

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ
(С О Ф Н И У «Б е л Г У»)**

**ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ**

**СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
ОТЧЕТНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ
(НА ПРИМЕРЕ СПК «АЛЕЙНИКОВО»)**

Выпускная квалификационная работа
обучающейся по направлению подготовки 38.01.03 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
очной формы обучения, группы 92071310
Дудалаевой Екатерины Васильевны

Научный руководитель:
к.э.н., доцент
Дмитрик Е.Г.

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

Агропромышленный комплекс (АПК) - крупнейший сектор народного хозяйства России. Здесь производится около трети валового общественного продукта, сосредоточена четверть основных фондов, около 30 % работников занятых в материальной сфере, производится более 68 % потребительской продукции для населения. Важнейшей составной частью АПК является сельское хозяйство, которое производит продукты питания, сырье для промышленности и обеспечивает другие потребности страны. Поэтому развитие АПК и сельского хозяйства является одним из важнейших факторов стабилизации экономики нашей страны. Для того чтобы сельскохозяйственные организации эффективно функционировали, необходимо управлять их деятельностью на основе учетной информации, используемой для разработки и реализации грамотных управленческих решений.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы определяется необходимостью составления для любого предприятия бухгалтерской отчетности, что является важной процедурой, так как бухгалтерская отчетность должна выявлять любые факты, содержание которых может оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылей и убытков предприятия.

Цель данной работы - рассмотреть содержание и порядок формирования показателей отчетности сельскохозяйственного предприятия (на примере СПК «Алейниково»).

В соответствии с выбранной целью основные задачи работы:

- рассмотреть теоретические основы формирования бухгалтерской отчетности предприятия;

- провести анализ основных показателей работы сельскохозяйственного предприятия (на примере СПК «Алейниково») за 2013-2015 гг.

- рассмотреть порядок формирования и состав показателей бухгалтерской отчетности сельскохозяйственного предприятия;

- разработать рекомендации по совершенствованию структуры формирования бухгалтерской отчетности на примере СПК «Алейниково».

Основными источниками информации послужили документы бухгалтерской отчетности, соответствующие формы годового отчета предприятия сферы АПК, а также регистры аналитического учета СПК «Алейниково» за 2013-2015 годы. Эмпирической базой исследования являются нормативные акты, учебная и учебно-методическая литература, периодические издания, данные бухгалтерского учета и отчетности СПК «Алейниково».

В ходе написания выпускной квалификационной работы применялись такие методы познания как: исследование, системный подход, анализ и синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, метод сравнений, графический метод.

Во введении обоснована цель выпускной квалификационной работы, представлены объект и предмет исследования, информационная база. В первой главе раскрыты теоретические аспекты формирования бухгалтерской отчетности и дана организационно – экономическая характеристика предприятия. Вторая глава посвящена изучению особенностей и порядке формирования отчетности сельскохозяйственного кооператива. В заключении представлены выводы по проведенному исследованию.

В приложениях представлены документы синтетического и аналитического учета, послужившие информационной базой для отчетности, бухгалтерская отчетность СПК «Алейниково» за 2013 – 2015 гг., включая специализированные формы для предприятий АПК.

Работа изложена на 54 листах компьютерного текста, состоит из введения, двух глав, заключения, списка литературы и приложений, содержит 7 таблиц, 5 рисунков, список литературы насчитывает 32 наименования, работа содержит 7 приложений.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Основные принципы формирования и формы бухгалтерской отчётности предприятия

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации, а также о результатах ее хозяйственной деятельности. Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам [1].

Формирование информации составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в системе бухгалтерского учета на основе следующих принципов (рис 1.1.):

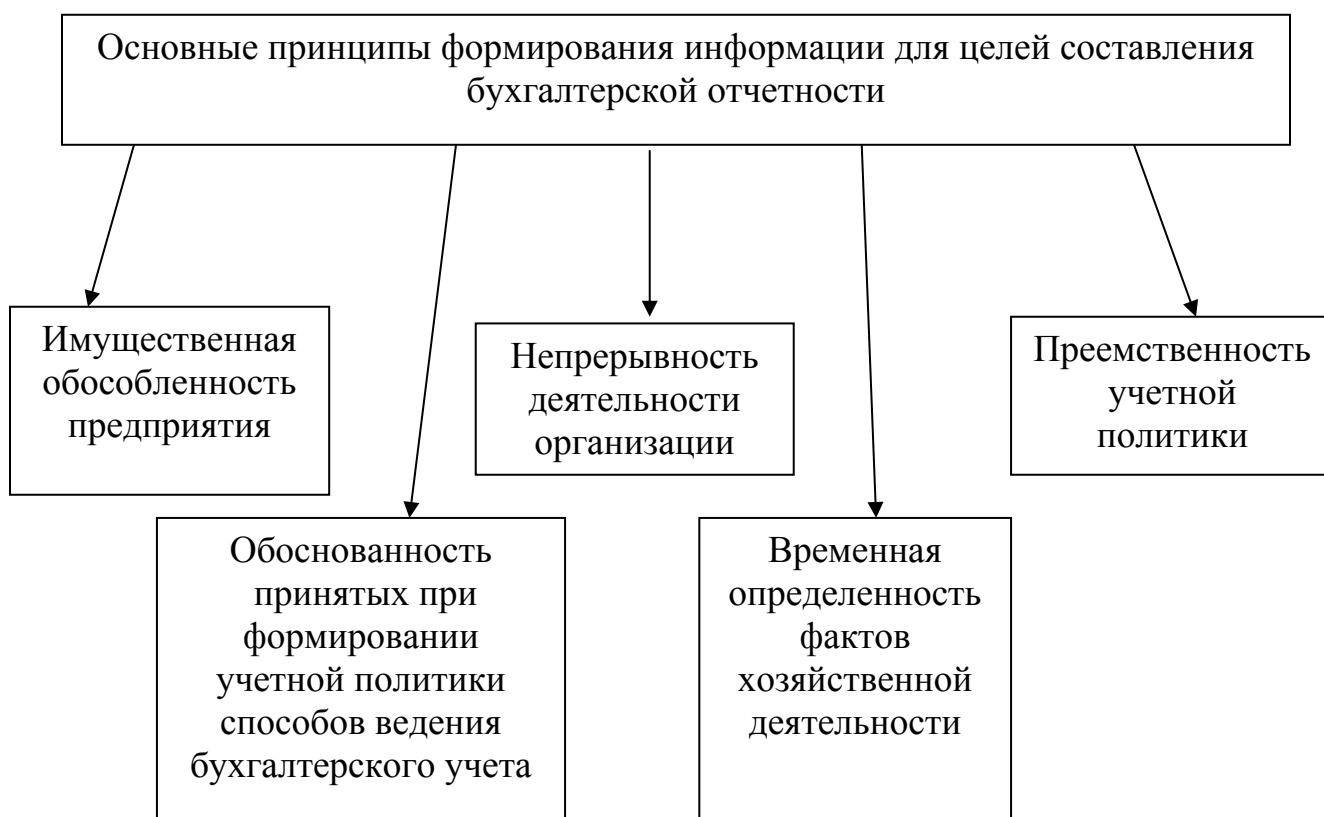


Рис. 1.1. Основные принципы формирования информации для целей
составления бухгалтерской отчетности [4]

Организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Так, существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств.

Способы ведения бухгалтерского учета, а также информация об изменении учетной политики подлежат раскрытию в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности организации.

Составлению бухгалтерской отчетности предшествует подготовительная работа. Важным этапом подготовительной работы является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. До начала этой работы осуществляются все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах, с учетом проведенной инвентаризации, проверяется правильность этих записей. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации [10].

Предприятие имеет право вносить следующие изменения в состав и содержание показателей бухгалтерской отчетности:

- включать дополнительные формы и давать пояснения к ним;
- исключать формы, если содержащиеся в них показатели отсутствуют в деятельности предприятия;
- включать в формы отчетности дополнительные показатели, являющиеся существенными для отражения деятельности предприятия в бухгалтерской отчетности;

- давать расшифровку отдельных показателей отчетности как в самой форме, так и в виде приложений к ней;
- исключать показатели, не используемые в деятельности предприятия либо не являющиеся существенными для отражения данного вида деятельности в бухгалтерской отчетности.

Состав отчетности представлен на рисунке 1.2.

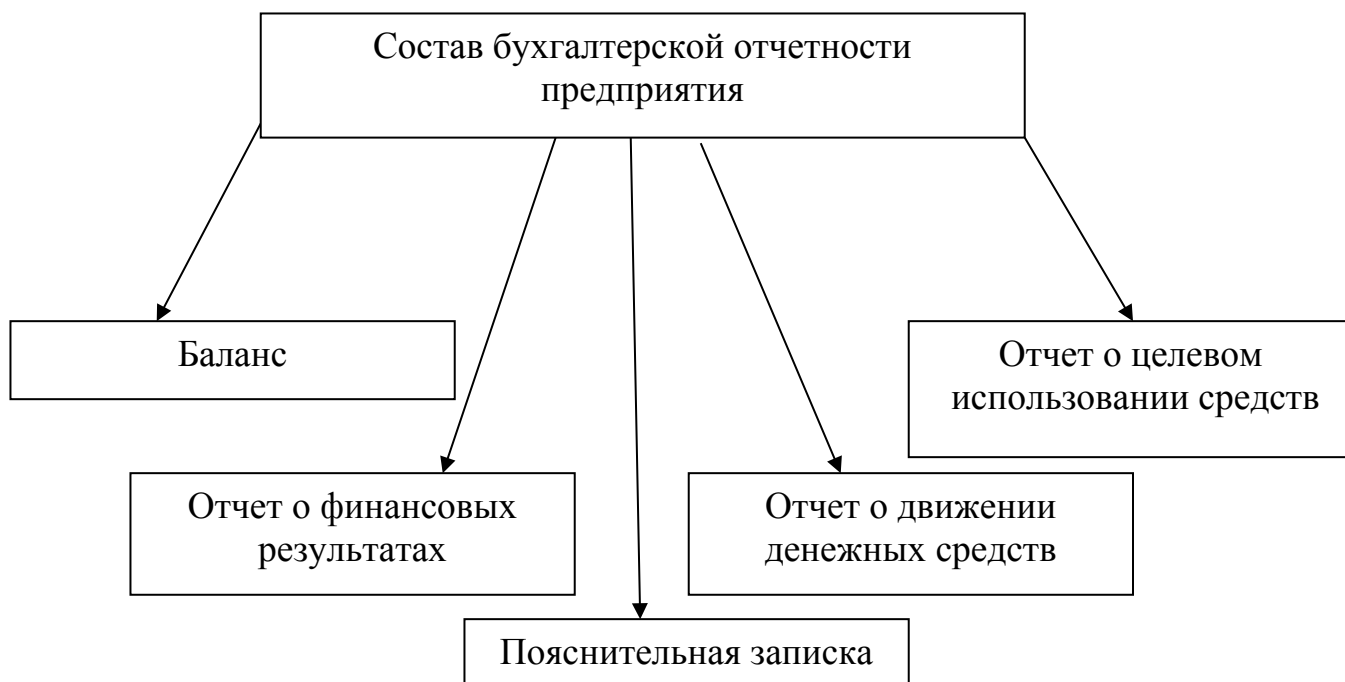


Рис.1.2. Состав бухгалтерской отчетности предприятия

Бухгалтерский баланс в структуре отчетности организации является наиболее значимым. Основная задача бухгалтерского баланса - показать имущественное положение предприятия.

