

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский баланс и его роль в управлении предприятием (на примере ООО Агрокомплекс «Успенский»)»

Студент

В.Н. Жилин

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Д.Е. Семенов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« » _____ 20 г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский баланс и его роль в управлении предприятием (на примере ООО Агрокомплекс «Успенский»)» достаточно актуальна в современных условиях ведения бизнеса.

Исходя из актуальности темы бакалаврской работы, определим ее цель – формирование и анализ показателей бухгалтерского баланса коммерческой организации на примере ООО Агрокомплекс «Успенский».

Для достижения цели бакалаврской работы необходимо решить следующие задачи:

- составить общую характеристику баланса организации;
- изучить порядок составления бухгалтерского баланса и методику анализа бухгалтерского баланса;
- дать краткую характеристику ООО Агрокомплекс «Успенский»;
- рассмотреть порядок формирования бухгалтерского баланса в организации;
- оценить показатели баланса ООО Агрокомплекс «Успенский»;
- определить проблемы составления бухгалтерского баланса;
- рассмотреть трансформацию бухгалтерской отчетности в условиях перехода на МСФО.

Объектом бакалаврской работы является бухгалтерский баланс и его показатели ООО Агрокомплекс «Успенский», предметом – формирование бухгалтерского баланса и определение его роли в управлении предприятием.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 28 источников. Объем работы 85 страниц машинописного текста, в том числе таблиц 13, рисунков 19.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты составления бухгалтерского баланса.....	6
1.1 Сущность и значение бухгалтерского баланса, как основной формы отчетности организации	6
1.2 Порядок составления бухгалтерского баланса	19
1.3 Методика анализа бухгалтерского баланса.....	23
2 Анализ бухгалтерского баланса ООО Агрокомплекс «Успенский»	29
2.1 Краткая характеристика ООО Агрокомплекс «Успенский»	29
2.2 Порядок формирования бухгалтерского баланса в организации.....	34
2.3 Оценка показателей баланса ООО Агрокомплекс «Успенский».....	40
3 Бухгалтерский баланс и его значение в управлении предприятием.....	52
3.1 Роль показателей бухгалтерского баланса в управлении предприятием.....	52
3.2 Проблемы составления бухгалтерского баланса	58
3.3 Трансформация бухгалтерской отчетности в условиях перехода на МСФО63	
Заключение	70
Список используемых источников.....	77
Приложения	80

Введение

Бухгалтерская отчетность организации включает в себя различные формы, которые отражают и характеризуют различные стороны деятельности организации. Отчетность содержит информацию об активах и обязательствах организации и служит основным источником информации для проведения финансово–экономического анализа.

Для финансового анализа предприятия обязательными являются сбор информационных показателей, т.е. наличие бухгалтерской финансовой отчетности, чаще всего Баланса и Отчета о финансовых результатах.

В связи с тем, что Россия является одним из крупнейших мировых торговых партнеров и вступлением в ВТО, необходимо как можно быстрее привести законодательство по бухгалтерскому учету в соответствие с МСФО. Минфин России планирует обязать все организации, ведущие деятельность на территории Российской Федерации отчитываться по МСФО.

Для этого необходимо понимать, что понятие МСФО характеризует не строгие правила ведения бухгалтерии, а лишь принципы, которых необходимо придерживаться для составления бухгалтерского баланса для ее дальнейшего развития и совершенствования.

Бухгалтерская отчетность – это систематизированная информация о финансовом состоянии предприятия на определенную дату, характеристику финансового результата ее деятельности и динамику финансовых операций, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными законодательством. В свою очередь бухгалтерский баланс является одной из основных формой отчетности, что и обуславливает актуальность выбранной темы бакалаврской работы.

Исходя из актуальности темы бакалаврской работы, определим ее цель. Основная цель – это формирование и анализ показателей бухгалтерского баланса коммерческой организации на примере ООО Агрокомплекс «Успенский».

Для достижения цели бакалаврской работы необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть теоретические аспекты бухгалтерского баланса организации;
- изучить порядок составления бухгалтерского баланса и методику анализа бухгалтерского баланса;
- дать краткую характеристику ООО Агрокомплекс «Успенский»;
- рассмотреть порядок формирования бухгалтерского баланса в организации;
- оценить показатели баланса ООО Агрокомплекс «Успенский»;
- определить проблемы составления бухгалтерского баланса;
- рассмотреть трансформацию бухгалтерской отчетности в условиях перехода на МСФО.

Объектом бакалаврской работы является бухгалтерский баланс и его показатели ООО Агрокомплекс «Успенский», предметом – формирование бухгалтерского баланса и определение его роли в управлении предприятием.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников.

Первая глава посвящена теоретическим аспектам составления баланса: дана общая характеристика баланса организации, определен порядок его составления, построена методика анализа бухгалтерского баланса.

Во второй главе дана краткая характеристика ООО Агрокомплекс «Успенский», приведен порядок формирования бухгалтерского баланса в данной организации, проведен анализ показателей баланса.

В третьей главе освещены проблемы составления бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО и определен порядок его трансформации.

В ходе исследования использовалась нормативно-законодательная база РФ, работы отечественных авторов, таких как Олейниченко Е.О., Чоп Е.А., Трофимова Л.Б. Елина К.В., Кузнецова Н.В. Денисова Т.В., Маркина Ю.В. А.А. Кудрявцев, М.В. Бувев, С.А. Калайда, а также Интернет-ресурсы.

1 Теоретические аспекты составления бухгалтерского баланса

1.1 Сущность и значение бухгалтерского баланса, как основной формы отчетности организации

Финансовая отчетность представляет собой систему показателей, отражающую имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за отчетный период. Она составляется на основе данных бухгалтерского учета и должна давать достоверное представление о финансовом положении организации и результатах ее деятельности, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Организации составляют годовую финансовую отчетность за отчетный год. Для российских организаций отчетным годом является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно. Для вновь созданных организаций (за исключением кредитных организаций) первым отчетным годом считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря включительно, а для организаций, созданных после 30 сентября, - по 31 декабря следующего года включительно. В других странах отчетный год может изменяться по различным причинам – в частности, привязываться к типичному рабочему циклу (скажем, учебный год в университетах) или к налоговым платежам. Примером последнего могут служить многие (но не все) британские компании, которые выбирают отчетный период с 1 апреля по 31 марта включительно, чтобы финансовая отчетность для владельцев совпадала с налоговой отчетностью.

Промежуточная отчетность составляется за отчетный период менее года в случаях, когда такая обязанность предусмотрена соответствующими нормативными документами или решениями собственника организации. Часто промежуточная отчетность составляется ежеквартально. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный

день отчетного периода.

Для определенных организаций, в том числе для банков, страховых организаций и негосударственных пенсионных фондов, а также для акционерных обществ вне зависимости от сферы деятельности, обязательными являются проведение аудита и публикация финансовой отчетности. Если аудит проводился, то в отчетность в обязательном порядке включается аудиторское заключение, содержащее квалифицированное мнение о качестве учетных процедур и самой отчетности.

В состав финансовой отчетности организации входят различные типы документов (форм, отчетов). Наиболее важными являются баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств.

Формирование финансовой отчетности юридическими лицами на территории Российской Федерации регламентируется основными нормативно-правовыми документами: федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Финансовая отчетность российских организаций составляется в валюте Российской Федерации, т. е. в рублях. Некоторые показатели могут указываться в тысячах рублей. В России отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем организации.

Бухгалтерский баланс является одной из основных форм финансовой отчетности и характеризует имущественное и финансовое положение организации в денежной оценке на отчетную дату, т. е. на последнюю дату отчетного периода. Для сопоставления данных информация по статьям приводится на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года. Баланс организации содержит данные о ее активах, обязательствах и собственном капитале.

Активы – то, чем владеет организация, а именно: денежные средства, основные средства, инвестиции и т. д. Обязательства и собственный капитал

представлены во второй части баланса – пассиве. Пассив – источники активов, те средства, за счет которых организация владеет своими активами. Пассив отражает все ресурсы, которыми обладает организация: собственные средства и привлеченный капитал (обязательства). Суммарные активы равны сумме обязательств и собственного капитала:

$$\text{Активы} = \text{Обязательства} + \text{Собственный капитал} \quad (1)$$

Технически активы отражают величины дебетовых остатков счетов, хотя взаимно однозначного соответствия между счетами и строками баланса нет. В системе бухгалтерского учета различают разные типы активов:

- оборотные (current assets). К этой категории относится любой актив, который будет обращен в денежные средства в текущих расчетах или как результат обыкновенных операций в следующем году. Например, запасы, денежные средства, финансовые вложения, дебиторская задолженность и прочее.

Обязательства – привлеченные (заемные) средства, задолженность организации (по ссудам и займам, бюджету, поставщикам, работникам и др.). Обязательства в балансе подразделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения).

Краткосрочные обязательства отражают задолженность, которая должна быть выплачена в течение текущего отчетного периода (обычно года), и включают в себя обязательства, возникающие в ходе деятельности организации и как текущая доля долгосрочной задолженности.

Долгосрочные обязательства – задолженность, которая подлежит уплате в течение более чем одного года с момента составления баланса. Технически обязательства отражают значения кредитовых сальдо.

- внеоборотные. Такие активы используются для получения доходов, и организация не собирается их реализовывать, если, конечно, они не разрушаются, не устаревают или не замещаются.

В свою очередь, внеоборотные активы подразделяются на материальные и нематериальные. Материальные активы – реальные, осязаемые, такие как земля, здание, оборудование и проч. В балансе они отражаются по остаточной стоимости (т.е. за вычетом амортизации). Нематериальные активы – экономический ресурс, который не представляет собой физический объект. Например, авторские права, патенты на изобретения, гудвилл (деловая репутация, выраженная в денежной форме для целей учета) и т.п.

Собственные средства – это разность между активами и обязательствами. Они представлены в балансе уставным капиталом, резервами, образованными в соответствии с уставом, добавочным капиталом, собственными акциями, выкупленными у акционеров, и нераспределенной прибылью (непокрытым убытком). Структура баланса показана в таблице 1.

Таблица 1 - Структура баланса

Актив	Пассив
Внеоборотные активы Оборотные активы	Долгосрочные обязательства Краткосрочные обязательства Собственный капитал

Бухгалтерский баланс дает возможность пользователю отчетности ознакомиться с имущественным положением организации, проанализировать ее активы, обязательства и собственный капитал [31, с. 266].

В условиях современной рыночной экономики, любой предприниматель стремится к тому, чтобы извлечь выгоду из собственной деятельности. Целевая направленность играет основную роль в деловой активности предприятия, кроме того, данное обстоятельство очень важно с точки зрения условий формирования финансовых ресурсов любого предприятия, а также ее финансового капитала. Всех заинтересованных лиц можно рассматривать в качестве потенциальных инвесторов.

Все физические и юридические лица, которые являются пользователями информации, которая содержится в бухгалтерском балансе, могут быть классифицированы на основные группы:

- внутренние пользователи,
- внешние пользователи.

Подобная классификация схематично отражена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Состав внутренних и внешних пользователей бухгалтерского баланса

Внутренние пользователи будут осуществлять собственную деятельность в рамках данного экономического субъекта. Информация, полученная из бухгалтерского баланса, будет использоваться ими для того, чтобы обосновать и принять разные управленческие решения. Кроме того, она необходима для того, чтобы разработать стратегию и тактику функционирования и развития предприятия.

Внутренние пользователи отличаются от внешних тем, что они имеют возможность пользоваться данными не просто бухгалтерского баланса, но и также статистического и оперативного учета. Для внешних пользователей

данная информация доступной не будет, ведь она является коммерческой тайной предприятия.

Рассуждая с точки зрения информационных потребностей внутренних пользователей, необходимо отметить, что существует необходимость информации о текущем и перспективном финансовом состоянии предприятия, результатах его деятельности в разрезе географических и отраслевых сегментов. Работникам важна информация, касающаяся стабильности и прибыльности работодателя, а также способности гарантированно оплачивать работу и сохранять рабочие места.

В своей деятельности, внешние пользователи являются обособленными касательно данного экономического субъекта, нуждаясь в информации о нем. Они способны обладать прямой или косвенный финансовый интерес к этому предприятию.

Обычно, прямой финансовый интерес связан с планируемыми или осуществляемыми инвестициями. Пользователи, которые имеют прямой интерес – это собственники, а также настоящие и потенциальные инвесторы, кредитующие банки, поставщики организации. Они являются заинтересованными в том, чтобы получать информацию, касающуюся доходности и рискованности предполагаемых или осуществленных ими инвестиций, а также по возможностям и целесообразности распоряжения инвестициями. Поставщикам и подрядчикам интересна информация, касающаяся платежеспособности предприятия, что позволит своевременно погашать обязательства.

Косвенный финансовый интерес возникнет при условии, что у пользователя нет прямой финансовой заинтересованности в результатах деятельности предприятия, однако, в силу возложенных на них контрольных функций, либо хозяйственных связей, они заинтересованы в отчетной информации для того, чтобы определять дальнейшие перспективы сотрудничества.

Общие требования, которые предъявляются к бухгалтерскому балансу, представлены на рисунке 2.

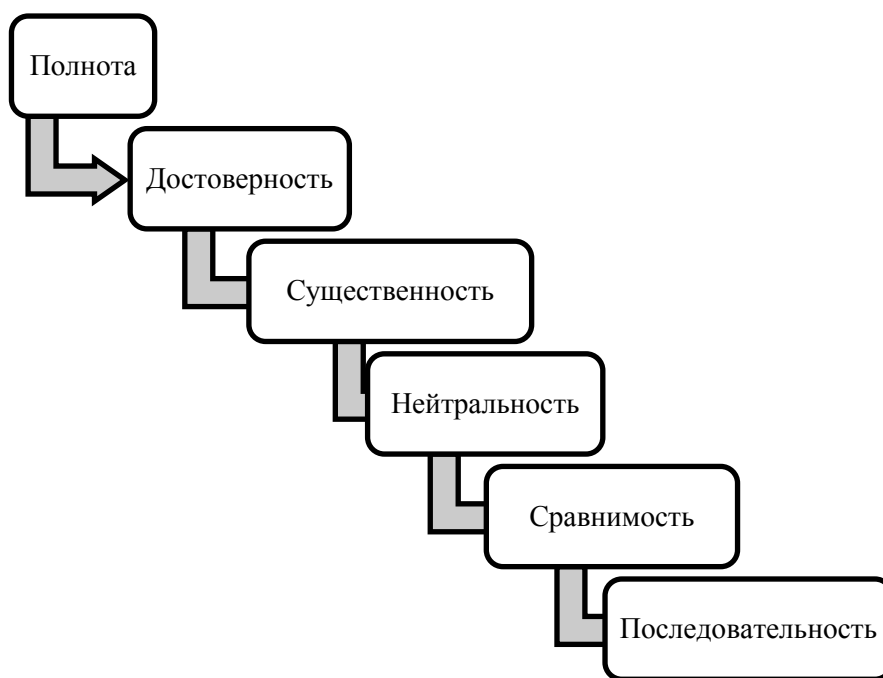


Рисунок 2 – Общие требования составления бухгалтерского баланса

Информация в бухгалтерском балансе будет являться полной при условии отражения всех хозяйственных операций, которые имели место в данном отчетном периоде. При условии, что в процессе составления бухгалтерского баланса была выявлена недостаточность данных для того, чтобы сформировать полное представление о финансовом положении предприятия, а также финансовых результатах ее деятельности, включая изменения ее финансового положения, то в состав бухгалтерского баланса необходимо включить соответствующие пояснения и показатели.

Достоверность бухгалтерского баланса определяется тем, что он должен быть сформирован и составлен на основании правил, которые установлены нормативными актами системы правового регулирования бухучета в РФ. Сюда можно отнести:

- ведение бухучета имущества и обязательств в рублях;

- учет имущества, выступающего в качестве собственности предприятия, ведется обособленно от имущества прочих юридических лиц, которые находятся в данной группе предприятий;

- непрерывное ведение бухгалтерского учета с момента возникновения предприятия;

- ведение бухгалтерского учета имущества, хозяйственных операций и обязательств за счет использования двойной записи на взаимосвязанных счетах бухучета;

- своевременная регистрация хозяйственных операций и результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета, исключая пропуски и изъятия;

- отдельный учет текущих затрат на производство и капитальных вложений [21, с. 54].

Бухгалтерская отчетность – это систематизированная информация о финансовом состоянии предприятия на определенную дату, дающая характеристику финансового результата деятельности и отражающая динамику финансовых операций, она систематизирована в соответствии с требованиями, установленными законодательством.

В состав бухгалтерской отчетности организации в соответствии с положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», входят следующие формы, представленные на рисунке 3.

Являясь информативной формой отчетности, бухгалтерский баланс представляет информацию, характеризующую имущественное положение экономического субъекта, а также информацию, связанную с источниками его формирования.

Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» утверждено содержание бухгалтерского баланса:

Бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.



Рисунок 3 – Состав бухгалтерской отчетности организации

На рисунке 4 представлена структура бухгалтерского баланса.

Актив баланса	Пассив баланса:
<ul style="list-style-type: none"> • Раздел I «Внеоборотные активы» содержит данные о нематериальных активах, движимом и недвижимом имуществе; • Раздел II «Оборотные активы» содержит сведения об активах, которые используются (расходуются) в процессе повседневной хозяйственной деятельности. 	<ul style="list-style-type: none"> • Раздел III «Капитал и резервы» отражает информацию о собственном капитале организации, о непокрытых убытках и потерях на конец отчетного периода; • Раздел IV «Долгосрочные обязательства» указаны все средства, которые получены от юридических и физических лиц, подлежащие со временем возврату; • Раздел V «Краткосрочные обязательства» содержит информацию о задолженности по полученным краткосрочным кредитам банков и займам и текущей кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательствах.

Рисунок 4 – Структура баланса

Показатели отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерской отчетности, при условии, что каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

При подготовке к формированию финансовой отчетности организации проводятся следующие мероприятия:

- проведение инвентаризации перед составлением годовой отчетности компании;
- формирование оборотных ведомостей по счетам бухгалтерского учета;
- формирование статей бухгалтерского баланса.

Можно выделить следующие основные принципы построения бухгалтерского баланса:

- валюта отражения информации в балансе – рубли;
- обособленный порядок имущества организации.

Для различных видов активов используется свой порядок оценки. Внеоборотные активы оцениваются по остаточной стоимости, оборотные активы оцениваются по фактической стоимости.

