


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.
«18» декабря 2020 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**«Совершенствование бухгалтерской финансовой отчетности в условиях
перехода на международные стандарты финансовой отчетности на примере
акционерного общества «Восток Зернопродукт» Алькеевского района
Республики Татарстан»**

Обучающийся:



Гатауллина Алия Рамилевна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Нуриева Регина Ирековна

Рецензент:
к.э.н., доцент



Валиева Гульнара Ренатовна


Казань, 2021 г.

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.

«16» декабря 2018 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Гатауллиной Алии Рамилевны

1. Тема работы: «Совершенствование бухгалтерской финансовой отчетности в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности на примере акционерного общества «Восток Зернопродукт» Алькеевского района Республики Татарстан»

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «18» декабря 2020 г.

Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ годовая бухгалтерская отчетность АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского района Республики Татарстан, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок автора

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: основы международных моделей бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской финансовой отчетности; понятие, цели и качественные характеристики финансовой отчетности; основные подходы к формированию финансовой отчетности по

РСБУ и МСФО: некоторые сходства и различия; принципы и подходы к формированию финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО; оценка бизнеса акционерного общества «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ; характеристика природно-экономических показателей; оценка финансового состояния; организация бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля; формирование бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности на материалах общества с ограниченной ответственностью «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ; подходы к составлению бухгалтерского баланса согласно международным стандартам финансовой отчетности; подходы к формированию отчета о движении денежных средств и отчета о финансовых результатах на основе МСФО; стейкхолдерский подход к формированию отчетности.

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«16» октября 2018 г.

Руководитель



Р.И. Нуриева

Задание принял к исполнению



А.Р. Гатауллина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ		
1. ОСНОВЫ МЕЖДУНАРОДНЫХ МОДЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ФОРМИРОВАНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	15.10.2019	Выполнено
1.1. Понятие, цели и качественные характеристики финансовой отчетности	15.10.2019	Выполнено
1.2. Основные подходы к формированию финансовой отчетности по РСБУ и МСФО: некоторые сходства и различия		
1.3. Принципы и подходы к формированию финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО		
1. ОЦЕНКА БИЗНЕСА АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ВОСТОК ЗЕРНОПРОДУКТ» АЛЬКЕЕВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	21.04.2020	Выполнено
1.1. Характеристика природно-экономических показателей		
1.2. Оценка финансового состояния		
2.3. Организация бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля		
3. ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА МАТЕРИАЛАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВОСТОК ЗЕРНОПРОДУКТ» АЛЬКЕЕВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	20.09.2020	Выполнено
3.1. Подходы к составлению бухгалтерского баланса согласно международным стандартам финансовой отчетности		
3.2. Подходы к формированию отчета о движении денежных средств и отчета о финансовых результатах на основе МСФО		
3.3. Стейкхолдерский подход к формированию отчетности		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ		
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	30.11.2020	Выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	30.11.2020	Выполнено
	30.11.2020	Выполнено

Руководитель



Р.И. Нуриева

Задание принял к исполнению



А.Р. Гатауллина

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

**Отзыв
на выпускную квалификационную работу**

Гатаулиной Алии Рамилевны

На тему: «Совершенствование бухгалтерской финансовой отчетности в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности на примере акционерного общества «Восток Зернопродукт» Алькеевского района Республики Татарстан»

В условиях развития экономических отношений в настоящее время в России повышаются требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность как единая система данных об имущественном и финансовом положении предприятия и о результатах его хозяйственной деятельности является основным источником информации для анализа финансового состояния предприятия. Ведь для того, чтобы принять решение необходимо проанализировать обеспеченность финансовыми ресурсами целесообразность и эффективность их размещения и использования, платежеспособность предприятия, его финансовые взаимоотношения с партнерами. Оценка этих показателей, нужна для эффективного управления предприятием. С их помощью руководители осуществляют планирование, контроль, улучшают и совершенствуют направление своей деятельности. Финансовая отчетность является по существу «лицом» предприятия. Она представляет собой систему обобщенных показателей, которые характеризуют итоги финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В связи с этим актуальным становится изучение и применение современных подходов к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности в целях оптимизации ее форм, повышения объективности, полезности и прозрачности раскрываемой в ней информации. Учитывая сказанное, тема выпускной квалификационной работы, посвященной изучению данных вопросов, считаем весьма актуальной.

Выпускная квалификационная работа состоит из трех глав основного текста, введения, заключения, списка использованной литературы и

приложений. Во введении обоснована актуальность темы исследования, определены цели и задачи, объект и предмет исследования, раскрыты теоретическая и практическая значимость.

В первой главе «Основы международных моделей бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской финансовой отчетности» изучены понятие, цели и качественные характеристики финансовой отчетности; Основные подходы к формированию финансовой отчетности; Принципы и подходы к формированию финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Во второй главе «Оценка бизнеса акционерного общества «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ» проведена характеристика природно-экономических показателей производственной деятельности организации, оценено финансовое состояние, исследована организация бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, действующие на предприятии.

В третьей главе «Формирование бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности на материалах акционерного общества «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ» рассмотрены основные подходы к составлению бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств согласно международным стандартам финансовой отчетности; обоснован стейкхолдерский подход к формированию отчетности как одного из перспективных и наиболее адаптированных к требованиям МСФО подхода к формированию отчетности в российских компаниях.

Учитывая совокупность рассматриваемых в работе задач, их высокую теоретико-методическую и практическую значимость, можно констатировать, что в выпускной квалификационной работе изложены научно обоснованные экономические решения и разработки, имеющие существенное значение для развития методического обеспечения формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в сельскохозяйственных организациях. Выпускная квалификационная работа является самостоятельной завершенной научной работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области формирования отчетности в сельскохозяйственных организациях. Можно утверждать, что поставленные в выпускной работе задачи решены. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность аграрных формирований.

Практическая значимость полученных результатов исследования

заключается в том, что предложенные подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности в сельскохозяйственных организациях позволяют повысить информативность учетных данных в управлении и адаптироваться к требованиям МСФО, что наиболее важно в современных условиях экономики страны. Защищаемые положения, выводы и предложения могут быть использованы в практической работе по организации и формированию отчетности в сельскохозяйственных организациях.

Выпускная квалификационная работа Гатауллиной А.Р. является самостоятельной завершенной научно-квалификационной работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области формирования отчетности сельскохозяйственных организаций. Можно утверждать, что поставленные в работе задачи решены; полученные автором результаты достоверны.

Учитывая совокупность рассматриваемых в работе задач, их высокую теоретико-методическую и практическую значимость, можно констатировать, что в выпускной квалификационной работе Гатауллиной А.Р. изложены научно обоснованные экономические решения и разработки, имеющие существенное значение для развития методического обеспечения формирования бухгалтерской финансовой отчетности в сельскохозяйственных организациях.

Все компетенции, предусмотренные образовательным стандартом, освоены в полном объеме.

Работа выполнена на достаточно профессиональном уровне.

Иллюстративный материал для ГАК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

Выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГАК, а ее автор заслуживает присвоения квалификации – бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Руководитель к.э.н., доцент кафедры
«Бухгалтерский учет и аудит» Нуриева Р.И.

Подпись:

«18» декабря 2020 г.

С отзывом ознакомлена и согласна

Гатаулина А.Р.

18 декабря 2020 г.

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет

Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника: Гатауллиной Алии Рамилевны

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР: «Совершенствование бухгалтерской финансовой отчетности в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности на примере акционерного общества «Восток Зернопродукт» Алькеевского района Республики Татарстан».

Объем ВКР: содержит 78 страниц машинописного текста; включает: таблиц 2 шт., рисунков и графиков нет шт., фотографий нет шт., список использованных источников состоит из 56 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР. Тема ВКР актуальна, соответствует содержанию работы
2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований. Поставленные задачи решены, что позволило достичь цели исследования
3. Качество оформления ВКР соответствует требованиям
4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.). Работа выполнена с использованием широкого спектра методов экономических исследований, автором изучен широкий круг литературы по теме исследования. Результаты, полученные в ходе исследования, могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций при формировании основных форм бухгалтерской финансовой отчетности по требованиям международных стандартов финансовой отчетности.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	5
способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	5
способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)	5
способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	5
способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5)	5
способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)	5
способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	5
способностью использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	5
готовностью пользоваться основными методами защиты производственного персонала и населения от возможных последствий аварий, катастроф, стихийных бедствий (ОК-9)	5
способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1)	5
способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	5
способностью выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	5
способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	5
способностью собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	5
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)	5
способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	5
способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	5

(ПК-4)	
способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	5
способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	5
способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	5
способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	5
способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	5
способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	5
способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (ПК-16)	5
способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	5
способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	5
Средняя компетентностная оценка ВКР	5

* Уровни оценки компетенции:

«Отлично» – студент освоил данную компетенцию на высоком уровне. Он может применять (использовать) её в нестандартных производственных ситуациях и ситуациях повышенной сложности. Обладает отличными знаниями и умениями по всем аспектам данной компетенции. Владеет полными навыками применения данной компетенции в производственных и (или) учебных целях.

«Хорошо» – студент полностью освоил компетенцию, эффективно применяет её при решении большинства стандартных производственных и (или) учебных задач, а также в некоторых нестандартных ситуациях. Обладает хорошими знаниями и умениями по большинству аспектов данной компетенции.

«Удовлетворительно» – студент не полностью освоил компетенцию. Он достаточно эффективно применяет освоенные знания при решении стандартных производственных и (или) учебных задач. Обладает хорошими знаниями по многим важным аспектам данной компетенции.

«Неудовлетворительно» – студент не освоил или находится в процессе освоения данной компетенции. Он не способен применять знания, умение и владение компетенцией как в практической работе, так и в учебных целях.

6. Замечания по ВКР

1. Работа выиграла бы, если бы автор провел сравнительную характеристику между российскими положениями учета и международными стандартами финансовой отчетности в части раскрытия информации в финансовой отчетности;

2. Работа выиграла бы, если бы автор для более полной оценки применимости международных стандартов перечислил основные недостатки российских стандартов учета в части раскрытия информации в финансовой отчетности.

Замечания носят рекомендательный характер и не влияют на общую положительную оценку выпускной квалификационной работы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Гатауллина А.Р. достойна присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

К.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание



подпись

/ Валиева Г.Р. /
Ф.И.О

« 18 » декабря 20 20 г.

С рецензией ознакомлен*



подпись

Гатауллина А.Р.
Ф.И.О

« 21 » декабря 20 20 г.

*Ознакомление обучающегося с рецензией обеспечивается не позднее чем за 5 календарных дней до дня защиты выпускной квалификационной работы.

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Гатауллиной Алии Рамилевны

на тему «Совершенствование бухгалтерской финансовой отчетности в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности на примере акционерного общества «Восток Зернопродукт» Алькеевского района Республики Татарстан».

Выпускная квалификационная работа посвящена изучению и обобщению теоретических и практических аспектов формирования бухгалтерской финансовой отчетности в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности акционерного общества «Восток Зернопродукт» Алькеевского района Республики Татарстан».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав с параграфами, выводов и предложений, списка использованных источников и приложений. В первой главе рассмотрены теоретические основы формирования бухгалтерской финансовой отчетности в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности. Во второй главе проведена оценка бизнеса акционерного общества «Восток Зернопродукт» Алькеевского района Республики Татарстан». Третья глава работы посвящена изучению особенностей формирования основных форм отчетности на примере акционерного общества «Восток Зернопродукт» Алькеевского района Республики Татарстан по международным стандартам финансовой отчетности.

Annotation

to the final qualifying work of a bachelor Gataullina Aliya Ramilevna
on the topic "Improving accounting financial reporting in the context of the transition to international financial reporting standards on the example of the joint-stock company" Vostok Zernoproduct "Alkeevsky district of the Republic of Tatarstan.

The final qualification work is devoted to the study and generalization of the theoretical and practical aspects of the formation of financial statements in the context of the transition to international financial reporting standards of the joint stock company "Vostok Zernoproduct" of the Alkeyevsky district of the Republic of Tatarstan.

The final qualifying work consists of an introduction, three chapters with paragraphs, conclusions and proposals, a list of sources and applications. The first chapter examines the theoretical foundations of the formation of financial statements in the context of the transition to international financial reporting standards. In the second chapter, an assessment of the business of the joint-stock company "Vostok Zernoproduct" of the Alkeevsky district of the Republic of Tatarstan was carried out. The third chapter of the work is devoted to the study of the features of the formation of the main forms of reporting on the example of the joint-stock company "Vostok Zernoproduct" of the Alkeyevsky district of the Republic of Tatarstan in accordance with international financial reporting standards.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1. ОСНОВЫ МЕЖДУНАРОДНЫХ МОДЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ФОРМИРОВАНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
1.1. Понятие, цели и качественные характеристики финансовой отчетности	11
1.2. Основные подходы к формированию финансовой отчетности по РСБУ и МСФО: некоторые сходства и различия	15
1.3. Принципы и подходы к формированию финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО	22
1. ОЦЕНКА БИЗНЕСА АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ВОСТОК ЗЕРНОПРОДУКТ» АЛЬКЕЕВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	30
1.1. Характеристика природно-экономических показателей	30
1.2. Оценка финансового состояния	37
2.3. Организация бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля	42
3. ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА МАТЕРИАЛАХ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ВОСТОК ЗЕРНОПРОДУКТ» АЛЬКЕЕВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	45
3.1. Подходы к составлению бухгалтерского баланса согласно международным стандартам финансовой отчетности	45
3.2. Подходы к формированию отчета о движении денежных средств и отчета о финансовых результатах на основе МСФО	53
3.3. Стейкхолдерский подход к формированию отчетности	62
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	67
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	72
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Концептуальная особенность изменения информационного пространства, формируемого учетной системой в российской практике, состоит в повышении качества получаемой информации и обеспечении гарантированного доступа к ней всех заинтересованных пользователей.

В настоящее время одной из основных задач реформирования является создание системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности, соответствующей общепризнанным в мире подходам к ведению бухгалтерского учета, требованиям пользователей финансовой информации в рыночной экономике. Формирование финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) предоставляет российским предприятиям возможность приобщения к международным рынкам капитала. Применение принципов МСФО при составлении финансовой отчетности позволяет представить информацию, характеризующую имущественное положение и финансовые результаты деятельности организации, понятную всем пользователям, и таким образом завоевать доверие реальных и потенциальных инвесторов. Ключевые слова: раскрытие информации, российские стандарты бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности, управление.

В рыночной экономике отчетность становится средством эффективного взаимодействия организации и потребителей информации. Финансовая (бухгалтерская) отчетность, в отличие от других видов информации включающая отдельные показатели финансового состояния организаций, является единственно доступной и официально открытой как на российском, так и на международном уровне. Поэтому изменения в области бухгалтерского учета и отчетности, произошедшие в последние годы, направлены на создание организационных предпосылок формирования полезной информации на базе основного инструмента реформирования бухгалтерского учета — МСФО. Применение принципов МСФО при составлении финансовой отчетности

позволяет представить понятную всем пользователям информацию, характеризующую имущественное положение и финансовые результаты деятельности организации, и таким образом завоевать доверие реальных и потенциальных инвесторов.

Изучению вопросов, связанных с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности в отечественной и международной практике, посвятили свои работы: М.А. Вахрушина, Е.А. Мизиковский, Я.В. Соколов, Г.С. Клычова, В.Г. Гетьман, Закирова, В.Г. Ширококов, Н.Т. Лабынцев и др.

На наш взгляд, проведенные многими учеными многолетние исследования и наработки, посвящённые изучению вопросов и особенностей формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с отечественными и международными стандартами финансовой отчетности, недостаточны и требуют проведения дополнительного, более глубокого исследования. В связи с этим, исследование, проведенное в рамках выпускной квалификационной работы и заключающееся в изучении подходов и принципов к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО, считаем актуальным.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение принципов и подходов к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности в современных условиях на материалах акционерного общества «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Для достижения данной цели predetermined решение следующих задач:

- изучить понятие, цели и качественные характеристики финансовой отчетности;
- изучить принципы и подходы к формированию финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО, проанализировать сходства и различия в подходах и правилах к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с РСБУ и МСФО;

- провести оценку бизнеса АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ;

- изучить подходы к формированию бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств на материалах АО «Восток Зернопродукт»;

- обосновать рекомендации по применению стейкхолдерской теории как наиболее перспективного подхода, регламентируемого МСФО, при формировании бухгалтерской финансовой отчетности.

