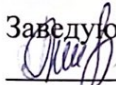


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«7» февраля 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Развитие аналитических возможностей бухгалтерского баланса с
сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной
ответственностью «Авангард» Буинского района РТ

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Направленность Учет, анализ и аудит

Выпускник (магистрант)



Е.А. Суранова

Научный руководитель
к.э.н., доцент



Н.Н. Нигматуллина

Рецензент
к.э.н., доцент



Хисматуллин М.М

Казань 2022

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«07» февраля 2022 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Сурановой Елены Анатольевны

1. Тема работы: Развитие аналитических возможностей бухгалтерского баланса с сельскохозяйственных организациях на примере общество с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района РТ
2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «7» февраля 2022 г.
3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовая бухгалтерская отчетность сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы
4. Перечень подлежащих разработке вопросов: Экономическое содержание и назначение бухгалтерского баланса как основного источника информации об имущественном и финансовом положении компании; Организационные и методические аспекты формирования бухгалтерского баланса в компании ООО «АВАНГАРД» Буинского района РТ; Бухгалтерский баланс как информационная база для экономического анализа деятельности компании ООО «АВАНГАРД» Буинского района РТ

5. Перечень графических материалов: 26

6. Дата выдачи задания

«18» ноября 2019 г.

Руководитель

 Н.Н. Нигматуллина

Задание принял к исполнению

 Е.А. Суранова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	18.11.2019	выполнено
1 Экономическое содержание и назначение бухгалтерского баланса как основного источника информации об имущественном и финансовом положении компании	19.10.2020	выполнено
1.1 История развития науки балансоведения и виды бухгалтерских балансов		
1.2 Современное понимание бухгалтерского баланса и его роль в системе учетно-аналитического обеспечения бизнеса		
1.3 Порядок формирования статей бухгалтерского баланса в соответствии с федеральными стандартами и международными стандартами финансовой отчетности		
2 Организационные и методические аспекты формирования бухгалтерского баланса в компании ООО «АВАНГАРД» Буинского района РТ	5.03.2021	выполнено
2.1 Специфика деятельности компании и ее влияние на содержание бухгалтерского баланса		
2.2 Порядок формирования и раскрытия показателей актива бухгалтерского баланса		
2.3 Порядок формирования и раскрытия показателей пассива бухгалтерского баланса		
3 Бухгалтерский баланс как информационная база для экономического анализа деятельности компании ООО «АВАНГАРД» Буинского района РТ	11.12.2021	выполнено
3.1 Значение и роль экономического анализа в деятельности организации		
3.2 Структурно-динамический анализ бухгалтерского баланса и оценка финансовой устойчивости компании		
3.3 Пути совершенствования порядка формирования бухгалтерского баланса в целях повышения эффективности управления организацией		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	24.01.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	24.01.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	24.01.2021	выполнено

Обучающийся

Руководитель

Суранова Е.А.

Н.Н. Нигматуллина

АННОТАЦИЯ

В выпускной квалификационной работе мы провели анализ бухгалтерского баланса компании ООО «Авангард» Буинского района, благодаря чему мы увидели слабые и сильные стороны компании. Рассмотрев структурно-динамический анализ, мы видим, что у компании есть недостаток собственных средств и она финансово зависима от кредиторов, также мы выяснили, что компания приобретает активы для обеспечения бесперебойной работы компании, также за счет заемных средств, что ухудшает ее финансовое положение. В качестве рекомендации организации следует пересмотреть политику по инвестированию собственного капитала.

Также, в практической части выпускной квалификационной работы мы хотим внедрить в данную компанию новшества, а именно переход на МСФО, создание резервного фонда из нераспределенной прибыли и внедрение новой формы отчетности аналитического бухгалтерского баланса с прогнозными значениями, что позволит компании выйти на новый уровень, тем самым она будет более конкурентоспособна, развита, интересна для третьих лиц, что улучшит взаимоотношения с инвесторами, поставщиками и покупателями. При переходе на МСФО компания будет востребована на международном рынке и иметь хорошие взаимоотношения с иностранными партнерами, а новый формат бухгалтерского баланса с прогнозными значениями поможет руководителю и сотрудникам планового финансового отдела принять грамотное управленческое решение, что снизит риск банкротства компании.

Итак, предложения и рекомендации, сделанные в данной выпускной квалификационной работе, позволят объективно оценить финансовое положение организации и на основе полученных выводов принять обоснованные управленческие решения.

ANNOTATION

In the final qualifying work, we analyzed the balance sheet of the Avang LLC company in the Buinsky district, thanks to which we saw the company's strengths and weaknesses. Having considered the structural-dynamic analysis, we see that the company has a lack of own funds and it is financially dependent on creditors, we also found out that the company acquires assets to ensure the smooth operation of the company, also at the expense of borrowed funds, which worsens its financial position. As a recommendation, the organization should review its equity investment policy.

Also, in the practical part of the final qualification work, we want to introduce innovations into this company, namely the transition to IFRS, the creation of a reserve fund from retained earnings and the introduction of a new reporting form of the analytical balance sheet with forecast values, which will allow the company to reach a new level, thereby it will be more competitively developed, interesting for third parties, which will improve relationships with investors, suppliers and buyers. Upon transition to IFRS, the company will be in demand on the international market and have good relations with foreign partners and the new format of the balance sheet with forecast values will help the head of the employees of the planned financial department to make a competent management decision, which will reduce the risk of the company's bankruptcy.

So, the proposals and recommendations made in this final qualification work will allow you to objectively assess the financial situation of the organization and based on the findings, make informed management decisions.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ И НАЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА КАК ОСНОВНОГО ИСТОЧНИКА ИНФОРМАЦИИ ОБ ИМУЩЕСТВЕННОМ И ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ КОМПАНИИ	6
1.1 История развития науки балансоведения и виды бухгалтерских балансов	6
1.2 Современное понимание бухгалтерского баланса и его роль в системе учетно-аналитического обеспечения бизнеса	22
1.3 Порядок формирования статей бухгалтерского баланса в соответствии с федеральными стандартами и международными стандартами финансовой отчетности	29
2 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В КОМПАНИИ ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ	37
2.1 Специфика деятельности компании и ее влияние на содержание бухгалтерского баланса	37
2.2 Порядок формирования и раскрытия показателей актива бухгалтерского баланса	40
2.3 Порядок формирования и раскрытия показателей пассива бухгалтерского баланса	43
3 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ДЛЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ	46
3.1 Значение и роль экономического анализа в деятельности организации	46
3.2 Структурно-динамический анализ бухгалтерского баланса и оценка финансовой устойчивости компании	52
3.3 Пути совершенствования порядка формирования бухгалтерского баланса в целях повышения эффективности управления организацией	58
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	65
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	68
ПРИЛОЖЕНИЯ	72

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский баланс занимает центральное место в финансовой отчетности организации, так как он наиболее полно характеризует ее финансовое состояние.

Составными частями данного вида отчетности являются актив и пассив, которые имеют разделы, а в них размещены группы бухгалтерских статей. Бухгалтерский баланс предприятия обязательно должен составляться согласно данной структуре для полноценного отображения всех средств в рамках их принадлежности к статьям, а затем и к разделам.

Все показатели финансового положения являются действующими именно на определенный отрезок времени. Поэтому для составления правильного и объективного мнения по организации стоит рассматривать баланс, актуальный на данное время.

Бухгалтерский баланс содержит в себе важные методологические предпосылки, определяющие всю методологию бухгалтерского учета и лежащий в ее основе принцип двойной записи.

Главная цель составления бухгалтерского баланса - показать полную картину финансовой ситуации данного предприятия за какой-то отрезок времени, который называется отчетным периодом и может устанавливаться индивидуально в рамках потребностей объекта предпринимательской деятельности.

Бухгалтерский баланс нужен не только для внутреннего рассмотрения и анализа деятельности. Его еще в обязательном порядке подают в пакете отчетности бухгалтерского характера в налоговую службу, а также в органы статистики.

В настоящее время данные бухгалтерского баланса позволяют информировать собственника, учредителя, участника или любых заинтересованных пользователей и акционеров о платежеспособности, ликвидности и прибыльности предприятия, об изменении структуры

источников средств, об изменении и приросте оборотного капитала и т.д., что позволяет своевременно принять необходимые меры улучшения финансового состояния предприятия.

Данные бухгалтерского баланса свидетельствуют о том, сумеет ли предприятие в ближайшее время выполнить взятые на себя обязательства перед инвесторами, кредиторами и другими лицами или ей угрожают финансовые трудности.

Актуальность выбранной темы исследования заключается в том, что одна из форм бухгалтерской отчетности, а именно бухгалтерский баланс, является важнейшим источником информации о финансовом состоянии организации для всех пользователей, помимо этого он является основным источником для анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Итак, все вышесказанное обусловило актуальность выбранной темы магистерской работы. Исходя из темы работы, можно обозначить цель исследования - раскрытие путей совершенствования порядка формирования бухгалтерского баланса для повышения эффективности управления сельхоз организацией.

Задачами магистерской работы являются:

- изучить понятие бухгалтерского баланса, его роль и значение в системе финансовой отчетности;
- раскрыть технику составления и формирования статей бухгалтерского баланса;
- рассмотреть методику проведения анализа бухгалтерского баланса;
- провести анализ структуры имущества и источников его формирования по данным сельхоз организации ООО «Авангард»;
- провести анализ ликвидности и платежеспособности организации;
- оценить финансовую устойчивость организации.

При решении поставленных задач использовались такие методы как: наблюдение, обобщение, сравнение, анализ.

Объектом исследования является бухгалтерская отчетность компании ООО «Авангард» Буинского района РТ.

Предметом исследования являются данные о финансово-хозяйственной деятельности, имуществе и источниках его формирования, раскрываемые в бухгалтерском балансе.

Магистерская работа состоит из введения, трех взаимосвязанных глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

В первой главе раскрывается теоретический аспект темы исследования, а именно информация об экономической сущности бухгалтерского баланса, его видах и методах оценки статей баланса.

Во второй главе рассматривается раскрытие информации всех статей баланса на примере ООО «Авангард» Буинского района РТ.

В третьей главе проводится анализ состава, структуры имущества предприятия, анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости по данным бухгалтерского баланса.

В выпускной квалификационной работе были использованы учебники, учебные пособия в области бухгалтерского учета и экономического анализа, нормативная база. Также основным источником информации для написания магистерской работы явилась годовая бухгалтерская отчетность за 2019 и 2020 годы организации ООО «Авангард» Буинского района.

1. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ И НАЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА КАК ОСНОВНОГО ИСТОЧНИКА ИНФОРМАЦИИ ОБ ИМУЩЕСТВЕННОМ И ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ КОМПАНИИ

1.1. История развития науки балансоведения и виды бухгалтерских балансов

В условиях современной рыночной экономики предприятие постоянно находится в процессе взаимодействия с различными участниками рыночных отношений, которые прямо или косвенно заинтересованы в получении информации об имущественном положении организации. В связи с этим возникает необходимость в универсальном источнике информации, который представлял бы сведения для всех заинтересованных лиц.

Бухгалтерский баланс является главной формой отчетности, так как он более полно характеризует финансовое состояние организации, является источником информации для объективной оценки хозяйственной деятельности предприятия, служит основой для текущего и перспективного планирования.

Первое упоминание о балансе в России было в начале 19 века, но наиболее активно обсуждение проблемы баланса началось в начале 20 века с появлением специального раздела учета, посвященного изучению баланса « балансоведение» [25,с.124].

Балансоведение — это наука об экономической сущности баланса, корректное использование балансовой информации для управления предприятием, правила оценки статей. Основа балансоведения выражается в равенстве двух составляющих баланса. В самом истоке зарождения бухгалтерского учета было сформировано несколько взглядов на балансоведение.

Учетные школы сформировали следующие подходы [25,с.125]:

1) Итальянский подход – логисмографический и статсографический. Основной целью составления баланса является управление организацией. В

данном подходе счета было принято делить на экономические и административные

2) Французский подход - математический. В основе данного подхода был метод индуктивного анализа. Французская школа была полной противоположностью итальянской. Основатели Е. Леотей и А. Гильбо уделяли огромное внимание систематизации баланса и оценке статей баланса по принципу разделения его активов и пассивов.

3) Немецкий подход - камеральный. Основной идеей данного подхода было то, что баланс первичен по отношению к счетам. Основоположителем немецкой школы был И.Ф. Шерр. Он трактовал бюджет как баланс, но только в отношении доходов и расходов.

В данных подходах общим являются основные цели и задачи. Где целью выступает исчисление всего имущества организации, а задачами являются точная и постатейная оценка баланса.

Как бы это не удивительно звучало, но у истоков балансоведения стояли юристы, которые считали баланс основным юридическим документом, позволяющим доказать перед кредиторами свою способность рассчитаться.

Крупные юристы Европы начала XXв, такие как Г.Симон, Г.Рем и Г. Штауб создали в свое время целую отрасль права под названием балансовое право. Основными требованиями балансового права выступали следующие критерии: точность; ясность; правдивость; приемственность; единство.

В основе балансоведения лежит изучение баланса, его структурирование, наполнение, построение, трактовка. В России это направление достаточно быстро оформилось в научно-практическое направление. Наука развивалась благодаря зарождению рыночных отношений и стремлению укрепить значимость учетной науки учеными бухгалтерского направления. Юриспруденция в России тоже считала баланс неотъемлемой частью доказательной базы в суде [13, с.205].

Для внешних пользователей бухгалтерский баланс выступал, как средство коммуникаций в условиях недоступности информации о субъектах рыночных отношений. Собственники предприятий были заинтересованы в изучении баланса в качестве принятия управленческих решений.

Распространение в России балансоведения началось в 20-е годы XX в. Направление считали достаточно перспективным, так как оно отвечало всем экономическим реалиям и задаче того времени.

Основоположниками стали российские ученые А.П. Рудановский и Н.А. Блатова, которые хорошо проработали это направление. Рудановский считал, что балансоведение это синоним счетоведения, при этом анализ баланса выделял в отдельную науку. Наиболее распространённой школой в России была ленинградская школа учета.

На современном этапе, суть балансоведения заключается в том, что объясняются практические аспекты использования данных публичной финансовой отчётности, которая в свою очередь позволяет сформировать представление о хозяйствующем субъекте. Модели и показатели, которые разрабатываются в рамках балансоведения используются для качественного и продуктивного управления финансами. Основные направления, которые раскрывает балансоведение [30, с.477]:

- итоги хозяйственной деятельности организации, налоговое планирование, управление группой организаций.
- трансформация собственности организации в зависимости от необходимого направления, формирование вступительных, ликвидационных, разделительных и заключительных балансов.
- финансовые потоки и управление рентабельностью, в независимости от потока времени
- инвестиционные решения, которые формируются на основе информации баланса. Баланс формируется на основе МСФО (международных стандартов финансовой отчётности).

По - нашему мнению, в условиях рыночной экономики изучение балансоведения для предприятия является основополагающей составляющей. Это позволяет быть предприятию независимым. На основе управления можно вовремя проанализировать хозяйственную деятельность сбытовую, снабженческую и производственную деятельность, для того, чтобы определить ликвидность и платежеспособность организации.