- равенство баланса актива и пассива.

Согласно статье 13 п.1 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах

бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами. [3]

Бухгалтерский баланс – это база, формирующая направления и разработку экономической стратегии предприятия. Взаимосвязь бухгалтерского баланса с другими формами отчетности неоспорима. В бухгалтерском балансе отражена информация о денежных средствах, нераспределенной прибыли и капитале экономического субъекта.

В свою очередь отчет о финансовых результатах раскрывает характеристику финансовых результатов деятельности предприятия и содержит информацию о доходах и расходах, а также служит основным источником информации для анализа прибыли и рентабельности организации.

Следующая форма бухгалтерской финансовой отчетности – это Отчет об изменениях капитала, состоящий из двух разделов.

В разделе I «Изменения капитала» который содержит информацию о собственном капитале организации и включает в себя суммы: уставного (складочного), добавочного, резервного капитала, нераспределенной прибыли.

В разделе II «Резервы» содержит информацию об оценочных резервах, а также резервах предстоящих расходов.

Отчет о движении денежных средств отражает информацию о поступлении и расходовании денежных средств организации. Данная форма заполняется на основании данных по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках». В данной форме отражается информация о финансовой, инвестиционной и текущей деятельности.

Приложение к бухгалтерскому балансу содержит расшифровку основных показателей отчетности.

Помимо утвержденных форм в состав бухгалтерской отчетности входит пояснительная записка, которая утверждена приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н).

Информация в пояснительной записке уточняет и расшифровывает цифровую информацию из всех форм бухгалтерской отчетности организации. При составлении пояснительной записки учитывается принцип сопоставимости. Как правило, пояснение к бухгалтерскому балансу является текстовым документом, дополненным различными таблицами. У пояснительной записки нет установленной формы. Каждая организация разрабатывает ее самостоятельно. В пояснительной записке также должна быть раскрыта следующая информация, представленная на рисунке 5.

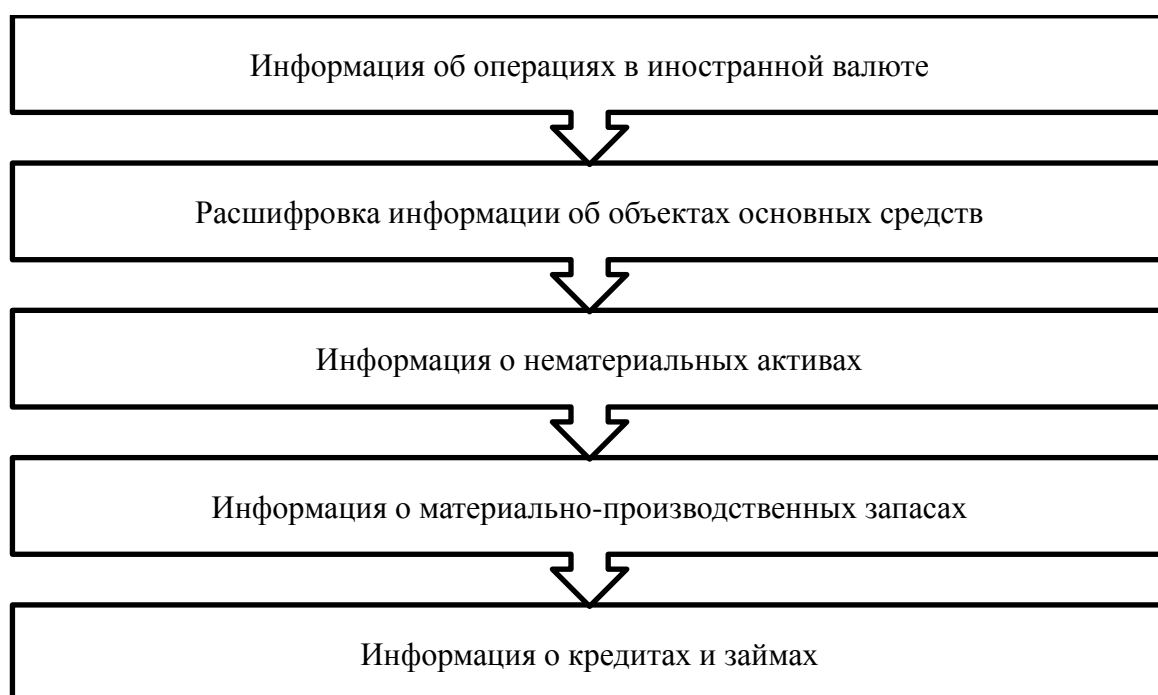


Рисунок 5 – Составляющие элементы пояснительной записки [12]

Следующий этап – этап рассмотрения методики формирования формы «Пояснительная записка к отчетности», состоящей из трех основных этапов, которые представлены на рисунке 6.

Необходимо отметить, что каждая организация самостоятельно разрабатывает группу показателей, которые отражают эффективность функционирования организации. Данные показатели и отражаются в составе пояснительной записки организации.

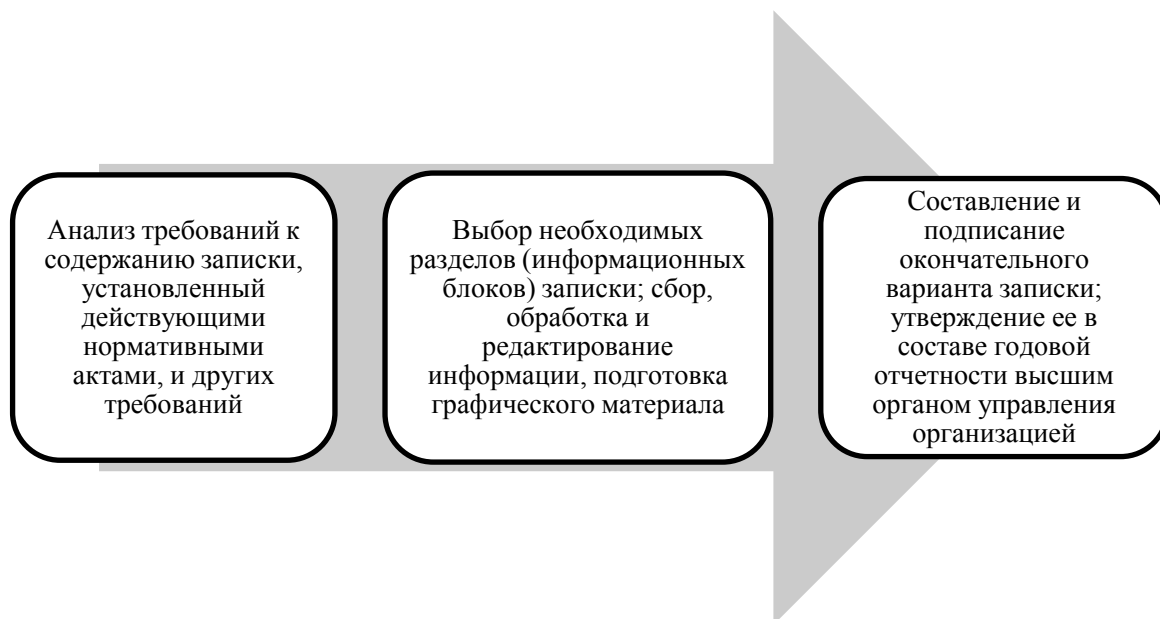


Рисунок 6 – Этапы составления пояснительной записки

В основу показателей разрабатываемых экономическими субъектами заложена стратегия компании, и формулировка конкретных целей на определенный период времени.

Основная информация, содержащаяся в разделах пояснительной записки, представлена в таблице 2.

Таблица 2 - Содержание разделов пояснительной записки к бухгалтерской отчетности

Наименование раздела	Содержание раздела
1	2
Движение денежных средств	Отражаются начальные и конечные остатки денежных средств, их поступление и выбытие за период. В данном разделе также отражается информация о займах, а также о просроченной задолженности
Дебиторская и кредиторская задолженность	В данном разделе указывается остаток задолженности на начало и конец периода, расшифровка кредиторской и дебиторской задолженности, наличие просроченной задолженности
Основные средства	В данном разделе отражается движение основных средств (поступление и выбытие), остатки основных средств на начало и на конец периода, рассматривается структура основных средств. Также в данном разделе выделяется стоимость производственных и непроизводственных основных фондов. Информация данного отдела детализирует данные статьи баланса «Основные средства»

Продолжение таблицы 2

1	2
Амортизируемое имущество	Имущество учитывается по остаточной стоимости, которая формируется как разница между первоначальной стоимостью объекта и его амортизацией. В справке к разделу 3 приводятся также данные о переоценке имущества
Движение средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений	Описывается размер собственных и заемных средств на финансирование капитальных вложений организации
Финансовые вложения	Содержатся данные о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях компании.
Расходы по обычным видам деятельности	Данный раздел содержит информацию о материальных затратах, прочих расходах, затрат на оплату труда
Социальные показатели	В разделе раскрываются данные об отчислениях в различные государственные фонды, а также взносы по договорам добровольного страхования пенсий.

Можно сделать вывод о том, что пояснительная записка к годовой отчетности имеет важное значение для деятельности экономического субъекта, раскрывает содержание и основные показатели ее деятельности.

1.2 Порядок составления бухгалтерского баланса

Для закрытия года и получения итогов для составления отчетности необходимо провести реформацию баланса. [35].

Реформация баланса заключается в закрытии счетов финансовых результатов. Она проводится 31 декабря отчетного года. А следующий год начинается «с чистого листа», т.е. с нулевых показателей доходов и расходов. Т.е. необходимо закрыть счет 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки». В финансово-хозяйственной деятельности предприятия в течение года на этих счетах отражаются ежемесячные финансовые результаты по дебету или кредиту счетов. Полученный результат списывается на субсчета. По окончании отчетного периода (года) счета остатков не имеют, а субсчета накапливают информацию за год.

При реформации баланса остатки по субсчетам обнуляются 31 декабря отчетного года. С субсчетов 90/9 и 91/9 сальдо списывается на счет 99 «Прибыли и убытки», а счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Если у счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» остаток по дебету, то предприятие получило убыток в ходе финансово-хозяйственной деятельности за текущий год, если по кредиту – то прибыль [11].

Нужно не забывать, что реформацию баланса необходимо делать только после начисления налога на прибыль или налога, уплачиваемого при ведении Упрощенной системы налогообложения.

После того, как реформация баланса завершена, можно приступить к составлению бухгалтерского баланса компании. В большинстве случаев сегодня баланс организации составляется в автоматизированном порядке с помощью бухгалтерских программ, но в бухгалтерии предприятий малого бизнеса и микро-предприятий составление бухгалтерского баланса до сих пор ведется вручную.

Типовая форма бухгалтерского баланса утверждена приказом Минфина России от 2 июля 2010 № 66н [35]. Составление бухгалтерского баланса начинается с заполнения его шапки, т.е. указываются реквизиты компании: наименование, адрес, вид экономической деятельности компании, единица измерения, коды, а также бухгалтерский период, за который заполняется баланс.

Далее заполняется таблица, состоящая из граф: пояснения; наименование показателя; код; на 31 декабря ___ года (три графы для заполнения данных за последние три года).

Графа «Код» заполняется на основании Приложения 4 к приказу Минфина России от 2 июля 2010 № 66н [13]. Проставлять нумерацию строк нужно только в том случае, если баланс предоставляется в органы статистики или ИФНС. Здесь существуют свои особенности. Например, предприятия малого бизнеса при составлении баланса отражают лишь наиболее крупные показатели, которые состоят из нескольких показателей. Код строки в данном

случае проставляется по наиболее крупному показателю, который входит в данную строку. Если же баланс формируется для внутренних пользователей или инвесторов, то нумеровать строки баланса не обязательно.

Далее построчно заполняются графы баланса. Сумма каждой строки баланса соответствует: сумме остатка по счету; сумме нескольких счетов бухучета; разнице между остатками счетов на конец периода.

В случае отсутствия значения показателя необходимо в балансе поставить прочерк. Если же значение строки настолько мало, что при округлении его до целого числа, оно равно нулю, то по строке баланса необходимо проставить ноль, а информацию по данным счетам необходимо раскрыть в Пояснениях к бухгалтерскому балансу. Это прописано в пункте 11 ПБУ 4/99 [35].

Отрицательное значение показателя необходимо указывать в круглых скобках. Знак минус проставлять не нужно. Например, непокрытый убыток указывается по строке 1370 в круглых скобках.

Необходимо помнить, что баланс компании составляется в тысячах или миллионах российских рублей в целых числах без запятой и десятичных знаков. В этом случае все показатели округляются до целого знака. Не смотря на то, что правил для округления показателей баланса нет, то обычно руководствуются правилами по округлению налогов, т.е. п. 6 ст. 52 НК РФ [1]. Т.е. сумма меньше пятидесяти копеек округляется до целого рубля, а суммы, которые меньше – отбрасываются.

Вся информация, которая требует уточнения или не вошла в бухгалтерский баланс, но является существенной, отражается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу. Понятие существенности статей баланса должно быть прописано в Учетной политике предприятия, а также должен быть указан процентный показатель существенности статей. Например, показатель считается существенным, если он равен 5 % от размера всех активов компании. Т.е. существенность показателей компания определяет самостоятельно.

Малые предприятия составляют бухгалтерский баланс, группируя статьи без учета их существенности. Это следует из подп. А п. 6 приказа Минфина

России от 2 июля 2010 № 66н [35], ч. 4 ст. 6 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ [3].

Обязательным условием при составлении бухгалтерского баланса является сопоставимость его показателей за отчетный год и два прошлых года, т.е. их формирование должно основываться на одних и тех же правилах. Несопоставимость может возникнуть тогда, когда были выявлены ошибки существенного характера за прошлые года или произошло изменение учетной политики компании. В таком случае показатели придется скорректировать на базе изменившихся условий, при этом балансы за прошлые года исправлять не надо.

При заполнении строк баланса компании необходимо руководствоваться разделом IV ПБУ 4/99 [35]. Т.е. нужно учитывать сроки обращения активов и обязательств. Показатели со сроком обращения более двенадцати месяцев показываются в виде долгосрочных, остальные показатели являются краткосрочными.

Если же для активов компании или ее обязательств не определена конкретная строка бухгалтерского баланса, то их нужно отражать исходя из экономической сущности. Делается это независимо от счета их учета, например, депонированная зарплата учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», а не на 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» от этого ее экономическое содержание не изменяется. Поэтому в балансе депонированная зарплата отражается как кредиторские обязательства перед сотрудниками, а не перед прочими кредиторами.

Стоимость имущества и обязательств отражаются за минусом регулирующих величин. К таким величинам относятся:

- суммы начисленной амортизации (письмо Минфина России от 30 января 2006 № 7-05-06/16) [35];
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей (п. 25 ПБУ 5/01) [10];

- резерв под обесценение финансовых вложений (абз. 5 п. 38 ПБУ 19/02) [35];

- резерв по сомнительным долгам (письмо Минфина России от 23 декабря 2005 № 07-05-06/353) [35].

Сальдо на конец по вышеуказанным счетам резервов отдельно не указываются. На эти суммы уменьшаются показатели баланса по соответствующим строкам. Например, строка 1230 «Дебиторская задолженность» уменьшается на остаток по счету 63 «Резерв по сомнительным долгам». В таком же порядке уменьшаются строки баланса на другие регулирующие величины: основные средства уменьшаются на сумму амортизации, стоимость МПЗ – на сумму резерва под снижение стоимости материальных ценностей, финансовые вложения – на сумму резерва под обесценение финансовых вложений (п. 35 ПБУ 4/99) [35].

По всем активно-пассивным счетам необходимо указывать развернутое сальдо, т.е. нельзя зачитывать значения статей актива и пассива (п. 34 ПБУ 4/99) [35]. Например, кредиторские обязательства нельзя отражать за минусом дебиторских, даже если эти обязательства относятся к одному и тому же контрагенту. Хотя, в каждом правиле есть исключения: ОНА и ОНО можно отразить в балансе в виде свернутого сальдо, а не расписывать их (п. 19 ПБУ 18/02) [35].

1.3 Методика анализа бухгалтерского баланса

Немаловажное значение приобретает информативность бухгалтерского баланса и других форм отчетности для стейкхолдеров, которые на базе данных бухгалтерской финансовой отчетности проводят финансовый анализ для принятия управленческих решений. Для финансового анализа предприятия обязательными являются сбор информационных показателей, чаще всего Баланса и Отчета о финансовых результатах. Этап сбора, систематизации и обработки информации завершается тем, что на основе количественных данных

отчетности составляется баланс-нетто и таблицы для анализа отчетности. Рассчитываются динамика, удельный вес и темп роста количественных показателей. Далее необходимо оценить полученные показатели и при необходимости составить график, на основе которого можно наглядно рассмотреть произошедшие изменения за анализируемый период.

После оценки финансовой бухгалтерской отчетности проводится коэффициентный анализ показателей, данные которого также представлены в таблице и графике. На основе проведенных расчетов можно сделать предварительный вывод, насколько финансово устойчиво предприятие и способно ли оно рассчитаться по своим обязательствам.

При анализе бухгалтерского баланса и итогов деятельности предприятия используются различные методы, например, такие как:

1) горизонтальный анализ, в результате которого необходимо проследить, как изменяются показатели за отчетный период по сравнению с прошлыми периодами;

2) вертикальный (структурный) анализ, по итогам которого можно определить, насколько изменились соответствующие статьи бухгалтерской отчетности;

3) трендовый анализ, который выявляет динамику изменений показателей за несколько периодов;

4) факторный анализ, который отражает, как влияют отдельные факторы на показатели финансовых итогов.

Затем проводится анализ общей ликвидности баланса компании. Такая необходимость в анализе возникает в связи с проблемой по определению степени платежеспособности компании, т.е. ее способности в полном размере и в установленные сроки выполнить свои денежно-кредитные обязательства.

Главная задача по оценке ликвидности баланса компании состоит в определении величины покрытия обязательств компании ее активами. При этом срок превращения этих активов в денежную форму, иными словами ликвидность, соответствует конкретному сроку для погашения задолженности.

Понятие ликвидности баланса определяется в виде степени покрытия обязательств компании его активами, период превращения которых в денежные ресурсы соответствует сроку по погашению задолженности и обязательств [22, с. 35].

Ликвидность баланса отличается от ликвидности активов, которую определяют как величину, обратную времени, а оно необходимо для превращения их в денежно-финансовые ресурсы. Чем меньше затрачивается количество времени, нужного для превращения данного вида активов в деньги, тем больше и выше их ликвидность.

