

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ
(СОФ НИУ «БелГУ»)

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО
БАЛАНСА И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ
ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО АГРОХОЛДИНГ «АВИДА»)**

Выпускная квалификационная работа
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
заочной формы обучения, группы 92071378
Крамаренко Светланы Викторовны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Удовикова А.А.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ	6
1.1. Состав бухгалтерской отчетности, требования и правила ее заполнения	6
1.2. Классификация бухгалтерских балансов по международным и российским стандартам.....	10
1.3. Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО Агрохолдинг «Авида»	15
2. МЕТОДИКА ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ООО АГРОХОЛДИНГ «АВИДА»	23
2.1. Техника составления бухгалтерского баланса.....	23
2.2. Анализ структуры имущества и источников его формирования.....	33
2.3. Анализ финансовой устойчивости ООО Агрохолдинг «Авида».....	37
2.4. Анализ ликвидности и платежеспособности бухгалтерского баланса.....	41
2.5. Пути повышения финансовой устойчивости ООО Агрохолдинг «Авида» на основе шкалы финансово- экономической устойчивости	47
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	53
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	58
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	64

ВВЕДЕНИЕ

Сложившаяся на сегодняшний день система бухгалтерского учета и отчетности не обеспечивает в достаточной мере надлежащего качества и надежности формируемой в ней информации, а также существенно ограничивает возможности полезного использования этой информации, что требует ее дальнейшего совершенствования.

Необходимость осуществления комплексных мер по совершенствованию действующей системы бухгалтерского учета и отчетности вызвана, прежде всего, изменением экономической среды деятельности хозяйствующих субъектов, расширением взаимоотношений с субъектами мирового рынка, появлением новых объектов предпринимательской деятельности, изменениями правовой базы.

Переход экономики страны к рыночным отношениям предполагает детальное изучение финансовой отчетности со стороны многих ее пользователей. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций необходим внутренним пользователям для контроля и принятия управленческих решений внутри отдельно взятой организации, отрасли, региона, внешним пользователям, к которым относятся вкладчики капитала, поставщики, банки, а также налоговые органы, - в целях определения прибыльности и платежеспособности организации. Основопологающая цель анализа – своевременное выявление и устранение недостатков в финансовой деятельности, и выявление резервов улучшения имущественного состояния предприятия и его платежеспособности.

Актуальность и необходимость исследования данной темы определена также тем, что тщательное изучение бухгалтерской отчетности способствует раскрытию причин достигнутых успехов, а также недостатков в работе предприятия, помогает обозначить пути совершенствования его деятельности.

На основе вышеизложенного следует сформулировать цель выпускной

квалификационной работы. Целью работы является изучение теоретических и практических аспектов построения годового бухгалтерского баланса, а также проведение анализа финансового состояния организации.

Поставленная цель предопределила следующие задачи:

- изучить теоретические основы построения бухгалтерского баланса и анализа финансового состояния организации;
- дать организационно-экономическую характеристику предприятия ООО Агрохолдинг «Авида»;
- рассмотреть методику построения бухгалтерского баланса в ООО Агрохолдинг «Авида» и проанализировав финансовое состояние предприятия, внести предложения по усовершенствованию отчетной формы.

Предметом исследования выпускной квалификационной работы является бухгалтерская отчетность организации.

Объектом исследования выступает ООО Агрохолдинг «Авида», которое занимается разведением крупного рогатого скота и осуществляет прочие виды деятельности, согласно уставу.

Предмет исследования – бухгалтерская (финансовая) отчетность анализируемого предприятия.

Период исследования - 2014-2016 отчетные годы.

Теоретической и методологической основой исследования послужили российские и международные стандарты учета и отчетности, законодательные и нормативные акты, учебная литература по теме исследования, современные концепции и научные достижения российских ученых таких, как Шеремета А.Д., Слабинской И.А., Ровенских В.А., Поляtkова С., Лытневой Н.А. и другие.

В качестве информационной базы использовались законодательные и нормативные акты, данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО Агрохолдинг «Авида» за 2014 – 2016 гг.

В процессе написания выпускной квалификационной работы использовались следующие научные методы: анализ, синтез, систематизация,

обобщение результатов исследования, а также элементы бухгалтерского учета.

Практическая значимость исследования заключается в том, что представленные выводы и предложения позволят повысить достоверность и качество информации, раскрываемой в отчетности, их инвестиционную привлекательность и эффективность деятельности в целом.

Выпускная квалификационная работа состоит из двух глав, введения, заключения, библиографического списка использованной литературы и приложений.

В первой главе раскрываются теоретические основы формирования бухгалтерского баланса и анализа финансового состояния предприятия. В ней представлен состав и требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности, дана организационно-экономическая характеристика ООО Агрохолдинг «Авида».

Вторая глава отражает порядок построения годового бухгалтерского баланса, в ней проведена оценка взаимосвязи основных форм и бухгалтерской отчетности с балансом. В ней также проводится анализ финансового состояния ООО Агрохолдинг «Авида», оценена его финансовая устойчивость, платежеспособность и вероятность банкротства предприятия.

Работа изложена на 60 страницах компьютерного текста и включает 16 таблиц, 6 рисунков, библиография насчитывает 36 наименований, к работе приложено 13 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Состав бухгалтерской отчетности, требования и правила ее заполнения

Бухгалтерская отчетность - это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам (п. 1 ст. 3 Федерального закона от 06.12.2014 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абз. 2 п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н) [3, 6].

Годовая бухгалтерская отчетность включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах;
- 3) отчет об изменениях капитала;
- 4) отчет о движении денежных средств [19, 31].

Эти четыре формы являются обязательными для всех коммерческих фирм. Типовые формы бухгалтерской отчетности утверждены Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н [9]. Кроме того, при необходимости надо заполнять пояснения в табличной и текстовой форме.

Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается последний календарный день отчетного периода (ч. 6 ст. 15 Закона № 402-ФЗ, п. п. 4, 12 ПБУ 4/99) [3, 6].

В соответствии с п. 4 ПБУ 4/99 отчетным периодом признается период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность [6]. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица (ч. 1 ст. 15 Закона № 402-ФЗ) [3, 35].

Основными требованиями, которым должна удовлетворять бухгалтерская отчетность, являются (рис. 1.1) [3, 5, 6, 12]:



Рис. 1.1 Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности организацией должны быть соблюдены следующие правила.

1. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке (п. 15 ПБУ 4/99) [6].
2. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте РФ (в рублях) (ч. 7 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 16 ПБУ 4/99) [3, 6].
3. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков. Организация, имеющая существенные обороты продаж, обязательств и т.п., может приводить данные в представляемой бухгалтерской отчетности в миллионах рублей без десятичных знаков [3, 22].
4. В бухгалтерской отчетности не должно быть никаких подчисток и помарок. [3, 27]
5. Если значение какого-либо числового показателя отсутствует, то в строке (графе) типовой формы ставится прочерк (п. 11 ПБУ 4/99) [6].
6. Вычитаемый показатель или показатель, имеющий отрицательное значение, указывается в круглых скобках (приказ № 66н) [9].
7. Статьи бухгалтерской отчетности оцениваются по правилам, установленным соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

При оценке статей отчетности организация обязана обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных п. п. 5 и 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (п. п. 32, 36 ПБУ 4/99) [6, 20, 24].

8. Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (п. 35 ПБУ 4/99) [6, 17].

9. В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету (п. 34 ПБУ 4/99) [6, 36].

10. Данные бухгалтерской отчетности за отчетный период должны быть сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды (п. 6.4 Концепции, п. 10 ПБУ 4/99) [6]. Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то они подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, применяемыми в отчетном периоде [25].

Каждая коммерческая организация заинтересована в своем финансовом процветании. Максимизация показателей прибыли, обеспечение необходимого уровня рентабельности активов, обеспечение текущей платежеспособности и ликвидности являются приоритетными задачами в системе финансового и экономического анализа результатов деятельности организации [27, 34].

Современные требования к результатам анализа финансового состояния со стороны широкого круга пользователей побуждают искать новые источники релевантных данных в дополнение к бухгалтерской отчетности, которая долгое время была достаточной для формирования информационной базы такого анализа [22]. Стремление к повышению

достоверности оценки финансового состояния и обоснованности управленческих решений приводит к необходимости принимать во внимание множество факторов, которые не находят отражения в системном финансовом учете, например со стороны деловых качеств руководителей или рисков рыночной конъюнктуры [21].

Такие факторы при соответствующем стечении обстоятельств могут оказать неожиданно сильное или решающее (как положительное, так и отрицательное) воздействие, что требует использования чувствительных методик, способных превентивно выявить их последствия [31].

Анализ финансово-хозяйственной деятельности состоит из следующих этапов (рис. 1.2).

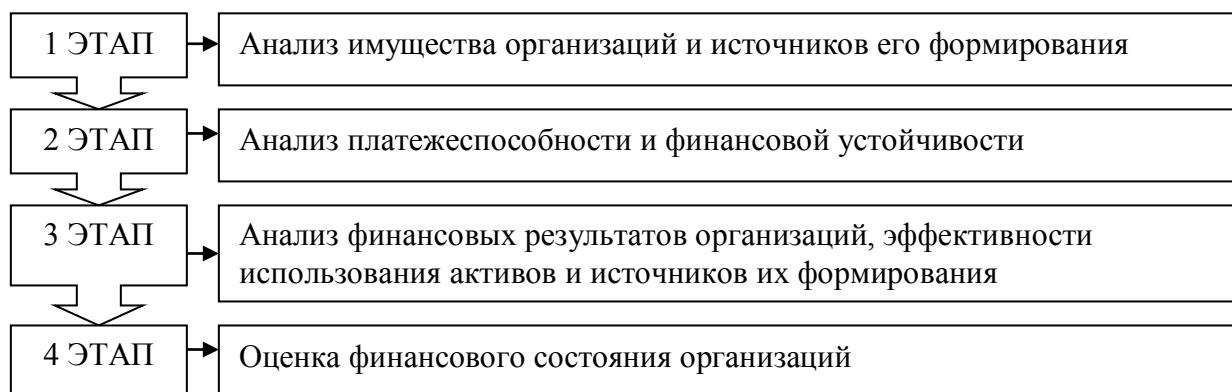


Рис. 1.2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

1. Анализ имущества и источников его формирования состоит из следующих этапов: анализ структуры активов; анализ структуры источников формирования активов; анализ изменения активов и их источников [34].

2. Финансовая устойчивость организации характеризуется состоянием финансовых ресурсов, обеспечивающих бесперебойный расширенный процесс производства и реализации продукции на основе роста прибыли. Платежеспособность характеризует возможности организации своевременно расплачиваться по своим обязательствам.

3. Результаты финансово-хозяйственной деятельности организации оцениваются с помощью следующих абсолютных и относительных показателей: прибыль (убыток) от продаж, полученная за период; прибыль

(убыток) до налогообложения, полученная за период; чистая прибыль (непокрытый убыток), полученная за период; показатели рентабельности (убыточности).

4. На заключительном этапе дается оценка финансового состояния организации.

Обобщая все вышесказанное, отметим, что развернутая оценка деятельности предприятия с использованием совокупности показателей отчетности дает возможность заинтересованным пользователям принимать обоснованные управленческие решения на всех уровнях контроля.

1.2. Классификация бухгалтерских балансов по международным и российским стандартам

Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она, как часть системы учета и отчетности, интегрирует информацию всех видов учета (бухгалтерского, статистического, оперативно-технического), обеспечивает связь и сопоставление плановых, нормативных и учетных данных, представленных в виде таблиц.

Исходя из положений МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» этот Стандарт в равной мере применяется ко всем предприятиям, включая те, которые представляют консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», и те, которые представляют отдельную финансовую отчетность в соответствии с МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» [14, 15, 30].