Итак, в настоящее время бухгалтерская (финансовая) отчетность является связующим звеном между организацией и другими субъектами рынка. Недостаток информации, предоставляемой пользователям, может отрицательно отразиться на развитии деятельности организации.

Если потенциальные деловые партнеры организации не получают интересующие их сведения о финансовой устойчивости, платежеспособности, перспективах развития организации, то практически невозможно то, что они захотят иметь с ней деловые отношения. Знакомство партнеров с предприятием происходит при изучении публично предъявляемой бухгалтерской отчетности. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, который проводится на основе бухгалтерской отчетности, помогает ее пользователям принимать оптимальные решения.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в её финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, которая сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету [20, с.602].

Если при составлении бухгалтерской отчетности организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Следовательно, бухгалтерская отчетность выступает как средство наблюдения пользователями отчетной информации за работой организации, выявления признаков ее банкротства, формирования единой государственной базы статистического наблюдения и макроэкономических показателей, использования при налогообложении и других целях.

Финансовое положение организации определяется существующими в ее распоряжении ресурсами, структурой источников этих ресурсов, ликвидностью и платежеспособностью предприятия, а также ее способностью приспосабливаться к изменениям в среде функционирования. Информация об изменениях финансового положения организации дает возможность оценить ее финансовую, инвестиционную и операционную деятельность в отчетном периоде. Информация о финансовом положении формируется в виде бухгалтерского баланса [32, с.56].

Средства организации участвуют в производстве непрерывно. Для руководства нужно знать, какими средствами она располагает, из каких источников они получены, для какой цели предназначены. На эти вопросы дает ответ бухгалтерский баланс.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» бухгалтерский баланс должен характеризовать имущественное и финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату, представляя данные о хозяйственных средствах (актив) и их источниках (пассив) [6].

Слово «баланс» в переводе на русский язык означает равновесие, весы, поэтому сбалансированный метод подачи информации позволяет взвешенно определить и проанализировать как имущество организации по его составляющим, так и источники формирования данного имущества. Бухгалтерский баланс с точки зрения экономического содержания является информационной моделью имущественного и финансового состояния организации на определенную дату - на первое число каждого месяца, квартала, года.

Баланс - старейший вид обобщения данных о финансово-экономической жизни предприятия. Точные данные о происхождении бухгалтерского баланса неизвестны. В архивах компании Франческо Датини впервые в истории можно найти документально подтверждённый принцип применения двойной записи при отражении операций по счетам [27, с.218].

Кроме этого в его торговой компании в первой половине 1390-х годов был составлен первый годовой бухгалтерский баланс, прототип современного. Первые теоретические сведения о нём были получены только в 1494 году, когда вышла в свет работа Луки Пачоли «Трактат о счетах и записях», содержащая первое описание не только баланса, но и бухгалтерии в целом.

Баланс, который был описан Лукой Пачоли, представлял собой структурированный документ, состоящий из двух сегментов - актива и пассива, которые должны быть равны. В актив следовало заносить все счета с дебетовыми сальдо, а в пассив - все счета с кредитовыми сальдо. Значения самих понятий «дебет» и «кредит» не объяснялись. Фактически же под дебетом понималась левая сторона любого счёта, а под кредитом - его правая сторона.

Смысл группировки данных в балансе был совершенно непонятен, но предписанные правила строго выполнялись без какого-либо экономического анализа объектов, которые учитывались на этих счетах [34, с.50].

В результате такой разности в актив, наряду с действительно активными статьями, попадала статья убытков, которая являлась с экономической точки зрения прямой противоположностью активов. А в пассиве, наряду с действительным пассивом - кредиторской задолженностью, находились капитал и прибыль, прямые противоположности пассивов. В связи с этим итоги сторон баланса были величинами бессмысленными — очевидно все признаки того, что какие-то статьи баланса попали не в свои разделы.

Историки затрудняются ответить на вопрос, составлялся баланс до или после заполнения счета прибылей и убытков. Существует мнение, что если Лука Пачоли предполагал первый случай, то он понимал баланс как документ, позволяющий убедиться в правильности разности данных о фактах хозяйственной жизни. Если же автор имел в виду второй случай, то можно считать, что он трактовал баланс как отчетный документ [34, с.51].

Тем не менее первая версия более вероятна, и значительное число историков полагает, что баланс как отчетный документ получил признание не ранее XIX века. В XIX веке в Европе стали появляться акционерные общества. Их балансы публиковались в газетах и даже рассматривались в судах - в случаях банкротств. На непонятную структуру баланса обратили внимание многие незнакомые с бухгалтерией, а потому непредубеждённые пользователи. И бухгалтерам начали задавать очень трудные вопросы.

Рассматривая значение бухгалтерского баланса и его трактовку, можно заметить, что каждый автор дает свое определение бухгалтерскому балансу. Несколько вариантов различных трактовок представлены в таблице 1.1.1.

Таблица 1.1.1

Трактовки бухгалтерского баланса

Авторы	Определение
В. В. Антипат М. И. Кутер	« Бухгалтерский баланс – это сгруппированный в определенном порядке и обобщенные сведения о величине средств организации на конкретный момент времени» [11, с.230]. « Бухгалтерский баланс представляет сведения об экономических ресурсах (актив) и источниках их привлечения (пассив) и позволяет оценить имущественное положение организации, ее платежеспособность и финансовую независимость от кредиторов» [39, с.31].
Е. А. Мизиковский	« Бухгалтерский баланс – элемент метода бухгалтерского учета, представляющий экономическую группировку имущества по составу и размещению и источникам его формирования на определенную отчетную дату [28, с.24]».

Продолжение таблицы 1.1.1

Я. В. Соколов	«Баланс есть модель, с помощью которой в интересах пользователей представляется на определенный момент времени финансовое положение организации [18, с. 290]».
И.Ф. Шер	«Баланс – это равенство между активом и пассивом, построенное в форме счетов в заключительный день операционного периода [12, с. 807]».
А.П. Рудановский	«Баланс - активом и пассивом, построенное в форме счетов в заключительный день операционного периода [22, с 146]».

Подводя итог вышеизложенному, можно сделать вывод, что бухгалтерский баланс — это совокупность данных предприятия за определенный период времени, выраженная в денежном эквиваленте, характеризующая финансовое состояние организации на определенную дату.

Годовой бухгалтерский баланс представляется предприятием в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам её имущества, а также территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организации. Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерский баланс представляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В разделах баланса расположены показатели или балансовые статьи - основные источники информации об имуществе организации и его источниках на определенную дату, например, «Нематериальные активы», «Основные средства». Отдельные показатели представлены в балансе без детализации. Развернутую информацию по ним можно получить из пояснений к бухгалтерскому балансу, формы которых приведены в приложении №3 к Приказу Минфина №66н [5].

Так, например, можно узнать, сколько основных средств было у организации на определенную дату, в том числе по их видам, сколько объектов выбыло, было переоценено, реконструировано, модернизировано и так далее.

Баланс составляется на определенную дату, что обусловлено требованиями, предъявляемыми к отчетности, и показывает состояние средств и источников на данный момент. Они постоянно изменяются, находятся в движении, которое отражается на счетах с помощью двойной записи. Балансовое обобщение имеет двойственный характер отражения объектов и синтетическое обобщение информации.

Двойственный характер его заключается в том, что объекты отражаются в балансе дважды и рассматриваются с двух точек зрения в зависимости от вида баланса. Два аспекта балансового обобщения означают, что две совокупности показателей баланса должны быть равны [14, с.508].

Балансовое обобщение предполагает синтетический, обобщенный характер информации, позволяющий свести 11 частные показатели, отдельные информационные взаимосвязи в едином измерителе в целостную систему обобщенных данных.

Все имущество (средства) в активе баланса и источники его образования в пассиве баланса представлены в сгруппированном виде. Основным элементом бухгалтерского баланса является статья, которая соответствует виду (наименованию) имущества, обязательств, источнику формирования имущества. Статьей бухгалтерского баланса называется показатель (строка) актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества, источников его формирования, обязательств организации.

Балансовые статьи объединяются в группы, группы – в разделы исходя из их экономического содержания. Если статьи актива показывают, как размещено имущество организации (во что конкретно оно вложено), то статьи пассива баланса дают сведения о том, какая часть имущества сформирована за счет собственных источников, а какая – за счет заемных (привлеченных) источников организации [40, с.36].

Значение баланса имеет большое значение для руководства организации. Он отражает состояние средств в обобщенной их совокупности на тот или иной момент времени, раскрывает структуру средств и их

источников в разрезе видов и групп, удельный вес каждой группы, взаимосвязь и взаимозависимость между собой. Дополнением к балансу служит совокупность всех других форм бухгалтерской отчетности, роль которых состоит в расшифровке данных, содержащихся в балансе. В балансе отражается состояние всех средств организации.

Данные баланса служат для выявления важнейших показателей, характеризующих деятельность организации и ее финансовое положение. По данным баланса определяется обеспеченность средствами, правильность их использования, соблюдение финансовой дисциплины, рентабельности, а также выявляются недостатки в работе и финансовом положении и их причины.

С помощью баланса можно разработать мероприятия по их устранению. Бухгалтерский баланс позволяет контролировать правильность использования средств целевого назначения. Особое значение баланс приобретает в деле контроля и изучения хозяйственной деятельности и финансового положения организации. При анализе баланса раскрываются новые внутренние взаимосвязи между всеми элементами хозяйственной деятельности организации.

Благодаря сжатой и компактной форме баланс является весьма удобным документом. Он дает законченное и цельное представление не только об имущественном положении организации, но и о тех изменениях, которые произошли за тот или иной период. Последнее достигается сравнением балансов за ряд отчетных периодов.

При построении бухгалтерского баланса необходимо соблюдение следующих принципов: денежного измерения; обособленности имущества; непрерывности деятельности; учета по себестоимости и двойственности [40, с.37]:

а) принцип денежного измерения подразумевает осуществление сбора, регистрации и обобщения информации о средствах организации и их источниках в денежных единицах;

б) принцип обособленности имущества состоит в необходимости отдельного учета активов и обязательств организации от активов и обязательств ее собственников и других юридических и физических лиц. Имущество, не принадлежащее организации на правах собственности, должно учитываться в системе забалансовых счетов;

в) принцип непрерывности деятельности является важнейшим допущением, в соответствии с которым организация осуществляет свою деятельность постоянно и у нее отсутствует в обозримом будущем необходимость в ликвидации;

г) принцип учета по себестоимости означает, что все активы организации должны учитываться по исторической стоимости их приобретения, то есть по цене покупки и расходам, связанным с их доставкой, установкой, наладкой и пуском в эксплуатацию;

д) принцип двойственности состоит в том, что любая хозяйственная операция затрагивает два объекта бухгалтерского учета. Например, поступление закупленных у поставщиков материалов, с одной стороны увеличивает имущество предприятия, а с другой уменьшает задолженность поставщиков перед организацией.

Несомненно, бухгалтерский баланс является богатым источником информации, на базе которого раскрывается финансово- хозяйственная деятельность экономического субъекта. Бухгалтерский баланс является одной из самых значимых среди форм отчетности [15, с.310].

В зависимости от классификационных признаков, от целей назначения, пользователей существуют различные виды бухгалтерского баланса. На рисунке 1.1.1 представим виды и формы бухгалтерского баланса исходя из различных классификационных признаков.

Рассмотрим подробнее каждый вид баланса.

Вступительный (начальный) определяет сумму ценностей, с которыми организация начинает свою деятельность [35, с.470]. В его активе отражается

состав имущества организации, полученного при его создании, а в пассиве - источники его возникновения.

Перед составлением вступительного баланса, как правило, проводятся инвентаризация и оценка имеющегося у организации имущества в течение времени деятельности организации. Балансирующим показателем во вступительном балансе выступает уставный капитал, поскольку на этом этапе нет другого источника поступления из-за отсутствия хозяйственной деятельности.



Рис. 1.1.1. Классификации бухгалтерского баланса [33, с.372]

Ликвидационный – составляется для характеристики имущественного состояния на дату прекращения ее деятельности как юридического лица.

Ликвидационный баланс может быть промежуточным и окончательным [15,с.124].

Текущий - составляется периодически. Он, в свою очередь, подразделяется на месячный, квартальный и годовой.

Санируемые балансы составляются в тех случаях, когда организация приближается к банкротству.

Объединительным балансом называется баланс, который составляется от имени новой компании и является ее вступительным балансом.

Заключительный составляется на основе проверенных бухгалтерских записей (выверка оборотов и остатков по счетам, проверка инвентаризацией).

Показатели заключительного баланса отражают состав и стоимость имущества предприятия, его капитал и обязательства по состоянию на последний день отчетного (финансового) года [26, с.89].

Данные заключительного баланса являются одновременно данными вступительного баланса для отчетности следующего финансового года. При составлении заключительного баланса балансирующим показателем выступает финансовый результат (прибыль или убыток) организации.

Разделительный баланс — это документ, который составляется при реорганизации в форме разделения или выделения и содержит сведения об активах, обязательствах, капитале и резервах, которые распределены между сторонами, участвующими в реорганизации.

Баланс- брутто - это бухгалтерский баланс, в котором статьи, отражающие некоторую оценочную долю в других, связанных с ними, статьях, не выступают как контрарные, поскольку все статьи такого баланса показаны как результат простого сложения всех дебетовых остатков и простого сложения всех кредитовых остатков по счетам.

Баланс- нетто - это бухгалтерский баланс, в котором статьи, отражающие некоторую оценочную долю в других, связанных с ними, статьях, показаны в качестве отдельной регулирующей статьи, либо

присоединены к связанным с ними статьям алгебраическим сложением противоположных по значению величин.

Инвентарные балансы составляют только на основании инвентаря (описи) средств; они представляют собой сокращённый и упрощённый его вариант. Такие балансы требуются или при возникновении новой организации на существовавшей ранее имущественной основе, или при изменении организационно-правовой формы предприятия [16, с.379].

Книжный баланс составляют только на основании книжных записей (данных текущего учёта) без инвентаризации.

Генеральный баланс составляют на основании учётных записей и данных инвентаризации.

Единичный баланс отражает деятельность только одной организации.

Сводный баланс получают путём механического сложения сумм, числящихся на статьях нескольких единичных балансов. Разновидностью сводных балансов являются консолидированные балансы.

Консолидированный баланс представляет собой объединение балансов предприятий, юридически самостоятельных, но взаимосвязанных в экономическом и финансовом отношении.

По характеру деятельности балансы могут быть основной и неосновной деятельности. Основной называется деятельность, соответствующая профилю предприятия и его уставу. Все прочие виды деятельности - неосновные.

Статические балансы составляют на какую-либо дату или при наступлении какого-либо события [29, с.118].

Динамические балансы предназначены для отражения изменений показателей в деятельности организации за какой-либо период.

Баланс месячный - бухгалтерский отчет, содержащий суммарные остатки (сальдо) на первые числа первых двух месяцев квартала (на 1 февраля, 1 марта, 1 мая, 1 июня, на 1 августа и т.д.).

Баланс квартальный - отчетные данные бухгалтерского учета, содержащие остатки (сальдо) в суммовом выражении по состоянию на 1 апреля, на 1 июля и на 1 октября текущего года.