Предметом исследования является совокупность теоретических, методологических и практических вопросов международных моделей бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской финансовой отчетности. Объектом исследования являются учетные процессы АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ. Выпускная квалификационная работа составлена по заявке самой организации, отдельные элементы исследовательской работы приняты к внедрению в АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ.

Теоретической и методологической основой исследования послужили действующие акты законодательного, нормативного и методического характера, первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета, данные отчетности акционерного общества «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ за 2015-2019 года, научные положения, содержащиеся в трудах отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, экономического анализа и контроля, данные интернет-сайтов.

При обосновании теоретических положений и разработке методических рекомендаций, обработки и анализе материалов исследования использовались диалектические методы: анализ, синтез, индукция, дедукция; статистические: наблюдение, группировка, специальные приемы бухгалтерского учета, такие как, двойная запись, оценка, отчетность и др., обеспечивающие реализацию комплексного и системного подходов.

Теоретическая значимость исследования заключается в обобщении, уточнении и систематизации процедур формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в сельскохозяйственных организациях.

Практическая значимость исследования состоит в том, что его результаты могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций в целях развития порядка раскрытия информации в бухгалтерской финансовой отчетности.

1. ОСНОВЫ МЕЖДУНАРОДНЫХ МОДЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ФОРМИРОВАНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1.2. Понятие, цели и качественные характеристики финансовой отчетности

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО; IFRS англ. International Financial Reporting Standards) — набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия. Общепринятые принципы бухгалтерского учёта (англ. Generally Accepted Accounting Principles, GAAP) — стандарты бухгалтерского учёта, применяемые в США и некоторых других странах.

В соответствии с МСФО, целью финансовой отчетности является обеспечение полезной информацией о финансовом состоянии, результатах деятельности и изменении финансового состояния предприятия широкого круга пользователей для принятия ими экономических решений. Для достижения этой цели финансовая отчетность должна составляться на основе определенных предположений, обладать определенными качественными характеристиками и содержать информацию об определенных элементах, которые удовлетворяют критерию признания и оценены соответствующим образом.

Цель финансовой отчетности по ОПБУ США, аналогичны МСФО: обеспечение полезной информацией для принятия деловых и экономических решений; обеспечение понятной информацией инвесторов и кредиторов для прогнозирования будущих потоков денежных средств предприятия; обеспечение уместной информацией об экономических ресурсах и обязательствах предприятия, результатах операций, событиях и

обстоятельствах, которые привели к изменению в ресурсах и обязательствах [14].

По словам Лактионовой Н.В. финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО и исходя из вышеназванных предположений, должна удовлетворять определенным качественным характеристикам: понятность; уместность: существенность; надежность; правдивое представление; отражение экономической сущности событий, а не юридической формы; нейтральность, т.е. отсутствие пристрастных оценок; осмотрительность, полнота во всех существенных отношениях; сравнимость; ограничения на уместность и надежность информации; своевременность и др. [36, с. 3].

Рассмотрим их подробнее. Понятность информации означает ее доступность для понимания пользователем, обладающим достаточным уровнем знаний, что не означает исключения из отчетности сложной информации по причине ее возможного непонимания. Следующие две характеристики - уместность и надежность - являются основными требованиями к качеству информации. Уместной считается информация, которая влияет на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события или подтверждать либо корректировать прошлые оценки. Ценность информации для составления прогнозов обусловлена тем, насколько правильно отражены прошлые результаты деятельности компании. На уместность информации влияют ее содержание и существенность.

Существенной является та информация, исключение которой из финансовой отчетности или ее неправильная оценка могут повлиять на решение пользователя. Информация обладает характеристикой надежности, если она не содержит существенных ошибок или пристрастных оценок и правдиво отражает хозяйственную деятельность предприятия. Чтобы быть надежной, информация должна удовлетворять следующим требованиям.

По мнению Мизиковского Е.А., правдивое представление означает, что информация должна правдиво отражать операции и другие события хозяйственной деятельности. Проблемы правдивого представления реальных результатов могут носить объективный характер: в частности, некоторые события достаточно сложно измерить или представить. В этих случаях могут приниматься различные решения: либо такие события или их результаты не будут отражаться в отчетности из-за большой неопределенности (например, созданный внутри компании гудвил), либо они будут отражаться, но в примечаниях к отчетности будет раскрываться риск, связанный с трудностями их признания и измерения, либо будет приниматься иное решение[39, с. 35-37].

Хозяйственные операции должны отражаться исходя из их экономической сущности, а не юридической формы. Существуют ситуации, когда юридическое оформление операций не соответствует их экономическому содержанию. В таких случаях операции должны отражаться исходя из их экономического содержания (например, если юридически право собственности на получаемый предприятием актив остается у передающей стороны, а экономические выгоды от использования актива будет получать предприятие, то актив должен отражаться в учете предприятия).

Под нейтральностью информации понимается отсутствие ориентации на интересы определенных групп пользователей. Финансовая отчетность не считается нейтральной, если посредством выбора или представления информации она влияет на решения пользователей для достижения заранее определенного результата.

Осмотрительность означает учет условий неопределенности, что выражается как в раскрытии сущности и степени этих неопределенностей, так и в консервативности оценки. Этот подход состоит в том, что активы и доходы не должны быть переоценены, а обязательства и расходы недооценены, т.е. когда активы отражаются по наименьшей из возможных стоимостей, а обязательства - по наибольшей, потенциальные убытки учитываются, а потенциальные

прибыли - нет. Однако осмотрительность не означает создание скрытых резервов или намеренного искажения информации, поскольку при намеренной недооценке активов и доходов или переоценке обязательств и расходов нарушается принцип нейтральности. В качестве примеров неопределенности, сопутствующей хозяйственной деятельности, можно привести неопределенность оплаты сомнительной дебиторской задолженности, количества гарантийных претензий и др.

По мнению Миславской Н.А. информация в финансовой отчетности должна обладать полнотой в рамках существенности и затрат на получение такой информации. Неполное отражение существенной информации приводит к тому, что финансовая отчетность становится ненадежной и не удовлетворяет критерию уместности.

Сравнимость информации означает возможность ее сопоставления во времени (с данными предшествующих периодов) и данными других предприятий. Сравнимость достигается раскрытием учетной политики, ее изменений, отслеживанием результатов таких изменений. Характеристика сравнимости является второстепенной по отношению к требованиям надежности и уместности информации, так как компания должна менять свою учетную политику, если это ведет к более надежным и уместным результатам, а не сохранять ее, мотивируя это необходимостью сравнимости[40, с. 125].

Критерий своевременности означает отсутствие задержки в отражении информации. Этот критерий связан с необходимостью соотнесения требований надежности и уместности. Бывает, что в силу существенности (уместности) необходимо предоставить информацию до уточнения всех аспектов хозяйственной операции, что снижает ее надежность. Однако выяснение спорных вопросов и получение надежной информации может привести к задержке информации и повлиять на ее уместность. Основной рекомендацией в данном случае является удовлетворение потребностей пользователей отчетности наилучшим образом. Соотношение затрат/выгод означает, что

выгоды, получаемые от информации, не должны превышать затраты на ее получение. Процесс соотнесения выгод и затрат в большинстве случаев требует профессиональной оценки.

Соотношение качественных характеристик должно подчиняться общей цели финансовой отчетности - удовлетворению информационных потребностей пользователей и является предметом профессиональной оценки.

В ОПБУ США, есть требования аналогичные МСФО определяющие, какими характеристиками должна обладать информация, содержащаяся в финансовой отчетности, чтобы быть полезной для пользователя. Качественные характеристики представляют собой иерархическую структуру, которая включает: качества для пользователей (*user-specific qualities*), понятность (*understandability*), полезность для принятия решений (*decision usefulness*), первичные качества (*primary qualities*), уместность (*relevance*), ценность для составления прогнозов (*predictive value*), ценность для оценки результатов (*feedback value*), своевременность (*timeliness*), надежность (*reliability*), возможность проверки (*verifiability*), нейтральность (*neutrality*), правдивость представления (*representational faithfulness*), вторичные качества (*secondary qualities*), сравнимость (включая постоянство) (*comparability /including consistency*), ограничения (*constraints*), затраты/выгоды (*cost/benefit*), существенность (как порог признания) (*materiality like threshold for recognition*) [35, с. 151].

В ОПБУ США определяются содержание информации, представляемой в финансовой отчетности, и критерий признания элементов финансовой отчетности (в рамках ограничений существенности и затрат/выгод): соответствие определению, уместность и надежность оценки [36, с. 16].

1.2. Основные подходы к формированию финансовой отчетности по РСБУ и МСФО: некоторые сходства и различия

Сближение национального и международного бухгалтерского учета обусловлено временем и его требованиями. Ввиду глобализации тенденций мировой экономики российские предприятия вынуждены представлять финансовую отчетность в соответствии со стандартами МСФО. Несмотря на то, что между МСФО и РСБУ существуют различия, в данный момент системы учета идут на сближение его стандартов. Тем не менее на практике эти различия существуют, особенно они заметны в подходах формирования финансовой отчетности.

Основной отличительной чертой РСБУ и МСФО является то, что РСБУ нацелено на правильное формирование налоговой отчетности. МСФО же основное внимание отдает инвесторам и кредиторам, поэтому отчетность формируется с соблюдением их интересов. Принципиальные отличия МСФО и РСБУ остаются неизменными, так как они служат разным целям. Стоит заметить, что финансовая информация не в состоянии полностью удовлетворить потребности любых пользователей. Однако принципы ее формирования свидетельствуют о том, что бухгалтерские отчеты должны быть более информативными, содержать необходимую дополнительную информацию, удовлетворяющую максимум потребностей ее пользователей. Принципы также провозглашают, что финансовое положение, зависящее от имеющихся в распоряжении предприятия экономических ресурсов, их размещения и ликвидности, способности адаптироваться к изменениям внешней среды, определяются отчётным бухгалтерским балансом. Не стоит забывать и о других бухгалтерских отчётах, характеризующих и дополняющих информацию об изменении финансового положения субъекта хозяйствования, а в частности: отчете о финансовых результатах, отчете о движении капитала,

отчете о движении денежных средств и дополнений к данной бухгалтерской отчетности.

В настоящее время, как отмечается многими ведущими экономистами (Г.С. Клычова [30, 31], Н.Т. Лабынцев[35], И.А. Слободняк [50], Суглобов А.Е. [51] и др.), наиболее актуальными вопросами в экономической среде становятся проблемы сближения РСБУ и МСФО. В настоящее время все большее внимание уделяется данному вопросу. Не секрет, что эффективность финансово-хозяйственного процесса во многом определяется наличием у предприятия ресурсов и их состоянием. Ввиду того, что существуют определенные различия между международными стандартами финансовой отчетности, далее МСФО, и российскими стандартами бухгалтерского учета, далее РСБУ, необходимо рассмотреть учет активов с их точки зрения. Учитывая факт того, что имеются различия между МСФО и РСБУ, каждый экономический субъект реализует трансформационные корректировки, ориентируясь на принципиальные расхождения между этими системами бухгалтерского учета.

Экономическое содержание операций, отражаемых при ведении бухгалтерского учета в МСФО, учитывает обязательность соблюдения принципа приоритета экономического содержания над юридической формой. В РСБУ же пунктом 6 ПБУ 1/2008 этот принцип лишь декларируется. Российская практика бухгалтерского учета акцентирует внимание на документальном оформлении операций. В такой ситуации экономическая сущность не является важной, а иногда вообще и не учитывается. Несмотря на то, что между МСФО и РСБУ существуют различия, в данный момент системы учета идут на сближение стандартов учета. Тем не менее на практике эти различия существуют, особенно они заметны в подходах формирования финансовой отчетности. Основной отличительной чертой РСБУ и МСФО является то, что РСБУ нацелено на правильное формирование налоговой отчетности.

МСФО же основное внимание отдает инвесторам и кредиторам, поэтому отчетность формируется с соблюдением их интересов. Принципиальные отличия МСФО и РСБУ остаются неизменными, так как они служат разным целям. Как известно, высокий уровень конкурентоспособности экономического субъекта возможен при условии масштабного расширения его деятельности, модернизации, а также при применении инновационных разработок. Реализация этих мероприятий требует своевременного изыскания источников дополнительных финансовых ресурсов – реальных инвестиций. Результатом любого выбранного способа вложения инвестиционных средств при грамотном управлении должен стать рост стоимости экономического субъекта и других основных показателей его деятельности. Под инвестициями (от латинского *investire* – облачать) принято понимать вложение капитала в объекты предпринимательской и иной деятельности с целью получения прибыли или достижения положительного социального эффекта [48, с. 11]. Закономерности учёта инвестиционных средств и императивы конкурентоспособности экономического субъекта повышают его инвестиционную привлекательность, так как представляет собой совокупность качественных и количественных показателей, характеризующих субъект хозяйствования как объект инвестирования, при этом дающих ему конкурентные преимущества при выборе инвестором объекта вложения своего временно свободного капитала. Любая финансово-хозяйственная деятельность зачастую связана с арендой помещений, зданий, сооружений, относящихся к активам предприятия. Классификация аренды по МСФО в соответствии со стандартом 17 «Аренда» базируется на распределении рисков и выгод, которые, в свою очередь, связаны с распределением активов между арендодателем и арендатором. Вне зависимости от условий перехода права собственности аренда классифицируется как финансовая, при этом она переносит на арендатора все существенные риски и вознаграждения, связанные с переданным активом. При классификации аренды в соответствии с РСБУ основанием служит форма

договора, а не взаимоотношения сторон. Основопологающими при отражении объектов сделки на балансе арендатора или арендодателя в национальной практике бухгалтерского учета являются форма и содержание договора лизинга. Значительная часть договоров аренды, отраженных в учете в соответствии с РСБУ как операционная аренда, в МСФО классифицируются как финансовая аренда. Далее необходимо рассмотреть передачу рисков и выгод от владения.

В МСФО предусмотрены ситуации передачи рисков и выгод от владения запасами, но при этом еще не перешедшее право собственности по договору к покупателю позволяет такие запасы отражать в составе оборотных активов. В соответствии с РСБУ правоустанавливающим при признании актива в составе баланса, несмотря на то, что это не прописано в Положении по бухгалтерскому учету, далее ПБУ, является переход права собственности на данный актив. В российской практике бухгалтерского учета невозможно отражение материальных ценностей при условии, если по договору на них не было передано право собственности. Пользователями может быть дана неправильная оценка рисков отчетности и упущенной экономической выгоды. Это происходит в случае неполного отражения активов и обязательств, принадлежащих компании. Международные стандарты отчетности, в свою очередь, дают возможность принимать эффективные инвестиционные решения, отражая экономическое содержание подобных операций в отчетности. При этом исключается возможность манипулирования показателями отчетности, используя заключения контрактов, обладающих подходящей для подобных целей юридической формой. Спорные вопросы возникают в приоритетности профессионального суждения или первичного документа. Первичный документ в соответствии с РСБУ является основанием для записи в бухгалтерском учете. В соответствии с РСБУ первичный документ имеет более значимую ценность в отличие от профессионального суждения бухгалтера. Данный факт – причина того, что при отражении операций в бухгалтерском учете юридическая форма

доминирует над экономической сущностью. В противоположность РСБУ в МСФО определяющим во многих ситуациях является роль профессионального суждения бухгалтера. Основные причины сложившейся ситуации заключаются в следующем. Во-первых, расчет справедливой стоимости, ценность использования долгосрочных активов основываются на оценке денежных потоков. Во-вторых, в различных ситуациях при выборе ставки дисконтирования необходим расчет приведенной стоимости. В-третьих, бухгалтер классифицирует финансовые инструменты, договора аренды. И последнее: определение срока полезного использования объекта, метода амортизации, величины ликвидационной стоимости проводятся с учетом профессионального суждения.