В соответствии с п. п. 6 - 8 МСФО (IAS) 27 существуют три вида отчетности:

- отдельная финансовая отчетность (доли участия в ассоциированных или совместных предприятиях оцениваются в ней не по методу долевого участия);

- финансовая отчетность (не являющаяся консолидированной), в которой доли участия в ассоциированных или совместных предприятиях оцениваются по методу долевого участия;

- консолидированная финансовая отчетность (доли участия в совместных предприятиях оцениваются в ней по методу долевого участия) [15].

В п. 54 МСФО (IAS) 1 линейные статьи перечислены без указания, к какому виду отчета о финансовом положении (баланса) они относятся, тогда как от вида баланса зависит состав включаемых в него статей. Ряд статей, перечисленных в указанном пункте, содержится только в балансах определенного рода, например статья «инвестиции, учитываемые по методу долевого участия» [14]. Можно выделить четыре вида отчетов о финансовом положении (балансов) (табл. 1.1).

Таблица 1.1

Виды отчетов о финансовом положении (балансов)

Вид баланса	Отличительные особенности
Отдельный баланс	баланс, входящий в состав отдельной финансовой отчетности
Частично консолидированный баланс	баланс, не входящий в состав консолидированной отчетности
Консолидированный баланс	баланс, входящий в состав консолидированной отчетности
Индивидуальный баланс	баланс, входящий в состав отчетности организации, не имеющей ни дочерних, ни ассоциированных организаций, ни долей участия в совместных предприятиях

Баланс отдельной организации, как правило, составляется на основании данных бухгалтерских регистров организации. Активы и обязательства организации, признанные в таком балансе, отражаются в учете на балансовых счетах, и данные этих счетов служат основой для составления баланса. Этот баланс представляет собой модель имущественного комплекса отдельной организации.

Консолидированный баланс составляется на основании данных бухгалтерского учета организаций, входящих в группу. Этот баланс

объединяет в себе активы, обязательства и капитал организаций, входящих в группу [32].

В соответствии с данной концепцией все бухгалтерские балансы организаций, исходя из того, составляются они на регулярной основе или нет, можно разделить на два вида:

- 1) основные (регулярные): годовые; промежуточные;
- 2) специальные.

Основные балансы составляются по итогам отчетных периодов и показывают, как изменилось финансовое состояние организации (группы организаций) за отчетный период. Основные балансы с учетом периода, за который они составляются, подразделяются на годовые и промежуточные.

Специальные балансы составляются по итогам определенных событий (реорганизации, объединения бизнеса) [30].

В Российской Федерации балансы классифицируются по следующим признакам (рис. 1.3).



Рис. 1.3. Классификация балансов

По времени составления бухгалтерские балансы могут быть:

Вступительный баланс составляют на момент возникновения организации. Он определяет сумму ценностей, с которыми организация начинает свою деятельность.

Отчетные (текущие) балансы составляют периодически в течение всего времени существования организации. Они подразделяются на:

а) начальные (входящие) формируются на начало отчетного года;

б) промежуточные (периодические) составляются за период между началом и концом года (месячного, квартального), они по форме не отличаются от заключительного [17].

в) заключительный (годовой) баланс имеет следующие отличия от промежуточного баланса: во-первых, к заключительному балансу прилагается большее число отчетных форм, раскрывающих те или иные статьи баланса [17, 29].

Санитарный баланс формируется в тех случаях, когда организация приближается к банкротству, он составляется с привлечением аудитора еще до окончания отчетного периода с целью показать реальное состояние дел в организации.

Ликвидационный баланс формируют при ликвидации организации. Эти балансы составляют в течение всего периода ликвидации, они также носят название вступительных ликвидационных (на начало периода ликвидации), промежуточных ликвидационных и заключительных ликвидационных (на конец периода ликвидации) [17].

Разделительные балансы составляют в момент деления крупной организации на несколько более мелких структурных единиц или передачи одной либо нескольких структурных единиц данной организации другой организации. В последнем случае, баланс часто называют передаточным [18].

Соединительный баланс формируют при объединении (слиянии) нескольких организаций в одну или при присоединении одной или нескольких структурных единиц к данной организации. Он состав Он

составляется на основании заключительных (ликвидационных) балансов сливающихся организаций путем суммирования показателей [26].

По источникам составления:

Инвентарные балансы составляют только на основании инвентаризации имущества и источников его формирования. Они формируются при возникновении новой организации, не существовавшей ранее.

Книжный баланс составляют только на основании книжных записей (данных текущего бухгалтерского учета), без предварительной проверки их путем инвентаризации.

Генеральный баланс составляют на основании учетных записей и данных инвентаризации, тем самым повышается реальность баланса [28].

По объему информации:

Единичный баланс отражает деятельность только одной организации.

Сводные балансы формируются путем соединения отдельных, заключительных балансов. Они получаются путем механического сложения сумм, числящихся на статьях нескольких единичных балансов и подсчета общих итогов актива и пассива, отражают общее состояние средств всех организаций в целом [18, 29].

Сводно-консолидируемый баланс представляет собой объединение балансов организаций, юридически самостоятельных, но взаимосвязанных в экономическом отношении и финансовом. Такой баланс объединяет баланс головной организации и её дочерних обществ, а также включает данные о зависимых обществах [25, 33].

На основании вышеизложенного можно сделать заключение, что баланс имеет большое значение для руководства организации. Он отражает состояние активов в обобщенной их совокупности на определенный момент времени, раскрывает их структуру и источники образования в разрезе видов и групп, удельный вес каждой группы, взаимосвязь и взаимозависимость.

Данные баланса позволяют определить обеспеченность средствами,

правильность их использования, соблюдение финансовой дисциплины и др.

На основании баланса выявляются недостатки в работе и финансово-хозяйственной деятельности предприятия, их причины. По результатам анализа разрабатываются мероприятия по устранению недостатков в деятельности хозяйствующего субъекта.

Данные баланса широко используются для последующего анализа руководством организации, налоговыми органами, банками, поставщиками и другими кредиторами.

1.3. Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО Агрохолдинг «Авида»

ООО Агрохолдинг «Авида» действует с 20 ноября 2001 г., ОГРН присвоен 3 декабря 2002 г. регистратором Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Белгороду. Генеральный директор организации – Алексеева Татьяна Георгиевна. Компания ООО Агрохолдинг «Авида» находится по юридическому адресу 309500, Белгородская область, город Старый Оскол, промышленная зона Северная.

Учредителями являются 2 физических лица. Компания является субъектом Малого и Среднего Предпринимательства, категория: среднее предприятие, дата включения в реестр: 1 августа 2016 г.

Основным видом деятельности является «Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока», зарегистрировано 11 дополнительных видов деятельности (табл. 1.2).

Таблица 1.2

Виды деятельности ООО Агрохолдинг «Авида»

ОКВЭД	Наименование
ОСНОВНОЙ ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
01.41	Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока
ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
70.22	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
45.20	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
47.73	Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных

	магазинах (аптеках)
01.11	Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур
01.19.1	Выращивание однолетних кормовых культур
01.42	Разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы
01.61	Предоставление услуг в области растениеводства
01.62	Предоставление услуг в области животноводства
56.29	Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания
64.91	Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)
75.0	Деятельность ветеринарная

Обществу с ограниченной ответственностью Агрохолдинг «Авида» присвоены ИНН 3128037465, ОГРН 1023102371610, ОКПО 54672612.

ООО Агрохолдинг «Авида» ведет производственную деятельность в рамках инвестиционного проекта Белгородской областной программы развития молочного животноводства. Молочное стадо ООО Агрохолдинг «Авида» имеет статус племенного репродуктора по разведению крупного рогатого скота голштинской породы.

ООО Агрохолдинг «Авида» для целей налогообложения применяет специальный режим - ЕСХН.

В своей деятельности ООО Агрохолдинг «Авида» руководствуется действующим законодательством РФ и Уставом Общества (приложение 1).

Уставный капитал ООО Агрохолдинг «Авида» составляет 2410893,75 (Два миллиона четыреста десять тысяч восемьсот девяносто три рубля 75 копеек) (приложение 1).

Среднесписочная численность работающих в Обществе на 01.01.2017 г. составила 118 чел. (приложение 2).

Организационная структура ООО Агрохолдинг «Авида» представлена линейно - функциональным типом. При такой структуре вся полнота власти находится у учредителя. Главным линейным руководителем является генеральный директор, которому подчиняются заместитель генерального директора, главный бухгалтер, юрисконсульт, специалист по кадрам и другие

(приложение 3).

Распределение обязанностей между работниками в бухгалтерии проводится главным бухгалтером по функциональному признаку, то есть за каждой группой работников или отдельным работником, в зависимости от объема работ, закрепляется определенный участок. Эти участки обеспечивают оформление всей первичной документации по бухгалтерскому учету операций данного учреждения, контроль за сохранностью ценностей, находящихся у материально ответственных лиц.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет в ООО Агрохолдинг «Авида» ведется на основании должностных инструкций (приложение 4) и графика документооборота (приложение 5).

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с Учетной политикой ООО Агрохолдинг «Авида» для целей бухгалтерского учета (приложение 6), утвержденной приказом генерального директора с использованием рабочего плана счетов (приложение 7). Ведется автоматизировано с использованием бухгалтерской программы 1С: Предприятие, конфигурация «1С:Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 8».

Согласно учетной политике ООО Агрохолдинг «Авида» материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Общехозяйственные расходы списываются непосредственно в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Признание доходов и расходов в целях исчисления единого сельскохозяйственного налога осуществляется по кассовому методу.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки их передачи для отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с утвержденными графиком документооборота (приложение 5).

Предприятием самостоятельно определяют порядок подписания первичных учетных документов. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, предназначены регистры бухгалтерского учета. При хранении регистров должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. Содержание регистров учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Одним из средств контроля имущества и обязательств предприятия является инвентаризация, основными целями которой являются:

- выявление ошибок и недостатков;
- нахождение излишек средств;
- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

Еще одним методом контроля учета на предприятии является аудиторская проверка, которая проводится аудиторской фирмой ООО «Аудит» для установления соответствия применяемой в ООО Агрохолдинг «Авида» методики учета и налогообложения операций действующим в РФ в проверяемом периоде нормативным документам для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах. Ежегодно проводится аудит годовой бухгалтерской отчетности предприятия, по окончании проверки делается аудиторское заключение.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что грамотная организация бухгалтерского учета и документооборота на предприятии позволяет ООО Агрохолдинг «Авида» успешно функционировать на продовольствен-

ном рынке.

Для решения задач по управлению деятельностью ООО Агрохолдинг «Авида» произведен расчет основных показателей финансовых показателей на основе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (приложения 8, 9), который представлен в приложении 10.

Объём реализованной продукции 2016 году по сравнению с 2015 годом вырос на 15333 тыс. рублей или на 9,74 %, в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 27787 тыс. руб. или на 16,09 %. Это связано расширением производства и верной ценовой политикой. Структуру производственных затрат в ООО Агрохолдинг «Авида» представим в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Структура производственных затрат в ООО Агрохолдинг «Авида»
за 2014 – 2016 гг.

