Приток и отток денежных средств по текущей деятельности представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Денежные потоки от текущих операций

№ п/п	Приток денежных средств и де- нежных эквивалентов	№ п/п	Отток денежных средств и де- нежных эквивалентов
1	Поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	1	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги
2	Поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков)	2	Оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам
3	Поступление арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей, признаваемых организацией прочими доходами	3	Уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов (п. 7 ПБУ 15/2008)
4	Поступления от продажи финансовых вложений, приобретенных с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев)	4	Платежи налога на прибыль (за исключением случаев, когда налог на прибыль непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций)
		5	Платежи, связанные с покупкой финансовых вложений, приобретенных с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе

Раздел «Денежные потоки от инвестиционных операций» содержит показатели (таблица 15).

Таблица 15 – Денежные потоки от инвестиционных операций

№ п/п	Приток денежных средств и денежных эквивалентов	№ п/п	Отток денежных средств и денеж- ных эквивалентов
1	Поступления от продажи вне- оборотных активов	1	Платежи поставщикам (подрядчи- кам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию вне- оборотных активов, в том числе за- траты на НИОКР
2	Дивиденды и аналогичные по- ступления от долевого участия в других организациях	2	Платежи налога на прибыль орга- низаций в случае, когда он непо- средственно связан с инвестицион- ными денежными потоками
3	Поступления процентов по долговому финансовым вложе- ниям, за исключением приоб- ретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе	3	Уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных акти- вов в соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008
4	Поступления от продажи ак- ций (долей участия) в других организациях, долговых цен- ных бумаг (прав требования денежных средств к другим ли- цам), за исключением финан- совых вложений, приобретен- ных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе	4	Платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других ор- ганизациях, долговых ценных бу- маг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исклю- чением финансовых вложений, приобретенных с целью перепро- дажи в краткосрочной перспективе
5	Возврат займов, предоставлен- ных другим лицам	5	Предоставление займов другим ли- цам

Раздел «Денежные потоки от финансовых операций» содержит показатели, приведенные в таблице 16.

Таблица 16 – Денежные потоки от финансовых операций

№ п/п	Приток денежных средств и де- нежных эквивалентов	№ п/п	Отток денежных средств и де- нежных эквивалентов
1	Денежные вклады собственников (участников), поступления от вы- пуска акций, увеличения долей участия	1	Платежи собственникам (участ- никам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организа- ции или выходом из состава уча- стников
2	Поступления от выпуска облига- ций, векселей и других долговых ценных бумаг	2	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других дол- говых ценных бумаг
3	Денежные вклады собственников (участников), поступления от вы- пуска акций, увеличения долей участия	3	Уплата дивидендов и иных плате- жей по распределению прибыли в пользу собственников (участ- ников)
4	Получение кредитов и займов от других лиц	4	Возврат кредитов и займов, полу- ченных от других лиц

Формирование показателей и заполнение отчета о движении денежных средств ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ представлено в таблице 17.

Из таблицы 17 видно, что основным источником поставщиков, ком поступлений по текущим операциям являются вложения, деньги, полученные от покупателей и заказчиков. В 2018 году поступило денежных средств от покупателей сельскохозяйственной продукции в сумме 1 120 520 тыс.руб., что меньше чем в 2017 году на 36,0 %. По текущим операциям основной расход денег, это платежи поставщикам и подрядчикам. В 2018 году платежи поставщикам и подрядчикам составили 1 384 979 тыс.руб., что меньше чем в 2017 году на 22,7 %. На втором месте – платежи, связанные с оплатой труда работников. Так в 2018 году они составили 188 609 тыс.руб.

Из таблицы 17 видно, что от текущих операций в 2018 году получено отрицательное сальдо в сумме 517 609 тыс.руб., т.е. платежи превысили поступления денежных средств, счетов, вкладов и т.д. В 2017 году изучаемая организация получила от текущих операций положительное сальдо в сумме 254 314 тыс.руб.

В ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ в 2018 году от инвестиционных операций были поступления денег только от возврата предоставленных займов в сумме 20 532 тыс.руб., что в 2,1 раза больше, чем в 2017 году. По инвестиционным операциям основной расход вкладов, денег – это платежи, связанные приобретением долговых бумаг, предоставление займов другим лицам, которые в 2018 году составили 144 376 тыс.руб., что в 4,9 раза больше, чем в 2017 году. Из отчета видно, что от инвестиционных операций также получено отрицательное сальдо в сумме 130 265 тыс.руб., т.е. платежи превысили поступления денежных средств.

Основным источником поступлений по финансовым операциям являются полученные кредиты и займы в сумме 1 425 108 тыс.руб., что выше чем в 2017 году на 40,4 %. Платежи по финансовым операциям были в связи с погашением

(выкупом) векселей и других долговых денег, возврат кредитов и займов в сумме 759 267 тыс.руб. Сальдо денежных потоков от финансовых операций в 2018 году составило – 59 900 тыс.руб. Из отчета видно, что от финансовых операций получено положительное сальдо в сумме 651 065 тыс.руб.

В целом получено положительное сальдо в сумме 3 191 тыс.руб., т.е. денежные поступления превысили расход денежных средств. Это результирующий денежный поток по всем видам операций организации (текущим, инвестиционным и финансовым).

Остаток денежных средств на конец 2018 года составил 3 194 тыс.руб. Он совпадает с показателем строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на конец предыдущего года.

Рассмотрев отчет о движении денежных средств можно сказать, что в ООО «Кулон Агро» сумма поступивших денежных средств в 2018 г. составила 2 817 477 тыс.руб. Из них 50,6 % приходится на финансовую деятельность; 48,6% на текущую деятельность и 0,7 % на инвестиционную деятельность.

Отток денежных средств организации в отчетном периоде составил 2 814 286 тыс.руб. Из них 67,1 % приходится на текущую деятельность, 5,4 % на инвестиционную деятельность и 27,5 % на финансовую деятельность.

Положительным моментом в движении денежных средств ООО «Кулон Агро» является рост притока денежных средств над оттоком на 651 065 тыс.руб. следовательно изучаемая организация финансово стабильна.