Баланс годовой это заключительный в году отчет. Он составляется на определенную дату. В этом отчете указываются изменения, произошедшие со статьями актива и пассива за год. Данный тип отчета составляется на основе инвентаризации, данных предыдущего годового баланса, а также расчетов бухгалтера. Каждая строка отчета отражает исключительно реальные данные о состоянии предприятия [29, с.119].

Также существуют и другие классификации бухгалтерских балансов. По формам собственности различают балансы государственных, кооперативных, коллективных, частных, смешанных и других организаций. Они различаются в основном по источникам образования собственных средств.

В. А. Морошкин различает сальдовый и оборотный баланс.

Сальдовый баланс - бухгалтерский баланс, содержащий остатки (сальдо) счетов бухгалтерского учета на определенную дату. Дебетовые остатки показываются в активе сальдового баланса, кредитовые — в пассиве. Сальдовыми являются отчетные балансы предприятий и организаций. Баланс составляется ежедневно во всех учреждениях для контроля за полнотой и правильностью отражения операций в аналитическом учете и анализа состояния активов и пассивов предприятия.

Оборотный баланс помимо остатков средств и источников образования имущества на начало и конец периода содержит данные об их движении (дебетовые и кредитовые обороты) за отчетный период. По своему строению он будет отличаться от сальдового баланса. Оборотный баланс имеет большое значение в качестве промежуточного рабочего документа, используемого при составлении вступительного, заключительного и ликвидационного баланса [24, с.200].

По результатам анализа выяснилось, что в зависимости от различных классификационных признаков существуют различные виды бухгалтерского баланса. Каждый вид бухгалтерского баланса имеет свою форму. В зависимости от целей организации, составляются разные виды бухгалтерского баланса.

Таким образом, бухгалтерский баланс является неотъемлемой частью любого предприятия, осуществляющего свою законную деятельность на территории государства.

Под бухгалтерским балансом понимается способ обобщения и группировки активов хозяйства и источников их образования - пассивов - на определенную дату в денежной оценке.

Первое упоминание о балансе в России было в начале 19 века, но наиболее активно обсуждение проблемы баланса началось в начале 20 века с появлением специального раздела учета, посвященного изучению баланса «балансоведение».

В настоящее время составление бухгалтерского баланса дает представление о работе предприятия за прошедший период. Бухгалтер может отследить, сколько оборотных средств есть на сегодня, сколько организация должна кредиторам и сколько должны дебиторы, суммы активов и кредитных обязательств.

Всю бухгалтерскую отчетность, составляют на основе проверенных бухгалтерских записей, подтвержденных оправдательными документами. Это гарантирует достоверность, точность, юридическую обоснованность каждой суммы, указанной в бухгалтерском балансе и бухгалтерской отчетности.

Значение бухгалтерского баланса трудно переоценить, так как эта форма отчетности является основной для принятия управленческих решений.

1.2. Современное понимание бухгалтерского баланса и его роль в системе учетно-аналитического обеспечения бизнеса

Для бухгалтерского учета, в процессе которого формируются сведения о результатах деятельности предприятий, характерно достоверное отражение учетной информации. Достоверность учетных сведений достигается применением принципов и базовых методов ведения бухгалтерского учета. Одним из основных методов отражения учетной информации является балансовый метод.

Балансовый метод в бухгалтерском учете позволяет обеспечивать возможность периодического сопоставления отдельных показателей. Он используется для представления информации в регистрах бухгалтерского учета, которые применяются в целях обобщения учетных данных. Вследствие такого обобщения балансовым методом учетных регистров рассчитываются обороты и остатки по отдельным видам имущества хозяйствующего субъекта и источники его образования на определенную дату [11, с. 466].

Результатом использования балансового метода отражения информации в бухгалтерском учете является бухгалтерский баланс, который представляет форму бухгалтерской отчетности и который заполняется на конец каждого отчетного периода. Он составляется по данным равных итоговых сумм остатков имущества предприятия и источников его образования – капитала собственника и привлеченного капитала на отчетную дату. Равенство достигается тем, что с одной стороны имущество показывается по его видам, а с другой стороны – по источникам образования.

Таким образом, стоимость имущества, которое сформировано за счет определенной совокупности источников его образования в стоимостной форме, равно стоимости его источников.

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны, он является частью метода бухгалтерского учета. А с другой

стороны, бухгалтерский баланс – одна из форм периодической и годовой отчетности. Среди других слагаемых метода бухгалтерского учета двойственное назначение характерно только для бухгалтерского баланса.

Значение бухгалтерского баланса настолько велико, что его часто выделяют в самостоятельную отчетную единицу, дополнением к которой является отчет, т.е. совокупность всех других форм бухгалтерской отчетности. Роль отчета состоит в дополнении, расшифровке тех данных, которые содержатся в балансе; баланс - стержень, вокруг которого группируются в качестве приложений к нему все остальные формы бухгалтерской отчетности, составляющие в совокупности бухгалтерский отчет. В статье 48 Гражданского кодекса Российской Федерации указано, что баланс является одним из идентификационных признаков юридического лица [1].

Бухгалтерский баланс имеет большое значение для руководства предприятия. Так как он отражает состояние средств в обобщенной их совокупности на тот или иной момент времени, раскрывает структуру средств и их источников в разрезе видов и групп. Данные баланса служат для выявления важнейших показателей, которые характеризуют деятельность предприятия и его финансовое положение.

По данным бухгалтерского баланса можно определить обеспеченность средствами, правильность и рациональность их использования, соблюдение финансовой дисциплины, рентабельность и др., а также позволяет выявить недостатки в работе и финансовом положении и их причины.

Данные бухгалтерского баланса позволяют контролировать правильность использования средств целевого назначения. Большое значение баланс приобретает в деле контроля и изучения хозяйственной деятельности и финансового положения предприятия. Благодаря сжатой и компактной форме он является удобным документом. Так как дает законченное и цельное представление не только об имущественном положении

организации, но и о произошедших изменениях за тот или иной период. Это достигается сравнением балансов за несколько отчетных периодов. Бухгалтерский баланс, как и вся бухгалтерская (финансовая) отчетность, составляется на основе проверенных бухгалтерских записей, которые подтверждаются оправдательными документами [27, с. 203].

Составление бухгалтерского баланса предприятия является завершающим этапом учетного процесса. Ведение бухгалтерского учета как такового было бы бессмысленным, если бы не предполагало в итоге обобщения полученных учетных данных в форме отчетности. При этом, только будучи сгруппированными таким образом, данные бухгалтерского учета приобретают аналитический потенциал. Потенциал, делающий возможным проведение анализа полученных результатов, на его основе - разработку управленческих решений, направленных на оптимизацию процесса производственной деятельности.

Однако, только достоверный бухгалтерский баланс, составленный с соблюдением всех требований, предъявляемых к ней нормативными документами по бухгалтерскому учету, может обеспечить решение указанных задач. Знание и практические навыки формирования показателей баланса являются одной из составляющих профессии бухгалтера.

Бухгалтерский баланс в свою очередь выполняет ряд определенных функций [34, с. 57]:

- а) экономико-правовую - наличие самостоятельного баланса является одним из основных признаков юридического лица;
- б) информативную - дает информацию пользователям бухгалтерского баланса об имущественном состоянии предприятия;
- в) показывает степень предпринимательского риска;
- г) результатную – определяет конечный финансовый результат как наращение собственного капитала.

Основными пользователями бухгалтерского баланса являются:

а) учредители (участники) и руководители предприятия, которые на основании данных бухгалтерского баланса постоянно проводят анализ и оценку платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости, а также определяют тенденцию развития;

б) кредиторы в лице банков и займодавцев, которые должны быть уверены в том, что организация – потенциальный заемщик – сможет погасить кредит и выплатить проценты;

в) коммерческие партнеры в лице поставщиков и покупателей, поставщикам необходима информация о том, что способна ли фирма оплатить свою кредиторскую задолженность перед ними, а покупатели на основе данных бухгалтерского баланса должны быть уверены в том, что предприятие является стабильным источником поставок и ему не грозит банкротство;

г) существующие и потенциальные инвесторы, которые заинтересованы в информации о платежеспособности и финансовой устойчивости с целью оценки возможности получения доходов (дивидендов), а также риска дальнейшего вложения ресурсов в данную организацию;

д) налоговые органы, проверяющие правильность составления отчетных документов, расчета налогов и анализируют на этой основе финансовое состояние предприятия;

е) органы государственной статистики, которые должны владеть информацией для обеспечения сводок по отраслям экономики;

ж) аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, которые осуществляют обязательный и добровольный аудит финансовой отчетности с целью защиты интересов инвесторов;

з) работники фирмы, заинтересованные в информации о том, каково финансовое состояние предприятия и имеет ли предприятие необходимые денежные средства, чтобы вовремя рассчитываться со своими работниками.

Существуют и основные требования, которые предъявляются к бухгалтерскому балансу. Ими являются правдивость, реальность, единство, преемственность и ясность.

Правдивость баланса обеспечивается полнотой и качеством документов, на основании которых он составляется. Если не все факты хозяйственной деятельности отчетного периода своевременно оформлены документально или оформлены неправильно, то баланс не отражает фактический итог работы предприятия. Ведь каждая статья бухгалтерского баланса должна быть подтверждена документально, записями на бухгалтерских счетах, бухгалтерскими расчетами и инвентаризацией.

Руководство организации должно предъявлять к работникам требования своевременно оформлять факты хозяйственной жизни и немедленно сдавать эти документы в бухгалтерию. Последняя должна все полученные документы своевременно проверить и обработать, т.е. отразить факты хозяйственной жизни на соответствующих счетах [17, с. 504].

Преднамеренное искажение данных бухгалтерского баланса называется его вуалированием. Вуалирование может быть как умышленным, так и неумышленным. Умышленное вуалирование делается с целью сокрытия нарушений или для приукрашивания отдельных сторон деятельности. А неумышленное вуалирование – как результат незнания отдельных положений по составлению баланса.

Такое требование, как реальность баланса, означает соответствие оценок статей объективной действительности. Т.е. данные баланса составлены на основании документов и показывает действительное наличие средств, но некоторые статьи не показывают реального положения, например основные средства, фактически морально устаревшие, невостребованная дебиторская задолженность и др.

Реальность баланса в большей степени зависит от ликвидности средств организации.

Под ликвидностью в данном случае понимается способность средств пройти кругооборот и в итоге принять денежную форму, например способность материалов быть израсходованными на производство и передать свою стоимость готовому изделию, а затем после его реализации превратиться в деньги. Ликвидность дебиторской задолженности определяется возможностью получения денег от дебиторов. В активе баланса могут быть как ликвидные, так и неликвидные. Наличие неликвидов омертвляет оборотные средства, ухудшается финансовое положение организации [29, с.145].

Единство баланса означает составление баланса по единым принципам учета и оценки, т.е. применение во всех структурных подразделениях предприятия и отраслях единой номенклатуры счетов бухгалтерского учета, одинакового содержания счетов, их корреспонденции и т.п.

Преемственность баланса выражается в том, что каждый последующий баланс должен вытекать из предыдущего баланса. Например, заключительный баланс прошлого года (данные на конец года) должен быть начальным балансом отчетного года (данные на начало года), так как отчетный год является продолжением прошлого года.

Ясность баланса - это его доступность для понимания лиц, его составляющих, и всех лиц, его читающих и анализирующих. Существуют причины, которые мешают ясному пониманию баланса [36, с. 15]:

а) неопределенность названий статей и разделов баланса, недостаточно устоявшаяся балансовая терминология. Основные понятия хозяйственной деятельности часто трактуется в теории и на практике, а также в различных отраслях народного хозяйства неодинаково;

б) несистемное, в ряде случаев нелогичное расположение статей баланса.

Можно сделать вывод о том, что роль бухгалтерского баланса очень высока. Он позволяет своевременно принять необходимые меры улучшения финансового состояния предприятия. Данные бухгалтерского баланса

свидетельствуют о том, сумеет ли предприятие в ближайшее время выполнить взятые на себя обязательства перед инвесторами, кредиторами и другими лицами или ей угрожают финансовые трудности. Также бухгалтерский баланс должен отвечать требованиям, которые позволят подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности.

1.3. Порядок формирования статей бухгалтерского баланса в соответствии с федеральными стандартами и международными стандартами финансовой отчетности

Изменения в мировой экономике, связанные с ее глобализацией, возрастание роли международной интеграции потребовали унификации бухгалтерского учета, достижения единообразия и прозрачности при составлении финансовой отчетности, особенно, в части формирования и исчисления прибыли, учета и отражения инвестируемых средств.

Учет, отчетность и аудит должны основываться на единых принципах и давать пользователям такую информацию об имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта, которая понятна, сравнима, значима, существенна и надежна, то есть обладает полнотой и базируется на экономических подходах [19, с. 203].

Международные стандарты финансовой отчетности представляют собой обобщение мирового опыта ведения бухгалтерского учёта и составления отчетности и являются базой для формирования национальных стандартов многих стран. Они признаны во всём мире как эффективный инструментарий для предоставления прозрачной и понятной информации о деятельности компаний. В России международные стандарты выбраны ориентиром для трансформации существующего бухгалтерского учёта и отчетности.

Переход России на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) — это важный шаг в процессе построения взаимного доверия между Россией и международным сообществом. Увеличение корпоративной прозрачности будет означать, что инвестиции станут менее рискованными для инвесторов, а значит, более дешевыми.

В российской практике выделяют несколько основных форм финансовой отчетности [3]:

- а) бухгалтерский баланс;

- б) отчет финансовых результатах;
- в) отчет о движении капитала и др.

Наиболее значимой формой является бухгалтерский баланс, которая показывает состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату. Баланс представляет собой таблицу, поделенную на две части – актив и пассив. В активе отражается состав и размещение хозяйственных средств, а в пассиве – источники их формирования. Главной особенностью баланса является то, что значения по графе «итог» в активе и пассиве равны между собой. По статьям актива отражают такие хозяйственные средства, как:

- а) основные средства;
- б) запасы;
- в) денежные средства;
- г) дебиторы и другие средства функционирования организации.

В системе МСФО аналогом бухгалтерского баланса является Отчет о финансовом положении.

Отчет о финансовом положении — это основной отчет бухгалтерской отчетности в системе МСФО, который отражает стоимость активов, обязательств и собственного капитала организации на отчетные даты [2].

Сопоставим требования российских и международных стандартов к предоставлению информации о финансовом положении и результатах деятельности организации. Представление бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО регламентируется МСФО 1 (IAS) «Представление финансовой отчетности». Общие принципы составления бухгалтерского баланса для российских организаций закреплены в положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

Одним из принципиальных отличий российского бухгалтерского учёта от МСФО является жесткая регламентация действий бухгалтера. В МСФО 1 (IAS) перечислены общие правила составления бухгалтерского баланса, однако жесткие требования к его форме при этом отсутствуют: конкретная

форма разрабатывается каждой организацией самостоятельно. В связи с этим российские бухгалтеры, не привыкшие к относительной свободе действий, сталкиваются со значительными трудностями при трансформации отчётности по МСФО [2].

Отчет о финансовом положении по МСФО может содержать статьи, представленные в таблице 1.3.1, однако в международных стандартах не регламентирован исчерпывающий перечень статей баланса, порядок их расположения, не приводятся их точного названия.

Как видно из таблицы 1.3.1, в отечественном Бухгалтерском балансе имеются практически все статьи, регламентируемые МСФО 1, в этом и заключается главное сходство. Исключение составляют некоторые статьи.