Баланс позволяет получить представление и о материальных ценностях, о величине запасов, о состоянии расчетов, об инвестициях.

Данные баланса широко используются для анализа как руководством организации и налоговыми органами, так и банками, поставщиками и другими кредиторами [11].

Баланс состоит из двух частей: актива и пассива, итоговые значения которых должны быть равны между собой. В активе баланса отражаются дебетовые, а на пассиве - кредитовые сальдо синтетических счетов.

Остатки, сформированные на счетах на конец отчетного периода, вносятся в форму №1 из Главной книги.

При журнально-ордерной форме учета обороты по кредиту каждого счета записывают в Главную книгу только из журналов-ордеров. Обороты по дебету отдельных счетов собирают в Главной книге из нескольких журналов-ордеров в разрезе корреспондирующих счетов [16].

Составление бухгалтерской отчетности основывается на соблюдении общих требований:

1) полнота: в бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях ее финансового положения;

2) существенность: организация имеет право отражать отдельные показатели дополнительной строкой, если они существенны (существенность - 5% и выше от общего итога показателя данных;

3) нейтральность;

4) достоверность: сведения, приводимые в отчетности, должны быть обоснованы и подтверждены результатами инвентаризации и заключением независимой аудиторской фирмы;

5) своевременность: представление отчетности в соответствующие инстанции в установленные сроки;

6) доступность: отчетность должна быть доступна всем заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности;

7) тождественность: равенство данных синтетического и аналитического учета;

8) сопоставимость отчетных данных с данными за период, предшествующий отчетному;

9) публичность: опубликование финансовой отчетности в средствах массовой информации, сети Интернет доступных пользователям бухгалтерской отчетности (рис. 1.3) [14].

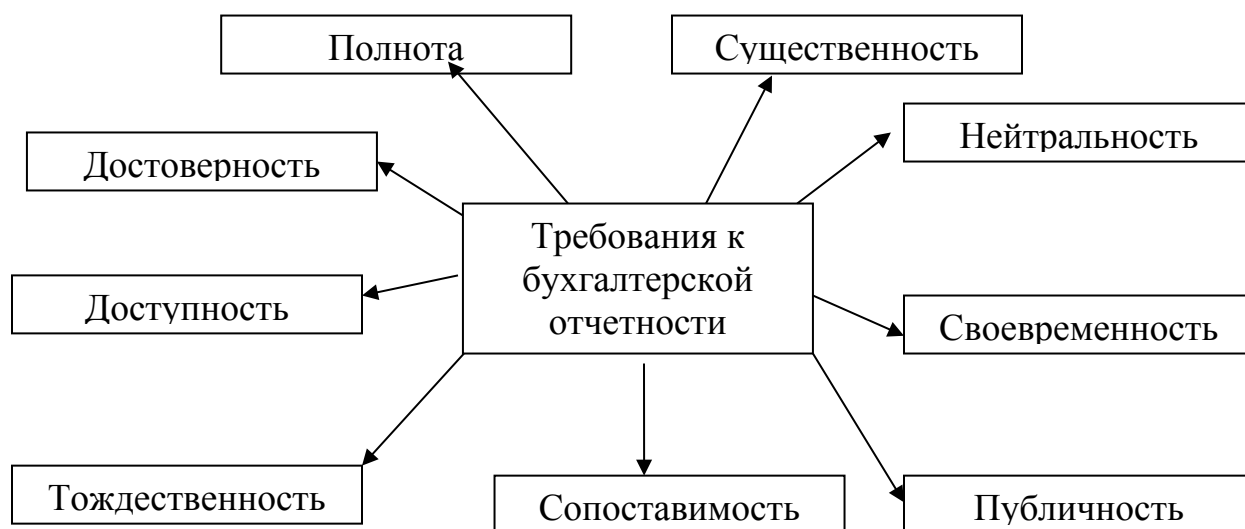


Рис.1.3 Основные требования при составлении бухгалтерской отчетности

Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала предъявляемым к ней требованиям, необходимо обеспечить соблюдение таких условий как:

- полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризация ресурсов, готовой продукции и обязательств;
- совпадение данных синтетического и аналитического учета;
- осуществление записей хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных первичных документов или приравненным к ним техническим носителям информации [21].

Публичность бухгалтерской отчетности заключается в ее опубликовании в газетах и журналах, сети Интернет и других доступных пользователям бухгалтерской отчетности источников информации, а также в ее передаче

органам государственной статистики по месту регистрации хозяйствующего субъекта.

Интересы пользователей бухгалтерской финансовой отчетности различных так данные бухгалтерской отчетности внешним пользователям необходимы для оценки эффективности работы организации. Внутренним пользователем для принятия оперативных управленческих решений и проведения экономического анализа в части стратегического планирования.

Информационные потоки в системы бухгалтерского учета, широко используется всеми видами хозяйственного учета, а для принятия эффективных управленческих решений она должна удовлетворять всех пользователей и быть достоверной, объективной, своевременной, оперативной.

Составление бухгалтерской отчетности является завершающим этапом учетного процесса за определенный период, осуществляемого в рамках бухгалтерского учета.

1.2. Нормативное регулирование формирования отчетности сельскохозяйственного предприятия

В России сформирована пяти уровневая система нормативного регулирования организации бухгалтерского учета и формирования отчетности в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ [1].

Первый уровень представлен Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», который является основным документом, регламентирующим создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета и устанавливает единые требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности, объекты бухгалтерского учета, обязанность его ведения, организацию ведения бухгалтерского учета, порядок формирования учетной политики, оформления первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, инвентаризации активов и обязательств, денежного измерения объектов бухгалтерского учета, общие требования к бухгалтерской (финансовой)

отчетности, ее состав, отчетный период и отчетную дату, особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации и ликвидации юридического лица, обязательный экземпляр указанной отчетности и обязанность осуществления экономическим субъектом внутреннего контроля. Уточняет порядок хранения учетных документов предусматривает обязанность экономического субъекта хранить указанные документы не менее пяти лет (после отчетного периода или после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз - в отношении документов учетной политики, стандартов и других документов, связанных с организацией и ведением бухгалтерского учета), а также обеспечить безопасные условия их хранения и защиту от изменений.

Федеральный закон от 08.12.1995 г. № «О сельскохозяйственной кооперации» определяет правовые и экономические основы создания и деятельности сельскохозяйственных кооперативов и их союзов, составляющих систему сельскохозяйственной кооперации Российской Федерации [3].

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ устанавливает систему налогов и сборов, страховые взносы и принципы обложения страховыми взносами, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:

- 1) виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- 2) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- 3) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов;
- 4) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- 5) формы и методы налогового контроля;
- 6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;

7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц [2].

Ко второму уровню относятся федеральные стандарты.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 устанавливает правила формирования и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений). При этом необходимо утвердить:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, прописывает не допускать отражения в отчетности недостоверной информации. Для подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности предусмотрена обязательная проверка фактического наличия активов, величины капитала, реальности обязательств, обоснованности созданных резервов, а в конечном итоге правильность оценке каждой строки отчетной формы.

Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66 н устанавливает рекомендуемые формы отчетности для представления в ИФНС и определяет основные правила, регламентирующие порядок составления бухгалтерского баланса 2015-2016 для целей официальной отчетности.

К третьему уровню относятся отраслевые стандарты, которые включают в себя Постановления министерств.

Так, Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. № 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению» устанавливает типовой план счетов для предприятий агропромышленного комплекса.

Письмо Минсельхоза РФ от 23.10.2007 г. № 16-4/638 «О налогообложении сельскохозяйственных потребительских кооперативов» разъясняет порядок применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в части налогообложения указанных кооперативов, а именно о порядке налогового учета выделяемых кооперативам субсидий (субвенций) за счет средств регионального и (или) местного бюджетов.

Приказ Минсельхоза России от 25.12.2015 г. № 40285 «Об утверждении форм отчетности» утверждает формы отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса за 2015 год.

Так, ведомственными формами отчетности являются:

- численность и заработная плата работников сельскохозяйственных организаций (форма № 5-АПК);
- основные показатели (форма № 6-АПК);
- реализация продукции (форма № 7-АПК);
- затраты на основное производство (форма № 8-АПК);
- производство и себестоимость продукции растениеводства (форма № 9-АПК);
- наличие животных (форма № 15-АПК);
- баланс продукции (форма № 16-АПК).
- движение основных сельскохозяйственных машин и оборудования (форма № 17-АПК).

Четвертый уровень представлен рекомендациями в области бухгалтерского учета, которые представляют собой методические указания.