На наш взгляд, для того чтобы было удобнее вкладывать отчет о движении денежных средств, на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» необходимо организовать аналитический учет по видам движения денег. Для этого необходимо открыть отдельные субконто по всем видам поступлений и платежей, которые упрощаются в отчете и встречаются в деятельности организации. Например, для заполнения строки 4122 «платежи в связи с оплатой труда работников» можно завести субконто с таким же названием.

НДС, полученный от покупателей, уплаченный поставщикам и перечис-

ленный в бюджет, отражается в отчете свернуто Поэтому желаттельно, чтобы в бухгалтерской программе эти суммы НДС учитывались отдельно. Если в программе не будет такого учета, то при заполнении отчета придется вручную выбирать НДС из общих сумм поступлений и платежей.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах расшифровываются некоторые показатели, приводимые в балансе и в отчете о финансовых результатах.

В соответствии с Приказом №66н пояснения оформляются в табличной или текстовой форме, их содержание организация определяет самостоятельно и целях представления пользователям информации, необходимой для оценки ими финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и обоснования экономических решений. Примеры оформления иных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приведены в Приложении №3 к Приказу от 2 июля 2010 г. № 66н.

В ООО «Кулон Агро» пояснения оформляют в виде таблицы, приведенной в Приложении №3 к Приказу Минфина №66н.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются расшифровкой отдельных элементов статей баланса и отчета о финансовых результатах, которые состоят из нескольких разных разделов (таблица 18).

Таблица 18 – Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Раздел	Подразделы
1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)	1.1. Наличие и движение нематериальных активов 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов
2. Основные средства	2.1. Наличие и движение основных средств 2.2. Незавершенные капитальные вложения 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации 2.4. Иное использование основных средств
3. Финансовые вложения	3.1. Наличие и движение финансовых вложений 3.2. Иное использование финансовых вложений
4. Запасы	4.1. Наличие и движение запасов 4.2. Запасы в залоге
5. Дебиторская и кредиторская задолженность	5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности 5.2. Просроченная дебиторская задолженность 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности 5.4. Просроченная кредиторская задолженность
6. Затраты на производство	—
7. Оценочные обязательства	—
8. Обеспечения обязательств	—
9. Государственная помощь	—

По структуре этот отчет состоит из девяти разделов. Во многих разделах движение показателей раскрывается развернуто, т.е. отражается их начальный остаток, поступление, использование разных средств, которые и выводятся остаток на конец года.

В разделе 1 «Нематериальные активы» показывают всю стоимость НМА на начало и конец отчетного периода, их поступление и выбытие, начисление амортизации НМА, их переоценку и убыток от их обесценения. Здесь же раскрывается информация о первоначальной стоимости НМА, созданных самой организацией; налдлинии и движении результатов НИОКР; нематериальных ак-

тивов с полностью погашенной стоимостью.

В разделе 2 отражают наличие разных основных средств на начало и конец отчетного периода, движение и переоценку в течение отчетного периода отдельных видов основных средств. Данные, которые приводят по первоначальной (восстановительной) стоимости. В подразделах 2.2 и 2.3 показывают: незавершенные капитальные вложения и изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации. Иностранные использование (передача и также и получение по договорам аренды, перевод на консервацию и пр.) раскрывается и показывается в подразделе 2.4. Справочно приводятся сведения о балансовой стоимости имущества, переданного организацией в залог в соответствии с договором, а также о стоимости амортизируемого имущества, по которому в соответствии с требованиями нормативных документов амортизация не начисляется и не выплачивается на отдельных территориях или начисление временно приостановлено.

В разделе 3 расшифровывается состав долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений организации. В этом разделе также приводят данные о финансовых вложениях, находящихся в залоге, переданных третьим лицам и т.д.

Раздел 4 «Запасы» раскрывает наличие и движение материально-производственных запасов, в том числе и готовой продукции. Приводятся данные по группам запасов: о себестоимости, резервах под снижение стоимости и убытках от ее снижения. Важное значение для целей управления имеет информация об остатках МПЗ на даты начала и окончания отчетного периода, об обороте запасов между различными группами. По данным забалансовых счетов в подразделе 4.2 указывается стоимость МПЗ, находящихся в залоге: не оплаченных на отчетную дату или переданных по договорам залога.

Раздел 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» раскрывает информацию о задолженности, учитываемой на счетах расчетов. Данные о дебиторской и кредиторской задолженности приводят с подразделением на краткосрочную и долгосрочную.

В разделе 6 приводятся данные о расходах организации, сгруппированных по элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Раздел 7 «Резервы под условные обязательства» и раздел 8 «Обеспечение обязательств» раскрывают информацию по резервам, созданным в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», а также по полученным организацией и выданным ею обязательствам по заключенным договорам. Эти данные формируются на соответствующих забалансовых счетах, приведенных в Инструкции по применению Плана счетов.

В разделе 9 «Государственная помощь» отражается информация о полученных бюджетных средствах.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлен значительный объем отчетной информации, существенно расширяющей информационные возможности бухгалтерской отчетности и позволяющей ее пользователям глубоко могут быть проанализированы проанализировать и объективно оценить имущественное и финансовое положение организации.

3.3. Использование компьютерной программы для анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

В настоящее время оперативно выполняемая аналитическая обработка учетной и иной экономической информации немыслима без применения средств вычислительной техники. Автоматизация учета создала достаточно прочный фундамент для ее последующего развития в практике аналитических исследований, поскольку любой вид аналитической работы опирается на информационную базу, основу которой составляют, прежде всего, данные бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Внедрение в практику управления интерактивных технологий и переход к распределенной обработке данных сделали возможным качественный скачок в организации автоматизированных систем управления (АСУ), в том числе и систем экономического анализа.

Активное внедрение компьютерных технологий в практику работы требовало разработки новых подходов и обоснований проектных решений по созданию соответствующих групповых продуктов, создания целостной научно-обоснованной концепции моделирования бухгалтерского учета при проектировании соответствующего программного обеспечения. Только теперь научно-технический прогресс позволяет разрабатывать программные продукты, обеспечивающие проведение экономического анализа в режиме реального времени с необходимой степенью детализации и комплексности.