Оценка ликвидности состоит в сравнении средств компании по активам, сгруппированным по степени их ликвидности. Они расположены в порядке убывания размера ликвидности и сравниваются с обязательствами по пассиву, которые сгруппированы по срокам их погашения. Они расположены в порядке возрастания платежных сроков.

В зависимости от уровня ликвидности активов, т.е. скорости превращения в денежно-финансовые ресурсы, они разделяются на такие группы:

1. Самые ликвидные активы A_1 – к таким относятся все статьи наличных и безналичных денежных средств компании и финансовые вложения с коротким сроком обращения, т.е. ценные бумаги. Самые ликвидные активы легче всего продать, реализовать, т.е. обратить в деньги.

2. Быстро продаваемые активы A_2 – это дебиторские обязательства, которые необходимо погасить в течение 12 месяцев. Такие активы можно обратить в деньги примерно в течение одного года.

3. Медленно продаваемые активы A_3 – к ним относятся статьи баланса «Оборотные средства», они включают в себя запасы, НДС, дебиторские обязательства свыше 12 месяцев и прочие оборотные активы. Такие активы для обращения в деньги можно реализовать в течение 1-3 лет.

4. Трудно продаваемые активы A_4 – это нематериальные активы, а также отложенные налоговые активы. Такие активы реализуются свыше трех лет.

Пассивы баланса компании можно сгруппировать по степени срочности их поступления по ним платежей, т.е. оплаты:

1. Самые срочные обязательства Π_1 – к таким относятся кредиторские обязательства, считающаяся наиболее срочной. Сюда же входят выплаты учредителям и др.

2. Краткосрочные пассивы Π_2 – к таким пассивам относятся краткосрочные кредиты и займы компании. Эту задолженность необходимо оплатить в течение года.

3. Долгосрочные пассивы Π_3 – это долгосрочные обязательства, их нужно погасить в течение 1-5 лет.

4. Постоянные пассивы Π_4 – это наиболее устойчивые пассивы, к ним относятся собственные средства компании, т.е. ее капитал и созданные резервы. Такие пассивы обычно продаются свыше трех-пяти лет.

Чтобы определить ликвидность баланса компании, следует сопоставить полученные итоги вышеописанных групп активов и пассивов.

Баланс будет считаться абсолютно ликвидным, если будут выполняться следующие неравенства: $A_1 \geq \Pi_1$; $A_2 \geq \Pi_2$; $A_3 \geq \Pi_3$; $A_4 \leq \Pi_4$.

Баланс будет менее ликвидным, если будут выполняться следующие неравенства: $A_1 \leq \Pi_1$; $A_2 \geq \Pi_2$; $A_3 \geq \Pi_3$; $A_4 \leq \Pi_4$.

При сопоставлении итогов группы активов A_1 и пассивов Π_1 можно установить соотношение в компании текущих платежей и денежных поступлений.

При сравнении итогов A_2 и Π_2 можно установить тенденцию по росту или снижению текущей ликвидности в ближайшем будущем.

При сопоставлении итогов A_3 и Π_3 можно получить соотношение платежей и денежных поступлений в относительно далеком будущем. Это сопоставление приведено в таблице 3.

Текущая ликвидность, которая свидетельствует о платежеспособности (+) или же, напротив, неплатежеспособности (-) компании на ближайший период времени.

Перспективная ликвидность отображает прогноз платежеспособности на базе сравнения будущих денежных поступлений и платежей.

Анализ с помощью относительных показателей, дает нам базу и для исследований, аналитических выводов. Его можно отнести к аналитическим методам, наряду с аналитикой баланса.

Таблица 3 - Расчет ликвидности баланса предприятия

Коэффициенты	Расчет
Текущей ликвидности	$A_1 + A_2 \geq \Pi_1 + \Pi_2$
Перспективной ликвидности	$A_3 \geq \Pi_3$
Общей (комплексной) ликвидности	$Z = \frac{L1 * A1 + L2 * A2 + L3 * A3}{L1 * \Pi1 + L2 * \Pi2 + L3 * \Pi3} \geq 0$ <p>где L1, L2, L3 – весовые коэффициенты, учитывающие значимость средств с точки зрения сроков поступления средств и погашения обязательств (L1=1,0; L2=0,5; L3=0,5.)</p>

При данном методе используется более широкий набор показателей, которые разделены на три группы:

1. Показатели, характеризующие состояние оборотных средств (коэффициенты: маневренности; обеспеченности запасов собственными источниками).

2. Показатели, характеризующие состояние основных средств (индекс постоянного актива; коэффициенты реализации стоимости имущества и его износа).

3. Показатели, характеризующие структуру капитала или финансовых результатов (коэффициенты: автономии; соотношения собственных и заемных средств).

Показатели финансовой устойчивости вместе с показателями ликвидности характеризуют надежность фирмы [28, с. 87].

Таким образом, анализируя показатели бухгалтерского баланса, оценивается готовность экономического субъекта к погашению своих обязательств и дается характеристика его независимости с финансовой стороны хозяйственной деятельности.

2 Анализ бухгалтерского баланса ООО Агрокомплекс «Успенский»

2.1 Краткая характеристика ООО Агрокомплекс «Успенский»

Общество с ограниченной ответственностью Агрокомплекс «Успенский» действующая организация. ОГРН 1102357000019 от 16 февраля 2010 г. ИНН/КПП 2357007206/235701001. Дата регистрации 16.02.2010. ОКПО 707648080. Режим налогообложения ОСН (2016-2018 гг.).

Юридический адрес: 352461, Краснодарский край, Успенский район, хутор Веселый, Школьная улица, дом 2. Руководитель: Генеральный директор Тимофеев Артем Александрович.

Право предшественник ЗАО Агрокомплекс «Успенский». Основной вид деятельности Выращивание зерновых культур (01.11.1) Все виды деятельности (33). Уставный капитал 1 000 000 руб.

Управляющая организация Общество с ограниченной ответственностью «ТОК-АГРО». Среднесписочная численность 98 сотрудников (2018 г.).

Основными финансовыми отчетами предприятия являются: Бухгалтерский баланс (приложение А); Отчет о финансовых результатах (приложение Б). Организационная структура ООО Агрокомплекс «Успенский» представлена на рисунке 7.

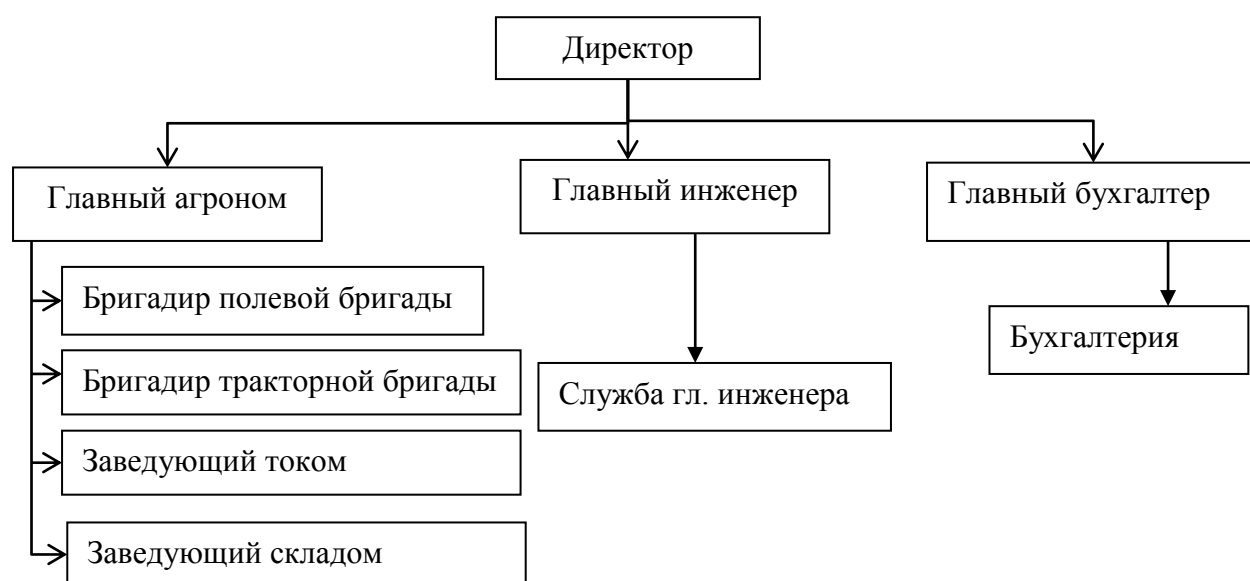


Рисунок 7 – Организационная структура ООО Агрокомплекс «Успенский»

Анализ технико-экономических показателей ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2016-2018 года представлен в таблице 4-5.

Таблица 4 - Анализ технико-экономических показателей ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2016-2017 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	Изменени е (+,-)	Темп роста (снижения), %
1	2	3	4	5
1. Выручка, тыс. руб.	166244	164641	-1603	99,04
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	108002	106043	-1959	98,19
3. Управленческие и коммерческие расходы, тыс. руб.	0	0	0	0
4. Прибыль от продажи, тыс. руб.	58242	58598	356	100,6
5. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	54038	44936	-9102	81,16
6. Чистая прибыль, тыс. руб.	54038	44936	-9102	83,16
7. Стоимость основных средств, тыс. руб.	66181	57874	-8307	87,45
8. Численность ППП, чел.	95	96	1	101,05
9. Стоимость активов, тыс. руб.	245324	316312	70988	128,94
10. Оборотные активы, тыс. руб.	171286	250575	79289	146,29
11. Собственный капитал, тыс. руб.	84079	190218	106139	226,24
12. Заемный капитал, тыс. руб.	161245	126094	-35151	78,2
13. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	105684	103757	-1927	98,18
14. Производительность труда (1/8)	1749,9	1715,0	-34,9	98,01
15. Фондоотдача (1/7)	2,51	2,84	0,33	113,15
16. Рентабельность продаж (4/1 * 100%)	35,03	35,59	0,56	101,60
17. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли (6/11 * 100%)	64,27	23,62	-40,65	35,75
18. Коэффициент текущей ликвидности (норматив $\geq 2,0$) (10/13)	1,62	2,42	0,8	149,38
19. Соотношение заемных и собственных средств (12/11)	1,92	1,22	-0,7	63,55
20. Коэффициент риска банкротства (18/19) Норматив $> 1,0$, если менее 1,0 риск банкротства увеличивается	0,84	1,98	1,14	235,71

Таблица 5 - Анализ технико-экономических показателей ООО Агрокомплекс

«Успенский» за 2017-2018 гг.

Показатели	2018 г.	2017 г.	Изменени е (+,-)	Темп роста (снижения), %
1	2	3	4	5
1. Выручка, тыс. руб.	145201	164641	-19440	88,2%
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	134051	106043	28008	123,4
3. Управленческие и коммерческие расходы, тыс. руб.	0	0	0	0
4. Прибыль от продажи, тыс. руб.	11150	58598	-47448	19,03
5. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	1749	44936	-43187	3,9
6. Чистая прибыль, тыс. руб.	1749	44936	-43187	3,9
7. Стоимость основных средств, тыс. руб.	70030	57874	12156	69,2
8. Численность ППП, чел.	98	96	2	102,1
9. Стоимость активов, тыс. руб.	356057	316312	39745	112,6
10. Оборотные активы, тыс. руб.	278164	250575	27589	111,0
11. Собственный капитал, тыс. руб.	191967	190218	1749	100,9
12. Заемный капитал, тыс. руб.	164090	126094	37996	130,1
13. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	150753	103757	46996	145,3
14. Производительность труда (1/8)	1481,64	1715,0	-233,4	86,4
15. Фондоотдача (1/7)	2,07	2,84	-0,77	72,1
16. Рентабельность продаж (4/1 * 100%)	7,68	35,59	-27,91	21,57
17. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли (6/11 * 100%)	0,91	23,62	-22,71	3,85
18. Коэффициент текущей ликвидности (норматив $\geq 2,0$) (10/13)	1,85	2,42	-0,57	76,45
19. Соотношение заемных и собственных средств (12/11)	1,09	1,22	-0,13	89,3
20. Коэффициент риска банкротства (18/19) Норматив $> 1,0$, если менее 1,0 риск банкротства увеличивается	1,69	1,98	-0,29	85,35

Результат аналитических расчетов определяет уменьшение выручки организации за 2018 год в сравнении с 2017 и 2016 годом. Снижение выручки 2018 года составляет -19440 тыс.руб. или 11,8%. В сравнении с 2017 годом. В свою очередь в 2017 году по сравнению с 2016 годом выручка уменьшилась на 1603 тыс. руб., что составило 0,96%

Основной причиной снижения начального показателя доходности является низкий спрос на продукцию ввиду того, что снижается платежеспособность населения и предприятий, в связи с затянувшимися экономическими кризисами. Все вышеобозначенное влияет на ценовую политику продукции ООО Агрокомплекс «Успенский» и ее конкурентоспособность. Динамика показателей ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2016-2018 года представлена на рисунке 8.

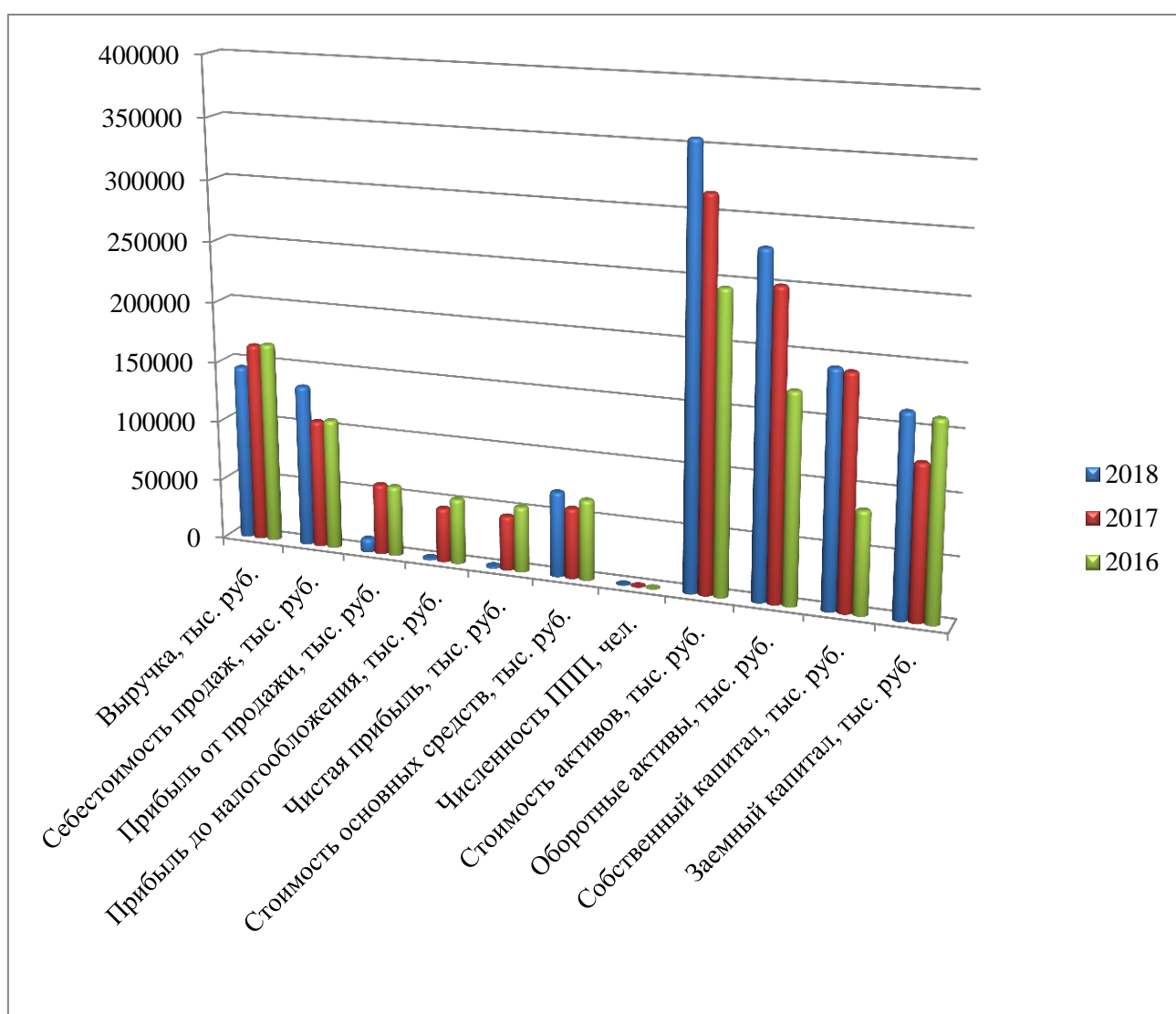


Рисунок 8 – Динамика технико-экономических показателей ООО «Агрокомплекс «Успенский» за 2016-2018 гг.

Необходимо отметить, что в 2017 году наблюдается снижение себестоимости по сравнению с 2016 годом на 1959 тыс. руб., что составляет

1,81%. Темп снижения себестоимости опережает темп снижения выручки на 0,85%.

Можно было считать данное снижение как положительный результат деятельности, но при проведении анализа выясняется, что у предприятия снижаются показатели доходности, такие как прибыль до налогообложения и чистая прибыль на 18,84% в 2017 году и 96,1% в 2018 году. Снижение последнего показателя, являющегося конечным финансовым результатом определяет проблемы, имеющие экономическую окраску, т.к. снижение прибыли указывает на снижение финансовой устойчивости, ликвидности, деловой активности и платежеспособности предприятия.

Негативная ситуация прослеживается и 2018 году по сравнению с 2017 годом. Так основная доля в выручке 2018 года в ООО «Агрокомплекс «Успенский» принадлежит себестоимости продаж, темп роста себестоимости в 2018 году в сравнении с 2017 годом составил – 126,4% и это при снижении выручки на 11,8%.

Сложившаяся ситуация обуславливает возможное получение убытка в результате опережения темпов роста себестоимости над темпами роста выручки в 37,9%, что в свою очередь отразилось на показателе прибыль от продаж. В 2017 году она составляла – 58598 тыс. руб., а в 2018 году 11150 тыс. руб., что показывает снижение в 80,97%.

В организации наблюдается падение важного показателя интенсивности использования персонала – это производительности труда на 13,6%, что обуславливает нерациональную структуру и неэффективное использование человеческого капитала в организации. Основная негативная причина снижения показателя – это снижение уровня выручки.