Так к статьям, не включенным в российскую форму баланса, но требуемым согласно МСФО (IAS) 1, относятся статьи: инвестиционная недвижимость, биологические активы, оценочные обязательства, доля меньшинства. Их отсутствие объясняется, по нашему мнению, не разработанностью регламентаций по учету указанных объектов в системе отечественных нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Таблица 1.3.1

Содержание статей Бухгалтерского баланса
в соответствии с требованиями МСФО и РСБУ [27, с. 204]

МСФО	РСБУ
Наименование статьи	
Основные средства	Основные средства
Инвестиционная недвижимость	-
Нематериальные активы	Нематериальные активы
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения
Биологические активы	-
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Продолжение таблицы 1.3.1

Налоговые требования и обязательства	Задолженность по налогам и сборам, отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы
-	Резервы предстоящих расходов
Долгосрочные процентные обязательства	Долгосрочные обязательства (займы и кредиты)
Доля меньшинства, которая представляется отдельно от обязательств и собственных средств (капитала)	-
Материально-производственные запасы	Запасы
Выпущенный акционерный капитал и резервы	Уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль
Расчеты с покупателями и прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность

Если перечисленные выше статьи оказались включенными в отчет о финансовом положении организации по МСФО и не включенными в форму бухгалтерского баланса по российским стандартам, то из данных таблицы 1.3.1 очевидна и противоположная ситуация.

В отечественном бухгалтерском балансе имеются такие статьи, которые не предусмотрены МСФО (IAS) 1. К ним относятся налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, резервы предстоящих расходов, доходы будущих периодов, расходы будущих периодов. Такая ситуация вновь объясняется различиями в регламентациях российских и международных стандартах, касающихся учета отдельных объектов [2].

В отличие от российских стандартов МСФО предполагают не формальный, а максимально реалистичный учет текущей ситуации в компании. Ведь главная разница между этими системами отчетов – это принципы оценки активов и обязательств и соотнесение доходов и расходов с отчетным периодом. Их применение напрямую влияет на финансовое положение и результаты деятельности компании в глазах пользователей:

может сделать более оптимистичным или консервативным вместо отображения реальной картины.

В приложении 1 представлены основные положения в части регулирования процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с МСФО раскрываемые в балансе статьи активов и обязательств могут группироваться в зависимости от срока и разделяться на краткосрочные и долгосрочные. Вместе с тем отметим, что МСФО (IAS) 1 не предписывает подобное деление активов и обязательств в принудительном порядке, и решение о его применении определяется мнением администрации хозяйствующего субъекта.

Если такое деление не признается целесообразным, то активы и обязательства представляются в порядке их ликвидности, но независимо от принятого порядка представления статей бухгалтерского баланса, суммы по статьям активов и обязательств, погашение или возмещение которых ожидается до и после 12 месяцев, отражаются отдельно [27, с. 205].

В отличие от МСФО статьи российского бухгалтерского баланса жестко подразделяются на долгосрочные и краткосрочные. Однако этот принцип деления, осуществляется непоследовательно, поскольку как краткосрочная, так и долгосрочная дебиторская задолженность показываются в составе оборотных активов, а большинство видов кредиторской задолженности отражается в составе краткосрочной задолженности, хотя к таковой по экономической сущности может и не относиться.

Характеризуя различия в показателях бухгалтерского баланса, регламентируемых российскими и международными стандартами, нужно отметить, что российская форма бухгалтерского баланса приводится как рекомендуемый образец и российские организации вправе разрабатывать собственные формы отчетности. Вместе с тем Приказом Минфина России от 02 июля 2010 года № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской

отчетности организаций» рекомендуется сохранять коды итоговых строк, разделов и групп статей, что, существенно ограничивает отмеченные возможности организаций [5].

В бухгалтерском балансе, составленном в соответствии с МСФО и РСБУ существуют определенные различия, что обусловлено особым ведением бизнеса, изменениями в мировой экономике, выходе на международные рынки. Отечественные предприятия предъявляют высокие требования к составлению финансовой отчетности. В связи с этим переход на международные стандарты становится все более актуальным

В результате анализа выяснилось, что одним из наиболее явным отличием является то, что бухгалтерский баланс по РСБУ составляется на последнюю отчетную дату отчетного периода, то есть на 31 декабря, в то время как отчет о финансовом положении может быть составлен на любую дату. Еще одним различием является то, что по МСФО активы и обязательства можно отражать в порядке их ликвидности без разбивки на текущие и долгосрочные, по РСБУ же активы и обязательства имеют четкую градацию, разделяющую их на текущие и долгосрочные [11, с. 203].

В соответствии ФЗ № 402 появилось требование вести учет по ФСБУ, но на сегодняшний день утверждены несколько ФСБУ, например, 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», который утвержден приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. Этот стандарт в России, который определяет правила учета аренды и лизинга. Также, хочется отметить, что согласно приказа Минфина России от 17.09.2020г. № 204 н «Об утверждении федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 г. №60399) Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации, а ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения в организации» устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных

вложениях организации. Данные стандарты будут приняты к обязательному применению с 2022 года, но на данный момент компании могут применять стандарты при ведении учета [3].

Также, следует отметить, что согласно п. 2 ст.1 ФЗ № 208 от 27.07.2010 г. некоторые организации обязаны представлять и публиковать консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Несомненно, организация обязана формировать консолидированную финансовую отчетность по правилам МСФО, если она выполняет такие условия, как [9]:

А) консолидирует одну или несколько компаний;

Б) попадает под действие ФЗ № 208 от 27.07.2010 г., то есть компания обязана формировать отчетность по правилам МСФО.

Рассмотрим организации, которые обязаны формировать отчетность по правилам МСФО, и к ним мы можем отнести:

А) кредитные организации с универсальной лицензией;

Б) страховые организации;

В) негосударственные пенсионные фонды и управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;

Г) клиринговые организации;

Д) федеральные государственные унитарные предприятия, перечень которых утверждается Правительством РФ;

Е) акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности и перечень которых утверждает Правительство РФ;

Ж) иные организации-эмитенты, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список.

В заключении можно сказать, что российские организации продолжают составлять финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Но постепенно в дополнение к российской отчетности все больше компаний начинают готовить финансовую отчетность в соответствии с

международными стандартами, так как с введением МСФО должны повыситься прозрачность информации о деятельности компаний и возможность достоверного сравнения финансовых показателей как одной компании по периодам, так и разных компаний между собой [27, с. 99].

Таким образом, обобщая все три пункта данной главы, можно сказать, что бухгалтерский баланс широко применяется и анализируется субъектами экономических отношений. Сведения бухгалтерской (финансовой) отчетности используются в принятии управленческих решений и при достижении различных экономических целей. Как было рассмотрено выше, насчитывается значительное количество видов и форм бухгалтерского баланса, учитывающих самые различные информационные потребности пользователей бухгалтерской отчетности.

Также, следует отметить, что значение бухгалтерского баланса очень велико, дополнением к бухгалтерскому балансу является отчет, то есть совокупность всех других форм бухгалтерской отчетности. Роль отчета состоит в дополнении, расшифровке тех данных, которые содержатся в балансе, а баланс — это стержень, вокруг которого группируются в качестве приложений к нему все остальные формы бухгалтерской отчетности, составляющие в совокупности бухгалтерский отчет.

Если в указанных отчетных формах отражаются показатели, характеризующие ту или иную сторону деятельности организации, то в балансе представлено состояние всех средств организации.

2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В КОМПАНИИ ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Специфика деятельности компании и ее влияние на содержание бухгалтерского баланса

ООО «Авангард» — это многоотраслевое сельскохозяйственное предприятие, и деятельность его основана на совмещении растениеводства и животноводства. ООО «Авангард» неоднократно участвовало в программах государственной поддержки агропромышленного комплекса Республики Татарстан. Свинокомплекс спроектирован в соответствии с западноевропейскими стандартами, позволяющими добиться минимальных эксплуатационных затрат при неизменно высочайшем качестве продукции, что, в свою очередь, влияет на конкурентоспособность на рынке РФ [2].

Из полученной информации с официального сайта компании видно, что компания занимается как животноводством, так и растениеводством. Как и для любой отрасли, специфика сельскохозяйственного предприятия значима для бухгалтерского учета и несет в себе ряд особенностей, что вызвано следующими факторами:

- естественный фактор (поскольку сельскохозяйственное производство напрямую связано с землей, а также с живыми организмами);
- социальный фактор (т.е. предприятия в сельском хозяйстве могут быть представлены разными организационно–правовыми формами).

Как следствие этих факторов следует выделить следующие особенности

организации учета сельскохозяйственного производства:

1. В качестве центрального средства в сельскохозяйственном производстве выступает земля, поэтому необходимо ведение бухгалтерского учета земельных угодий и финансовых вложений в них. При организации

учета земель в сельском хозяйстве земельные угодья отражаются в натуральных показателях (гектарах), в денежной оценке отражают дополнительные вложения и покупные земли [1, с. 27].

2. Особенность бухгалтерского учета сельскохозяйственного производства связана с неодинаковой природой отраслей сельского хозяйства

(животноводство, растениеводство, вспомогательное производство и др.) и соответственно осуществляемыми в них изменениями (посев, приплод, прирост живой массы, оприходование урожая и пр.).

3. В сельском хозяйстве в связи с климатическими факторами производство является сезонным (в основном касается растениеводства).

Бухгалтерский учет ориентирован на отражение сезонности работ и затрат, которая, в свой черед, влияет на бухгалтерский учет (к примеру, в период уборки и осуществления основных сельскохозяйственных работ объем учетных работ увеличивается, а в период сезонного уменьшения объема работ снижается) [2, с. 70].

4. Очень часто от одного вида скота, либо от одной культуры может быть получено несколько видов продукции, что требует разграничить затраты в бухгалтерском учете.

5. Сельскохозяйственное производство является длительным процессом, иногда данный процесс длится свыше одного календарного года. По отдельным животным и сельскохозяйственным культурам затраты производятся в текущем году, а продукцию получают только на следующий год (откорм молодняка крупного рогатого скота, озимые зерновые культуры и др.). В связи с этим в учете производится разграничение расходов по производственным циклам, не совпадающие с календарным годом: расходы прошлого года под урожай текущего года, расходы текущего года под урожай будущего периода и расходы текущего года под урожай этого же года [5, с. 19].

6. Часть произведенной продукции используется для собственных нужд: продукция растениеводства на корм скоту, в переработку, на семена; продукция животноводства - на корм скоту, на удобрения в растениеводстве. По этой причине требуется четкость отражения движения продукции на всех стадиях внутреннего оборота [3, с. 317].

7. В сельскохозяйственном производстве применяют различную сельскохозяйственную технику, что требует осуществления достоверного бухгалтерского учета всех мобильных механизмов и машин.

Сельскохозяйственная отрасль играет значимую роль для граждан Российской Федерации, поскольку потребление сельхоз продукции возрастает с каждым годом и влияет на здоровый образ жизни граждан. Также можно выделить поддержку государства на развитие данных предприятий с помощью субсидирования. Данная поддержка поможет предпринимателям развивать данную отрасль и конкурировать на рынке Российской Федерации.

Можно отметить, что налоговое законодательство идет на уступки развивающим данную отрасль и снизило процентную ставку НДС до 10 процентов, что говорит о том, что государство поддерживает и дает большие возможности предпринимателям сельскохозяйственной продукции на развитие своей деятельности.

В последнее время отмечается укрепление отношений России с Китаем и в 2018 году было подписано соглашение о взаимном открытии рынков мороженого мяса птицы и молочной продукции. Данное сотрудничество позволит расширить рынки сбыта, увеличить товарооборот и укрепит связь на международном рынке, в частности с таким крупным игроком, как Китай.

Данная специфика деятельности оказывает влияние как на учет, так и на отчетность в целом. И хочется акцентировать внимание на показателе в отчетности, а именно в бухгалтерском балансе. Для этого рассмотрим бухгалтерский баланс, на примере, ООО «Авангард» Буинского района за 2020 год в следующем разделе.

2.2. Порядок формирования и раскрытия показателей актива бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс играет значимую роль, как для внутренних, так и для внешних пользователей отчетности. Эти данные позволят более детально разузнать финансовую картину предприятия. ООО «Авангард» Буинского района является одним из основных производителей сельскохозяйственной продукции, которая конкурирует с 2004 года. и занимают устойчивую позицию на рынке.

Рассмотрим основные статьи внеоборотных активов ООО «Авангард» бухгалтерского баланса Буинского района за 2019 и 2020 г.

Внеоборотные активы бухгалтерского баланса за данный период включают в себя: основные средства, финансовые вложения и прочие внеоборотные активы.

В состав основных средств входит:

- здания, сооружения, передаточные устройства;
- машины и оборудования;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- рабочий скот;
- продуктивный скот;
- другие виды ОС, в т.ч. земельные участки и объекты природопользования, а также капитальное вложение на коренное улучшение земель.

Рассмотрев основные показатели основных средств, мы можем увидеть ряд элементов, которые присущи данной отрасли, на примере, рабочий и продуктивный скот.

Изучив пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, мы не нашли расшифровки к финансовым вложениям и прочим внеоборотным активам.

В табличных формах были не раскрыты данные показатели, так как они несущественны к валюте баланса, однако, в качестве рекомендации можно предложить ввести краткое описание состава данных статей, что повысит прозрачность отчетности в глазах внешних пользователей.

Оборотные активы в принципе обладают более высокой степенью ликвидности, чем внеоборотные. А деньги, как часть оборотных активов, имеет абсолютную ликвидность. Рассмотрим оборотные активы в ООО «Авангард».

В соответствии с формой бухгалтерского баланса, выделяют следующие оборотные активы:

- запасы;
- НДС по приобретенным ценностям;
- дебиторская задолженность;
- финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов);
- денежные средства и денежные эквиваленты;
- прочие активы, удовлетворяющие признакам оборотных активов.

Существенную долю оборотных активов составляют запасы. Рассмотрев пояснения к бухгалтерскому балансу, к данному виду актива относятся:

- сырье, материалы и др. аналогичные ценности;
- животные на выращивание и откорме;
- затраты на незавершенное производство;
- готовая продукция и товары для перепродажи;
- расходы будущих периодов.

Животные на выращивание и откорме составляют большую долю в запасах, что позволяют увидеть основную сельскохозяйственную

деятельность организации, которая развивается и процветает по текущий день.

Изучив раскрытия отчетности ООО «Авангард», мы заметили, что основная сумма дебиторской задолженности числится в прочей статье. Однако, руководство организации детально не поясняет, что входит в данную статью. В связи с данной ситуацией, мы увидели, что компания не уделяет должное внимание к данной статье баланса, не проводит регулярного анализа в разрезе контрагентов, сроков оплаты, что показывает неэффективность работы управленческого учета.

Детально изучив раскрытия активов баланса, мы выявили несколько направлений для улучшения финансовой отчетности ООО «Авангард». Организации рекомендуется более детально раскрывать статьи отчетности, улучшить управленческий учет в регулировании дебиторской задолженности.

Рекомендации по улучшению баланса ООО «Авангард» позволят раскрыть информацию в отчетности более детально, сделать ее более открытой, доступной, достоверной, понятной для третьих лиц. А также приблизит ее к международным стандартам, что повысит рейтинг компании на международном уровне.