В условиях рыночной экономики в силу приоритетности анализа финансового состояния и доходности деятельности экономических субъектов по сравнению с другими направлениями экономического анализа, наибольшее развитие получили программы, позволяющие оценить и проанализировать финансовое состояние экономического субъекта, а также достигнутые финансовые результаты хозяйственной деятельности. Среди программных продуктов финансового анализа наибольшее развитие получили программы

итогового и прогнозного финансового анализа, такие как «Инэк», «Интеллект-Сервис», компании «Про-Инвест ИТ», Долгопрудненского исследовательского центра (ДИЦ); «Инэк-Ана-литик» и «Инвестор» (фирма «Инэк»), программы Project Expert (компания «Про-Инвест ИТ»), а также программы инвестиционного проектирования фирмы «Альт-Инвест». С помощью этих программных продуктов возможны формирование прогнозной финансовой отчетности, а также расчет важнейших показателей экономической эффективности.

Анализ финансового состояния деятельности организации, проводимый на основе названных программных продуктов, включает в себя исследование широкого круга вопросов, ответов – в члрстажности, ликвидности и платежеспособности развития предприятия, уровня ее финансовой устойчивости, оборачиваемости и рентабельности, движения денежных средств и др. В ходет анализа для характеристики указанных аспектов финансового состояния применяются как абсолютные, так и относительные показатели.

Мы предлагаем в ООО «Кулон Агро» для абнализа бухгалтерской (финансовой) отчетности использовать программу Audit Expert компании «Про- Инвест ИТ». Предлагаемая программа определяется как аналитическая система для успешного развития, оценки и мониторинга финансового состояния предприятия на основе данных финансовой и управленческой отчетности.

Он существенно упрощает проведение финансового анализа и автоматизирует подготовку отчетности по его результатам.

Базовой информацией для проведения анализа служат основные формы финансовых отчетов предприятия: баланс, отчет о финансовых результатах (приложения Г и Д). Могут быть проанализированы отчет об изменениях капитала, отчет жло движении денежных средсортв и пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах.

Для проведения углубленного анализа предлагаемая программа позволяет использовать дополнительную информацию: сведения об использовании прибыли, активах и задолженности, данные всех пяти форм бухгалтерской

(финансовой) отчетности, иные данные управленческой отчетности, содержание и формат таблиц ввода которых можно определить самостоятельно.

В основу работы системы положено приведение бухгалтерской (финансовой) отчетности за точный расчет всегда делается при личной консультации, потому как, стоимость бухгалтерского обслуживания зависит разных факторов таких как: количество первичных документов, количество сотрудников и тп. Возможны также варианты частичного аутсорсинга бухгалтерских услуг, когда компании передаются только функции главного бухгалтера или, наоборот, ведения отдельных участков бухгалтерского учета. ряд периодов к единому сопоставимому виду, соответствующему требованиям международных стандартов финансовой отчетности (IAS). Такой подход делает результаты работы Audit Expert понятными во всем мире и позволяет оценить на основании полученных данных финансовое состояние предприятия.

Audit Expert преобразует полученные данные баланса и отчета о финансовых результатах в аналитические таблицы. По данным аналитических таблиц осуществляется расчет стандартных финансовых коэффициентов, проводится оценка рисков потери ликвидности, банкротства, оценивается стоимость чистых активов и структура баланса программное обеспечение развитие и упорядоченность каждого предприятия, также ее развитие во многом определяется, проводится анализ безубыточности и факторный анализ рентабельности собственного капитала. Улучшение материального хозяйства организации. Помимо решений стандартных задач он одновременно предоставляет возможность развития бухгалтерского дела в организации реализации собственных методик для решения любых задач анализа финансового состояния, его диагностики и мониторинга. Базируясь на данных аналитических таблиц, можно будет легко реализовать дополнительные методики оценки финансовой деятельности предприятия. Что на наш взгляд, является весьма положительным.

По результатам проведенного финансового анализа система позволяет ав-

томатически получить ряд экспертных заключений о его состоянии. По результатам анализа Audit Expert предоставляет возможность подготовить отчеты с необходимыми графиками и диаграммами, отражающими динамику основных показателей.

Рассмотрим решаемые задачи предлагаемой программы. Он поможет:

- Обеспечить удобное и эффективное ведение базы данных бухгалтерской (финансовой) отчетности и результатов финансового анализа организаций.
- Получать автоматические экспертные заключения, подготавливать отчеты по результатам финансового анализа.
- Выполнить разбор финансового состояния – в сжатое время рассчитать на основании представленных форм баланса, отчета о финансовых результатах стандартные показатели ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности работы и деловой активности. Очень большое развитие в организации имеет бухгалтерская финансовая отчетность. Улучшение территориальных аспектов территории. Мы это все прекрасно понимаем. Благодаря этому в организации принято осуществлять бухгалтерскую финансовую отчетность в целях улучшения качества развития общества и предприятия.
- Проводить горизонтальный (динамический), вертикальный (структурный), а также трендовый анализ финансовых данных.
- Прогнозировать динамику финансовых показателей на ближайшие периоды.
- Оценивать финансовую устойчивость предприятия, риски потери ликвидности путем оценки вероятности банкротства, анализа структуры баланса и качества активов. Проводить анализ безубыточности и многофакторный анализ рентабельности собственного капитала.
- Оценивать кредитоспособность.
- Проводить регламентируемый анализ и формировать отчетность в соответствии с законодательством и нормативными документами контролирующих ведомств: Минэкономразвития, Минфина, ФСФР, Росимущества, ЦБ РФ.

- Определять возможные варианты дальнейшего развития организации путем составления матрицы финансовых стратегий.
- Осуществлять углубленный анализ на основе данных управленческой отчетности.
- Встраивать в программу собственные аналитические методики, используя для проведения анализа дополнительные управленческие данные, итоговую аналитическую отчетность и алгоритмы расчета финансовых показателей.
- Сравнивать финансовые показатели с нормами.

Экспресс-анализ финансового состояния предприятия с применением предлагаемой системы дает возможность на основании баланса и отчета о финансовых результатах быстро получить информацию с оценкой финансового состояния предприятия.