Как факт положительного изменения в финансово-хозяйственной деятельности ООО Агрокомплекс «Успенский» можно определить увеличение стоимости основных средств. Увеличение стоимости основных средств указывает на имеющиеся у предприятия возможности по обновлению и модернизации важного актива производственного процесса. Однако, следует

учесть то, что основные средства в ООО «Агрокомплекс «Успенский» используются неэффективно, что подтверждает снижение фондоотдачи, т.к. к 2018 году он снижается на 27,1% и указывает на внушительную долю внеоборотного актива не находящегося в процессе выращивания зерновых культур.

Следует отметить, что ООО «Агрокомплекс «Успенский» необходимы действенные меры по повышению выручки, прибыли от продаж, чистой прибыли, рентабельности как жизненно важных показателей определяющих уровень развития и финансового состояния, как в настоящем времени, так и в перспективе.

2.2 Порядок формирования бухгалтерского баланса в организации

Согласно приказу об учетной политике бухгалтерский учет в ООО Агрокомплекс «Успенский» осуществляется центральной бухгалтерией, бухгалтерский учет ведется компьютерным способом с применением программы «1С Бухгалтерия предприятия 8.2». Организация ежеквартально формирует и оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского учета. С помощью данной программы организация формирует бухгалтерскую отчетность, которая представлена в приложении А-Б.

В задачи бухгалтерии ООО Агрокомплекс «Успенский» входит:

- организация бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности;
- контроль за движением и использованием ресурсов предприятия (материальных, трудовых и финансовых).

При составлении Положения об учетной политике предприятие за основу берет следующие нормативные акты: Налоговый кодекс РФ; Закон о бухучете от 06.12.2011 № 402-ФЗ; ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н; нормативные документы, регламентирующие учетные алгоритмы по разным объектам имущества организации и ее финансовых обязательств.

Разработка положения об учетной политике в ООО Агрокомплекс «Успенский»:

- осуществляется главбухом и утверждается приказом (распоряжением) руководителя;

- основывается на 4 базовых допущениях: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательного применения учетных принципов, временной определенности фактов хозяйственной деятельности;

- способствует выполнению 6 требований: полноты и своевременности отражения информации, осмотрительности, приоритета содержания над формой, непротиворечивости и рациональности;

- содержит в своем составе обязательные элементы: рабочий план счетов, формы применяемой первичных и учетных регистров, алгоритмы проведения инвентаризации, правила документооборота, способы оценки активов и обязательств, схемы контроля за хозяйственными операциями.

В Положении об учетной политике в ООО Агрокомплекс «Успенский» отражено также: состав и разграничение обязанностей учетной службы организации; применяемые программные средства; технология сохранения учетной информации и защиты от несанкционированного доступа; иные необходимые для организации учетного процесса аспекты.

В раздел учетной политики ООО Агрокомплекс «Успенский», посвященный методическим аспектам, включается: критерии признания, способы оценки, порядок формирования первоначальной стоимости и алгоритмы списания имущества и обязательств; схемы учета производственных затрат и формирования себестоимости продукции (работ, услуг); варианты распределения затрат; порядок формирования и корректировки оценочных обязательств; иные аспекты (алгоритмы начисления и выплаты дивидендов, распределения и использования чистой прибыли и др.).

Каждый методический аспект учетной политики предприятия включает следующие учетные нюансы: основные (порядок признания, первоначальная

оценка, механизм выбытия и др.); дополнительные (необходимая детализация и аналитика информации).

Рассмотрим заполнение I раздела бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы».

По строке 1110 «Нематериальные активы» отражается остаточная стоимость НМА, находящихся на балансе ООО Агрокомплекс «Успенский». Начисление амортизации осуществляется линейным способом в течение установленного срока их полезного использования.

Срок полезного использования НМА определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации; ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (доходы).

Предприятие ООО Агрокомплекс «Успенский» не имеет на балансе НМА.

По строке 1120 отражаются Результаты исследований и разработок. Согласно Учетной политики ООО Агрокомплекс «Успенский» стоимость НИОКР списывается на себестоимость производства продукции (работ, услуг) в течение установленного ожидаемого срока полезного использования данных разработок (но не более 5 лет).

По строке 1150 отражена остаточная стоимость основных средств. На конец 2016 года. Остаточная стоимость основных средств составляла 66181 тыс. руб. За 2017 год организация реализовала основные средства на сумму 8394 тыс. руб. Начислена амортизация в размере 87 тыс. руб. Таким образом, на конец 2017 г. остаточная стоимость основных средств составила 57874 тыс. руб., что и отражено по строке 1150 «Основные средства». В 2018 году ООО Агрокомплекс «Успенский» приобрело и поставило на учет основные средства общей стоимостью 12156 тыс. руб. остаточная стоимость основных средств на 2018 год составила – 70030 тыс. руб.

В ООО Агрокомплекс «Успенский» финансовые вложения по строке 1170 в 2016 году составили – 7134 тыс. руб., аналогичное значение по данной строке формируется и в 2017 и 2018 годах. Прочие внеоборотные активы по строке 1190 в 2016 году составили – 729 тыс. руб., значение внеоборотных активов по данной строке не меняется в 2017 и 2018 годах.

В строке 1100 подводится итог по I разделу «Внеоборотные активы», который на 2016 год составил – 74038 тыс. руб., 2017 год – 65737 тыс. руб. и 2018 год составил 77893 тыс. руб. Перейдем к заполнению II раздела бухгалтерского баланса «Оборотные активы» по 2018 году.

По строке 1210 «Запасы» отражена сумма остатков по счетам 10 «Материалы» - 50732 тыс. руб., остатка по счету 20 «Основное производство» - 632 тыс. руб., по счету 43 «готовая продукция» - 10900 тыс. руб., по счету 41 «Товары» - 3100 тыс. руб., по счету 45 «Товары отгруженные» - 7000 тыс. руб., по счету 97 «Расходы будущих периодов» - 1272 тыс. руб. Поэтому всего по строке 1210 отражена сумма 73636 тыс. руб.

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражается остаток по дебету счета 19 «НДС по приобретенным ценностям», который по данным бухгалтерского учета ООО Агрокомплекс «Успенский» на конец 2018 года был равен 327 тыс. руб.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражается сумма краткосрочной и дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, которая сформирована в виде сальдо по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в размере $19481 + 17481 = 36962$ тыс. руб., а также сумма выданных авансов, отраженных по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Авансы выданные», в размере $13450 + 12139 = 25589$ тыс. руб., сумма остатков по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами», по дебету счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» тыс. руб. за вычетом остатка по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» субсчет «Расчеты с прочими дебиторами и

кредиторами» - 11362 тыс. руб. В результате сумма по строке 1230 «Дебиторская задолженность» составила 73913 тыс. руб.

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражается сумма краткосрочных финансовых вложений, сформированная как сальдо по дебету счета 58/2 «Краткосрочные финансовые вложения» в размере 15186 тыс. руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Отражена сумма остатков по счетам: по счету 50 «Касса» - 2 тыс. руб.; по счету 51 «Расчетные счета» - 24 тыс. руб. Всего 26 тыс. руб.

По строке 1270 «Прочие оборотные активы» отражена стоимость недостающих или испорченных материальных ценностей, в отношении которых не принято решение об их списании в состав затрат на производство или на виновных лиц в размере 115076 тыс. руб.

В результате суммирования строк 1210, 1220, 1230, 1240, 1250 и 1270 получаем итог по II разделу бухгалтерского баланса (строка 1200) в размере 278164 тыс. руб.

Валюта баланса (строка 1600) – это сумма итогов I и II разделов бухгалтерского баланса (строк 1100 и 1200) – 356057 тыс. руб.

При заполнении пассива бухгалтерского баланса на первом этапе собирают данные со счетов VII Раздела плана счетов «Капитал».

По строке 1310 отражается остаток по счету 80 «Уставный капитал», который составляет 1000 тыс. руб.

По строке 1340 отражаются данные по счету 83/1 («Переоценка основных средств»). В результате в строке 1340 записана сумма 0 тыс. руб.

По строке 1350 отражаются данные по счету 83 без учета субсчета 1 «Переоценка основных средств» в размере 183311 тыс. руб.

По строке 1360 отражено сальдо по кредиту счета 0 «Резервный капитал».

По строке 1370 в годовой отчетности отражаются данные об остатке по счету 84 «Нераспределенная прибыль». На конец 2018 года сальдо на счете 84 было кредитовым и составило 7656 тыс. руб.

Суммируя значения строк 1310, 1340, 1350, 1360 и 1370, получим итог III раздела бухгалтерского баланса, который запишем в строку 1300 в сумме 191967 тыс. руб.

Перейдем к заполнению IV раздела бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства».

Остатка по счету 67 «Долгосрочные кредиты и займы» в 2018 году у организация составил – 13337 тыс. руб.

На основании кредитового сальдо по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» в строке 1420 по состоянию конец 2018 года сумм не было.

В строке 1400 подведен итог по IV разделу бухгалтерского баланса и составляет 13337 тыс. руб.

В V разделе бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательств» отражены обязательства ООО Агрокомплекс «Успенский», которые должны быть погашены в течение 12 месяцев.

Так по строке 1510 «Заемные средства» отражен остаток по счету 66 «Краткосрочные кредиты и займы» в размере 93423 тыс. руб.

Для заполнения строки 1520 «Кредиторская задолженность» необходимо сложить остатки по кредиту следующих счетов:

- счет 60.1.1 «Краткосрочная задолженность перед поставщиками и подрядчиками» - 50400 тыс. руб.;

- счет 62.2.1 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков со сроком поставки в течение 1 года» - 6323 тыс. руб.

- счет 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» - 139 тыс.руб.

- счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - 119 тыс. руб.;

- счет 75/2 «Расчеты с учредителями по выплате доходов» - 178 тыс. руб.;

- счет 76/2 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» - 171 тыс. руб.;

Итого 57330 тыс. руб. записываем в 1520 строку бухгалтерского баланса.

Остаток по счету 98 «Доходы будущих периодов» в размере 0 тыс. руб. занесен в одноименную строку 1530.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражен остаток по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в размере 0 тыс. руб.

По строке 1550 «Прочие обязательства» отражено кредитовое сальдо по счету 86 «Целевое финансирование» в части прочих краткосрочных обязательств» в размере 0 тыс. руб.

Сумма значений строк 1510, 1520, 1530, 1540 и 1550 составляет 150753 тыс. руб. и отражена в строке 1500 Итого по V разделу.

Сумма итоговых строк III, IV V разделов составляет 356057 тыс. руб. и записана в 1700 строку

Сопоставив значения валюты баланса на 31.12.2018 г. в строках 1600 и 1700, видим, что они равны. Следовательно, бухгалтерский баланс составлен верно.

2.3 Оценка показателей баланса ООО Агрокомплекс «Успенский»

Анализ финансов проводится на основе бухгалтерской отчетности (приложение А-Б). Первым этапом проведем анализ динамики активов предприятия (таблица 6).

Таблица 6 - Динамика активов ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2016 – 2018 гг., тыс. руб.

Показатели	Год			Абсолютное отклонение, +,-		Относительное отклонение, %	
	2016	2017	2018	2017-2016	2018-2016	2017/2016	2018/2016
1	2	3	4	5	6	7	8
Основные средства	66181	57874	70030	-8307	12156	87,45	121,00
Финансовые вложения	7134	7134	7134	0	0	100	100

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7	8
Прочие внеоборотные активы	723	729	729	0	0	100	100
Внеоборотные активы всего	74038	65737	77893	-8307	12156	87,45	121,00
Запасы	78790	143911	73636	65212	-70275	182,65	51,17
НДС	0	1	327	1	326	0	32700
Дебиторская задолженность	74632	54326	73913	-20306	19587	72,72	136,05
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	17772	43509	15186	25737	-28320	244,82	34,91
Денежные средства и денежные эквиваленты	42	1	26	-41	25	2,38	2600
Прочие оборотные активы	50	8827	115076	8777	106240	17654	1303,68
Оборотные активы всего	171286	250575	278164	79289	2759	146,29	111,01
Баланс	245324	316312	356057	70988	39745	128,94	112,57

В 2018 г. активы ООО Агрокомплекс «Успенский» равны 356057 тыс. руб. Значение показателя выросло на 28,94% за 2017 относительно 2016 года и на 12,57% в 2018 году относительно 2017 года. Этому способствовало увеличение как суммы внеоборотных активов на 21,0%, так и суммы оборотных активов на 11,01%. Динамика активов ООО Агрокомплекс «Успенский» представлена на рисунке 9.

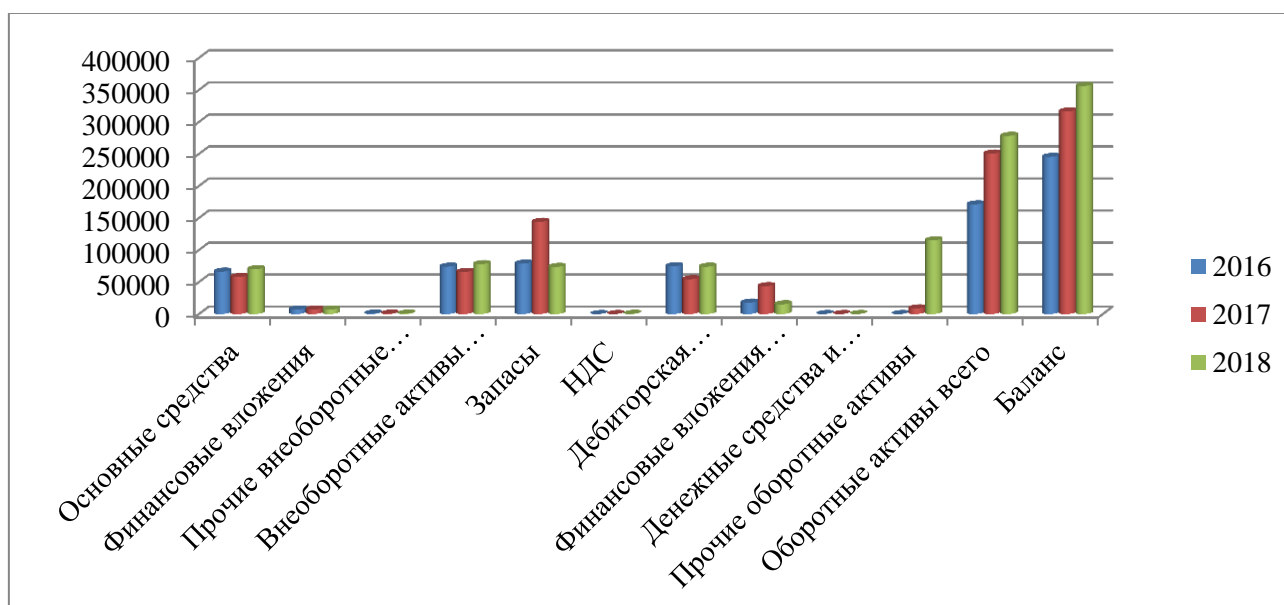


Рисунок 9 – Динамика активов ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2016-2018 года

Факторами повышения суммы активов ООО Агрокомплекс «Успенский» являются:

- основные средства (21,0%);
- дебиторская задолженность (36,05%);
- НДС, денежные средства и прочие оборотные активы.

Факторами снижения суммы активов ООО Агрокомплекс «Успенский» являются:

- запасы (48,83%)
- финансовые вложения (65,09%).

Увеличение стоимости основных средств ООО Агрокомплекс «Успенский» с 57874 тыс. руб. в 2017 г. до 70030 тыс. руб. в 2018 г. в условиях снижения выручки свидетельствует об не эффективном использовании данной группы активов Агрокомплекса.

Снижение суммы запасов происходит более быстрыми темпами (51,17%) по сравнению с уровнем выручки (88,19%) на 37,02%, что свидетельствует об улучшении текущей политики формирования запасов, так как ООО Агрокомплекс «Успенский» выделяет оптимальное значение финансовых ресурсов на создание запасов для производства единицы товаров.

Происходит увеличение суммы дебиторской задолженности в условиях снижения выручки, что указывает на не эффективное управление коммерческим кредитованием и прочей дебиторской задолженностью в ООО Агрокомплекс «Успенский» на настоящий период.

Структуру активов предприятия представим в таблице 7.

Таблица 7 - Структура активов ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2016 – 2018 гг., %

Показатели	Год			Абсолютное отклонение, +,-		
	2016	2017	2018	2017- 2016	2018- 2016	2017/ 2016
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства	26,98	18,30	19,67	-8,68	-7,31	1,37
Финансовые вложения	2,91	2,26	2,00	-0,65	-0,91	-0,26

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7
Прочие внеоборотные активы	0,29	0,23	0,20	-0,06	-0,09	-0,03
Запасы	32,12	45,50	20,68	13,38	-11,44	-24,82
НДС	0	0	0,89	0	0,09	0,09
Дебиторская задолженность	30,42	17,17	20,76	-13,25	-9,66	3,59
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	7,24	13,76	4,27	6,52	-2,97	-9,49
Денежные средства и денежные эквиваленты	0,02	0	0,01	-0,02	-0,01	0,01
Прочие оборотные активы	0,02	2,78	32,32	2,76	32,30	29,54
Баланс	100	100	100	0	0	0

В 2017 г. активы ООО Агрокомплекс «Успенский» состояли на 45,50% из запасов. Основными элементами активов (от общей суммы активов) являются:

- основные средства (18,30%);
- запасы (45,50%);
- дебиторская задолженность (17,17%);
- финансовые вложения (13,76%).

В 2018 г. активы ООО Агрокомплекс «Успенский» по своей структуре изменились и основными элементами оборотных активов (от общей суммы активов) в последнем отчетном году являются:

- прочие оборотные активы (32,32%);
- запасы (20,68%);
- дебиторская задолженность (20,76%);
- основные средства (19,67%).

Динамика структурных сдвигов активов ООО Агрокомплекс «Успенский» наглядно представлена на рисунке 10-12.

Согласно проведенным аналитическим расчетам произошло снижение почти всех показателей по структуре в общей стоимости активов, кроме прочих оборотных активов. Последний показатель за трехгодичный период имеет существенный рост, так в 2017 году по сравнению с 2016 годом доля прочих оборотных активов выросла на 2,76%, а уже в 2018 году по сравнению с 2017 на 29,54%.