Наименование статей	В целом за период, тыс. руб.			Отклонение		Отклонение	
				2016 г. к 2015 г.		2015 г. к 2014 г.	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	абсолют., тыс. руб.	отност., %	абсолют., тыс. руб.	отност., %
ФОТ	15369,99	17007,02	20894,92	3887,9	122,86	1637,03	110,65
Отчисления от заработной платы	1868,91	2026,44	2525,18	498,74	124,61	157,53	108,43
Расход кормов	64838,67	73979,25	106883,8	32904,5	144,48	9140,58	114,1
Ветмедикаменты, лаб. исследования	4862,95	4979,72	7690,56	2710,84	154,44	116,77	102,4
Вакцинация	325,57	745,72	912,38	166,66	122,35	420,15	229,05
Осеменение	900,27	995,4	1006,68	11,28	101,13	95,13	110,57
Средства для обработки вымени, моющие	839,19	2189,01	1789,4	-399,61	81,74	1349,82	260,85
Услуги по раздаче и доставке кормов	7374,56	8060,87	11828,46	3767,59	146,74	686,31	109,31
Запчасти, материалы	1646,73	3222,5	2939,99	-282,51	91,23	1575,77	195,69
Сервисное обслуживание	239,24	569,97	2075,79	1505,82	364,19	330,73	238,24
Электроэнергия	2451,48	3263,34	4344,44	1081,1	133,13	811,86	133,12
Газ	204,45	248,9	320,8	71,9	128,89	44,45	121,74
Вода	10,58	27,96	69,27	41,31	247,75	17,38	264,27
Вывоз, откачка жижи	2478,87	2666,91	4188,36	1521,45	157,05	188,04	107,59
Доставка работников	2405,33	1652,19	1568	-84,19	94,90	-753,14	68,689
Потери от падежа	1177,91	159,28	553,03	393,75	347,21	-1018,6	13,522
Услуги связи	10,13	10,37	36,96	26,59	356,41	0,24	102,37

Охрана	2377,47	2354,24	2581,41	227,17	109,65	-23,23	99,023
Прочие	48023	48578,84	28315,74	-20263	58,29	555,84	101,16
Материальные затраты	72513,1	85116,2	120216,1	35099,9	141,24	12603,1	117,38
Итого расходы на производство	157405,30	172737,93	200525,16	27787,2	116,09	15332,6	109,74

Материальные затраты на реализацию продукции в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличились на 12603,1 тыс. рублей или на 17,38%, что связано с увеличением объема реализованной продукции, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 35099,9 тыс. рублей или на 41,24 %. Доля материальных затрат в общем объеме расходов на производство составляет в 2016 году - 46,07 %, в 2015 году – 49,27 %, в 2016 году – 59,95 %. Рост материальных затрат связан со значительным увеличением стоимости основных материалов на производство молока.

Основная расходная часть – корма, которые составляют в 2016 году - 89,42% от материальных затрат, в 2015 году – 86,92 %, , в 2016 году – 88,91 %. Поэтому главное направление в снижении себестоимости продукции - оптимизация рационов кормления, приобретение качественных кормов. От роста объема выпущенной продукции напрямую зависит выручка организации.

В приложении 11 представлены основные показатели производственной деятельности предприятия. Так, в 2016 году по сравнению с 2015 годом выручка в ООО Агрохолдинг «Авида» увеличилась на 69814 тыс. рублей или на 34,91 %, что связано с ростом реализации продукции, а в 2015 году по сравнению с 2016 годом выручка увеличилась на 46582 тыс. рублей или на 30,36 %.

С увеличением объема продаж в 2015 году в сравнении с 2014 годом среднегодовая стоимость дебиторской задолженности снизилась на 1556 тыс. руб. или на 30,97 %, в 2016 году по сравнению с 2015 годом она выросла на 3059,5 тыс. рублей или на 88,2 %, что свидетельствует о неосмотрительной политике организации по отношению к покупателями заказчикам.

В 2015 году среднегодовая стоимость кредиторской задолженности

увеличилась незначительно, всего на 0,21 % по сравнению с 2014 годом, в 2016 году она увеличилась на 11315 тыс. рублей или на 38,54 % по сравнению с 2015 годом. В ООО Агрохолдинг «Авида» наблюдается значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской.

Себестоимость продукции в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 14,4 %, в 2016 году по сравнению с 2015 годом – на 13,77 %. Причиной этому послужил рост цен на приобретаемые материалы и заработную плату работников.

В 2014 году в ООО Агрохолдинг «Авида» от продажи продукции у предприятия был убыток – 6057 тыс. руб. В 2015 году прибыль от продажи продукции составила – 17557 тыс. руб., а в 2016 году – 62259 тыс. руб.

Чистая прибыль в 2014 году по сравнению с 2015 годом возросла на 44749 тыс. руб., в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 11926 тыс. руб. или 27,01 %, что связано со снижением прибыли от продаж и ростом прочих расходов.

В течение анализируемого периода наблюдается рост производительности труда, так в 2015 году он составил – 15,47 %, в 2016 году – 24,77 %.

Среднегодовая стоимость основных средств снизилась в связи с начислением амортизации на использующиеся в организации основные фонды. Фондоотдача динамично увеличивается в результате наращивания объема производства продукции и, следовательно, выручки от ее реализации. Фондоемкость снижалась незначительно, так в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 0,18 тыс. руб., а в 2016 по сравнению с 2014 годом на 0,31 тыс. руб. На рост фондоотдачи и снижение фондоемкости повлияло снижение среднегодовой стоимости основных средств.

Материалоотдача за анализируемый период снижалась в связи с ростом материальных затрат, материалоемкость, являясь обратным показателем материалоотдачи, увеличилась с 0,46 тыс. руб. в 2014 г. до 0,6 тыс. руб. в 2016 г.

В 2015 году в ООО Агрохолдинг «Авида» рентабельность производства по сравнению с 2014 годом увеличилась на 24,58 % и составила 24,21 %, это связано с ростом прибыли от продаж (и соответственно прибыли до налогообложения), а в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 8,67 % и составила 15,53 %, это связано с ростом производственных затрат на предприятии. Рентабельность продаж за в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 12,73 % и составила 8,78%, что связано с ростом цен на молоко. В 2016 она увеличилась по сравнению с 2015 г. на 14,3% и составила 23,08 %. В целом ООО Агрохолдинг «Авида» рентабельное предприятие, наращивающее свои производственные обороты.

2. МЕТОДИКА ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

ООО АГРОХОЛДИНГ «АВИДА»

2.1. Техника составления бухгалтерского баланса

В ООО Агрохолдинг «Авида» формирует бухгалтерскую отчетность в тысячах рублей, в целых значениях. Бухгалтерский баланс составляется на конец каждого отчетного периода на основании учетного регистра – оборотно-сальдовой ведомости (приложение 12).

Бухгалтерский баланс отражает информацию об имуществе и источниках формирования имущества за три года. В графе 3 баланса за 2016 г. отражается информация по состоянию на 31 декабря 2016 г., в графах 4 и 5 - показатели на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно.

Алгоритм построения годового бухгалтерского баланса представим на рис. 2.1.

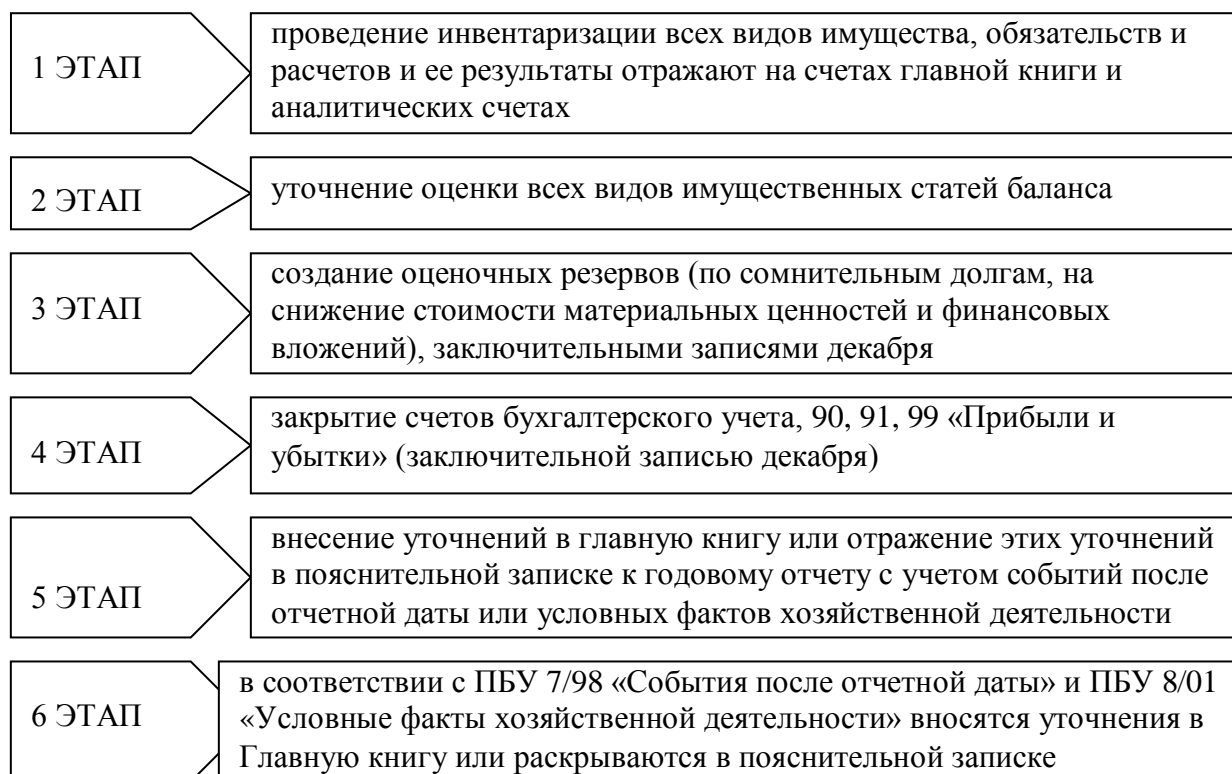


Рис. 2.1. Этапы построения годового бухгалтерского баланса

Годовой бухгалтерский баланс сдается организацией не ранее 60 и не позже 90 дней по окончании отчетного периода.

Поясним методику построения бухгалтерского баланса ООО Агрохолдинг «Авида» за 2016 год (приложение 9). При этом воспользуемся оборотно-сальдовой ведомостью предприятия за 2016 год (приложение 12).

Бухгалтерский баланс начинается с актива.

Пункт 35 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» говорит о том, что стоимость имущества и обязательств нужно отражать в бухгалтерском балансе за вычетом регулирующих величин. Прежде всего те суммы, которые уменьшают величину статьи баланса, но непосредственно увидеть их в отчете нельзя.

Перечень регулирующих величин мы привели в приложении 13.

Рассмотрим особенности заполнения раздела I «Внеоборотные активы».

По строке 1110 «Нематериальные активы» показывают стоимость нематериальных активов (за вычетом амортизации), по строке 1120 «Результаты исследований и разработок», по строке 1130 «Нематериальные поисковые активы», по строке 1140 «Материальные поисковые активы».

На 31.12.2016 года в ООО Агрохолдинг «Авида» таких активов не было.

По строке 1150 «Основные средства» показывают стоимость основных средств за минусом сумм начисленной амортизации. Амортизация является регулирующей величиной, она уменьшает первоначальную стоимость объектов, поэтому в бухгалтерском балансе амортизируемое имущество нужно показывать по остаточной стоимости.

Рассчитаем общую стоимость основанных средств в ООО Агрохолдинг «Авида» за 2016 год, используя оборотно-сальдовую ведомость за 2016 год.

Показатель строки определяется расчетным путем по данным оборотно-сальдовой ведомости как разница между суммой остатков по счету 01 «Основные средства» и суммой остатка по счету 02 «Амортизация основных средств»:

2015 г. 361 627 363,72 руб. – 41116152,02 руб. = 320511211,70 руб.

2016 г. 357 150 871,02 руб. – 60 855 225,06 руб. = 296 295 645,96 руб.

Округляем до целых тысяч рублей и по строке 1150 «Основные

средства» необходимо сделать следующую запись:

2015 год 320511 тыс. руб., что соответствует данным бухгалтерского баланса;

2015 год 296292 тыс. руб., что также соответствует данным бухгалтерского баланса;

Для учета основных средств, предназначенных для того, чтобы предоставлять другим лицам за плату во временное владение и пользование таких объектов предусмотрен счет 03. В балансе их стоимость также показывают в специальной строке 1160. Таких объектов на предприятии нет.

В строке 1170 отражаются сведения о долгосрочных финансовых вложениях, срок их погашения (обращения) превышает один год. Таких объектов учета на предприятии нет.