Экспресс-анализ в Audit Expert включает следующие этапы:

- 1) Создание файла проекта для анализа предприятия.
- 2) Ввод финансовой информации.
- 3) Получение на их основе аналитических баланса и отчета о финансовых результатах.
- 4) Оценку финансового состояния предприятия на основе данных аналитических таблиц с использованием горизонтального, вертикального, трендового и коэффициентного анализа отчетности.
- 5) Формирование автоматического экспертного заключения, а также подготовку отчета по результатам анализа.

В ходе анализа результативности финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния организации возникает проблема выбора состава и количества показателей, оценки их практичности и сбалансированности. Избежать ее позволяет коэффициентный анализ – наиболее широко используемая методика финансового анализа.

Методика заключается в расчете на основании данных баланса и отчета о финансовых результатах четырех основных групп показателей: рентабельности, ликвидности, деловой активности и структуры капитала.

На наш взгляд, большим преимуществом предлагаемой программы является, то что Audit Expert предоставляет возможность оценить собственное финан-

совое состояние с позиции финансирующего банка и помогает принять решение в случае предоставления или пролонгации кшнармонтагенту коммерческого кредита, изменения условий кредитования, обеспечения гарантий возврата кредитных средств для улучшения качества развития организации.

Предлагаемая система Audit Expert автоматически формирует экспертные заключения. По результатам финансового анализа в Audit Expert автоматически формируется широкий спектр графиков и диаграмм. Дополнительно можно создавать необходимые графики и сохранять их в шаблонах для последующего использования. Любые графики и диаграммы могут быть включены в итоговый отчет, распечатаны или переданы в MS Word.

Подготовка отчетов в Audit Expert формируется в специальном редакторе: собирается из «кубиков» – блоков данных, содержащих их исходную информацию о компании и результаты анализа, таблицы, графики, текст и иллюстрации. Создание структуры и формы типового отчета в Audit Expert позволит в дальнейшем сократить на его подготовку. В системе предусмотрено использование шаблонов отчетов – экспорт в другие файлы – проекты анализа – для последующего использования. Подготовленный отчет выводится на печать или передается в Word. Аналитические таблицы и финансовые показатели можно также экспортировать в Excel.

На наш взгляд, Audit Expert – это система, которая дает возможность не только анализировать представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, но также делать предварительную переоценку баланса, что значительно повышает достоверность получаемых результатов и в некоторых случаях является единственным приемлемым подходом к анализу.

Регламентируемый финансовый анализ Audit Expert предоставляет возможность провести финансовый анализ в соответствии с разработками, показатели, структура и форма отчетов которых регламентирована различными нормативными документами. Достаточно выбрать необходимую методику и ввести исходные данные баланса и отчета о финансовых результатах. Эта программа позволяет нам наилучшим образом построить финансовую отчетность и разви-

тие организации. И можно автоматически получить при расчете: аналитические таблицы финансовых показателей, а также готовые к включению в отчет графики и диаграммы для каждой аналитической таблицы. Для ряда регламентированных методик автоматически формируются экспертные заключения.

Надежная информационная база, надежные информационные источники для принятия управленческих решений (например, финансовый анализ не может базироваться только на данных стандартной бухгалтерской отчетности, для руководителя всегда «заманчиво предвидеть будущее», такую возможность даст только умение прогнозировать финансовое состояние на несколько периодов вперед. Это возможно с программой Audit Expert.

Использование Audit Expert в ООО «Кулон Агро» позволит существенно упорядочить обработку данных, ускорить расчеты показателей финансовой деятельности, выработать единый подход к анализу, исключить ошибки ввода, получать заключение и отчеты непосредственно из программы.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность как единая система данных о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств является основным источником информации для принятия руководством организации оптимальных управленческих решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность является по существу «лицом» организации. Исходя из вышесказанного, считаем тему выпускной квалификационной работы актуальной.

Объектом исследования является ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ, которое имеет свекловодческую специализацию.

ООО «Кулон Агро» является прибыльной организацией, показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства организации в главном и в основном имеют более высокие значения, чем данные по республике.

В условиях происходящих экономических преобразований руководитель организации понимает, что в особую важность приобретает умение составить достоверную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, на основании которой возможно проведение оценки финансово-экономического успешности, развития и состояния предприятия, оптимизация налогообложения и оценка налоговых рисков.

Каждая из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности при анализе выполняет свою, возложенную на нее информационную задачу. Анализ форм бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Кулон Агро» Рыбно-Слободского района РТ показал:

Из баланса видно, что организация находится в неустойчивом финансовом состоянии. Внеоборотные активы увеличились на 0,3 % за счет уменьшения основных средств и увеличения прочих внеоборотных активов. Оборотные активы организации уменьшились на 35,5 %. В структуре оборотных активов наибольший удельный вес занимают запасы – 64,4 %, затем дебиторская задол-

женность – 23,4 %. Положительно характеризует ООО «Кулон Агро» увеличение денежных средств. Финансирование деятельности данной организации производится исключительно за счет собственного капитала. Наблюдается снижение как кредиторской, так и дебиторской задолженности.

Из отчета о финансовых результатах следует, что в структуре доходов/расходов ООО «Кулон Агро» основную часть составляют доходы по обычным видам деятельности 86,9 % и расходы по обычным видам деятельности 87,5 %. Прочие доходы/расходы составляют незначительный удельный вес в общей сумме таковых.

Рассмотрев отчет об изменениях капитала ООО «Кулон Агро» можно сказать, что общая сумма собственного капитала увеличилась на 1,1 %, только за счет нераспределенной прибыли. Выявленные изменения свидетельствуют об увеличении накопленного капитала в структуре собственного капитала и повышении эффективности деятельности организации.

Рассмотрев отчет о движении денежных средств можно сказать, что в ООО «Кулон Агро» сумма поступивших денежных средств в 2018 г. составила 2 817 477 тыс.руб. Из них 50,6 % приходится на финансовую деятельность; 48,6% на текущую деятельность и 0,7 % на инвестиционную деятельность. Отток денежных средств организации в отчетном периоде составил 2 814 286 тыс.руб. Из них 67,1 % приходится на текущую деятельность, 5,4 % на инвестиционную деятельность и 27,5 % на финансовую деятельность. Положительным моментом в движении денежных средств ООО «Кулон Агро» является превышение притока денежных средств над оттоком на 651 065 тыс.руб. Следовательно изучаемая организация финансово стабильна.