Данный перечень может быть расширен в зависимости от ситуации. В российской практике еще достаточно ситуаций, где в соответствии с МСФО необходимо применение профессионального суждения, относящегося к областям учета и не нашедшего отражения в российских правилах бухгалтерского учета. Российское законодательство при формировании отчетных показателей не предоставляет бухгалтеру право применять свое профессиональное суждение. Однако некоторые ПБУ, в частности ПБУ 6/01 «Учет основных средств», предоставляют возможность бухгалтеру определять срок амортизации объектов основных средств. Бухгалтер при этом отталкивается от оценки ожидаемого срока полезного использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и с учетом ожидаемого физического износа [6]. Российские бухгалтеры в своей практической деятельности, выбирая срок амортизации основных средств, в целях налогового учета исходят из классификации амортизационных групп, используемых для начисления амортизации. В МСФО для оценки стоимости активов, таких как основные средства, нематериальные активы, финансовые инструменты, переданные в финансовую аренду активы, применяется метод дисконтирования. Первая причина применения метода дисконтирования

заключается в том, что учет временной стоимости денег является необходимостью, так как во времени стоимость денег будет различная. Вторая причина вытекает из первой и обуславливается тем, что отчетность МСФО в основном ориентирована на инвестора, испытывающего потребность в качественной финансовой информации. Как известно, инвестиционные решения базируются на концепции временной стоимости денег, а принятие эффективного инвестиционного решения не обходится без применения метода дисконтирования [14].

Согласно российской практике дисконтирование в бухгалтерском учете почти не используется, исключение составляет ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» [11]. В ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» дисконтирование предусматривается в отношении долговых ценных бумаг и займов, предоставленных организацией. Но при этом в бухгалтерском учете не отражаются соответствующие записи. Финансовые вложения в виде инвестиций в производственные мощности и оборудование относятся к категории долгосрочных активов, представляют собой затраты или вложения средств с целью создания или приобретения объектов длительного использования (на срок не менее одного года) и не предназначенных в рамках оперативного планирования для продажи [11].

Существенной отличительной величиной в соответствии с РСБУ и МСФО при приобретении дорогостоящих активов с продолжительной отсрочкой платежей будет разница в стоимости этих активов [14]. Рассмотрим учет и отражение в отчетности по МСФО и РСБУ финансовых инструментов, которые становятся все более популярными и востребованными в России.

Учет финансовых инструментов в МСФО проводится либо по справедливой стоимости, либо по амортизированной стоимости. При учете финансовых активов или обязательств по амортизированной стоимости используется эффективная процентная ставка. Данная ставка является ставкой дисконтирования денежных потоков к получению либо уплате в отношении

обозначенных финансовых инструментов. В соответствии с пунктом 21 ПБУ 19/02 российских стандартов бухгалтерского учета не учитываемые по текущей рыночной стоимости финансовые вложения в бухгалтерской отчетности отражаются по первоначальной стоимости. Пунктом 22 того же ПБУ величину премии или дисконта предусматривают, но не обязательно относят в доходы в течение срока обращения финансового вложения [11]. Российской практикой ведения бухгалтерского учета данное положение не всегда применяется, но и в случае его применения дисконтирование не используется.

Сложившаяся ситуация в учете финансовых вложений в отчетности РСБУ подвергает искажению информацию о стоимости финансовых активов или обязательств, а также о финансовых доходах или расходах от использования таких инструментов. Однако такие искажения будут существенны только для инвесторов. Для фискальных органов данный учет финансовых инструментов является приемлемым.

В заключении необходимо отметить, что, несмотря на то, что нет четкого разграничения в подходах при формировании финансовой отчетности по РСБУ и МСФО, и национальная система и международная система бухгалтерского учета направлена на раскрытие финансовой информации для характеристики финансового состояния субъекта хозяйствования любой сферы деятельности, а также привлечения инвестиционных ресурсов для дальнейшего его развития.

1.3. Принципы и подходы к формированию финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО

Применение принципов МСФО при составлении финансовой отчетности позволяет представить информацию, характеризующую имущественное положение и финансовые результаты деятельности организации, на языке, понятном пользователям всего мира, и, как следствие, наименее трудоемким

путем завоевать доверие инвесторов, в том числе и зарубежных. На сегодняшний день российскими нормативными документами не предусмотрена обязанность подготовки финансовой отчетности по МСФО если организации составляют консолидированную финансовую отчетность. При этом согласно Приказу Минфина России на основе МСФО было предусмотрено «принятие нормативных правовых актов, обеспечивающих непосредственное применение МСФО (по установленному перечню) для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности юридического лица» [14].

Следует отметить, что в последние годы многие российские компании, не дожидаясь законодательного признания МСФО, в добровольном порядке начали готовить отчетность по международным стандартам согласно запросам инвесторов, кредиторов, иностранных партнеров и других заинтересованных пользователей. Представители малого и среднего бизнеса могут заинтересоваться подготовкой отчетности по МСФО, к примеру с целью реализации долгосрочных планов по выходу на IPO (англ. InitialPublicOffering — первая публичная продажа акций акционерного общества). Необходимым условием широкого применения МСФО в экономике РФ является создание инфраструктуры, обеспечивающей использование этих стандартов в регулировании бухгалтерского учета и отчетности непосредственно хозяйствующими субъектами [51, с. 217].

Переход на подготовку отчетности по МСФО ведет к изменению системы бухгалтерского учета в компании, требует не только пересмотра подходов к составлению финансовой отчетности для заинтересованных пользователей, но и внесения дополнений в учетную политику, изменения плана счетов и графика документооборота. В случае формирования консолидированной финансовой отчетности, важным моментом является формирование отдельной финансовой отчетности — отчетности, составляемой материнской компанией (т. е. инвестором, имеющим контроль над дочерним предприятием) или инвестором, осуществляющим совместный контроль над объектом инвестиций или

имеющим значительное влияние на него, в которой инвестиции учитываются по себестоимости или в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Финансовая отчетность по МСФО должна подготавливаться в соответствии со всеми применяемыми МСФО. Необходимо отметить, что в настоящее время большинство ученых и практиков в области гармонизации российских положений по бухгалтерскому учету (РПБУ) и МСФО отмечают недостаточное количество разработок организационно-практического характера, отсутствие единых методических подходов, позволяющих осуществлять процедуру подготовки финансовой отчетности по МСФО.

Формирование финансовой отчетности, составленной по МСФО, включает стратегический, методический, прикладной и контрольный модули, находящиеся в тесной взаимосвязи, которые содержат:

- предложенные мероприятия по подготовке отчетности по МСФО в соответствии с поставленными целями и задачами компании (стратегический модуль);

- выработанные рекомендации по формированию комплексной учетной политики, структурированного рабочего плана счетов, учетных процедур в отношении объектов учета, по которым российские учетные стандарты отличаются от МСФО (методический модуль);

- разработанную методику подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО на основе мэппинга показателей учета по РПБУ в МСФО (прикладной модуль);

- предложенные контрольные мероприятия, позволяющие обеспечить достоверность подготовленной отдельной отчетности по МСФО (контрольный модуль) [14].

По мнению Скоробогатовой Н.В. стратегический модуль методики формирования отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО рассматривает следующие аспекты. Во-первых, это определение целей и задач

при формировании финансовой отчетности для нужд пользователей. На данном этапе необходимо определить, с какой целью компания намерена готовить финансовую отчетность в соответствии с МСФО, периодичность такой подготовки, поскольку это в значительной мере определяет применяемую на практике методику. Необходимость применения МСФО в случае, если компания планирует выход на международный рынок или намерена кредитоваться в зарубежном банке, скорее всего, потребует первоначально применения метода трансформации, а только впоследствии реализации других методик подготовки отчетности. В то же время требовать составления отчетности по МСФО могут и собственники компании, ведь в отличие от отчетности, составленной по национальным стандартам, отчетность, составленная по правилам МСФО, более достоверна, а значит, на ее основе можно выстроить более эффективную систему управленческого учета, который сегодня приобретает все большее значение. В этом случае затраты на постановку и ведение параллельного учета будут больше отвечать потребностям заинтересованных пользователей[49, с. 140].

Во-вторых, при составлении отчетности в соответствии с МСФО потребуются декомпозиция стратегических целей и их реализация при формировании комплексной учетной политики в системе хозяйствующего субъекта, которая должна стать базой в тактическом и стратегическом периоде при подготовке отчетности по МСФО с возможностью максимальной интеграции информационных потоков бухгалтерского учета, а также принципов РПБУ и МСФО. На данном этапе осуществляется определение корпоративных методологических основ, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и подготовку отчетности по МСФО.

В-третьих, потребуется разработка структурированного рабочего плана счетов на основе использования структуры форм финансовой отчетности по МСФО. Важно понимать, что в настоящее время МСФО двигаются по пути увеличения количества и качества предоставляемой информации в рамках

отчетности. Одним из новых принципов подготовки отчетности в соответствии с обновленной Концепцией МСФО (Framework) является принцип «проверяемости» (verifiability), что означает, организованный в учетных системах компании аналитический учет должен предоставлять глубокую информацию о сущности происходящих хозяйственных операций, что позволит обеспечить должный уровень детализации данных при формировании как внешних отчетов, таких как отчет о финансовом положении и отчет о совокупном доходе, так и внутренних отчетов, необходимых руководству компании для принятия управленческих решений [14].

В-четвертых, компаниям необходимо произвести классификацию данных бухгалтерского учета и отчетности по группам в зависимости от возможности их использования в МСФО. Этот этап стратегического модуля методики особенно актуален для специалистов информационных отделов, на которых возлагается задача по составлению карты мэппинга данных РПБУ в МСФО.

Методический модуль рассматривает аспекты процесса подготовки отдельной отчетности по МСФО, которые могут быть воплощены в следующих процедурах. Во-первых, речь идет об оценке соблюдения организацией требований РПБУ при ведении учета и составлении бухгалтерской отчетности, в том числе с привлечением внутренних и внешних аудиторов, и исправлении выявленных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной по РПБУ, на уровне учетных регистров. Очевидно, что трансляция недостоверных учетных данных РПБУ на уровне оборотно-сальдовых ведомостей приведет к искажению данных в МСФО. На данном этапе необходимо учитывать, что подтверждение отчетности внешними аудиторами происходит, исходя из критерия существенности и влияния выявленных искажений на достоверность отдельных показателей отчетности по РПБУ, признаваемых существенными, а для подготовки отчетности имеет значение достоверность всех показателей. Поэтому работа службы внутреннего аудита

представляется более эффективной процедурой проверки исходных данных учета по РПБУ.

Во-вторых, необходимо утвердить разработанную для компании комплексную учетную политику по РПБУ и МСФО и структурированный рабочий план счетов.

В-третьих, проводится разработка учетных процедур в отношении объектов учета, по которым российские учетные стандарты отличаются от МСФО в части требований к представлению информации для составления финансовой отчетности. Основой этой процедуры методического модуля является классификация данных бухгалтерского учета и отчетности по группам в зависимости от возможности их использования в МСФО, проведенная на предыдущем этапе. После подготовительных работ и создания методического обеспечения процесса подготовки отчетности по МСФО возможны практические действия по ее составлению. При этом прикладной модуль включает следующие процедуры: сбор и анализ информации об активах, обязательствах, собственном капитале, доходах и расходах и движении денежных средств по данным аналитического и синтетического учета РПБУ для проведения мэппинга счетов.

Предпосылки успешного функционирования контрольных процедур можно систематизировать следующим образом:

- назначение сотрудников, ответственных за осуществление контрольных процедур;
- регулярность осуществления контрольных процедур;
- следование принципам независимости, честности, объективности и нормам профессионального поведения работниками, ответственными за осуществление контроля;
- документирование результатов проведения контрольных процедур;

- регулярная оценка эффективности и полноты системы контрольных процедур на основе результатов использования контрольных процедур в предыдущие периоды;

- подготовка планов действий, направленных на устранение недостатков, выявленных в работе системы контроля;

- доведение принципов и конкретных контрольных процедур до сведения работников, участвующих в процессе подготовки отчетности по МСФО так, чтобы обеспечить уверенность в том, что такие принципы и процедуры понятны и применяются на практике.

Итогом реализации предложенных подходов будет являться финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО. Таким образом, совокупность проведенных мероприятий позволяет сформировать полный комплект годовой отчетности по МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в следующем составе:

- отчет о финансовом положении по состоянию на конец периода; — отчет о совокупном доходе за период;

- отчет об изменениях в собственном капитале за период;

- отчет о движении денежных средств за период;

- примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию. Кроме того, следует помнить, что при составлении первой отчетности по МСФО следует придерживаться специфических требований, содержащихся в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Под такой отчетностью понимается первая годовая финансовая отчетность, в которой организация принимает МСФО и делает четкое и безоговорочное заявление о соответствии отчетности МСФО [14].

Основные трудности при подготовке полного комплекта отчетности согласно МСФО связаны с тем, что бухгалтеры не имеют опыта по раскрытию информации. Кроме того, руководители организаций не всегда готовы к

уровню открытости и прозрачности отчетной информации, заданному МСФО. Это во многом обусловлено налоговой направленностью российского бухгалтерского учета. Подготовка информации требует от компании анализа внутренних и внешних данных, более широкого применения модели учета по справедливой стоимости.

Очень часто российские компании не имеют подобных сведений, практики их сбора и анализа. Необходимо отметить, что подготовка отчетности по МСФО требует значительных затрат, которые в дальнейшем окупятся, открыв организации новые возможности по привлечению крупных иностранных инвесторов. Кроме того, освоение такого аспекта работы, как составление отчетности по МСФО, требует от персонала значительных усилий по совершенствованию своих знаний и навыков, повышению качества работы и корпоративного управления в целом. Все это стимулирует компании к дальнейшему динамичному развитию.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ВОСТОК ЗЕРНОПРОДУКТ» АЛЬКЕЕВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1. Характеристика природно-экономических показателей

Алькеевский район образован в 1930 году. И с первого февраля 1963 года по январь 1965 года территория находилась в пределах Куйбышевского укрупненного района. Алькеевский район расположен на юге Республики Татарстан. Район граничит с севера Алексеевским, с востока Октябрьским, с запада Спасским районами, а с юга Ульяновской и Самарской областями. Расстояние от Казани до районного центра Базарные Матаки 152 километра.

Основные реки: Малый Черемшан (притоки Ата, Шия, Юхмачка), Актай, Бездна).

Среднегодовая температура составляет $+2,8^{\circ}\text{C}$, средняя температура января $-13-14^{\circ}\text{C}$, июля $+18-20^{\circ}\text{C}$. Среднегодовое количество осадков составляет 430—500 мм, испаряемость — 550—570 мм. Глубина сезонного промерзания почвы 0,5-1 м. По степени обеспеченности вегетативного периода влагой территория относится к районам недостаточного увлажнения. В зимнее время выпадают осадки малой интенсивности, летом часты сильные непродолжительные ливни.

Устойчивый снежный покров лежит в течение 150 дней. Высота снежного покрова достигает 26-40 см, а запасы влаги в нем определяются 92-107 мм.

Общая площадь обрабатываемых земель в Татарстане, Ульяновской и Тамбовской областях составляет порядка 265 000 га.

Дата создания ЗАО «Восток Зернопродукт» - 9 января 2004 года. Его переименовали на АО «Восток Зернопродукт» в 2017 году. Основной офис находится в городе Казань. Для прохождения практики я выбрала филиал в Алькеевском районе, в селе Юхмачи.

Основными направлениями деятельности существования общества являются:

-производство молока

- производство зерна

АО «Восток Зернопродукт» имеет более 20 000 единиц современной сельскохозяйственной техники импортных и отечественных производителей. Успешно используется техника таких марок как, NewHolland, CLASE, McCormick, Agtron, Ares и др.

Многолетние и однолетние травы являются основой кормов, используемых в молочном животноводстве.

Непосредственно директору подчиняются главный бухгалтер, главный экономист, главный инженер, главный агроном, начальник цеха животноводства. В обязанности экономиста входит разработка производственно-финансового плана по производству и себестоимости продукции, работ, услуг, потребности в семенах, удобрениях, кормах и других средствах, разработка норм выработки (обслуживания), своевременный пересмотр и внедрение технически обоснованных норм. Главный бухгалтер осуществляет руководство экономической работой в хозяйстве. В его обязанности входит – правильная постановка бухгалтерского учета и финансовой деятельности, достоверность и оперативность учета и отчетности.

В целом природно-климатические условия землепользования благоприятны для ведения сельскохозяйственного производства.