Отложенные налоговые активы (строка 1180) и обязательства (строка 1420) ООО Агрохолдинг «Авида» не формирует так как предприятие применяет специальный режим налогообложения ЕСХН, который не предполагает исчисление налога на прибыль.

В строке 1190 представляют прочие внеоборотные активы. В ней отражаются исключительно сведения о несущественных показателях (Письмо Минфина России от 24 января 2014 г. № 07-02-18/01).

В ООО Агрохолдинг «Авида» это расходы на приобретение основных средств, которые не были на дату формирования бухгалтерского баланса введены в эксплуатацию:

2015 г. 888906,66 руб. (счет 08.4 оборотно-сальдовой ведомости на начало 2016 года).

2015 г. 1360900,86 руб. (счет 08.4 оборотно-сальдовой ведомости на конец 2016 года).

Округляем и отражаем в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»:

2015 год 889 тыс. руб., что соответствует данным баланса;

2016 год 1361 тыс. руб., что также соответствует данным баланса.

Итог по разделу I бухгалтерского баланса (строка 1100) составит:

2015 год: 320511 тыс. руб. + 889 тыс. руб. = 3214 тыс. руб.

2016 год: 296296 тыс. руб. + 1361 тыс. руб. = 297657 тыс. руб.

Далее представим порядок заполнения раздела II «Оборотные активы».

По строке 1210 «Запасы» в ООО Агрохолдинг «Авида» отражаются остатки по материалам и основному производству, то есть сумма по счетам 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 20 «Основное производство» (незавершенное производство).

Рассчитаем строку 1210 «Запасы» для отражения ее в бухгалтерском балансе ООО Агрохолдинг «Авида» за 2016 год.

В оборотно-сальдовой ведомости за 2016 год по счету:

10 «Материалы» на начало 2016 года числилась величина 27339539,44 руб.; конец 2016 года 54081244,86 рублей;

11 «Животные на выращивании и откорме» на начало 2016 года числилась величина 29782346,47 руб.; конец 2016 года 55001122 рубля;

20 «Основное производство» остатков не было;

43 «Готовая продукция» на начало 2016 года числилась величина 635357,30 руб.; конец 2016 года 374224,52 руб. следовательно, в балансе по строке 1210 должна будет отражена сумма:

2015 год – 27310 + 29782 + 635 = 57727 тыс. руб.

2016 год – 54081 + 55001 + 374 = 109456 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе отражена сумма:

2015 год: 58326 тыс. руб., что на 599 тыс. руб. больше.

2016 год: 109894 тыс. руб., что на 438 тыс. руб. больше.

Данные отклонения связаны с неправильным отражением в бухгалтерском балансе статьи «Расходы будущих периодов», которые следовало бы отразить по строке «Прочие оборотные активы».

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» ООО Агрохолдинг «Авида» не заполняет, так как предприятие не является плательщиком НДС.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражаются данные о дебиторской задолженности организации.

В соответствии с пунктом 70 Положения по бухгалтерскому учету организации могут создавать резервы по сомнительным долгам. ООО Агрохолдинг «Авида» в соответствии с учетной политикой такие резервы не формирует.

По строке 1230 бухгалтерского баланса будет отражена следующая сумма (табл. 2.1).

Таблица 2.1

Расчет общей величины дебиторской задолженности
ООО Агрохолдинг «Авида» на 31.12.2015 г. и 31.12.2016 г.

Счет, наименование	Сальдо на начало 2016 г., руб.	Сальдо на конец 2016 г., руб.	Отражение в бухгалтерской балансе	
			на 31.12. 2015 г.	на 31.12. 2016 г.
60 «Расчеты с поставщиками»	-	9 724 873,01		
62 «Расчеты с покупателями»	57 848 406,83	99 887 025,42		
68 «Расчеты по налогам и сборам»	791,27	33895,56		
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	191959,19	64776,08		
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	6971,22	961,12		
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	278305,17	163994,32		
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	-	18464,04		
Итого дебиторской задолженности	58326433,68	109893989,6	58326	109894

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» показывает дебетовое сальдо по счетам расчетов. По расчетным данным видно, что данная строка в бухгалтерском балансе отражена в полном объеме.

Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» показывает информацию о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 ПБУ 19/02). Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные

эквиваленты».

Предприятием ООО Агрохолдинг «Авида» был выдан кредит ЗАО МК «Авида» в 2016 году в размере 1200000 руб., следовательно, по строке 1240 будет отражена сумма 1200 тыс. руб., что соответствует данным бухгалтерского баланса.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах. При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса используются данные о дебетовом сальдо по счетам 50, 51, 52, 55 (кроме субсчета 55-3 в части депозитных вкладов, не являющихся денежными эквивалентами) и 57, а также о дебетовых остатках по счетам 58 и 76 в части аналитических счетов учета денежных эквивалентов (например, векселя). Расчет общей стоимости денежных средств и их эквивалентов в ООО Агрохолдинг «Авида» на 31.12.2015 г. и на 31.12.2016 г. представим в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Расчет общей стоимости денежных средств и их эквивалентов
в ООО Агрохолдинг «Авида» на 31.12.2015 г. и 31.12.2016 г.

Счет, наименование	Сальдо на начало 2016 г., руб.	Сальдо на конец 2016 г., руб.	Отражение в бухгалтерской балансе	
			на 31.12. 2015 г.	на 31.12. 2016 г.
50 «Касса»	1386,41	524,57		
51 «Расчетный счет»	3437259,20	1149412,31		
Итого строка 1250	3438645,61	1149936,88	3439	1150

За отчетный год в бухгалтерском балансе ООО Агрохолдинг «Авида» необходимо сделать следующую запись по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

2015 год: 3439 тыс. руб.

2016 год: 1150 тыс. руб., что соответствует данным баланса.

В составе прочих оборотных активов (строка 1260) может учитываться информация об имеющихся у организации прочих, не перечисленных выше,

оборотных активах. При этом необходимо учитывать, что оборотные активы организации, информация о которых является существенной, должны отражаться в разд. II Бухгалтерского баланса обособленно. Хотя пункт 65 Положения № 34н уже не содержит такого понятия, как «расходы будущих периодов», следовательно, данные затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, следует относить в группу статей «Прочие оборотные активы» того же раздела II Бухгалтерского баланса. Так, по строке 1260 должна быть отражена сумма:

2015 год: $568 + 23 = 951$ тыс. руб., что на 568 тыс. руб. меньше.

2016 год: 438 тыс. руб., что на 438 тыс. руб. меньше.

Показатель строки 1200 представляет собой сумму показателей по строкам с кодами 1210 - 1260 Бухгалтерского баланса и отражает общую стоимость оборотных активов, имеющих у организации:

2015 год: $58326 + 2134 + 3439 + 23 = 63922$ тыс. руб.

2016 год: $109894 + 10923 + 1200 + 1150 = 123167$ тыс. руб.

Итог актива баланса будет определен как сумма I и II разделов актива баланса:

2015 год: $321400 + 63922 = 385322$ тыс. руб.

2016 год: $297657 + 123167 = 420824$ тыс. руб.

Перейдем к пассиву. Строка 1310 баланса полностью соответствует размеру уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах. В соответствии с уставом ООО Агрохолдинг «Авида» величина уставного капитала равна 2410893,75 рублей (приложение 1), следовательно, в бухгалтерском балансе зафиксирована правильная сумма 2411 тыс. руб.

На предприятии отсутствуют собственные акции, выкупленные у акционеров (строка 1320) и добавочный капитал (строки 1340 и 1350), поэтому ставим в отчетности прочерки.

В строке 1360 отражаются сведения о резервном капитале. Он складывается из резервов, образованных в соответствии с законодательством, и резервов, созданных согласно учредительным документам. На предприятии

формирование резервного капитала Уставом не предусмотрено.

Строка 1370 отражает нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет и нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) отчетного года. Для этого в строку 1370 со счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» переносят:

- сальдо дебетовое (его необходимо указывать в скобках, то есть при расчете значения итоговой строки 1300 «Итого по разделу III» эта сумма будет вычитаться), если убытки не покрыты;

- сальдо кредитовое (если есть нераспределенная прибыль).

По счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» у предприятия свернутое сальдо составляет:

2015 год: 92118922,34 руб. В бухгалтерском балансе было отражено 92119 тыс. руб.

2016 год: 124250931,80 руб. 8777674,02 руб. В бухгалтерском балансе было отражено 124251 тыс. руб.

Показатель строки 1300 представляет собой сумму показателей по строкам раздела III с кодами 1310 - 1370 и отражает общую величину капитала организации:

2015 год: $2411 + 92119 = 94530$ тыс. руб.

2016 год: $2411 + 124251 = 126662$ тыс. руб.

По разделу IV «Долгосрочные обязательства» у предприятия отражаются заемные средства, учитываемые на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». На начало 2016 года данная сумма составила 264838339,04 руб., на конец 2016 года данная сумма составила 233560692,59 руб. Тогда, по строке 1410 «Заемные средства» будет отражена сумма:

2015 год: 264838 тыс. руб., что соответствует данным баланса;

2016 год: 233561 тыс. руб., что соответствует данным баланса.

В V разделе «Краткосрочные обязательства» отражается информация о краткосрочных обязательствах организации, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99). Так как

предприятие работает с привлечением заемного капитала, то строка 1510 «Заемные средства» будет учитывать остатки по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». На начало 2016 года данная сумма составила 5194854,49 руб., на конец 2016 года данная сумма составила 12983,57 руб. Тогда, по строке 1510 «Заемные средства» будет отражена сумма:

2015 год: 5195 тыс. руб., что соответствует данным баланса;

2016 год: 13 тыс. руб., что соответствует данным баланса.

Рассчитаем строку 1520 «Кредиторская задолженность» для отражения ее в бухгалтерском балансе ООО Агрохолдинг «Авида» за 2016 год (табл. 2.3).

Таблица 2.3

Расчет строки «Кредиторская задолженность» в ООО Агрохолдинг «Авида»
на 31.12.2016 год

Счет, наименование	Сальдо на начало 2016 г., руб.	Сальдо на конец 2016 г., руб.
60 «Расчеты с поставщиками»	7204607,65	20185239,16
62 «Расчеты с покупателями»	10070091,78	35825677,8
68 «Расчеты по налогам и сборам»		
68.1 «Налог на доходы физических лиц»	165212,07	432270,12
68 «Расчеты по налогам и сборам»		
68.6 «Налог на негативное воздействие на окружающую среду»	74775,82	-
68 «Расчеты по налогам и сборам»		
68.8 «Земельный налог»	59530	30149,36
68 «Расчеты по налогам и сборам»		
68.9 «Водный налог»	7441	11192
68 «Расчеты по налогам и сборам»		
68.12 «Транспортный налог»	6060,07	6300,07
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	225084,51	155344,06
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	1606816,11	1813221,05
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	1204279,96	
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	135350,5	2128690,02
Итого по строке 1520	20759249,47	60588083,64

Анализ таблицы 2.3 показал, что за отчетный 2016 год в бухгалтерском балансе ООО Агрохолдинг «Авида» по статье 1520 «Кредиторская задолженность» необходимо сделать следующую запись:

2015 год: 20759 тыс. руб., что соответствует данным баланса;

2016 год: 60588 тыс. руб., что соответствует данным баланса.

Других статей бухгалтерского баланса ООО Агрохолдинг «Авида» не имеет, поэтому перейдем к формированию Итога баланса по V разделу, который будет определен как сумма всех рассмотренных выше строк:

2015 год: $5195 + 20759 = 25954$ тыс. руб.

2016 год: $13 + 60588 = 60601$ тыс. руб.

Итог баланса пассиву будет равен сумме итогов по разделам III, IV, V:

2015 год: $94530 + 264838 + 25954 = 385322$ тыс. руб.

2016 год: $126662 + 233561 + 60601 = 420824$ тыс. руб.