Отраслевые указания «Методические рекомендации по организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве в связи с принятием Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», утвержденные

Минсельхозом России которые закрепляют право сельскохозяйственного предприятия на разработку рабочего плана счетов бухгалтерского учета; индивидуальных форм первичных учетных документов и внутренней отчетности, порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, правил (графика) документооборота. порядка контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения (в частности, организационная структура бухгалтерской службы, распределение обязанностей между ее работниками, взаимоотношения бухгалтерской службы с другими службами и структурными подразделениями.

Стандарты экономического субъекта (организации представляют собой нормативные документы пятого уровня.

Основным документом данного уровня, регулирующим организацию бухгалтерского учета и показателей бухгалтерской отчетности является учетная политика, в которой утверждаются ответственные лица за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, график и сроки составления отчетности предприятия.

Гарантией качественного составления бухгалтерской отчетности является соблюдение на практике норм, предусмотренных российскими законодательными и нормативными правовыми стандартами по бухгалтерскому учету. Однако в практической деятельности организаций в бухгалтерском учете и при составлении бухгалтерской отчетности нередко допускаются технические и методические ошибки, а также злоупотребления и искажения, снижающие качество, а следовательно, и полезность учетной и отчетной информации для пользователей.

1.3. Организационно - экономическая характеристика предприятия

СПК «Алейниково»

Сельскохозяйственный производственный кооператив «Алейниково» (СПК «Алейниково») был создан в 2003 году. Юридический адрес: 309812 Белгородская область, Алексеевский район, с. Алейниково.

Сельскохозяйственным производственным кооперативом признается сельскохозяйственный кооператив, созданный гражданами для совместной деятельности по производству, переработке и сбыту сельскохозяйственной продукции, а также для выполнения иной, не запрещенной законом деятельности, основанной на личном трудовом участии членов кооператива.

СПК «Алейниково» создан и функционирует на основе следующих принципов:

- добровольность членства в кооперативах;
- взаимопомощи и обеспечения экономической выгоды для членов кооператива, участвующих в его производственной и иной хозяйственной деятельности;
- распределения прибыли и убытков кооператива между его членами с учетом их личного трудового участия или участия в хозяйственной деятельности кооператива;
- ограничения участия в хозяйственной деятельности кооператива лиц, не являющихся его членами;
- ограничения дивидендов по дополнительным паям членов и паям ассоциированных членов кооперативов;
- управление деятельностью кооператива на демократических началах (один член кооператива - один голос);
- доступность информации о деятельности кооператива для всех его членов.

СПК «Алейниково» действует на основании Устава (приложение 1).

Основным органом управления кооператива является общее собрание членов кооператива, в компетенцию которого входит решение следующих вопросов:

- принятие решения о приеме в члены кооператива;
- утверждение устава кооператива;
- избрание органов управления кооперативом (правление кооператива и в установленных законом случаях наблюдательный совет кооператива).

Размеры оплаты труда членов правления кооператива устанавливаются общим собранием членов кооператива в зависимости от объема производственной и иной хозяйственной деятельности кооператива, а также от объема выполняемой членами правления кооператива работы.

Кооператив обязан правильно вести бухгалтерскую отчетность, а также протоколы общих собраний членов кооперативов, заседаний правлений и наблюдательных советов кооперативов. Кооператив должен иметь списки членов кооператива с указанием их фамилий, имен, отчеств, мест жительства и размеров паевых взносов.

Годовой отчет и бухгалтерский баланс кооператива подлежат утверждению общим собранием членов кооператива после их проверки аудиторским союзом и представляются в налоговые органы и органы государственной статистики.

Организационная структура управления СПК «Алейниково» представлена в приложении 2.

СПК «Алейниково» располагается на территории Алексеевского района Белгородской области, в 200 километрах на юго-восток от областного центра – г. Белгорода.

Хозяйство занимает площадь в 1721,64 га из них: пашня – 1287,03 га, несельскохозяйственные угодья занимают площадь в 434,61 га. СПК «Алейниково» работает на арендованных землях.

Основные производственные направления - производство сельскохозяйственной продукции, в т.ч продукции растениеводства: пшеницы, ячменя, кукурузы, подсолнечника, многолетних трав; продукции животноводства; разведение КРС (производство молока и мяса КРС).

В хозяйстве имеются агрегаты для основной обработки почвы, посева и уборки урожая (плуги, культиваторы, опрыскиватели, бороны, луцильники, сеялки, трактора, комбайны и другая техника и агрегаты).

СПК «Алейниково» располагает техникой, необходимой для выращивания основных сельскохозяйственной культур, внесения удобрений и защиты растений: разбрасыватели минеральных удобрений, опрыскиватели зерна, удобрений и препаратов для защиты растений. Также имеется оборудование для очистки зерна. На территории хозяйства мелиорации земель не проводится. Имеется также комплекс оборудования и агрегатной для заготовки кормов. СПК «Алейниково» занимается разведением крупного рогатого скота. Основное стадо состоит из 210 голов коров и 280 голов молодняка КРС.

В хозяйстве ведется работа по внедрению новых технологий содержания и кормления животных, внедрению передовых технологий заготовки, хранения и использования кормов, разработке кормовых балансов и рационов. Большое внимание уделяется ведению племенной работы и мечения, учету и бонитировке скота, комплектованию ферм, гуртов и технологических групп животных. Осуществляется мероприятия по укреплению кормовой базы, посеву многолетних культурных пастбищ и сенокосов, организации зеленого конвейера, заготовки сенажа и силоса.

Анализ хозяйственной деятельности выполнен на основании бухгалтерской отчетности кооператива «Алейниково» за 2013-2015 гг., которая представлена в приложении 3.

Анализ имущественного положения кооператива выполнен на основе баланса предприятия и представлен в таблице 1.1.

Так, за период 2013 -2015 гг. валюта баланса кооператива увеличилась на 32,6%, причем рост валюты валюта отмечается на протяжении всего анализируемого периода.

Так актив баланса в 2013 году составлял 41307 тыс. рублей, в 2014 – 50495 тыс. рублей, а в 2015 году этот показатель достиг 54753 тыс. рублей.

Анализируя структуру актива баланса, следует отметить, что, в основные средства компании составили в 2015 году - 27439 тыс. руб., в 2014 году – 26633 тыс. руб., а в 2013 году – 19365 тыс. руб.

Стоит отметить, что с 2013-2015 год компания увеличила объем основных средств на 8074 тыс. руб. или на 41,7 %. Прочие внеоборотные активы компании за анализируемый период остались без изменения и составили – 673тыс. руб.

Итоги по разделу внеоборотных активов составили в 2015 году 28120 тыс. руб., в 2014 году 27314 тыс. руб., а в 2013 году 20046 тыс. руб.

Абсолютное отклонение 2015 года к 2013 году составило – 8074 тыс. руб.

Таблица 1.1

Анализ структуры баланса за 2013 – 2015 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Код	2013	2014	2015	Абс.откл., тыс. руб.			в %		
					2015 - 2013	2014 - 2013	2015 - 2014	2015-2013	2014-2013	2015 - 2014
АКТИВ										
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Основные средства	1150	19 365	26 633	27 439	8074	7268	806	141,7	137,5	103,0
Финансовые вложения	1170	8	8	8	0	0	0	100,0	100,0	100,0
Прочие внеоборотные активы	1190	673	673	673	0	0	0	100,0	100,0	100,0
Итоги по разделу 1	1100	20 046	27 314	28 120	8074	7268	806	140,3	136,3	103,0
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Запасы	1210	19 609	20 849	24 792	5183	1240	3943	126,4	106,3	118,9
Дебиторская задолженность	1230	1 380	1 178	1 725	345	-202	547	125,0	85,4	146,4
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	193	1 075	116	-77	882	-959	60,1	557,0	10,8
Прочие оборотные активы	1260	79	79		-79	0	-79	0,0	100,0	0,0
Итого по разделу 2	1200	21 261	23 181	26 633	5372	1920	3452	125,3	109,0	114,9
БАЛАНС	1600	41 307	50 495	54 753	13446	9188	4258	132,6	122,2	108,4
ПАССИВ										
3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Уставный капитал	1310	730	730	730	0	0	0	100,0	100,0	100,0
Нераспр. прибыль (непокрытый уб.)	1370	31 701	31 825	41 072	9371	124	9247	129,6	100,4	129,1

Итого по разд. 3	1300	32 431	32 555	41 802	9371	124	9247	128,9	100,4	128,4
4. ДОГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1410	1400	5357	4843	3443	3957	-514	345,9	382,6	90,4
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 181	742	357	-824	-439	-385	30,2	62,8	48,1
Итого по разд. 4	1400	2 581	6 099	5 200	2619	3518	-899	201,5	236,3	85,3
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Заемные средства	1510	4000	7 000	4 500	500	3000	-2500	112,5	175,0	64,3
Кредитор. задолженность	1520	2 295	4 841	3 251	956	2546	-1590	141,7	210,9	67,2
Итого по разд. 5	1500	6 295	11 841	7 751	1456	5546	-4090	123,1	188,1	65,5
БАЛАНС	1700	41 307	50 495	54 753	13446	9188	4258	132,6	122,2	108,4

Оборотные активы компании в 2015 году составили 26633 тыс. рублей, в 2014 году 23181 тыс. руб., а в 2013 году 21261 тыс. руб., показав увеличение на весь анализируемый период на 25,3 %. Запасы компании составляют 24792 тыс. руб. – в 2015 году, 20849 тыс. руб. – в 2014 году, 19609 тыс. руб. – в 2013 году, увеличение объемов запасов составило 26,4 %. Кооператив имеет дебиторскую задолженность на всем протяжении анализируемого периода. В 2015 году она составила – 1725 тыс. руб., в 2014 году – 1178 тыс. руб., а в 2013 году - 1380 тыс. руб. С 2013 года по 2015 год компания увеличила дебиторскую задолженность на 345 тыс. руб. или на 25%. В 2013 и 2014 годах компания имела прочие оборотные активы на сумму 79 руб. В 2015 году прочих оборотных активов компания не имеет. Практически все показатели актива баланса за анализируемый период имеют тенденцию к увеличению, однако, по такому показателю как «Денежные средства и денежные эквиваленты» отмечается значительное снижение за анализируемый период на 39,9 %.

