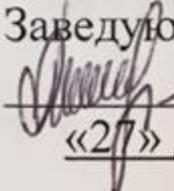


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

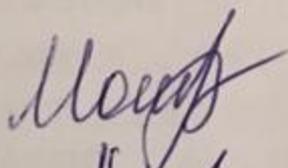
Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«27» декабря 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

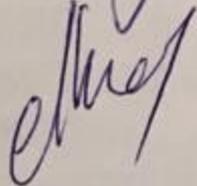
**Порядок составления и анализ бухгалтерского баланса на примере
общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Волжская»
Лаишевского района Республики Татарстан**

Обучающийся:



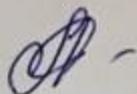
Мошкова Дарья Анатольевна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Низамутдинов Марат Мингалиевич

Рецензент:
к.э.н., доцент



Савушкина Луиза Низамовна

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«26» декабря 2017 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Мошковой Дарьи Анатольевны

1. Тема работы: Порядок составления и анализ бухгалтерского баланса на примере общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «27» декабря 2019 г.

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: понятие и сущность бухгалтерского баланса; статическая и динамическая концепции бухгалтерского баланса; особенности и требования к качеству бухгалтерской отчетности российских и международных стандартов; природно-экономическая характеристика и анализ финансового состояния ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ; особенности формирования бухгалтерского баланса и повышение его информативности; мероприятия перед составлением бухгалтерской отчетности; особенности формирования бухгалтерского баланса; совершенствование информационной базы формирования бухгалтерской отчетности в сельском хозяйстве

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«26» декабря 2017г.

Руководитель

М.М. Низамутдинов

Задание принял к исполнению

Д.А. Мошкова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.10.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	16.10.18	
1.1. Понятие и сущность бухгалтерского баланса		
1.2. Статическая и динамическая концепции бухгалтерского баланса		
1.3. Особенности и требования к качеству бухгалтерской отчетности российских и международных стандартов		
2. ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «АГРОФИРМА «ВОЛЖСКАЯ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ	23.04.19	
2.1. Природно-экономическая характеристика производства		
2.2 Анализ финансового состояния предприятия		
2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля	10.09.19	
3. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ПОВЫШЕНИЕ ЕГО ИНФОРМАТИВНОСТИ ООО «АГРОФИРМА «ВОЛЖСКАЯ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ		
2.1 Мероприятия перед составлением бухгалтерской отчетности		
2.2. Особенности формирования бухгалтерского баланса		
3.3. Совершенствование информационной базы формирования бухгалтерской отчетности в сельском хозяйстве		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	17.12.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ		
ПРИЛОЖЕНИЯ	17.12.19	

Обучающийся

Д.А. Мошкова

Руководитель

М.М. Низамутдинов

Аннотация к выпускной квалификационной работе бакалавра
на тему «Порядок составления и анализ бухгалтерского баланса на примере общества с
ограниченной ответственностью «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района
Республики Татарстан»

Актуальность бухгалтерского баланса в хозяйственной деятельности любого экономического субъекта - очевидна, и из многих форм бухгалтерской отчетности, бухгалтерский баланс следует признать главной и наиболее универсальной ее формой, поскольку наглядность и уровень обобщения учётных данных находятся в ней на качественно более высоком уровне. А главное, с использованием правильного анализа можно располагать информацией о финансовом положении организации, на определенный момент времени

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы. В первой главе рассматриваются теоретические основы финансовой отчетности. Во второй главе сделан анализ природно-экономических и финансовых условий хозяйствования ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия. В третьей главе рассматривается порядок составления бухгалтерского баланса, включая подготовительные процедуры. По результатам выявленных недостатков предложены пути совершенствования.

В качестве совершенствования по исследуемой теме предложены мероприятия по уточнению формата баланса согласно МСФО, что позволит получать более достоверную информацию. В работе решены поставленные вопросы.

Полученные результаты, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Annotation to the final qualification work of the bachelor
on the topic «The procedure for compiling and analyzing the balance sheet on the
example of the limited liability company“ Volzhskaya agricultural firm, Laishevsky district
Republic of Tatarstan»

The relevance of the balance sheet in the economic activity of any economic entity is obvious, and from many forms of financial statements, the balance sheet should be recognized as its main and most universal form, since the visibility and level of generalization of accounting data are at a qualitatively higher level. And most importantly, using the right analysis, you can have information about the financial position of the organization, at a certain point in time

The introduction substantiates the relevance of the chosen topic, practical relevance, determines the purpose, objectives and object of the final qualification work. The first chapter discusses the theoretical foundations of financial reporting. In the second chapter, an analysis is made of the natural-economic and financial conditions of managing the Volgskaya Agrofirma LLC in the Laishevsky District of the Republic of Tatarstan, based on which the author gives recommendations for optimizing the enterprise. The third chapter discusses the preparation of the balance sheet, including preparatory procedures. Based on the results of the identified shortcomings, ways of improvement are proposed.

As an improvement on the topic under study, measures have been proposed to clarify the balance sheet format in accordance with IFRS, which will allow for more reliable information. The work resolves the issues posed.

The obtained results, conclusions and suggestions are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	8
1.1. Понятие и сущность бухгалтерского баланса.....	8
1.2. Статическая и динамическая концепции бухгалтерского баланса	16
1.3. Особенности и требования к качеству бухгалтерской отчетности российских и международных стандартов	22
2. ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «АГРОФИРМА «ВОЛЖСКАЯ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ	30
2.1. Природно-экономическая характеристика производства.....	30
2.2 Анализ финансового состояния предприятия.....	40
2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	49
3. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ПОВЫШЕНИЕ ЕГО ИНФОРМАТИВНОСТИ	53
2.1 Мероприятия перед составлением бухгалтерской отчетности	53
2.2. Особенности формирования бухгалтерского баланса	65
3.3. Совершенствование информационной базы формирования бухгалтерской отчетности в сельском хозяйстве	70
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	77
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	81
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	86

ВВЕДЕНИЕ

Основным источником информации о деятельности каждой организации, текущем состоянии ее средств и источников служит бухгалтерская отчетность. Данные отчетности позволяют представить и понять имущественное и финансовое состояние, а также результаты деятельности конкретной организации заинтересованными пользователями. На этой основе ими даются выводы, определяется стратегия развития хозяйствующего субъекта и принимаются управленческие решения.

Одной из главных форм отчетности является бухгалтерский баланс, показатели которого в системе информационного обеспечения имеют особое значение. В современных условиях он должен не только представлять полные и достоверные показатели об активах организации, ее собственном и привлеченном капитале, а быть информационной основой экономической сущности представляемых в нем данных для различных групп пользователей.

Для повышения информативности и надежности показателей бухгалтерской отчетности, получения необходимых данных с целью принятия перспективных управленческих решений, обеспечения взаимосвязи положений законодательных и нормативных документов следует принимать во внимание качественные характеристики, без которых не может быть достигнуто достаточное информационное обеспечение данных.

Указанные обстоятельства определяют актуальность темы диссертационного исследования и позволяют сформулировать его основные цели и задачи.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование методического обеспечения формирования бухгалтерского баланса, обоснование их влияния на методы финансового анализа в интересах различных групп пользователей.

Достижение указанной цели потребовало постановки и решения следующих задач:

- изучение подходов к определению баланса, концепций бухгалтерского баланса, основанных на различном понимании цели учета, роли этих концепций в развитии бухгалтерского учета;
- анализ деятельности и финансового состояния изучаемой организации;
- особенности составления баланса и методика его анализа для принятия эффективных управленческих решений;
- разработка предложения и рекомендации по повышению информативности бухгалтерского баланса.

Предметом исследования выпускной квалификационной работы выступает совокупность теоретических и методических особенностей бухгалтерского баланса и влияние их на методику финансового анализа. Объектом исследования было выбрано общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района Республики Татарстан.

Теоретической и методической основой исследования послужили законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности Российской Федерации, российские и международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности, труды ученых и практиков по исследуемой проблеме. В качестве информационной базы использовались данные сводных бухгалтерских балансов ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ.

В ходе исследования использовались как общенаучные методы познания — абстрактно-логический, монографический, моделирования, расчетно-конструктивный - так и частные методы, и приемы: балансов, сводки, группировки, ранжирования, коэффициентов, сравнения, рядов динамики, графического изображения.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ МОДЕЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

1.1. Понятие и сущность бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс во все времена был и остается предметом жарких дискуссий. Это вечно юная тема, волнующая людей уже более 500 лет, в течение которых даже само понятие «балансы» претерпевало значительные изменения. Прежде чем говорить о сущности бухгалтерского баланса, следует разобрать понятие «баланс» вообще. Термин «баланс» (от двух латинских *bis* - два и *lans* - чаши, т.е. баланс в этимологическом смысле означает двухчашечные весы) представляет собой количественное выражение соотношения уравнивающих элементов (сторон) любого постоянно изменяющегося явления или процесса. Этот термин принят в экономической науке, как правило, для обозначения системы интервальных показателей, характеризующих источники образования каких-либо ресурсов и направление их использования за определенный период (интервал) [33]. В экономике применяются различные виды балансов: собственно бухгалтерский баланс, баланс доходов и расходов предприятия, баланс основных фондов, баланс денежных доходов и расходов населения, материальный баланс, баланс трудовых ресурсов, баланс платежей, межотраслевой баланс и др.

Этому понятию присуще обобщение информации. К отличительным чертам балансового обобщения информации относятся следующие: двойственный аспект описания реальных объектов, уравненность показателей и синтетический характер получаемой информации.

Двойственный характер отражения данных состоит в том, что реальные объекты, описываемые при помощи баланса, обязательно выражаются в двух аспектах. Эти аспекты всякий раз выбираются при построении конкретного баланса, в зависимости от назначения обобщаемой

информации. Например, баланс потребностей - источников, где необходимо выявить насколько удовлетворяется потребность, или баланс доходов — расходов, где требуется выявить финансовый результат хозяйственной деятельности.

Уравненность показателей означает, что две совокупности показателей баланса должны быть равны. В одних балансах это равенство вытекает из самого характера отражаемых явлений, как, например, в межотраслевом народнохозяйственном балансе, отражающем передачу продукции одних отраслей другим. В таком балансе сумма передач равна сумме поступлений. В других балансах равенство двух совокупностей показателей достигается применением специальных балансирующих показателей. Нахождение количественной величины и направленности балансирующего показателя является главной задачей построения такого баланса.

Синтетический характер информации в балансовых построениях вытекает из обобщения многих показателей и связей между ними; объединения в балансе разных объектов в едином измерителе, обеспечивающем их сопоставляемость, выявления наиболее общих связей в балансируемых совокупностях и отвлечения от частных локальных связей.

Исторически первым опытом применения балансового метода отражения и обобщения информации для управления хозяйственной деятельностью был все же бухгалтерский баланс, что позволило установить имущественно-финансовое состояние предприятия, его положение в системе управления рыночной экономикой.

Объективной основой построения бухгалтерских балансов явилась двойственная группировка объектов бухгалтерского учета (хозяйственных средств) - по их функциональной роли в процессе хозяйственной деятельности и источникам образования. Объекты бухгалтерского учета получают бухгалтерском балансе

двойственную группировку, а информация о них -упорядоченное отражение в едином денежном измерителе.

Баланс разделяется на две равновеликие совокупности показателей - актив и пассив. Уравновешивание обеих совокупностей достигается посредством балансирующих показателей, в качестве которых выступают финансовые результаты (прибыль или убыток), а во вступительном балансе — собственные (или выделенные) средства предприятия.

Необходимо отметить, что баланс в бухгалтерском учете играет ключевую роль, поскольку именно он считался и продолжает считаться главной отчетной формой. Особенно ярко этот подход выражался в период советского учета- с 1929 по 1939 гг., когда вместо традиционного словосочетания «бухгалтерский учет» пытались говорить и писать «балансовый учет».

История возникновения бухгалтерского баланса напрямую связана с историей возникновения двойной записи. Именно двойная запись обеспечивает возможность балансового обобщения хозяйственных операций и проверку записей путем сравнения дебетовых и кредитовых оборотов. Лука Пачоли в своем XI Трактате «О счетах и записях» понимал под балансом процедуру, связанную с установлением тождества оборотов по дебету и кредиту счетов Главной книги. Он называет баланс «...способом переноса содержания одной Главной книги в другую, когда первую нужно заменить новой». Автор, трактуя двойную запись как методологический прием, позволяющий выверить ошибки в разноске, склонен рекомендовать составление баланса только тогда, когда исписана Главная книга [40, с.77].

«Появление бухгалтерского баланса одновременно с двойной записью, -отмечает В.Д.Новодворский, - в начальный период диктовалось, прежде всего, узким практицизмом, стремлением свести весь учет к форме. Характерными признаками этого периода в истории бухгалтерского учета было отсутствие теоретических обобщений, выработанных практикой;

неумение авторов разобраться в сущности происходящих явлений во взаимосвязи с экономической жизнью того или иного государства» [35, с.39].

В целом в этот период сущность бухгалтерского баланса не раскрывалась. Большинство авторов трактовали баланс или этимологически - как равенство, или как символ двойной записи на счетах, или как документ, определяющий финансовый результат, или только как процедуру, связанную с подытоживанием оборотов Главной книги.

Определение баланса как «самобалансирующегося финала» Главной книги, в которой итог дебетовых сальдо равен итогу кредитовых, подчеркивало не содержательную, а верификационную сторону баланса. Он понимался как гарантия разности операций по счетам.

Определение баланса как равенства, исходящее из его буквального значения, поясняет, главным образом, чему обязано своим происхождением слово баланс. В данном случае заостряется внимание на сбалансированности, или равенстве, как одном из свойств баланса. Кроме этого свойства баланс обладает и рядом других: свойством причинной зависимости между отдельными его частями, свойством противоположения актива пассиву и т.д.

Некоторые авторы [24,32,38] определяют баланс как совокупность актива и пассива хозяйства на определенный момент - здесь речь идет о приемах разложения баланса. А также имеются определения, которые понятие баланса сводят к таблице, затрагивающие лишь внешнюю графическую форму изображения баланса.

Существуют определения баланса, связанные с его документальной основой. Распространенным было определение баланса на основе инвентаря. Баланс представляется ничем иным, как некоторой другой и преобразованной формой инвентаря. Приведем несколько определений, данных различными авторами[29]:

- Баланс формально представляет собою преобразование инвентаря

(Шер).

- Баланс является обобщением инвентаря (Аринушкин).

- Представленный в синоптической форме инвентарь называется балансом. (Галаган).

- Баланс — это краткая сводная опись имущества, долгов и капитала, составленная на данный период времени. (В.ЛеКутре).

Исторические корни данного определения можно свести к тому, что инвентарь был главным инструментом простой бухгалтерии, был источником выяснения состояния хозяйства на данный момент. Основная методологическая ошибка вышеприведенных определений состоит в том, что они непосредственно связывают понятие инвентаря и понятие баланса. Между тем, это соотношение правильно лишь в условиях простой бухгалтерии, т.е. необходимо оттенять чисто исторический характер определения инвентаря и баланса.

Не менее распространенным являлось определение баланса, связанное с понятием счета. Баланс при этом определяется как продукт записей в счетах, как сжатое и обобщенное резюме счетных записей, и содержит конечные остатки отдельных счетов, причем дебетовые сальдо счетов образуют актив, а кредитовые - пассив. По мнению сторонников этого взгляда, баланс является не продуктом инвентаря, а продуктом счетных записей, в свою очередь основанных на двойственности хозяйственных операций. Счетные записи текущим и регулярным образом фиксируют все изменения, происходящие в хозяйстве. Баланс дает краткую сводку этих записей, сжатую и удобно обозримую картину.

Такого определения придерживались французские авторы Леоте и Гильбо: «Баланс есть синтез незакрывшихся счетов» [36]. Рудановский А.П. сводил баланс к «совокупности всех счетов», у него баланс есть счет счетов, общий счет [35].