В третьей главе работы рассмотрены содержание и порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом изменений, внесенных в бухгалтерские стандарты и с учетом новых положений по бухгалтерскому учету.

В работе предложено для удобства заполнения отчета о движении денежных средств, на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные

счета» организовать аналитический учет по видам движения денег. Для этого необходимо открыть отдельные субконто по всем видам поступлений и платежей, которые упоминаются в отчете и встречаются в деятельности организации. Например, для заполнения строки 4122 «платежи в связи с оплатой труда работников» можно завести субконто с таким же названием.

НДС, полученный от покупателей, уплаченный поставщикам и перечисленный в бюджет, отражается в отчете свернуто. Поэтому желательно, чтобы в бухгалтерской программе эти суммы НДС учитывались отдельно. Если в программе не будет такого учета, то при заполнении отчета придется вручную выбирать НДС из общих сумм поступлений и платежей.

В работе предложено проводить анализ финансового состояния изучаемой организации с использованием программы Audit Expert. Использование Audit Expert в ООО «Кулон Агро» позволит существенно упорядочить обработку данных, ускорить расчеты показателей финансовой деятельности и финансового состояния организации, выработать единый подход к анализу, исключить ошибки ввода, получать отчеты и заключение непосредственно из программы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2. [Федер.закон: Принят Государственной Думой 5 августа 2000 г. №117-ФЗ по состоянию на 1 апреля 2017 г.] – М.: Эксмо, 2017. – 906 с.
2. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Федер.закон: принят Государственной Думой 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ (с изменениями)].
3. Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» [Федер.закон: 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ (с изменениями)].
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н (с изменениями)].
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. №106н (с изменениями)].
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 июля 1999 г. №43н (с изменениями)].
7. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. №56н (с изменениями)].
8. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 13 декабря 2010 №167н].
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999г. №32н (с изменениями)].
10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99

- [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999г. №33н (с изменениями)].
- 11.Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. №114н (с изменениями)].
 - 12.Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. №106н].
 - 13.Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 28 июня 2010 №63н].
 - 14.Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 02 февраля 2011 г. №11н].
 - 15.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК и Методические рекомендации по его применению [Утвержден приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13 июня 2001 г. №654].
 - 16.Акатьева М.Д., Бирюкова В.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 252 с.
 - 17.Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / В.П. Астахов. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 397 с.
 - 18.Аудит : учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 375 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/25135.
 - 19.Бабаев Ю.А., Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник. – М.: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2014. – 398 с.

20. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондина, Т.В. Зубкова, И.В. Павлова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 256с.
21. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанича, М.С. Рыбьянцева; Под ред. Ю.И. Сигидова, А.И. Трубилина. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016 – 366 с.
22. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: Учебник / Ю.А. Бабаева, А.М. Петрова; Финансовый Универ. при Правительстве РФ. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 302 с.
23. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеева [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. — М. : ИОР : ИНФРА-М, 2018. — 552 с.
24. Васильев Ю.А. Заблаговременные рекомендации по финансовой отчетности // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2017. – N2. – с. 6 – 15.
25. Васильева Л.С. Финансовый анализ: Учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: КНОРУС, 2012. – 544 с.
26. Вахрушина М.А. Бухгалтерское дело: Учебник / Вахрушина М.А. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 376 с.
27. Владова О.Г. Комментарий к Федеральному закону от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (постатейный) // СПС КонсультантПлюс. 2013.
28. Гетьмана В.Г. Резервы совершенствования бухгалтерского учета и отчетности коммерческих организаций в России // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – №41. – с. 22 – 34.
29. Гетьман В.Г. Финансовый учет: учебник / под ред. проф. В. Г. Гетьмана. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 622 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа [http: //www.znaniyum.com](http://www.znaniyum.com)].
30. Годовой отчет – 2016 / под общ. ред. В.И. Мещерякова. Международное

- агентство бухгалтерской информации, 2016. – 704 с.
31. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова. – М.: Дело и Сервис, 2013. – 210 с.
 32. Еленевская Е.А., Ким Л.И. Учет, анализ, аудит: Учебное пособие / Е.А. Еленевская, Л.И. Ким и др.; Под общ. ред. Т.Ю. Серебряковой – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 345 с.
 33. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – М.: Бухгалтерский учет, 2009. – 528 с.
 34. Зонова А.В., Адамайтис Л.А., Бачуринская И.Н. Бухгалтерский учет и анализ / Под ред. А.В. Зоновой. – М.: Эксмо-Пресс, 2014. – 504 с.
 35. Концептуальные основы финансовой отчетности. URL: http://minfin.ru/common/upload/library/2014/06/main/kontseptualnye_osnovy_na_sayt_bez_predisloviya_-_kopiya.pdf.
 36. Концепция бухгалтерского учета рыночной экономике России, одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.
 37. Коське М.С., Воюцкая И.В., Мишучкова Ю.Г. Внутренний контроль в обеспечении достоверности и минимизации рисков искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – №24. – с. 50 – 64.
 38. Макарьева В.И., Андреева Л.В. Анализ финансового состояния деятельности организации / В.И.Макарьева, Л.В.Андреева. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 243 с.
 39. Малиновская Н.В. Новые формы бухгалтерской отчетности и их роль в сближении с требованиями МСФО // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – №32. – с. 23 – 27.
 40. Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 624 с.