Так, если в начале анализируемого периода объем денежных средств составлял 193 тыс. рублей, то на конец 2015 года он составил 116 тыс. рублей. Анализ структуры актива баланса представлен на рисунке 1.4.

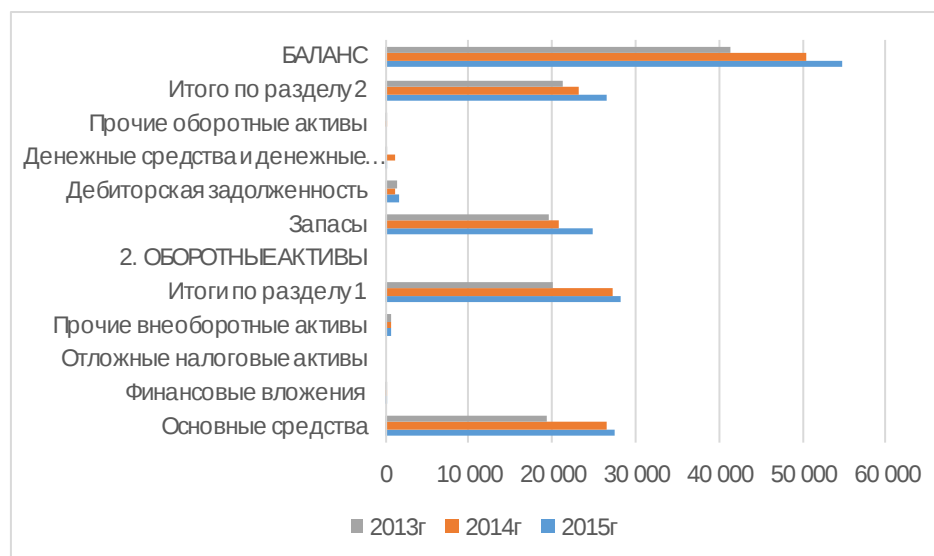


Рис. 1.4. Динамика показателей актива баланса СПК «Алейниково»
2013-2015 гг., тыс. руб.

Анализ структуры пассива баланса показал, что уставный капитал компании за анализируемый период 2015-2013 года остался без изменения и составляет 730 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль в 2013 году составила 31701 тыс. руб., в 2014 году 31825 тыс. руб., а в 2015 году на 9371 тыс. руб. больше – 41072 тыс. руб. Рост прибыли кооператива составил 29,6%.

Итог пассива баланса по капиталам и резервам компании составил в 2015 году – 41802 тыс. руб., в 2014 году – 32555 тыс. руб., а в 2013 году – 32431 тыс. руб. Абсолютное отклонение 2015 года к 2013 году составило 9371 тыс. руб. или +28,9% за весь анализируемый период.

За анализируемый период 2015-2013 года компания имеет долгосрочные обязательства. Так, в 2015 году они составили 5200 тыс. руб., в 2014 году 6099 тыс. руб., а в 2013 году 2581 тыс. руб., увеличившись за анализируемый период более чем в 2 раза.

Из них заемные средства в 2015 году составили 4843 тыс. руб., в 2014 году -5357 тыс. руб., а в 2013 году – 1400 тыс. руб., что на 3443 тыс. руб. больше чем в 2015 году или 345,95 к уровню 2013 года.

За 2015 год сумма отложенных налоговых обязательств составила 357 тыс. руб., в 2014 году – 742 тыс. руб., а в 2013 году эта сумма составляла 1181 тыс. руб., что на 824 тыс. руб. больше чем в 2015 году.

Краткосрочные обязательства также показали рост за анализируемый период на 23,1 %. Так, заемные средства компании в 2015 году составили 4500 тыс. руб., в 2014 году – 7000 тыс. руб., а в 2013 году 4000 тыс. руб. По отношению 2013-2015 году компания сократила количество заемных средств на 500 тыс. руб. или + 12,5%.

Так же, в 2015 году кредиторская задолженность компании возросла по сравнению с 2013 годом на 41,7%. В 2013 году кредиторская задолженность составляла 2295 тыс. руб., а к концу 2015 году – возросла на 956 тыс. руб. и составила 3251 тыс. рублей.

В итоге пассив баланса за анализируемый период возрос на 32,6 % в основном за счет увеличения как долгосрочных, так и краткосрочных обязательств кооператива (рис. 1.5).

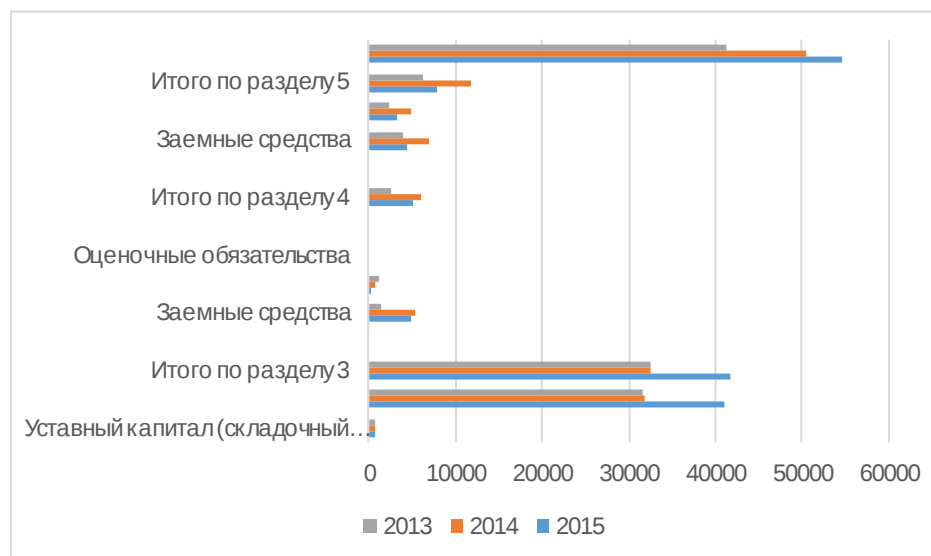


Рис. 1.5. Динамика показателей пассива баланса СПК «Алейниково»
2013-2015 гг., тыс. руб.

Основные финансовые результаты деятельности СПК «Алейниково» за анализируемый период 2013-2015 гг. представлены в таблице 1.3.

Анализ таблицы показывает, что по итогам работы 2015 года выручка предприятия составила 44838 тыс. руб., в 2014 году 35504 тыс. руб., что на 9334 тыс. руб. меньше, а в 2013 году выручка составила 33 189 тыс. руб. Стоит отметить, что абсолютное отклонение 2015 года к 2013 году составило 11649 тыс. руб., или 135,1%.

Себестоимость продаж за анализируемый период снизилась и в 2015 год составила 33069 тыс. руб., в 2014 году -34976 тыс. руб., а в 2013 году – 33724 тыс. руб. Так абсолютное отклонение 2015 года к 2013 году составило - 655 тыс. руб., или 1,9%.

Прибыль от продаж по итогам 2015 года составили 11769 тыс. руб., что на 11241 тыс. руб. больше чем в 2014 году и на 11234 тыс. руб. в 2013 году, соответственно.

Таблица 1.3

Финансовые результаты деятельности СПК «Алейниково»
за 2013-2015 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Код	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение, тыс. руб.			в %		
					2015-2014	2015 - 2013	2014 - 2013	2015-2013	2014 -2013	2015 - 2014
Выручка	2110	33189	35504	44 838	9 334	11 649	2315	135,1	107,0	126,3
Себестоимость продаж	2120	33724	34976	33069	-1 907	-655	1252	98,1	103,7	94,5
Валовая прибыль (убыток)	2100	535	528	11796	11 241	11 234	-7	0,0	98,7	0,0
Прибыль (убыток) от продаж	2200	535	528	11769	11 241	11 234	-7	2199,8	98,7	2229,0
Прочие доходы	2340	3157	1645	1920	275	-1 237	- 1512	60,8	52,1	116,7
Прочие расходы	2350	1668	2022	4138	2 116	2 470	354	248,1	121,2	204,6
Прибыль (убыток) от налогообложения	2300	954	151	9551	9 400	8 597	-803	1001,2	15,8	6325,2
Прочее	2460	48	27	304	277	256	-21	633,3	56,3	1125,9
Чистая прибыль (убыток)	2400	906	124	9247	9 123	8 341	-782	1020,6	13,7	7457,3

Таким образом, прибыль от продаж за анализируемый период возросла в 20 раз.

В 2015 году предприятие получило прочих доходов на сумму 1920 тыс. руб., в 2014 году – 1645 тыс. руб. В 2013 году – 3157 тыс. руб., что на 1237 тыс. руб., или 39,2 % больше чем в 2015 году.

Прочие расходы в 2015 году составили 4138 руб., что на 2470 руб. больше чем в 2013 году, увеличившись за анализируемый период более чем в 2 раза.

В итоге, прибыль (убыток) от налогообложения в 2015 году составили - 9551 руб., в 2014 году - 151 руб., а в 2013 году – 954 руб., что увеличившись в 2015 году на 8597 тыс. руб. по отношению к 2013 году или в 10 раз.

За анализируемый период 2013 – 2015 гг. чистая прибыль кооператива более чем в 10 раз или на 8341 тыс. руб. Однако, нельзя не отметить, что получение чистой прибыли кооперативом не является стабильным на протяжении анализируемого периода.

Прибыль 2013 года составляла 906 тыс. рублей, а к концу 2014 года снизилась до 124 тыс. рублей. В 2015 году показатель чистой прибыли возрос до 9247 тысяч рублей, что, безусловно, является положительным моментом.

Оценить финансовую устойчивость организации возможно с использованием относительных показателей.

Наиболее часто применяющимся на практике являются:

- коэффициенты ликвидности:

а) текущей – показывает способность компании погашать текущую задолженность за счет имеющихся текущих активов;

в) абсолютной - показывает, какую долю существующих краткосрочных долгов возможно за счет средств компании погасить в кратчайшие сроки, использовав для этого наиболее легко реализуемое имущество).