Анализируя приведенные выше определения можно сделать вывод, что ни одно из них не дает полного и исчерпывающего определения

баланса. Каждое из приведенных определений оттеняет только некоторую особенность баланса. Относительно определений баланса, связывающих его с понятиями инвентаря и счетов (баланс - продукт инвентаря, баланс выводится на основе данных Главной книги, текущей регистрации) необходимо отметить, что эти определения отвлекаются от поставленной задачи, не отвечают на вопрос - что такое баланс, а объясняют, как этот баланс составляется. Здесь делается акцент на вопросы техники составления баланса, при помощи каких методов баланс формируется.

Тем не менее, необходимо разграничить три термина: баланс инвентаря, баланс счетов и баланс хозяйства. Баланс инвентаря - состояние активных и пассивных масс хозяйства на основе непосредственного выяснения всего положения хозяйства в натуре (полная инвентаризация всего хозяйства). Баланс счетов - состояние активных и пассивных масс хозяйства на основе записей в счетах. Для его составления необходимо ведение последовательной текущей регистрации всей хозяйственной работы. Баланс хозяйства или генеральный баланс - понятие комбинированное. Он выводится из сравнения баланса счетов и баланса инвентаря и представляет продукт баланса счетов и баланса инвентаря. Баланс инвентаря и баланс счетов по существу дают характеристику положения хозяйства на один тот же момент времени. Баланс инвентаря дает свои показания на основе непосредственной инвентаризации, а баланс счетов - на основе данных текущей регистрации. Поскольку между этими двумя показателями может иметься расхождение, баланс хозяйства в этом смысле представляет собой продукт согласования и уточнения данных обоих этих балансов.

Следующий период развития бухгалтерского учета — вторая половина XIX и начало XX в., стал по существу этапом становления его как науки. Этому во многом способствовали значительные изменения в экономической жизни общества. В этот период в большинстве стран Европы начинает формироваться бухгалтерское законодательство.

Следовательно, начинают себя осознавать в качестве пользователей две основные категории пользователей: внутренние - субъект хозяйства и внешние - участники рыночных отношений.

По мнению Я.В. Соколова и В.Ф. Паляя [38] в самом определении баланса можно различить 3 подхода:

1) баланс - это отчетная форма, бланк, заполняемый в бухгалтерии (сугубо практический и научно не осмысленный подход);

2) баланс - это объективно существующее в каждом хозяйстве и познаваемое бухгалтерскими методами соотношение между средствами предприятия и источниками их образования; бухгалтер не заполняет бланк баланса, а открывает его.

3) баланс - это соотношение дебетовых и кредитовых сальдо всех счетов, баланс заданный всей системой счетов и двойной записью;

Комментируя вышесказанное, можно отметить, что при определении баланса следует четко разграничивать практику от теории. На практике, с формальной точки зрения, бухгалтерский баланс - это отчетная форма, бланк баланса и то, что в этом бланке указано, составляет содержание баланса.

В теории же учета существует два подхода относительно бухгалтерского баланса. Первый рассматривает баланс с экономическо-правовой точки зрения, и представляет его как совокупность всего того, что хозяйствующий субъект имеет, и что может быть исчислено в денежном выражении. Другими словами, баланс характеризует имущественное состояние собственника. В этом смысле бухгалтерский баланс хозяйства существует вне зависимости от ведения бухгалтерского учета.

В рамках этого подхода можно привести следующие определения:

•А.П.Рудановский писал: «Пора понять, что баланс есть душа хозяйства, существование которой не менее реально, чем материального инвентаря хозяйства. Баланс можно постичь только умозрением, а нельзя

как инвентарь осязать в натуре. Обычно хозяйственник познает в управляемом им хозяйстве только то, что осязает и, самое большее, видит своими глазами» [25]

•Л.М.Гальперин рассматривает баланс как объективное и реальное представление хозяйства и хозяйственной деятельности, в пределах, допускающих численное выражение в единой и устойчивой единице исчисления. Баланс, по его мнению, представляет стройное целое, обусловленное взаимозависимостью между отдельными элементами, системное в своей законченности [44].

•Я.В.Соколов с точки зрения теории бухгалтерского учета рассматривает баланс как категорию, отражающую существенные свойства и отношения, представленные в балансе на момент его составления [44].

Второй подход рассматривает баланс с учетной точки зрения, согласно которой баланс - это момент счетного отражения имущественного состояния хозяйства. Учетное понятие баланса, по существу дополняет первый подход и идет дальше, отображая не только состояние хозяйства на каждый определенный момент, но и всех процессов, отражая движение средств и источников их формирования, а также формируя финансовый результат деятельности.

Таким образом, в эволюции взглядов к сущности баланса следует обозначить основные этапы. На первом этапе, длившемся более 400 лет, словом «баланс» обозначали двойную запись по счетам. В то время бухгалтерия и баланс служили предпринимателю некими внутренними контрольными и расчетными инструментами для собственных сделок. Все остальные приведенные определения касались лишь отдельных свойств баланса. Юридическая регламентация учета привела к развитию учения об отчетности. Был выдвинут принцип ежегодной отчетности, в центре которой - баланс. Баланс уже выступал не только как способ проверки записей по счетам, но и как инструмент для оценки работы предприятия.

Начавшийся в конце XIX в. второй этап развития балансовой мысли

ознаменовался дискуссией о месте и роли балансов. Этот период характеризуется становлением бухгалтерского учета как науки, и уже поднимаются вопросы с целями баланса в широком смысле слова, и дискутируется понимание отчетности с точки зрения ее пользователей. Исходя из этого, возникает различное понимание целей составления баланса. В частности, в настоящее время наиболее распространенным можно считать приблизительно такое определение: Баланс - это метод бухгалтерского учета, позволяющий в денежной оценке на определенный момент времени изобразить состояние средств предприятия и источники их формирования.

В данной формулировке четко выделяются две категории: средства и источники, т.е. актив и пассив. Это определение во множестве вариантов можно считать классическим.

Однако в двадцатых годах прошлого столетия возникло иное определение: Баланс - это метод бухгалтерского учета, позволяющий в денежной оценке и на определенный момент времени изобразить кругооборот капитала, вложенного в предприятие, и его финансовый результат.

Первое определение вытекало из статического понимания баланса, второе - из динамического. Эти определения характеризуют один и тот же баланс, но с разных точек зрения, в основе которых различные задачи и концепции. Генезис и особенности двух ведущих концепций бухгалтерского баланса, а также их влияние на методологию учета и анализа представляют особый интерес, что и найдет свое выражение в дальнейшей работе.

1.2. Статическая и динамическая концепции бухгалтерского баланса

Известному профессору из Кельна (нач. XX вв.) Э. Шмаленбаху принадлежит фундаментальная идея, из которой следует, что необходимо четко различать два типа бухгалтерского учета:

- бухгалтерия, при которой баланс учитывает движение ценностей

независимо от возможности ликвидации предприятия. Это динамическая концепция.

- бухгалтерия, которая при составлении баланса учитывает только состояние ценностей на данный момент, т.е. как бы на момент ликвидации предприятия. Это статическая концепция.

Статическая концепция баланса

Видные экономисты России, и в частности Н.Д. Кондратьев, под статической теорией понимали такую точку зрения, которая «исследует явления экономической действительности вне процесса их изменений и берет действительность как бы в застывшем состоянии равновесия элементов».

Основой статической концепции баланса является периодическая оценка имущества и проверка достаточности или недостаточности получения денежных средств от условной реализации активов предприятия для оплаты его кредиторской задолженности.

Для создания статической бухгалтерии был изобретен принцип фиктивной ликвидации: в периодически заданном интервале производили инвентаризацию и оценку активов коммерсанта, предполагая условно, что они продаются на рынке. Затем из полученной стоимости активов, вычитались кредиторские задолженности коммерсанта для получения чистых активов и сравнения их с соответствующим показателем предыдущего отчетного периода.

Исходя из этого условного положения, в соответствии с которым предприятие ликвидировалось, реально продолжая жить, вытекала специфическая концепция содержания и оценки балансовых статей. Целью расчета в теории статического баланса является подготовка информации для отчетности о состоянии имущества и задолженности, а, следовательно, о собственном капитале предприятия. При этом речь идет о потенциале раскрытия задолженности предприятия, который должен исследоваться и отражаться в отчете в первую очередь для защиты кредитора.

Основная цель статического баланса сводится к защите интересов кредиторов.

Статический баланс, с нашей точки зрения, решает следующие задачи:

- 1) подробно отражает имущество предприятия;
- 2) фиксируются собственники имущества;
- 3) определяется конкурсная масса и ее распределение между собственниками. (Сторонники статической теории баланса все счета делили на две группы: имущества и капитала, при этом дебиторы увеличивали имущество, а кредиторы уменьшали).

Принципы статического баланса вытекают из общей цели, состоящей в измерении доли покрытия кредиторской задолженности в условиях фиктивной ликвидации предприятия. Для этого необходимо разделить принципы, которые определяют содержание элементов актива и пассива баланса, и принципы их измерения.

Принципы, определяющие содержание элементов баланса.

Здесь исходят из того, что в статическом балансе должны учитываться только ценности и права (причем все ценности и права), которые находятся в собственности предприятия. Поскольку фундаментальной целью статического бухгалтерского учета является выявление возможности покрытия долгов предприятия его активами, постольку помещение в активе баланса ценностей и прав, не составляющих права собственности, надо признать невозможным. Из этого следует, что все средства, арендуемые или используемые без наличия права собственности, исключаются из баланса.

Принципы оценки активов. Оценка активов полностью определяется принципом фиктивной ликвидации. Принцип фиктивной ликвидации должен предполагать ту оценку, которая была бы уплачена за активы фирмы (причем за каждый актив отдельно), если бы эта ликвидация состоялась. Но если бы ликвидация состоялась действительно, за

продаваемые активы было бы уплачено или больше, или, что часто, значительно меньше текущей рыночной цены. (Это связано с тем, что ликвидационная комиссия вынуждена продавать ценности, и, как правило, с молотка). Поэтому сторонники фиктивной ликвидации настаивают на использовании текущих рыночных цен, т.е. тех цен, которые будут соответствовать величине, получаемой в результате сочетания предложения и спроса на рынке за каждый предмет, рассматриваемый индивидуально.

Понятие амортизации. В рамках статической теории амортизация может быть определена как любая частичная потеря стоимости имущества в результате того, что стоимость его фиктивной ликвидации при текущей инвентаризации меньше стоимости, полученной в процессе инвентаризации предыдущей.

Другими словами, статическая теория подразумевает под словом амортизация самые различные понятия: погашение, потребление и даже резервирование (в рамках современной учетной политики).

Фундаментальная цель, преследуемая сторонниками статической бухгалтерии, состоит в выяснении через определенные промежутки времени уровня покрытия кредиторской задолженности активами.

Динамическая концепция баланса

Черты динамической бухгалтерии находят в XIV веке: уже в то время в балансах появлялась статья «Расходы будущих периодов», характерная для динамического баланса.

К авторам, связанным с историей возникновения и развития динамического учета, относятся француз Жак Савари и немец ЭйгенШмаленбах.

Савари сформировал принципы многообразия балансов и выдвинул требования учета активов по себестоимости (исторической цене) [29].

Савари различал три баланса:

- инвентарный, направленный на исчисление прибыли;
- статический, предназначенный для оценки имущественного

положения фирмы;

- ликвидационный, позволяющий раскрыть финансовые результаты предприятия в случае действительного или предположительного прекращения деятельности.

Практика ведения трех балансов, которую он предлагал, вступала в противоречие с традицией обходиться одним балансом для решения всех учетных задач.

В отличие от юристов, сторонников статической теории, Савари, указывая на способы проведения инвентаризаций, направленных на определение годовой прибыли, требовал оценки по себестоимости учетных объектов. Савари без всякого сомнения, является первым теоретиком динамического баланса.

Спустя два столетия Э.Шмаленбах очень четко сформулировал теорию динамического учета. В своей знаменитой статье об амортизации 1908 г. Э.Шмаленбах разграничил сферы статического и динамического баланса, уточнил правила их оценки, и заложил основы новой концепции амортизации основных средств. Э.Шмаленбах доказал, что бухгалтерский баланс, предназначенный для исчисления финансовых результатов, не может служить для оценки имущественного состояния фирмы.

Основные принципы динамического бухгалтерского учета.

Можно выделить четыре фундаментальных принципа: капитал, результат, доходы и расходы.

Принципы капитала.

В динамической концепции капитал, независимо от того, идет ли речь о собственном капитале (капитал, резервы и т.д.), заемном капитале (кредиторская задолженность) или о праве пользования капиталом, должны рассматриваться с точки зрения расчета его рентабельности (финансовой рентабельности собственного капитала и общей рентабельности совокупного капитала).

Принцип финансового результата.

Финансовый результат в динамической концепции - это изменение за определенный период времени величины вложенного в предприятие капитала. Такое изменение может быть вызвано только хозяйственной деятельностью предприятия. Результат определяется как разность между выручкой (доходами) и затратами (расходами).

Принцип доходов.

Увеличение вложенного капитала возможно в результате производства. Следовательно, согласно динамической концепции доходы должны были бы включать не только выручку отчетного периода (реализация товаров, работ и услуг), но также и вероятную стоимость потенциальных продаж продукции, хранящейся на складе (товары и полуфабрикаты). В действительности, чаще всего, но не всегда, практика динамического учета (из соображений осторожности) не оценивает изменение запасов незавершенного производства и готовой продукции по цене (потенциальной) продажи, предпочитая оценку по себестоимости, т.е. по издержкам производства.

Принцип понесенных расходов.

Чтобы получить доход, инвесторы должны тратить вложенный капитал, что приводит к затратам капитала. Это может быть амортизация (затраты капитала, вложенного в основные средства); потребленное сырье и полуфабрикаты; услуги вознаграждения третьих лиц (кроме собственников)[44].

Некоторые статьи баланса имеют только динамическую трактовку. Это расходы будущих периодов, амортизация, т.е. статьи которые нельзя инвентаризировать.

Главной целью динамической концепции баланса является измерение, непрерывное или через близкие интервалы времени, эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

Таким образом, необходимо определить основные цели, задачи и генеральные концепции статического и динамического баланса. Цель

статического баланса — защитить интересы кредиторов, задача - выявить реальную стоимость имущества собственника на день составления баланса. Отсюда вытекает концепция ликвидности предприятия, согласно которой администрация как будто продает фирму или же, что предпочитается в теории, распродает ее имущество.

Цель динамического баланса — самоинформирование собственника о том, насколько успешно работает нанятая им администрация предприятия, задача баланса в этом случае сводится к исчислению финансовых результатов за отчетный период, а концепция - к принципу непрерывно действующего предприятия. В этом случае нет смысла до тех пор, пока имущество реально не продано, его переоценивать.

Долгие десятилетия доминировала статическая концепция, базовые принципы которой исходят из культуры римского права (фиктивная периодическая ликвидация имущества, оценка активов по отдельности по цене возможной продажи, выявление финансового результата сопоставлением конечной и начальной чистой стоимости имущества) и только в начале XX в. сначала в России, а потом в Германии стала доминировать динамическая (принципы капитала, финансового результата, доходов и расходов), распространение которой последовательно и четко определило роль, бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках как инструментов для определения достоверного и сравнимого финансового результата отчетного периода, а также значительно повлияло на развитие учения о балансе, балансового права и практики отчетности.

Практика бухгалтерского учета в настоящее время совмещает обе бухгалтерские идеологии, что вызвано необходимостью составления одного баланса, максимально удовлетворяющего интересы всех пользователей. Такое смешение имеет негативные последствия для пользователей при интерпретации ими результатов анализа финансового положения предприятия. Вот эта возможность рассмотреть традиционный бухгалтерский баланс с точки зрения цели, его задач и концепций,

позволит не только лучше разобраться в нынешних противоречиях в нормативном законодательстве, но и научит правильно принимать управленческие решения, основываясь на теорию и методологию составления баланса.

Изучение и анализ первоисточников по бухгалтерскому учету отечественных и зарубежных авторов позволили обобщить накопленный научный опыт, и на основе существования двух концепций бухгалтерского баланса сформулировать его авторскую трактовку:

Бухгалтерский баланс есть модель воспроизводства бухгалтерскими методами на определенный момент времени объективно существующего капитала предприятия.