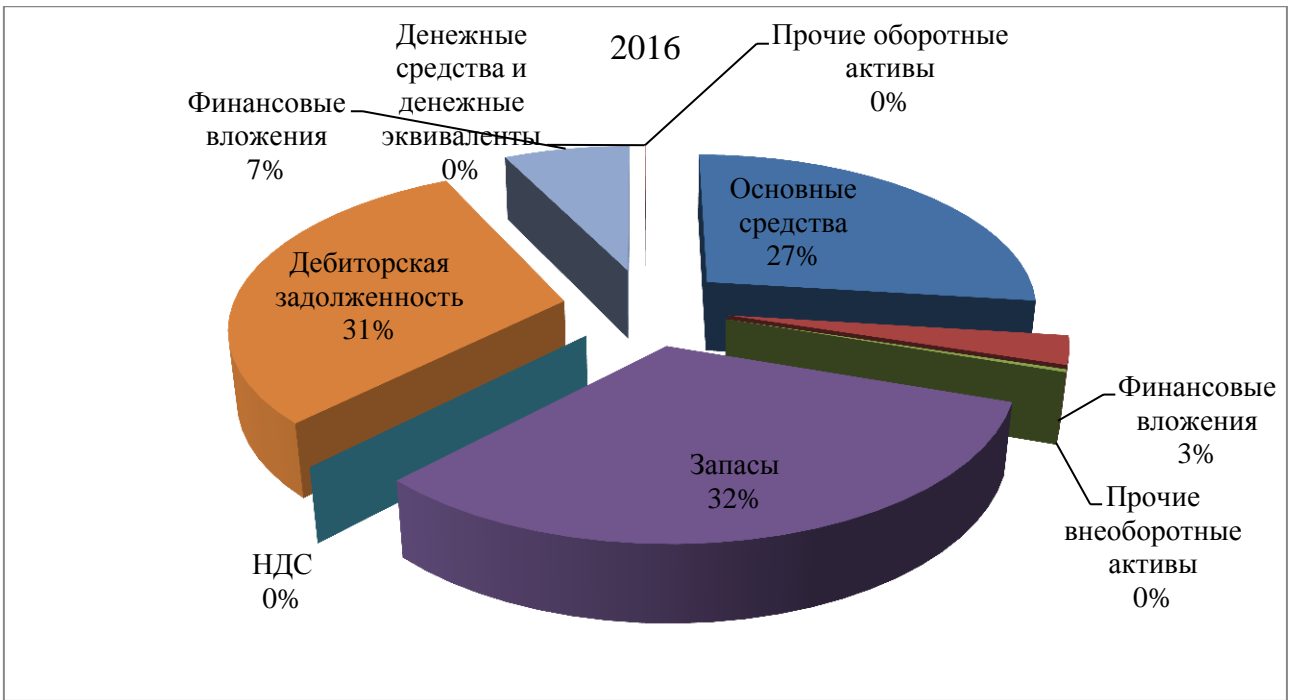


Рисунок 10 – Структурные сдвиги активов ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2016 год



Рисунок 11 – Структурные сдвиги активов ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2017 год

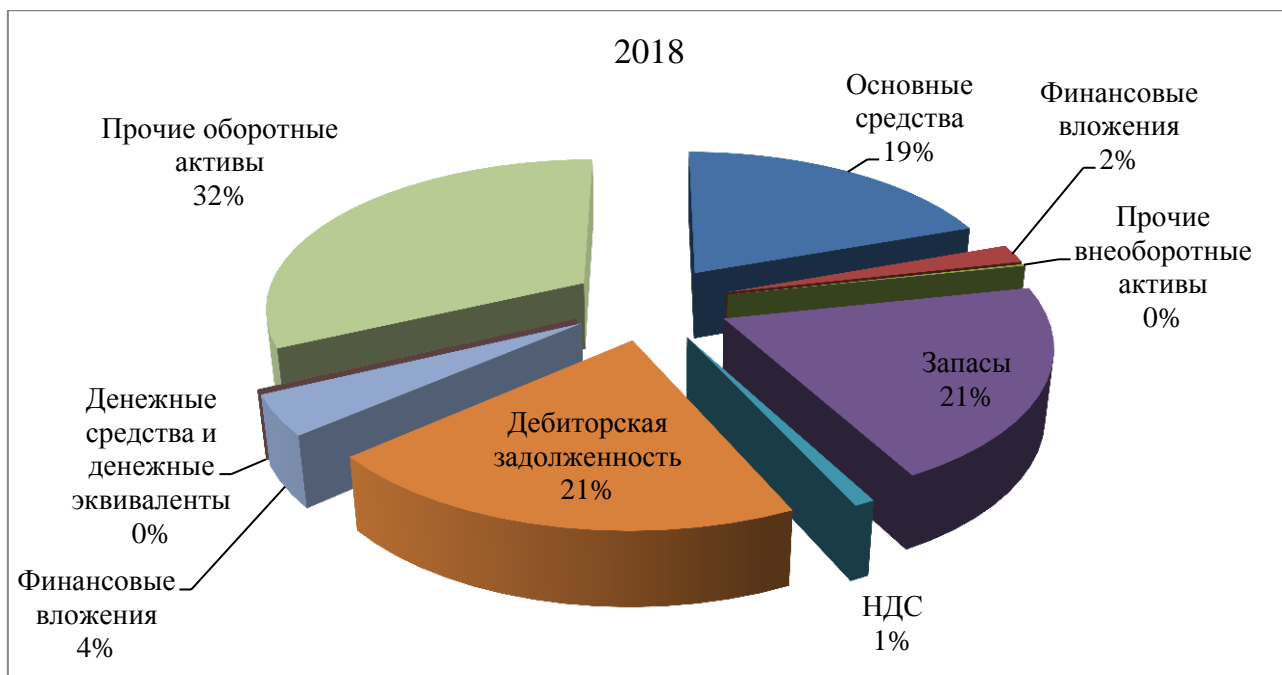


Рисунок 12 – Структурные сдвиги активов ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2018 год

Снижение доли основных средств на конец 2018 года составляла 7,31% от общей суммы активов компании по сравнению с 2016 годом, а в сравнении с 2017 годом наблюдается незначительное увеличение в 1,37%. Это может быть связано с тем, что ООО Агрокомплекс «Успенский» планомерно обновлял основные средства при подготовке к сельскохозяйственным работам.

Значительное снижение доли запасов в отчетном году определяет политику оптимизации их состава и структуры для наилучшего использования оборотных активов и снижения потерь связанных с образованием неликвидов данной группы оборотных активов. Несмотря на то, что в 2017 году доля запасов увеличилась на 13,38% по сравнению с 2016 годом, уже в 2018 году доля запасов уменьшилась на 11,44% по сравнению с 2017 годом и на 24,82% по сравнению с 2016 годом.

Доля дебиторской задолженности является значительной по всем трем годам исследования, и составляет 30,42% в 2016 году, 17,17% в 2017 году и 20,76% в 2018 году. Сложившаяся ситуация определяет то, что дебиторы отвлекают значительную часть финансовых ресурсов ООО Агрокомплекс

«Успенский» из оборота и необходима жесткая политика в части улучшения качества дебиторской задолженности, что позволит снизить значение показателя.

Резкий рост прочих оборотных активов указывает на то, что необходим детализированный и комплексный анализ данной строки баланса. Так как источниками прочих оборотных активов могут быть как собственные средства, так и привлеченные или полученные путем займа у сторонних организаций.

Например, вырученные средства от продажи собственности, права на которую покупателем еще не получены. То есть сделка совершена, но документация не оформлена должным образом. Бухгалтером при таких операциях делается примечание в программном продукте 1С.

Вторым примером может служить следующая ситуация. НДС, начисленный, но временно не учтенный. Условия, по которым выручка будет признана позже, прописаны в ПБУ 9/99.

Далее проведем исследование динамики пассивов ООО Агрокомплекс «Успенский» (см. таблицу 8).

Таблица 8 - Динамика пассивов ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2016 – 2018 гг., тыс. руб.

Показатели	Год			Абсолютное отклонение, +,-		Относительное отклонение, %	
	2016	2017	2018	2017-2016	2018-2016	2017/2016	2018/2016
1	2	3	4	5	6	7	8
Уставной капитал	1000	1000	1000	0	0	100	100
Добавочный капитал	183311	183311	183311	0	0	100	100
Нераспределенная прибыль	-100232	5907	7656	106139	1749	589,33	129,60
Капитал и резервы	84079	190218	191967	106139	1749	226,24	100,92
Заемные средства	42800	22337	13337	-20463	-9000	52,19	59,71
Прочие обязательства	12761	0	0	-12761	0	0	0

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные обязательства	55561	22337	13337	-33224	-9000	40,20	59,71
Краткосрочные заемные средства	71212	70833	93423	-379	2590	99,47	131,89
Кредиторская задолженность	34472	32600	57330	-1872	24730	94,57	175,86
Прочие обязательства	0	324	0	324	-324	0	0
Краткосрочные обязательства всего	105684	103757	150753	-1927	46996	98,18	145,29
Баланс	245324	316312	356057	70888	39745	128,94	112,57

В 2017 г. объем собственного капитала ООО Агрокомплекс «Успенский» равен 190218 тыс. руб. О повышении благосостояния инвесторов и собственников свидетельствует увеличение показателя в течение 2016-2018 гг. на 128,3%. На конец 2018 г. сумма собственного капитала предприятия составляла 191967тыс. руб.

Увеличение суммы пассивов ООО Агрокомплекс «Успенский» в течение 2016-2018 гг. происходит за счет роста суммы собственных и заёмных финансовых ресурсов. Что свидетельствует о волатильности устойчивости и финансовой зависимости предприятия.

Если рассматривать отдельные элементы пассивов, то факторами увеличения суммы финансовых ресурсов ООО Агрокомплекс «Успенский» являются:

- нераспределенная прибыль (29,60%);
- краткосрочные заемные средства (31,89%);
- краткосрочная кредиторская задолженность (75,86%).

Факторами снижения суммы финансовых ресурсов ООО Агрокомплекс «Успенский» являются долгосрочные заемные средства (40,29%). Наглядно динамика пассивов представлена на рисунке 13.

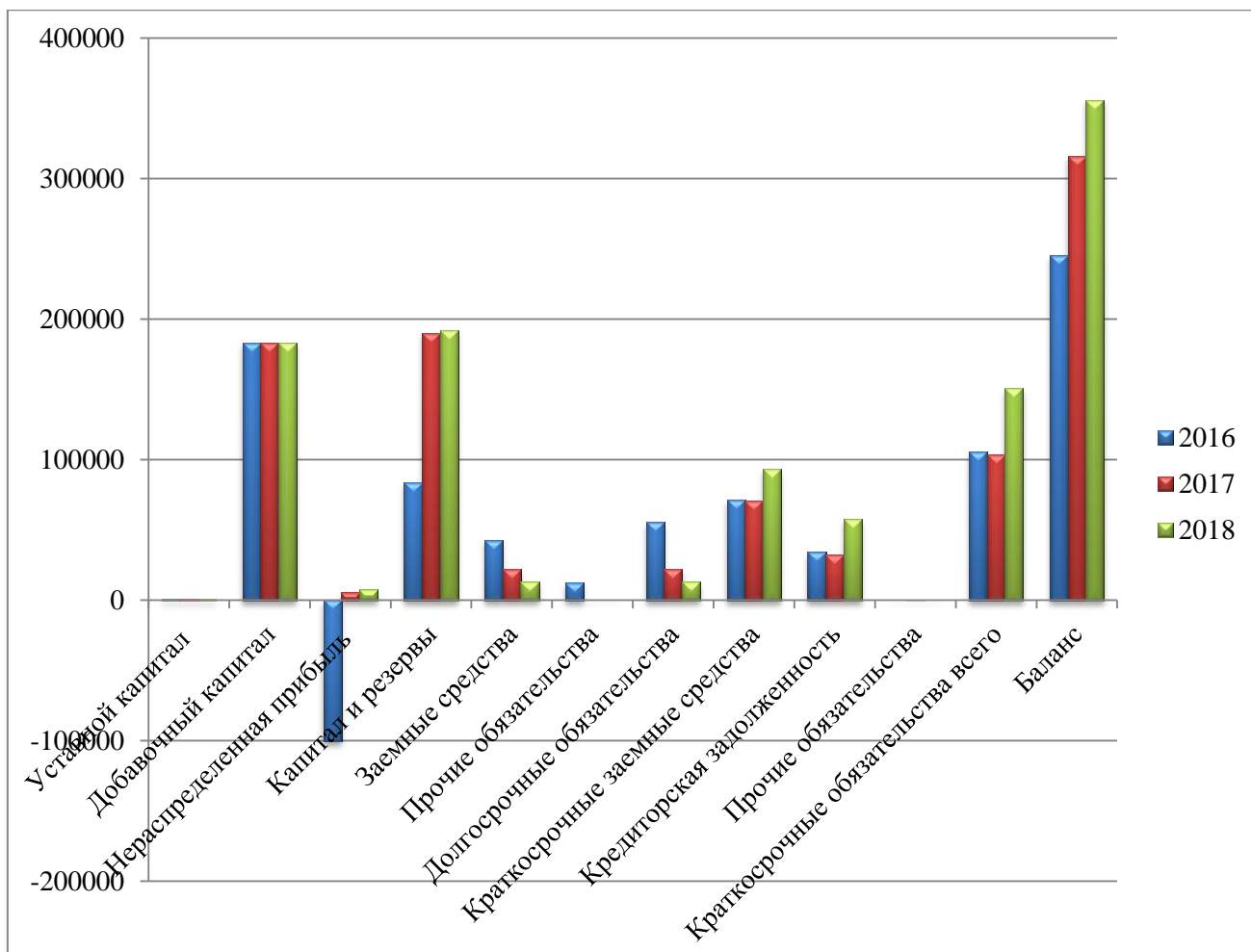


Рисунок 13 – Динамика пассивов ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2016-2018 года

Рост нераспределенной прибыли ведет к повышению финансовой устойчивости ООО Агрокомплекс «Успенский» и снижению уровня финансовых рисков. В течение 2016 - 2018 гг. показатель увеличился на 29,6%. Такое явление приводит к сокращению потребности в займах и других обязательствах. Как результат, повышается доверие к предприятию со стороны кредиторов, поэтому оно способно привлекать больше заемных средств.

Увеличение краткосрочной кредиторской задолженности, основу, которой обычно составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками, может иметь двоякое влияние на предприятие. С одной стороны, это дополнительные средства, которые могут быть использованы в деятельности компании, что позволит сократить процентные расходы на

привлечение заемных средств. С другой стороны, при интенсивном и длительном использовании средств поставщиков последние могут закладывать такие действия в цену товара, что будет приводить к повышению себестоимости производства. Поэтому невозможно дать однозначной интерпретации увеличению кредиторской задолженности. Структуру пассивов предприятия представим в таблице 9.

Таблица 9 - Структура пассивов ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2016 – 2018 гг., %

Показатели	Год			Абсолютное отклонение, +,-		
	2016	2017	2018	2017- 2016	2018- 2016	2018/ 2017
Уставной капитал	0,41	0,32	0,28	-0,09	-0,13	-0,04
Добавочный капитал	74,72	57,95	51,48	-16,77	-23,24	-6,47
Нераспределенная прибыль	-40,86	1,87	2,15	42,73	43,01	0,28
Прочие обязательства	5,2	0	0	-5,2	-5,2	0
Заемные средства	17,45	7,06	3,75	-10,39	-1,37	-3,31
Краткосрочные заемные средства	29,03	22,39	26,24	-6,64	-2,79	3,85
Кредиторская задолженность	14,05	10,31	16,10	-3,74	2,05	5,79
Прочие обязательства	0	0,10	0	0,1	0	-0,1
Баланс	100	100	100	0	0	0

Структура пассивов ООО Агрокомплекс «Успенский» формируется под воздействием различных внутренних и внешних факторов. Состоянием на 2016 г. пассивы состояли на 74,72% из добавочного капитала, на 17,45% из долгосрочных заемных средств и на 43,08% из краткосрочных обязательств. Почти 40,86% в структуре пассивов занимал непокрытый убыток 2016 году. В 2017 году структура пассивов изменилась следующим образом. Наибольшая доля в общей сумме пассивов принадлежит добавочному капиталу 57,95% и 32,7% краткосрочным обязательствам. В 2018 году наблюдается снижение доли добавочного капитала на 6,47% и рост нераспределенной прибыли на 0,28%, значительный рост в структуре пассивов в 9,55% принадлежит краткосрочным обязательствам. Наглядно изменение структуры пассивов баланса ООО Агрокомплекс «Успенский» представлено на рисунках 14-16.