Главным средством производства в сельском хозяйстве является земля. Для характеристики состояния использования земельного фонда и структуры сельскохозяйственных угодий в АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ рассмотрим приложение А.

Из данных приложения А видно, что за изучаемый период в структуре земельных площадей в АО «Восток Зернопродукт» произошли значительные изменения. В отчетном году общая площадь земельных площадей, увеличилась на 942 га. Увеличение полностью приходится на сельскохозяйственные угодья. Из всей площади сельскохозяйственных угодий наибольший удельный вес

приходится на пашни – 86,5%, 12,9% занимают пастбища, 0,6% приходится на сенокосы. Процент распаханности составляет 86,5%, что говорит о достаточно высоком уровне занятости сельскохозяйственных площадей.

Результаты хозяйственной деятельности во многом зависят от уровня специализации и концентрации производства. Специализация и концентрация сельскохозяйственного производства развиваются под воздействием двух тенденций: с одной стороны, углубление общественного разделения труда содействует более узкой специализации, а с другой – особенности сельскохозяйственного производства (сезонность, особая роль земли и тесная связь растениеводства и животноводства) вызывают необходимость развития многоотраслевых предприятий.

Основным показателем, характеризующим специализацию сельскохозяйственных предприятий, является структура товарной продукции. Рассчитаем структуру товарной продукции в АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ в приложении Б.

Из приложения Б видно, что в АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ за изучаемый период наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимают: масличные культуры – 60,2 % и зерновые культуры – 36,7%. Также 3% приходится на молочное и 0,06% на мясное скотоводство. Исходя из расчетов структуры товарной продукции можно определить, что АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского района специализируется на возделывании масличных культур с развитым производством зерна.

На основе данных приложения используя формулу, предложенную профессором И.В. Поповичем, определим уровень (степень) специализации:

$K_c = 100 / (\sum P_i (2 i - 1))$, где

K_c – коэффициент специализации;

P_i – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

i – порядковый номер вида товарной продукции в ранжированном ряду по удельному весу в стоимости товарной продукции, начиная с наивысшего.

Величина коэффициентов в интервалах до 0,20 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,20-0,40 – о среднем, от 0,40-0,60 – о высоком, и от 0,60 – о глубоком уровне специализации.

$$K_c = 100 / (60,2 * (2 * 1 - 1) + 36,7 * (2 * 2 - 1) + 3,06 * (2 * 3 - 1)) = 0,54$$

Из проведенного расчета видно, что в АО «Восток Зернопродукт» имеет высокий уровень специализации.

Уровень оснащенности сельхоз предприятий основными фондами характеризует следующие показатели:

Фондооснащенность – стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на единицу площади сельскохозяйственных угодий. Фондовооруженность – стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на работника, занятого в сельском хозяйстве. Проанализируем эти показатели в приложении В.

Данные приложения В показывают, что показатель фондооснащенности в изучаемом хозяйстве с каждым годом увеличивается, в 2019 году имеет максимальный уровень 1167,2 тыс. рублей, что объясняется значительным увеличением среднегодовой стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения. По показателям фондовооруженности заметна аналогичная ситуация. Кроме увеличения среднегодовой стоимости основных производственных фондов на рост данного показателя также оказало влияние ежегодное увеличение численности работников в организации. Если сравнивать эти показатели с аналогичными среднереспубликанскими, необходимо отметить, что оба показателя значительно ниже в изучаемой организации. Считаем, что это связано с тем, что организация владеет основными фондами сельхозназначения в 5 раз меньшее, чем в среднем по республике, а также количество работников сельского хозяйства в организации

значительно меньше. В целом необходимо отметить, что в целях оптимизации данных показателей, организации рекомендуется эффективнее использовать имеющиеся ресурсы.

Уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства во многом зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами и техникой. Обеспеченность сельского хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергообеспеченности и энерговооруженности. Рассмотрим показатели обеспеченности изучаемого предприятия энергоресурсами в приложении Г.

Из приложения Г видно, что в АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ показатели энергообеспеченности труда и энерговооруженность труда в целом за пять лет имеют тенденцию увеличения. Данная тенденция связана с увеличением суммы энергетических мощностей их года в год, так, например, с 2015 года к 2019 году она увеличилась в среднем на 70%. Увеличение энерговооруженности связываем увеличением численности работников организации. За пятилетний период данный показатель увеличился вдвое.

В сравнении со среднереспубликанскими показателями оба показателя особо не отличаются, особенно если брать данные отчетного года. Тем не менее надо отметить, что изучаемая организация владеет меньшим объемом энергетических мощностей, чем другие организации по республике. Сумма энергетических мощностей в отчетном году в организации в 4 раз выше, чем в среднем по республике, поэтому и показатель энергообеспеченности ниже в организации.

Отметим, что изучаемая организация имеет менее высокие показатели обеспеченности энергетическими ресурсами.

Среди всех факторов, участвующих в сельскохозяйственном производстве особая и ничем незаменимая роль принадлежит труду. Рациональное

использование трудовых ресурсов обеспечивает повышение уровня производства сельскохозяйственной продукции и его экономической эффективности. Для определения годового запаса труда и уровня его использования в АО «Восток Зернопродукт» рассчитать показатели приложения Д.

Данные приложения свидетельствуют о снижении годового запаса труда за пятилетний период. Так, по сравнению с 2015 годом, в 2019 году организация обладала запасом труда на 328 (53,2%) тыс. чел.-часа больше.. Такая тенденция связана с увеличением численности работников на 20 человек. Уровень использования труда в организации высокая, за пятилетний период имеет тенденцию снижения (5%). Здесь важную роль сыграли одновременное увеличение годового запаса труда и фактически отработанное время одним работником. Отметим также, что фактически отработанное время одним работником за изучаемый период увеличилось на 21,8 тыс. чел.-часов (34,6%), что говорит об увеличении производительности труда в организации.

Если сравнивать со среднереспубликанскими показателями, отметим, что в республике уровень использования запаса труда больше нормы, также как и в изучаемой организации. Годовой запас труда в АО «Восток Зернопродукт» в 24 раза выше, чем в среднем по республике, что говорит о высокой обеспеченности организации трудовыми ресурсами.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. В условиях рыночной экономики прибыль является важнейшим показателем эффективности работы предприятия, источником его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. Ориентация предприятий на получение прибыли является неременным условием для их успешной предпринимательской

деятельности, критерием выбора оптимальных направлений и методов этой деятельности.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства – земли, основных производственных фондов, трудовых ресурсов и производственных затрат. Расчет показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ показан в приложении Ж.

Как показывают данные приложения Ж, за изучаемый пятилетний период производство сельскохозяйственной продукции в организации было рентабельным, уровень рентабельности высокий по сравнению со среднереспубликанскими данными. За изучаемый период, данный показатель меняется, с 2015 по 2018 год увеличивается на 24,3%, а в 2019 году отмечается резкий спад на 21,8%. В отчетном году производство было рентабельным, о чем свидетельствует показатель равный 19%.

По остальным показателям, характеризующим уровни стоимости валовой продукции, валового дохода и суммы чистой прибыли отмечается такая же тенденция, т.е. до 2015 года заметно повышение показателей экономической эффективности, а в отчетном году – наоборот уменьшение. На наш взгляд такая тенденция связана с тем, что до 2019 года были хорошие климатические условия и были предоставлены суммы государственной поддержки, что позволило расширить производство и получить большой объем продукции. В отчетном году снижение показателей эффективности связано с большим объемом издержек производства.

В сравнении со среднереспубликанскими данными показатели особо не отличаются, что говорит о среднестабильном экономическом состоянии изучаемой организации.

2.2. Оценка финансового состояния

Анализ финансового состояния предприятия в условиях рыночных отношений играет большую роль. Это связано с тем, что предприятие, приобретая самостоятельность, несет полную ответственность за результаты своей деятельности (прежде всего, перед своими работниками, банком, финансовыми органами и кредиторами).

Основным источником информации о финансовой деятельности предприятия является бухгалтерская отчетность. Финансовое состояние предприятия – комплексное понятие, которое характеризуется системой показателей отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов предприятия. Финансовое состояние предприятия характеризуют показатели ликвидности и финансовой устойчивости.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежном выражении соответствует сроку погашения обязательств. Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку платежеспособности.

Проведем анализ ликвидности бухгалтерского баланса АО «Восток Зернопродукт». Задача анализа ликвидности бухгалтерского баланса возникает в связи с необходимостью оценки платежеспособности предприятия, т.е. его способности своевременно и полностью рассчитаться по всем своим обязательствам. Анализ ликвидности баланса АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ представлен в приложении Й.

Из приложения Й видно, что финансовое состояние организации можно охарактеризовать как неустойчивое. Учитывая, что сумма наиболее ликвидных активов на много ниже суммы срочных обязательств, можно сказать, что в

организации наблюдается платежный недостаток, т.е. у организации могут возникнуть проблемы при выплате текущих обязательств в связи недостатком денежных средств. Однако данная ситуация может быть стабилизирована благодаря тому, что в организации сумма быстрореализуемых активов в разы превышает сумму краткосрочных активов.

Сумма медленно реализуемых активов меньше чем сумма долгосрочных пассивов на начало и на конец отчетного года, что говорит о снижении платежеспособности в период средней длительности оборачиваемости средств. Соответственно 2020 году организация может столкнуться с проблемой неплатежеспособности.

Превышение суммы постоянных пассивов, т.е. стоимости собственного капитала над трудно реализуемыми активами указывает на соблюдение минимально допустимого уровня стабильности фирмы и имеющихся в собственности у компании свободных средств.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеет место следующие соотношения активов и пассивов баланса (таблица 2.1). Невыполнение одного из приведенных в таблице 2.1 соотношений говорит о том, что бухгалтерский баланс является ликвидным лишь на 75 %, двух – на 50 %, трех – на 25 %, всех – на 0 % (т.е. абсолютно неликвидным).

Проведя анализ ликвидности бухгалтерского баланса можно сделать вывод о том, что баланс не является абсолютно ликвидным, так как на начало 2019 года не выполняется первое условие, то есть наблюдается нехватка наиболее ликвидных средств, что свидетельствует о низкой платежеспособности АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского района.

К концу отчетного года ситуация ухудшилась, так как не выполняются 1, 2, 4 условия, что говорит о возможном наступлении проблем, связанных с неплатежеспособностью организации в 2019 году.

Для оценки текущей платежеспособности используются относительные коэффициенты ликвидности, посредством которых определяется степень и

качество покрытия краткосрочных долговых обязательств ликвидными активами. Иначе говоря, предприятие считается ликвидным, когда оно в состоянии выполнить свои краткосрочные обязательства, реализуя текущие активы. Для анализа платежеспособности организации рассчитываются финансовые коэффициенты платежеспособности, которые представлены в приложении К.

Таблица 2.1 – Соотношение активов и пассивов баланса в АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ, за 2019 год

Абсолютно ликвидный баланс	Соотношение активов и пассивов баланса	
	На начало года	На конец года
$A1 \geq П1$	$357 < 293678$ Условие не выполняется	$97885 < 330502$ Условие не выполняется
$A2 \geq П2$	$267009 < 0$ Условие выполняется	$532476 < 2371$ Условие выполняется
$A3 \geq П3$	$821848 > 640147$ Условие выполняется	$926984 > 1047194$ Условие выполняется
$A4 \leq П4$	$204672 > 360061$ Условие не выполняется	$183779 > 341057$ Условие не выполняется

По данным приложения К, рассматривая общий показатель платежеспособности (L1), необходимо отметить, что о платежеспособности организации можно говорить, только если этот коэффициент больше 1. Как видно, на начало и конец года значение этого коэффициента ниже 1, что свидетельствует о низком уровне платежеспособности АО «Восток Зернопродукт».

Коэффициент абсолютной ликвидности (L2) показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовых вложений. Считается оптимальным значение данного коэффициента от 0,1 до 0,7. Видно, что данный норматив выполняется только в конце года, следовательно мы можем говорить о нехватке денежных средств для погашения краткосрочных обязательств.

Коэффициент критической оценки (L3), значение которого считается оптимальным при диапазоне 0,7-0,8 (желательно 1), равный в организации на начало года – 0,26, на конец – 0,41, показывает, что большая часть краткосрочных обязательств может быть немедленно погашена за счет денежных средств, средств в краткосрочных ценных бумагах и поступлений по расчетам.

Коэффициент текущей ликвидности (L4) показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить мобилизовав все оборотные средства. Оптимально, если его значение 2,0-3,5. В организации он очень низкий, меньше единицы как на конец, так и на начало года, следовательно можно судить о нехватке оборотных средств для погашения текущих обязательств.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5) показывает, какая часть собственных оборотных средств была вложена в наиболее ликвидные активы и может быть использована в любом направлении. Здесь значение должно находиться на диапазоне от 0 до 1. На начало года требование не выполняется, на конец года выполняется. Следовательно можно сказать, что только к концу года изучаемая организация целесообразно вложила оборотные активы на наиболее ликвидные активы.

Коэффициент доли оборотных средств в активах (L6), для которого уменьшение в динамике является положительным явлением говорит о том, какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности. В нашей ситуации видно, что в динамике коэффициент растет, что не является положительным эффектом.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7) должен быть выше 0,5. В АО «Восток Зернопродукт» он отрицательный. Это характеризует отсутствие собственных оборотных средств у организации,

необходимых для текущей деятельности и финансовой устойчивости, однако в недостаточной степени.

Таким образом, отметим, что платежеспособность АО «Восток Зернопродукт» в 2019 году характеризуется как недостаточное.

Финансовая устойчивость – это характеристика стабильности финансового положения предприятия, обеспечиваемая высокой долей собственного капитала в общей сумме используемых финансовых средств. Используют следующие коэффициенты оценки финансовой устойчивости, которые приведены в приложении Л.

Рассматривая данные приложения Л можно сделать следующие выводы:

1. Коэффициент капитализации (U_1). Требование к его значению в организации не выполняется, следовательно можно сказать, что организация мало привлекла или не привлекала вообще заемные средства на 1 руб. вложенных в активы собственных средств;

2. Коэффициент обеспеченности собственными источниками (U_2), который по значениям на начало и конец года находится в пределах нормы, говорит о том, что большая часть оборотных активов организации финансируется за счет собственных источников;

3. Коэффициент финансовой независимости (U_3), по значениям не соответствует требуемым нормативам, следовательно можно сказать удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования организации очень низкий или отсутствует вовсе;

4. Коэффициент финансирования (U_4) также не соответствует требуемым значениям, что свидетельствует, что АО «Восток Зернопродукт» большую часть производства финансирует за счет заемных, а не собственных средств;

5. Значение коэффициента финансовой устойчивости (U_5) в организации соответствует нормативу только в конце года, что говорит о наличии о финансировании деятельности за счет устойчивых источников только ближе к концу отчетного года.

Финансовая устойчивость предприятия определяет долгосрочную (в отличие от ликвидности) стабильность; данный показатель характеризует финансовое положение с точки зрения достаточности и эффективности использования собственного капитала. Таким образом отметим, что коэффициенты финансовой устойчивости в АО «Восток Зернопродукт» свидетельствуют о неустойчивом финансовом положении в отчетном году.

2.3. Организация бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля

Бухгалтерский учет формирует информацию о работе сельскохозяйственных организаций. Он фиксирует все изменения, происходящие в производственной, снабженческой и сбытовой деятельности, т.е. дает необходимые сведения о кругообороте средств и процессе расширенного воспроизводства сельскохозяйственных предприятий. Бухгалтерский учет в АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ вводится согласно Федеральному Закону «О бухгалтерском учете» (402-ФЗ) и сформированной в соответствии с ним учетной политикой, которая составляется главным бухгалтером Шариповой В.М. и утверждается руководителем Калимуллинским И.К. Содержание учетной политики оформляется специальным документом – приказом об учетной политике. Учетная политика с каждым годом уточняется главным бухгалтером.

Учетно-аналитическая работа в АО «Восток Зернопродукт» ведется бухгалтерией. Обязанности и права каждого бухгалтера оговорены в должностных инструкциях. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером.

В бухгалтерии работают семь человек: главный бухгалтер, заместитель, бухгалтер по растениеводству, по животноводству, по оплате труда, автотранспорта, кассир – бухгалтер.