1.3 Особенности и требования к качеству бухгалтерской отчетности российских и международных стандартов

Согласно мировой практике и положениям МСФО, качество отчетной информации должно подтверждаться ее полезностью для широкого круга пользователей. Особое место при формировании финансовой отчетности в МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» занимает ее назначение. Причем в МСФО 1 «целью финансовой отчетности общего назначения является представление такой информации о финансовом положении организации, ее финансовых результатах деятельности и движении денежных средств, которая полезна широкому кругу пользователей при принятии ими экономических решений» [24, С.143].

Несмотря на первостепенное значение бухгалтерской информации в российском бухгалтерском законодательстве вопрос определения важности качественных характеристик отчетности является недостаточно обоснованным. Вместе с тем они, на наш взгляд, закладывают основы составления качественной и полезной отчетности. В настоящий период на основе данных, представленных в бухгалтерском балансе и других формах

отчетности, заинтересованные пользователи не в полной мере имеют возможность удовлетворять свои информационные потребности. Только полное соблюдение базовых характеристик отчетности позволит решать задачи по управлению активами и обязательствами организации. В этой связи считаем, что проблемы, связанные с повышением качества сформированной бухгалтерской отчетности и ее основной формы баланса, являются чрезвычайно актуальными в современных условиях. Не случайно одной из важнейших перспективных задач дальнейшего развития учета и отчетности в соответствии с Концепцией является повышение качества информации. На это указывает и Л.З. Шнейдман: «Прежде всего, повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете, и изменение системы регулирования бухгалтерского учета».

Отчетность должна соответствовать качественным характеристикам, которые обеспечивают надежность выводов, полученных внутренними и внешними пользователями на основе ее данных. Применение на практике основных качественных характеристик отчетности в значительной степени предопределяется действующей нормативно-законодательной базой.

Однако нормативная база, регулирующая вопросы состава, содержания и методических основ формирования бухгалтерской отчетности организаций, не содержит четкого определения качественных характеристик бухгалтерского баланса и не раскрывает их сущности.

Положение 4/99 вводит термины, очень важные с точки зрения понимания сути данных бухгалтерской информации, а именно:

- достоверность бухгалтерской отчетности;
- полнота представления в ней данных о финансовом положении организации, результатах ее деятельности и изменениях в финансовом состоянии;
- нейтральность, т.е. исключение одностороннего удовлетворения интересов одних групп пользователей отчетности перед другими;
- сопоставимость данных бухгалтерской отчетности на начало

отчетного периода с данными за период, предшествующий отчетному [8].

Однако данная информация в основном носит обобщающий характер. В связи с этим можно сделать вывод, что подход к выработке требований бухгалтерской отчетности является достаточно формальным и не содержит четких и детальных правил по формированию ее качественных характеристик. Следует обратить внимание на п. 6 данного Положения, в соответствии с которым «достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету» [8]. Порядок подготовки отчетности по российским стандартам основан в основном на исполнении инструктивных положений и требований регулирующих органов. Бухгалтеру в этом случае отводится роль исполнителя законов, постановлений, инструкций и писем. При этом достоверность отчетности, на наш взгляд, понимается всего лишь как соответствие правилам, установленным законодательством, а не как реальное и истинное отражение хозяйственной деятельности организации.

К тому же, достаточно поверхностно изложены требования в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 402 к качеству информации, представленной в бухгалтерском учете и отчетности. В соответствии с ним формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении определяется как основная задача бухгалтерского учета [3]. Однако качественным характеристикам, на которых должна базироваться бухгалтерская отчетность организаций, в Законе не уделено должного внимания. Вместе с тем нормы законодательных и нормативных актов, по нашему мнению, должны быть максимально приближены к реальным условиям деятельности хозяйствующих субъектов.

Формирование учетной политики и оценку статей бухгалтерской отчетности определяют требования и допущения, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»

1/08 (далее Положение 1/08).

В этой связи, нами предполагается, что требования учетной политики в целом должны соответствовать характеристикам, предъявляемым к формированию информации бухгалтерской отчетности, так как избранные методы в учетной политике организации определяют оценку имущества и его источников в активе и пассиве баланса.

Важнейшей задачей отчетности является обеспечение пользователей качественной информацией для принятия управленческих решений и разработки основных мероприятий по совершенствованию деятельности организации.

С нашей точки зрения, под качеством отчетной информации понимается соответствие отчетности присущим ей характеристикам и пригодность ее данных для определения и прогнозирования эффективности производственно-финансовой деятельности организации. В связи с этим качество информации должно обеспечиваться соблюдением качественных характеристик при составлении бухгалтерской отчетности.

Одной из основных задач реформирования российского бухгалтерского учета и отчетности в систему мировых стандартов является переориентация нормативного регулирования с учетного аспекта на бухгалтерскую отчетность и усиление подхода к определению и повышению ее качества, что в практической деятельности не всегда осуществимо и проблематично. В этой связи обобщены факторы, существенно влияющие на снижение качества бухгалтерской отчетности, определены причины и дана оценка их последствий (табл. 1).

Каждый из приведенных факторов в большей или меньшей степени влияет на качество формируемой бухгалтерской отчетности. В результате искажаются отчетные данные, что приводит к различным интерпретациям пользователями полученной информации, снижению ее информативности и полезности для оценки деятельности организации и принятия экономических решений.

Таблица 1 – Факторы особенностей и противоречий бухгалтерской отчетности

Факторы	Их источники
Существенности	Существенное различие требований налогового законодательства, положений, рекомендаций по бухгалтерскому учету, методических и отраслевых указаний. Ориентация бухгалтерского учета на оптимизацию налогообложения.
Обобщенности	Обобщенный характер отдельных положений бухгалтерского учета и отчетности, большое многообразие методов учета. Отсутствие отдельных нормативно установленных понятий.
Множественности	Наличие в законодательных и нормативных актах, стандартах множества теоретически возможных вариантов методик и способов учета. Присутствие разных понятий, норм, которые можно трактовать двояким образом. Внесение изменений в законодательную и нормативную базу.
Условности	Относительность валюты бухгалтерского баланса и представление информации только на определенный момент времени.
Ограниченности	Специфичность и односторонность информации о наличии и состоянии имущества и источников организации.

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и предназначена для всех категорий пользователей. В связи с этим нами определена основная ее цель - обобщение учетных данных за отчетный период и предоставление заинтересованным пользователям достоверной и полной информации об имущественном и финансовом положении организации; обеспечение полезности показателей для понимания оценки ее реальной доходности, прогнозирования деятельности.

Таким образом, пользователям отчетности, чтобы рассматривать ее данные как информационный материал при принятии соответствующих управленческих решений, недостаточно формально ознакомиться с информацией о наличии и величине показателей отчетности.

В соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» целью финансовой отчетности является удовлетворение потребностей пользователей, не имеющих возможности затребовать представления отчетов, подготовленных с целью удовлетворения их особых информационных потребностей [42]. Следовательно, при решении любого

вопроса, связанного с формированием отчетности, в первую очередь, должны приниматься во внимание интересы и потребности акционеров и других пользователей.

Вместе с тем концептуальные основы международных стандартов рассматривают формирование отчетности на основе определенных качественных характеристик, к которым относятся следующие:

- понятность;
- уместность (ценность для составления прогнозов и для оценки результатов);
- надежность (справедливое представление; отражение экономической сущности событий, а не только юридической формы; нейтральность; осмотрительность; полнота во всех существенных отношениях);
- сравнимость (ограничения на уместность и надежность информации; своевременность; соотношение «затраты/выгоды»).

В США основные качественные характеристики информации разработаны и определены Положением финансового учета № 2. Согласно данному положению, качество информации представляет собой иерархическую структуру [24, с.58].

Следует отметить, что американские стандарты носят более детальный и точный характер в сравнении с МСФО и российскими стандартами, а их содержание достаточно объемно и детализировано.

К концептуальным основам международных стандартов близки принципы подготовки финансовой отчетности, разработанные в Великобритании. В соответствии с Положением о принципах финансовой отчетности, введенным в действие в 1999 году, к качественным характеристикам информации финансовой отчетности относятся:

- уместность;
- надежность;
- сравнимость;
- понятность;

- существенность [24, с. 68].

При этом основными качественными характеристиками в Положении отмечаются уместность и надежность информации, а не достоверность, как в российских стандартах. Следовательно, неотъемлемой частью требований международной практики при формировании отчетности являются принципы подготовки и ее предоставления, определяющие потребности пользователей или требования финансовой информации, которые необходимы для повышения ее информативности.

Таким образом, отсутствие определения качественных характеристик отчетности в отечественных стандартах ставит под сомнение при ее составлении процесс формирования качественной информации, с одной стороны. С другой стороны, у пользователей нет полной уверенности в той информации, которую они получают по данным отчетности. Это обуславливает необходимость определения сущности качественных характеристик отчетности с целью повышения ее информативности. Особое значение имеет вопрос о выработке единого подхода к определению качественных характеристик бухгалтерской отчетности и их оценке в соответствующих законодательных и нормативных актах по бухгалтерскому учету. Считаем, применительно к отчетности вполне правомерно и необходимо обеспечить наличие единой системы качественных характеристик, что окажет положительное влияние:

- на формирование учетной информации понятной пользователям;
- на проведение анализа производственно-хозяйственной деятельности, показывающего более реалистичные данные организации;
- на повышение качества формируемой информационного речь управления;
- при сравнении финансового положения хозяйствующего субъекта с финансовым положением других организаций.

Таким образом, анализ содержания действующих документов показывает, бухгалтерском предлагаемых что они не дают однозначного подхода к требованиям качества информации з бухгалтерской т отчетности.

2. ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «АГРОФИРМА «ВОЛЖСКАЯ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Природно-экономическая характеристика производства

Общество с ограниченной ответственностью Агрофирма «Волжская» - сельскохозяйственное предприятие, которое специализируется на производстве и реализации продукции растениеводства и животноводства. Центральная усадьба расположена в поселке имени 25 Октября Лаишевского района РТ, на расстоянии 67 км от г.Казани.

Для территории хозяйства характерен наклон поверхности от Казани на юг к Каме, высоты поверхности закономерно уменьшаются от 180-190 м на севере до 75-150 м на юге. В этом южном направлении течет река Кама, слегка всхолмленная равнина изрезана речными долинами и оврагами. Почвы преимущественно – суглинистые.

Климат хозяйства умеренно-континентальный со среднегодовыми температурами 3,0 С. Лето теплое и достаточно влажное. Осадков выпадает 460 мм, 70 %. Апрель и май - месяцы быстрого нарастания температур и увеличения количества осадков. Влажная прохладная весна более благоприятна для развития и предвещает хорошую урожайность. Продолжительность безморозного периода составляет 130-163 дня. Число дней с суховеями различной интенсивности 10-11 дней. Среднее залегание устойчивого снежного покрова 140-160 дней.

По территории данного хозяйства проходит автодорога Казань-Оренбург. Ближайшая железнодорожная сеть расположена на расстоянии 45 км от хозяйства.

Основными пунктами сбыта является сельскохозяйственной продукции являются: молока – ООО «АПК «ОМК ГРУПП» г.Казань, зерно – ООО «Казанская мельница» и АО «РАЦИН», картофель - частным лицам и другие предприятия, которые производят и реализуют продукции.

Правильное использование земли и повышение ее плодородия всегда были и остаются главной задачей в сельском хозяйстве. При анализе использования земельного фонда хозяйства необходимо установить, какие за рассматриваемый период произошли изменения в общих размерах и структуре земельных угодий, как выполняются мероприятия по повышению плодородия почвы и эффективности использования земельных ресурсов. Как видно, почвенно-климатические ресурсы хозяйства достаточны для эффективного производства продукции.

Экономическую характеристику производственной деятельности ООО «АФ «Волжская» начнем с изучения земельных угодий. Рассмотрим изменение состава земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий за 2014-2018 годы, анализируя данные таблицы 2.

Таблица 2 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ за 2014-2018 годы

Виды угодий	Годы										Структура в среднем по РТ за 2018г., %
	2014		2015		2016		2017		2018		
	площадь, га	структура, %									
Всего земель	17656	X	17656	X	17656	X	19146	X	18449	X	x
в т.ч. сельхозугодий	16762	100	16762	100	16762	100	18252	100	17555	100	100
Из них: пашня	15014	89,6	15014	89,6	15014	89,6	13524	74,1	12827	73,1	87,7
Сенокосы	1193	7,1	1193	7,1	1193	7,1	1193	6,5	1193	6,8	2,4
Пастбища	555	3,3	555	3,3	555	3,3	3555	19,4	3535	20,1	9,6
Процент распаханности, %	X	89,6	X	89,6	X	89,6	X	74,1	X	73,1	87,7

Анализируемое хозяйство – одно из крупных хозяйств в Лаишевском районе, об этом свидетельствует размер площади сельскохозяйственных

угодий, которая составляет 18449 га. С 2014 года, после присоединения части земель опытного хозяйства, произошли некоторые изменения в составе и структуре угодий. Так, процент распаханности в 2018 году составляет 73,1 %, что на 14,6 пункта ниже среднереспубликанских данных. Из таблицы 2. видно, что основную площадь сельскохозяйственных угодий составляет пашня, на её долю в 2018 году приходится 12827 га . Хозяйство обеспечено пастбищами (3535 га) и сенокосами (1193 га) для обеспечения кормовой базы отрасли животноводства.

Процент распаханности сельскохозяйственных угодий позволяет судить о том, что для развития как отрасли растениеводства, так и животноводства, созданы наиболее благоприятные условия, то есть он является следствием специализации хозяйства на производство какой-либо продукции. Таким образом, данные таблицы 1 позволяют судить о резервах использования пашни в организации.

Далее рассмотрим специализацию предприятия. Производственное направление и уровень специализации - очень важные показатели, характеризующие деятельность сельскохозяйственного предприятия. Специализация - это сосредоточение основных усилий предприятия, его материально-технических средств и трудовых ресурсов на производстве отдельного вида продукции в строгом соответствии с природно-экономическими условиями. Это результат общественного разделения труда, для него характерно преимущественное развитие отдельных отраслей. В результате специализации достигается максимальное увеличение производства продукции при минимальных затратах труда и средств.

Производственная специализация определяется по основной ведущей товарной отрасли, обеспечивающей наибольшую выручку от реализации продукции. Рассмотрим структуру товарной продукции в ООО «АФ «Волжская» Лаишевского района РТ, за 2014-2018 годы.

Из данной таблицы видно, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция зернопроизводства и скотоводства,

их удельный вес равен 42% и 43,5%, соответственно. После идет картофелеводство 10%. Из выше указанного можно сказать, что специализация в ООО Агрофирма «Волжская» - скотоводческо-зерноводческое.

Таблица 3 - Структура товарной продукции в ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ, за 2014-2018 гг.

Виды продукции	Годы										В среднем за 5 лет	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	Стоимость товарной продукции, тыс.руб	Структура, %										
Зерно	47044	30,2	70685	47,1	68339	41,2	59378	48,8	68869	44,4	62863	42,0
Картофель	22981	14,8	9272	6,2	16180	9,8	18402	15,1	7629	4,9	14893	10,0
Молоко	69206	44,5	45865	30,6	48503	29,3	31063	25,6	51080	32,9	49143	32,8
Мясо КРС	16280	10,4	23368	15,6	14300	8,6	8336	6,9	17716	11,4	16000	10,7
Прочая продукция	48	0,1	822	0,5	18479	11,1	4393	3,6	9969	6,4	6742	4,5
Всего	155559	100	150012	100	165801	100	121572	100	155263	100	149641	100

Рассчитаем коэффициент специализации хозяйства:

$$K_c = 100/43,5*1+42,0*3+10,0*5+4,5*7=100/251=0,4$$

Полученные данные коэффициента специализации свидетельствуют о среднем уровне специализации хозяйства.

Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными средствами производства и эффективность их использования являются важными факторами, от которых зависят результаты хозяйственной деятельности. В связи с этим анализ обеспеченности предприятий основными фондами и поиск резервов повышения эффективности их использования имеет большое значение.

Результаты работы любого сельскохозяйственного предприятия во многом зависят от развитой материально-технической базы, а если говорить

конкретнее, от обеспеченности хозяйства энергетическими мощностями, производственными фондами, а также трудовыми ресурсами.

Фонды в сельском хозяйстве - это вся совокупность средств производства, применяемых в производственной сфере деятельности. Высокая обеспеченность хозяйства фондами делает труд более производительным и качественным, а его результаты более высокими, то есть в целом повышает уровень производства в хозяйстве.

Таблица 4 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ, за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб	200764	201870	198040	97124	19676	308432
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	16762	16762	16762	18252	17555	6442
Среднегодовая численность работников занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	287	271	230	201	196	98
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	1197,7	1204,3	1181,5	532,1	112,1	4787,8
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб	699,5	744,9	861,0	483,2	100,4	3412,6

Согласно данным таблицы 4 показатель фондооснащенности колеблется. К 2018 году фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий снизилась и составила 112,1 тыс. руб., что ниже самого высокого показателя 2015 года на 1092,2 тыс. руб. или на 90,7%. В среднем по РТ за 2018 год этот показатель составляет 4787,8 тыс. руб., что значительно выше показателя по хозяйству. Фондовооруженность в хозяйстве колеблется и по сравнению с наибольшим достигнутым результатом за исследуемый период (2016 год) в 2018 году показатель снижается и разница составляет 760,6

тыс.руб.

Уровень фондооснащенности зависит от двух факторов: от среднегодовой стоимости основных производственных фондов и от площади сельскохозяйственных угодий. За период с 2014 по 2018 годы площадь сельскохозяйственных угодий увеличилась, а стоимость основных производственных фондов уменьшилась на 181088 тыс. руб. Их уменьшение обусловлено износом объектов и низким обновлением, а также использованием не только собственных, но и арендованных основных средств.

Уровень обеспеченности труда основными фондами показывает его потенциальные возможности для дальнейшего повышения производительности труда, увеличение производства продукции.

Наряду с анализом обеспеченности хозяйства основными фондами необходимо изучить его оснащенность энергетическими мощностями и сельскохозяйственными машинами. Ведущее звено в основных производственных фондах принадлежит энергетическим ресурсам - средствам механизации и электрификации сельхозпроизводства. На основе данных об энергоресурсах можно изучить уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда.

Таблица 5 – Уровень энергоснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	21537	21596	21616	19870	16246	7769
Площадь пашни, га	15014	15014	15014	13524	12827	5650
Число среднегодовых работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	287	271	230	201	196	98
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	143,4	143,8	144,0	146,9	126,7	137,5
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	75,0	79,7	94,0	98,9	82,9	79,2

Согласно данным таблицы 5 показатели энергоснащенности за период 2014-2018 годы имеют ярко выраженную тенденцию роста. В 2018 году энергооснащенность составила 126,7 л. с, что ниже показателя 2014 года на 16,7 л.с. или на 2,4%. В среднем по РТ за 2018 год этот показатель составляет 137,5 л.с, что выше показателя по хозяйству за 2018 год на 10,8 л.с. Уменьшение энергооснащенности в 2015 году обусловлено уменьшением энергетических мощностей.

Самый высокий уровень энергооснащенности достигнут в 2017 году. Рост произошел за счет уменьшения площади пашни. По уровню энерговооруженности самый низкий показатель прослеживается в 2014 году. В целом, на изменение в уровне данных показателей оказывают влияние такие показатели как: сумма энергетических мощностей, площадь пашни и число среднегодовых работников.

Показатель энерговооруженности хозяйства в целом в динамике имеет тенденцию роста. В среднем по РТ за 2018 год этот показатель составляет 79,2 л. с, что ниже на 3,7 л.с. показателя достигнутого уровня энерговооруженности хозяйства в 2018 году. В 2017 году показатель энерговооруженности достигает максимального значения. При детальном рассмотрении такое достижение объясняется сокращением числа работников предприятия.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что в хозяйстве энергооснащенность остается на недостаточном уровне. В сравнении с нормативными показателями (500-600л.с.) следует, что наше хозяйство ниже в 4 раза.

Одним из важнейших условий для ведения хозяйства является обеспеченность трудовыми ресурсами. Такими является совокупность людей, обладающих способностью трудиться, увеличивать продуктивность скота, валовых сборов сельхозпродукции и повышение эффективности общественного производства. Число работников, занятых в сельском хозяйстве на 100 га сельскохозяйственных угодий за исследуемый период находится в

пределах 1,6-2 чел.

В условиях абсолютного и относительного сокращения численности сельского населения основными задачами являются наиболее полное использование в производстве трудовых ресурсов, повышение производительности труда, что и рассмотрено в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели обеспеченности трудовыми ресурсами в ООО «АФ «Волжская» Лаишевского района РТ, за 2014-2018 годы

Показатели	Годы				
	2014	2015	2016	2017	2018
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	293	277	234	210	199
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	16762	16762	16762	18252	17555
Число среднегодовых работников, занятых сельскохозяйственным производстве, чел.	287	271	230	201	196
Удельный вес среднегодовых работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, %	98,0	97,8	98,3	95,7	98,5
Число среднегодовых работников, занятых в сельскохозяйственном производстве на 100 га сельхозугодий, чел.	1,7	1,6	1,4	1,1	1,1

В 2017 и в 2018 годах наблюдается сокращение численности работников как общей, так и работников, занятых в сельском хозяйстве, прежде всего это объясняется близостью города и переходом работников на более легкие виды труда и стабильного заработка в столице. Для сельскохозяйственных производителей важно, чтобы в структуре работников 80-90% составляли работники сельскохозяйственного производства для получения сельскохозяйственной продукции. Удельный вес работников, занятых в сельском хозяйстве, в Агрофирме в 2018 году составляет 98,5%. Численность сельскохозяйственных работников на 100 га сельскохозяйственных угодий показывает, какая часть площади приходится для обработки на одного работника. Сокращение численности работников на 100 га сельскохозяйственных угодий при одновременно росте показателей фондовооруженности и энерговооруженности является положительной

тенденцией и свидетельствует об автоматизации производства.

В хозяйстве все работники предприятия имеют круглогодичную занятость. Изучение проблемы трудовых ресурсов является одной из коренных проблем организации и управления производством. Одним из направлений ее изучения является анализ уровня использования запаса труда (таблица 7).

Таблица 7 – Запас труда и уровень его использования в ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ, за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Численность работников занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	287	271	230	201	196	105
Годовой запас труда, тыс. чел – дн.	80,3	75,9	64,4	56,2	54,8	27,2
Прямые затраты труда, тыс. чел – дн	85	80	70	75	59,5	29,6
Уровень использования,%	105,9	105,4	108,7	133,4	108,5	108,4

Из приведенной таблицы видно, что уровень использования запаса труда за весь рассматриваемый период выше оптимального. В 2017 году его уровень составлял максимальное значение за изучаемый период- 133%. В 2018 году уровень использования снижается и составляет 108,5%, по сравнению с 2014 годом разница составляет 2,6 пункта, а, следовательно, можно сделать вывод что снижение говорит о более эффективном и рациональном использовании рабочей силы и внедрением автоматизации технологических процессов в производстве.

Наращивание объема производства при одновременном уменьшении численности работников, занятых в сельском хозяйстве на 100 га сельскохозяйственных угодий обеспечивало бы высокие темпы прироста производительности труда.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства – земли, производственных фондов и

труда. Это очень важный этап исследования, который может дать характеристику экономического состояния. Наиболее важными в системе этих показателей являются стоимость валовой продукции, сумма валового дохода и прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 1 среднегодового работника, на 100 руб. основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, на 100 руб. издержек производства, а также показатели уровня рентабельности и нормы прибыли, которые отражены в таблице 8.

Таблица 8 – Основные показатели итогов деятельности ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ, за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
-100 га соизм. пашни, тыс. руб.	119,0	139,4	126,0	135,8	127,1	246,2
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	18,2	22,6	24,0	26,8	25,9	41,4
- 100 руб. основных производственных фондов, тыс. руб.	2,6	3,0	2,8	5,5	25,7	1,3
-100 руб. издержек производства, тыс. руб.	1,7	1,8	1,7	2,2	2,0	1,9
Валовой доход в расчете на:						
-100 га соизм. пашни, тыс. руб.	2290,9	1901,7	1924,8	2030,4	2053,9	1992,1
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	343,5	301,6	307,0	176,9	418,0	335,0
- 100 руб. основных производственных фондов, тыс. руб.	50,1	44,8	36,2	38,2	416,3	10,7
- 100 руб. издержек производства, тыс. руб.	32,3	24,3	22,3	15,8	32,6	15,7
Прибыль (+), убыток (-) в расчете на:						
- 100 га соизм. пашни, тыс. руб.	314,7	286,5	274,1	79,4	125,9	503,6
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	44,5	39,6	7,1	15,9	27,3	84,6
- 100 руб. основных производственных фондов, тыс. руб.	6,5	5,9	0,8	3,3	27,2	2,7
- 100 руб. издержек производства, тыс. руб.	4,2	3,2	0,1	1,3	2,1	4,0
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	9,1	7,9	0,2	2,8	3,8	5,8

Из анализа данных таблицы 7 видно, что деятельность предприятия за весь анализируемый период является эффективной, об этом свидетельствуют уровни результативных показателей. Так, стоимость валовой продукции на 100 га соизмеримой пашни по сопоставимым ценам 1994 года произведенной в 2018 году примерно аналогично показателя за предыдущие годы. Аналогичная ситуация прослеживается по всем показателям валовой продукции.

Сумма валового дохода в расчете на основные показатели в динамике по годам имеет тенденцию роста, значительный рост прослеживается в отчетном году; но в 2017 году отмечается спад, что объясняется экономическим кризисом в стране (рост затрат на энергоносители, проблемы со своевременной реализацией и финансированием).

При рассмотрении обобщающего показателя экономической эффективности - рентабельности мы видим, что в 2018 году уровень рентабельности составил 3,8%. В сравнении в среднем по РТ показатель по хозяйству ниже на 2 пункта.

Для того чтобы достичь лучших результатов необходимо снизить уровень себестоимости производимой и реализуемой продукции путем улучшения качества продукции и технологий её хранения; изучения каналов реализации продукции; анализа цены реализации продукции; внедрение новых технологий.

2.2 Анализ финансового состояния предприятия

В настоящее время жесткие требования к процедуре выбора показателей, характеризующих финансовое состояние организации, а также к конкретной методике анализа законодательно не регламентированы. За основу может быть взята методика, предложенная Федеральной службой по финансовому оздоровлению и банкротству России (ФСФО), изложенная в методических указаниях по проведению анализа финансового состояния организаций, утвержденных приказом ФСФО от 23.01.01. №16.

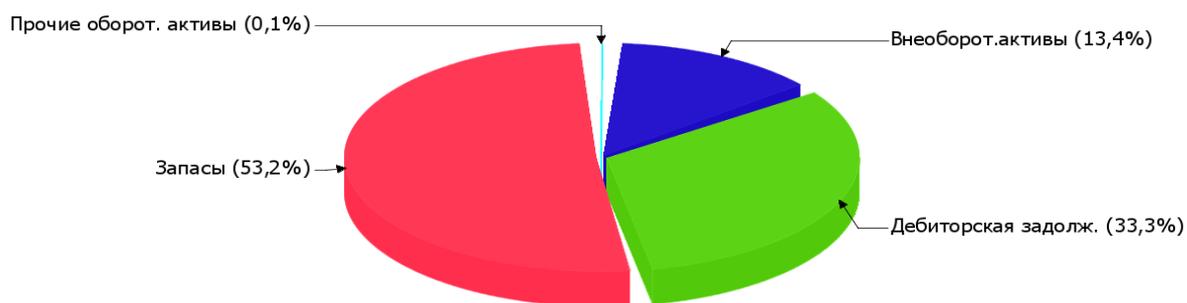
Переосмысливание подходов к методам финансового анализа как эффективного рычага управления, должно исходить и из того, что в аграрном секторе, в последнее время, произошли коренные сдвиги, это связано с принятием Земельного кодекса и ряда других законодательных актов. Теперь сельскохозяйственное производство становится реальным сектором бизнеса рыночной экономики, усиливаются процессы агропромышленной интеграции с участием банков, промышленных компаний и частных предпринимателей. Начался рост инвестиций в сельское хозяйство. Отсюда возникает необходимость в максимально правильной оценке: а) рыночной стоимости имущества и ее доходности; б) эффективности финансовой и производственной деятельности. Важную роль в этом процессе может сыграть методика финансового анализа, основанная на методологических принципах составления бухгалтерской отчетности, а именно бухгалтерского баланса, рассмотренных в 1 главе выпускной квалификационной работы.

Представленный в данном отчете анализ финансового состояния ООО "Агрофирма "Волжская" выполнен за период 01.01.2018–31.12.2018 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 1 год. Качественная оценка значений финансовых показателей ООО "Агрофирма "Волжская" проведена с учетом отраслевых особенностей деятельности организации (отрасль – "Растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях", класс по ОКВЭД – 1).

Активы на последний день анализируемого периода 2018г. характеризуются соотношением: 13,4% внеоборотных активов и 86,6% текущих (приложение А). Активы организации за год значительно увеличились (в 3,3 раза). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 13,2%. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2018 г.



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 141 259 тыс. руб. (53,7%)
- дебиторская задолженность – 81 861 тыс. руб. (31,1%)
- прочие внеоборотные активы – 26 455 тыс. руб. (10,1%)
- основные средства – 13 443 тыс. руб. (5,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 201 699 тыс. руб. (76,6%)
- краткосрочные заемные средства – 28 466 тыс. руб. (10,8%)
- доходы будущих периодов – 27 912 тыс. руб. (10,6%)

За год произошел заметный рост собственного капитала до 43 183,0 тыс. руб. (+5 024,0 тыс. руб.).

Чистые активы организации на конец 2018 года превышают уставный капитал на 23,3%. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 13,2% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении

организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.

Таблица 9 – Оценка стоимости чистых активов ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год		
1. Чистые активы	38 159	43 183	33,4	11,4	+5 024	+13,2
2. Уставный капитал	35 010	35 010	30,6	9,3	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	3 149	8 173	2,8	2,2	+5 024	+159,5

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "Агрофирма "Волжская" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

Таблица 10 – Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	27 310	-7 564	-32 341	-208 474
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	27 310	-7 564	-32 341	-208 474
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	27 310	20 902	-32 341	-180 008

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку на последний день анализируемого периода наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. При этом нужно обратить внимание, что все три показателя покрытия собственными оборотными

средствами запасов в течение анализируемого периода ухудшили свои значения.

Таблица 11 – Расчет коэффициентов ликвидности ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя	Расчет, рекомендованное значение
	2017	2018		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	3,75	1,27	-2,48	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,94	0,46	-0,48	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,002	0,002	-0,000	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

На последний день анализируемого периода значение коэффициента текущей ликвидности (1,27) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на -2,48.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,8 и более. В данном случае его значение составило 0,46. Это означает, что у ООО "Агрофирма "Волжская" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,002. При этом с начала период коэффициент абсолютной ликвидности остался неизменным.

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется два. Организация неспособна погасить наиболее срочные обязательства за счет высоколиквидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений), которые составляют только <1% от достаточной величины. В соответствии с

принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае это соотношение выполняется (быстрореализуемые активы превышают среднесрочные обязательства на 19,7%).