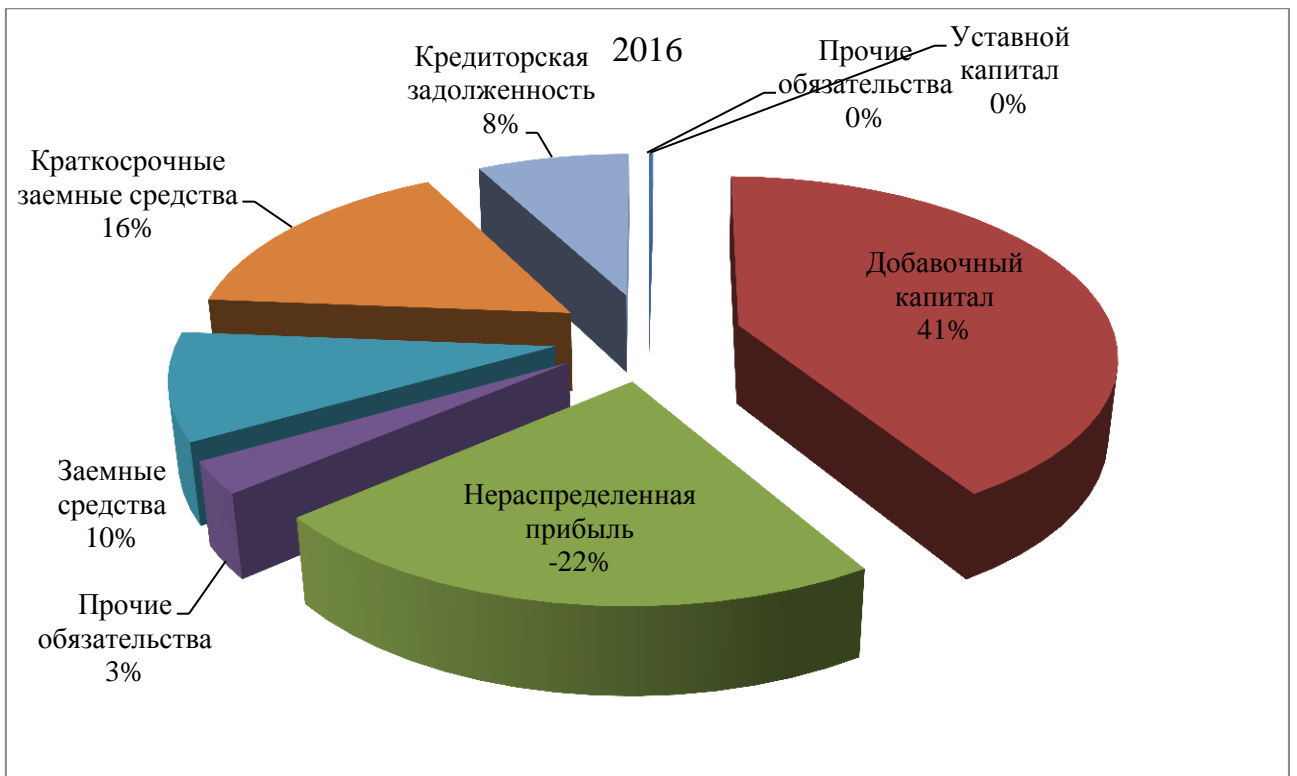


Рисунок 14 – Структурные сдвиги пассивов ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2016 год



Рисунок 15 – Структурные сдвиги пассивов ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2017 год

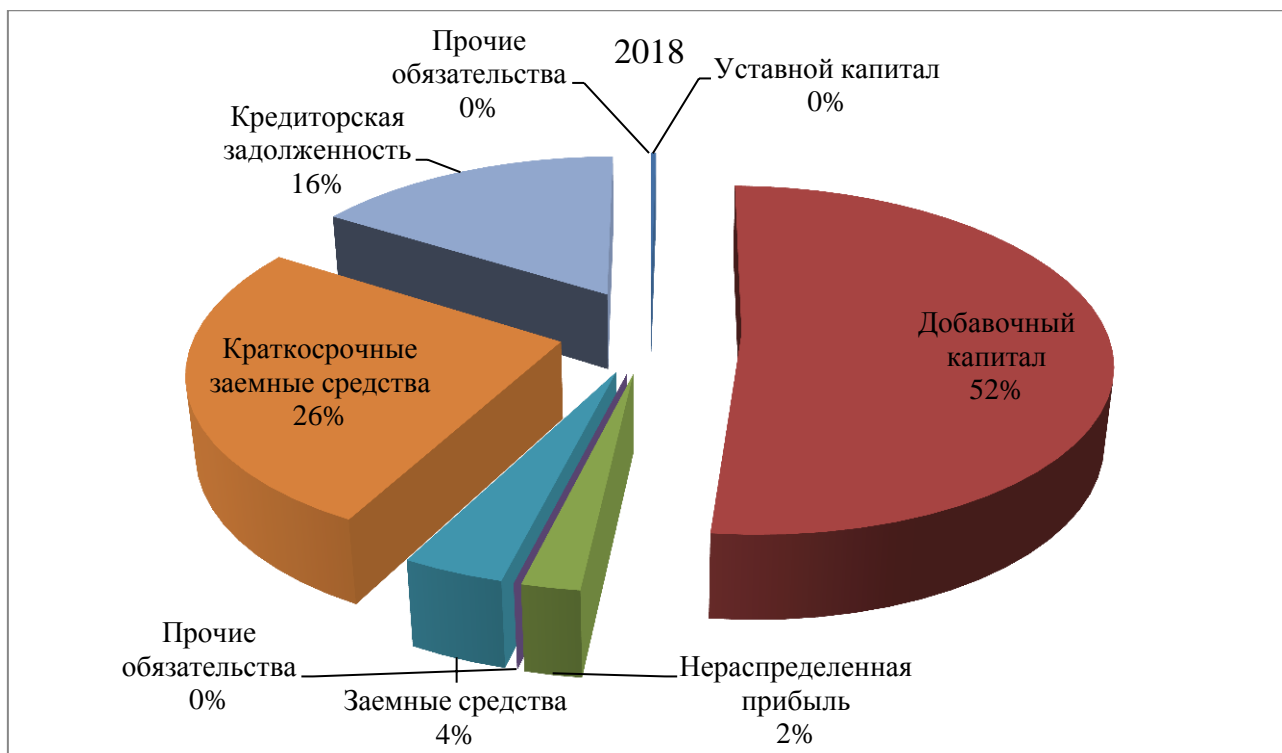


Рисунок 16 – Структурные сдвиги пассивов ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2018 год

Необходимо обратить внимание на то, что доля собственного капитала ООО Агрокомплекс «Успенский» находится в пределах нормы. Однако основным составным элементом структуры собственного капитала ООО Агрокомплекс «Успенский» является добавочный капитал (51,48% от суммы финансовых источников).

Основными привлеченными источниками финансов ООО Агрокомплекс «Успенский» являются краткосрочные заемные средства (26,24%) и краткосрочная кредиторская задолженность (16,10%). Сложившаяся ситуация определяет необходимость проведения анализа ликвидности баланса предприятия.

Далее необходимо проанализировать ликвидность бухгалтерского баланса и дать оценку финансовой устойчивости деятельности ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2016 – 2018 гг. и определить значение показателей баланса в управлении предприятием.

3 Бухгалтерский баланс и его значение в управлении предприятием

3.1 Роль показателей бухгалтерского баланса в управлении предприятием

Показатели бухгалтерского баланса несут в себе информационную значимость в части принятия управленческих решений на уровне различных стейкхолдеров. Так собственники, имея данные для оценки ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости разрабатывают перспективные планы. Внешние стейкхолдеры на основе тех же данных определяют инвестиционную привлекательность, кредитоспособность данного экономического субъекта и рассматривают возможные пути взаимодействия с ним.

Следовательно, далее нам необходимо проанализировать и дать оценку основным показателям ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2016 – 2018 гг. (см. таблицу 10).

Таблица 10 - Анализ ликвидности баланса ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2016 – 2018 гг.

Раздел баланса	Тип	2016	2017	2018
1	2	3	4	5
Активы	A1 (денежные средства, эквиваленты и краткосрочные финансовые инвестиции)	42+17772= 17814	1+43509= 43510	26+15186= 15212
	A2 (дебиторская задолженность и прочие оборотные активы)	74632+50= 74682	54326+8827= 63153	73913+ 115076= 188989
	A3 (запасы и НДС по приобретенным ценностям)	78790	143912	73636+327 = 73963
	A4 (внеоборотные активы)	74038	65737	77893

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5
Пассивы	П1 (кредиторская задолженность и прочая краткосрочная задолженность)	34472	324+32600= 32924	57330
	П2 (краткосрочные кредиты и займы)	71212	70833	93423
	П3 (долгосрочные обязательства)	55561	22337	13337
	П4 (собственный капитал и резервы)	87079	190218	191967
Излишек/ дефицит	A1-П1	-16658	10586	-42118
	A2-П2	3470	-7680	95566
	A3-П3	23229	121575	60626
	A4-П4	-10041	-124481	-114074
Кумулятивный излишек/ дефицит	$\Delta AP1 = A1 - П1$	-16658	10586	-42118
	$\Delta AP2 = A2 - П2 + \Delta AP1$	-13188	2906	53448
	$\Delta AP3 = A3 - П3 + \Delta AP2$	26699	113895	156192
	$\Delta AP4 = A4 - П4 + \Delta AP3$	13188	-2906	53448

Данные таблицы 10 показывают, что в 2018 г. баланс предприятия был недостаточно сбалансированным, а уровень риска потери ликвидности был существенным. Для покрытия наиболее срочных обязательств в компании было на 42118 тыс. руб. меньше, чем это необходимо.

Однако у организации было достаточно ликвидных активов, которые могут быть реализованы на рынке в течение года для того, чтобы погасить свои текущие долги, а также сбалансированной является группа активов и пассивов А3 и П3.

Совокупность этих факторов свидетельствует о том, что ООО Агрокомплекс «Успенский» не способно отвечать по своим обязательствам вовремя.

Для лучшего понимания ситуации стоит рассмотреть относительные показатели ликвидности (таблица 11).

Таблица 11 - Показатели ликвидности ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2016 – 2018 гг.

Показатели	Год			Абсолютное отклонение, +,-		
	2016	2017	2018	2017-2016	2018-2016	2018/2017
Коэффициент текущей ликвидности	1,62	2,42	1,85	0,8	0,23	-0,57
Коэффициент быстрой ликвидности	0,88	1,03	1,35	0,15	0,47	0,32
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,17	0,42	0,1	0,25	-0,07	-0,32
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	2,17	1,67	1,29	-0,5	-0,88	-0,38

Наглядно изменение показателей ликвидности ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2016 – 2018 гг. отражено на рисунке 17.

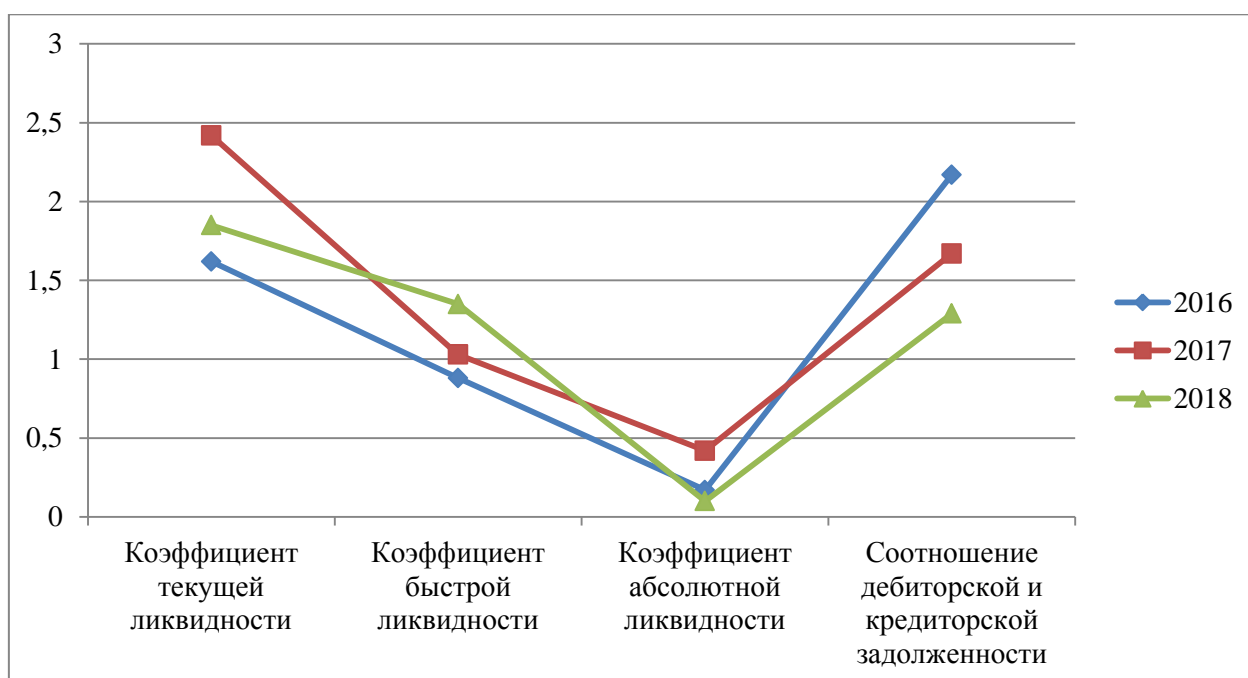


Рисунок 17 – Динамика показателей ликвидности за три исследуемых периода

ООО Агрокомплекс «Успенский» не имеет проблем с платежеспособностью, так как за три периода показатель текущей ликвидности находится в пределах нормативного значения от 1,5 до 2,5. Несмотря на то, что

коэффициент текущей ликвидности в 2018 г. снижается до 1,85 ООО Агрокомплекс «Успенский» является ликвидным и способным отвечать по обязательствам.

Коэффициент быстрой ликвидности в 2016 году составил - 0,88; в 2017 году - 1,03. Значение показателя находится в границе нормативных пределов (0,7-1,0). В 2018 году коэффициент составил - 1,35 и вышел за пределы нормативного значения за счет роста прочих оборотных активов. Необходимо отметить, что в 2018 году ООО Агрокомплекс «Успенский» способен быстро погасить текущих обязательств и способен рассчитаться по долгам в ближайшей перспективе.

В 2018 г. текущая политика управления дебиторской и кредиторской задолженностью ООО Агрокомплекс «Успенский» негативно влияла на платежеспособность компании. Дебиторы отвлекают больше средств, чем предоставляют кредиторы. В 2018 г. на единицу кредиторской задолженности сформировано 1,29 единиц средств дебиторской задолженности. Далее необходимо провести анализ финансовой устойчивости предприятия (см. таблицу 12).

Таблица 12 - Показатели финансовой устойчивости ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2016 – 2018 гг.

Показатели	Год			Абсолютное отклонение, +,-		
	2016	2017	2018	2017-2016	2018-2016	2018-2017
1	2	3	4	5	6	7
Собственные оборотные средства	65602	146818	127411	81216	61809	-19407
Маневренность собственного капитала	0,78	0,77	0,66	-0,01	-0,12	-0,11
Коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами запасов	0,06	0,50	0,41	0,44	0,35	-0,09
Коэффициент финансовой автономии	0,34	0,60	0,54	0,34	0,20	-0,06
Коэффициент финансовой зависимости	0,66	0,40	0,46	-0,26	-0,20	0,06

Продолжение таблицы 12

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент финансового левериджа	1,92	0,66	0,85	-1,26	-1,07	0,19
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,95	0,82	0,92	-0,13	-0,03	0,10
Коэффициент финансовой устойчивости	0,57	0,67	0,58	0,10	0,01	-0,09

Состоянием на 2018 г. сумма собственных оборотных средств ООО Агрокомплекс «Успенский» составила 127411тыс. руб. Показатель увеличился на 61809тыс. руб. по сравнению со значением 2016 года и снизился на -19407 тыс.руб. в сравнении с 2017 годом. Положительное значение свидетельствует о том, что ООО Агрокомплекс «Успенский» способен обеспечить бесперебойность операционного процесса, финансируя оборотный капитал за счет собственного капитала.

Наглядно изменение показателей финансовой устойчивости ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2016 – 2018 гг. представлено на рисунке 18.

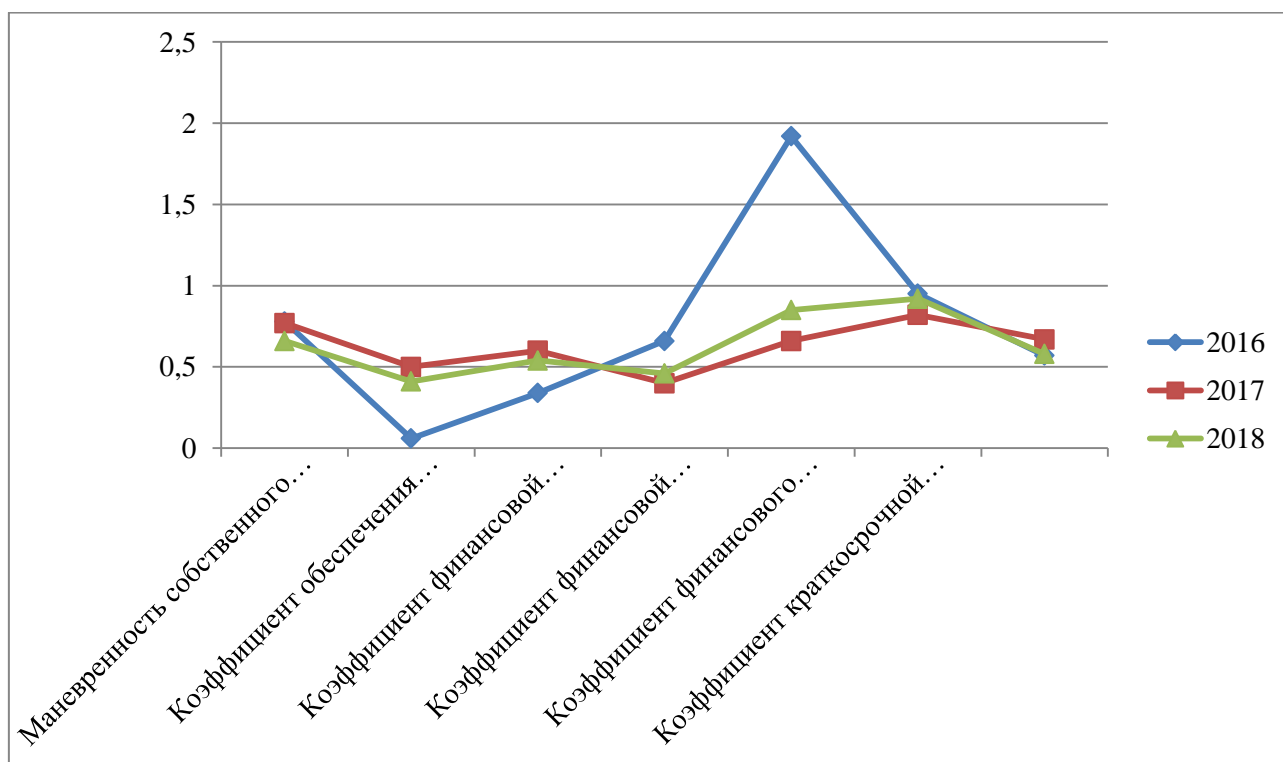


Рисунок 18 – Динамика финансовой устойчивости ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2015 – 2017 гг.

Маневренность собственного капитала ООО Агрокомплекс «Успенский» определяет снижение показателя с 0,78 в 2016 г., 0,77 в 2017 г., до 0,66 в 2018 г., что дает оценку финансовой зависимости комплекса в настоящем периоде и указывает на высокий риск неплатёжеспособности перед кредиторами в блажащей перспективе.

Стоит заметить, что хотя коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами запасов в 2017 году определяет повышение финансовой устойчивости за счет увеличения собственного капитала и снижения кредиторской задолженности. Однако в 2018 году снижение показателя с 0,5 до 0,41 говорит о снижении собственного капитала и увеличении кредиторской задолженности, что в свою очередь негативно отражается на финансовой устойчивости ООО Агрокомплекс «Успенский».