- коэффициент финансовой устойчивости, который показывает удельный вес источников финансирования, которые могут быть использованы длительное время;

- коэффициент деловой активности, который определяется с помощью показателя общей оборачиваемости капитала;

- коэффициент платежеспособности, характеризующий возможность компании вовремя и в полном размере погашать имеющиеся обязательства перед контрагентами.

- коэффициент рентабельности, который показывает долю прибыли в выручке компании [23].

Расчет относительных показателей – коэффициентов, характеризующих ликвидность, платежеспособность и деловую активность СПК «Алейниково» за 2013 – 2015 гг. представлен в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Анализ коэффициентов ликвидности, платежеспособности, рентабельности и деловой активности СПК «Алейниково» за 2013-2015 гг.

Показатель	Алгоритм расчета	2013	2014	2015	Норматив
Общий показатель платежеспособности	$C. 1100 + c.1200 / 1400 + 1500$	4,65	2,81	4,22	≥ 2
К абсолютной ликвидности	$C.1250 + 1240 / c.1510 + 1520 + 1550$	0,03	0,09	0,01	$\geq 0,2$
Коэффициент текущей ликвидности	$C. 1200 / c. 1500$	3,38	1,96	3,43	≥ 2
Рентабельность продаж	$\Phi \text{ №}2 C. 2200 / c. 2110$	-0,02	0,01	0,26	
Коэффициент деловой активности компании	$c. 2110 \text{ №}2 / 0,5 \times (c. 1600 \text{ на начало года} + c.1600 \text{ на конец года}) \text{ ф. №}1$	-0,01	0,01	0,22	
Коэффициент финансовой устойчивости	$(c. 1300 + c.1400) / 1700$	0,84	0,77	0,86	0,8 – 0,9

На основе полученных данных, можно сделать вывод, что общий показатель платежеспособности, коэффициент текущей ликвидности и финансовой устойчивости находятся в пределах нормативных значений в начале и конце анализируемого периода. Коэффициент текущей ликвидности говорит о том, что компания в полной мере обеспечена собственными

средствами для погашения срочных обязательств. В случае необходимости при реализации запасов у нее будет достаточно средств для покрытия краткосрочных обязательств. Наименьшее значение данные показатели демонстрируют в 2014 году, причем коэффициент текущей ликвидности и финансовой устойчивости снизился ниже нормативного, в 2016 году ситуация улучшается и на конец 2016 года данные показатели увеличиваются в сравнении с 2014 годом и попадают в пределы нормальных значений.

Коэффициент абсолютной ликвидности находится ниже нормативного значения в течении всего анализируемого периода, что свидетельствует о том, что имеющихся в наличии высоколиквидных активов (денежных средств) у предприятия недостаточно для покрытия текущих обязательств.

Рентабельность продаж за анализируемый период увеличивается, что может рассматриваться как положительная тенденция. Если в 2013 году рентабельность была отрицательной величиной, т.е. предприятие получило убыток, то к концу 2016 года этот показатель достиг значения 0,26 процентных пункта.

Коэффициент деловой активности в 2014 году отрицателен, это связано с тем, что в 2013 году предприятие имело убыток. На конец 2016 года данный коэффициент возрастает и становится положительным. Динамика коэффициентов платежеспособности, рентабельности, деловой активности и финансовой устойчивости свидетельствует об увеличении оборотов и росте предприятия, однако выявлены и негативные тенденции, отражающиеся в нестабильности результатов работы.

2. СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1. Состав и порядок формирования бухгалтерской отчетности СПК «Алейниково»

Бухгалтерский учет в СПК «Алейниково» ведется по журнально-ордерной форме с одновременной автоматизацией отдельных участков учета. Имущество кооператива, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы [25].

Аналитический учет организуется по каждому члену кооператива СПК «Алейниково», паевым взносам и кооперативным выплатам, по каждому виду деятельности.

Формы и состав бухгалтерской отчетности кооператива утверждены в учетной политике (приложение 4).

Формирование учетной политики СПК «Алейниково» осуществляется на базе следующих допущений:

– имущество и обязательства организации учитываются обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации;

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке:

– выбранная организацией учетная политика применяется последовательно от одного года к другому;

- факты хозяйственной деятельности компании относятся к тому отчетному периоду и отражаются в бухгалтерском учете, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты

денежных средств, связанных с этими фактами. Расходы, которые не могут быть определены в отчетном периоде, относятся на затраты по факту их возникновения или оплаты.

Бухгалтерская отчетность СПК «Алейниково» составляется в следующие сроки:

- ежемесячная (внутренняя) бухгалтерская отчетность составляется в срок до 30 числа месяца, следующего за отчетным, нарастающим итогом с начала отчетного года;

- ежеквартальная отчетность составляется и предоставляется в срок до 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, нарастающим итогом с начала отчетного года в порядке, предусмотренном законодательством;

- годовая бухгалтерская отчетность составляется и предоставляется в срок до 30 марта, следующего за отчетным годом, нарастающим итогом с начала отчетного года в порядке, предусмотренном законодательством.

Бухгалтерская отчетность сельскохозяйственного кооператива СПК «Алейниково» представляется в составе Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств и по специализированным ведомственным формам (приложение 5).

Основной задачей бухгалтерского учета сельскохозяйственного кооператива «Алейниково» является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормативными и сметами, а также своевременное предупреждение негативных внутрихозяйственных процессов [29].

Учет в кооперативе организуется на основе выполнения следующих принципов:

- полное отражение в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности;
- осмотрительность, выражающуюся в большей готовности отражения в бухгалтерском потерь (расходов) и пассивов, чем доходов и активов;
- приоритет содержания перед формой, выражающуюся в отражении аналитического и синтетического учета, а также эквивалентности показателей бухгалтерском учете, исходя из не только их правовой формы, но и из экономического содержания хозяйственной ситуации, в которой они возникли;
- непротиворечивость, выражающуюся в тождестве информации аналитического и синтетического учета, а также эквивалентности показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета;
- рациональность, выражающаяся в ведении бухгалтерского учета сообразно размерам организации и масштабам ее деятельности [19].

За организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций СПК «Алейниково» являются руководителем организации, за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер организации.

Налоговый учет ведется в целях формирования и полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных организацией в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью начислений и уплаты в бюджет налогов [26].

Система налогового учета в СПК «Алейниково» создается исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета одного налогового периода к другому.

Ответственность за организацию налогового учета, соблюдению законодательства несет руководитель хозяйства, а также руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов организации, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерию.

Бухгалтерский и налоговый учет в организации ведется в бухгалтерии.

Информация о доходах и расходах организации для целей налогового учета внереализационных доходов и расходов организации для целей налогового учета, внереализационных доходов и расходов формируется на основании данных соответствующих операций бухгалтерского учета, отраженных на счетах: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», а также на счетах затрат. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, состоявшие и подписавшие их. Регистры налогового учета представляют собой специальные формы, которые ведутся на бумажных носителях.

Работники бухгалтерии, отвечают за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов [22].

Первичные учетные документы и регистры налогового учета хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации архивного дела, но не менее пяти лет [17].

Исправление ошибок в регистрах налогового учета должно быть подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обособлением внесенного исправления.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета СПК «Алейниково» (приложение 6).

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского и налогового учета являются первичные документы, формирующие факт совершения

хозяйственных операций, а также расчетов бухгалтерии, форм первичных документов, разработанные бухгалтерией организации [27].

Отчетом годом считается период с 1 января по 31 декабря.

График документооборота СПК «Алейниково» составляется в виде схемы или таблицы, в которой указываются ответственные за оформление, обработку и проверку каждого документа, а также срок исполнения документа и порядок передачи в архив, своевременную и доброкачественную подготовку документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, подготовившие и подписавшие их.

График документооборота СПК «Алейниково» представлен в приложении 7.

Контроль за соблюдением графика документооборота осуществляет главным бухгалтером организации [30].

Основные положения организации бухгалтерского и налогового учета в СПК «Алейниково» излагаются в учетной политике кооператива, которая утверждается приказом руководителя на каждый год.

2.2 Порядок формирования показателей баланса сельскохозяйственного предприятия

В управлении организацией баланс выступает важнейшим инструментом изучения и диагностики финансового состояния, наблюдения за потенциальными факторами его ухудшения.

С помощью ликвидных активов организация должна погашать свои долги в установленные сроки, а также поддерживать функциональное равновесие между источниками и обязательствами, обеспечивая стабильность пассивов и целевое использование активов [34].

Источником информации для составления бухгалтерского баланса служат данные бухгалтерского учета, учетные данные должны быть сформированы по правилам действующих ПБУ и в соответствии с принятой на предприятии учетной политикой. Для заполнения статей баланса данные по остаткам, сформированным на отчетную дату, берутся с конкретных счетов бухучета из Главной книги или промежуточного баланса (оборотной - сальдовой ведомости).

Далее рассмотрен порядок формирования показателей бухгалтерского баланса СПК «Алейниково» за 2013 – 2015 гг., информация представлена по существенным строкам баланса.

Раздел I. Внеоборотные активы.

Основные средства (строка 1150). При заполнении показателей по наличию основных средств и их амортизации кооператив руководствуется Приказом Минфина России от № 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

Отражается разница между остатками по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» (без учета амортизации, начисленной по объектам доходных вложений в материальные ценности).

Основные средства в балансе показывают по остаточной стоимости, кроме мелиорируемых земель, введенных за счет бюджетных ассигнований, продуктивного скота, многолетних насаждений (не достигших эксплуатационного возраста), жилищного фонда, объектов внешнего благоустройства и природопользования, а также других основных средств, по которым в законодательном порядке амортизация не начисляется.

Финансовые вложения.

По строке 1170 «Финансовые вложения» во внеоборотных активах выбираются данные о долгосрочных суммах (со сроком погашения более 12 месяцев) на счете 58, 73 (по займам, выданным работникам).

Прочие внеоборотные активы строка 1190 Дебетовое сальдо счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет «Перевод молодняка

животных в основное стадо и приобретение за плату взрослых животных» применяется в кооперативах, производящих продукцию животноводства).

Раздел II Актива Баланса – «Оборотные активы».