Таблица 12 – Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ за 2018 год

Активы по степени ликвидности	На конец года, тыс. руб.	Прирост, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец года, тыс. руб.	Прирост, %	Излишек/недостаток платежей средств тыс. руб.
А1. Высоколиквидные активы	132	+3,1 раза	\geq	П1. Наиболее срочные обязательства	229 302	+8,3 раза	-229 170
А2. Быстрореализуемые активы	125 550	+187,4	\geq	П2. Среднесрочные обязательства	104 916	+116,5	+20 634
А3. Медленно реализуемые активы	200 972	+3,4 раза	\geq	П3. Долгосрочные обязательства	0	–	+200 972
А4. Труднореализуемые активы	50 747	+4,7 раза	\leq	П4. Постоянные пассивы	43 183	+13,2	+7 564

По результатам проведенного выше анализа получены следующие результаты: финансовое положение ООО "Агрофирма "Волжская" – неудовлетворительное. Данные оценки произведены с учетом как значений ключевых показателей на конец анализируемого периода, так и динамики показателей, включая их прогнозируемые значения на последующий год. На основе двух указанных оценок рассчитана итоговая рейтинговая оценка финансового состояния организации. Финансовое состояние получило оценку СС – плохое.

Рейтинг "СС" свидетельствует о плохом финансовом состоянии организации, при котором финансовые показатели, как правило, не укладываются в норму. Причины такого состояния могут быть как объективные (мобилизации ресурсов на реализацию масштабных проектов, крупные сделки, общий спад или кризис в экономике страны или отрасли и т.п.), так и вызванные неэффективным управлением. На получение кредитных ресурсов такие организации могут претендовать лишь при надежных гарантиях возврата денежных средств, не зависящих от результатов деятельности организации в будущем (плохая кредитоспособность).

Следует обратить внимание на то, что данный рейтинг составлен по исходным данным за весь рассматриваемый период. Однако для получения достоверного результата необходим анализ минимум за 2-3 года.

Одним из показателей вероятности скорого банкротства организации является Z-счет Альтмана, который рассчитывается по следующей формуле (применительно к ООО "Агрофирма "Волжская" взята 4-факторная модель для частных непроизводственных компаний):

$$Z\text{-счет} = 6,56T_1 + 3,26T_2 + 6,72T_3 + 1,05T_4, \text{ где}$$

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2018	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
T ₁	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	-0,02	6,56	-0,13
T ₂	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,02	3,26	0,07
T ₃	Отношение ЕБИТ к величине всех активов	0,02	6,72	0,15
T ₄	Отношение собственного капитала к заемному	0,13	1,05	0,14
Z-счет Альтмана:				0,22

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;

- от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

По результатам расчетов для ООО "Агрофирма "Волжская" значение Z-счета на 31.12.2018 составило 0,22. Это означает, что существует высокая вероятность банкротства ООО "Агрофирма "Волжская". В тоже время, необходимо отметить очень условный характер данного показателя, по результатам которого не следует делать однозначный вывод, а необходимо провести более глубокий анализ финансового состояния организации.

Усовершенствованной альтернативой модели Альтмана считается формула прогноза банкротства, разработанная британскими учеными Р.Таффлер и Г.Тишоу. Модель Таффлера описана следующей формулой:

$$Z = 0,53X_1 + 0,13X_2 + 0,18X_3 + 0,16X_4, \text{ где}$$

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2018	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
X ₁	Прибыль от продаж / Краткосрочные обязательства	0,01	0,53	<0,01
X ₂	Оборотные активы / Обязательства	0,98	0,13	0,13
X ₃	Краткосрочные обязательства / Активы	0,89	0,18	0,16
X ₄	Выручка / Активы	0,41	0,16	0,07
Итого Z-счет Таффлера:				0,36

Вероятность банкротства по модели Таффлера:

- Z больше 0,3 – вероятность банкротства низкая;
- Z меньше 0,2 – вероятность банкротства высокая.

Поскольку в данном случае значение итогового коэффициента составило 0,36, вероятность банкротства можно считать низкой.

Другой методикой диагностики возможного банкротства предприятий, адаптированной для условий российской экономики, является модель Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова. Данная пятифакторная модель выглядит следующим образом:

В рамках модели Сайфуллина-Кадыкова итоговый показатель (R) интерпретируется следующим образом. Если R меньше 1, то вероятность банкротства организации высокая; если R больше 1 – низкая. Из таблицы

выше видно, что значение итогового показателя составило 0,23. Это значит, что вероятность банкротства существует, финансовое положение организации неустойчивое. Однако следует учесть, что это упрощенная модель, не учитывающая отраслевые особенности. С учетом большего количества факторов результат может получиться иным, требуется более глубокий анализ.

$$R = 2K_1 + 0,1K_2 + 0,08K_3 + 0,45K_4 + K_5, \text{ где}$$

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2018	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
K ₁	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,02	2	-0,05
K ₂	Коэффициент текущей ликвидности	0,98	0,1	0,1
K ₃	Коэффициент оборачиваемости активов	0,64	0,08	0,05
K ₄	Коммерческая маржа (рентабельность реализации продукции)	0,01	0,45	0,01
K ₅	Рентабельность собственного капитала	0,12	1	0,12
Итого (R):				0,23

В результате проведенного анализа видим, что, имеются и недостатки, как в финансовом положении анализируемого предприятия, так и в методике его оценки. Создается явно противоречивая ситуация: с одной стороны, высокие темпы роста объемов производства продукции, существенное улучшение экономических показателей деятельности, а с другой, их неудовлетворительное финансовое положение.

Поэтому необходимо, во-первых, методику финансового анализа, сделать максимально ориентированной на конкретные группы пользователей, в частности недостаточной является методика оценки финансового состояния, предложенная Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 января 2003 года № 52, для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Во-вторых, требуют уточнения некоторые критерии оценки финансового состояния, позволяющие принимать более эффективные управленческие решения на основе

общепринятых методов финансового анализа. В-третьих, в методике финансового анализа сельскохозяйственных предприятий, для целей управления исходить из динамической концепции баланса, что в свою очередь позволит иначе взглянуть на результаты хозяйственной деятельности, если не объяснить противоречия, то дать объективную оценку с позиции аппарата управления, возникающие в финансово-экономическом положении.

Для ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ нами предложена для использования методика анализа по РСБУ, которая будет утверждена внутрифирменным приказом (Приложение Б). Приказ об утверждении методики анализа формируется в полном соответствии с заданными в организации требованиями и качественных оценок показателей (для российского стандарта отчетности).

2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля

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

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

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

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета; (утвержден Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 года.)

- формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

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

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

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

Главный бухгалтер обязан:

- обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению.

- обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства.

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

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

Предприятие ООО «Агрофирма «Волжская» ведет бухгалтерский учет в 1С: Предприятия на платформе 8.3.

Одно из важных условий правильной организации бухгалтерского учета - четкое распределение обязанностей между счетными работниками. Рабочие обязанности между работниками распределяются в соответствии со знаниями бухгалтеров своего участка работы и опыта работы. Распределение обязанностей закреплено приказом по предприятию, который определяет также и ответственность бухгалтеров за правильность отражения фактов хозяйственной жизни. Главный бухгалтер и его заместитель осуществляют контроль по всей бухгалтерии и следят за остатками на счетах в конце дня. Кроме того, каждый работник бухгалтерии осуществляет мероприятия внутреннего контроля на своем участке работы.

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

Режим труда и отдыха работников предприятия организован в зависимости от вида и категории трудовой деятельности (Приложение В).

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешённых пауз во время работы. В

качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени (Приложение Г).

Таким образом, можно сделать вывод о гармоничной и оправданной структуре бухгалтерии, в которой каждый работник занимает свое место и выполняет возложенные на него функции.

В коллективном договоре организации имеется раздел по охране труда, разработка которого (вместе с другими разделами) осуществляется совместной комиссией работодателя и профсоюзного комитета с учётом Рекомендаций по улучшению условий и повышению безопасности труда в организациях на основе коллективных договорных отношений (постановление Министерства труда и социальной защиты от 28.05.2007 №73) (Приложение Д).

На основании приведенных исследований в главе два можно сделать вывод, что наше предприятие рентабельно, так как уровень рентабельности равен 3,8 %, это свидетельствует о платежеспособности предприятия. Также проанализировав финансовое состояние на основании ликвидности и платежеспособности предприятия можно сказать о соблюдении в уравнении трех составляющих, но наиболее существенный говорит о ликвидности анализируемого объекта.

3 МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЕГО ИНФОРМАТИВНОСТИ В ООО «АГРОФИРМА «ВОЛЖСКАЯ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Мероприятия перед составлением бухгалтерской отчетности

Что нужно проверить в преддверии завершения отчетного года? Ответа на этот вопрос нет ни в Законе о бухгалтерском учете, ни в Положении по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности в РФ, ни в ПБУ 4/99. А между тем проведение предварительных подготовительных мероприятий необходимо, так как в противном случае бухгалтеру придется применять ПБУ 22/2010. В декабре необходимо: проверить достоверность учета (первичные документы); составить график отпусков; утвердить штатное расписание; создать резервы; проверить договоры; утвердить лимит кассы, если это необходимо; внести изменения в учетную политику. Традиционно проводится проверка соответствия данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета; инвентаризация имущества и финансовых обязательств; уточнение оценки имущественных статей баланса; проверка записей на счетах бухгалтерского учета; закрытие счетов, проведение реформации баланса.

Все операции должны быть отражены в бухгалтерском и налоговом учете. Необходимо проанализировать дебиторскую задолженность в части авансов выданных, поскольку большая часть документов за декабрь 2019 г. поступит в бухгалтерию только в январе 2020 г. Чтобы исключить вероятность "потерявшихся" документов для закрытия дебиторской задолженности по авансам выданным, следует составить реестр недостающих документов (счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг).

Стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не

вывезенных со складов поставщиков, по которым право собственности перешло к организации-покупателю, в конце месяца отражается по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", при этом оприходование материально-ответственным лицом этих ценностей на склад не производится.

В начале следующего месяца произведенная ранее бухгалтерская запись сторнируется и приход отражается на основании документов поставщика и приходных ордеров материально ответственных лиц организации.

Такая процедура позволяет показать в бухгалтерской отчетности реальную величину имущества, принадлежащего организации на праве собственности, и отсутствие задолженности за эти ценности. Осуществление указанной процедуры возможно и по иным объектам имущества (основным средствам, товарам).

Отражать в учете не поступившие в организацию материалы следует обособленно — на отдельном (специальном) субсчете или субсчете второго порядка, например 10-1-1 "Сырье и материалы в пути", 41-1-1 "Товары в пути" и др.

Что касается НДС по товарам в пути, то к вычету принять его можно, если право собственности на них уже перешло. Но есть риск спора с налоговым органом.

Например, ООО «Агрофирма «Волжская» заключила с поставщиком договор купли-продажи товара. По условиям договора товар предоставляется покупателю на складе для вывоза автомобильным транспортом. Право собственности на товар, а также риски, включая пропажу и повреждения, переходят к покупателю с даты отгрузки товара со склада. Дата и факт отгрузки подтверждаются товарно-транспортной накладной.

Предположим, что в адрес покупателя 28 декабря 2018 г. отгружен товар стоимостью 3 000 тыс. руб. без НДС. Товар поступил на склад 2 января 2019г.

В учете организации произведены записи:

28.12.2018: Д-т сч. 41 "Товары", субсч. "Товары в пути",

К-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" 3000000 руб.

приняты к учету товары, находящиеся в пути;

02.01.2019: Д-т сч. 41 "Товары", субсч. "Товары в пути",

К-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" 3000000 руб.

(красное сторно) приняты к учету товары, находящиеся в пути;

Д-т сч. 41 "Товары", субсч. "Товары на складе",

К-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" 3000000 руб.

товары поступили на склад организации вместе с документами поставщика

У Минфина России нет четкой позиции по этому вопросу. В письме от 04.03.11 № 03-07-14/09 сказано только то, что товары должны быть приняты на учет на основе первичных документов. Прямого запрета на вычет НДС по товарам в пути в письме нет. В целях избежания споров с налоговым органом, целесообразно дождаться, когда товар придет на склад, и после этого заявить вычет.

Перед составлением годовой отчетности для подтверждения достоверности данных бухгалтерского учета инвентаризация проводится в обязательном порядке. Самое главное в этой ситуации — исключить формальный подход. Инвентаризация - мощный инструмент внутреннего контроля. Инвентаризация дает возможность выявить ошибки в расчетах с контрагентами, а по результатам таких ошибок - недостоверные данные в бухгалтерском учете и при расчете налогов.

При проведении процедуры следует руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13.06.95 № 49). Чем ближе проведена инвентаризация к дате составления бухгалтерской отчетности, тем она достоверней. Перед составлением годовой отчетности можно не проверять имущество, инвентаризация которого проводилась после 1 октября

отчетного года (п. 27 Положения № 34н и п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации). Детальные сроки проведения инвентаризации организация на основании п. 4 ПБУ 1/2008 указывает в учетной политике.

Инвентаризации подлежат все активы организации независимо от их местонахождения и все виды обязательств. По результатам инвентаризации расчетов выявляется задолженность с истекшим сроком исковой давности. Такую дебиторку и кредиторку нужно списать с учета, оформив соответствующий приказ. Особое внимание следует уделить сверке расчетов с налоговой инспекцией и фондами. Периодическая сверка поможет организации избежать ненужных штрафов и пеней, так как нередко платежи зависят из-за неверно указанных реквизитов. В идеале сверяться с контролирующими органами целесообразно ежеквартально, после сдачи обязательной отчетности (деклараций, расчетов по взносам).

Выявленные расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация. Поскольку речь идет об инвентаризации, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, ее итоги, в том числе выявленное имущество, следует отразить в учете декабром 2019 г. Это касается и случаев, когда ведомость учета результатов инвентаризации подписана лишь в январе 2020 г.

Образование оценочных резервов является средством реализации требования осмотрительности, установленного ПБУ 1/2008.

В результате резервирования стоимость соответствующего актива в бухгалтерской отчетности организации корректируется на величину возможного убытка от произошедшего в отчетном периоде снижения его стоимости. В бухгалтерском балансе организации стоимость таких активов отражается в нетто-оценке за вычетом образованного резерва.

Таким образом, для определения суммы резервов необходимо оценить платежеспособность должника и вероятность погашения долга.

Перед составлением годового отчета нужно получить следующую информацию.

Первое. Документ о том, будет ли в следующем году изменяться метод амортизации или срок полезного использования активов.

Срок полезного использования нематериального актива должен ежегодно проверяться организацией для его возможного уточнения.

Второе. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения предстоит показать в составе внеоборотных или оборотных активов. По общему правилу финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты.

Однако, по нашему мнению, при разделении данных активов по срокам важны намерения руководства организации в части сохранения финансовых вложений на бухгалтерском балансе, т.е. дальнейшего использования, реализации по отношению к отчетной дате.

Третье. От кадровой службы следует получить информацию о накопленных на отчетную дату неиспользованных отпусках сотрудников, для расчета остатка резерва на оплату отпусков по состоянию на 31 декабря 2019г.

В соответствии со своей учетной политикой организация может регулярно на конец отчетного года переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Перед годовой отчетностью проводится инвентаризация расходов будущих периодов. При составлении отчетности необходимо понять, какие именно активы или расходы числятся на счете 97, и в соответствии с этим заполнить отчетность. Другими словами, если какие-либо затраты соответствуют условиям признания определенного актива, они отражаются в балансе в составе этого актива и подлежат списанию в порядке, установленном для списания его стоимости (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).

Такой вид активов, как расходы будущих периодов, прямо упоминается

только в абз. 2 п. 39 ПБУ 14/2007, п. 16 ПБУ 2/2008. Однако с учетом принципа существенности показатели об отдельных активах, числящихся на счете 97, могут отражаться в балансе и обособленно, если без знания о них невозможна оценка финансового положения организации (приложение к письму Минфина России от 29.01.14 № 07-04-18/01).