2.3. Порядок формирования и раскрытия показателей пассива бухгалтерского баланса

Во второй части бухгалтерского баланса отражаются источники формирования активов организации, называемые пассивами. Данные статьи баланса отражают задолженность сельхоз организации перед контрагентами, государственными органами, сотрудниками и прочими физическими и юридическими лицами. Также в этом разделе можно найти сумму собственных средств, за счет которых организация может осуществлять свою деятельность.

В компании ООО «Авангард» используются статьи баланса такие как Уставный капитал, Резервный капитал, Нераспределенная прибыль, Долгосрочные и Краткосрочные заемные средства, Прочие обязательства, Кредиторская задолженность, Доходы будущих периодов и Оценочные обязательства.

Их можно разделить на две большие группы – собственный и заемный капиталы. Заемный капитал в свою очередь подразделяют на долгосрочный и краткосрочный по сроку обязательств компании перед третьими лицами, что можно увидеть в приложении 2. Теперь рассмотрим более детально каждый раздел.

В третьем разделе «Капитал и резервы» данной организации отражены данные уставного капитала, который показывает минимальный размер имущества ООО «Авангард», гарантирующий интересы его кредиторов. Также в данном разделе отражен резервный капитал, благодаря которому данная организация может использовать ранее накопленный капитал для покрытия убытков или иных целей организации. И завершающий показатель данного раздела – это нераспределённая прибыль. Она отражает полученный финансовый результат за отчетный год за вычетом налогов, штрафов, санкций, дивидендов для учредителей и т.д.

Наличие собственных средств у организации в сравнении с заемными средствами показывает финансовую устойчивость компании.

Четвертый раздел «Долгосрочные обязательства» представлен двумя статьями – Заемные средства и Прочие обязательства.

В пятом разделе «Краткосрочные обязательства» содержатся следующие статьи:

1. заемные средства;
2. кредиторская задолженность;
3. доходы будущих периодов;
4. оценочные обязательства

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах более детально раскрыт раздел кредиторская задолженность в разделе 5.3 Наличие движения кредиторской задолженности. К ней относятся:

1. кредиты;
2. займы;
3. расчеты с поставщиками и заказчиками;
4. авансы полученные;
5. расчеты по налогам и сборам;
6. прочее.

В данных разделах компания раскрывает свои данные, чтобы показать третьим лицам свою задолженность и таким образом инвесторы могут проанализировать на сколько компания платежеспособна, есть ли у нее скрытые угрозы банкротства, а также банки смогут оценить своего клиента и на основе данных показателей в отчетности смогут сформировать решение о выдаче займа. Также наличие заемных средств может свидетельствовать о том, что компания стремится создать для себя хорошую кредитную историю и в случае, если понадобится крупный займ для расширения агропромышленного комплекса или развития новых рынков, то имея

положительную кредитную историю, компания сможет получить денежные средства от любого банка.

Таким образом мы рассмотрели бухгалтерский баланс ООО «Авангард», такие разделы как активы и пассивы баланса в целом и подытожив, хочется отметить, что специфика деятельности организации оказывает существенное влияние на содержание бухгалтерского баланса, его статьи и периодичность составления. Это влияние обусловлено различными факторами, такими как отраслевые особенности деятельности экономического субъекта, масштабы его деятельности, организационно-правовая форма и прочие факторы финансово-хозяйственной деятельности.

Также следует отметить, что, и, наоборот, по некоторым признакам и статьям бухгалтерского баланса можно судить о специфике и виде деятельности организации.

Меры по совершенствованию раскрытия информации в бухгалтерском балансе организация может разрабатывать в области внедрения форм управленческой отчетности, которые позволят более информативно раскрывать информацию о деятельности экономического субъекта для внутреннего использования. Периодичность составления бухгалтерского баланса так же может быть использована для целей повышения эффективности использования информации бухгалтерского баланса.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ДЛЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Значение и роль экономического анализа в деятельности организации

Невозможно развитие хозяйственной деятельности без учета эффективности деятельности предприятий и отраслей. Для этого существует такая операция, как экономический анализ. Это необходимое средство для каждого предпринимателя и для каждого предприятия. Ведь благодаря анализу можно получить данные для определения экономической эффективности того или иного сектора экономики.

Экономическим анализом называется система знаний и исследований экономических явлений, выявление положительных и отрицательных факторов, оценка их влияния, изучение упущенных выгод, формулирование обобщений и выводов [11, с. 229].

Основная цель экономического анализа - подготовка информации для принятия оптимальных управленческих решений, обоснование текущих и перспективных планов, которые направлены на достижение краткосрочных и долгосрочных целей предприятия. Реализация этой цели состоит в оценке сложившейся ситуации, диагностике и прогнозировании ее развития, и поиске путей достижения желаемого результата самыми эффективными способами.

Экономический анализ охватывает комплексное изучение производственных и финансовых аспектов деятельности организации. Перед экспертом стоит задача объективного анализа и оценки деятельности предприятия с технической, финансовой и экономической точек зрения. Результаты анализа являются коммерческой тайной и не подлежат разглашению третьим лицам.

Комплексный экономический анализ является объективным независимым обоснованием бизнес-идеи, на основе, которой принимаются последующие управленческие решения, и привлекается инвестиционный капитал [27, с. 221].

Предметом анализа являются: финансовые показатели предприятия, маркетинг, эффективность бизнеса, эффективность использования производственных мощностей, условия производственного процесса, каналы сбыта.

Информационной базой для экономического анализа предприятия является финансовая отчетность. Отчетность организации (субъекта хозяйствования) представляет собой систему показателей, характеризующих результаты и отражающих условия ее работы за прошедший период.

Финансовая отчетность считается одним из наиболее важных документов в организации, который может практически «диагностировать» бизнес. Но для правильности постановки этого диагноза необходимо понимать и правильно читать бухгалтерский баланс и отчеты.

В балансе не так мало цифр, но если захотеть, можно все понять и научиться читать отчеты, это будет интересно и полезно. Настоящие менеджеры, помимо всего прочего, просто обязаны быть бухгалтерами, потому что финансовое положение компании может быть установлено только таким образом [39, с. 54].

Отчетность включает в себя все виды текущего учета: бухгалтерский, статистический и оперативно-технический. Это дает возможность отразить в отчетности весь спектр предпринимательской деятельности организации.

Экономический анализ базируется на ряде принципов - рисунок 3.1.1.



Рис.3.1.1. Принципы экономического анализа [18, с. 255]

Рассмотрим подробнее каждый принцип.

Принцип государственности заключается в том, что экономический анализ должен основываться на государственном подходе и оценке экономических явлений. При анализе деятельности структурных подразделений и предприятий независимо от форм собственности следует учитывать экономическую, социальную, экологическую и международную политику государства и вытекающие из неё задачи на соответственном этапе развития народного хозяйства.

Принцип научности. Анализ должен соответствовать требованиям экономических законов, использовать достижения науки и техники.

Принцип объективности заключается в том, что исследование реальных экономических явлений и процессов, их причинно-следственной взаимосвязи в ходе экономического анализа должно осуществляться в условиях достоверной и объективной информации, а выводы, полученные в результате такого исследования, должны быть обоснованы точными

аналитическими расчетами. Анализ должен быть объективным, конкретным и точным.

Принцип системности означает, что все стороны деятельности предприятия в процессе экономического анализа должны рассматриваться не изолированно, а во взаимосвязи, кроме этого, все бизнес-процессы должны изучаться в динамике.

Принцип комплексности означает необходимость системного рассмотрения в ходе экономического анализа всех стадий, явлений, показателей деятельности анализируемого предприятия с учетом их взаимозависимости.

Принцип оперативности предполагает быстрое и четкое осуществление экономического анализа, принятие управленческих решений на основе результатов анализа. Кроме того, данные решения должны быть четко и своевременно реализованы в процессе деятельности предприятия [14, с. 406].

Последний принцип, на котором базируется экономический анализ, - это принцип вовлеченности. Он означает необходимость привлечения к аналитической работе в процессе экономического анализа широкого круга сотрудников предприятия, что обеспечивает более полное выявление и использование имеющихся внутрихозяйственных резервов, повышения результативности деятельности отдельных подразделений предприятия и повышения эффективности деятельности предприятия в целом.

Рассмотренные принципы взаимосвязаны и взаимообусловлены и составляют основу системы аналитической работы на предприятии, и именно на основе этих принципов должен осуществляться экономический анализ деятельности предприятия.

Следует отметить, роль экономического анализа в управлении производством возрастает в связи с тем, что принципы и методы управления и механизм управления меняются. Ограниченные ресурсы и необходимость выбора заставляют менеджеров постоянно проводить исследования в области рынков сбыта, источников сырья, изучения спроса, ценообразования, что

должно обеспечить повышение эффективности производства и увеличение прибыли [33, с. 372].

Экономический анализ является неотъемлемой частью управленческой деятельности, и это проявляется не только в его способности точно определять проблемные области, используя его методы, но также и использовать анализ в процессе планирования. Чтобы составить правильный и эффективный производственный план или использовать все типы ресурсов, необходимо сначала оценить прошлую ситуацию, а затем, основываясь на полученных результатах, использовать их в процессе планирования.

Экономический анализ помогает в реализации другой функции управления - контроля. После принятия плана - необходимо следить за его выполнением. Экономический анализ содержит методы, позволяющие контролировать выполнение плана и непосредственную деятельность предприятия.

Одним из наиболее распространенных и достаточно эффективных методов является сравнение. В процессе анализа этот метод позволяет сравнивать фактические результаты деятельности организации за анализируемый период с аналогичными показателями в различных областях. Этот метод также является основным стимулом для применения других методов экономического анализа.

Поэтому, не сравнивая данные, например, достигнутые в текущем году и запланированном, или в прошлом году, и не видя реальных отклонений, как отрицательных, так и положительных, невозможно решить, какой подход использовать следующий фактор, маржу, тренд или лимит экспресс-анализ показателей [33, с. 373].

Сравнительный анализ не так прост. Сложность сравнительного анализа заключается в правильности выбранной базы сравнения. Базой сравнения могут служить результаты плана, итоги прошлого года, лучшие или средние показатели в отрасли, достижения конкурентов.

Текущая экономическая ситуация требует изучения новых методов управления и предполагает постоянный мониторинг всех компонентов производственных затрат, углубленный анализ затрат по элементам и статьям расходов, анализ непроизводственных затрат и потерь, что повышает экономическую эффективность производства, увеличивает объем чистой прибыли и возможность материального стимулирования.

Чтобы быть на уровне предприятия, все принятые управленческие решения являются оптимальными, мотивированными и обоснованными, необходимо провести оперативный, текущий и перспективный анализ, каждый из которых связан с определенной функцией планирования и управления.

Принятие решений требует разработки нескольких решений бизнес-ситуаций, их обоснования путем проведения экономического анализа, выбора наилучшего варианта для принятия управленческих решений.

Экономический анализ помогает оптимизировать ценовую политику предприятия. Цена является одним из определяющих конкурентных преимуществ с точки зрения выживания, поэтому проблема минимизации стоимости жизни и материализованного труда является основным моментом в ценообразовании [32, с. 166].

3.2. Структурно-динамический анализ бухгалтерского баланса и оценка финансовой устойчивости компании

В данном параграфе мы рассмотрим бухгалтерскую отчетность компании ООО «Авангард» Буинского района и проведем оценку финансовой устойчивости и структурно-динамический анализ, что позволит увидеть нам реальную картину финансового состояния предприятия, выявить проблемы, которые существуют на данный момент, а также выделим места в отчетности, которые мы не смогли проанализировать полностью в виду отсутствия дополнительной информации к раскрытию и рассмотрим в следующем параграфе пути совершенствования отчетности рассматриваемой организации, которые позволят сократить данные проблемы.

Таблица 3.2.1

Структурно-динамический анализ бухгалтерского баланса ООО «Авангард» Буинского района

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.3)	± % ((гр.4-гр.3) : гр.3)
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	на начало Анализируемого Периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Внеоборотные активы	2 579 707	2 535 203	3 174 141	48%	52%	638 938	25%
в том числе:							
основные средства	2 546 892	2 442 282	2 479 587	46%	40%	37 305	2%
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	2 461 852	2 771 533	2 987 379	52%	49%	215 846	8%
в том числе:							
Запасы	812 366	885 312	1 153 580	17%	19%	268 268	30%
дебиторская задолженность	1 585 821	1 807 755	1 719 370	34%	28%	- 88 385	-5%
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	53 849	52 503	17 535	1%	0%	- 34 968	-67%

Продолжение таблицы 3.2.1

Пассив							
1. Собственный капитал	2 929 900	3 180 342	3 566 164	60%	58%	385 822	12%
2. Долгосрочные обязательства, всего	1 219 082	1 214 633	1 611 833	23%	26%	397 200	33%
в том числе: заемные средства	1 219 082	1 084 800	1 216 277	20%	20%	131 477	12%
3. Краткосрочные обязательства*, всего	892 577	911 761	983 523	17%	16%	71 762	8%
в том числе: заемные средства	601 095	711 190	762 212	13%	12%	51 022	7%
Валюта баланса	5 041 559	5 306 736	6 161 520	100%	100%	854 784	16%

Структура активов организации на 31 декабря 2020 г. характеризуется примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (52% и 49% соответственно). Активы организации за весь период увеличились на 854 784 тыс. руб. (на 16%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 12%. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор, поскольку данная ситуация влияет на финансовое положение ООО «Авангард» Буинского района. Поскольку растет валюта баланса, соответственно увеличивается потребность организации в активах, однако отстающий рост собственных средств уже не может полностью удовлетворить эту потребность и организация берет займы у третьих лиц, что видно по увеличению краткосрочных и долгосрочных заемных средств. Таким образом, организация становится зависимой от кредиторов, что ухудшает ее финансовую картину на рынке.

Таблица 3.2.2

Анализ финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя за 2020 и 2019 гг. (гр.4-гр.3)	Изменение показателя за 2019 и 2018 гг. (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020			
1	2	3	4	5	6	7
1. Коэффициент автономии	0,58	0,60	0,58	-0,02	0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,8).
2. Коэффициент финансового левериджа	0,72	0,67	0,73	0,06	-0,05	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: 0,82 и менее (оптимальное 0,25-0,54).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,14	0,23	0,13	-0,10	0,09	Отношение собственных оборотных средств (собственный капитал минус внеоборотные активы) к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	0,88	0,80	0,89	0,09	-0,08	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации. Нормальное значение 0,5 - 0,8
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,82	0,83	0,84	0,01	0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,12	0,20	0,11	-0,09	0,08	Отношение собственных оборотных средств (СК-ВнА) к источникам собственных средств (СК). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,05.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,49	0,52	0,48	-0,04	0,03	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации. Чем выше, тем легче рассчитаться с кредиторами.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,02	0,02	0,01	-0,01	0,00	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов. Норматив 0,1 - 0,17
9. Коэффициент обеспеченности запасов	0,43	0,73	0,34	-0,39	0,30	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,42	0,43	0,38	-0,05	0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. Увеличение данного показателя является индикатором роста зависимости компании от краткосрочных обязательств, которые требуют срочного погашения, что снижает фин. устойчивость компании.