По данным бухгалтерского баланса ООО Агрохолдинг «Авида» не правомерно была отражена сумма расходов будущих периодов в расшифровке строки 1230 «Дебиторская задолженность», но в целом баланс сформирован в соответствии с законодательством РФ.

Рассмотрим взаимосвязку показателей бухгалтерского баланса с формами отчетности ООО Агрохолдинг «Авида» за 2016 год.

В бухгалтерском балансе ООО Агрохолдинг «Авида» показатели по строке 1600 «Баланс» должны совпадать с показателями по строке 1700 «Баланс». В нашем случае эти показатели равны:

2015 год: Строка 1600 «Баланс» 396642 тыс. руб. = Строка 1700 «Баланс» 396642 тыс. руб.;

2016 год: Строка 1600 «Баланс» 385322 тыс. руб. = Строка 1700 «Баланс» 385322 тыс. руб.

В целом, отчетность сформирована правильно, показатели сопоставимы, это позволяет сделать заключение о том, что все основополагающие принципы бухгалтерского учета и отчетности соблюдены, отчетность достоверна, надежна, сопоставима.

Отчетность ООО Агрохолдинг «Авида» может быть использована различными заинтересованными внешними пользователями для принятия определенных деловых решений в части доверия к организации как к партнеру и целесообразности ведения в ней дел, определения условий

кредитования и возможности возврата кредита, оценки ее способности выплачивать дивиденды, проверки правильности расчетов налогов.

2.2. Анализ структуры имущества и источников его формирования

Важнейшей функцией анализа финансового состояния компании является представление руководству компании сведений, на основе которых принимаются необходимые для развития, достижения поставленных перед компанией целей, обеспечения финансовой устойчивости и благополучия предприятия решения.

При анализе характера изменений отдельных статей баланса используется горизонтальный и вертикальный анализ.

В целях проведения общей оценки финансового состояния ООО Агрохолдинг «Авида» составлены сравнительные аналитические балансы, позволяющие провести горизонтальный и вертикальный анализы изменения показателей за исследуемые периоды 2014 г., 2015 г. и 2016 г. (приложения 8, 9) (табл. 2.4, 2.5).

Таблица 2.4

Анализ состава и структуры основных статей актива бухгалтерского баланса
ООО Агрохолдинг «Авида» за 2014-2016 годы

Статьи баланса	2014 год		2015 год		2016 год		Абсолютные отклонения (+, -)		Относительные отклонения, %	
	Абс. велич., тыс. руб.	Уд. вес в валюте баланса, %	Абс. велич., тыс. руб.	Уд. вес в валюте баланса, %	Абс. велич., тыс. руб.	Уд. вес в валюте баланса, %	2016-2015	2015-2014	2016/2015	2015/2014
Актив										
Внеоборотные активы	321399	81,03	321400	83,41	297657	70,73	-23743	1	92,61	100,00
Основные средства	317481	80,04	320511	83,18	296296	70,41	-24215	3030	92,44	100,95
Прочие внеоборотные активы	3918	0,99	889	0,23	1361	0,32	472	-3029	153,09	22,69
Оборотные активы	75243	18,97	63922	16,59	123167	29,27	59245	-11321	192,68	84,95
Запасы	68996	17,40	58326	15,14	109894	26,11	51568	-10670	188,41	84,54
Дебиторская задолженность	4804	1,21	2134	0,55	10923	2,60	8789	-2670	511,86	44,42
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	1200	0,29	1200	-	-	-
Денежные	578	0,15	3439	0,89	1150	0,27	-2289	2861	33,44	594,98

средства										
Прочие оборотные активы	865	0,22	23	0,01	-	0,00	-23	-842	-	2,66
Баланс	396642	100,00	385322	100,00	420824	100,00	35502	-11320	109,21	97,15

Анализируя активную часть баланса, мы наблюдаем в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличение общей суммы активов на 9,21 % (+ 35502 тыс. руб.), данное увеличение обусловлено приростом по следующим активным статьям баланса:

- прочие внеоборотные активы – 472 тыс. руб. (+53,09 %);
- запасы - 51568 тыс. руб. (+88,41 %);
- дебиторская задолженность – 8789 тыс. руб. (в 5,1 раза);
- краткосрочные финансовые вложения – 1200 тыс. руб. – выдан краткосрочный кредит ЗАО МК «Авида» сроком на 1 год.

Следует отметить, что сократились следующие статьи:

- основные средства – 24215 тыс. руб. (-7,39 %);
- прочие оборотные активы – 23 тыс. руб. и на конец анализируемого периода они полностью отсутствовали;
- денежные средства – 2289 тыс. руб. (-69,56 %).

В 2015 году по сравнению с 2014 годом прослеживается следующая положительная динамика роста по статьям: основные средства (+0,95 %) и денежные средства (+494,98 %). В то время как отрицательная динамика характерна для следующих позиций баланса: прочие внеоборотные активы (- 77,31%), запасы (- 15,46 %), дебиторская задолженность (- 55,58 %), прочие оборотные активы (- 97,85 %). В целом следует отметить сокращение стоимости активов баланса в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 2,85%.

Структуру актива баланса представим графически на рис. 2.2.

В структуре актива баланса за анализируемый период прошли не большие изменения. Удельный вес внеоборотных активов колеблется от 83,41 % в 2015 году до 70,73 % в 2016 году. Внеоборотные активы представлены основными средствами (в 2016 г. их доля в валюте баланса составила 70,41 %) и прочими внеоборотными активами – 0,32 %. Оборотные активы в 2016 году имели тенденцию к росту, так по сравнению с 2015 годом

они увеличились на 12,68 %. Наибольший рост за анализируемый период наблюдался по статье запасы (+ 10,98 %).

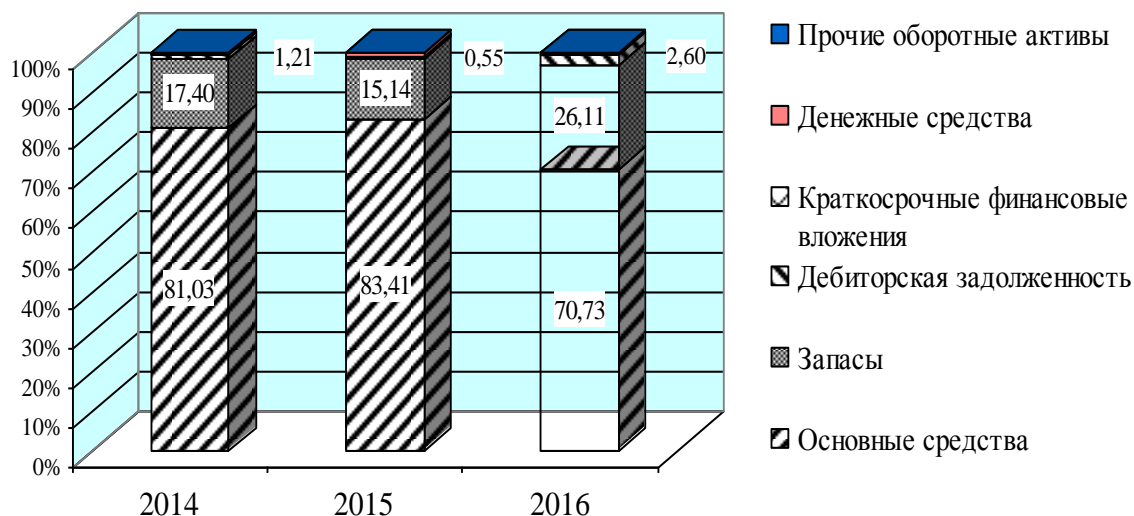


Рис. 2.2. Структура актива баланса ООО Агрохолдинг «Авида»

Далее проведем анализ пассива бухгалтерского баланса ООО Агрохолдинг «Авида» за 2014-2016 гг. (табл. 2.5).

Таблица 2.5

Анализ состава и структуры основных статей пассива бухгалтерского баланса ООО Агрохолдинг «Авида» за 2014-2016 годы

Статьи баланса	2014 год		2015 год		2016 год		Абсолютные отклонения (+, -)		Относительные отклонения, %	
	Абс. велич., тыс. руб.	Уд. вес в валюте баланса, %	Абс. велич., тыс. руб.	Уд. вес в валюте баланса, %	Абс. велич., тыс. руб.	Уд. вес в валюте баланса, %	2016-2015	2015-2014	2016/2015	2015/2014
Пассив										
Капитал и резервы	70302	17,72	94530	24,53	126662	30,10	32132	24228	133,99	134,46
Уставный капитал	2411	0,61	2411	0,63	2411	0,57	0	0	100,00	100,00
Нераспределенная прибыль (убытки)	67891	17,12	92119	23,91	124251	29,53	32132	24228	134,88	135,69
Долгосрочные обязательства	285470	71,97	264838	68,73	233561	55,50	-31277	-20632	88,19	92,77
Заемные средства	285470	71,97	264838	68,73	233561	55,50	-31277	-20632	88,19	92,77
Краткосрочные обязательства	40870	10,30	25954	6,74	60601	14,40	34647	-14916	233,49	63,50
Заемные средства	2912	0,73	5195	1,35	13	0,00	-5182	2283	0,25	178,40
Кредиторская задолженность	37958	9,57	20759	5,39	60588	14,40	39829	-17199	291,86	54,69
Баланс	396642	100,00	385322	100,00	420824	100,00	35502	-11320	109,21	97,15

Оценивая показатели, рассчитанные по пассиву баланса предприятия в таблице 2.5, мы наблюдаем следующую положительную тенденцию в 2016 г. по сравнению с 2015 г. Постатейное изучение динамики показателей характеризует прирост по следующим статьям пассива баланса:

- нераспределенная прибыль – + 32132 тыс. руб. или + 34,88 %;
- кредиторская задолженность – + 39829 тыс. руб. или + 133,49 %.

Сокращение за данный период характерно для следующих статей пассива баланса:

- долгосрочные заемные средства – 31277 тыс. руб. или - 11,81 %;
- краткосрочные заемные средства – 5182 тыс. руб. или – 99,75 %.

Уменьшение данных статей пассива баланса является положительным фактом деятельности предприятия, так как предприятие погашает полученные кредиты.

Структуру актива баланса представим графически на рис. 2.3.

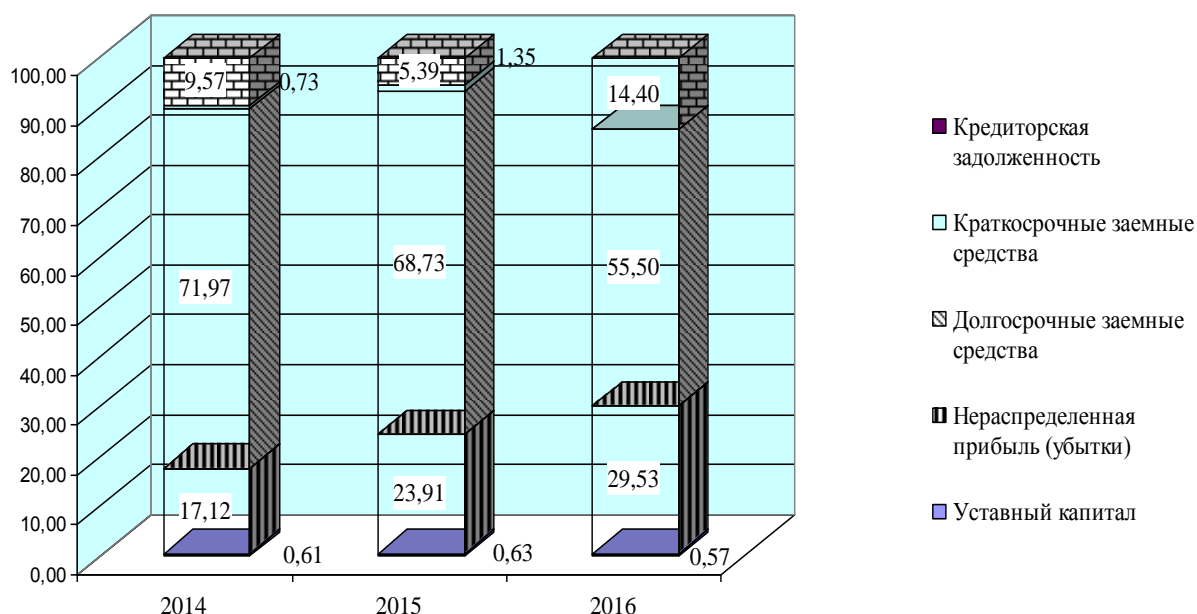


Рис. 2.3. Структура пассива баланса ООО Агрохолдинг «Авида»

В структуре пассива баланса за анализируемый период прошли следующие изменения. Наибольший удельный вес в валюте баланса занимают долгосрочные заемные средства. В 2014 году их доля составила 71,97 %, в 2015 г. и в 2016 году наблюдается снижение по статье заемные

средства на 3,24 % и 13,23 % соответственно. Это связано с погашением долгосрочных кредитов банка, полученных предприятием на развитие бизнеса. Нераспределенная прибыль в валюте баланса занимает в 2014 г. 17,12 %, в 2015 г. 23,91 %, в 2016 г. 29,53 %. Данное обстоятельство свидетельствует об эффективности деятельности предприятия.