Запасы. Показывается общая сумма запасов по условным номерам строк, в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности. Для статьи «Запасы» сумма формируется путем сложения Дебетовых остатков по счетам 10, 11, 20, 29, 41, 43.

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты). Определяется как дебетовое сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Денежные средства (строка 1250). Указывается Дебетовое сальдо по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета».

Прочие оборотные активы. Отражается сальдо по дебету счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Раздел III. Капитал и резервы.

Уставный капитал. Это сальдо по кредиту счету 80 «Уставный капитал».

По строке «Уставный капитал» кооперативы отражают паевые взносы членов кооператива, внесенные в Паевой капитал и Неделимый коллективный капитал.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Отражается сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Дебетовое сальдо по счету 84, означающее убыток, показывается в пассиве Баланса в качестве отрицательной (вычитаемой) величины (в круглых скобках). Отражено кредитовое сальдо (прибыль) по счету 84.

Раздел IV. Долгосрочные обязательства. Займы и кредиты. Отражено кредитовое сальдо по счету 86 «Целевое финансирование».

Отложенные налоговые обязательства. Отражается кредитовое сальдо по счету 68 /8, 68/5, 68/6, 68/7 «Отложенные налоговые обязательства».

Раздел V. Краткосрочные обязательства. Займы и кредиты. Показывается сальдо по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Кредиторская задолженность. Отражается общая сумма кредиторской задолженности, в том числе: поставщики и подрядчики. Указывается сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части краткосрочной задолженности.

Фрагмент увязки учетных данных из оборотно – сальдовой ведомости с формами бухгалтерской отчетности на примере СПК «Алейниково» за 2015 г. представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Фрагмент увязки учетных данных из регистров с формами бухгалтерской отчетности на примере СПК «Алейниково» за 2015 г.

Номер счета бухгалтерского учета	Дебетовый остаток	Кредитовый остаток	Примечание
	2015	2016	
01	32633		Основные средства
02	-	5194	Амортизация ОС
08	673	0	Вложения во внеоборотные активы
10	714	0	Сырье и материалы
11	24078	0	Животные на выращивании и откорме
50	6	0	Касса
51	110	0	Расчетный счет
58	8	0	Финансовые вложения
60	86	2537	Расчеты с т поставщиками и подрядчиками
62	1639	0	Расчеты с покупателями и заказчиками
66	0	4500	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
68	0	357	Расчеты по налогам и сборам
76	0	714	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

80	0	730	Паевой фонд
84	0	41072	Нераспределенная прибыль
86	0	4843	Целевое финансирование
Итого	59947	59947	

На основании данных оборотно – сальдовой ведомости формируется баланс.

Так, в таблице 2.4. наглядно представлен процесс формирования бухгалтерского баланса СПК «Алейниково» за 2015 год с использованием учетных регистров.

Таблица 2.4

Раскрытие информации строк баланса

Разделы бухгалтерского баланса	Код строки баланса	Суммы на отчетную дату	Формула расчета суммы по номерам счетов бухгалтерского учета, с которых берутся значения остатков
Актив			
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	1150	27 439	Дт 01 – Кт 02
Финансовые вложения	1170	8	Дт 58 (долгосрочные)
Прочие внеоборотные активы	1190	673	Дт 08
Итого по разделу I	1100	28120	
II. Оборотные активы			
Запасы	1210	24792	Дт 10 + Дт 11+ Дт 20, +Дт 29, Дт 41, Дт 43
Дебиторская задолженность	1230	1725	Дт 60 + Дт 62 + Дт 71 + Дт 73 + Дт 76
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	116	Дт 50 + Дт 51
Итого по разделу II	1200	26633	
Баланс		54753	
ПАССИВ			
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал (складочный капитал, вклады товарищей)	1310	730	Кт 80
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	41072	Кт 84
Итого по разделу III		41802	
IV. Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	1410	4843	Кт 86

Отложенные налоговые обязательства	1430	357	Кт субсчет 68 /8 + Кт субсчет Кт 68/5+ Кт субсчет 68/6+Кт субсчет 68/7
Итого по разделу IV	1400	5200	
V. Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	1510	4500	Кт 66
Кредиторская задолженность	1520	3251	Кт 60 +Кт 76
Итого по разделу V	1500	7751	
Баланс	1700	54753	

Правильность составления бухгалтерского баланса может быть проверена арифметически, так от общего остатка по дебету счетов надо вычесть значения, относящиеся к регулирующим статьям (амортизация, резервы под обесценение), т.е. кредитовые остатки по счету 02 «Амортизация основных средств» - Дт 99 (убыток).

2.3. Отражение финансовых результатов в бухгалтерской отчетности СПК «Алейниково»

В соответствии с п. 21 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», отчет о финансовых результатах характеризует сами финансовые результаты деятельности организации за отчетный период [23].

В отчете о финансовых результатах объединены все итоги финансовой деятельности предприятия – здесь отображены сведения не только о полученной в отчетном периоде выручке от основных видов деятельности, но и итоговая прибыль организации в целом.

Анализ сведений дает возможность увидеть реальное финансовое состояние предприятия и составить план по внесению корректировок в учетную политику или в методику ведения бизнеса.

Отчет о финансовых результатах включает в себя показатели:

В строке «Выручка» отражается показатель выручки (нетто) от продажи изготовленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

В этой строке отражается сумма, равная обороту по кредиту счета 90 «Продажи», полученная от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов её переработки, товаров, работ, услуг.

По строке «Себестоимость продаж» следует отражать суммы расходов полученных от обычных видов деятельности кооператива. Они связаны с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг. В расходы по обычным видам деятельности включают амортизационные отчисления и расходы по содержанию основных средств и других внеоборотных активов.

Для определения себестоимости проданной продукции руководствуются положением ПБУ 10/99, а также Методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг). Себестоимость формируется на счете 20 «Основное производство», остальные счета 23,25,26 будут закрываться в конце месяца Д-т 20 К-т 23,25,26, а бухгалтерская проводка имеет вид Д-т 90-1 К-т 20.

По строке «Валовая прибыль» отражается валовая прибыль, полученная от обычных видов деятельности.

Показатель Валовой прибыли (убытка) рассчитывается как разница между чистым доходом от реализации продукции и себестоимостью реализованной продукции.

Прибыль от продаж — положительный результат производственно-хозяйственной деятельности организации и возникает в случае, когда полученные доходы больше величины произведенных расходов.

Убыток от продаж — отрицательный результат производственно-хозяйственной деятельности организации и возникает в случае превышения расходов над доходами.

В случае получения отрицательного результата, следует сделать вывод что организация понесла убыток и показатель строки заключается в круглые скобки [14].

Сумма в строке «Прибыль (убыток) от продаж» равняется финансовому результату, который сформирован на счете 90 «Прибыль (убыток от продаж)».

По строке «Прочие доходы» отражаются следующие виды прочих доходов (п. 7 ПБУ 9/99) кооператива:

- поступления, которые связаны с предоставлением активов в аренду за плату;
- поступления, полученные в процессе реализации основных средств;
- штрафы пени неустойки, причитающиеся организации за нарушение условий заключенного договора;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- активы, полученные по договору дарения или же безвозмездно;
- поступления, полученные от положительной курсовой разницы;
- сумма дооценки активов;
- целевые поступления.

Прочие доходы учитываются по кредиту счета 91 «Прочие доходы» в корреспонденции с дебетом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (за минусов НДС), 86 «Целевое финансирование».

По строке «Прочие расходы» отражаются (п. 11 ПБУ 10/99):

- расходы, которые связаны с арендой активов;
- расходы, связанные с продажей, а так же выбытием основных средств и иных активов отличных от денежных средств;
- проценты, которые обязан уплачивать кооператив за пользование денежными средствами, которые ему были предоставлены;
- расходы, которые связаны с оплатой услуг, оказываемые кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- штрафы, пени, неустойки, полученные организацией в ходе нарушений условий договоров;

- поступления, связанные с выявлением отрицательной курсовой разницей;

- сумма уценки активов;

- прочие расходы [18].

Так же прочими расходами могут являться расходы, возникшие в следствии чрезвычайных ситуаций.

Для заполнения строки Отчета «Прочие расходы» следует суммировать аналитические данные по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Одной из главных величин отчета о финансовых результатах является прибыль до налогообложения. Она определяет величину прибыли предприятия от реализации товаров, которая откорректирована на суммы внереализованных и операционных доходов и расходов.

Показатель данной строки (за отчетный период) определяют исходя из показателей условного расхода (дохода) по налогу на прибыль (который отражается на счете 99), скорректированного на сумму сальдо постоянных налоговых активов и обязательств, увеличения (уменьшения) отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Сальдо постоянных налоговых активов и обязательств определяется как разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 99.

Отрицательное сальдо постоянных налоговых активов и обязательств означает, что обязательства больше активов, и приводит к увеличению платежей в бюджет. Поэтому при определении текущего налога на прибыль

отрицательное сальдо увеличивает условный расход (уменьшает условный доход) по налогу на прибыль.

Положительное сальдо постоянных налоговых активов и обязательств означает, что обязательства меньше активов, и приводит к уменьшению платежей в бюджет. Поэтому при определении текущего налога на прибыль оно уменьшает условный расход (увеличивает условный доход) по налогу на прибыль.

В строку финансово отчета «Прочее» входят следующие элементы:

- доначисления налога на прибыль за прошлые отчетные периоды;
- прочие налоги, уплачиваемые за счет чистой прибыли (ЕСХН);
- пени и штрафы, начисленные за нарушения налогового законодательства, а также за нарушение законодательства о страховых взносах.

Обобщенная аналитическая информация для формирования показателей отчета о финансовых результатах СПК «Алейниково» за 2013 – 2015 годы представлена в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Обобщенная аналитическая информация для формирования показателей отчета о финансовых результатах СПК «Алейниково» за 2015 г.