Коэффициент автономии показывает в какой степени организация не зависима от своих кредиторов. Сравнивая показатели за три отчетные периода с нормативным показателем 0,55 хочется подчеркнуть, что организация частично зависима от заемных источников, но тем не менее она является финансовой устойчивой, поскольку рассмотрев бухгалтерский баланс организации и проанализировав данную отчетность у организации доля основных средств составляет 40%. Данные активы они менее ликвидны, чем оборотные активы и, как правило, требуют существенных затрат, чтобы не истощать запасы собственного капитала, организации выгоднее приобрести долгосрочный кредит, что не скажется на ее финансовой ситуации.

Рассмотрев коэффициент финансового левериджа, можно сказать, что организация достаточно устойчивой, поскольку коэффициент за 2020 год составляет меньше установленного норматива.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами раскрывает достаточность у организации собственных средств для финансирования текущей деятельности. Проанализировав данный коэффициент в нашей работе он составляет 0,14, что укладывается в норму и показывает эффективное управление оборотным капиталом.

Индекс постоянного актива, немного превышает установленного норматива, однако не превышает единицы, что свидетельствует о финансовом устойчивости и доля внеоборотных активов покрывается за счет собственных источников.

Коэффициент покрытия инвестиций ниже установленного порога значений, что означает доля средств финансируемых за счет собственных средств и долгосрочных пассивов не достаточно для того, чтобы говорить, что у компании на конец года нет рисков. Если компания не будет соблюдать условия кредитного договора, то кредитор может потребовать долги ранее запланированного срока.

Коэффициент маневренности собственного капитала, в данном анализе он является положительным, так как он соответствует установленному нормативу и говорится о том, что у компании отсутствуют риски о неплатежеспособности и финансовой независимости.

Коэффициент мобильности имущества характеризует отраслевую специфику организации. Чем выше сам коэффициент, тем легче организации рассчитаться с кредиторами. В данном анализе мы рассмотрели динамику развития компании за три года, и хочется подчеркнуть, что у компании низкая оборачиваемость активов, и она плохо подстраивается под изменения на рынке. Данную ситуацию можно объяснить тем, что доля основных средств составляет 40% по отношению к валюте баланса.

Рассмотрев динамику за три отчетные даты, мы видим, что коэффициент мобильности оборотных средств ниже установленного норматива. Это говорит о том, что у компании есть риск не выплатить все свои краткосрочные обязательства в случае выставления всех счетов разом, что может привести к ухудшению финансового развития компании и банкротства.

Коэффициент обеспеченности запасов в данном анализе показывает, что 34% запасов приобретены за счет собственных средств, а остальная доля приобретена за счет заемных средств, что влечет за собой о крайне неустойчивом финансовом положении организации. Таким образом, в качестве рекомендации организации следует изменить ориентир по инвестированию собственного капитала и сделать акцент на приобретении запасов за счет собственных средств, а внеоборотные активы приобретать за счет долгосрочных кредитов.

Снижение коэффициента краткосрочной задолженности показывает снижение зависимости компании от краткосрочных обязательств, которые требуют срочного погашения, что повышает финансовую устойчивость компании.

Таким образом, мы провели в данной главе оценку финансовой устойчивости и структурно-динамический анализ, благодаря чему мы увидели слабые и сильные стороны компании. Рассмотрев структурно-динамический анализ, мы видим, что у компании есть недостаток собственных средств и она финансово зависима от кредиторов, также мы выяснили, что компания приобретает активы для обеспечения бесперебойной работы компании, также за счет заемных средств, что ухудшает ее финансовое положение. В качестве рекомендации организации следует пересмотреть политику по инвестированию собственного капитала.

3.3. Пути совершенствования порядка формирования бухгалтерского баланса в целях повышения эффективности управления организацией

В процессе проведенного исследования были выявлены проблемы финансового состояния ООО «Авангард» Буинского района. Поскольку организация зависима от заемных средств это говорит о том, что если компания не будет соблюдать условия кредитного договора, то есть риск банкротства компании.

Необходимым аспектом улучшения финансово-экономической деятельности предприятия является создания новой политики по инвестированию собственного капитала, например, создание резервного фонда. Данное новшество позволит при покупке или создании крупного объекта основных средств, которые требуют большую часть капиталовложений снизить сумму необходимых заемных средств, тем самым повысив и укрепив финансовое положение компании. Далее более подробно распишем о создании новой политике. Для начала необходимо обсудить все нюансы и утвердить в учетной политике о создании данного резерва, затем создать резервный фонд путем открытия дополнительного счета в банке. Далее компания при получении чистой прибыли будет отчислять определенный процент, например, 10-15 процентов в резервный фонд, что позволит компании всегда иметь часть свободных средств на совершение крупной покупки и заключение выгодной сделки, также можно предусмотреть пункт о возможности использования данных средств для размещения на срочных депозитах, тем самым компания сможет установить крепкие отношения с банком, что в дальнейшем упростит процедуру заключения нового кредита, появятся условия заключения договора займа на более выгодных условиях. Таким образом, данные денежные средства будут не только подушкой безопасности компании, но и принесут дополнительное преимущество в том числе и дополнительные деньги за счет процентов.

Мы рассмотрели, как можно улучшить внутренне положение компании, теперь рассмотрим способы повышения эффективности представления информации в отчетности в частности в бухгалтерском балансе.

Для начала рассмотрим возможность представления бухгалтерского баланса ООО «Авангард» составлять на основе принципов МСФО. Компании ведущие учет по МСФО востребованы на международном рынке и играют значимую роль в рыночной экономике. В настоящее время Российская Федерация плавно переходит к новым стандартам постепенно вводя новые ФСБУ вместо старых ПБУ, которые составлены на основе МСФО. Как правило МСФО делает отчетность доступной, более раскрытой, понятной для всех внешних пользователей. Таким образом, инвесторы смогут увидеть всю финансовую картину компании, и на основе чего сделают плавный вывод инвестировать в данную компанию или нет.

В качестве рекомендации компании следует разработать новую политику для перехода на МСФО, рассмотреть корректировки при переходе на новую политику и рассмотреть как можно лучше улучшить текущие формы отчетности.

Приведем пример отражения приобретения основных средств (ОС) в рассрочку и покажем разницу в учете между МСФО и РСБУ.

Пример: Компания приобрела 01 января 2019 года ОС со сроком полезного использования – 10 лет за 5 млн. рублей с отсрочкой платежа на 2 года, при этом ставка дисконтирования, составляет 10%. ОС амортизируется линейным способом.

Необходимо рассчитать влияние дисконтирования на денежные потоки компании в течение периода рассрочки платежа.

Решение:

Таблица 3.3.1

Операции по РСБУ и МСФО за 2019 — 2020 годы

Дата	Бухгалтерская запись	Сумма по РСБУ, руб.	Сумма по МСФО, руб.	Расчет (для МСФО), руб	Показатели баланса по МСФО (нарастающим итогом, кроме ДС)		
					ОС	Нерас. прибыль	КЗ
Приобретение объекта основных средств:							
01.01.2019	Дт ОС Кт КЗ	5 000 000	4 132 231	PV = FV/(1+i)^n PV=5 000 000 / (1+0,10)^2 = 4 132 231	4 132 231	-	4 132 231
Начисление амортизации:							
31.12.2019	Дт С/С Кт Амор.	500 000	413 223	4 132 231 /10 лет = 413 223	3 719 008	-413 223	4 132 231
Влияние дисконтирования:							
31.12.2019	Дт %% (влияние дисконтирования) Кт КЗ	-	413 223	4 132 231 * 0,1 = 413 223	3 719 008	-826 446	4 545 455
Начисление амортизации:							
31.12.2020	Дт С/С Кт Амор.	500 000	413 223	4 132 231 /10 лет = 413 223	3 305 785	-1 239 669	4 545 455
Влияние дисконтирования:							
31.12.2020	Дт %% (влияние дисконтирования) Кт КЗ	-	454 545	(4 132 231+ 413 223) * 0,1 = 454 545	3 305 785	-1 694 215	5 000 000
Оплата поставщику ОС:							
31.12.2020	Дт КЗ Кт Д/С	5 000 000	5 000 000	-	3 305 785	-1 694 215	-

Таким образом, мы рассмотрели пример расчетов дисконтирования на основе МСФО и РСБУ. Данный пример свидетельствует о том, что метод расчета по МСФО отличается от РСБУ. По МСФО учет приближен к рыночным условиям, соответственно методы расчетов считаются более точными, как указано на примере выше. Соответственно компания ООО «Авангард» при переходе на МСФО, будет отражать реальную финансовую картину для всех внешних пользователей, и бухгалтерский баланс будет более точный, показатели отчетности будут рассчитываться по ставке

дисконтирования, то есть по рыночной стоимости, а не по исторической, как в РСБУ, и инвесторам будет интересно увидеть отчет в более точном формате.

Проанализировав отчётность компании ООО «Авангард», мы хотим предложить новую форму бухгалтерского баланса, с помощью которой мы сможем увидеть новые показатели в отчетности, которые будут отражать не только историческую стоимость, но и прогнозную. Эти показатели будут интересны и востребованы для всех внешних пользователей поскольку все инвесторы, кредиторы, конкуренты, надзорные органы большую часть интересуют не только текущие показатели и уже достигнутые результаты, но и планы на будущее.

Новые элементы в бухгалтерском балансе расширят отчетность более детально, рассчитываться они будут при помощи разработанных формул в компании либо существующих формул в программном продукте Excel. В данной ситуации мы рассмотрели формулы в Excel. При написании магистерской работы мы взяли формулы расчета запланированных показателей бухгалтерского баланса: ПРЕДСКАЗ.ETS (запланированный год; фактические значения за предыдущие года по строке отчетности; предыдущие отчетные даты;1;1). Данные показатели помогут руководителям при принятии дальнейших решений по продвижению своей компании и устранению всех своих недостатков. Руководитель также может корректировать прогнозные данные, если считает, что использование средней величины как прогноза будет некорректно в случае, если в последнее время были существенные изменения, например, в учетной политике организации или погашение полной стоимости крупного займа и т. д. с обязательным указанием данного комментария в отчетности.

Как данный баланс изменится в компании ООО «Авангард» Буинского района с использованием новых элементов бухгалтерского баланса в качестве примера вы увидите ниже.

Таблица 3.3.2

Аналитический баланс компании ООО «Авангард» Буинского района

Показатели	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	2 293 946	2 358 574	2 460 070	2 687 726	2 579 707	2 535 203	3 174 141	3 070 509	3 181 405
Основные средства	1 836 094	2 313 372	2 284 696	2 670 346	2 546 892	2 442 282	2 479 587	2 594 126	2 681 834
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	-	-	-	247 433	158 781	185 088
Финансовые вложения	-	-	10	10	3 010	3 010	303 010	196 629	229 165
Прочие внеоборотные активы	457 852	45 202	175 364	17 370	29 805	89 911	144 111	79 437	43 648
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1 030 447	1 345 297	1 275 005	2 010 500	2 461 852	2 771 533	2 987 379	3 440 025	3 793 437
Запасы	470 314	562 637	611 351	702 809	812 366	885 312	1 153 580	1 166 247	1 269 572
НДС по приобретенным ценностям	-	45	6 242	3 116	9 816	25 963	96 894	109 254	121 615
Дебиторская задолженность	448 445	721 470	605 016	1 277 270	1 585 821	1 807 755	1 719 370	2 188 806	2 437 402
Финансовые вложения	582	35 000	41 000	14 000	40 000	36 000	-	16 749	16 755
Денежные средства и денежные эквиваленты	104 963	26 145	11 396	13 305	13 849	16 503	17 535	6 292	- 3 708
Прочие оборотные активы	6 143	-	-	-	-	-	-	-	-
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	1 285 586	1 767 935	2 121 454	2 406 837	2 843 425	3 102 421	3 566 164	3 846 756	4 298 224
Уставный капитал	60	60	60	60	60	60	60	60	60
Нераспределенная прибыль	1 285 526	1 767 875	2 121 394	2 406 777	2 843 365	3 102 361	3 566 104	3 846 696	4 298 164
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБ-ВА	1 509 009	1 322 007	1 121 898	980 045	1 219 082	1 214 633	1 611 833	1 618 651	1 625 469
Заемные средства	1 359 009	1 222 007	1 071 898	980 045	1 219 082	1 084 800	1 216 277	1 162 011	1 142 098
Прочие долгосрочные обязательства	150 000	100 000	50 000	-	-	129 833	395 556	422 211	448 866
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБ-ВА	529 798	613 929	491 723	1 311 344	979 052	989 682	983 523	1 181 236	1 274 332
Заемные средства	122 570	102 198	56 489	857 514	601 095	711 190	762 212	1 040 542	1 171 625
Кредиторская задолженность	289 462	401 517	322 943	348 818	282 704	189 616	128 947	106 001	72 299
Доходы будущих периодов	117 289	109 285	110 466	102 444	86 475	77 921	83 587	70 376	63 675
Оценочные обязательства	-	-	1 825	2 568	8 778	10 955	8 777	13 037	15 003
Прочие краткосрочные обязательства	477	929	-	-	-	-	-	-	-

Таким образом мы рассмотрели аналитический баланс за период с 2014 по 2020 гг. компании ООО «Авангард» Буинского района. Новые элементы в данном балансе показывают нам прогнозную часть за 2021 и 2022 гг. Тем самым мы видим, что нераспределенная прибыль за эти года растет. Это

говорит о том, что у компании есть резерв собственных средств и она может ими воспользоваться для улучшения своей деятельности, а также может распределить между своими участниками. Также по балансу видно, что количество основных средств в будущем будет расти, что говорит о том, что компания будет наращивать свои мощности для расширения своего бизнеса и продвижения своей продукции. А также руководитель может подкорректировать данные если посчитает нужным, если будут кардинальные изменения при покупке основного средства. Например, прогнозные данные на 2022 год показали стоимость основных средств на 2,6 трлн. руб., но руководитель посчитал, что будет приобретено имущество (например, для хранения и переработки сельскохозяйственной продукции) на сумму 400 млн. руб. и руководитель повысил прогноз до 2,8 трлн. руб. с соответствующим комментарием.

Также невозможно не обратить внимание на дебиторскую задолженность, которая по прогнозам существенно растет. Это плохо отразится на компании, если не будут своевременно выплачиваться по договорам все обязательства. В качестве рекомендации хочется посоветовать компании пересмотреть крупные договора с контрагентами и создать по возможности отдел, который будет работать с должниками и контролировать своевременную выплату по договорам.

В качестве рассмотрения кредитов и займов по прогнозу у компании нет существенных изменений, она также зависима от внешних источников, что говорит о том, что в ближайшем будущем картина не изменится. В качестве рекомендации можно посоветовать пересмотреть данную политику и постепенно отходить от заемных средств и развивать собственный капитал.

Также хочется посоветовать компании ввести текстовую часть пояснительной записки к бухгалтерскому балансу, тем самым внешним пользователям будет доступна дополнительная информация о структуре строки, основных изменениях за год, крупных контрагентах. Для инвесторов

будет полезна информация о размере распределенной прибыли для участников общества.