2.3. Анализ финансовой устойчивости ООО Агрохолдинг «Авида»

Гарантом устойчивого и стабильного положения предприятия служит его финансовая устойчивость. Финансовая устойчивость предприятия является одной из важнейших характеристик финансового состояния и связана с уровнем зависимости предприятия от кредиторов и инвесторов. Финансово устойчивое и платежеспособное предприятие имеет больше возможностей по сравнению с другими предприятиями, например, в получении банковских кредитов, привлечении инвестиций, выборе поставщиков, в подборе квалифицированных кадров.

Финансовая устойчивость предприятия характеризуется абсолютными и относительными показателями.

Произведем расчет абсолютного показателя финансовой устойчивости организации ООО Агрохолдинг «Авида» (табл. 2.6).

В процессе анализа мы определили, что за весь анализируемый период ООО Агрохолдинг «Авида» имеет четвертый тип финансовой устойчивости (кризисное финансовое положение) можно представить в следующем виде: М4: (0, 0, 0), т. е. $\Delta\text{СОС} < 0$; $\Delta\text{СДИ} < 0$; $\Delta\text{ОИЗ} < 0$.

Предприятие полностью неплатежеспособно и существует только на субсидиях, предоставляемых государством. Основными способами выхода из кризисного финансового состояния являются пополнение источников формирования запасов и оптимизация их структуры, а также обоснованное снижение уровня запасов.

Наименее рискованым способом пополнения источников формирования запасов следует признать увеличение реального собственного капитала за счет

накопления нераспределенной прибыли при условии роста части прибыли и резервного капитала, не вложенной во внеоборотные активы.

Таблица 2.6

Анализ финансовой устойчивости ООО Агрохолдинг «Авида»
за 2014-2016 гг.

Показатель	Абсолютное значение, тыс. руб.			Абсолютное отклонение (+;-)	
	2013	2014	2015	2016 - 2015	2015 - 2014
Источники собственных средств, тыс. руб.	-251097	-226870	-170995	24227	55875
Основные средства и прочие внеоборотные активы, тыс. руб.	321399	321400	297657	1	-23743
Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	75243	63922	123167	-11321	59245
Долгосрочные кредиты и заемные средства, тыс. руб.	285470	264838	233561	-20632	-31277
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	34373	37968	62566	3595	24598
Краткосрочные кредиты и заемные средства, тыс. руб.	2912	5195	13	2283	-5182
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	37285	43163	62579	5878	19416
Общая величина запасов, тыс. руб.	68996	58326	109894	-10670	51568
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств, тыс. руб. (ΔСОС)	-320093	-285196	-280889	34897	4307
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат тыс. руб. (ΔСДИ)	-34623	-20358	-47328	14265	-26970
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. (ΔОИЗ)	-31711	-15163	-47315	16548	-32152
Трехкомпонентный показатель	(0,0,0)	(0,0,0)	(0,0,0)		

Снижение уровня запасов происходит путем постановки системы планирования остатков запасов, а также в результате реализации неиспользованных товарно-материальных ценностей.

Наряду с абсолютными показателями финансовую устойчивость предприятия характеризуют также финансовые коэффициенты (табл. 2.7).

Анализ расчетных коэффициентов ООО Агрохолдинг «Авида» за 2014-2016 годы показал следующие результаты.

Коэффициент финансовой независимости (автономии) оценивает степень зависимости предприятия от внешних кредиторов: чем ниже показатель, тем сильнее зависимость. Единого норматива для оценки коэффициента финансовой независимости нет, но чтобы считать предприятие финансово устойчивым, рекомендовано значение от 0,5 до 0,8. На протяжении 2014-2016 гг. рассматриваемый коэффициент меньше нормативного значения, это говорит о том, что у предприятия в 2016 году всего лишь 30,1 % собственных средств от общей стоимости всех средств предприятия направлено на осуществление финансово-хозяйственной деятельности. Предприятие финансово неустойчивое и зависимо от внешних кредиторов.

Таблица 2.7

**Коэффициентный анализ финансовой устойчивости
ООО Агрохолдинг «Авида» за 2014-2016 годы**

Показатель	Нормативное значение	Абсолютное значение, тыс. руб.			Абсолютное отклонение (+;-)		
		2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015	2015-2014
Коэффициент финансовой независимости	>0,5-0,8	0,177	0,245	0,301	0,068	0,056	0,068
Коэффициент финансовой зависимости	<0,5	0,823	0,755	0,699	-0,068	-0,056	-0,068
Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования	>0,6-0,8	-3,337	-3,549	-1,388	-0,212	2,161	-0,212
Коэффициент маневренности собственных средств	>0,2-0,5	-3,572	-2,400	-1,350	1,172	1,050	1,172
Индекс постоянного Актива		4,572	3,400	2,350	-1,172	-1,050	-1,172
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,7$	0,897	0,933	0,856	0,036	-0,077	0,036
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	< 1	0,727	0,701	0,555	-0,026	-0,146	-0,026
Коэффициент финансового риска	$\leq 0,5$	4,642	3,076	2,322	-1,566	-0,754	-1,566

Коэффициент финансовой устойчивости демонстрирует, что в 2014 году 82,3 % активов ООО Агрохолдинг «Авида» профинансированы за счет

долгосрочных источников. В 2015 году доля долгосрочных заемных средств составила 75,5 %, а в 2016 году – 69,9 %. За анализируемый период данный показатель в ниже нормативного значения, что тоже характеризует финансовое положение предприятия как финансово неустойчивое.

Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования на протяжении анализируемого периода отрицателен. Это произошло потому, что внеоборотные активы превышают собственные средства. Такая ситуация на предприятии свидетельствует о том, что не только оборотные, но и основные фонды покрываются заемными средствами.

Коэффициент маневренности собственных оборотных средств указывает на способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. За анализируемый период отрицателен, что означает низкую финансовую устойчивость в сочетании с тем, что средства вложены в медленно реализуемые активы (основные средства), а оборотный капитал формировался за счет заемных средств.

Индекс постоянного актива показывает долю внеоборотных активов в источниках собственных средств. Данный показатель превышает единицу, следовательно, предприятию не хватает собственных источников для формирования основных средств и внеоборотных активов. Однако, наблюдается снижение данного показателя, что положительно характеризует финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств в 2014 году составил 0,727 пункта, в 2015 году 0,701 пункта, в 2016 году 0,555 пункта. Снижение данного показателя позволяет сделать заключение о снижении зависимости предприятия от внешних источников финансирования, однако данный показатель также ниже нормативной величины.

Коэффициент финансового риска (Криск) показывает соотношение привлеченных средств и собственного капитала. Этот коэффициент дает

наиболее общую оценку финансовой устойчивости. В 2016 году составил 2,322 единицы привлеченных средств, показывает, что приходится на каждый рубль собственных приходится 2,32 руб. заемных средств. Данный показатель уменьшается в динамике и свидетельствует о снижении зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов, т.е. о росте финансовой устойчивости. Значение данного коэффициента за 2014-2016 гг. критическое, что характеризует предприятие как финансово неустойчивое.

Коэффициенты финансовой устойчивости за анализируемый период не удовлетворяют установленным нормативным значениям, на основании чего можно сделать вывод, что ООО Агрохолдинг «Авида» является финансово зависимым предприятием, необеспеченным собственными оборотными средствами.

2.4. Анализ ликвидности и платежеспособности бухгалтерского баланса

Ликвидность предприятия - это способность возратить в срок полученные в кредит денежные средства, или способность оборотных средств превращаться в денежную наличность, необходимую для нормальной финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Для оценки ликвидности баланса группируют активы по степени их ликвидности на четыре группы:

- A1 - наиболее ликвидные активы;
- A2 - быстро реализуемые активы;
- A3 - медленно реализуемые активы;
- A4 - трудно реализуемые активы

Пассивы группируют по степени срочности погашения обязательств также на четыре группы:

- П1 - наиболее срочные обязательства;
- П2 - краткосрочные пассивы;
- П3 - долгосрочные пассивы;
- П4 - постоянные пассивы.

Оценка ликвидности баланса показала, что на протяжении всего анализируемого периода выполняются следующие неравенства:

$A1 > П1$ - это говорит о платежеспособности предприятия, т.е. на данный момент у предприятия имеется достаточное количество наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств;

$A2 > П2$ - то есть быстро реализуемые активы организации больше чем краткосрочные обязательства. Предприятие сможет стать платежеспособным при расчете с кредиторами и получения денежных средств от продажи продукции;

$A3 > П3$ - это говорит о том, что в будущем при получении денежных средств от оказания услуг предприятие может стать платежеспособным;

$A4 < П4$ выполнение данного неравенства говорит о финансовой стабильности предприятия, т.е. наличия у него собственных оборотных средств.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.

Анализ целесообразно провести при помощи таблицы 2.8.

Таблица 2.8

Анализ ликвидности баланса ООО Агрохолдинг «Авида»
за 2014-2016 годы

Группа активов	Годы, тыс. руб.			Группа пассивов	Годы, тыс. руб.			Платежный излишек (недостаток)		
	2014	2015	2016		2014	2015	2016	2014	2015	2016
A1	578	3439	2350	П1	37958	20759	60588	-37380	-17320	-58238
A2	5669	2134	10923	П2	2912	5195	13	2757	-3061	10910
A3	68996	58349	109894	П3	285470	264838	233561	-216474	-206489	-123667
A4	321399	321400	297657	П4	70302	94530	126662	251097	226870	170995
	396642	385322	420824		396642	385322	420824			

Анализируя таблицу 2.8, мы пришли к выводу, что за 2014-2016 годы у ООО Агрохолдинг «Авида» выполняется только в 2014 г. и 2016 г. условие ($A2 > П2$): быстро реализуемые активы больше или равно краткосрочным пассивам, это означает, что востребовав дебиторскую задолженность у контрагентов предприятие сможет рассчитаться по краткосрочным займам.

Результаты анализа ликвидности баланса свидетельствуют о недостаточности у предприятия собственных оборотных средств для покрытия имеющихся обязательств. Определим ликвидность ООО Агрохолдинг «Авида» с помощью ряда финансовых коэффициентов, сгруппированных в аналитическую таблицу 2.9.