По правилам ПБУ 8/2010 оценочным признается обязательство с неопределенной величиной или сроком исполнения, которое вытекает, например, из законодательных норм, судебных решений, договоров.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов, Расчет которого выполняется на основе профессионального суждения руководства с учетом опыта по аналогичным операциям и в некоторых случаях по результатам заключения независимых экспертов. Организация обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

Для создания соответствующих резервов бухгалтерия должна, например, получить от юридической службы информацию о неокончателных судебных делах и вероятности ожидаемых по ним решений:

На отчетную дату ООО «Агрофирма «Волжская» участвует в судебном процессе. По оценке юриста, сумма потерь организации составит 100000 руб. (если судом будет принято решение о возмещении прямых потерь истца) или 200000 руб. (если судом будет принято решение о возмещении упущенной выгоды).

По правилам п. 17 ПБУ 8/2010, если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в ее качестве принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность.

Оценочное обязательство равно: $(100000 \text{ руб.} * 30\% : 100\%) + (200000 \text{ руб.} * 70\% : 100\%) = 170000 \text{ руб.}$

В бухгалтерском учете производятся записи:

Д-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы", К-т сч. 96 "Резервы предстоящих расходов" 170 000 руб. – признано оценочное обязательство по иску кредитора

Также организация создает резервы под обязательства: по отпускам и выплате ежегодного вознаграждения за год; по заведомо убыточным договорам.

В бухгалтерском учете создание резерва на оплату отпусков — обязанность организации. Оценка этого резерва производится исходя из величины отпускных, которые бы организация начислила и выплатила сотрудникам, если бы они все на отчетную дату ушли в отпуск. При расчете причитающихся отпускных организации следует исходить из того количества дней очередного оплачиваемого отпуска, которое работник организации уже заработал на отчетную дату, поскольку создание резерва в соответствии с п. 5 ПБУ 8/2010 осуществляется исходя из прошлых событий хозяйственной деятельности организации. Кроме того, сумму резерва следует увеличить на сумму страховых взносов с отпускных, которые организация обязана будет начислить и уплатить.

Важным этапом подготовительной работы для составления бухгалтерского баланса является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. До начала этой работы должны быть завершены все бухгалтерские записи по отражению всех хозяйственных операций на синтетических и аналитических счетах, проверена правильность этих записей.

При наличии брака окончательные потери со счета 28 "Брак в производстве" списываются на счета 23 "Вспомогательные производства" и 20 "Основное производство" и др.

Далее распределяются расходы будущих периодов (на счета 20, 23, 25, 26, 44 и др.), общепроизводственные (на счета 20, 23, 29) и общехозяйственные расходы (на счета 20, 23, 29 или 90) и закрываются счета

25 и 26.

Исчисляется себестоимость услуг вспомогательных производств, и закрывается счет 23, себестоимость списывается на счета 20, 29, 40 или 90.

После этого затраты списываются со счета 29.

Затем калькулируют себестоимость продукции основных отраслей производства и списывают затраты со счета 20. В зависимости от выбранного способа учета готовой продукции фактическая себестоимость списывается со счета 20 в дебет счета 40 (учет продукции по нормативной (плановой) себестоимости) или в дебет счета 43 (учет продукции по фактической себестоимости) либо на счет 90.

Конкретные методики закрытия счетов организация определяет в учетной политике.

В период между отчетной датой (31 декабря) и днем подписания отчетности могут возникнуть обстоятельства, которые повлияют на финансовое состояние отчитывающейся организации, т.е. события после отчетной даты. Если отчетность еще не подписана, то эти события должны быть в ней отражены. Тот факт, что они произошли уже после того, как финансовый год закончился (например, в январе или феврале), значения не имеет. Это события, которые подтверждают те или иные факты, возникшие на отчетную дату или после нее.

К таким событиям, в частности, относятся: банкротство крупного должника; снижение стоимости активов (материалов, товаров, финансовых вложений); изменение суммы страхового возмещения, на которое фирма имеет право; обнаружение в учете ошибки или факта нарушения законодательства, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности.

Эти события отражают в балансе, Отчете о финансовых результатах и других формах бухгалтерской отчетности. Данное правило действует, если события являются для фирмы существенными.

Организация может установить меньший порог существенности, например, не 5, а 3 %. Этот показатель нужно закрепить в учетной политике.

События первого вида должны быть отражены в учете и отчетности дважды: 31 декабря отчетного года и на дату, когда они фактически произошли.

Так в декабре 2018 г. организация реализовала товары компании «Идель» на сумму 57 000 000 руб., НДС не облагаются.

Предположим, что на конец 2018 г. товары оплачены не были, а 1 февраля 2019 г. (т.е. до утверждения отчетности за 2018 г.) должник организации компания «Идель» была признана банкротом. Его долг является для продавца существенным. Следовательно, этот факт является существенным событием после отчетной даты. Бухгалтер должен отразить его записями:

31.12.2018: Д-т сч. 91-2 "Прочие расходы", К-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" 57 000 000 руб. – списана дебиторская задолженность компании «Идель» как СПОД;

01.02.2019: Д-т сч. 91-2 "Прочие расходы", К-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" 57 000 000 руб. (красное сторно) восстановлена сумма дебиторской задолженности, признанная ранее событием после отчетной даты;

Д-т сч. 91-2 "Прочие расходы", К-т сч. 63 "Резервы по сомнительным долгам" 57 000 000 руб. – создан резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности компании «Идель».

К таким событиям можно отнести, в частности: реконструкцию основных средств; крупную сделку по покупке или продаже основных средств и ценных бумаг; пожар, аварию, стихийное бедствие или другую чрезвычайную ситуацию, в результате которой уничтожена значительная часть имущества фирмы; завершение той или иной основной деятельности фирмы; непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют.

Такие события в балансе, Отчете о финансовых результатах и других формах бухгалтерской отчетности прошедшего года не отражаются.

Поэтому, если они возникли, никаких записей в бухгалтерском учете прошлого года делать не нужно. Эти события отражаются в учете той датой, когда они фактически произошли (т. е. уже в будущем году). Бухгалтеру достаточно лишь включить информацию-о них в пояснения к годовой бухгалтерской отчетности, указав характер события после отчетной даты (пожар, снижение стоимости основных средств и т. д.), а также сумму, в которую его оценивают.

Предположим, что в результате возгорания электропроводки на складе готовой продукции организации 5 января 2019 г. произошел пожар. Была уничтожена партия товаров, которые там находились. Этот факт признан событием после отчетной даты (31.12.2018). О нем нужно сообщить в пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2018 г.

Никаких записей в бухгалтерском учете за 2018 г. производить не нужно. Бухгалтер должен списать уничтоженные товары в том отчетном периоде, когда произошло стихийное бедствие (т. е. в январе 2019 г.).

Финансовый результат деятельности организации определяется ежемесячно. В конце отчетного года производится формирование окончательного финансового результата по данным бухгалтерского учета. Эта операция и называется реформацией баланса. Ее проводят после того как все данные проверены, все операции поведены, отражены результаты годовой инвентаризации. Иными словами, реформация баланса — это последняя запись 31 декабря отчетного года.

Заккрытие счета 90. Доходы и расходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90 "Продажи". Записи по субсчетам счета 90 производятся накопительно в течение всего отчетного года.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 (кроме субсчета 90-9) закрываются внутренними записями на субсчет 90-9.

Д-т сч. 90-1 "Выручка", К-т сч. 90-9 "Прибыль/убыток от продаж" – закрытие счета по окончании отчетного года;

Д-т сч. 90-9 "Прибыль/убыток от продаж", К-тсч. 90-2 "Себестоимость продаж" (90-3, 90-4) – закрытие субсчетов счета 90 по окончании отчетного года.

После указанной процедуры все субсчета счета 90 не должны иметь сальдо.

Закрытие счета 91. Доходы и расходы по прочим операциям отражаются на счете 91 "Прочие доходы и расходы". Записи по счетам 91-1 "Прочие доходы" и 91-2 "Прочие расходы" производятся накопительно в течение отчетного года.

По окончании отчетного года начисляются все налоги, относимые на финансовый результат (налог на имущество, транспортный и др.). Затем все субсчета, открытые к счету 91 (кроме субсчета 91-9), закрываются внутренними записями на счет 91-9 по аналогии с процедурой, описанной для счета 90.

Согласно требованиям ПБУ 18/02 по дебету счета 99 организация должна начислить условный расход (доход) по налогу на прибыль за отчетный период. Эта сумма рассчитывается как произведение финансового результата, сформировавшегося за отчетный период в бухгалтерском учете, и ставки налога на прибыль. Условный расход (условный доход) отражается следующими записями:

Д-т сч. 99 "Прибыли и убытки", субсч. "Условный расход (доход) по налогу на прибыль", К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсч. "Расчеты по налогу на прибыль" – начислена сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный период (если получен положительный финансовый результат);

Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсч. "Расчеты по налогу на прибыль", К-т сч. 99 "Прибыли и убытки", субсч. "Условный расход (доход) по налогу на прибыль" – начислена сумма условного дохода по налогу на прибыль за отчетный период (если получен отрицательный финансовый результат).

На счете 99 в корреспонденции со счетом 68, субсчет "Расчеты по налогу на при также отражается сумма постоянных налоговых обязательств и активов:

Д-т сч. 99 "Прибыли и убытки", субсч."ПНО", К-т сч. 68 субсч. "Расчеты по налогу наприбыль" отражена сумма постоянных налоговых обязательств, выявленных за отчетный период;

Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсч. "Расчеты по налогу на прибыль", К-т сч. 99 "Прибыли и убытки", субсч. "ПНО" – отражена сумма постоянных налоговых активов, выявленных за отчетный период.

Кроме того, на счет 99, субсч. "Списание ОНА/ОНО" списываются суммы отложенных налоговых активов и обязательств. Списание необходимо произвести при выбытии активов и (или) обязательств, по которым они были начислены.

После осуществления на счете 99 необходимых корректировок в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 начисления налога на прибыль и иных налогов, относимых на счет 99, сопоставляется дебетовый и кредитовый обороты по счету 99.

Сальдо по счету 99, образовавшееся после начисления в бухгалтерском учете налога на прибыль, — это чистая прибыль (убыток) организации за отчетный период. Кредитовое сальдо по счету 99 отражает чистую (балансовую) прибыль. Дебетовое сальдо по счету 99 означает, что организация получила убыток по итогам отчетного года.

Чистая прибыль (убыток) списывается на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)":

Д-т сч. 99 "Прибыли и убытки", К-т сч. 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", субсч. "Нераспределенная прибыль за отчетный период" – отражена чистая прибыль организации по итогам отчетного года;

Д-т сч. 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", субсч. "Непокрытый убыток за отчетный период" К-т сч. 99 "Прибыли и убытки" – отражена сумма убытка, полученного организацией по итогам отчетного

года. Таким образом, сальдо счета 99 становится нулевым.

3.2 Особенности формирования бухгалтерского баланса

В последние годы практика составления бухгалтерской отчетности меняется, причем происходит это не из-за вступления в силу новых нормативных актов по бухгалтерскому учету, а в связи с разъяснениями Минфина России в ежегодно выпускаемых Рекомендациях по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности. В отдельных случаях точка зрения Минфина России соответствует или приближается к подходу, который используется при составлении финансовой отчетности по МСФО (например, по включению авансов, выданных подрядчику на капитальное строительство, в состав внеоборотных активов бухгалтерского баланса).

Дебиторскую задолженность следует отражать в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету). Аналогично полученные авансы отражаются в составе кредиторской задолженности за минусом НДС, подлежащего уплате в бюджет.

Необходимо также учитывать, в счет каких работ (услуг, товаров) был перечислен аванс.

Если рассматриваемые авансы связаны с будущими объектами внеоборотных активов, их можно отражать в составе внеоборотных активов. В балансе их целесообразно включать в строку "Прочие внеоборотные активы", так как они представляют вид дебиторской задолженности, а не капитальные вложения во внеоборотные активы.

Существует также вариант отражения таких авансов в тех строках баланса, где в будущем будут показаны соответствующие объекты внеоборотных активов. В этом случае в балансе или в пояснениях к нему нужно отдельно представить авансы на капитальное строительство. В балансе детализирующую строку целесообразно выделить непосредственно в строке, где отражается соответствующий вид внеоборотных активов (например, в строке 1150 "Основные средства").

При выдаче авансов на строительство в пояснениях к отчетности нужно указать, что они выданы в отношении объектов, которые в будущем будут приняты к учету в качестве основных средств или доходных вложений в материальные ценности. Отсутствие такого раскрытия давало бы основание предполагать, что авансы под капитальное строительство, равно как и затраты на капитальное строительство, могут включаться в строку "Основные средства" во всех возможных случаях (что неверно).

Помимо авансов, выданных на капитальное строительство, в учете организации на отчетную дату могут числиться суммы предоплат за приобретаемые основные средства и иные внеоборотные активы. К представлению в балансе таких предоплат возможно применить логику, аналогичную приведенной выше в отношении авансов, выданных на капитальное строительство. Другими словами, включить их либо в строку 1190 "Прочие внеоборотные активы", либо в соответствующие строки внеоборотных активов: 1110 "Нематериальные активы", 1120 "Результаты исследований и разработок", 1130 "Нематериальные поисковые активы", 1140 "Материальные поисковые активы", 1150 "Основные средства, 1160" "Доходные вложения в материальные ценности" - с дополнительным раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Материалы, приобретенные для целей капитального строительства

В Рекомендациях по проведению аудита за 2018 г. указано, что сырье и материалы, используемые для создания внеоборотных активов, в бухгалтерском балансе представляются в составе внеоборотных активов. Примерами таких материальных ценностей являются строительные материалы, приобретенные организацией для сооружения собственных объектов капитального строительства.

Минфин России не конкретизирует строку баланса, в которую можно включить указанные материалы. На практике наиболее часто стоимость таких сырья и материалов включается в строку "Прочие внеоборотные активы", поскольку они будут включены в состав вложений во внеоборотные

активы.

Согласно Рекомендациям по проведению аудита за 2014 г. информация о средствах на счетах в банках, у которых отозвана лицензия, в случае их несущественности может раскрываться только в пояснениях.

Вместе с тем если суммы на таких счетах существенны, то организация может включить в баланс отдельную статью. При этом с момента отзыва у банка лицензии на осуществление банковских операций и до дня подачи организацией заявления на закрытие расчетного счета и возврата средств указанные средства могут быть представлены в бухгалтерском балансе по детализирующей строке к строке "Денежные средства и денежные эквиваленты" (например, "Средства на счетах, операции по которым прекращены") либо к строке "Прочие оборотные активы". При этом выбранный вариант представления в бухгалтерском балансе существенных сумм на счетах в "проблемных" банках следует раскрыть в информации по учетной политике в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В случае если существенная сумма средств по состоянию на отчетную дату находится на счете в банке с отозванной лицензией, то после подачи организацией заявления на закрытие счета и возврат средств указанные средства, учитываемые на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", возможно включить в детализирующую строку к строке "Прочие оборотные активы" или к строке "Дебиторская задолженность".

Кроме рассмотренных вариантов представления в балансе организации также могут делать расшифровки в пояснениях и не представлять детализирующие показатели в отчетности.

В то же время следует отметить, что денежные средства, находящиеся на расчетном счете в банке, переставшем исполнять обязательства, перестают обладать основным признаком денег. Поскольку задолженность банка перед организацией после отзыва у него лицензии для целей бухгалтерского учета признается сомнительной, следует начислить резерв на сумму

данной задолженности (абз. 4 п. 6 ПБУ 1/2008). Отчисления в резерв признаются прочими расходами организации и отражаются следующим образом: Д-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы", субсч. 2 "Прочие расходы", К-т сч. 63 "Резервы по сомнительным долгам".

Запись производится в тот момент, когда задолженность банка признается сомнительной. Полагаем, что такой момент приходится на дату, когда организации стало известно об отзыве лицензии у банка.

Сумма резерва по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется организацией самостоятельно по каждому отдельному сомнительному долгу в зависимости от платежеспособности должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В бухгалтерском балансе организации все активы и обязательства разделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные (п. 19 ПБУ 4/99). Между тем, на практике возникают вопросы, связанные с применением требований данного пункта, представлением активов и обязательств в бухгалтерском балансе.