Коэффициент финансовой автономии в динамике относительно 2016 года снижается с 0,66 до 0,46. Однако, его значение не отвечает нормативным требованиям и не достигает 0,8 за все три анализируемых периода.

Наблюдается волатильность коэффициента финансового левериджа. В 2016 году он составил – 1,92; в 2017 год - 0,66 и 2018 год - 0,85 значения. Снижение показателя в 2017 году указывает на то, что ООО Агрокомплекс «Успенский» достаточно зависимо от внешних источников финансирования хозяйственной деятельности, в 2018 году рост показателя определяет выравнивание ситуации и агрокомплекс выходит из прямой зависимости от внешних источников финансирования своей деятельности за счет роста собственного капитала.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО Агрокомплекс «Успенский» указывает на то, что в 2016-2018 гг. большая часть заемного капитала - это текущие краткосрочные обязательства. На каждую единицу собственных средств в предприятия есть 0,9 единиц заемного капитала.

Коэффициент финансовой устойчивости говорит о том, что существует вероятность потери устойчивости ООО Агрокомплекс «Успенский» в течение ближайшего периода.

3.2 Проблемы составления бухгалтерского баланса

На сегодняшний день существует ряд проблем, связанных с применением на практике требований ведения бухгалтерского учета, поэтому актуальность вопроса развития и применения бухгалтерского учета с использованием необходимых приемов и методов не вызывает сомнений.

Основными проблемами, связанными с бухгалтерским учетом в России, можно считать:

- отсутствие использования автоматизации вычислительных работ в управленческом и финансовом учете;
- подготовка специалистов бухгалтерского учета не соответствует требованиям экономической конъюнктуры;
- непрозрачность бухгалтерской отчетности.

Однако основной проблемой является применение международных стандартов финансовой отчетности в российской практике, которая, в свою очередь, имеет национальные особенности ведения бухгалтерского учета, имеющие существенные различия с МСФО в методике формирования финансовой отчетности, в том числе бухгалтерского баланса.

Ввиду наличия выше обозначенных проблем бухгалтерского учета в России, можно говорить о несовершенстве российской системы учета, которую необходимо анализировать, развивать, в том числе и посредством сближения с международными стандартами финансовой отчетности.

Так решением Конгресса профессиональных бухгалтеров и аудиторов 18 ноября 2013 года стало развитие последовательных теоретических и методологических концепций, как одного из путей усовершенствования. Более того, многие отечественные ученые и практики бухгалтерского учета считают, что перспективой развития бухгалтерского учета является именно приближение к принципам международных стандартов.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – стандарты, содержащие правила составления финансовой отчетности. Рассмотрим

положительные аспекты применения стандартов МСФО в российской практике ведения бухгалтерского учета:

- 1) возможность расширения партнерских отношений с иностранными агентами;
- 2) доступ к международному рынку капитала;
- 3) повышение прозрачности информации;
- 4) повышение информативности отчетности;
- 5) улучшение сопоставимости показателей, рассчитанных на основе финансовой отчетности;
- 6) увеличение возможности для анализа деятельности компании;
- 7) определенные участники рынка должны соответствовать стандартам МСФО при составлении консолидированной финансовой отчетности;
- 8) прочее.

В России развитие бухгалтерского учета берет свое начало очень давно, а в виду наличия большого количества положительных моментов связанных с внедрением МСФО продолжается и по сей день.

Основными направлениями развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочный период были признаны:

- повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности;
- создание инфраструктуры применения международных стандартов финансовой отчетности;
- изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности;
- усиление контроля качества бухгалтерской отчетности;
- существенное повышение квалификации специалистов, занятых организацией и ведением бухгалтерского учета и отчетности, аудитом бухгалтерской отчетности, а также пользователей бухгалтерской отчетности.

Постепенно организации переходят на МСФО, а именно, с 2005 года все кредитные организации перешли на составление отчетности в соответствии с нормами международных стандартов составления финансовой отчетности.

Для применения организациями стандартов МСФО необходимо было создание инфраструктуры (законодательное признание МСФО в РФ, процедура одобрения МСФО, распространение опыта применения МСФО, перевод стандартов на русский язык и т.д.), обеспечивающей использование этих стандартов в ведении бухгалтерского учета и отчетности и непосредственно хозяйствующими субъектами.

Для активного применения МСФО в России необходимо было их законодательное признание, поэтому Постановлением Правительства РФ было утверждено «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» № 107 от 25.02.2011 [15] и еще новый приказ Министерства финансов России от 28.12.2016 № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» [14].

В соответствии с постановлением № 107 от 25.02.2011 была произведена экспертиза их применимости в России. Тексты МСФО были зарегистрированы в Минюсте России 05.12.2011 и опубликованы в приложении к журналу «Бухгалтерский учет», который Приказом Минфина РФ от 22.11.2011 г. № 156н был определен официальным печатным изданием для опубликования Стандартов и Разъяснений.

Таким образом, на данный период времени международные стандарты финансовой отчетности непосредственно введены в систему российского законодательства и имеют прямое действие по отношению к ведению бухгалтерского учета в России и составлению отчетности., в т.ч. бухгалтерского баланса. Структура отчетности по международным стандартам финансовой отчетности и российским стандартам бухгалтерского учета, представленная в таблице 13, имеет несущественные различия, что отражает

результаты реформирования, которые осведомляют приближенность российских стандартов к международным стандартам ведения бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности.

Таблица 13 - Структура финансовой отчетности по МСФО и РСБУ

МСФО	РСБУ
Отчет о финансовом положении	Бухгалтерский баланс
Отчет о совокупном доходе	Отчет о финансовых результатах
Отчет об изменениях в капитале	Отчет об изменениях капитала
Отчет о движении денежных средств	Отчет о движении денежных средств
Пояснения к финансовой отчетности	Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Основными организациями, которые в обязательном порядке должны соответствовать стандартам МСФО являются предприятия, выходящие на международные рынки, организации, входящие в международные холдинги и организации, которые имеют доступ к международной арене.

Стандарты МСФО имеют не только положительные аспекты, но и ряд проблем, которые мешают организациям вести учет по международным стандартам.

К таким проблемам можно отнести: несоответствия и различия в требованиях с российскими стандартами ведения учета, отсутствие привязки показателей отчетности к данным бухгалтерского учета по стандартам МСФО, отсутствие в МСФО взаимосвязи с документооборотом, который является определяющим в российских стандартах ведения бухгалтерского учета и др.

Отличия в правилах ведения учета по российским и международным стандартам предполагают ведение учета по двойному стандарту, соответственно, при составлении отчетности по МСФО и РСБУ существует необходимость «двойной работы», удовлетворяющей соответствующим стандартам.

Основополагающими проблемами применения международных стандартов являются:

1) сложность интерпретации стандартов. Наличие новых для отечественных специалистов понятий, которые трудно объяснены;

2) высокая стоимость обучения и переобучения специалистов для получения международного сертификата по МСФО;

3) завышенная стоимость услуг по аутсорсингу;

4) недостаток специалистов, имеющих квалификацию специалистов по услугам МСФО.

Проблема различий стандартов РСБУ и МСФО является значимой при применении международных стандартов и составления отчетности, в т.ч. бухгалтерского баланса. Особо необходимо отметить, что многие компании стараются расширять свой бизнес и выходить на международный рынок, что означает сотрудничество с иностранными компаниями, которые, в свою очередь, приведут к обязательному использованию международной практики составления бухгалтерского баланса. Необходимость соответствия международным стандартам является актуальным вопросом на данный период, особенно, рассматривая его в разрезе исследования по вопросу составления баланса по МСФО.

Большое количество холдингов, имеющие сотрудничество с иностранными компаниями, в приоритет ставят международный формат составления бухгалтерского баланса. Также для банков и кредиторов использование стандартов МСФО внушает большее доверие, так как можно более широко рассмотреть свои риски.

Актуальными проблемами при составлении бухгалтерского баланса по МСФО являются:

1) сокращение сроков составления отчета по российским стандартам, так как отчет по МСФО сдвигается ко II кварталу, а аудиторское заключение по отчетности уже к III кварталу – что иногда слишком поздно для банков и иностранных компаний;

2) адаптация учета по РСБУ для целей МСФО;

3) адаптация управленческого учета.

Таким образом, вопрос о некомпетентности сотрудников по стандартам МСФО уже отошла на последний план, однако, появились другие вопросы, и в

большой степени, по ведению учета с использованием российских стандартов и международных. Различия в сроках ведения учета и закрытия отчетности, ведению и отражение определенных операций является актуальными [44, с. 48].

3.3 Трансформация бухгалтерской отчетности в условиях перехода на МСФО

После того, как в России были признаны Международные стандарты, переход на них для ряда компаний был введен в обязательном порядке. Т.к. в условиях международных санкций и смены рынка сбыта российской продукции многие предприятия вынуждены в ускоренном режиме менять свою политику ведения финансовой деятельности и стратегию по ведению бизнеса в целом. Поэтому бухгалтерская финансовая отчетность также меняется в соответствии с МСФО.

ООО Агрокомплекс «Успенский» занимается выращиванием и продажей зерновых культур. Данный вид деятельности подразумевает выведение данного вида продукции на более широкие рынки сбыта, что требует и вливание зарубежных инвестиций. Поэтому данному предприятию необходимо постепенно переходить на составление бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами.

Для начала необходимо составить дерево принятия решения по выбору метода составления бухгалтерской финансовой отчетности по Международным стандартам (рисунок 19).

Сегодня в МСФО выделяют два элемента бухгалтерской финансовой отчетности компании. Первый элемент определяет финансовое положение компании. В него включают бухгалтерский баланс, а также отчет об изменениях капитала.

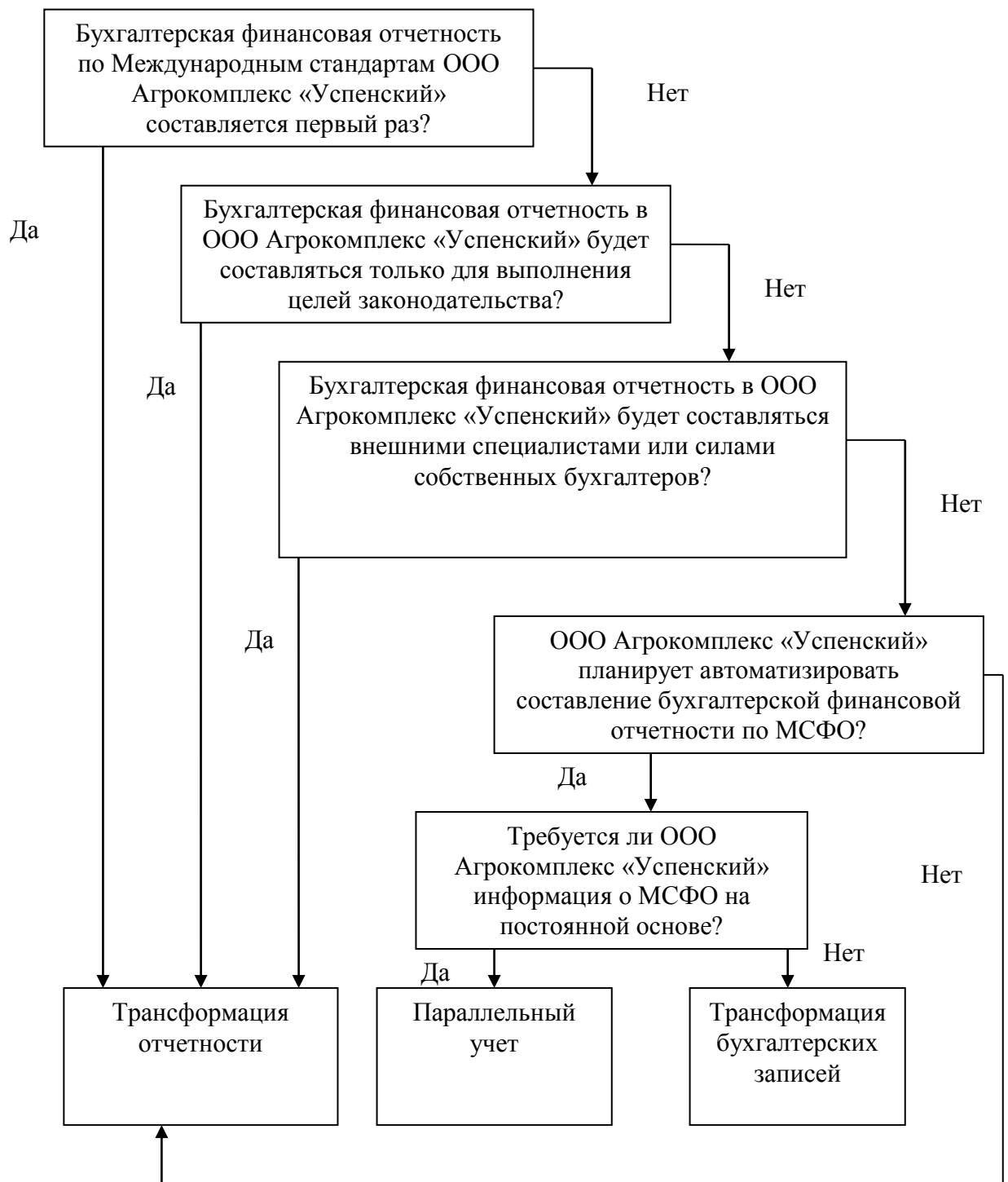


Рисунок 19 – Дерево принятия решения по выбору метода составления бухгалтерской финансовой отчетности по МСФО в ООО Агрокомплекс «Успенский»

Второй элемент характеризует итоги деятельности компании. В нем собраны некоторые документы, к ним относятся отчет о финансовых результатах и отчет о движении денежных средств.

После выбора метода составления бухгалтерской финансовой отчетности необходимо определить ее состав и отличия между РСБУ и МСФО, на основании которых необходимо будет вести либо параллельный учет, либо осуществить трансформацию отчетности.

Полный комплект всей финансовой отчетности прописан в пункте восьмом МСФО (IAS) 1 [2]. Это комплект включает в себя следующие отчеты:

- отчет о финансовом положении;
- отчет о совокупном доходе;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительную записку.

Если сравнивать требования к финансовой отчетности, которая составлена в соответствии с МСФО, а также с требованиями, предъявляемыми к составлению отчетности по российским стандартам, то можно заметить, что в международные стандарты не обладают таким понятием, как установленная «форма отчетности».

В МСФО прописаны требования к составу и конкретному порядку по раскрытию информации, а также очень подробно раскрывается порядок обозначения данной финансовой отчетности.

Почти все стандарты международного уровня затрагивают вопросы по составлению и представлению финансовой отчетности и в виде специальных стандартов выступают:

- (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;
- (IAS) 10 «События после отчетной даты»;
- (IAS) 14 «Сегментная отчетность»;
- (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»;

- (IAS) 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность»;

- (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности»;

- (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

В то же время, главным стандартом, который регулирует порядок по формированию финансовой отчетности, служит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [2]. В этом стандарте прописаны обязательные структурные компоненты отчетности, а также требования в отношении непрерывной деятельности и последовательного представления, различные критерии по соответствию финансовой отчетности установленным правилам МСФО, советы по составлению каждой из главных отчетных форм, все требования в области признания и оценки в отчетности различных объектов и операций.

Вопросы по формированию и представлению промежуточной отчетности обычно регулируется специальным документом – МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Но этот стандарт не устанавливает конкретный период по составлению промежуточных отчетов. Такое решение может принять директор компании, ориентируясь на положения МСФО (IAS) 34.

Промежуточный финансовый отчет состоит из полного пакета отчетных форм за конкретный период, который меньше целого года. МСФО IAS 34 не указывает на то, кто именно должен публиковать промежуточный финансовый отчет, как часто или в какой срок после того, как закончился промежуточный период. Эти вопросы относят к компетенции национального правительства компаний, которое регулирует ценные бумаги фондовых бирж и специальных органов, которые устанавливают правила бухучета.

В МСФО (IAS) 1 пишется о добросовестном представлении отчетов, непрерывности деятельности компании, учете по методу начислений и необходимом представлении информации для сравнения. В добросовестное представление показателей входит создание учетной политики на базе

нормативов МСФО (IAS) 8, полученные изменения и ошибки. Нужно предоставлять информацию так, чтобы она являлась надежной, сопоставимой и достаточно ясной. Необходимо обеспечить дополнительное раскрытие информации даже в тех случаях, когда невозможно соблюсти требования Международных Стандартов, т.е. пользователи не могут их понять.

В п. 11 МСФО (IAS) 1 приводится определение понятия принципа «существенности». Это искажение информации о статьях финансовых отчетов, которые могут значительно повлиять на экономическое принятие решений пользователями. Обычно применяют данный принцип существенности тогда, когда не нужно выполнять конкретные предписания к раскрытию информации по определенному стандарту (п. 31 МСФО (IAS) 1).

Стандарт (IAS) 1 подчеркивает, что информация о капитале компании должна обязательно раскрываться в бухгалтерском балансе или форме пояснений к нему. Также компания, согласно пункту 86 МСФО, должна раскрывать движение составляющих статей капитала в отчетном году или квартале.

Также в этом Стандарте прописан обязательный отчет, который описывает порядок составления формы отчета об изменениях в капитале, введенного совсем недавно. Роль отчета заключается в анализе источников увеличения или, напротив, уменьшения показателя чистых активов фирмы за отчетный год или квартал.

Помимо этого, в других Стандартах есть отдельные требования, касающиеся создания и раскрытия капитала фирмы. Примером является МСФО (IAS) 16, в котором прописан порядок включения итогов переоценки основных фондов в капитал компании.

Другим примером является МСФО (IAS) 21, где подробно рассматривается списание курсовых разниц по пересчетам инвестиций в иностранные компании на капитал фирмы. В некоторых случаях, когда осуществляется выкуп компанией или ее дочерней фирмой собственных акций тех аспектов, которые могут контролировать ее или оказывают существенное

влияние необходим Стандарт (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации». Здесь подробно описан порядок по распределению финансовых инструментов поровну между капиталом компании и обязательствами. Составленная по МСФО фирменная финансовая отчетность, обязательно должна быть ясна и понятна пользователям. Хотя числовые показатели часто представляются в тысячах или миллионах валютных единиц, приведенные данные этой информации абсолютно не теряются [40, с.15].