41. Морозова О. Бухгалтерская отчетность за 2016 год: основные принципы // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия»: электрон. журн. – 2017. – №9. – с. 13 – 18.
42. Никандрова Л.К., Акатьева М.Д. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Л.К. Никандрова, М.Д. Акатьева – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 277 с.
43. Николаев С.А. Обязательный аудит бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. – 2016. – №4. – с. 17 – 18.
44. Панкова С.В., Андреева Т.В., Романова Т.В. Практикум по анализу бухгалтерской (финансовой) отчетности: Учебное пособие / Панкова С.В., Андреева Т.В., Романова Т.В. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 165с.
45. Полковский, А. Л. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / А.Л. Полковский; под ред. проф. Л.М. Полковского. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 272 с.
46. Пономарева Л.В., Стельмашенко Н.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Л.В. Пономарева, Н.Д. Стельмашенко. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 224 с.
47. Приказ Минфина России от 23.05.2016 №70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 – 2018 гг.».
48. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями).
49. Прокофьева Т.М. Комментарий к Письму Росстата от 07.04.2016 № 532/ОГ «О бухгалтерской (финансовой) отчетности» // Нормативные акты для бухгалтера. – 2016. – №13. – с. 21 – 29.
50. Рабинович А. Рекомендации от Минфина России. Профессиональный комментарий по аудиторской проверке годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год // Финансовая газета. – 2017. – №3. – с. 8 – 9.

51. Ровенских В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. – 364 с.
52. Соколова Я.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие / Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Магистр, 2015. – 512 с.
53. Цыганков К.Ю. В защиту пользователей бухгалтерской отчетности // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – №4. – с. 226 – 242 .
54. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. – 248 с.

Приложение Г

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	341 474	368 490	440 251
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	38 339	38 336	38 336
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	153 335	124 711	120 757
ИТОГО по разделу I	1100	533 148	531 537	599 344
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	763 738	750 135	778 684
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	34 077	34 302	34 249
Дебиторская задолженность	1230	277 345	538 909	693 638
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	107 554	515 061	496 222
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 194	3	225
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО по разделу II	1200	1 185 908	1 838 410	2 003 018
БАЛАНС	1600	1 719 056	2 369 947	2 602 362

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	184 010	184 010	184 010
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	196 434	196 434	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	136 705	130 834	128 709
ИТОГО по разделу III	1300	517 149	511 278	312 719
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	157 270	178 530	645 351
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
ИТОГО по разделу IV	1400	157 270	178 530	645 351
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	653 296	1 140 448	888 244
Кредиторская задолженность	1520	358 905	511 135	727 960
Доходы будущих периодов	1530	11 469	9 297	13 346
Оценочные обязательства	1540	20 967	19 259	14 742
Прочие обязательства	1550	-	-	-
ИТОГО по разделу V	1500	1 044 637	1 680 139	1 644 292
БАЛАНС	1700	1 719 056	2 369 947	2 602 362

Приложение Д

Показатель		за 12 месяцев 2018 г.	за 12 месяцев 2017 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Выручка	2110	1 310 075	1 038 475
Себестоимость продаж	2120	(1 204 488)	(900 968)
Валовая прибыль (убыток)	2100	105 587	137 507
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	(68 052)	(107 585)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	37 535	29 922
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	4 966	8 048
Проценты к уплате	2330	(165 188)	(149 848)
Прочие доходы	2340	167 059	297 554
Прочие расходы	2350	(32 540)	(180 394)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 832	5 282
Текущий налог на прибыль	2410	(216)	(157)
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
Прочее	2460	(5 745)	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	5 871	5 125

Показатель		за 12 месяцев 2018 г.	за 12 месяцев 2017 г.
наименование	код		
1	2	3	4
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	5 871	5 125
Справочно			
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Приложение Е

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	2	3	4	5	6	7	8
2014г.	3100	184 010	-	-	-	128 709	312 719
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	196 434	-	5 125	201 559
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	5 125	5 125
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
прочие взносы	3217	-	-	196 434	-	-	196 434
		-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(3 000)	(3 000)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций реорганизация юридического лица	3225	-	-	-	X	-	-
3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
прочие причины	3228	-	-	-	-	(3 000)	(3 000)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2015г.	3200	184 010	-	196 434	-	130 834	511 278
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	5 871	5 871
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	5 871	5 871
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
3317	-	-	-	-	-	-	-
прочие взносы	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций реорганизация юридического лица	3325	-	-	-	X	-	-
3326	-	-	-	-	-	-	-

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего					
до корректировок	3400				-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				-
исправлением ошибок	3420				-
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-			
исправлением ошибок	3421				-
после корректировок	3501	-			-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	-			-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				-
исправлением ошибок	3422				-
после корректировок	3502				-

Приложение 3

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб.) за 2018 год

Организация (орган исполнительной власти)
Идентификационный номер налогоплательщика
*Вид деятельности
**Организационно-правовая форма/форма собственности
Единица измерения: тыс. руб.

ООО "Кулон-Агро"

Форма №5 по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	31 12 2016
по ОКПО	68711161
ИНН	1608007690
по ОКВЭД	01.50
по ОКФС/ОКФС	65 16
по ОКЕИ	384

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость*	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло первоначальная стоимость*	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость*	накопленная амортизация	первоначальная стоимость*	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	за 2018г. за 2017г.	5100 5110	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость*	накопленная амортизация **	поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость*	накопленная амортизация **	начислено амортизации**	пероценка первоначальная стоимость*	накопленная амортизация **	первоначальная стоимость*	накопленная амортизация**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2018 г. за 2017 г.	5200 5210	1 054 006 (647 516)	130 802 (91 815)	18 176 (84 179)	-	-	-	-	-	1 054 993 (713 519)	-
в том числе:												
Здания, сооружения и передаточные устройства	за 2018 г. за 2017 г.	5201 5211	98 370 (24 598)	- (5 717)	- (9 932)	-	-	-	-	-	92 653 (34 530)	-
Машины и оборудования	за 2018 г. за 2017 г.	5202 5212	630 396 (525 335)	35 344 (29 047)	- (71 671)	-	-	-	-	-	665 740 (554 382)	-
			611 730 (453 664)	18 666 (71 671)	-	-	-	-	-	-	630 396 (525 335)	-