Финансовый результат	Алгоритм расчета	Финансовый результат		Дт	Кт
		Убыто к	Прибыль		
Выручка (растениеводство)	Кт 90/1 – Дт 90/1		9283	9107	18390
Выручка (животноводство)	Кт 90/2 – Дт 90/2		2486	23962	26448
Выручка, всего	Кт 90 - Дт 90			33069	44838
Себестоимость (растениеводство)	Дт 90/1			9107	
Себестоимость (животноводство)	Дт 90/2			23962	
Себестоимость, всего	Дт 90			33069	
Прибыль убыток от продаж, всего			11769		
Прочие расходы и доходы	Кт 91/1-Дт/1 91	1560		4138	1920

(растениеводство)					
Прочие расходы и доходы (животноводство)	Кт 9/2-Дт 91/2	658			
Прочие расходы и доходы, всего	Кт 91-Дт 91	2218			
Прибыль (убыток) до налогообложения			9551		
Налог (ЕСХН)		304			
Чистая прибыль			9247		

Так, первым закрывается счет 90 «Продажи».

В результате сопоставления дебетового и кредитового оборотов этого счета формируется финансовый результат от основной деятельности предприятия. По дебету счета 90 в конце года отражается фактическая себестоимость реализованной сельскохозяйственной продукции. Поскольку этот счет закрывается уже после закрытия счетов производственных затрат, на момент сопоставления сальдо по дебету счета формируется фактическая себестоимость с учетом всех основных и накладных расходов. По кредиту счета 90 отражается сумма реализации. Разница между сальдо по кредиту и себестоимостью реализованной продукции по дебету составляет итоговую сумму реализации. Если дебетовое сальдо оказалось больше, чем кредитовое, делают проводку по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 99 «Прибыли и убытки», которая отражает убыток от основной деятельности. Если результат от реализации сельскохозяйственной продукции положительный, делают проводку по дебету счета 90 и кредиту счета 99.

Следующий шаг – закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы». Принцип закрытия тот же, что и при закрытии счета 90 «Продажи». Закрывается счет 91 также путем отнесения полученного результата на счет 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, счет 99 закрывается последним. Результат, сформированный при отнесении сумм результата между дебетовым и

кредитовым сальдо счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», является прибылью, остающейся в распоряжении предприятия, или непокрытым убытком. Итоговый результат относят на кредит или дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Грамотное формирование отчета о финансовых результатах позволяет:

- своевременно анализировать показатели,
- выявлять причины снижения прибыли.

Это дает возможность принимать решения о перераспределении денежных средств, так как основной целью любого предприятия является максимизация прибыли и снижение издержек. Однако, мониторинг следует проводить постоянно, чтобы не возникало критических падений выручки, так как это может привести к банкротству. Чистая прибыль в отчете – финальный показатель наличия денежных средств у предприятия, поэтому все управленческие решения следует направлять на правильное распределение остатка для получения наибольшей выгоды.

2.4. Рекомендации по совершенствованию порядка формирования бухгалтерской отчетности сельскохозяйственного предприятия

Из-за климатических условий деятельность большинства с/х предприятий носит сезонный характер. Несмотря на то, что бухгалтерский учет ведется с применением общих основ и общего плана счетов, порядок учета отдельных статей может существенно отличаться от порядка в других отраслях. Это связано в первую очередь со спецификой с/х деятельности, зависящей от природных биологических циклов, климатических условий и длительного производственного цикла, например, выращивание саженцев, животные в стадах.

В связи с этим нами были намечены пути совершенствования бухгалтерской отчетности, которые включают в себя рекомендации по

формированию информации для составления бухгалтерской отчетности по МСФО [12].

. Один из подходов МСФО к классификации активов и обязательств при их отражении в балансе предусматривает представление активов и обязательств организации с их разделением на краткосрочные и долгосрочные.

В РСБУ (п. 19 ПБУ 4/99) также, предусмотрена обязанность организации по раскрытию в бухгалтерском балансе активов и обязательств с подразделением на долгосрочные и краткосрочные.

Определение понятий «долгосрочные» и «краткосрочные» применительно к активам и обязательствам в РСБУ сформулировано так: «активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, более чем 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные».

МСФО определяют порядок классификации активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные более подробно.

Для активов и обязательств установлены критерии их признания в качестве краткосрочных (оборотных) и долгосрочных, а также ряд исключений из общих правил классификации, что требует в большинстве случаев применения профессионального суждения, знания особенностей операционного цикла и намерений руководства организации в отношении активов и обязательств в целях корректного распределения линейных статей по соответствующим категориям.

В качестве критериев классификации активов в составе оборотных (краткосрочных) МСФО (п. 66) устанавливает следующие: или актив предполагается реализовать или он предназначен для целей продажи или потребления при обычных условиях операционного цикла организации, или актив предназначен главным образом для использования для целей продажи, или актив предполагается реализовать в течение 12 месяцев после отчетной

даты, или актив представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств (при условии, что отсутствуют какие-либо ограничения на использование или обмен актива в течение, по меньшей мере, 12 месяцев после отчетной даты).

Основные исключения из общего правила классификации активов состоят в следующем. Операционный цикл организации представляет собой период времени между приобретением активов для переработки и их превращением в денежные средства или эквиваленты денежных средств.

Когда обычный операционный цикл организации не поддается четкому определению, предполагается, что его продолжительность составляет 12 месяцев (п. 68 МСФО).

При классификации активов и обязательств применяется один и тот же операционный цикл (п. 70 МСФО).

Во-первых, те активы, которые продаются, потребляются и реализуются как часть обычного операционного цикла, признаются краткосрочными даже при условии, что организация не предполагает реализовывать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Во-вторых, краткосрочными при составлении финансовой отчетности признаются все активы, предназначенные для продажи, в том числе и долгосрочные активы.

В качестве критериев классификации обязательств в составе краткосрочных МСФО 1 (п. 69) устанавливает: или обязательство предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла организации, или обязательство предназначено главным образом для целей продажи, или обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, или у организации нет безусловного права откладывать погашение соответствующего обязательства в течение, по меньшей мере, 12 месяцев после отчетной даты.

Исключением из общего порядка классификации активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные являются также отложенные налоговые активы и обязательства, которые всегда должны классифицироваться как долгосрочные (п. 56 МСФО).

В этой связи представляет интерес построения баланса СПК «Алейниково» по МСФО, в котором активы и обязательства будут классифицированы в соответствии с рекомендациями МСФО.

В таблице 2.6 представлены требования МСФО и РСБУ к составу информации, подлежащей обязательному раскрытию в балансе.

Из сопоставления перечня линейных статей, подлежащих обязательному раскрытию в балансе, видно, что принципиальные различия в составе показателей «международного» и «российского» балансов отсутствуют, но некоторые отличия есть.

Таблица 2.6

Требования к составу информации по МСФО и РСБУ

Линейные статьи МСФО	Группы статей ПБУ 4/99
1	2
Основные средства	Основные средства
Инвестиционное имущество	Доходные вложения в материальные ценности
Нематериальные активы	Нематериальные активы
Финансовые активы	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения
Инвестиции, учтённые по методу участия	
Биологические активы	-
Запасы	Запасы
-	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	Денежные средства
Суммарные активы, классифицированные как	-

предназначенные для продажи, и активы в составе группы выбытия	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Оценочные обязательства	Резервы под условные обязательства
Финансовые обязательства	Краткосрочные и долгосрочные заемные средства
Обязательства и активы по текущим налоговым платежам	Включаются в состав кредиторской задолженности
Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы
Неконтролирующие доли, представленные в составе капитала	-
Выпущенный капитал и резервы, относящиеся к владельцам собственного капитала материнской компании	Капитал и резервы

Так, в составе показателей баланса, составляемого по МСФО, не выделена статья «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», что объясняется тем, что МСФО предусматривают возможность взаимозачета текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств и отражение в балансе сальдированного платежа по НДС в обязательствах перед бюджетом.

Международные стандарты и Российские стандарты по бухгалтерскому учету по-разному устанавливают требования в отношении необходимой детализации информации по линейным статьям (МСФО) и группам статей (РСБУ).

В РСБУ группировка статей в группы произведена непосредственно в тексте нормативного документа (п. 20 ПБУ 4/99) и в рекомендуемой форме бухгалтерского баланса.

МСФО устанавливают обязанность по раскрытию в балансе или в примечаниях к нему дальнейших подклассов каждой из представленных в балансе линейных статей, классифицированных таким способом, который соответствует операциям организации.

Степень детализации определяется требованиями МСФО, а также размером, характером и назначением соответствующих сумм.

Кроме того, при принятии решения о разбивке линейных статей на подклассы необходимо учитывать такие факторы, как природа и ликвидность активов, их назначение, а также размер обязательств, их характер и распределение во времени [29].

С целью более подробного раскрытия информации об имущественном состоянии СПК «Алейниково» с детализацией некоторых статей активов и пассивов целесообразно формировать отчетность по МСФО.

Форма бухгалтерского баланса, составленная в соответствии с требованиями МСФО будет содержать следующие отличия от баланса, сформированного по РСБУ:

Так, по РСБУ по строке «Прочие внеоборотные активы» отражаются данные счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражена сумма 673 тыс. рублей.

По этой строке показана стоимость молодняка переведенного в основное стадо. Операционный цикл по данному виду хозяйственной деятельности составляет более 12 месяцев, поэтому данная сумма отражалась в статье «Внеоборотные активы».

По МСФО данный актив предполагается реализовать или он предназначен для целей продажи или потребления при обычных условиях операционного цикла организации, поэтому он будет отнесен в состав краткосрочных (оборотных) активов по строке «Запасы».

В состав кредиторской задолженности статьи баланса «Краткосрочные обязательства» по РСБУ включается кредиторская задолженность, в том числе по текущим налогам в сумме 304 тыс. рублей и образовавшейся задолженности по налогам и сборам в сумме 197 тыс. рублей.

По МСФО данная сумма будет показана по строке «Торговая и прочая кредиторская задолженность» с детализацией «зadolженность по налогу на

добавленную стоимость и прочим налогам» в сумме 195 тыс. рублей и «обязательства перед областной администрацией» в сумме 2 тыс. рублей.

Формирование отчетности сельскохозяйственного кооператива по МСФО, на наш взгляд, более детально представляет информацию об активах и обязательствах предприятия, что дает возможность всем заинтересованным пользователям, как внешним, так и внутренним, объективно оценить имущественное положение организации.