Основополагающими предложениями, которые могут сгладить процесс перехода с российских стандартов ведения бухгалтерского учета на международные стандарты, являются:

1) разработка карты популяризации применения МСФО (Отражение опыта ведения учета по международным стандартам, составлению отчетности по МСФО, отражение основных проблем и ошибок при составлении отчетности по МСФО в специализированных on-line и печатных журналах, которые будут способны передать опыт от одних специалистов к другим);

2) официальный перевод информационных источников МСФО, нормативных актов, документов;

3) доступность достоверной информации: обобщение и анализ положительной практики применения МСФО российскими компаниями, разъяснения и комментарии к стандартам и практике их применения;

4) повышение квалификации специалистов на государственном уровне;

5) повышение статуса профессии: проведение профессиональных конкурсов, создание рейтингов высококвалифицированных специалистов данной сферы;

6) совершенствование методики учебных дисциплин и внедрение практической части для подготовки специалистов бухгалтерского учета, отвечающие требованиям современных рыночных условий;

7) автоматизация бухгалтерского учета, которая могла бы повысить качество информации, экономить время и трудозатраты, повысить оперативность составления экономической информации;

8) окончательное разграничение бухгалтерского учета на налоговый, финансовый и управленческий;

9) выделение средств на переобучение специалистов, получение ими международного сертификата по МСФО – это DipIFR, диплом ACCA по МСФО;

10) повышение заработных плат сотрудникам, работающим по стандартам МСФО;

11) обязательное составление консолидированной финансовой отчетности по стандартам МСФО (данный процесс постепенно переведет организации на полное соответствие бухгалтерского учета стандартам МСФО).

Мероприятия будут способствовать привлечению инвестиций для расширения финансово-хозяйственной деятельности и как следствие ООО Агрокомплекс «Успенский» получит возможность выйти на новые экономические рынки.

Заключение

Проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы. ООО Агрокомплекс «Успенский» занимается выращиванием и продажей зерновых культур и прочими видами деятельности относящимися к сфере агропрома.

Общество с ограниченной ответственностью Агрокомплекс «Успенский» действующая организация. Агрокомплекс расположен в Краснодарском крае, Успенский район, хутор Веселый, Школьная улица, дом 2. Руководитель генеральный директор Марыныч Александр Викторович.

Согласно приказу об учетной политике бухгалтерский учет в ООО Агрокомплекс «Успенский» осуществляется центральной бухгалтерией. Бухгалтерский учет ведется компьютерным способом с применением программы «1С Бухгалтерия предприятия 8.2». Организация ежеквартально формирует и оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского учета. С помощью данной программы организация формирует бухгалтерскую отчетность.

Основными финансовыми отчетами предприятия являются: Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах. Анализ технико-экономических показателей ООО Агрокомплекс «Успенский» за 2016-2018 года определяет уменьшение выручки организации за 2018 год в сравнении с 2017 и 2016 годом. Снижение выручки 2018 года составляет -19440 тыс.руб. или 11,8%. В сравнении с 2017 годом. В свою очередь в 2017 году по сравнению с 2016 годом выручка уменьшилась на 1603 тыс.руб., что составило 0,96%

Основной причиной снижения начального показателя доходности является низкий спрос на продукцию ввиду того, что снижается платежеспособность населения и предприятий, в связи с затянувшимися экономическими кризисами. Все вышеобозначенное влияет на ценовую политику продукции ООО Агрокомплекс «Успенский» и ее конкурентоспособность.

Основная доля в выручке 2018 года в ООО «Агрокомплекс «Успенский» принадлежит себестоимости продаж, темп роста себестоимости в 2018 году в сравнении с 2017 годом составил – 126,4% и это при снижении выручки на 11,8%.

Сложившаяся ситуация обуславливает возможное получение убытка в результате опережения темпов роста себестоимости над темпами роста выручки в 37,9%, что в свою очередь отразилось на показателе прибыль от продаж. В 2017 году она составляла – 106043 тыс.руб., а в 2018 году 134051 тыс. руб., что показывает снижение в 80,97%.

В организации наблюдается падение важного показателя интенсивности использования персонала – это производительности труда на 13,6%, что обуславливает на нерациональную структуру и на неэффективное использование человеческого капитала в организации. Основная негативная причина снижения показателя – это снижение уровня выручки при незначительном сокращении персонала.

Как факт положительного изменения в финансово-хозяйственной деятельности ООО Агрокомплекс «Успенский» можно определить увеличение стоимости основных средств. Увеличение стоимости основных средств указывает на имеющиеся у предприятия возможности по обновлению и модернизации важного актива производственного процесса. Однако, следует учесть то, что основные средства в ООО «Агрокомплекс «Успенский» используются неэффективно, что подтверждает снижение фондоотдачи, т.к. к 2018 году он снижается на 27,1% и указывает на внушительную долю внеоборотного актива не находящегося в процессе выращивания зерновых культур.

В 2018 г. активы ООО Агрокомплекс «Успенский» равны 356057 тыс. руб. Значение показателя выросло на 28,94% за 2017 относительно 2016 года и на 12,57% в 2018 году относительно 2017 года. Этому способствовало увеличение как суммы внеоборотных активов на 21,0%, так и суммы оборотных активов на 11,01%.

Факторами повышения суммы активов ООО Агрокомплекс «Успенский» являются:

- основные средства (21,0%);
- дебиторская задолженность (36,05%);
- НДС, денежные средства и прочие оборотные активы.

Факторами снижения суммы активов ООО Агрокомплекс «Успенский» являются:

- запасы (48,83%)
- финансовые вложения (65,09%).

Увеличение стоимости основных средств ООО Агрокомплекс «Успенский» с 57874 тыс. руб. в 2017 г. до 70030 тыс. руб. в 2018 г. в условиях снижения выручки свидетельствует об не эффективном использовании данной группы активов Агрокомплекса.

Снижение суммы запасов происходит более быстрыми темпами (51,17%) по сравнению с уровнем выручки (88,19%) на 37,02%, что свидетельствует об улучшении текущей политики формирования запасов, так как ООО Агрокомплекс «Успенский» выделяет оптимальное значение финансовых ресурсов на создание запасов для производства единицы товаров.

Происходит увеличение суммы дебиторской задолженности в условиях снижения выручки, что указывает на не эффективное управление коммерческим кредитованием и прочей дебиторской задолженностью в ООО Агрокомплекс «Успенский» на настоящий период.

В 2017 г. активы ООО Агрокомплекс «Успенский» состояли на 45,50% из запасов. Основными элементами активов (от общей суммы активов) являются:

- основные средства (18,30%);
- запасы (45,50%);
- дебиторская задолженность (17,17%);
- финансовые вложения (13,76%).

В 2018 г. активы ООО Агрокомплекс «Успенский» по своей структуре изменились и основными элементами оборотных активов (от общей суммы активов) в последнем отчетном году являются:

- прочие оборотные активы (32,32%);
- запасы (20,68%);
- дебиторская задолженность (20,76%);
- основные средства (19,67%).

Резкий рост прочих оборотных активов указывает на то, что необходим детализированный и комплексный анализ данной строки баланса. Так как источниками прочих оборотных активов могут быть как собственные средства, так и привлеченные или полученные путем займа у сторонних организаций.

В 2017 г. объем собственного капитала ООО Агрокомплекс «Успенский» равен 190218 тыс. руб. О повышении благосостояния инвесторов и собственников свидетельствует увеличение показателя в течение 2016-2018 гг. на 128,3%. На конец 2018 г. сумма собственного капитала предприятия составляла 191967тыс. руб.

Увеличение суммы пассивов ООО Агрокомплекс «Успенский» в течение 2016-2018 гг. происходит за счет роста суммы собственных и заёмных финансовых ресурсов. Что свидетельствует о волатильности устойчивости и финансовой зависимости предприятия.

Если рассматривать отдельные элементы пассивов, то факторами увеличения суммы финансовых ресурсов ООО Агрокомплекс «Успенский» являются:

- нераспределенная прибыль (29,60%);
- краткосрочные заемные средства (31,89%);
- краткосрочная кредиторская задолженность (75,86%).

Факторами снижения суммы финансовых ресурсов ООО Агрокомплекс «Успенский» являются долгосрочные заемные средства (40,29%).

Рост нераспределенной прибыли ведет к повышению финансовой устойчивости ООО Агрокомплекс «Успенский» и снижению уровня

финансовых рисков. В течение 2016 - 2018 гг. показатель увеличился на 29,6%. Такое явление приводит к сокращению потребности в займах и других обязательствах. Как результат, повышается доверие к предприятию со стороны кредиторов, поэтому оно способно привлекать больше заемных средств.

Увеличение краткосрочной кредиторской задолженности, основу, которой обычно составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками, может иметь двоякое влияние на предприятие. С одной стороны, это дополнительные средства, которые могут быть использованы в деятельности компании, что позволит сократить процентные расходы на привлечение заемных средств. С другой стороны, при интенсивном и длительном использовании средств поставщиков последние могут закладывать такие действия в цену товара, что будет приводить к повышению себестоимости производства.

Структура пассивов ООО Агрокомплекс «Успенский» формируется под воздействием различных внутренних и внешних факторов. Состоянием на 2016 г. пассивы состояли на 74,72% из добавочного капитала, на 17,45% из долгосрочных заемных средств и на 43,08% из краткосрочных обязательств. Почти 40,86% в структуре пассивов занимал непокрытый убыток 2016 году. В 2017 году структура пассивов изменилась следующим образом. Наибольшая доля в общей сумме пассивов принадлежит добавочному капиталу 57,95% и 32,7% краткосрочным обязательствам. В 2018 году наблюдается снижение доли добавочного капитала на 6,47% и рост нераспределенной прибыли на 0,28%, значительный рост в структуре пассивов в 9,55% принадлежит краткосрочным обязательствам.

Необходимо обратить внимание на то, что доля собственного капитала ООО Агрокомплекс «Успенский» находится пределах нормы. Однако основным составным элементом структуры собственного капитала ООО Агрокомплекс «Успенский» является добавочный капитал (51,48% от суммы финансовых источников).

Основными привлеченными источниками финансов ООО Агрокомплекс «Успенский» являются краткосрочные заемные средства (26,24%) и краткосрочная кредиторская задолженность (16,10%).

Сложившаяся ситуация определяет необходимость проведения анализа ликвидности баланса предприятия

В 2018 г. баланс предприятия был недостаточно сбалансированным, а уровень риска потери ликвидности был существенным. Для покрытия наиболее срочных обязательств в компании было на 42118 тыс. руб. меньше, чем это необходимо.

Однако в организации было достаточно ликвидных активов, которые могут быть реализованы на рынке в течение года для того, чтобы погасить свои текущие долги, а также сбалансированной является группа активов и пассивов АЗ и ПЗ. Но совокупность этих факторов свидетельствует о том, что ООО Агрокомплекс «Успенский» не способно отвечать по своим обязательствам вовремя.

В работе было исследованы теоретические аспекты и проблемы формирования бухгалтерской финансовой отчетности предприятия в соответствии с МСФО. Были определен порядок и этапы составления отчетности. По итогам работы можно порекомендовать следующее:

- разработать карту популяризации применения МСФО, где будет отражаться опыт ведения учета и составления отчетности по МСФО, отражение основных проблем и ошибок при составлении отчетности по МСФО;
- получить официальный перевод информационных источников МСФО, нормативных актов, документов;
- сделать доступной и достоверной информацию: обобщение и анализ положительной практики применения МСФО российскими компаниями, разъяснения и комментарии к стандартам и практике их применения;
- повысить квалификацию специалистов на предприятии;
- автоматизировать бухгалтерский учет, с помощью которого повысится качество информации. Данное предложение будет способствовать экономии

времени и сокращению трудозатрат, при этом повысится оперативность составления экономической информации;

- окончательно разграничить бухгалтерский учет на налоговый, финансовый и управленческий;

- выделить средства на переобучение специалистов, получение ими международного сертификата по МСФО – это DipIFR, диплом ACCA по МСФО;

- повысить заработные платы сотрудникам, работающим по стандартам МСФО;

- ввести обязательное составление отчетности по стандартам МСФО (данный процесс постепенно переведет организации на полное соответствие бухгалтерского учета стандартам МСФО).

Данные мероприятия будут способствовать привлечению инвестиций для расширения финансово-хозяйственной деятельности и как следствие ООО Агрокомплекс «Успенский» получит возможность выйти на новые экономические рынки.

Список используемых источников

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция от 29.07.2017 N 272-ФЗ).
2. Приказ Минфина РФ от 05.10.2011 N 124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 13.12.2011 N 22599).
3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2016) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008))».
4. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2017) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99))».
5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791).
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790).
7. Ван Хорн Джеймс С., Вахович Джон М., мл. Основы финансового менеджмента: Пер. с англ. –М.: И.Д. Вильямс, 2017.-345 с.
8. Володин А.А. Управление финансами. Финансы предприятий: Учебник. 2-е издание. /Под ред. А.А. Володина.-М.:Инфра-М, 2016. - 510с.
9. Гарнов А. П., Хлевная Е. А.. Экономика предприятия. Современное бизнес-планирование. Издательство: Дело и Сервис, 2016 г.- 272 с.
10. Герасимов, Б.И. Экономический анализ : учеб. пособие. В 2 ч. / Б.И. Герасимов, Т.М. Коновалова, С.П. Спиридонов. – Тамбов : Изд-во Тамб.

гос. техн. ун-та, 2016. – Ч. 2. - 84 с. -

11. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Л.Т. Гиляровская [и др.]. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2016. - 360 с.
12. Гинзбург А.И. Экономический анализ. / А.И. Гинзбург - СПб.: Питер, 2016. - 176 с.
13. Ковалев В. В. Анализ финансового состояния и прогнозирование банкротства. СПб.: Аудит Ажур, 2017.- 163 с.
14. Ковалёв, В. В. Введение в финансовый менеджмент/ В.В. Ковалёв – М.: «Финансы и статистика», 2016. - 416с.
15. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры/ В.В. Ковалев, О.Н. Волкова.- М.: Финансы и статистика, 2016. - 375с.
16. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. Пособие для вузов/ Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова; Под ред. проф. Н.П. Любушина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016.- 471с.
17. Маркарьян Э. А., Герасименко Г. П., Маркарьян С. Э.. Финансовый анализ. Изд-во: КноРус, 2016 г.- 272 с.
18. Мельник М.В. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Горлова. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 368 с.
19. Родионова, В.М. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции/ В.М. Родионова, М.А.Федотова. - М.: Перспектива, 2016. - 400с.
20. Руденко, А. М. - Управление финансовыми ресурсами субъектов реального сектора экономики (региональный аспект): монографическое издание/ А.М. Руденко. – Барнаул.-2017. – 170с.
21. Ружанская, Н.В. Особенности расчета эффекта финансового рычага в Российской практике финансового менеджмента/ Н.В. Ружанская// Финансы и кредит. - 2016. -№ 4. –С.10.

22. Русак Н. А., Русак В. А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: спр. пособие. Минск: Вышэйш. шк., 2016. 309 с.
23. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник. Минск: ИП «Экоперспектива», 2016. 498 с.
24. Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ и управление финансами: Учеб.пособие/ Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – М.: ЮНИТИ, 2010. -530с.
25. Стоянова, Е.С. Финансовый менеджмент для практиков/Е.С. Стоянова, М.Г. Штерн.- М.: Перспектива, 2016. - 268 с.
26. Чалдаева Л. А.. Экономика предприятия. Издательство: Юрайт, 2016 г., 352 с.
27. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфуллин, Е.В. Негашев - 5-е изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА-М, 2016.
28. Справочная информация/КонсультантПлюс
http://www.consultant.ru/document/cons_doc

Приложения

Приложение А

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация ООО «Агрокомплекс «Успенский» По ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности выращивание и продажа зерновых культур по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) По ОКЕИ

Коды		
01	03	19
384 (385)		

Местонахождение (адрес)

352461, Краснодарский край, Успенский район, хутор Веселый, Школьная улица, дом 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 2018 г. ³	На 31 декабря 2017 г. ⁴	На 31 декабря 2016 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материально поисковые активы			
	Основные средства	70030	57874	66181
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения	7134	7134	7134
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы	729	729	729
	Итого по разделу I	77893	65737	74038
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	73636	143911	78790
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	327	1	0
	Дебиторская задолженность	73913	54326	74632
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	15186	43509	17772
	Денежные средства и денежные эквиваленты	26	1	42
	Прочие оборотные активы	115076	8827	50
	Итого по разделу II	278164	250575	171286
	БАЛАНС	356057	316312	245324

Продолжение приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20 18 г. ³	На 31 декабря 20 17 г. ⁴	На 31 декабря 20 16 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1000	1000	1000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	183311	183311	183311
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	7656	5907	(100232)
	Итого по разделу III	191967	190218	84079
	IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	13337	22337	42800
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			12761
	Итого по разделу IV	13337	22337	55561
	V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	93423	70833	71212
	Кредиторская задолженность	57330	32600	34472
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства		324	
	Итого по разделу V	150753	103757	105684
	БАЛАНС	356057	316312	245324

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ год **20 18** г.

Организация _____ ООО «Агрокомплекс «Успенский» _____ По ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
 _____ выращивание и продажа зерновых культур _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Общество с ограниченной
 ответственностью _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ По ОКЕИ
 Местонахождение (адрес) _____
 352461, Краснодарский край, Успенский район, хутор Веселый, Школьная улица, дом 2

Коды		
0710002		
01	03	19
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год	За _____ год
		20 18 г. ³	20 17 г. ⁴
	Выручка	145201	164641
	Себестоимость продаж	(134051)	(106043)
	Валовая прибыль (убыток)	11150	58598
	Управленческие расходы		
	Коммерческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	11150	58598
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	3929	199
	Проценты к уплате	(58)	(11513)
	Прочие доходы	679	12054
	Прочие расходы	(13951)	(14402)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1749	44936
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1749	44936

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 17 г.

Организация _____ ООО «Агрокомплекс «Успенский» _____ По ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
 Организация-правовая форма/форма собственности _____ Общество с ограниченной ответственностью _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ По ОКЕИ
 Местонахождение (адрес) _____
 352461, Краснодарский край, Успенский район, хутор Веселый, Школьная улица, дом 2

Коды		
01	03	18
		384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год	За _____ год
		20 17 г. ³	20 16 г. ⁴
	Выручка	164641	166244
	Себестоимость продаж	(106043)	(108002)
	Валовая прибыль (убыток)	58598	58242
	Управленческие расходы		
	Коммерческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	58598	58242
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	199	
	Проценты к уплате	(11513)	(13280)
	Прочие доходы	12054	770
	Прочие расходы	(14402)	(9846)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	44936	54038
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	44936	54038