Таблица 2.9

Анализ относительных показателей ликвидности ООО Агрохолдинг «Авида»
за 2014 - 2016 год

Показатели	Огра- ничение	Годы			Абсолютные отклонения (+;-), тыс. руб.	
		2014	2015	2016	2016 г. к 2015 г.	2015 г. к 2014 г.
Наиболее ликвидные активы		578	3439	2350	-1089	2861
Краткосрочная дебиторская задолженность		4804	2134	10923	8789	-2670
Текущие активы		75243	63922	123167	59245	-11321
Неликвидные активы		321399	321400	297657	-23743	1
Текущие обязательства		40870	25954	60601	34647	-14916
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,014	0,133	0,039	-0,094	0,118
Коэффициент критической оценки срочности	$\geq 0,7$	0,132	0,215	0,219	0,004	0,083
Коэффициент текущей ликвидности	≥ 2	1,841	2,463	2,032	-0,430	0,622
Соотношение ликвидных и неликвидных активов		0,23	0,20	0,41	0,21	-0,04
Доля ликвидных средств в активах		0,10	0,07	0,14	0,08	-0,04
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности		0,13	0,10	0,18	0,08	-0,02

Коэффициент абсолютной ликвидности - отношение текущих активов I группы ко всей сумме краткосрочных обязательств. Нормативных рекомендаций по уровню данного показателя не существует, чем выше его величина, тем больше гарантия погашения долгов. Коэффициент абсолютной ликвидности на конец отчетного периода (2016 г.) увеличился на 0,18 пункта и составил 0,039 пункта. Следовательно, возросла норма денежных средств, что привело к росту платежеспособности.

Коэффициент критической оценки срочности (0,7 и выше) - это отношение текущих активов I и II группы ликвидности к общей сумме

текущих обстоятельств. Но при этом учитывается степень ликвидности дебиторской задолженности. Если же в текущих активах большая доля денежных средств, то коэффициент может быть ниже. Коэффициент критической оценки срочности на протяжении всего анализируемого периода гораздо ниже нормативного значения, что говорит о неплатежеспособности предприятия.

Для оценки платёжеспособности в краткосрочной перспективе рассчитывают коэффициент текущей ликвидности или коэффициент покрытия долгов - определяется как отношение суммы текущих активов к общей сумме краткосрочных обязательств. Он оценивает платежеспособность организации, способность погашать текущие (до года) обязательства организации.

Этот коэффициент позволяет оценить текущее финансовое положение организации, оценить риски при выдаче ей краткосрочных займов. Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается как отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальный уровень коэффициента текущей ликвидности должен быть равен 1,5 - 2. И не должен опускаться ниже 1. Чем выше этот коэффициент, тем больше доля доверия вызывает предприятие у кредиторов. Коэффициент текущей ликвидности в ООО Агрохолдинг «Авида» больше 1, а к концу отчетного периода составил 2,032 единицы, что соответствует нормативному значению, следовательно, предприятие платежеспособно и степень риска вложения инвестиций в ООО Агрохолдинг «Авида» средняя.

Исходя из анализа коэффициентов ликвидности за анализируемый период, можно сделать вывод, что платёжеспособность предприятия возросла, следовательно, ООО Агрохолдинг «Авида» стала более инвестиционно-привлекательным предприятием.

С помощью показателя комплексной оценки ликвидности баланса (Л общ.) оценим изменения финансовой ситуации на предприятии ООО Агрохолдинг «Авида» за анализируемый период с точки зрения ликвидности:

$$\text{Лобщ.} = (K1 \cdot A1 + K2 \cdot A2 + K3 \cdot A3) / (K1 \cdot П1 + K2 \cdot П2 + K3 \cdot П3), \quad (2.1)$$

где $K1, K2, K3$ - весовые коэффициенты, учитывающие значимость показателей с точки зрения сроков поступления средств и погашения обязательств.

В отечественной практике они имеют значения: $K1=0,5, K2=0,3, K3=0,2$.

Оптимальное значение общего показателя ликвидности: $\text{Лобщ} \geq 0,6$.

ООО Агрохолдинг «Авида» имеет следующие значения общего показателя ликвидности:

$\text{Лобщ.}_{2014} = 0,205$ пункта;

$\text{Лобщ.}_{2015} = 0,216$ пункта;

$\text{Лобщ.}_{2016} = 0,343$ пункта.

За 2014 - 2016 годы значения показателя общей ликвидности меньше 0,6, что говорит о низкой платежеспособности ООО Агрохолдинг «Авида».

Способность предприятия покрывать текущие обязательства в полном объеме и в срок характеризуют показатели платежеспособности (табл. 2.10).

Таблица 2.10

Анализ показателей платежеспособности ООО Агрохолдинг «Авида»
за 2014 - 2016 год

Коэффициент	Норм.огран.	Значение коэффициента			Изменение за 2016 г. по сравнению с			
		2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.		2014 г.	
						темп роста, %		темп роста, %
Коэффициент общей платежеспособности	>1	1,215	1,325	1,431	0,106	107,962	0,215	117,702
Коэффициент концентрации заемного капитала	<0,5	0,823	0,755	0,699	-0,056	92,625	-0,124	84,960
Коэффициент инвестирования	>1	0,219	0,294	0,426	0,131	144,679	0,207	194,539
Коэффициент восстановления платежеспособности	>1	-	1,387	0,909	-0,478	65,512	-	-
Коэффициент утраты платежеспособности	>1	-	1,309	0,962	-0,347	73,512	-	-
Коэффициент	≥ 1	1,215	1,325	1,431	0,106	107,962	0,215	117,702

обеспеченности обязательств активами								
---	--	--	--	--	--	--	--	--

Коэффициент общей платежеспособности по балансу отражает ликвидность активов предприятия, то есть их способность превращения в реальные деньги. Чем она больше, тем выше уровень задолженности можно иметь предприятию. Коэффициент общей платежеспособности за анализируемый период в ООО Агрохолдинг «Авида» выше нормы означает, что предприятие способно покрыть все обязательства (краткосрочные и долгосрочные) всеми своими активами.

Коэффициент концентрации заемного капитала показывает, сколько заемного капитала приходится на единицу финансовых ресурсов или же, фактически, частицу заемного капитала в общем размере финансовых ресурсов предприятия. Данный коэффициент за 2014-2016 гг. ниже нормативного ограничения ($<0,5$) и показывает, что в 2016 г. на 1 руб. финансовых ресурсов приходилось 70 копеек заемных средств.

Коэффициент инвестирования (>1) показывает, насколько собственные источники покрывают произведенные инвестиции и равен отношению собственных средств предприятия к основному капиталу. В 2014 году собственные источники покрывают 21,9 % произведенных инвестиций, в 2015 году – 29,4 %, в 2016 году – 42,6 %. Так как коэффициент инвестирования за весь анализируемый период меньше 1, то это является свидетельством недостаточности собственного капитала.

Коэффициент восстановления платежеспособности – это финансовый коэффициент, показывающий возможность восстановления нормальной текущей ликвидности предприятия в течение 6 месяцев после отчетной даты. Если значение коэффициента в 2015 году (1,387) составило больше 1, это говорит о наличии реальной возможности у предприятия восстановить свою платежеспособность в течение следующих 6 месяцев. В 2016 году получилось значение менее 1 (0,909), динамика изменения показателя текущей ликвидности с начала года до отчетной даты показывает, что у

предприятия в ближайшее время нет реальной возможности восстановить платежеспособность.

Коэффициент утраты платежеспособности характеризует шанс снижения текущей ликвидности. Его действие распространяется на три месяца, начиная со дня составления отчётности. Анализируя коэффициент утраты платежеспособности за 2015 – 2016 годы, можно сделать вывод, что данный показатель в 2016 году меньше 1 (0,962), следовательно, у предприятия есть вероятность утраты платежеспособности в ближайшие 3 месяца.

Коэффициент обеспеченности обязательств активами должен быть около 1 или выше, это свидетельствует о том, насколько собственные активы предприятия покрывают долговые обязательства. В ООО Агрохолдинг «Авида» диапазон значений показателя находится в пределах норматива.

2.5. Пути повышения финансовой устойчивости ООО Агрохолдинг «Авида» на основе шкалы финансово-экономической устойчивости

Одной из важнейших характеристик финансового состояния предприятия в настоящее время является стабильность его деятельности с позиции долгосрочной перспективы, а она, прежде всего, связана с общей финансовой структурой предприятия (собственный капитал – заемные средства), степенью его зависимости от кредиторов и инвесторов. Одним из методов анализа финансово-экономической устойчивости (ФЭУ) является ее определение на основе шкалы ФЭУ.

Начинается анализ со структурирования отчетного бухгалтерского баланса в соответствии с классификацией имущества в Системе национальных счетов. Ее особенностью является разделение экономических активов на финансовые (ФА) и нефинансовые (НФА), а капитала – на собственный (СК) и заемный (ЗК). В свою очередь, собственный капитал сопоставляется с нефинансовыми активами, а заемный – с финансовыми. При таком сопоставлении возможны три ситуации: чистое кредитование, чистое

заимствование и равновесие. Чистое заимствование и чистое кредитование можно рассматривать как отклонения от точки равновесия, а именно от такого состояния, при котором НФА равны СК, а ФА – ЗК. Чистое кредитование следует считать при этом положительным отклонением, а чистое заимствование – отрицательным.

ФА называются экономические активы, представленные денежными средствами и финансовыми требованиями (депозиты в банках, дебиторская задолженность, ценные бумаги, паи и другие инвестиции в капитал других предприятий). НФА – то реальное имущество. К таким активам относятся: основные средства, нематериальные активы, незавершенное производство и незавершенное строительство, готовая продукция, запасы.

При этом используемый в данном анализе метод двойной бухгалтерской записи гарантирует на конец каждого отчетного периода равенство:

$$\text{НФА} + \text{ФА} = \text{СК} + \text{ЗК} \quad (2.2)$$

Собственного капитала ООО Агрохолдинг «Авида» недостаточно для финансирования реального имущества, находившихся в обороте, поэтому в качестве дополнительных источников использовалась кредиторская задолженность. Состояние ООО Агрохолдинг «Авида» по уровню ФЭУ можно назвать только как состояние чистого заимствования. Чистое заимствование означает необеспеченность нефинансовых активов СК. Выполним процедуру наложения актива на пассив (табл. 2.11).

Таблица 2.11

Структура имущества хозяйствующего субъекта после наложения актива на пассив в ООО Агрохолдинг «Авида» за 2014-2016 гг., тыс. руб.

Годы	Капитал, всего	Собственный капитал		Заемный капитал	
		В форме НФА	В форме ФА	В форме НФА	В форме ФА
2014 г.	396642	70302	0	320958	5382
		70302		326340	
2015 г.	385322	94530	0	285219	5573

		94530		290792	
2016 г.	420824	126662	0	264598	13273
		126662		294162	

Проследим динамику индикатора ФЭУ:

И 2014 г. = СК - НФА = 70302 - 391260 = - 320958 тыс. руб. (<0);

И 2015 г. = СК - НФА = 94530 - 379749 = - 285219 тыс. руб. (<0);

И 2016 г. = СК - НФА = 126662 - 407551 = - 280889 тыс. руб. (<0);

$\Delta И = \Delta СК - \Delta НФА = 40069$ тыс. руб. (>0).

При проведении анализа используется динамическая шкала (табл. 2.12), в которой большую роль играет приростной индикатор $\Delta И$, который может быть положительными, отрицательным и равным нулю.

По укрупненной динамической шкале ФЭУ предприятие занимает 10 место (10 ранг), можно сделать вывод, что происходит ослабление неустойчивости. Данная ситуация, в незначительной степени, но все-таки является положительной и характеризуется следующими показателями, производными от формулы (2.2):

$\Delta ЭА = \Delta К = 420824 - 396642 = 24182$ тыс. руб. (>0),

где ЭА – экономические активы.