0710005 с. 2

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость*	накопленная амортизация **	поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость*	накопленная амортизация **	начислено амортизации**	пероценка первоначальная стоимость*	накопленная амортизация **	первоначальная стоимость*	накопленная амортизация**
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Транспортные средства	за 2018 г. за 2017 г.	5203 5213	62 163 (32 633)	3 829 (861)	- (6 088)	-	-	-	-	-	65 992 (38 721)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2018 г. за 2017 г.	5204 5214	- (27 083)	24 (861)	- (6 411)	-	-	-	-	-	62 163 (32 633)	-
Рабочий скот	за 2018 г. за 2017 г.	5205 5215	5 383 (1 661)	289 (1 895)	21 (518)	-	-	-	-	-	5 286 (2 158)	-
Продуктивный скот	за 2018 г. за 2017 г.	5206 5216	185 999 (54 601)	91 339 (85 712)	18 155 (33 752)	-	-	-	-	-	191 626 (70 198)	-
Многолетние насаждения	за 2018 г. за 2017 г.	5207 5217	183 231 (47 795)	234 985 (232 217)	23 619 (30 425)	-	-	-	-	-	185 999 (54 601)	-
из них виноградники	за 2018 г. за 2017 г.	5208 5218	- (2017 г.)	- (2017 г.)	- (2017 г.)	-	-	-	-	-	- (2017 г.)	-
Другие виды основных средств	за 2018 г. за 2017 г.	5209 5219	- (2017 г.)	- (2017 г.)	- (2017 г.)	-	-	-	-	-	- (2017 г.)	-
Земельные участки и объекты природопользования	за 2018 г. за 2017 г.	5221 5231	9 481 (2017 г.)	1 (78)	- (2017 г.)	-	-	-	-	-	9 482 (2017 г.)	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	за 2018 г. за 2017 г.	5222 5232	24 214 (8 688)	- (2017 г.)	- (2017 г.)	-	-	-	-	-	24 214 (8 688)	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2018 г. за 2017 г.	5220 5230	- (2017 г.)	- (2017 г.)	- (2017 г.)	-	-	-	-	-	- (2017 г.)	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего	за 2018 г.	5240	124 711	159 426	-	(130 802)	153 335
	за 2017 г.	5250	120 757	266 402	-	(262 448)	124 711

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

Ак

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка***		выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка***	
1	2	3	4	5	6	7			8	9	10
Долгосрочные - всего	за 2018 г.	5301	38 336	-	3	-	-	-	-	38 339	-
	за 2017 г.	5311	38 336	-	-	-	-	-	-	38 336	-
Краткосрочные - всего	за 2018 г.	5305	515 061	-	193 645	(601 152)	-	-	-	107 554	-
	за 2017 г.	5315	496 222	-	29 944	(11 105)	-	-	-	515 061	-
Финансовых вложений - итого	за 2018 г.	5300	553 397	-	193 648	(601 152)	-	-	-	145 893	-
	за 2017 г.	5310	534 558	-	29 944	(11 105)	-	-	-	553 397	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	39 339	38 336	38 336
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Активации

0710005 с. 5

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Код	4.1. Излишне и движенье запасов								
			На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Запасы - всего	за 2018 г.	5400	750 135	-	7 422 413	(7 408 810)	-	-	-	763 738	-
	за 2017 г.	5420	778 684	-	5 919 057	(5 947 606)	-	-	-	750 135	-
в том числе:	за 2018 г.	5401	244 387	-	2 085 902	(2 079 668)	-	-	-	250 621	-
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2017 г.	5421	320 342	-	2 223 633	(2 299 588)	-	-	-	244 387	-
животные на выращивании и откорме	за 2018 г.	5402	333 178	-	1 576 084	(1 552 818)	-	-	-	356 444	-
затраты в незавершенном производстве	за 2017 г.	5422	235 630	-	1 603 708	(1 506 160)	-	-	-	333 178	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2018 г.	5403	164 918	-	1 997 597	(2 059 052)	-	-	-	103 463	-
товары отгруженные	за 2017 г.	5423	220 361	-	634 490	(689 933)	-	-	-	164 918	-
расходы будущих периодов	за 2018 г.	5404	7 652	-	1 623 006	(1 578 233)	-	-	-	52 425	-
прочие запасы и затраты	за 2017 г.	5424	2 351	-	1 222 311	(1 217 010)	-	-	-	7 652	-
	за 2018 г.	5405	-	-	138 247	(138 247)	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	5425	-	-	234 915	(234 915)	-	-	-	-	-
	за 2018 г.	5406	-	-	1 577	(792)	-	-	-	785	-
	за 2017 г.	5426	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2018 г.	5407	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	5427	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

Активации
Чтобы актив

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)****	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления*****	погашение	списание на финансовый результат****	восстановление резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2018 г.	5501	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	5521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2018 г.	5502	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	5522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2018 г.	5503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	5523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2018 г.	5504	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2017 г.	5524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2018 г.	5510	538 909	-	4 097 895	-	(4 359 459)	-	-	-	277 345	-
	за 2017 г.	5530	693 638	-	2 972 463	-	(3 127 192)	-	-	-	538 909	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2018 г.	5511	286 640	-	1 396 891	-	(1 612 840)	-	-	-	70 691	-
	за 2017 г.	5531	322 393	-	1 188 959	-	(1 224 712)	-	-	-	286 640	-
авансы выданные	за 2018 г.	5512	186 814	-	2 241 030	-	(2 402 252)	-	-	-	25 592	-
	за 2017 г.	5532	40 753	-	1 221 492	-	(1 075 431)	-	-	-	186 814	-
прочие	за 2018 г.	5513	65 455	-	459 974	-	(344 367)	-	-	-	181 062	-
	за 2017 г.	5533	330 492	-	562 012	-	(827 049)	-	-	-	65 455	-
Итого	за 2018 г.	5500	538 909	-	4 097 895	-	(4 359 459)	-	-	X	277 345	-
	за 2017 г.	5520	693 638	-	2 972 463	-	(3 127 192)	-	-	X	538 909	-

0710005 с.