Данные новшества, которые мы хотим внедрить в данную компанию, а именно переход на МСФО, создание резервного фонда из нераспределенной прибыли и внедрение новой формы отчетности аналитического бухгалтерского баланса с прогнозными значениями позволит компании выйти на новый уровень, тем самым она будет более конкурентоспособна, развита, интересна для третьих лиц, что улучшит взаимоотношения с инвесторами, поставщиками и покупателями. При переходе на МСФО она будет востребована на международном рынке и иметь хорошие взаимоотношения с иностранными партнерами.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результаты проведенного исследования позволяют сделать следующие выводы.

Одной из основных форм финансовой отчетности является бухгалтерский баланс. В нем отражается финансовое состояние субъекта на определенную дату. Данные, которые в нем содержатся, несут информативный характер для сотрудников бухгалтерии, руководителя, акционеров, кредитных учреждений и инвесторов.

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. Он является одним из результатов работы бухгалтерского учета.

Значение бухгалтерского баланса настолько велико, что его часто выделяют в самостоятельную отчетную единицу, дополнением к которой является отчет, т. е. совокупность всех других форм бухгалтерской отчетности. Роль отчета состоит в дополнении, расшифровке тех данных, которые содержатся в балансе; баланс – стержень, вокруг которого группируются в качестве приложений к нему все остальные формы бухгалтерской отчетности, составляющие в совокупности бухгалтерский отчет.

Бухгалтерский баланс имеет большое значение для руководства предприятия. Так как он отражает состояние средств в обобщенной их совокупности на тот или иной момент времени, раскрывает структуру средств и их источников в разрезе видов и групп. Данные баланса служат для выявления важнейших показателей, которые характеризуют деятельность предприятия и его финансовое положение.

По данным бухгалтерского баланса можно определить обеспеченность средствами, правильность и рациональность их использования, соблюдение финансовой дисциплины, рентабельность и др., а также позволяет выявить недостатки в работе и финансовом положении и их причины.

Бухгалтерский баланс состоит из двух равных частей – актива и пассива. В активе баланса показывается состав и размещение капитала

предприятия, а в пассиве - источники образования активов, т.е. собственный капитал и обязательства, временно привлеченные средства других предприятий или физических лиц.

Статьи актива в балансе расположены по степени возрастания ликвидности, т.е. легкости обращения активов в наличные деньги. Сначала приведены менее ликвидные активы, а затем оборотные активы и денежные средства, которые являются наиболее ликвидными активами.

А в пассиве бухгалтерского баланса разделы и статьи расположены по степени срочности погашения.

Данные бухгалтерского баланса позволяют провести анализ состава, структуры и динамики активов, собственного капитала и обязательств организации; дать оценку ликвидности баланса; проанализировать платежеспособность; рассчитать финансовые коэффициенты и определить уровень финансовой устойчивости предприятия; выявить факторы снижения финансовой устойчивости и платежеспособности организации.

Подводя итоги, следует отметить, что в современных экономических реалиях исследование бухгалтерского баланса по-прежнему остается очень актуальной темой.

В практической части работы нами был проведен анализ бухгалтерского баланса компании ООО «Авангард» Буинского района, благодаря чему мы увидели слабые и сильные стороны компании. Рассмотрев структурно-динамический анализ, мы видим, что у компании есть недостаток собственных средств и она финансово зависима от кредиторов, также мы выяснили, что компания приобретает активы для обеспечения бесперебойной работы компании, также за счет заемных средств, что ухудшает ее финансовое положение. В качестве рекомендации организации следует пересмотреть политику по инвестированию собственного капитала.

Также, в практической части магистерской работы мы хотим внедрить в данную компанию новшества, а именно переход на МСФО, создание

резервного фонда из нераспределенной прибыли и внедрение новой формы отчетности аналитического бухгалтерского баланса с прогнозными значениями, что позволит компании выйти на новый уровень, тем самым она будет более конкурентоспособна, развита, интересна для третьих лиц, что улучшит взаимоотношения с инвесторами, поставщиками и покупателями. При переходе на МСФО компания будет востребована на международном рынке и иметь хорошие взаимоотношения с иностранными партнерами, а новый формат бухгалтерского баланса с прогнозными значениями поможет руководителю и сотрудникам планового финансового отдела принять грамотное управленческое решение, что снизит риск банкротства компании.

Итак, предложения и рекомендации, сделанные в данной магистерской работе, позволят объективно оценить финансовое положение организации и на основе полученных выводов принять обоснованные управленческие решения.

Таким образом, бухгалтерский баланс является неотъемлемой частью любого предприятия, осуществляющего свою законную деятельность на территории государства.

В настоящее время составление бухгалтерского баланса дает представление о работе предприятия за прошедший период. Бухгалтер может отследить, сколько оборотных средств есть на сегодня, сколько организация должна кредиторам и сколько должны дебиторы, суммы активов и кредитных обязательств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Нормативные правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019)//Справочная - правовая система Консультант.

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 11.07.2016) //Справочная - правовая система Консультант.

3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный Закон Российской Федерации от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ (ред. от 28.11.18) //Справочная - правовая система Консультант.

4. О консолидированной финансовой отчетности [Электронный ресурс]: Федеральный Закон Российской Федерации от 27.07.2010 № 208-ФЗ//Справочная - правовая система Консультант.

5. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.03.2018) (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) //Справочная - правовая система Консультант.

6. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) //Справочная - правовая система Консультант.

7. Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н (ред. от 16.05.2016) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 № 10975) //Справочная - правовая система Консультант.

8. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств»

ПБУ 6/01 (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 № 2689)
//Справочная - правовая система Консультант.

9. Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (вместе с «ФСБУ 25/2018...») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.12.2018 № 53162) //Справочная - правовая система Консультант.

10. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 № 4090) //Справочная - правовая система Консультант.

Книги, монографии

11. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко. - Ростов-на-Дону: «Феникс», 2016. - 532 с.

12. Бочкарева, И.И. Бухгалтерский финансовый учет: учебник/ И.И. Бочкарева. - М.: Магистр, 2016. - 416 с

13. Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика)/ Т.П. Бурлуцкая. - Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. - 208 с.

14. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / под ред. В. Д. Новодворского. - 2-е изд., испр. - М.: Издательство «Омега-Л», 2017. - 608 с.

15. Долгова, С.Р. Бухгалтерский учет в организациях/ С.Р. Долгова. - М.: Издательство «Образование», 2017. - 306 с.

16. Зотова, Н.Н. Бухгалтерский учет и анализ/ Н.Н. Зотова. - КГУ, Курган. 2016. - 225 с.

17. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник/ Н.П. Кондраков. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 681 с.

18. Лаврушин, О.И. Экономика и бухгалтерский учет/ О.И. Лаврушин. - М.: КноРус, 2015. - 192 с.

19. Маркова, В.Д. Основы бухгалтерского учета: учебник/ В.Д. Маркова.- М.: Проспект, 2014. - 216 с.
20. Морошкин, В. А. Бухгалтерский учет: учебное пособие: учебное пособие/ В.А. Морошкин. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2015. - 256 с.
21. Неселовская, Т.М. Бухгалтерский учет: учебник/ Т.М. Неселовская. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 717 с.
22. Полковский, А.Л. Бухгалтерское дело/ А.Л. Полковский. - ИТК «Дашков и К».2016. - 288 с.
23. Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций: Учебное пособие/ Ю.Ю, Смольникова. - М.: Проспект, 2016. - 128 с.
24. Тебекин, А.В. Бухгалтерский учет и аудит/ А.В. Тебенкин. - М.: КноРус, 2018. - 592 с.
25. Хахонова, Н.Н. Бухгалтерское дело. Учебное пособие/ Н.Н. Хахонова. - М: Издательство: Кнорус, 2016.-576 с.
26. Щадилова, С.Н. Бухгалтерский учет для всех: книга пособие для начинающих/ С.Н. Щадилова. - М.: ДиС, 2017. - 224 с.

Печатная периодика

27. Абдрашикова, С. Ю., Макарова Л. М. Современные аналитические возможности бухгалтерского баланса в отечественной и зарубежной практике/ С.Ю. Абдрашикова // Молодой ученый. - 2016. - №6. - С. 372-375.
28. Амраева, А.Д. Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности/ А.Д. Амраева//Статистика, учет и аудит.-2016.-Т.2.-№ 45.- С.61.
29. Белая, М. А. Методика чтения бухгалтерского баланса/ М.А. Белая // Молодой ученый. - 2018. - №3. - С. 470-472.
30. Грачева, М.Е. Формирование аналитического баланса в условиях перехода по МСФО/ М.Е. Грачева//Международный бухгалтерский учет.- 2017.-№ 9 (292). - С.15-22.

31. Киреева, О.А. Аналитические возможности бухгалтерского баланса/ О.А.Киреева //В сборнике: Трансформация социальных сетей: проблемы и поиски путей решений. Сборник научных трудов по материалам всероссийской научно-практической конференции (с международным участием). Ответственный за выпуск: Т.Н.Потапова.-2017.- С.311.

32. Куприянова, Ю.С., Лобанова М.А. Аналитические возможности бухгалтерской отчетности// Научное сообщество студентов XXI столетия. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ: сб. ст. по мат. XLVI междунар. студ. науч. - практ. конф. № 9(46). (дата обращения: 25.01.2018).

33. Стерликова, К.Г. Бухгалтерский баланс как форма бухгалтерской отчетности/ К.Г. Стерликова //Новая бухгалтерия.- 2017.- №6(12). - С.62.

34. Юдина, Л. Н. Бухгалтерская отчетность организации как источник информации для финансового анализа/ Л.Н. Юдина// Финансовый менеджмент. - 2016. - № 5. - С. 36-39.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2020 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	2 479 587	2 442 282	2 546 892
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	247 433	-	-
	Финансовые вложения	1170	303 010	3 010	3 010
	ООО "Мясной Дом Карлинский"		10	10	10.0
	ООО "Коммуна"		3 000	3 000	-
	ООО "Содружество"		300 000	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	144 111	89 911	29 805
	Незавершенное строительство		135 486	23 052	17624.0
	Оборудование		150	66 859	12181.0
	Земельные участки		8 475	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 174 141	2 535 203	2 579 707
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	1 153 580	885 312	812 366
	Сырье и материалы		406 769	198 983	212928.0
	Животные на выращивании и откорме		550 940	502 702	459014.0
	Затраты в незавершенном производстве		109 384	115 144	101695.0
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	96 894	25 963	9 816
	Дебиторская задолженность	1230	1 719 370	1 807 755	1 585 821
	Расчеты с поставщиками и заказчиками		920 530	514 939	589031.0
	Расчеты с прочими дебиторами		792 797	1 177 925	992018.0
	Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами		6 043	5 535	4532.0
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	36 000	40 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17 535	16 503	13 849
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2 987 379	2 771 533	2 461 852
	БАЛАНС	1600	6 161 520	5 306 736	5 041 559

Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	60	60	60
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 566 104	3 102 361	2 843 365
	Итого по разделу III	1300	3 566 164	3 102 421	2 843 425
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	1 216 277	1 084 800	1 219 082
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	395 556	129 833	-
	Лизинг		395 556	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 611 833	1 214 633	1 219 082
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	762 212	711 190	601 095
	Краткосрочные кредиты и проценты		762 212	711 190	601 095.0
	Кредиторская задолженность	1520	128 947	189 616	282 704
	Расчеты с поставщиками и заказчиками		23 445	131 724	180 550.0
	Расчеты по оплате труда		8 368	6 031	5 160.0
	Расчеты с бюджетными и внебюджетными фондами		16 450	25 582	5 016.0
	Доходы будущих периодов	1530	83 587	77 921	86 475
	Субсидии		83 587	77 921	86 475.0
	Оценочные обязательства	1540	8 777	10 955	8 778
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	983 523	989 682	979 052
	БАЛАНС	1700	6 161 520	5 306 736	5 041 559

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*
за 2020 год

Организация (орган исполнительной власти) Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности Организационно-правовая форма Единица измерения:	ООО "Авангард"	Сельское хозяйство	тыс. руб.	КОДЫ	
				Форма по ОКУД	0710006
				Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
				по ОКПО	72675671
				ИНН	1614006863
				по ОКВЭД 2	явн. 46
				по ОКПФ/ОКФС	65/42
				по ОКЕИ	384

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

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	за 2020 год	5100	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	за 2019 год	5110	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		поступило	Изменения за период			переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		выбыло объектов амортизация***	начислено амортизация***	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2020 год	5200	4335987	(1893705)	378292	(99303)	(32614)	(274298)			4614976	(2135389)
	за 2019 год	5210	4211483	(1664591)	235662	(111158)	(28956)	(258070)			4335987	(1893705)
в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства	за 2020 год	5201	2781527	(920620)	47072			(130967)			2828599	(1051587)
	за 2019 год	5211	2768565	(791700)	12962			(128920)			2781527	(920620)
машины и оборудование	за 2020 год	5202	1093261	(762921)	168256			(85832)			1261517	(848753)
	за 2019 год	5212	1009002	(685044)	84259			(77877)			1093261	(762921)
транспортные средства	за 2020 год	5203	159172	(91585)	25557	(17440)	(14156)	(22287)			167289	(99716)
	за 2019 год	5213	145611	(77505)	21503	(7942)	(6483)	(20563)			159172	(91585)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2020 год	5204	37707	(37602)	269	(1432)	(1433)				36544	(36169)
	за 2019 год	5214	38779	(37016)	1447	(2519)	(2519)	(3105)			37707	(37602)
рабочий скот	за 2020 год	5205	50	(42)	301			(40)			351	(82)
	за 2019 год	5215	50	(42)	38	38					50	(42)

* На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. № 154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. № 61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

Приложение 4

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		выбыло объектов		начислено амортизация***	переоценка		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***
						первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
продуктивный скот	за 2020 год	5206	141972	(15305)	121896	(80431)	(17025)	(24869)			183437	(23149)
	за 2019 год	5216	131817	(20308)	100404	(90287)	(17507)	(12504)			141972	(15305)
многолетние насаждения	за 2020 год	5207									0	0
	за 2019 год	5217									0	0
из них: виноградники	за 2020 год	5207.1									0	0
	за 2019 год	5217.1									0	0
другие виды основных средств	за 2020 год	5209	122298	(65630)	14941			(10303)			137239	(75933)
	за 2019 год	5219	117659	(52976)	15049	(10410)	(2447)	(15101)			122298	(65630)
из них: земельные участки и объекты природопользования	за 2020 год	5209.1	6704		8112						14816	0
	за 2019 год	5219.1	6015		689						6704	0
капитальные вложения на коренное улучшение земель	за 2020 год	5209.2	16478	(7551)	6829			(1500)			23307	(9051)
	за 2019 год	5219.2	14911	(6055)	1547			(1496)			16458	(7551)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2020 год	5220			247433						247433	
	за 2019 год	5230										

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего	за 2020 год	5240	89 911	432 492	()	(378292)	144 111
	за 2019 год	5250	29 805	295 768	()	(235662)	89 911

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

Наименование показателя	Коды	За 2020 год	За 2019 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог)	5286			