Стоит отметить, что в современных экономических условиях хозяйствования анализу бухгалтерской отчетности организации уделяется достаточно большое внимание, поскольку грамотно и своевременно составленная бухгалтерская отчетность является основным источником информации, служащей основой для принятия эффективных управленческих решений в области планирования и инвестиций, направленных на развитие предприятия.

Предложенные нами рекомендации по совершенствованию порядка формирования бухгалтерской отчетности сельскохозяйственного предприятия позволят СПК «Алейниково» организовать более точное ведение бухгалтерского учета, а также формирование полной и достоверной информации, что соответствует требованиям, предъявляемым к бухгалтерской отчетности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сельскохозяйственный производственный кооператив «Алейниково» (СПК «Алейниково») находится Алексеевском районе Белгородской области, с. Алейниково. Он создан гражданами для совместной деятельности по производству, переработке и сбыту сельскохозяйственной продукции, основанной на личном трудовом участии членов кооператива.

Хозяйство занимает площадь в 1721,64 га из них: пашня – 1287,03 га, несельскохозяйственные угодья занимают площадь в 434,61 га. СПК «Алейниково» работает на арендованных землях. Основные производственные направления - производство сельскохозяйственной продукции, в т.ч. продукции растениеводства: пшеницы, ячменя, кукурузы, подсолнечника, многолетних трав; продукции животноводства; разведение КРС (производство молока и мяса КРС).

Анализ имущественного положения кооператива показал, что валюта баланса за анализируемый период увеличилась на 32,6 %.

Долгосрочные обязательства увеличились за анализируемый период более чем в 2 раза. Краткосрочные обязательства также показали рост за анализируемый период на 23,1 %. Так же, в 2015 году кредиторская задолженность компании возросла по сравнению с 2013 годом на 41,7%.

По итогам работы 2015 года выручка предприятия составила 44838 тыс. руб., в 2014 году 35504 тыс. руб., что на 9334 тыс. руб. меньше, а в 2013 году выручка составила 33 189 тыс. руб. Чистая прибыль 2013 года составляла 906 тыс. рублей, а к концу 2014 года снизилась до 124 тыс. рублей. В 2015 году показатель чистой прибыли возрос до 9247 тысяч рублей, что, безусловно, является положительным моментом.

Расчет относительных показателей – коэффициентов, характеризующих ликвидность, платежеспособность и деловую активность СПК «Алейниково» за 2013 – 2015 гг. общий показатель платежеспособности, коэффициент текущей

ликвидности и финансовой устойчивости находятся в пределах нормативных значений в начале и конце анализируемого периода. Коэффициент абсолютной ликвидности находится ниже нормативного значения в течении всего анализируемого периода, что свидетельствует о том, что имеющихся в наличии высоколиквидных активов (денежных средств) у предприятия недостаточно для покрытия текущих обязательств.

Рентабельность продаж за анализируемый период увеличивается, что может рассматриваться как положительная тенденция. Коэффициент деловой активности в 2014 году отрицателен, это связано с тем, что в 2013 году предприятие имело убыток. На конец 2016 года данный коэффициент возрастает и становится положительным. Динамика коэффициентов платежеспособности, рентабельности, деловой активности и финансовой устойчивости свидетельствует об увеличении оборотов и росте предприятия, однако выявлены и негативные тенденции, отражающиеся в нестабильности результатов работы.

Бухгалтерский учет в СПК «Алейниково» ведется по журнально-ордерной форме с одновременной автоматизацией отдельных участков учета. Имущество кооператива, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках.

Бухгалтерская отчетность сельскохозяйственного кооператива СПК «Алейниково» представляется в составе Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств и по специализированным ведомственным формам. Источником информации для составления бухгалтерского баланса служат данные бухгалтерского учета, учетные данные должны быть сформированы по правилам действующих ПБУ и в соответствии с принятой на предприятии учетной политикой. Для заполнения статей баланса данные по остаткам, сформированным на отчетную дату, берутся с конкретных счетов бухучета из Главной книги или промежуточного баланса (оборотной - сальдовой ведомости).

В работе рассмотрен порядок формирования показателей бухгалтерского баланса СПК «Алейниково» за 2013 – 2015 гг., и представлен фрагмент увязки учетных данных из регистров с формами бухгалтерской отчетности, представлен процесс формирования бухгалтерского баланса СПК «Алейниково» за 2015 год с использованием учетных регистров.

Состав и порядок формирования отчета о финансовых результатах сельскохозяйственного кооператива объединяет итоги финансовой деятельности предприятия – здесь отображены сведения не только о полученной в отчетном периоде выручке от основных видов деятельности, но и итоговая прибыль организации в целом.

Аналитическая информация для формирования показателей отчета о финансовых результатах раскрывается в результате сопоставления дебетового и кредитового оборотов по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки». Результат, сформированный при отнесении сумм результата между дебетовым и кредитовым сальдо счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», является прибылью, остающейся в распоряжении предприятия, или непокрытым убытком. Итоговый результат относят на кредит или дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Спецификой с/х деятельности является её зависимость от природных биологических циклов, климатических условий и длительного производственного цикла, что диктует необходимость совершенствования бухгалтерской отчетности сельскохозяйственного предприятия с целью раскрытия более объективной и точной информации об имущественном состоянии организации.

В этой связи представляет интерес формирование баланса СПК «Алейниково» по МСФО, в котором активы и обязательства будут классифицированы в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности с детализацией по некоторым статьям. Формирование отчетности

сельскохозяйственного кооператива по МСФО, на наш взгляд, более детально представляет информацию об активах и обязательствах предприятия, что дает возможность всем заинтересованным пользователям, как внешним, так и внутренним, объективно оценить имущественное положение организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016) // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.05.2017) // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. О сельскохозяйственной кооперации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 08.12.1995 № 193-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.04.2015 № 57н // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. Методические рекомендации по организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве в связи с принятием Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: утв. Минсельхозом России// Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
6. Рекомендации по ведению бухгалтерского учета отчетности в сельскохозяйственных потребительских кооперативах [Электронный ресурс] //

Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 № 654 // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8. О налогообложении сельскохозяйственных потребительских кооперативов [Электронный ресурс]: письмо Минсельхоза РФ от 23.10.2007 № 16-4/638// Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

9. Об утверждении форм отчетности [Электронный ресурс]: приказ Минсельхоза России от 26.11.2015 № 587// Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

10. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в ред. от 06.04.2015) // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (в ред. от 16.05.2016) // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

12. Международные стандарты финансовой отчетности и разъяснения к ним»// Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

13. Арабян, К.К. Существенность в бухгалтерской отчетности [Текст]/ К.К. Арабян, О.В. Попова //Бухгалтерский учет. — 2012. — № 3. — С. 84—88.

14. Башкатова, Л.И. Новый формат бухгалтерского баланса [Текст]/ Л.И.

Башкатова //Бухгалтерский учет. — 2012. — № 2. — С. 44—50.

15. Аврова, И.А. Учетная политика для целей налогообложения [Текст]: учебное пособие/ И.А. Аврова – М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2013. – 168 с.

16. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник для студентов вузов/ Ю.А. Бабаев – М.: ЮНИТИ -ДАНА, 2012. – 325 с.

17. Бычкова, С.М., Бадгмаева, Д.Г. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: под ред. Бычковой С.М./ С.М. Бычкова, Д.Г. Бадгмаева - М.: Эксмо, 2014. - 528 с. - (Высшее экономическое образование).

18. Бухгалтерский учет [Текст]/Под ред. И.Е. Тишкова - М.: Высшая школа, 2013. – 186 с.

19. Горчакова, Е.Н. Проблемы составления и пути совершенствования бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]/ Е.Н. Горчакова// сб. ст. по мат. VI междунар. студ. науч.-практ. конф. № 6 / Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки// Научно – практические конференции студентов. Разд. «Науные журналы», - 2015. – С. 34-37

20. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник/ Н.П. Кондраков - М.: ИНФРА-М, 2015. - 592 с. - (Высшее образование)

21. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]: учебник/ Н.П. Кондраков - М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2013. - 448 с.

22. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях [Текст]: учебник/ В.Э. Керимов - 2- изд., изм. и доп. - М.: Издательский дом «Дашков и К», 2015. - 368 с.

23. Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: серия «Краткий курс»/ Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова - 6-е изд. - СПб: Питер, 2013. - 320 с.: ил.

24. Крылов, Э.И. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции [Текст]: учебное пособие/ Э.И. Крылов, В.М. Власова, И.В. Журавкова – М.: Финансы и статистика, 2014. – 720 с.

25. Лебедева, А. А. Сравнительная характеристика требований, предъявляемых к бухгалтерскому балансу, составленному согласно правилам РСБУ и МСФО [Текст] // Экономическая наука и практика: материалы Междунар. науч. конф. (г. Чита, февраль 2012 г.). — Чита: Издательство Молодой ученый, 2012. — С. 97-100.
26. Лытнева, Н.А., Бухгалтерский учет [Текст]: учебник/ Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2013. - 496 с. - (Профессиональное образование)
27. Филина, Ф.Н. Бухгалтерский и налоговый учет: пути сближения [Текст]: учебное пособие/ Ф.Н. Филина, М.В. Беспалов – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ. – 2014. – 192 с.
28. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие/ Г.В. Савицкая– 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 512 с.
29. Сафина, З.З. Бухгалтерский учет в условиях автоматизации и перехода на МСФО [Текст]/З.З.Сафина//Международный бухгалтерский учет. – № 9. – 2014. – 23 с.
30. Соколова, Е.С., Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: учебное пособие, руководство по изучению дисциплины, практикум / Е.С. Соколова, Л.И. Егорова - М., 2014. - 174 с.
31. Коробова, Я. А. Бухгалтерская отчетность и ее роль в анализе деятельности организации [Текст] / Я. А. Коробова, М. С. Яковенко// Молодой ученый. — 2015. — №11.3. — С. 40-42.
32. Терентьева Т.В. Бухгалтерская финансовая отчетность [Текст]/ учебно-методическое пособие// под ред. Александрова Л.И. - 2014.- 236 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