5.2. Прокрестная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31.12.201 г.		На 31.12.201 г.		На 31.12.201 г.	
		учтенная по условиям договора	большая стоимость	учтенная по условиям договора	большая стоимость	учтенная по условиям договора	большая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: долгосрочная	5541	-	-	-	-	-	-
краткосрочная	5542	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Код	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление	выбыло		списание на финансовый результат****	погашение задолжен-ности		
					в результате хозяйствен-ных опера-ций (сумма долга по сделке, операции)***	причита-ющиеся проценты, штрафы и иные начисле-ния*****				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 201 г.	5551	178 530	-	-	(21 260)	-	-	157 270	
	за 201 г.	5571	645 351	21 454	-	(488 275)	-	-	178 530	
	за 201 г. в том числе:	5552	157 076	-	-	(16 991)	-	-	140 085	
	за 201 г. кредиты	5572	371 711	-	-	(214 635)	-	-	157 076	
займы	за 201 г.	5553	21 454	-	-	(4 269)	-	-	17 185	
	за 201 г.	5573	273 640	21 454	-	(273 640)	-	-	21 454	
	за 201 г. в том числе:	5554	-	-	-	-	-	-	-	
	за 201 г. прочее	5574	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 201 г.	5560	1 651 583	6 951 628	-	(7 571 010)	-	-	1 012 201	
	за 201 г.	5580	1 616 204	4 992 393	-	(4 957 014)	-	-	1 651 583	
	за 201 г. в том числе:	5561	256 798	1 183 422	-	(1 295 825)	-	-	244 395	
	за 201 г. расчеты с поставщиками и заказчиками	5581	238 331	897 090	-	(878 623)	-	-	256 798	

Актив

Наименование показателя	Период	Код	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		списание на финансовый результат****	перевод из долгосрочного задолженности	
				в результате хозяйственной деятельности (сумма долга по сделке, операции)**	привлечения денежных средств и иных источников****	привлечения денежных средств и иных источников****	привлечения денежных средств и иных источников****			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
взносы полученные	за 201 г.	5562	48 059	1 881 517	-	-	(1 854 682)	-	74 894	
	за 201 г.	5582	141 575	1 545 721	-	-	(1 639 235)	-	48 059	
расчеты по налогам и сборам	за 201 г.	5563	4 064	193 961	-	-	(192 409)	-	5 616	
	за 201 г.	5583	4 202	146 194	-	-	(146 332)	-	4 064	
доходы	за 201 г.	5564	644 933	1 215 507	-	-	(1 218 074)	-	642 366	
	за 201 г.	5584	204 598	813 620	-	-	(373 285)	-	644 933	
расходы	за 201 г.	5565	495 515	209 601	-	-	(694 186)	-	10 930	
	за 201 г.	5585	683 646	180 124	-	-	(568 235)	-	495 515	
прочие	за 201 г.	5566	102 214	2 247 620	-	-	(2 315 834)	-	34 000	
	за 201 г.	5586	243 854	1 409 644	-	-	(1 551 284)	-	102 214	
Итого	за 201 г.	5550	1 830 113	6 931 628	-	-	(7 392 270)	-	X	
	за 201 г.	5570	2 261 555	5 013 847	-	-	(5 445 289)	-	X	

Наименование показателя	1	Код	На 31.12.201 г.	3	На 31.12.201 г.	4	На 31.12.201 г.	5
Всего		590						
в том числе:								
допущенная		591						
из них:								
по кредитам		592						
забав		593						
в том числе:								
кредиторская		594						
из них:								
по кредитам		595						
забав		596						

Наименование показателя	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	838 150	674 830
затраты на оплату труда	5620	232 271	204 528
Отчисления на социальные нужды	5630	71 307	63 351
Амортизация	5640	84 179	124 272
Прочие затраты	5650	-	2 123
Итого по элементам затрат	5660	1 225 907	1 069 104
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	5670	(16 682)	(50 142)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 209 225	1 018 962

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резервы под условные обязательства - всего	5700	19 259	22 026	(20 318)	-	20 967

Наименование показателя	Код	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: векселя	5801	-	-	-
Имущество, находящееся в залоге	5810	-	-	-
в том числе: объекты основных средств	5811	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812	-	-	-
прочее	5813	-	-	-
Выданные - всего	5820	-	-	-
в том числе: векселя	5821	-	-	-
Имущество, переданное в залог	5830	-	-	-
в том числе: объекты основных средств	5831	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5832	-	-	-
прочее	5833	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 2018 г.		За 2017 г.	
1		2	3		4	
Получено бюджетных средств - всего		5900	149 453		295 772	
в том числе:						
из федерального бюджета		5901	88 511		175 973	
из бюджета субъекта Российской Федерации		5902	60 941		119 799	
из местных бюджетов		5903	-		-	
Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Бюджетные кредиты - всего	за 2018 г.	5910	-	-	-	-
	за 2017 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:	за 2018 г.	5911	X	X	X	X
	за 2017 г.	5921	X	X	X	X
из бюджета субъекта Российской Федерации	за 2018 г.	5912	-	-	-	-
	за 2017 г.	5922	-	-	-	-
из местных бюджетов	за 2018 г.	5913	-	-	-	-
	за 2017 г.	5923	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	Код	Получено из бюджета	Получено из внебюджетных фондов
1	2	3	4	5
Расходы по обычным видам деятельности - всего	за 2018 г.	5930	149 232	-
	за 2017 г.	5935	295 772	-
в том числе:	за 2018 г.	5931	127 867	-
	за 2017 г.	5936	255 836	-
на растениеводство	за 2018 г.	5932	17 759	-
	за 2017 г.	5937	36 798	-
на животноводство	за 2018 г.	5933	3 606	-
	за 2017 г.	5938	3 137	-
Капитальные вложения во внеоборотные активы - всего	за 2018 г.	5940	221	-
	за 2017 г.	5950	-	-
в том числе:	за 2018 г.	5941	-	-
	за 2017 г.	5951	-	-
закладка и выращивание многолетних насаждений	за 2018 г.	5942	-	-
	за 2017 г.	5952	-	-
закупка сельхозтехники	за 2018 г.	5943	221	-
	за 2017 г.	5953	-	-

Наименование показателя	Период	Код	Получено из бюджета	Получено из внебюджетных фондов
1	2	3	4	5
строительство объектов социальной сферы	за 2018 г.	5944	-	-
	за 2017 г.	5954	-	-
прочие	за 2018 г.	5945	-	-
	за 2017 г.	5955	-	-
Компенсация убытков по чрезвычайным ситуациям (стихийные бедствия, пожары)	за 2018 г.	5960	-	-
	за 2017 г.	5965	-	-