При включении активов в соответствующие разделы внеоборотных и оборотных активов помимо срока погашения (обращения) также важно выполнение условия о потребляемости (непотребляемости) актива в рамках одного производственного цикла. В связи с данным условием на практике возникают ситуации, когда в раздел "Внеоборотные активы" включаются те активы, которые в общем случае относятся к статьям оборотных активов, например дебиторская задолженность или запасы.

Что касается долгосрочной дебиторской задолженности, которую организация ожидает получить, скажем, через два года после отчетной даты, то представляется возможным включать ее только в раздел оборотных активов, поскольку она относится к оборотным активам и будет в дальнейшем преобразована также в оборотный актив, другими словами, в денежные средства.

Остатки незавершенного производства, имеющего длительный

производственный цикл, в общем случае подлежат включению в состав оборотных активов. Однако если уже на стадии производства в организации выясняется, что результатом производства будут объекты, предназначенные для ее использования в качестве основных средств, то целесообразно соответствующую величину затрат в незавершенном производстве включить в группу статей "Основные средства" или "Прочие внеоборотные активы" и сделать соответствующее раскрытие в пояснениях.

Долгосрочные заемные обязательства (срок погашения которых составляет более 12 месяцев) следует отражать в балансе по строке 1410 "Заемные средства", краткосрочные - по строке 1510 "Заемные средства".

Если срок возврата займа определен в договоре как "до востребования", то в бухгалтерском балансе его следует отражать в составе краткосрочных заемных обязательств, поскольку существует вероятность, что заем придется вернуть раньше, чем через 12 месяцев.

Если статьи в балансе для отражения показателей отсутствуют, а сами показатели несущественны и не должны отражаться отдельной строкой, их можно показать по строкам "Прочие". К таким строкам могут относиться статья 1190 "Прочие внеоборотные активы", 1260 "Прочие оборотные активы", 1450 "Прочие обязательства", 1550 "Прочие обязательства". Порог существенности для раскрытия информации в отчетности должен быть указан в учетной политике.

Проведенный нами анализ показывает неясности и неточности отдельных положений законодательных и нормативных актов.

В самом деле, в тексте данных документов не должно быть информации, которая затем может быть истолкована каждым пользователем произвольно и по-своему.

3.3. Совершенствование информационной базы формирования бухгалтерской отчетности в сельском хозяйстве

Для решения проблем информационного обеспечения управления и формирования различных форм отчетности, по нашему мнению, необходимо в сельскохозяйственных организациях постепенно переходить к внедрению цифровой экономики и использованию новых информационных технологий, изменяющих коренным образом способы компьютерной обработки данных бухгалтерского учета и других функций управления, а также формы представления (коммуникации) информации, ее систематизации, обобщения для применения, соответственно, внешними пользователями и в системе внутреннего менеджмента организаций.

Все это требует совершенствования программного обеспечения цифровых (информационных) технологий, организации и методики планирования, учета, контроля, комплексного анализа, а также элементов форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, отчетности по использованию ресурсов, сегментарной управленческой и интегрированной отчетности в сельскохозяйственных организациях.

Годовая-бухгалтерская (финансовая) отчетность сельскохозяйственных организаций имеет интегрированную структуру и состоит из следующих форм:

а) общие формы (формы финансовой отчетности): бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; пояснения к приведенным формам;

б) специализированные формы (с № 5-АПК по № 17-АПК).

Приведенные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для сельскохозяйственных организаций требуют существенного совершенствования. Так, форма «Бухгалтерский баланс» подлежит структурному и содержательному совершенствованию. В частности, в балансе сельскохозяйственной организации необходимо выделить

специальные статьи в первом и втором разделах для отражения наличия биологических активов. Кроме того, необходимо в первом разделе предусмотреть статьи для отражения отдельно наличия земельных активов и инвестиционного имущества. В третьем разделе баланса следует изменить или дополнить названия отдельных статей, расширить резервные фонды, дополнив их страховым резервом и резервом для отражения потенциальных расходов, убытков. Все это можно обосновать определенными условиями, факторами, задачами информационного обеспечения управления сельским хозяйством. Так, данные бухгалтерского баланса широко используются при проведении аудита, налоговыми органами для контроля правильности начисления налогов организацией, например, налога на имущество. Органам государственного управления (Росстату, Министерству сельского хозяйства РФ и др.) балансовые данные организаций позволяют изучать и анализировать отдельные интересующие их экономические вопросы. Кроме того, данные бухгалтерских балансов отдельных организаций используются научными учреждениями и научными работниками для анализа особенностей и развития современной экономики с целью разработки комплекса мероприятий по совершенствованию хозяйственного механизма, системы управления организаций и др.

Бухгалтерский баланс, одна из основных форм отчетности, составляется организациями в обязательном порядке, который установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете», на основании данных бухгалтерского учета за определенный период. Бухгалтерский баланс представляется внутренним и внешним пользователям финансовой информации в установленные сроки. Пользователи имеют возможность по балансу анализировать состав и движение имущества как в статике, так и в динамике. В то же время бухгалтерский баланс в настоящее время не полностью отражает имущественное состояние, платежеспособность и финансовую устойчивость сельскохозяйственных организаций из-за:

—оценки имущества, особенно земельных и биологических активов по

исторической стоимости (себестоимости);

—несовершенства классификации оборотных и внеоборотных активов в бухгалтерском учете и, соответственно, в балансе, а также в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности;

—несовершенства в учете резервной и страховой системы и отсутствия информации о них в бухгалтерском балансе.

Бухгалтерский баланс, согласно требованиям полноты, свойствам релевантности и существенности информации, должен представлять правдивую, объективную и достоверную информацию об экономических (хозяйственных) ресурсах организации, ее собственном капитале и обязательствах, составе, структуре средств по источникам формирования, а также их изменениях, в том числе о факторах, влияющих на эти изменения.

В связи с этим предлагаем изменить в учете, соответственно, и в первом разделе баланса сельскохозяйственных организаций классификацию внеоборотных активов следующим образом:

1. Нематериальные активы.
2. Внеоборотные биологические активы (рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения).
3. Земельные активы.
4. Основные средства.
5. Инвестиционное имущество.
6. Долгосрочные финансовые вложения.
7. Прочие внеоборотные активы.

Данная классификация полностью отвечает требованиям МСФО 41 «Сельское хозяйство» и другим МСФО, а также группировке внеоборотных ресурсов по экономическому содержанию и натурально-вещественной структуре: нематериальные, биологические, материальные, земельные, финансовые ресурсы.

Во втором разделе баланса, по нашему мнению, необходимо конкретизировать подраздел «Запасы» путем выделения из данного подраздела

оборотных биологических активов и сельскохозяйственной продукции:

- а) незавершенное производство растениеводства;
- б) готовая продукция растениеводства и животноводства;
- в) животные на выращивании и откорме;
- г) корма, семена и посадочный материал собственного производства.

Приведенная классификация запасов также отвечает их экономическому содержанию, структуре, отраслевому характеру и назначению.

В третьем разделе баланса предлагается следующая классификация собственного капитала:

1. Уставный капитал (паевой фонд).
2. Неделимый фонд.
3. Собственные акции, выкупленные у акционеров.
4. Добавочный капитал.
5. Резервный капитал (резервные фонды).
6. Страховые резервы.
7. Воспроизводственный капитал (фонд воспроизводства).
8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

В данной классификации собственного капитала учтены особенности формирования собственных средств сельскохозяйственных кооперативов и в целом сельскохозяйственных организаций различных организационно-правовых форм, а также необходимость создания страховых резервов от чрезвычайных ситуаций и отражения источника воспроизводства внеоборотных активов.

Баланс характеризует не только ресурсы организации, но и ее финансовое положение на определенный период. Поэтому в соответствии с требованиями МСФО 41 «Сельское хозяйство» биологические активы и сельскохозяйственную продукцию в учете и балансе предлагается оценивать по справедливой стоимости. Предлагаем также по внутренней справедливой стоимости оценивать земельные активы организации. Другие материальные

активы в балансе, по нашему мнению, должны оцениваться в соответствии с требованиями соответствующих федеральных и отраслевых стандартов.

Если же в сельскохозяйственной организации в соответствии с ее учетной политикой ограничиваются оценкой биологических активов по справедливой стоимости только в учете, а в балансе их оценивают по себестоимости, то к бухгалтерскому балансу в пояснениях предлагается справка (пояснение), показывающая изменения в разделах и валюте баланса стоимости активов. Данная справка может быть использована внешними и внутренними пользователями информации для объективной оценки платежеспособности, имущественного и финансового состояния данной сельскохозяйственной организации (табл. 13).

Таблица 13 – Справка об изменениях стоимости имущества организации и ее капитала в результате оценки биологических активов по справедливой стоимости

Баланс	Изменение итогов		Итоги при оценке активов	
	уменьшение	увеличение	по исторической стоимости	по справедливой стоимости
Раздела I	(-)	8455	211382	219837
Раздела II	(-)	4600	115011	119611
Раздела III	(-)	10 068	251 720	261 788
Валюты баланса	(-)	13 055	326 393	339448

Методика бухгалтерского учета и отчетности не может полностью и адекватно отразить реальное финансовое положение организации. Вместе с тем, значение информации, обобщаемой в бухгалтерском балансе, требует постоянного совершенствования ее содержания, в интересах лучшего использования. Бухгалтерский баланс не должен способствовать ошибочной интерпретации его данных.

Например, имеют место случаи, когда пользователи рассматривают рост валюты баланса как улучшение финансового положения организации, а ее уменьшение - ухудшение ситуации. Однако в соответствии с

требованиями заполнения бухгалтерского баланса суммирование показателей актива и пассива еще не дает реального представления об имущественном и финансовом положении организации. Валюта баланса представляет, как правило, лишь ориентировочную оценку суммы средств и источников хозяйствующего субъекта, находящихся в его распоряжении. С целью улучшения информативности баланса и его понимания пользователями для оценки финансово-хозяйственной деятельности организации определены критерии дестабилизации ее финансового состояния (приложение Ж).

Предлагаемая система критериев позволит пользователям бухгалтерской отчетности, не владеющим методологией ведения бухгалтерского учета, более правильно интерпретировать показатели бухгалтерского баланса, так как в большинстве случаев их интересует не структура его актива и пассива, а сведения, получаемые в результате использования данных.

Рекомендуемые критерии позволят дополнить и уточнить результаты оценки финансового состояния организации, повысить аналитические и контрольные функции бухгалтерского баланса, максимально использовать его данные при проведении анализа нарушения финансовой ситуации хозяйствующего субъекта и как помощь в решении управленческих вопросов. Значимость предлагаемых критериев состоит в том, что они способствуют группировке информации бухгалтерского баланса, упрощают его понимание пользователями и позволяют сделать ряд важных и обоснованных выводов по оценке производственного потенциала организации. Кроме того, появляется дополнительный инструментарий, обеспечивающий управление и анализ имущественно-финансового состояния хозяйствующего субъекта, оценку перспектив его развития. Система критериев позволит выявить основные факторы, оказывающие влияние на дестабилизацию финансового состояния организации, вникнуть и разобраться в соотношении отдельных показателей. Критерии являются

эффективным инструментом, позволяющим получать полноценную, достоверную информацию, контролировать использование ресурсов, адаптируясь к требованиям рынка. Использование критериев даст возможность пользователям оценить текущую деятельность организации, гибко и оперативно принимать решения по управлению.

Одна из основных задач эффективности функционирования предприятия заключается в обеспечении внутреннего управления релевантной информацией, а внешних пользователей — достоверными показателями для оценки запаса и создания новой стоимости, ликвидности, платежеспособности и финансового состояния организации. При этом информация должна представлять собой готовый информационный ресурс для принятия пользователями обоснованных (правильных) экономических решений.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В условиях рыночной экономики практический интерес к использованию информации бухгалтерского баланса обусловлен следующими факторами:

- баланс отражает в совокупности те же явления и операции организации, которые постигаются только бухгалтерским учетом и имеют реальный характер;

- степень реальности, отраженных явлений и операций в виде данных баланса зависит, в свою очередь, от применяемых методов оценки его активов и пассивов;

- в балансе наличие активов и их источников представляется лишь на конкретную дату.

Изучив экономические показатели деятельности, можно сделать вывод, что хозяйство имеет благоприятные природно-климатические условия для сельскохозяйственного производства; специализация хозяйства – скотоводческо-зерноводческое. ООО «Агрофирма «Волжская» обеспечено основными фондами, энергетическими и трудовыми ресурсами, но ниже среднереспубликанских данных. Уровень рентабельности в отчетном году составил 3,8%, что на 2 пункта ниже среднего по РТ. В большей степени это связано с кризисами, сложившимися в агропромышленном комплексе и, прежде всего, с диспаритетом цен на промышленную и сельскохозяйственную продукцию.

Анализ финансового состояния предприятия показал, что показатели финансовой устойчивости и банкротства оставляют желать лучшего, поскольку хозяйство находится в неустойчивом состоянии. Для выхода из сложившейся ситуации необходима оптимальность структуры источников капитала, активов предприятия и, в первую очередь, рациональное соотношение основных и оборотных средств, а также уравновешенность активов и пассивов организации.

Изучив организацию бухгалтерского учета и внутреннего контроля, можно

сказать, что в хозяйстве учет автоматизирован, используется программа «1С: Бухгалтерия 8.3», что упрощает трудовой процесс и позволяет повысить оперативность и достоверность учетной информации.

Проверка системы внутреннего контроля в хозяйстве показала, что ее функционирование носит формальный характер и не обеспечивает в полной мере эффективного ведения деятельности предприятия, предотвращения ошибок и своевременной подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерские балансы сельскохозяйственных организаций, а именно ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ не представляют достаточно исчерпывающей и реальной информации об имущественном и финансовом их положении.

Искажение реальной оценки отдельных видов актива и пассива бухгалтерских балансов сельскохозяйственных организаций РТ и изменения в их статьях вызваны, прежде всего, влиянием принятия управленческого решения, а также следующими факторами:

- действующее законодательство не позволяет однозначно трактовать ряд понятий, связанных с объектами бухгалтерского учета;
- употребление терминов, не вполне соответствующих их экономическому содержанию и отсутствие единой терминологии;
- применение понятий, не соответствующих своему смысловому значению, что не согласуется с законодательными и нормативными документами, требованиями Гражданского и Налогового Кодекса;
- постоянные изменения законодательной и нормативной базы, трансформация данных бухгалтерского и налогового учета по завершении отчетного периода;
- отсутствие отдельных положений по бухгалтерскому учету в российской системе нормативных актов, в частности по резервам, капиталу;
- вариантность способов оценки статей актива и пассива баланса, при этом отсутствие конкретных методик расчетов в нормативных актах по отдельным показателям и ситуациям;

- отражение отдельных показателей с целью лишь правильного формирования валюты баланса;

- группировка обобщенных данных по статьям баланса, несмотря на существенную величину каждого показателя.

При совершенствовании бухгалтерского баланса сельскохозяйственной организации по форме и содержанию (информационному обеспечению пользователей) целесообразно в ней оптимально сочетать (использовать) концептуальные аспекты статической и динамической теорий, а также органической балансовой теории с учетом современных требований к оценке, отражению наличия, состава средств и источников их формирования. В связи с этим предлагаем изменить в учете, соответственно, и в первом разделе баланса сельскохозяйственных организаций классификацию внеоборотных активов.

Предложенная классификация полностью отвечает требованиям МСФО 41 «Сельское хозяйство» и другим МСФО, а также группировке внеоборотных ресурсов по экономическому содержанию и натурально-вещественной структуре: нематериальные, биологические, материальные, земельные, финансовые ресурсы.

Во втором разделе баланса, по нашему мнению, необходимо конкретизировать подраздел «Запасы» путем выделения из данного подраздела оборотных биологических активов и сельскохозяйственной продукции.

В третьем разделе баланса предлагается следующая классификация собственного капитала: Уставный капитал (паевой фонд); Неделимый фонд; Собственные акции, выкупленные у акционеров; Добавочный капитал; Резервный капитал (резервные фонды); Страховые резервы; Воспроизводственный капитал (фонд производства); Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

В данной классификации собственного капитала учтены особенности формирования собственных средств сельскохозяйственных кооперативов и в целом сельскохозяйственных организаций различных организационно-правовых форм, а также необходимость создания страховых резервов от

чрезвычайных ситуаций и отражения источника воспроизводства внеоборотных активов.