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		поступило	Изменения за период		на конец периода	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка****
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка****		выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные - всего	за 2020 год	5301	3 010		300 000					303 010	
	за 2019 год	5311	3 010							3 010	
ООО "Коммуна"	2019		3 000							3 000	
ООО "МДКарлсбург Плюс"	2019		10							10	
ООО "Содружество"	2020				300 000					300 000	
Краткосрочные - всего	за 2020 год	5305	36 000		26 900	(62900)				0	
	за 2019 год	5315	400 000		44 000	(48000)				36 000	
Финансовых вложений - итого	за 2020 год	5300	39 010		326 900	(62900)				303 010	
	за 2019 год	5310	49 010		44 000	(48000)				39 010	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период		убытков от снижения стоимости	На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло	резерв под снижение стоимости		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	за 2020 год	5400	885 312		8 714 819	(8446551)			1 153 580	
	за 2019 год	5420	812 366		9 031 789	(8958843)			885 312	
в том числе:	за 2020 год	5401	198 983		1 862 385	(1654599)			406 769	
	за 2019 год	5421	212 928		3 190 377	(3204322)			198 983	
животные на выращивании и откорме	за 2020 год	5402	502 702		1 910 632	(1862394)			550 940	
	за 2019 год	5422	459 014		1 683 465	(1639777)			502 702	
затраты в незавершенном производстве	за 2020 год	5403	115 144		2 849 851	(2855611)			109 384	
	за 2019 год	5423	101 695		2 584 821	(2571372)			115 144	
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2020 год	5404	68 109		2 091 832	(2073531)			86 410	
	за 2019 год	5424	38 711		1 572 770	(1543372)			68 109	
товары отгруженные	за 2020 год	5405							0	
	за 2019 год	5425							0	
расходы будущих периодов	за 2020 год	5406	374		119	(416)			77	
	за 2019 год	5426	18		356				374	
прочие запасы и затраты	за 2020 год	5407	885 312	0	8 714 819	(8446551)	0	0	1 153 580	
	за 2019 год	5427	812 366	0	9 031 789	(8958843)	0	0	885 312	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго-срочной в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке опера-ции)******	причитаю-щиеся проценты, штрафы и иные начис-ления*****	погашение	списание на финансовый резуль-тат*****	восстанов-ление резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020 год	5501										
	за 2019 год	5521										
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2020 год	5502										
	за 2019 год	5522										
авансы выданные	за 2020 год	5503										
	за 2019 год	5523										
прочие	за 2020 год	5504										
	за 2019 год	5524										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2020 год	5510	1 807 755	1 807 755	6 324 566	6 324 566	(6412951)					1 719 370
	за 2019 год	5530	1 585 821	1 585 821	8 363 705	8 363 705	(8141771)					1 807 755
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2020 год	5511	514 939		3 851 078		(3445487)					920 530
	за 2019 год	5531	589 031		3 123 587		(3197679)					514 939
авансы выданные	за 2020 год	5512	111 547				(111547)					
	за 2019 год	5532			111 547							111 547
прочие	за 2020 год	5513	1 181 269		2 473 488		(2967464)					798 840
	за 2019 год	5533	996 790		5 128 571		(4944092)					1 181 269
Итого	за 2020 год	5500	1 807 755		6 324 566	-	(6412951)	-	-	-	-	1 719 370
	за 2019 год	5520	1 585 821		8 363 705	-	(8141771)	-	-	-	-	1 807 755

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540						
в том числе: долгосрочная	5541						
краткосрочная	5542						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)*****	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления*****	погашение	списание на финансовый результат*****	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020 год	5551	1 214 633	672 894	-	(275694)	0	-	1 611 833
	за 2019 год	5571	1 219 083	129 833		(134283)			1 214 633
в том числе: кредиты	за 2020 год	5552	280 303	300 000		(168523)			411 780
	за 2019 год	5572	414 586			(134283)			280 303
займы	за 2020 год	5553	804 497						804 497
	за 2019 год	5573	804 497						804 497
прочие	за 2020 год	5554	129 833	372 894		(107171)			395 556
	за 2019 год	5574		129 833					129 833
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2020 год	5560	900 806	6 828 536	78 741	(6839205)	(77719)		891 159
	за 2019 год	5580	883 799	3 994 859	97 995	(3977967)	(97880)		900 806
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2020 год	5561	131 724	4 413 255		(4521534)			23 445
	за 2019 год	5581	180 550	1 831 156		(1879982)			131 724
авансы полученные	за 2020 год	5562							-
	за 2019 год	5582							-
расчеты по налогам и сборам	за 2020 год	5563	25 582	205 689	45	(214821)	(45)		16 450
	за 2019 год	5583	5 016	141 508	9 839	(120942)	(9839)		25 582
кредиты	за 2020 год	5564	711 170	1 200 000	78 616	(1150000)	(77594)		762 192
	за 2019 год	5584	601 075	880 000	88 076	(770000)	(87961)		711 170
займы	за 2020 год	5565	20		80		(80)		20
	за 2019 год	5585	20		80		(80)		20
прочие	за 2020 год	5566	32 310	1 009 592		(952850)			89 052
	за 2019 год	5586	97 138	1 142 195		(1207043)			32 310
Итого	за 2020 год	5550	900 806	6 828 536	78 741	(6839205)	(77719)		891 159
	за 2019 год	5570	883 799	3 994 859	97 995	(3977967)	(97880)		900 806

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590			
в том числе: долгосрочная	5591			
из нее: по кредитам	5592			
займам	5593			
в том числе: краткосрочная	5594			
из нее: по кредитам	5595			
займам	5596			

Приложение 8

6. Затраты на производство (расходы по обычным видам деятельности)

Наименование показателя	Коды	За 2020 год	За 2019 год
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Материальные затраты	5610	1 663 700	1636682
Затраты на оплату труда	5620	307 648	251104
Отчисления на социальные нужды	5630	89 904	71786
Амортизация	5640	274 298	258070
Прочие затраты	5650	439 113	302413
Итого по элементам затрат	5660	2 774 663	2520055
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции (уменьшение [+])	5680	(12899)	(42847)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 787 562	2562902

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Коды	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Оценочные обязательства - всего	5700	10 955	20 118	22296	()	8777

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Полученные - всего	5800			
в том числе:	5801			
объекты основных средств				
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5802			
из них:				
векселя	5802.1			
прочее	5803			
Выданные - всего	5810	1 978 489	1 820 882	1 100 770
в том числе:	5811			
объекты основных средств				
из них: переданные в залог	5811.1			
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812			
из них: переданные в залог	5812.1			
прочее	5813	1 978 489	1 820 882	1 100 770
из них: переданные в залог	5813.1	1 978 489	1 820 882	1 100 770

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Коды	За 2020 год	За 2019 год
1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего	5900	87 417	106 843
в том числе:	5901	57 707	64 286
на компенсацию текущих расходов (стр. 5901.1 + 5901.2 + 5901.3 + 5901.4)			
из них:	5901.1	14 698	19 745
на растениеводство	5901.2	17 094	16 374
на животноводство	5901.3	25 915	28 167
на прочие цели	5901.4		
на компенсацию убытков по чрезвычайным ситуациям (стихийные бедствия, пожары, наводнения, эпидемии)			
на капитальные вложения во внеоборотные активы (стр. 5905.1 + 5905.2 + 5905.3 + 5905.4)	5905	29 709	42 557
в том числе:	5905.1		
на капитальные вложения в коренное улучшение земель			
на строительство, реконструкцию, модернизацию производственных объектов (включая приобретение оборудования и строительно-монтажные работы)	5905.2	3 372	13 799
на закупку сельскохозяйственной техники	5905.3	26 337	28 758
на прочие цели	5905.4		
из них: строительство объектов социальной сферы	5905.5		
СПРАВОЧНО: из кода строки 5905 - сумма государственной помощи, не включенная в доходы отчетного периода	5905.6	6 107	19 551

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Бюджетные кредиты - всего	за 2020 год	5910			()	
	за 2019 год	5920			()	

** В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.

*** Некоммерческая организация графы «Накопленная амортизация» и «Начисленная амортизация» именует соответственно «Накопленный износ» и «Начисленный износ».

**** Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость; величина резерва под обеспечение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

***** Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

***** Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Настоящим я, Суранова Елена Анатольевна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета

зачетная книжка № ЭМ319172К

направление подготовки 38.04.01 "Экономика"

направленность (профиль) Учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

"Развитие аналитических возможностей бухгалтерского
баланса в сельскохозяйственной организации
на примере общества с ограниченной ответственностью
"Авангард" Буинского района Республики Татарстан"

выполненная по материалам _____

на 71 страницах и приложений на 9 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 34 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«07» февраля 2022 г

Суранова
(подпись)

Е.А. Суранова
(Ф.И.О.)

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

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

ОТЗЫВ
на выпускную квалификационную работу
обучающегося Сурановой Елены Анатольевны

На тему: Развитие аналитических возможностей бухгалтерского баланса с сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района РТ

Бухгалтерский баланс занимает центральное место в финансовой отчетности организации, так как он наиболее полно характеризует ее финансовое состояние.

Актуальность выбранной темы исследования заключается в том, что одна из форм бухгалтерской отчетности, а именно бухгалтерский баланс, является важнейшим источником информации о финансовом состоянии организации для всех пользователей, помимо этого он является основным источником для анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Изучение ряда теоретических и практических аспектов бухгалтерской отчетности, а именно бухгалтерского баланса, поиск эффективных методов и инструментов при внедрении нового образца бухгалтерского баланса с плановыми показателями предприятия обуславливают актуальность темы диссертационного исследования.

В работе был проведен структурно-динамический анализ бухгалтерского баланса, в ходе чего были выявлены слабые и сильные стороны организации ООО «Авангард» Буинского Района РТ, такие как недостаток собственных средств и компания финансово зависима от кредиторов, а также приобретает активы для обеспечения бесперебойной работы за счет заемных средств, что ухудшает ее финансовое положение.

Выпускная квалификационная работа Сурановой Е.А. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений.

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке теоретических, методических и практических рекомендаций по улучшению бухгалтерского баланса и ведения учета организации ООО «Авангард» Буинского Района РТ. В процессе исследования получены следующие результаты, являющиеся элементами научной новизны:

– Переход на МСФО компании ООО «Авангард» Буинского района РТ, тем самым компания ведя учет по МСФО будет отражать реальную финансовую картину для всех внешних пользователей, и бухгалтерский баланс будет более точный, показатели отчетности будут рассчитываться по ставке дисконтирования, то есть по рыночной стоимости, а не по исторической, как в РСБУ, и инвесторам будет интересно увидеть отчет в более точном формате;

– создание резервного фонда. Данное новшество позволит при покупке или создании крупного объекта основных средств, которые требуют большую часть капиталовложений снизить сумму необходимых заемных средств, тем самым повысив и укрепив финансовое положение компании;

– новую форму бухгалтерского баланса, с помощью которой можно будет увидеть новые показатели в отчетности, которые будут отражать не только историческую стоимость, но и прогнозную. Новые элементы в бухгалтерском балансе расширят отчетность более детально, рассчитываться они будут при помощи разработанных формул в компании либо существующих формул в программном продукте Excel. При написании Выпускной квалификационной работы были использованы формулы расчета запланированных показателей бухгалтерского баланса: ПРЕДСКАЗ.ETS (запланированный год; фактические значения за предыдущие года по строке отчетности; предыдущие отчетные даты;1;1). Данные показатели помогут руководителям при принятии дальнейших решений по продвижению своей компании и устранению всех своих недостатков.

Работа написана грамотно, компактно. Материал хорошо структурирован и изложен последовательно. В работе использовано достаточное количество отечественных и зарубежных литературных источников. В тексте работы есть изречение многих авторов о вопросах ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерского баланса в соответствии с нормативными документами. Это говорит о том, что выпускник в процессе работы проанализировал большой объем материала.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Суранова Е.А. показала наличие теоретических знаний и практических навыков, правильное понимание и использование действующего законодательства. Грамотно использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с научно-исследовательской темой.

При обосновании полученных результатов, выводов и рекомендаций автор достаточно корректно и взвешенно использовал научные методы познания и мнения других авторов. Результаты выпускной квалификационной работы, отраженные в научной новизне, базируются на всестороннем изучении научных трудов отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета и составления бухгалтерского баланса.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы Суранова Е.А. показала достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и

указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило завершить работу к установленному сроку.

Все компетенции, предусмотренные стандартом, освоены в полном объеме.

Выпускная квалификационная работа Сурановой Е.А. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области развития бухгалтерского баланса. Можно утверждать, что поставленные в выпускной-квалификационной работе задачи решены.

Основные положения выпускной квалификационной работы были изложены и получили одобрение на научных и научно-практических конференциях разного уровня.

Выпускная квалификационная работа Сурановой Е.А. отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК, а ее автор заслуживает присвоения квалификации – магистр по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

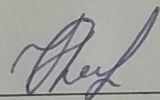
Иллюстративный материал для ГАК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

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

Фамилия, имя, отчество руководителя
Нигматуллина Нурия Нурсиловна

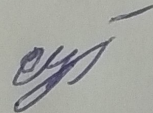
Место работы и занимаемая должность: доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет»

«07» февраль 2022 г.

Подпись 

Сотворили ознакомлены и согласны

07.02.2022



РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Сурановой Елены Анатольевны

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) Учет, анализ и аудит

Тема ВКР Развитие аналитических возможностей бухгалтерского баланса с сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района РТ

Объем ВКР: содержит 80 страниц машинописного текста; включает: таблиц 6 шт., рисунков и графиков 2 шт., фотографий нет, список использованных источников состоит из 34 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР. Тему ВКР считаем актуальной, содержание работы соответствует теме. Изученные в ВКР вопросы полностью раскрывают тему исследования.

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований. Цель исследования достигнута, задачи решены в полном объеме.

3. Качество оформления ВКР соответствует требованиям.

4. Положительные стороны ВКР. (новизна разработки, применение, практическая значимость и т.д. Исследование представляет собой самостоятельную завершенную научную разработку одной из актуальнейших проблем развития бухгалтерского баланса в сельскохозяйственных организациях.

Практическую значимость имеют следующие результаты исследования, ориентированные на широкое использование методов и процедур по улучшению учета сельскохозяйственной организации и внедрение новых элементов бухгалтерского баланса с прогнозными значениями, что улучит данную форму отчетности и тем самым новый формат бухгалтерского баланса будет востребован для внутренних пользователей при принятии управленческих решений, а также будет интересен внешним пользователям, т.к. большую часть интересуют не только текущие показатели и уже достигнутые результаты, но и планы на будущее.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
Готовность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1)	Отлично
готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения (ОК-2)	Отлично
готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала (ОК-3)	Отлично
готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности (ОПК-1)	Отлично
готовностью руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОПК-2)	Отлично
способность принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3)	Отлично
способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований (ПК-1)	Отлично
способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования (ПК-2)	Отлично
способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой (ПК-3)	Отлично
способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада (ПК-4)	Отлично
способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8)	Отлично
способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9)	Отлично
способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10)	Отлично
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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает (не отвечает) предъявляемым требованиям и заслуживает оценки 5, а ее автор Суранова Е.А. достоин (не достоин) присвоения квалификации «магистр»

Рецензент:

К.Э.Н., доцент
учёная степень, ученое звание

[подпись]
подпись

Хисматуллин И.И.
Ф.И.О

«7» 02 2022 г.

С рецензией ознакомлен*

[подпись]
подпись

Суранова Е.А.
Ф.И.О

«07» 02 2022 г.

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