Главный бухгалтер обеспечивает правильную постановку и достоверность учета и отчетности в хозяйстве, осуществляет контроль над

сохранностью и правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей, соблюдением режима экономии и хозяйственного расчета.

Первичный учет в хозяйстве является фундаментом бухгалтерского учета, от того, как полно и правильно на фермах, в мастерских и бригадах выполняются первичные документы, зависит дальнейший как аналитический, так и синтетический учет в центральной бухгалтерии. Первичный учет в хозяйстве организован согласно графику документооборота, который составляют и применяют в бухгалтерии предприятия.

Учет в АО «Восток Зернопродукт» полностью автоматизирован, осуществляется с применением компьютерной системы обработки данных по программе «1С: Бухгалтерия 8.3». Сведения, содержащиеся в принятых к учету первичных документах, накапливаются и систематизируются в информационной базе данных программы «1С: Бухгалтерия 8.3», самостоятельно настроенной и внедренной предприятием. Данная форма учета повышает контрольное значение учета. Отличительной особенностью этой формы является использование средств сбора и регистрации информации, накопление в памяти ЭВМ условной постоянной информации для многократного ее использования, позволяет исправлять ошибки на всех стадиях обработки информации.

Отчетным годом является период с 1 января по 31 декабря включительно. Промежуточная бухгалтерская отчетность АО «Восток Зернопродукт» предоставляется органу государственной налоговой службы, органу Управления сельского хозяйства и продовольствия по Алькеевскому району и органу государственной статистической отчетности по месту регистрации предприятия в течение 30 дней по окончании квартала, а годовая в течение 90 дней по окончании года. Отчет предоставляется по графику.

По результатам хозяйственной деятельности за 2019 год АО «Восток Зернопродукт» подлежит обязательной аудиторской проверке, так как организация имеет организационную форму акционерного общества.

Система внутреннего контроля как самостоятельная служба на предприятии не организована, контрольные функции осуществляет главный бухгалтер.

На этапе планирования рассчитывается уровень существенности, и оцениваются аудиторские риски. Расчет уровня существенности АО «Восток Зернопродукт» представлен в приложении М.

Из приложения М видно, что уровень существенности в АО «Восток Зернопродукт» составил 35000 тыс. руб. Данный показатель будет использоваться аудитором для оценки выявленных искажений по отдельности и сумме, а также для выражения профессионального мнения о степени достоверности финансовой отчетности.

3. ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА МАТЕРИАЛАХ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ВОСТОК ЗЕРНОПРОДУКТ» АЛЬКЕЕВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1. Подходы к составлению бухгалтерского баланса согласно международным стандартам финансовой отчетности

Финансовая (бухгалтерская) отчетность – это структурированное представление финансового положения и операций, осуществленных компанией. С помощью всей этой информации можно узнать, есть ли дальнейшая перспектива у предприятия. Рассмотрим, как формируется балансовый отчет АО «Восток Зернопродукт» в соответствии с МСФО и ГААП и приведем сравнительный анализ по некоторым объектам данного вида отчета с указанными выше моделями бухгалтерского учета и РСБУ.

Бухгалтерский баланс – это основная форма бухгалтерской отчетности, способ группировки активов и пассивов организации в денежном выражении. Он характеризует имущественное и финансовое состояние организации на отчетную дату. Имеет форму двусторонней таблицы: одна сторона - активы, то есть требования и вложения; вторая - пассивы, то есть обязательства и капитал. Основное свойство отчета в том, что суммарные активы всегда равны суммарным пассивам. Это обусловлено тем, что при отражении операций на счетах в балансе соблюдается принцип двойной записи. Бухгалтерский баланс позволяет увидеть мгновенный "снимок" предприятия, он содержит информацию об активах и обязательствах организации, которая позволяет весьма достоверно (при условии достоверности данных, представленных в балансе) оценить состояние и перспективы развития организации.

Международные стандарты финансовой отчетности представляют собой систему принятых в общественных интересах положений о порядке подготовки

и представления финансовой отчетности. Стандарты предназначены для подготовки финансовой отчетности, пользователи которой полагаются на нее как на основной источник финансовой информации о компании.

МСФО 1 определяет общие правила составления балансового отчета организаций, по-другому его называют отчетом о финансовом состоянии компании. Важнейшими из них являются: запрет на зачет активов и обязательств – в финансовой отчетности необходимо обеспечить раздельное признание активов и обязательств, доходов и расходов. Исключения возможны в тех случаях, когда взаимозачет требуется (или допускается) МСФО; обеспечение сопоставимости публикуемой информации – по всем показателям, содержащимся в финансовой отчетности, факт такового и причины его возникновения подлежат дополнительному раскрытию[14].

МСФО 1 не выдвигает жестких требований к форме баланса: его наполнение необходимой внешней пользователям информацией каждая организация осуществляет самостоятельно. В указанном стандарте не регламентирован окончательный перечень статей баланса, но определен минимально необходимый его состав. В бухгалтерском балансе как минимум должны присутствовать следующие статьи: основные средства, нематериальные активы, финансовые активы, инвестиции, учтенные по методу долевого участия, торговая и иная дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, запасы, торговая и иная кредиторская задолженность, налоговые обязательства и требования, резервы, долгосрочные обязательства, включающие в себя выплату процентов, неконтролируемая доля участия, размещенный капитал и резервы [14].

Перечисленные статьи бухгалтерского баланса в МСФО 1 называются линейными, указанный перечень линейных статей может быть расширен. Экономический смысл большей части перечисленных линейных статей (таких, как основные средства, нематериальные активы, запасы) понятен российскому бухгалтеру.

Торговая дебиторская задолженность – задолженность, которая выделяется в самостоятельную статью лишь в том случае, когда займы или дебиторская задолженность переданы компанией в целях их последующей переуступки в ближайшее время.

Инвестиции, учтенные по методу долевого участия – активы, инвестированные в другие компании в целях получения будущих экономических выгод. Денежные средства и их эквиваленты. Под денежными средствами понимают деньги в кассе и на банковских счетах, а также депозиты до востребования. Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные (не более трех месяцев до даты погашения) высоколиквидные инвестиции, которые легко обратить в денежные средства.

Торговая и иная кредиторская задолженность – часть обязательств компании, возникших в результате договорных отношений и требующих уплаты денежных средств или передачи иных активов организации другим организациям. В состав этой линейной статьи входят:

- задолженность по векселям выданным;
- кредиторская задолженность по авансам полученным;
- кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и др.

Неконтролируемая доля участия – часть акционерного капитала дочерних компаний, не принадлежащая материнской компании. Эта статья появляется лишь в консолидированном бухгалтерском балансе. МСФО требуют отражать неконтролируемую долю участия отдельно от обязательств и капитала материнской организации. Помимо неконтролируемой доли участия в консолидированном балансе, как правило, появляется статья «гудвил» или «деловая репутация». Гудвил означает превышение величины инвестиции материнской компании в дочернюю компанию над стоимостью чистых активов последней. Эта линейная статья появляется при покупке материнской компанией дочерней. Однако при составлении баланса АО «Восток Зернопродукт» в соответствии с МСФО этих показателей не будет, т.к.

организация не имеет дочерних предприятий, поэтому нет необходимости составлять консолидированную отчетность.

Размещенный капитал и резервы: акционерный капитал, представляющий собой номинальную или объявленную стоимость обыкновенных или привилегированных акций; эмиссионный доход, который определяется как разница между фактической полученной суммой за выпущенные акции номинальной ценой акции; резервы переоценки и резервы, созданные за счет нераспределенной прибыли; нераспределенная прибыль – прибыль, которая может распределяться между собственниками компании (например, в виде дивидендов).

Помимо информации, содержащейся непосредственно в балансе, МСФО требуют более детального ее представления. Степень подробной детализации может определяться АО «Восток Зернопродукт». Так, линейные статьи в зависимости от вида деятельности предприятия могут разбиваться на подклассы с представлением соответствующей информации в балансе. Однако чаще всего детальные расшифровки каждой линейной статьи приводятся в пояснениях к финансовой отчетности.

Классификация статей в подклассах возможна в зависимости от рекомендаций МСФО, регламентирующих учет конкретных объектов или от характера операций по усмотрению руководства организации. Например, в балансе приводится итоговая информация об остаточной стоимости нематериальных активов организации. В примечаниях к финансовой отчетности расшифровывается их состав, по каждой группе нематериальных активов, указываются применяемые нормы амортизации, балансовая стоимость, сумма накопленной амортизации и прочие.

Линейная статья «Основные средства» также приводится в балансе АО «Восток Зернопродукт» укрупненно. Как и нематериальные активы, основные средства признаются в отчетности по остаточной стоимости. В примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО 16 «Основные

средства» раскрывается дополнительная информация о стоимости, порядка ввода и выбытия основных средств по подклассам (например, земли, зданий, судов). Объект основных средств признается в качестве актива, когда: с большой вероятностью можно утверждать, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды; себестоимость актива для компании может быть надежно оценена [14].

Первоначальное признание объектов основных средств осуществляется по фактической стоимости. Первоначальная стоимость объектов, приобретаемых за плату, включает следующие элементы: покупную стоимость, в том числе пошлины и невозмещаемые налоги на покупку; прямые затраты по доставке актива к месту назначения и приведению его в рабочее состояние (затраты на подготовку площадки, затраты на доставку и разгрузку, на установку, стоимость профессиональных услуг архитекторов, инженеров и др.); предполагаемую стоимость разборки и удаления актива (затраты на демонтаж) и восстановление площадки, на которой он располагался (регулируется МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»).

АО «Восток Зернопродукт» согласно МСФО (IAS) 16 может выбрать одну из двух моделей учета последующей оценки:

1. модель учета по первоначальной стоимости;
2. модель учета по переоцененной стоимости;
3. переоценке подлежат не отдельные объекты основных средств, а вся группа, к которой относится объект. Переоценки должны проводиться на регулярной основе, так чтобы балансовая стоимость объекта существенно не отличалась от его справедливой стоимости на отчетную дату;
4. справедливой стоимостью объектов основных средств обычно является их рыночная стоимость. Такая оценка, как правило, выполняется профессиональными оценщиками[14].

МСФО (IAS) 16 выделяет два способа отражения переоценки на счетах бухгалтерского учета:

1. сумма накопленной амортизации на дату переоценки переоценивается в той же пропорции, что и изменение балансовой стоимости актива до вычета амортизации; при этом после переоценки балансовая (остаточная) стоимость актива равняется его переоцененной стоимости;

2. сумма накопленной амортизации на дату переоценки списывается на уменьшение балансовой стоимости объекта до вычета амортизации, после чего полученный результат переоценивается до справедливой стоимости[14].

Согласно МСФО (IAS) 16 срок полезной службы объекта основных средств – это период, в течение которого ожидается использование амортизируемого актива, либо количество изделий, которое компания предполагает произвести с использованием актива. Срок полезной службы основных средств определяется АО «Восток Зернопродукт» самостоятельно оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами и иными объективными факторами. СПИ должен периодически пересматриваться: в сторону увеличения, если производятся затраты, улучшающие состояние основного средства сверх первоначально установленных нормативов или становится более эффективной политика компании в области ремонта и обслуживания; в сторону сокращения, в случае неблагоприятных изменений технологии или в ситуации на рынке. Согласно МСФО АО «Восток Зернопродукт» может не устанавливать закрытый перечень методов амортизации основных средств. Главное требование состоит в том, чтобы применяемый метод амортизации отражал схему, по которой организация потребляет экономические выгоды, получаемые от актива. АО «Восток Зернопродукт» может применять следующие методы амортизации: линейный метод; метод уменьшающегося остатка амортизируемой стоимости; функциональный метод.

Выбытие объекта основных средств АО «Восток Зернопродукт» осуществляется в форме продажи актива, передачи в финансовую аренду или прекращения использования, в связи с тем, что организация более не предполагает получение выгод связанных с ним. Финансовый результат (прибыль или убыток) от выбытия объекта основных средств определяется как разность между суммой поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и отражается как доход или расход в отчете о прибылях и убытках.

Согласно МСФО дебиторская задолженность может на отдельные, отражающие суммы задолженности покупателей и заказчиков, дочерних компаний, авансов и т.п. Запасы расшифровываются по подклассам в соответствии с МСФО 2 (например, сырье и материалы, готовая и незавершенная продукция, товары для перепродажи). АО «Восток Зернопродукт» при составлении отчетности на основе МСФО нужно знать, что запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости продажи, которая представляет собой «предполагаемую цену продажи в обычных условиях ведения бизнеса за вычетом расходов на выполнение работ и расходов на продажу. Стоимость запасов включает все затраты по производству, обработке и прочие затраты, понесенные для доставки, размещения запасов и приведения их в требуемое состояние. Не включаются в себестоимость, а учитываются в качестве расхода в период их возникновения следующие затраты: сверхнормативные потери сырья, трудозатраты и прочие непроизводственные затраты; затраты по хранению готовой продукции; общие административные расходы; расходы на продажу.

Оценка запасов при списании производится одним из методов: метод «ФИФО» («первое поступление - первый отпуск»), метод средневзвешенной стоимости; метод специфической идентификации.

Помимо перечисленных статей в отчете о финансовом состоянии предприятия или в примечаниях к финансовой отчетности необходимо раскрыть информацию об акциях или долях уставного капитала.

Раскрываемые в балансе статьи активов и обязательств группируют в зависимости от срока, подразделяя на краткосрочные и долгосрочные. Для решения вопроса о принадлежности актива и обязательства введено понятие операционного цикла. Операционный цикл - это интервал времени между приобретением активов для переработки и их обращение в денежные средства. Если обычный операционный цикл не может быть четко идентифицирован, его продолжительность предполагается равной 12 месяцам. Организации также нужно учесть, что оборотными активами в соответствии с МСФО называются краткосрочные активы – это активы, удовлетворяющие одному из следующих условий:

- 1) их предполагается реализовать или держать для продажи либо использования в нормальных условиях операционного цикла организации;
- 2) они содержатся в коммерческих целях и предполагаются к реализации в течение 12 месяцев с отчетной даты;
- 3) они являются активами в виде денежных средств или их эквивалентов без временных ограничений на использование.

Таким образом, краткосрочные активы – это активы, экономические выгоды от которых поступят в компанию в течение одного операционного цикла. Долгосрочные (внеоборотные) активы – это активы, экономические выгоды от которых организация планирует получать более одного операционного цикла. Актив можно перевести из долгосрочных в краткосрочные исходя из возможности организации возместить его стоимость в течение ближайших 12 месяцев.

Краткосрочные обязательства – это задолженность организации, которую предполагается погасить либо путем использования оборотных активов, либо путем создания новых краткосрочных обязательств (обычно предполагается погасить в нормальных условиях операционного цикла организации или в течение 12 месяцев после отчетной даты. К долгосрочным обязательствам относят виды задолженностей, которые организация не предполагает погасить в

течение одного операционного цикла. Отложенные налоговые активы и обязательства не могут представляться в балансе в качестве краткосрочных, они всегда отражаются как долгосрочные, отдельно от прочих активов и обязательств.

Подразделение статей баланса на кратко- и долгосрочные имеет большое значение при оценке инвестиционной привлекательности компании внешними пользователями финансовой отчетности. Согласно МСФО активы и обязательства АО «Восток Зернопродукт» может представлять в балансе в порядке их ликвидности. Независимо от принятия решения суммы по статьям активов и обязательств, погашение или возмещение которых ожидается до и после 12 месяцев, учитываются отдельно. Информация в балансе (как и в отчетности в целом) должна предоставляться как минимум за два периода.

В приложении Нприведен бухгалтерский баланс, приложенииО – отчет о финансовом положении АО «Восток Зернопродукт» за 2019 год, составленные в формате МСФО.

3.2. Подходы к формированию отчета о движении денежных средств и отчета о финансовых результатах на основе МСФО

Порядок формирования отчета о движении денежных средств АО «Восток Зернопродукт» в соответствии с МСФО регулируется МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств». Основное назначение этого отчета состоит в представлении информации о поступлениях и выплатах денежных средств, произведенных организацией в отчетном периоде. Эта информация позволяет внешним пользователям оценить существующие и потенциальные возможности организации в части генерирования денежных средств, понять проблемы ликвидности АО «Восток Зернопродукт». Важность этого отчета связана с тем, что зачастую отсутствие свободных денежных средств становится причиной банкротства организации. Используемый в увязке с

другими формами финансовой отчетности отчет о движении денежных средств позволяет внешним пользователям оценить эффективность управления денежными потоками, понять динамику изменения чистых активов организации.