Баланс характеризует не только ресурсы организации, но и ее финансовое положение на определенный период. Поэтому в соответствии с требованиями МСФО 41 «Сельское хозяйство» биологические активы и сельскохозяйственную продукцию в учете и балансе предлагается оценивать по справедливой стоимости. Для этого к бухгалтерскому балансу в пояснениях предлагается справка (пояснение), показывающая изменения в разделах и валюте баланса стоимости активов.

Предложены к утверждению внутрифирменным приказом ООО «Агрофирма «Волжская» методика анализа по РСБУ, которая формируется в полном соответствии с заданными в организации требованиями качественных оценок показателей (для российского стандарта отчетности).

Рекомендованы к использованию в практической деятельности критерии для оценки дестабилизации финансового состояния организации по данным бухгалтерского баланса с целью правильной интерпретации пользователями представленных в нем показателей.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть вторая: [принята Государственной Думой 5 августа 2000 г., № 117-ФЗ. с изменениями и дополнениями] // Справочно-правовая система "Гарант": [Электронный ресурс].
2. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая: [принята Государственной Думой 21 октября 1994 г.. № 51-ФЗ, с изм. и доп.] // Справочно-правовая система "Гарант": [Электронный ресурс] / Компания "Гарант.
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. с изменениями и дополнениями // Справочно-правовая система "Гарант": [Электронный ресурс]
4. Об обществах с ограниченной ответственностью: [Федеральный закон: принят Гос. Думой 14 января 1998 г. № 14-ФЗ]. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
5. О формах бухгалтерской отчетности организаций: [Приказ Минфина Российской Федерации: принят от 2 июля 2010 г. № 66н]. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: [Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н]. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. №106н]. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом

Минфина России от 6 июля 1999 г. №43н]. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. ."А 26н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. -2001. - № 20, 14 мая.

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007: приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н // Российская газета. - 2008. - № 22, 2 февраля.

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010): приказ Министерства финансов Российской Федерации 28 июня 2010 г №63н//Российская газета. -2010. - № 174,6 августа.

12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 114н // Российская газета. 2003. №4, 14 января.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999г. №32н]. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999г. №33н]. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

15. Методические рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций: [Метод. реком.: утверждены приказом Минсельхоза РФ от 29 января 2002 г. №68]. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

16. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК: [Утвержден приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13 июня 2001 года №654]. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
17. Концепция развития публичной нефинансовой отчетности. Утверждена распоряжением Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р.
18. Международный стандарт интегрированной отчетности. — www.ir.org.ru.
19. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету биологических активов и результатов их биотрансформации в сельском хозяйстве. — М.: Изд-во «Российский научно-исследовательский институт информации и технико-экономических исследований по инженерно-техническому обеспечению агропромышленного комплекса», 2011.—56с.
20. Алборов Р.А. Адаптация бухгалтерского учета к требованиям информационного обеспечения управления сельским хозяйством / Р.А. Алборов, Г.Р. Концевой, СР. Концевая // Вестник профессиональных бухгалтеров. — 2018. — № 4. — С. 8-16.
21. Алборов Р.А. Классификация и использование бухгалтерской информации / Р.А. Алборов, СМ. Концевая, СР. Концевая / В сб.: «Инновационные технологии для реализации программы научно-технического развития сельского хозяйства»: Материалы Международной, научно-практической конференции, 14-16 февраля 2018-года. — Ижевск: ФГБОУ ВО «Ижевская ГСХА», 2018. — Т. III. — 309 с.
22. Алборов Р.А. Совершенствование информационной базы формирования бухгалтерской отчетности в сельском хозяйстве / Р.А. Алборов, Г.Р. Концевой, С.М. Концевая // Бухучет в сельском хозяйстве. — 2019. — № 1. — С. 44-56.
23. Алборов Р. А. Проблемы автоматизации бухгалтерского учета в условиях применения международных стандартов финансовой отчетности /

- Р.А. Алборов, П.Б. Акмаров, О.П. Князева // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2018. - № 4. – С. 18–30.
24. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Ж. А. Кеворкова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 349 с.
25. БетгеЙорг. Балансоведение / Пер. с нем.; науч. ред. В.Д. Новодворские вступ. АС Бакаева; прим. В.А. Верхова. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. — 454 с.
26. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами: Пер. с англ. / Гл. ред. серии Я.В. Соколов. - М.: Финансы и статистика, 1996. - 801 с.
27. Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – М.: Дело и сервис, 2017. – 336 с.
28. Егорова Л.И. Мероприятия перед составлением бухгалтерской отчетности / Л.И.Егорова // Бухгалтерский учет. — 2018. — № 12. — С. 8-21.
29. Кутер М.И. Теория и принципы бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 543 с.
30. Клычова Г. С. Актуальные вопросы финансового анализа и его роль в организации финансового управления / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Современные аспекты экономики. – 2016. - № 7-8 (227-228). – С. 37–41.
31. Ковалев В. . Анализ баланса, или как понимать баланс: учебно-практическое пособие / В. В. Ковалев. – М.: Проспект, 2019. – 784 с.
32. Лисович Г. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: учебник / Г. М. Лисович. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 288 с.
33. Мавлиева Л. М. Бухгалтерская финансовая отчетность в сельскохозяйственных организациях: учебное пособие / Л. М. Мавлиева, Г. С. Клычова, М. М. Низамутдинов. – Казань: Центр инновационных технологий, 2015. – 152 с.
34. Муфтахутдинова А.Т. О сближении РСБУ и МСФО / А. Т. Муфтахутдинова // Молодой ученый. – 2019. – №7. – С. 269–271

35. Новодворский В. Д. Бухгалтерская отчетность организации / В. Д. Новодворский – М.: ИНФРА-М, 2017. – 392 с.
36. Нидлз Б., Андерсен Х., Кондуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. / Пер. с англ. под ред. Я.В.Соколова. — 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1996. -495 с.
37. Никитина В.Ю. Особенности формирования бухгалтерского баланса / В.Ю. Никитина // Бухгалтерский учет. — 2018. — № 1. — С. 41-47.
38. Палий В.Ф. Бухгалтерская отчетность: особенности. Учебное пособие — М.: Бератор-Пресс, 2003. - 210 с.
39. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях. - Издательство подготовил Я.В. Соколов — М.: Финансы и статистика, 1983. - 286 с.
40. Попковская П. Я. Теория бухгалтерского учета / П. Я. Попковская. – М.: Информпресс – М, 2018. – 264 с.
41. Савицкая Г.Ф. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник / Г.В. Савицкая. - 2-е изд., испр. - Мн.: Новое знание, 2002. — 687 с.
42. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. — М.: ЮНИТИ, 1996. – 638 с.
43. Хоружий Л.И. Методика формирования отчетной информации об инновациях в организациях АПК / Л.И. Хоружий, Т.Н. Гупалова // Бухучет в сельском хозяйстве. — 2015. — №5-6. — С 40-45.
44. Хоружий Л.И. Финансовая отчетность по российским стандартам бухгалтерского учета: Учеб. пособие / Л.И. Хоружий, Т.Н. Гупалова. - М.: Изд-во РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, 2016. — 137 с.
45. Klychova G.S. Development of accounting and financial reporting for small and medium-sized businesses in accordance with international financial reporting standards / G.S. Klychov., E.N. Fakhretdinova, A.S. Klychova, N.V.Antonova // Asian Social Science. – 2015. – № 11. – С. 318-322.

ПРИЛОЖЕНИЯ

**Структура имущества и источники его формирования в ООО «Агрофирма
«Волжская» Лаишевского района РТ, 2018 год**

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2017	31.12.2018	(31.12.2017)	(31.12.2018)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	10 849	50 747	9,5	13,4	+39 898	+4,7 раза
в том числе:						
основные средства	10 849	24 292	9,5	6,4	+13 443	+123,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	103 382	326 654	90,5	86,6	+223 272	+3,2 раза
в том числе:						
запасы	59 651	200 910	52,2	53,2	+141 259	+3,4 раза
дебиторская задолженность	43 689	125 550	38,2	33,3	+81 861	+187,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	42	132	<0,1	<0,1	+90	+3,1 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	38 159	43 183	33,4	11,4	+5 024	+13,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе:						
заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	76 072	334 218	66,6	88,6	+258 146	+4,4 раза
в том числе:						
заемные средства	–	28 466	–	7,5	+28 466	–
Валюта баланса	114 231	377 401	100	100	+263 170	+3,3 раза

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для работника бухгалтерии

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно к конкретной должности или виду выполняемой работы с учетом специфики трудовой деятельности в конкретной организации и используемых оборудования, инструментов и материалов. Проверку и пересмотр инструкций по охране труда для работников организует работодатель. Пересмотр инструкций должен производиться не реже одного раза в 5 лет.

1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве бухгалтера допускаются лица, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, не имеющие противопоказаний к работе по данной профессии (специальности) по состоянию здоровья, прошедшие в установленном порядке предварительный (при поступлении на работу) и периодический (во время трудовой деятельности) медицинские осмотры, прошедшие обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, вводный инструктаж по охране труда и инструктаж по охране труда на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда, при необходимости стажировку на рабочем месте. Проведение всех видов инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

1.2. Бухгалтер обязан соблюдать Правила внутреннего трудового

распорядка, установленные режимы труда и отдыха; режим труда и отдыха инструктора-методиста определяется графиком его работы.

1.3. При осуществлении производственных действий в должности бухгалтера возможно воздействие на работающего следующих опасных и вредных факторов:

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;

- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях;

- снижение иммунитета организма, работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

- снижение работоспособности и ухудшение общего самочувствия ввиду переутомления в связи с чрезмерными для данного индивида фактической продолжительностью рабочего времени и (или) интенсивностью протекания производственных действий;

- получение травм вследствие неосторожного обращения с канцелярскими принадлежностями либо ввиду использования их не по прямому назначению;

- получение физических и (или) психических травм в связи с незаконными действиями работников, учащихся (воспитанников), родителей (лиц, их заменяющих), иных лиц, вошедших в прямой контакт с экономистом для решения тех или иных вопросов производственного характера.

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

2.2. Проверить работоспособность ПЭВМ, иных электроприборов, а также средств связи, находящихся в кабинете.

2.2. Проветрить помещение кабинета.

2.3. Проверить безопасность рабочего места на предмет стабильного положения и исправности мебели, стабильного положения находящихся в сгруппированном положении документов, а также проверить наличие в достаточном количестве и исправность канцелярских принадлежностей.

2.4. Уточнить план работы на день и, по возможности, распределить намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4-4,5 ч. слуха, памяти, внимания - вследствие ром для решения тех или иных вопросов производственного характера.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

3.2. Исключить пользование неисправным электроосвещением, неработоспособными ПЭВМ, иными электроприборами, а также средствами связи, находящимися в кабинете.

3.3. Поддерживать чистоту и порядок на рабочем месте, не загромождать его бумагами, книгами и т.п.

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление запаха гари и дыма, повышенное тепловыделение от оборудования, повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, загорание материалов и оборудования, прекращение подачи электроэнергии, появление запаха газа и т.п.) немедленно прекратить работу, выключить оборудование, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, при необходимости вызвать представителей аварийной и (или) технической служб.

4.2. При пожаре, задымлении или загазованности помещения (появлении запаха газа) необходимо немедленно организовать эвакуацию людей из помещения в соответствии с утвержденным планом эвакуации.

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запаха газа) следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства.

4.4. В случае возгорания или пожара немедленно вызвать пожарную команду, проинформировать своего непосредственного или вышестоящего руководителя и приступить к ликвидации очага пожара имеющимися техническими средствами.

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду экономических специальностей, предупреждение профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию физической культуры для активной работы, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и свободное время.

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

- Кодекс деловой этики;
- Кодекс делового общения;
- Стратегия развитие предприятия;
- Ценности предприятия;
- Корпоративная социальная ответственность

Критерии оценки дестабилизации финансового состояния организации по данным
бухгалтерского баланса

№ п/п	Критерии	Интерпретация критериев	Код строки баланса
1.	Актив баланса Уменьшение сальдо по счетам: - сырья, материалов (10)	Недостаток материалов, снижение их запасов; дефицит сырья; списание материалов в производство по рыночным ценам; нерациональный расход; недостачи и потери при инвентаризации.	1210
	- животных на выращивании и откорме (11)	Проблема формирования основного стада; сокращение производства мяса крупного рогатого скота.	1210
	- затраты в незавершенном производстве (20,21,23,29,44,46)	Сокращение объемов производства; недосписание запасов.	1210
	- готовой продукции (43)	Сокращение объемов производства; снижение выручки.	1210
	- дебиторской задолженности (62,63,76)	Сокращение постоянных покупателей и заказчиков; сокращение продаж при отсутствии своевременности расчетов; низкое качество продукции	1230
	- краткосрочных финансовых вложений (58,59) - денежных средств (50, 51,52,55,57)	Снижение платежеспособности. Задержка расчетов; отсутствие или снижение платежеспособности.	1240 1250
2.	Увеличение сальдо по счетам: - сырья, материалов (10)	Вероятность отсутствия резерва под снижение стоимости материальных ценностей в случае их морального устаревания, утери первоначального качества. Недосписание запасов на производство; неликвидность запасов; списание материалов по заниженным ценам	1210
	затраты в незавершенном производстве (20,23,29)	Обнаружение и списание брака, выявленного в процессе производства; необоснованное отнесение на себестоимость расходов, не связанных с производством; неправильное отражение в бухгалтерском учете налогов и сборов.	1210
	- готовой продукции и товарам для перепродажи (41,43)	Наличие труднореализуемой продукции товаров; отсутствие должного внутреннего контроля; спроса; потери качества; низкий уровень реализационных цен.	1210
	- расходы будущих периодов (97)	Недосписание затрат.	1210

№ п/п	Критерии	Интерпретация критериев	Код строки баланса
	-прочих запасов и затрат	Недостачи оборотных активов, выявленные при инвентаризации, недостписание запасов и затрат; неликвидные запасы.	1210
	-дебиторской задолженности (62,63,76)	Просроченная задолженность; несвоевременность расчетов; предъявление исков к покупателям (заказчикам), которые могут быть не удовлетворены; рост цен; возможность умышленного создания безнадежных дебиторов (отмывание средств, финансовые махинации, экономические преступления); отсутствие должного контроля за использованием резерва по сомнительным долгам при его со здании; нарушение финансово-расчетной дисциплины; отсутствие у контрагента денежных средств; отсутствие резерва по сомнительным долгам.	1230
	- краткосрочных финансовых вложений (58)	Вероятность отсутствия резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.	1240
	- прочих оборотных активов	Вероятность сокрытия недосписанных затрат; возможность отмывания денежных средств.	1260
3.	Пассив баланса Уменьшение сальдо по счетам: - перед участниками (учредителями) по выплате доходов (75)	Возможно снижение показателей доходности.	1520
	- резервов предстоящих расходов (96)	Обуславливает колебания уровня себестоимости в результате неравномерного списания затрат на производство; результат сформированных резервов по их видам.	1540
4.	Увеличение сальдо по счетам: - краткосрочных обязательств (60,71,73,75,76)	Вероятность проведенного взаимозачета дебиторской и кредиторской задолженности; появление исков к организации; начисление высоких дивидендов обусловит изъятие оборотных средств, что приведет к их дефициту.	1520
5.	Увеличение валюты баланса	Результаты 2 и 4 критериев; а также результат привлечения займов и кредитов; несвоевременное списание доходов будущих периодов; влияние инфляционных процессов; увеличение стоимости основных средств в результате их переоценки, что не связано с развитием производственной деятельности.	1600, 1700
6.	Уменьшение валюты баланса	Свидетельствует о сокращении производственной деятельности организации, ее хозяйственного оборота; результат - снижение платежеспособности	1600, 1700