МСФО 7 вводит определение потока денежных средств. Потоки (движение) денежных средств включают в себя приток (положительный поток) и отток (отрицательный поток) денежных средств и их эквивалентов. В процессе проведения анализа для принятия управленческих решений важна информация о чистом денежном потоке, представляющем собой нетто-результат движения положительных и отрицательных денежных потоков в ходе осуществления АО «Восток Зернопродукт» производственно-финансовой деятельности. В случае превышения поступления денежных средств над их выбытием чистый денежный поток окажется положительным, в противном случае отрицательным. Потоки денежных средств в соответствии с положениями МСФО 7 следует классифицировать, учитывать и отражать в финансовой отчетности по разным направлениям деятельности АО «Восток Зернопродукт»: операционной, инвестиционной, финансовой [14].

К операционной деятельности относится деятельность, для которой создана компания и которая обычно приносит основной доход. Сюда можно включить следующие денежные потоки, такие как денежные поступления от продаж товаров и предоставления услуг; денежные поступления от аренды, гонорары, комиссионные и другие доходы; денежные платежи поставщикам за товары и услуги; денежные выплаты работникам; денежные выплаты или компенсации налога на прибыль, если только они не увязаны с финансовой или инвестиционной деятельностью и др.

Инвестиционная — деятельность, связанная с приобретением и выбытием долгосрочных активов и финансовых вложений, не относящихся к денежным эквивалентам. Денежные платежи для приобретения основных средств, нематериальных и других долгосрочных активов, денежные поступления от продажи указанного вида активов, денежные платежи для приобретения долевых

или долговых инструментов других компаний и долей участия в совместных компаниях, денежные поступления от продаж указанного вида активов, авансовые платежи и кредиты, предоставленные другим сторонам (для нефинансовых компаний) – все перечисленное является примером денежных потоков инвестиционной деятельности АО «Восток Зернопродукт».

К финансовой относится деятельность, результаты которой приводят к изменениям в размере и составе собственного капитала и темных средств организации. В данной деятельности имеют место: денежные поступления от (миссии акций или других долевых инструментов; денежные выплаты владельцам для приобретения или погашения акций компании; денежные поступления от выпуска облигаций, займов, векселей, залладных и от других кратко- и долгосрочных кредитов; денежные погашения сумм кредитов и займов, не имеющих целевого характера, и др.

Для представления информации о движении денежных потоков по операционной деятельности МСФО 7 позволяет АО «Восток Зернопродукт» избрать один из двух возможных методов: прямой (поощряется) и косвенный (допускается).

Прямой метод предполагает определение суммы чистого денежного потока путем сравнения данных о поступлениях и выплатах денежных средств в связи с ведением операционной деятельности. Полученный результат корректируется на процентные платежи и расходы по налогу на прибыль. Рассмотрим фрагмент отчета о движении денежных средств АО «Восток Зернопродукт», в котором потоки денежных средств от операционной деятельности предоставлены прямым методом. Отчет, составленный прямым методом, не сильно отличается от формы отчетности АО «Восток Зернопродукт».

При использовании косвенного метода информация о движении денежных средств от операционной деятельности раскрывается путем

корректировки чистой прибыли или убытка на суммы амортизационных отчислений, изменений в запасах, дебиторской и кредиторской задолженности, поступлений от реализации собственных акций, облигаций, полученных и выплаченных дивидендов и т.п.

Таблица 1 - Фрагмент отчета о движении денежных средств АО «Восток Зернопродукт», составленного прямым методом, за 2019 год

№ п/п	Показатель отчета о движении денежных средств	Сумма, тыс. руб.
1	Денежные поступления от клиентов (покупателей)	505321
2	Денежные средства, выплачиваемые поставщикам и служащим	(622190)
3	Денежные средства от операционной деятельности (стр. 1 — стр. 2)	780894
4	Выплаченные проценты	(592)
5	Прочие платежи	(62175)
6	Уплаченный налог на прибыль	(-)
7	Чистый денежный поток от операционной деятельности (стр. 3 — стр. 4 — стр. 5 – стр.6)	3583

Рассмотрим пример отражения движения денежных средств по операционной деятельности АО «Восток Зернопродукт, составленного косвенным методом и как это будет выглядеть.

Таблица 2 - Отчет о движении денежных средств АО «Восток Зернопродукт», составленного косвенным методом, за 2019 год

№ п/п	Показатель отчета о движении денежных средств	Сумма, тыс. руб.
1	Чистая прибыль до налогообложения и зачета результатов чрезвычайных обстоятельств	70387
2	Корректировки на суммы: Амортизации	-
3	курсовой разницы	-
4	инвестиционного дохода	-
5	расходов на выплату процентов	-
6	Операционная прибыль до изменения оборотного капитала (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 - стр. 4 + стр. 5)	79387
7	Увеличение дебиторской задолженности покупателей и прочей дебиторской задолженности	(622190)
8	Уменьшение запасов	-
9	Уменьшение кредиторской задолженности поставщикам	(-)
10	Денежный поток от операционной деятельности (стр. 6 — стр. 7 + стр. 8 — стр. 9)	622190
11	Выплаченные проценты	(-)
12	Уплаченный налог на прибыль	(-)
13	Чистый денежный поток от операционной деятельности (стр. 10 — стр. 11 — стр. 12)	3583

Данный метод отражения денежных средств АО «Восток Зернопродукт» кажется слишком громоздкой. Здесь присутствуют статьи, которые не использует организация. Однако этот метод имеет достаточно широкое распространение в зарубежной практике. Его обычно используют при подготовке консолидированной отчетности, так как применение прямого метода оказывается чрезвычайно капиталоемким.

Вне зависимости от избранного компанией метода представления отчета о движении денежных средств сумма чистого денежного потока имеет одно и то же значение. В приложении П приведен пример полного отчета о движении денежных средств АО «Восток Зернопродукт» за 2019 год составленный прямым методом, в соответствии с МСФО.

При отражении притока денежных средств АО «Восток Зернопродукт» от текущей операционной деятельности раскрываются как минимум поступления денежных средств от клиентов, платежи работникам и поставщикам (кроме платежей по расчетам за внеоборотные активы), включая оплату рекламных, страховых и прочих связанных с основной деятельностью услуг, полученные дивиденды и проценты, уплаченные проценты и налог на прибыль. Раскрытие движения денежных средств прямым способом является очень трудоемким процессом даже для американских компаний, так как требует привлечения информации аналитического учета, и практически нереальным для крупных американских организаций, многие из которых не имеют системы раздельного учета движения средств по поставкам, связанным с обычной деятельностью, и по расчетам за внеоборотные активы. Другой сложной проблемой является элиминирование неденежных операций (зачетов, бартера), которые имеют место и в компаниях развитых стран. Но для АО «Восток Зернопродукт» данный способ раскрытия движения денежных средств является более простым по сравнению с раскрытием движения денежных средств косвенным методом. При раскрытии косвенным методом имеются статьи отчета, которые не предполагаются в заполнении отчета о движении

денежных средств АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ, что приводит к затруднению заполнения.

Раскрытие притока денежных средств косвенным способом является для американских компаний, наоборот, технически намного более простым. Если поставлен отдельный учет кредиторской задолженности по операционной, финансовой и инвестиционной деятельности, что характерно для всех американских компаний, то вся требуемая информация может быть получена из данных синтетического учета. Кроме того, косвенный способ имеет большую ценность для анализа, так как позволяет анализировать изменения собственного оборотного капитала компании. Под инвестиционной деятельностью в контексте правил по составлению отчета о движении денежных средств в USGAAP понимаются исключительно операции по инвестированию средств организации.

Безусловно, предпочтение при составлении отчета о доходах прямым и косвенным способами будет отдано первому из перечисленных.

Формирование отчета о финансовых результатах. Система международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) создана для унификации принципов и методик бухгалтерского учета, используемых компаниями разных стран для составления финансовой отчетности. Поскольку отчетность составляется и представляется для внешних пользователей, в разных странах мира существуют различия в содержании, формировании и представлении показателей, характеризующих результаты деятельности. Расхождения между российской системой бухгалтерского учета и МСФО приводят к значительным различиям в содержании бухгалтерской отчетности, составляемой в России и других государствах. Знание фактов отклонений от МСФО позволит пользователю составить собственное мнение об отчетности и поправках, необходимых для приведения отчетности в соответствие с МСФО. Для формирования финансовой отчетности важным аспектом является учет и отражение доходов и расходов. Разница между доходами и расходами

представляет собой финансовый результат деятельности предприятия, который подлежит отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Одной из важнейших форм бухгалтерской отчетности организаций во всем мире является отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках). Однако подходы к его составлению, набору представляемых показателей – различны. В статье рассматриваются отличия в структуре отчетов о финансовых результатах, составленных по международным и российским правилам бухгалтерского учета.

Для того чтобы составить отчетность, которую адекватно воспринимают и понимают пользователи разных стран, созданы и совершенствуются международные стандарты финансовой отчетности. Они призваны сблизить правила ее составления и процедуры подготовки и представления сведений о деятельности той или иной компании. Расхождения между российской системой бухгалтерского учета и МСФО приводят к значительным различиям в содержании бухгалтерской отчетности, составляемой в России и других государствах. Знание фактов отклонений от МСФО позволит пользователю составить собственное мнение об отчетности и поправках, необходимых для приведения отчетности в соответствие с МСФО. Содержание форм финансовой отчетности определено МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». Это стандарт общего назначения, в котором выработаны базовые подходы составления отчетности компании для достижения ее сопоставимости с показателями предшествующих периодов и данными отчетности других организаций. Кроме этого в стандарте представлены рекомендации по структуре финансовой отчетности и минимальные требования к ее содержанию. Финансовая отчетность общего назначения в соответствии с правилами и принципами МСФО используется для удовлетворения информационных потребностей тех пользователей, которые не имеют возможности затребовать отчетные сведения определенного информационного характера[14].

В нашей стране общие требования к бухгалтерской отчетности, содержание ее составляющих, правила оценки статей определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)[4]. Для формирования информации о финансовых результатах деятельности организации используется форма отчетности «Отчет о прибылях и убытках». Следует отметить, что отчет о прибылях и убытках с годовой бухгалтерской отчетности за 2012г. рекомендуется именовать отчетом о финансовых результатах. При его составлении применяются те же правила, что и при составлении отчета о прибылях и убытках, пока не утверждены новые. Финансовый результат определяется путем подсчета и балансирования всех прибылей и убытков (потерь) за отчетный период.

Таким образом, финансовый результат деятельности выражает определенную форму реализации экономических отношений по поводу образования, распределения и использования в денежной форме части стоимости прибавочного продукта, сложившихся на определенном этапе развития общества, в определенной экономической системе, и реализующихся через созданный в ней хозяйственный механизм. Прибыль как показатель финансового результата выступает в следующих основных видах: валовой прибыли, налогооблагаемой прибыли и чистой прибыли. При этом под формированием финансовых результатов понимается определенная последовательность (алгоритм, методика), конечной целью которой является определения показателя балансовой (валовой) прибыли (убытка) и ее частных производных (налогооблагаемой, чистой и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)).

Модель хозяйственного механизма предприятия, основанная на налогообложении прибыли, в условиях рыночных отношений по сути дела является моделью формирования и распределения финансовых результатов. В связи с этим формирование и распределение финансовых результатов может

быть представлено как двуединый одновременный процесс, при котором распределение одного из финансовых результатов, например, балансовой прибыли, через уплату обязательных платежей является по своей сути формированием нового финансового результата – чистой прибыли. В международном учете выделяются особенности заполнения данной формы отчетности. В соответствии с требованиями МСФО организация может выбрать один из следующих способов:

- метод характера затрат;
- метод функции затрат или «себестоимость продаж»[14].

Первым способом в отчете о прибылях и убытках приводятся данные о расходах предприятия в отчетном периоде по их характеру (по экономическим элементам): амортизация, закупки материалов, транспортные расходы, заработная плата и жалование, затраты на рекламу. По функциональным направлениям расходы не группируются. Таким образом, формат составления отчета о прибылях и убытках методом учета характера затрат основан на расчете дохода от продаж путем суммирования расходов, представленных по экономическим элементам, изменений запасов и прибыли. Данный метод используется при составлении отчета о прибылях и убытках в зарубежных странах, например, в условиях континентальной модели бухгалтерского учета, которую использует большинство стран Европы, Япония, франкоязычные страны Африки. Несмотря на то, что российские национальные стандарты частично приближены к международной практике, данный метод составления отчета о прибылях и убытках в отечественной практике не применяется. Второй способ анализа и представления данных в отчете о прибылях и убытках в системе МСФО позволяет разложить доход от продаж в отчете о прибылях и убытках в МСФО на два составных элемента: себестоимость и прибыль. В его основу положены: классификация расходов по их функциональным признакам, выделение части себестоимости продаж, распределение или административная деятельность.

Согласно МСФО (IAS) 1 выбор между методом «по назначению затрат» и методом «по характеру затрат» зависит от исторических и отраслевых факторов, а также от характера деятельности организации. Поскольку каждый метод представления имеет свои преимущества для различных организаций, МСФО (IAS) 1 требует от руководства организации выбирать тот метод, который позволит обеспечить наиболее относимое и надежное представление финансовой отчетности [14]. Национальные нормативные акты при составлении Отчета о прибылях и убытках в качестве единственного предусматривают метод «по назначению затрат». Использование МСФО позволяет организациям, планирующим привлечение инвестиций, представить потенциальным инвесторам, кредиторам и другим заинтересованным сторонам прозрачную и унифицированную информацию о своей деятельности и ее финансовых результатах.

3.3. Стейкхолдерский подход к формированию отчетности

Основным фактором общественного доверия к деятельности компании является повышение ее информационной прозрачности и открытости для заинтересованных сторон. в качестве заинтересованных сторон (стейкхолдеров, англ. stakeholder) рассматриваются физические лица или организации, имеющие права, долю, требования или интересы относительно информации или ее характеристик, удовлетворяющие их потребностям и ожиданиям. Базовые понятия теории стейкхолдеров были заложены в стратегическом менеджменте, основоположником которой считается R. Edward Freeman, профессор делового администрирования бизнес-школы университета Вирджиния, оказавший существенное влияние на развитие концепции заинтересованных сторон [34, с. 180].

Стейкхолдерская теория предполагает необходимость компании принимать во внимание интересы разных заинтересованных сторон в процессе

осуществления ее деятельности, отвергает идею о максимизации функции достижения конкретных целей и направлена на постоянную интеграцию разносторонних взаимоотношений организации с пользователями. Получается, что если компания берет на себя обязательство реагировать на потребности пользователей, она укрепляет свою легитимность и деловую репутацию. Однако это приводит к проблеме выбора формы информационного взаимодействия с заинтересованными сторонами, в качестве которого в большинстве своем выступает отчетность экономического субъекта [27, с. 80-81].

Анализ существующих подходов к учетной информации позволяет определить ключевые положения применительно к финансовой отчетности как к доступному источнику информации о деятельности сельскохозяйственной организации:

- 1) наличие определенных качеств и свойств;
- 2) полезность информации для удовлетворения потребностей заинтересованных сторон;
- 3) обладание определенной ценностью;
- 4) группировка качеств и свойств в зависимости от существенности и несущественности их характера.

Совокупность перечисленных параметров позволяет сделать вывод о том, что полезность информации основывается на взаимосвязи между ожиданиями пользователей (заинтересованных сторон) и качественными характеристиками отчетности.

На сегодняшний день наиболее информативным источником является консолидированная финансовая отчетность, представляемая в России с 2012 года по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), в основе которых декларируются следующие принципы:

- цель отчетности, определяющая полезность финансовой информации для существующих и потенциальных пользователей при принятии решений в отношении компании;

- критерии полезности финансовой отчетности, направленные на обеспечение соответствия информации ожиданиям пользователей;
- группировка качественных характеристик по принципу полезности информации;

- элементы финансовой отчетности и критерии их признания;

- методы оценки элементов финансовой отчетности, направленные на количественное измерение показателей, которые удовлетворяют ожидания пользователей [21]. Однако современные тенденции развития отчетности диктуют новые требования к ее качественным параметрам и характеру представляемой информации. в подтверждение этому можно привести результаты исследования корпоративной прозрачности российских компаний (далее — исследование), которое было проведено российской региональной сетью по интегрированной отчетности.

В составе критериев качества отчетности предлагается применять показатель «качество и удобство использования отчетности для различных стейкхолдерских групп». На наш взгляд при применении стейкхолдерского подхода при формировании отчетности, раскрывается информация о том, насколько компании учитывают интересы пользователей отчетов, а также насколько прозрачны и открыты они во взаимодействии с заинтересованными сторонами [39]. Также считаем, что хорошо раскрывается информация, к которой проявляют интерес пользователи.

Международными стандартами по интегрированной отчетности рекомендован простой механизм выяснения того, какая информация наиболее интересна и полезна пользователям отчета — это выяснение у самих пользователей путем диалога или опросов.

В результате оценки учета интереса стейкхолдеров выявлено, компании имеют подтверждения от заинтересованных сторон того, что в отчетах размещается полезная для них информация. Также важно отметить, что многие компании включают в отчетность описание взаимодействия с заинтересованными сторонами; включают в отчетность указание на нормативные документы, регламентирующие взаимодействие с заинтересованными сторонами; имеют комиссии заинтересованных сторон [22].

Вместе с тем результаты исследования выявляют факт того, что в настоящее время помимо финансовой информации, представленной в отчетности по МСФО, пользователей интересует нефинансовая информация, в состав которой зачастую включается отчет об устойчивом развитии компании. Сочетание финансовой и нефинансовой информации о деятельности компании определяет качество представляемой отчетности.

В основе любого взаимодействия с заинтересованными сторонами, осуществляемого в соответствии со стандартом, должны быть реализованы три принципа:

- **существенность** — компания должна знать, каковы ее заинтересованные стороны, а также какие ее (компании) интересы и какие интересы заинтересованных сторон являются для нее существенными (значимыми);
- **полнота** — от компании требуется понимать опасения заинтересованных сторон, а именно понимать их взгляды, потребности и ожидаемые результаты деятельности, а также их мнения по значимым для них вопросам;
- **реагирование** — компания должна последовательно реагировать на существенные вопросы, стоящие перед заинтересованными сторонами и самой организацией [14].

Компания, принимая решение следовать стандарту, берет на себя обязательство быть подотчетной, т. е. информировать заинтересованные

стороны о существенных вопросах деятельности организации. При этом ни один из принципов взаимодействия не должен быть нарушен.

Эффективное взаимодействие с заинтересованными сторонами помогает компании понять, что от нее ожидают клиенты и общество в целом, а также заставляет компанию рационализировать свою деятельность. Также они могут оказывать влияние на законодательные и нормативные требования, методические и производственные обязательства, способствовать как росту репутации организации, снижению уровня рисков. Существенность является фундаментальной качественной характеристикой финансовой отчетности, составленной по МСФО, и рассматривается как способность оказывать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе финансовой отчетности. Таким образом, можно сделать выводы:

во-первых, исследования ведущих рейтинговых компаний подтверждают, что одним из ключевых критериев прозрачности информации является учет запросов пользователей, которые рассматриваются как параметр повышения полезности и качества представляемой информации;

Во-вторых, стейкхолдерский подход является основой формирования современной отчетности, так как позволяет максимально удовлетворить интересы, ожидания и потребности заинтересованных сторон в представляемой для них информации;

в-третьих, компания должна четко понимать, представлять и формировать в соответствии с определенными параметрами финансовую отчетность в разрезе групп пользователей и их интересов и ожиданий. При этом возникает необходимость классифицировать пользователей на основные и неосновные по причине того, что если компания будет формировать показатели отчетности в зависимости от предпочтений конкретной заинтересованной стороны, она потратит много времени на составление отчетности, а также нарушит принцип представления информации в отношении нейтральности.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В мире не существует двух стран, системы бухгалтерского учета которых полностью совпадали бы. Особенности, присущие той или иной системе бухгалтерского учета не случайны и связаны с воздействием социальной среды, которая может прямо или косвенно влиять на характеристики бухгалтерских систем. К основным моделям бухгалтерского учета относят британо-американскую, континентальную, южно-американскую модели. Россия относится к континентальной модели бухучёта, определённое влияние на наш бухучёт оказали Германия и Франция. В континентальной модели значительное влияние на порядок составления отчётности оказывают государственные органы. Это можно объяснить приоритетностью задачи государства по сбору налогов. В основном страны с этой моделью также руководствуются принципом неизменности первоначальной оценки. Выделяют также и модели смешанной экономики, исламская модель. Однако наиболее известными в мире являются системы (стандарты) МСФО.

На пути перехода к международным стандартам финансовой отчетности организации сталкиваются с таким родом проблем, как обобщенный характер МСФО, осложнение применения МСФО недостаточностью разъяснений по практическому применению устанавливаемых правил, а также тем, что новые правила зачастую противоречат требованиям, проблемы технической базы и др. факторы.

Отчетность, составленная согласно российскому законодательству, существенно отличается от МСФО. На базе МСФО были рассмотрены особенности раскрытия информации в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о движении денежных средств, сформированных на материалах АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ.

Принципиальные различия, обусловленные спецификой среды, в которой осуществляется составление отчетности, кругом пользователей и нормативным регулированием финансового учета, находят свое отражение в многочисленных различиях в порядке учета отдельных активов и пассивов, сущности и формах элементов финансовой отчетности. Одно из существенных отличий международных стандартов от российских правил ведения учета заключается в очень жестких требованиях МСФО к обеспечению сравнимости данных различных периодов

МСФО представляют собой общие принципы, ориентированные на экономический смысл операций, одинаковый подход к аналогичным операциям, альтернативные методы, профессиональное суждение. Таким образом, различия в учете отдельных активов и пассивов в МСФО и российской системах финансовой отчетности обусловлены принципиально разными подходами к финансовому учету в странах.

При составлении бухгалтерского баланса АО «Восток Зернопродукт» имеются множество расхождений, например, в балансе АО «Восток Зернопродукт», составленном в соответствии с МСФО, активы и обязательства отражаются либо по убывающей ликвидности, либо по убывающей срочности. Иначе говоря, актив баланса по МСФО всегда начинается с основных средств и нематериальных активов, а заканчивается денежными средствами на счетах и в кассе предприятия. В пассиве сначала представлены статьи капитала, затем - долгосрочные и краткосрочные обязательства. Далее следуют краткосрочные обязательства, затем - долгосрочные обязательства. Заканчивается баланс АО «Восток Зернопродукт» разделом «Капитал». Бухгалтерский баланс АО «Восток Зернопродукт» в соответствии с международными системами выглядит громоздким и в некотором случае непонятным, т.к. в отличие от российских форм отчетности в отчетах согласно МСФО имеются другие показатели.

Совершенствование содержания финансовой отчетности, составляемой по данным бухгалтерского учета, является одной из важных задач в развитом обществе. Одной из тенденций развития законодательного и методического обеспечения формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в России является использование международного опыта. Отчет о движении денежных средств является одной из обязательных форм финансовой отчетности АО «Восток Зернопродукт». Он дает возможность пользователю оценить способность активов АО «Восток Зернопродукт» генерировать денежные средства при осуществлении хозяйственных операций, что является одним из важнейших критериев при анализе успешности и стабильности работы организации. Согласно МСФО отчет о движении денежных средств позволяет оценить то, насколько будет способна АО «Восток Зернопродукт» создавать денежные средства и их эквиваленты, распределять во времени и сохранять определенность их формирования. Если АО «Восток Зернопродукт» в дальнейшем планирует переходить на МСФО, то целесообразно будет составлять отчет о движении денежных средств прямым способом, т.к. данный способ более подходит для составления.

Для представления информации о финансовых результатах организации в МСФО (IAS) 1 предлагаются два метода анализа расходов в отчете: метод «по характеру затрат» и метод «по функции затрат» или метод «себестоимости продаж» [14].

Первой формой анализа является метод «по характеру затрат». Предприятие объединяет расходы в составе прибыли или убытка в соответствии с их характером (например, амортизация основных средств, закупки материалов, транспортные расходы, вознаграждения работникам и затраты на рекламу) без перераспределения в соответствии с их функцией в рамках предприятия. Этот метод прост в применении, поскольку нет необходимости перераспределять расходы на основе их функциональной классификации.

Второй формой анализа является метод «по функции затрат» или метод «себестоимости продаж», при использовании которого расходы классифицируются в соответствии с их функцией в качестве составной части себестоимости продаж или, например, затрат на сбыт или административную деятельность. Предприятие, использующее этот метод, раскрывает как минимум себестоимость своих продаж отдельно от прочих расходов. Этот метод может обеспечить пользователям более уместную информацию по сравнению с классификацией расходов по их характеру, однако распределение затрат по их функциям может потребовать произвольного распределения и значительных профессиональных суждений [14].

МСФО (IAS) 1 определяет также перечень основных статей, которые должны быть включены в указанную форму отчетности. Данный перечень не является исчерпывающим и носит рекомендательный характер.

Проведенное исследование показало, что производство в АО «Восток Зернопродукт» за исследуемый период является рентабельным, организация специализируется на возделывании масличных культур с развитым производством зерновых. Исходя из расчетов можно сказать, о неустойчивом финансовом состоянии организации, ее неспособности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной (исходя из принципа осмотрительности) перспективе. АО «Восток Зернопродукт» относятся к категории заемщиков, для которых вероятность получения кредитных ресурсов невысока (низкая кредитоспособность). Необходимо отметить, что есть вероятность улучшения платежеспособности предприятия и обеспеченности запасов и затрат за счет увеличения собственных оборотных средств, уменьшения краткосрочных кредитов и заемных средств. Организационная структура учетного процесса в АО «Восток Зернопродукт» основана на централизации. Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме и ведется она в программе «1С: Бухгалтерия 8.3». АО «Восток Зернопродукт» подлежит обязательному проведению аудита, так имеет организационную форму акционерного

общества. Специального отдела по осуществлению внутреннего контроля на предприятии нет. Внутренний контроль в АО «Восток Зернопродукт» осуществляется силами бухгалтерии, специалистами хозяйства и руководителями среднего звена.

При выборе подходов к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности, на наш взгляд, следует уделять внимание стейкхолдерской теории. Данный подход предполагает необходимость компании принимать во внимание интересы разных заинтересованных сторон в процессе осуществления ее деятельности, отвергает идею о максимизации функции достижения конкретных целей и направлена на постоянную интеграцию разносторонних взаимоотношений организации с пользователями при формировании отчетности. Получается, что если компания берет на себя обязательство реагировать на потребности пользователей, она укрепляет свою легитимность и деловую репутацию. Однако это приводит к проблеме выбора формы информационного взаимодействия с заинтересованными сторонами, в качестве которого в большинстве своем выступает отчетность экономического субъекта.

На наш взгляд при применении стейкхолдерского подхода при формировании отчетности, раскрывается информация о том, насколько компании учитывают интересы пользователей отчетов, а также насколько прозрачны и открыты они во взаимодействии с заинтересованными сторонами. Также считаем, что хорошо раскрывается информация, к которой проявляют интерес пользователи.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014). URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
2. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 24.12.2010). URL: <http:// www.consultant.ru>.
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н (ред. от 18.12.2012). URL: <http:// www.consultant.ru>.
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская финансовая отчетность» (ПБУ 4/1999 Приказ Минфина России от 06.07.99 № 43н, (ред. от 18.12.2012).URL: <http:// www.consultant.ru>.
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н (ред. от 25.10.2010 г.). Режим доступа: URL: <http:// www.consultant.ru>.
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н (ред. от 24.12.2010 г.). Режим доступа: URL: <http:// www.consultant.ru>.
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н (ред. от 27.04.2012). URL: <http:// www.consultant.ru>.
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 27.04.2012). URL: <http:// www.consultant.ru>.
9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и

технологические работы» ПБУ 17/02. Приказ Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 115н URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Приказ Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Приказ Минфина России от 10 декабря 2002 г. N 126н. URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 г. №11н. Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

13. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. №66н (ред. 04.12.2012). URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

14. О введение в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ Приказ Минфина РФ от 25.11.11 №160н (в ред. Приказа Минфина от 18.07.2012 №106н). URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

15. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению. Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 №654. URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

16. Абрекова Л.М. Роль и назначение бухгалтерских балансов / Л.М. Абрекова // Аграрная наука – основа успешного развития АПК и сохранения экосистем. Материалы Международной научно-практической конференции. 2012. – С.334-336.

17. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет / В.П. Астахов – М.: Гриф МО, 2012. – 988 с.

18. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности /

Ю.А. Бабаев, А.М. Петров – М.: вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 398 с.

19. Башмакова О.В. Бухгалтерский баланс: понятие, структура, связь со счетами бухгалтерского учета / О.В. Башмакова // Научный сибирский альманах. 2019. – №1. – С. 26-31.

20. Борисова Э.Н. Особенности отражения собственных средств потребительских кооперативов в бухгалтерском балансе / Э.Н. Борисова // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2014. – №12. – С. 148-153.

21. Вахрушина М.А. Международные модели финансовой отчетности / М.А. Вахрушина – М.: Рид Групп, 2011. – 656 с.

22. Вахрушина М.А. Актуальные вопросы развития бухгалтерского учета и отчетности в условиях глобальной экономики / М.А. Вахрушина // «Аграрная наука, творчество, рост»: материалы IV Международной научно-практической конференции. – Ставрополь: Агрус, 2014. – С. 46-54.

23. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности / М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова – М.: Омега-Л, 2011. – 576 с.

24. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности / В.Г. Гетьман – М.: Финансы и статистика, 2009.

25. Дружиловская Э.С. Проблемы применения справедливой стоимости в российском и международном бухгалтерском учете / Э.С. Дружиловская// Международный бухгалтерский учет – 2014. - №17. – С. 2-12.

26. Ерофеева В.А. Аудит: учеб.пособие / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт; Высшее образование, 2010. – 638 с.

27. Жукова Т.В. Стейкхолдерский подход к формированию отчетности / Т.В. Жукова // Бухгалтерский учет и аудит: прошлое, настоящее и будущее: сборник трудов по мат. регион. науч.-практич. конф., в 2 частях. – 2016. – С. 79-83.

28. Закирова А.Р. Международные стандарты финансовой отчетности:

базовые принципы и тенденции / А.Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2010. - № 3. – С. 27-31.

29. Казанцева Н.В. Бухгалтерская отчетность организации: изменения в бухгалтерском балансе / Н.В. Казанцева, А.М. Дегтерева // Современные проблемы функционирования предпринимательских структур в условиях перехода экономики на инновационный путь развития. Материалы Международной научно-практической конференции. 2013. – С.167-171

30. Клычова Г.С. Развитие бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях вступления в ВТО / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Вопросы экономики и права. 2013. – № 57. – С. 144-149.

31. Клычова Г.С. Методологические аспекты оценки объектов интеллектуальной собственности в соответствие с МСФО и РСБУ / Г.С. Клычова, Т.Б. Цыганова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2010. - № 3. – С. 32-35.

32. Котлячков О.В. Отражение в бухгалтерском балансе поступления основных средств / О.В. Котлячков, И.П. Селезнева // Все для бухгалтера. 2012. – №2. – С.24-27.

33. Курчатова А.А. Изменения в бухгалтерском балансе и их влияние на аналогичность / А.А. Курчатова, Т.В. Варкулевич // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2019. – №12. – С. 178-185.

34. Лабынцев Н.Т. Российская и мировая практика применения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) /Н.Т. Лабынцев, Никифоров В.А. // Актуальные направления развития бухгалтерского учета, налогообложения и статистики в инновационно-ориентированной экономике Материалы IV международной научно-практической конференции, 2015. – С. 151-152.

35. Лабынцев Н.Т. Проблемы трансформации и составления

бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями МСФО /Н.Т. Лабынцев // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). 2014. – № 2 (46). – С. 184-189.

36. Лактионова Н.В. Бухгалтерский баланс: границы познания его сущности / Н.В. Лактионова // Сфера услуг: инновации и качество. 2013. – №13. – С.1-5.

37. Лукин В.А., Москаленко Е.В. Бухгалтерский баланс как система / В.А. Лукин, Е.В. Москаленко // Траектории науки .2016. – №4(9). – С4-9.

38. Мельник М.В. Организация системы внутреннего аудита и контроля в крупных организациях / М.В. Мельник // Аудиторские ведомости. – 2012. – №1(2). – С. 118-134

39. Мизиковский Е.А. Методология формирования финансовой отчетности в системах российских и международных стандартов: монография / Е.А. Мизиковский, Т.Ю. Дружиловская // Н.Новгород: Изд-во Нижегородского госуниверситета им. Н.И. Лобачевского, 2013. – 336 с.

40. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова – М.: Дашков и Ко, 2012. – 592 с.

41. Нуриева Р.И Совершенствование форм отчетности в отношении раскрытия информации о государственных субсидиях / Р.И. Нуриева // Вестник казанского ГАУ. – 2015. – №3 (37). – С. 25-29.

42. Новоселова С.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие / В.А. Фофанов, М.В. Фофанов М.В, С.А. Новоселова, Н.А. Земцова – Саратов, 2015.

43. Подольский В.И. Аудит: учебник для бакалавров / В.И. Подольский, А.А. Савин. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД Юрайт, 2013. – 587с.

44. Прохорова К.С. Бухгалтерский баланс как источник информации для анализа финансового состояния предприятия / К.С. Прохорова, И.Ф. Петров // Экономика и социум. 2018. – №1-4(14). – С.288-292.

45. Пятов М.Л. Базовые принципы бухгалтерского учета / М.Л. Пятов. – Серия «Теория для практиков», вып.1 – М.: АО «1С – Паблишинг», 2010. – 226 с.
46. Санникова М.О. Основы аудита: учебник для студентов высших учебных заведений – Саратов, 2015.
47. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет – веселая наука. Сборник статей / Я.В. Соколов. – М.: АО «1С – Паблишинг», 2011. – 638 с.
48. Сотникова Л.В. Рекомендации по формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год / Л.В. Сотникова // бухучет в строительных организациях. – 2019. – №3. – с. 8-18.
49. Скоробогатова Н.В. Бухгалтерский баланс как информационная база оценки финансовой устойчивости организации / Н.В. Скоробогатова // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. 2020. – №33. – С.137-142
50. Слободняк И.А. Формирование системы учетно-аналитической информации внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности / И.А. Слободняк // Известия ИГЭА. – 2018. – №6(74). – С. 31-36.
51. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жырылгасова, В.Ю. Савин. М.:, 2012. – 520 с.
52. Тлишева Е.С. Бухгалтерский баланс и его роль в управлении предприятием / Е.С. Тлишева // Экономика и управление в современных условиях: проблемы и перспективы. Материалы Международной научно-практической конференции. Тамбов, 2015. – С.209-218.
53. Ткаченко Е.В. Концептуальные основы подготовки и предоставления финансовой отчетности в соответствии с МСФО и ОПБУ США / Е.В. Ткаченко // Электронный вестник. - 2011. - №26.
54. Филиппенков Л.И. МСФО: долевые инструменты, инвестиции, классификация бухгалтерских балансов / Л.И. Филиппенков // Аудиторские ведомости. 2018. – №10. – С. 34-53.

55. Широбоков В.Г. Вектор развития активно – адаптивной системы бухгалтерского учета в агропромышленном комплексе/ В.Г. Широбоков// Международный бухгалтерский учет. – 2012. – №31. – С. 3 – 9.

56. Щербакова Е.П. Внутренний аудит коммерческих организаций: проблемы оценки контрольной среды / Е.П. Щербакова // Академический Вестник. – 2017. – №1(27). – С. 63-69.

Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ, за 2015 – 2019 годы

Виды угодий	2015 г.		2016 г.		2017 г.		2018 г.		2019 г.		В среднем по РТ за 2019 г. структура, %	
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	5703	х	5703	х	5703	х	5765	х	6707	Х	6556	х
в том числе сельхозугодий	5703	100	5703	100	5703	100	5507	100	6449	100	6307	100
из них: Пашня	4854	85,1	4854	85,1	4854	85,1	4638	84,2	5580	86,5	5555	88,1
Сенокосы	19	0,3	19	0,3	19	0,3	37	0,6	37	0,6	128	2,0
Пастбища	690	14,6	690	14,6	690	14,6	838	15,2	832	12,9	618	9,8
Процент распаханности	Х	85,1	Х	85,1	Х	85,1	Х	84,2	Х	86,5	х	88,1

Структура товарной продукции в АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ, за 2015 – 2019 годы

Виды продук- ции	Годы										В среднем за 2015-2019 годы	
	2015		2016		2017		2018		2019			
	Стоимость реали- зованной продукции, тыс. руб.	Структура, %	Стоимость реали- зованной продукции, тыс. руб.	Структура, %	Стоимость реали- зованной продукции, тыс. руб.	Структура, %	Стоимость реали- зованной продукции, тыс. руб.	Структура, %	Стоимость реали- зованной продукции, тыс. руб.	Структура, %	Стоимость реали- зованной продукции, тыс. руб.	Структура, %
Зерно	510,9	41,5	540,7	38,6	563,3	34,4	556,3	32,5	758,0	37,8	585,8	36,7
Маслич- ные культур- ы	720,6	58,5	860,0	61,4	1074,9	65,6	1048,7	61,3	1102,1	54,9	961,3	60,2
Мясо КРС	-	-	-	-	-	-	1,7	0,1	3,2	0,2	1,0	0,06
Молоко	-	-	-	-	-	-	102,8	6,0	143,7	7,2	49,3	3,0
ИТОГО	1231,5	100	1400,6	100	1638,2	100	1709,5	100	2007,0	100	1597,4	100

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в АО «Восток
Зернопродукт» Алькеевского района РТ, за 2015 – 2019 годы

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019 год
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	23562,1	25896,2	28571	43672,1	75274,2	342706
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	5703	5703	5703	5507	6449	6307
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	15	16	16	32	35	96
Фондооснащенность, тыс.руб. на 100 га сельхозугодий	413,2	454,1	500,1	765,8	1167,2	5434,0
Фондовооруженность, тыс.руб. на 1 работника	1570,8	1618,5	1785,7	1364,7	2150,7	3584,5

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Уровень энергообеспеченности и энергооборуженности труда в АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ, за 2015 – 2019 годы

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019 г.
Сумма энергетических мощностей, л.с.	691	725	800	1701	2342	8088
Площадь пашни, га	5703	5703	5703	5507	5580	5555
Число среднегодовых работников, чел.	15	16	16	32	35	96
Энергообеспеченность, л.с. в расчете на 100 га пашни	12,1	12,7	14,2	36,7	42,0	145,6
Энергооборуженность, л.с. в расчете на 1 работника	46,1	45,3	50,0	53,2	66,9	84,6

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Годовой запас труда и уровень его использования в АО «Восток
Зернопродукт» Алькеевского района РТ, за 2013 – 2017 годы

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019 год
Число среднегодовых работников, чел.	15	16	16	32	35	102
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	288,7	308,0	308,0	616,0	673,7	27,6
Фактически отработано, тыс. чел.-час.	41,2	45,2	45,2	59,0	63,0	28,2
Уровень использования запаса труда, %	114,3	114,7	117,7	109,6	109,3	102,2

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ, за 2015 – 2019 годы

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019 год
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	3,7	4,3	5,1	6,5	6,2	269,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	0,8	1,1	1,6	2,7	2,9	45,7
100 рублей основных производственных фондов, руб.	0,1	0,06	0,1	0,2	0,1	1,3
100 рублей издержек производства, руб.	0,07	0,1	0,2	0,1	0,1	1,9
Сумма валового дохода в расчете на:564575274,2						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	198,7	215,8	256,9	396,2	351,3	2683,0
1 среднегодового работника, тыс. руб.	88,3	91,2	121,5	193,2	161,3	454,4
100 рублей основных производственных фондов, руб.	5,6	6,5	6,9	8,2	7,5	12,7
100 рублей издержек производства, руб.	5,3	6,8	7,1	8,9	8,3	18,7
Сумма прибыли (убытка) в расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	989,2	1352,8	1852,6	1934,1	1160,1	2683,0
1 среднегодового работника, тыс. руб.	536,4	596,8	623,7	807,3	532,7	454,4
100 рублей основных производственных фондов, руб.	39,7	43,1	47,8	59,2	24,8	4,9
100 рублей издержек производства, руб.	25,6	35,8	40,2	43,8	24,3	7,3
Уровень рентабельности (убыточности), %	16,5	21,8	36,3	40,8	19,0	10,8

ПРИЛОЖЕНИЕ Й

Анализ ликвидности баланса в АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского района РТ, за 2019 год

АКТИВ	2019 г.		ПАССИВ	2019 г.		Платежный излишек (недостача)	
	На начало периода	На конец периода		На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода
Наиболее ликвидные активы (А1)	7507	11537	Наиболее срочные обязательства (П1)	68 416	77181	-60909	-65644
Быстро реализуемые активы (А2)	19845	37385	Краткосрочные пассивы (П2)	37 427	40939	-17582	-3554
Медленно реализуемые активы (А3)	65571	103402	Долгосрочные пассивы (П3)	728	42664	64843	60738
Трудно реализуемые активы (А4)	59796	76136	Постоянные пассивы (П4)	46148	64 676	13648	11460
Баланс	152 719	225460	Баланс	152 719	225460	X	X

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности АО «Восток
Зернопродукт» Алькеевского района РТ, за 2019 год

Коэффициенты Платежеспособности	2017		Отклонение (+, -)
	Начало года	Конец года	
Общий показатель платежеспособности (L1)	0,42	0,55	0,13
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,07	0,10	0,03
Коэффициент критической оценки (L3)	0,26	0,41	0,15
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	0,56	0,64	0,08
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	-5,08	3,02	8,1
Коэффициент доли оборотных средств в активах (L6)	0,61	0,68	0,07
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	-0,15	-0,08	0,07

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

Абсолютные показатели финансовой устойчивости в АО «Восток
Зернопродукт» Алькеевского района РТ, за 2019 г.

Коэффициенты	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Отклонения, +, -
Коэффициент капитализации (U_1)	$U_1 \leq 1,50$	2,31	2,49	0,18
Коэффициент обеспеченности собственными источниками (U_2)	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	-0,15	-0,08	0,07
Коэффициент финансовой независимости (U_3)	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,30	0,29	-0,02
Коэффициент финансирования (U_4)	$U_4 \geq 0,7$	0,43	0,40	-0,03
Коэффициент финансовой устойчивости (U_5)	$U_5 \geq 0,6$	3,95	2,81	-1,14

ПРИЛОЖЕНИЕ М

Определение уровня существенности в АО «Восток
Зернопродукт»Алькеевского района РТ за 2019год.

Наименование показателя	Значение базового показателя	Критерии, %	Итоговые значения для расчета уровня существенности
Прибыль до налогообложения	18715	5	935,7
Выручка от реализации	109882	2	219,6
Капитал и резервы	64676	5	3233,8
Сумма активов	225460	2	4509,2
Себестоимость продаж	98164	2	1963,3

Среднее арифметическое равно 2172,3

Берем наименьшее значение равное 219,6

$[(2172,3-219,6)/ 219,6] * 100 \% = 88,9\%$.

Берем наибольшее значение равное 4509,2

$[(4509,2-2172,3)/ 2172,3] * 100\% = 107,6\%$

Сумма активов и сумма выручки существенно отличаются, поэтому данные показатели следует отбросить.

Рассчитаем новую среднеарифметическую:

$(935,7+3233,8+1963,3)/ 3 = 2044,3$

Полученное число округлим до 2100

$[(2100-2044,3)/2044,3]*100 \% = 2,7\%$

Таким образом, уровень существенности в АО «Восток Зернопродукт» составил 2100 тыс. руб.

**Бухгалтерский баланс АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского
района РТ за 2019 г. в соответствии с МСФО**

(все суммы приведены в тысячах российских рублей)			
Статья	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
АКТИВ			
Текущие активы			
Деньги и денежные эквиваленты	19547	13964	3257
Запасы	482507	406357	391001
Другие оборотные активы	-	-	-
Основные средства	721497	727676	753544
Прочие активы	409800	371417	624556
Всего текущие активы	911854	791738	1018814
Долгосрочные активы			
Долгосрочные инвестиции	-	-	-
Основные средства	721497	727676	753544
Прочие активы	47926	23924	8678
Всего долгосрочные активы	769423	751600	762222
ВСЕГО АКТИВОВ	1681277	1543338	1781036
ПАССИВ			
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	56634	111557	179371
Всего текущие обязательства	1170187	1075009	1044165
Долгосрочная задолженность	-	9112	330008
Доля меньшинства	141448	144797	233779
Всего обязательств	1226187	1149523	1462008
Капитал			
Нераспределенная прибыль	395900	325513	329838
Казначейские акции	10	10	10
Всего капитала	395900	325513	259838
ВСЕГО ПАССИВОВ	1681277	1543338	1781036

**Отчет о финансовом положении АО «Восток Зернопродукт»
за 2019 г. согласно МСФО**

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ		
Долгосрочные (внеоборотные) активы		
Основные средства	721497	727676
Нематериальные активы	-	-
Инвестиции в ассоциированные компании	-	-
Отложенные налоговые активы	-	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	-	-
Итого	721497	727676
Краткосрочные (оборотные) активы		
Запасы	482507	406357
Задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторские задолженности	409667	371279
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	138	138
Производные финансовые инструменты	-	-
Прочие финансовые активы	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	19547	13964
Итого	911854	791738
ИТОГО активов	1681277	1543338
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Капитал и резервы	59180	59180
Акционерный капитал	10	10
Выкупленные собственные акции	-	-
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	395900	325513
Неконтролируемая доля участия	-	-
Итого капитала	455090	384703
Долгосрочные обязательства		
Кредиты и займы	56000	83626
Долгосрочные векселя к уплате	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-
Обязательства по пенсионному обеспечению	-	-
Резервы предстоящих расходов и платежей	-	-
Итого	56000	83626
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	56684	111557
Текущие обязательства по налогу на прибыль	-	-
Кредиты и займы	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Резервы предстоящих расходов и платежей	-	-
Итого	1170187	1075009
ИТОГО капитала и обязательств	1681277	1543338

Приложение П

Отчет о движении денежных средств АО «Восток Зернопродукт»
Алькеевского района РТ за 2019 г., составленный прямым методом в
соответствии с МСФО

Статья отчета	2019 г.	2018 г.
<i>Движение денежных средств от операционной деятельности</i>		
Денежные средства, полученные от покупателей и заказчиков	780894	579221
Денежные средства, уплаченные поставщикам и подрядчикам	(622190)	(442493)
Проценты уплаченные	(592)	(1896)
Налог на прибыль уплаченный	-	-
Прочие платежи	(62175)	(48068)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	5583	10707
<i>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</i>		
Приобретение дочерней компании	-	12823
Приобретение основных средств	-	12823
Поступления от продажи основных средств	-	-
Приобретение нематериальных активов	-	-
Приобретение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	-
Займы, выданные связанным сторонам	-	-
Погашение займов, выданных связанным сторонам	-	-
Проценты полученные	-	-
Дивиденды полученные	-	12823
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	-	0
<i>Движение денежных средств от финансовой деятельности</i>		
Выпуск обыкновенных акций	-	-
Выкуп собственных акций	-	-
Выпуск конвертируемых облигаций	-	-
Выпуск погашаемых привилегированных акций	-	-
Поступление займов	154625	192221
Погашение займов	1175	-
Дивиденды, уплаченные акционерам компании	-	-
Дивиденды, уплаченные миноритарным акционерам	-	-
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	-	-
<i>Итого чистый денежный поток</i>	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13964	3257
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19547	13964

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 (запах 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.

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации АО «Восток Зернопродукт» Алькеевского 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

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.

Настоящим я, Татаулина Анна Павловна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета

зачетная книжка № 33/848/K

направление подготовки 38.03.01. Экономика

направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему _____

Совершенствование бухгалтерской финансовой отчетности

указан переход на МСФО на примере АО «Восток Зернопродукт
Алексеевского района РТ»

выполненная по материалам АО «Восток Зернопродукт Алексеевского
р-на

на 78 страницах и приложений на 19 страницах, является моим

самостоятельным исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные
информационные ресурсы и их правообладателей;

- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не
принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая
глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных
квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона
Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 58 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«18» декабря 20 20 г


(подпись)

Татаулина А.П.
(Ф.И.О.)