Таблица 2.12

Укрупненная динамическая шкала ФЭУ

Характеристика перехода	Начало периода 2014 г.	Конец периода 2016 г.	Приростной индикатор ($\Delta И$)	Ранг
Переход от неустойчивости к устойчивости	<0	>0	>0	1
Переход от равновесия к устойчивости	=0	>0	>0	2
Усиление устойчивости	>0	>0	>0	3
Поддержание устойчивости	>0	>0	=0	4
Ослабление устойчивости	>0	>0	<0	5
Переход от неустойчивости к равновесию	<0	=0	>0	6
Поддержание равновесия	=0	=0	=0	7
Переход от устойчивости к равновесию	>0	=0	<0	8
Потеря равновесия	=0	<0	<0	9
Ослабление неустойчивости	<0	<0	>0	10
Сохранение неустойчивости	<0	<0	=0	11
Переход от устойчивости к неустойчивости	>0	<0	<0	12
Нарастание неустойчивости	<0	<0	<0	13

$$\Delta\Phi A = \Delta И + \Delta ЗК = 40069 + (294162 - 326340) = 7891 \text{ тыс. руб. } (>0);$$

$$\Delta ЗК = \Delta К - \Delta СК = 24182 - (126662 - 70302) = - 80542 \text{ тыс. руб. } (<0),$$

где К – капитал.

$$\Delta Н\Phi A = \Delta ЭА - \Delta\Phi A = 24182 - 7891 = 16291 \text{ тыс. руб. } (>0);$$

$$\Delta СК = \Delta К - \Delta ЗК = 294162 - (- 80542) = 374704 \text{ тыс. руб. } (>0).$$

Таким образом, четыре показателя имеют положительное значение, один <0. Ощутимый прирост наблюдается по СК, который превышает и прирост индикатора ФЭУ (ΔИ) и прирост нефинансовых активов (ΔНФА). Приведенные выше соотношения относятся к ситуации 3 из массива приростных ситуаций, приведенных в таблице 2.13.

Различия между ситуациями связаны только с ролью ЗК. У данного хозяйствующего субъекта его прирост отрицательный, уступает значительно приросту СК и ФА. А это значит, что мы имеем дело с положительным развитием в отчетном периоде, а именно с ситуацией под номером 3.

Выберем наиболее вероятный путь повышения ФЭУ. Предположим на будущий период на предприятии проектируется обойтись без увеличения заемных средств ($\Delta ЗК=0$), продолжать увеличивать финансово-экономическую устойчивость ($\Delta И>0$) и располагать собственными финансовыми активами в размере: $\Delta И = \Delta СК - \Delta Н\Phi A = 374704 - 0 = 374704$ тыс. руб.

Таблица 2.13

Массив возможных ситуаций в приростном анализе ФЭУ предприятия

№ ситуации	Особый признак	Соотношения показателей, характеризующие ситуации
1	$\Delta ЗК>0$	$\Delta ЭА>\Delta СК>\Delta Н\Phi A>0$ $0<\Delta ЗК<\Delta\Phi A<\Delta ЭА$
2	$\Delta ЗК=0$	$\Delta ЭА=\Delta СК>\Delta Н\Phi A>0$ $0=\Delta ЗК<\Delta\Phi A<\Delta ЭА$
3	$ \Delta ЗК <\Delta И$	$\Delta СК>\Delta ЭА>\Delta Н\Phi A>0$ $\Delta ЗК<0<\Delta\Phi A<\Delta ЭА$
4	$ \Delta ЗК =\Delta И$	$\Delta СК>\Delta ЭА=\Delta Н\Phi A>0$ $\Delta ЗК<0=\Delta\Phi A<\Delta ЭА$
5	$\Delta СК> \Delta ЗК >\Delta И$	$\Delta СК>\Delta Н\Phi A>\Delta ЭА>0$ $\Delta ЗК<\Delta\Phi A<0<\Delta ЭА$

6	$ \Delta ZK = \Delta SK$	$\Delta SK > \Delta NFA > \Delta EA = 0$ $\Delta ZK < \Delta FA < 0 = \Delta EA$
7	$ \Delta ZK > \Delta SK$	$\Delta SK > \Delta NFA > 0 > \Delta EA$ $\Delta ZK < \Delta FA < \Delta EA < 0$

Заданные параметры относятся к ситуации 2 таблицы 2.13. Важно существенное увеличение СК, равное увеличению ЭА. НФА не смогут повышаться впредь столь же высокими темпами, как в отчетном периоде. Их прирост должен, по прогнозу, составить не более 24000 тыс. руб.

Определим прирост СК в будущем периоде:

$$\Delta SK = \Delta NFA + \Delta И = 24000 + 326340 = 350340 \text{ тыс. руб.}$$

С положительным значением индикатора ФЭУ и с нулевым приростом ЗК нам подходит ситуация под номером 2 таблицы 2.13. При этом должны быть равны три прироста: $\Delta EA = \Delta K = \Delta SK$.

Проверим:

$$\Delta EA = \Delta NFA + \Delta FA = 24000 + 326340 = 350340 \text{ тыс. руб.};$$

$$\Delta K = \Delta SK + \Delta ZK = 350340 + 0 = 350340 \text{ тыс. руб.},$$

$$\Delta SK = \Delta NFA + \Delta И = 24000 + 326340 = 350340 \text{ тыс. руб.}$$

Действительно, все соотношения показателей в данном анализе подтверждают, что в будущем периоде ожидается ситуация номер 2, в которой прирост СК должен обеспечить и прирост активов, и существенный прирост ФЭУ. В итоге, по динамической шкале устойчивости (таблица 2.11) в будущем периоде будет иметь место усиление устойчивости (ранг 3).

Преимуществом предлагаемой методики анализа перед коэффициентным методом является то, что точка равновесия и шкала отклонений от нее определяются для каждого хозяйствующего субъекта автономно, но по единообразной методике для всех отраслей (видов деятельности) и форм предпринимательской деятельности. При этом итоги данного анализа сравнимы между собой, а это позволяет ранжировать предприятия, группировать их по признаку степени финансово-экономической устойчивости. Кроме того, каждое отдельное предприятие может объективно оценивать динамику своего развития, делать

обоснованные выводы на будущее, отбирать инвестиционные проекты с позиций финансово-экономических преимуществ.

Таким образом, проведение данного анализа позволяет осуществить прогнозирование возможных финансовых результатов, экономической рентабельности исходя из реальных условий хозяйственной деятельности и наличия собственных и заемных ресурсов, позволяет разработать различные модели финансового состояния при разнообразных вариантах использования ресурсов, что, в свою очередь, позволит добиться главной цели финансовой деятельности хозяйствующего субъекта – увеличения прибыли.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО Агрохолдинг «Авида» создано решением учредителей в соответствии с законодательством Российской Федерации 20 ноября 2001 г.

Основным видом деятельности предприятия является разведение крупного рогатого скота и производство молока.

Бухгалтерский учет в ООО Агрохолдинг «Авида» осуществляется в соответствии с Учетной политикой предприятия для целей бухгалтерского учета, с использованием рабочего плана счетов, ведется автоматизировано с использованием бухгалтерской программы 1С: Предприятие, конфигурация «1С:Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 8». ООО Агрохолдинг «Авида» для целей налогообложения применяет специальный режим – ЕСХН.

Для решения задач по управлению деятельностью ООО Агрохолдинг «Авида» произведен расчет основных показателей финансовых показателей на основе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Анализ основных показателей финансово - хозяйственной деятельности ООО Агрохолдинг «Авида» за 2014 - 2016 гг. показал, что объём реализованной продукции за анализируемый период динамично растет. Это связано расширением производства и верной ценовой политикой.

От роста объема выпущенной продукции напрямую зависит выручка организации. С увеличением объема продаж в 2015 году в сравнении с 2014 годом среднегодовая стоимость дебиторской задолженности снизилась на 1556 тыс. руб. или на 30,97 %, в 2016 году по сравнению с 2015 годом она выросла на 3059,5 тыс. рублей или на 88,2 %, что свидетельствует о неосмотрительной политике организации по отношению к покупателями заказчиком.

Себестоимость продукции в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 14,4 %, в 2016 году по сравнению с 2015 годом – на 13,77 %. Причиной этому послужил рост цен на приобретаемые материалы и заработную плату работников.

Доля материальных затрат в общем объеме расходов на производство составляет в 2016 году - 46,07 %, в 2015 году – 49,27 %, в 2016 году – 59,95 %. Рост материальных затрат связан со значительным увеличением стоимости основных материалов на производство молока. Основная расходная часть – корма, которые составляют в 2016 году -89,42% от материальных затрат, в 2015 году – 86,92 %, , в 2016 году – 88,91 %. Поэтому главное направление в снижении себестоимости продукции - оптимизация рационов кормления, приобретение качественных кормов.

Чистая прибыль в 2014 году по сравнению с 2015 годом возросла на 44749 тыс. руб., в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 11926 тыс. руб. или 27,01 %, что связано со снижением прибыли от продаж и ростом прочих расходов.

В 2015 году в ООО Агрохолдинг «Авида» рентабельность производства по сравнению с 2014 годом увеличилась на 24,58 % и составила 24,21 %, это связано с ростом прибыли от продаж (и соответственно прибыли до налогообложения), а в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 8,67 % и составила 15,53 %, это связано с ростом производственных затрат на предприятии. Рентабельность продаж за в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 12,73 % и составила 8,78%, что связано с ростом цен на молоко. В 2016 она увеличилась по сравнению с 2015 г. на 14,3% и составила 23,08 %.

В целом ООО Агрохолдинг «Авида» рентабельное предприятие, наращивающее свои производственные обороты.

Предметом исследования в выпускной квалификационной работе послужила бухгалтерская отчетность предприятия, а в частности бухгалтерский баланс. В ООО Агрохолдинг «Авида» все показатели баланса заполняют в тысячах рублей и на конец каждого отчетного периода. По данным бухгалтерского баланса ООО Агрохолдинг «Авида» не правомерно была отражена сумма в расшифровке строки 1230 «Дебиторская задолженность», но в целом баланс сформирован в соответствии с

законодательством РФ.

При проверке взаимосвязки показателей бухгалтерского баланса в ООО Агрохолдинг «Авида» отклонений не выявлено. В целом, отчетность сформирована правильно, показатели сопоставимы, что позволяет сделать заключение о том, что все основополагающие принципы бухгалтерского учета и отчетности соблюдены, отчетность достоверна, надежна, сопоставима.

В целях проведения общей оценки финансового состояния ООО Агрохолдинг «Авида» составлены сравнительные аналитические балансы, позволяющие провести горизонтальный и вертикальный анализы изменения показателей за исследуемые периоды 2014 г., 2015 г. и 2016 г.

Анализируя активную часть баланса, мы наблюдаем в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличение общей суммы активов на 9,21 % (+ 35502 тыс. руб.). В структуре актива баланса удельный вес внеоборотных активов колеблется от 83,41 % в 2015 году до 70,73 % в 2016 году. Оборотные активы в 2016 году имели тенденцию к росту, так по сравнению с 2015 годом они увеличились на 12,68 %. Наибольший рост за анализируемый период наблюдался по статье запасы (+ 10,98 %).

В структуре пассива баланса наибольший удельный вес занимают долгосрочные заемные средства. В 2014 году их доля составила 71,97 %, в 2015 г. и в 2016 году наблюдается снижение по статье заемные средства на 3,24 % и 13,23 % соответственно. Это связано с погашением долгосрочных кредитов банка, полученных предприятием на развитие бизнеса. Нераспределенная прибыль в валюте баланса занимает в 2014 г. 17,12 %, в 2015 г. 23,91 %, в 2016 г. 29,53 %. Данное обстоятельство свидетельствует об эффективности деятельности предприятия. Финансовая устойчивость предприятия характеризуется абсолютными и относительными показателями.

В процессе анализа мы определили, что за весь анализируемый период ООО Агрохолдинг «Авида» имеет четвертый тип финансовой устойчивости (кризисное финансовое положение). Предприятие полностью

неплатежеспособно и существует только на субсидиях, предоставляемых государством. Основными способами выхода из кризисного финансового состояния являются пополнение источников формирования запасов и оптимизация их структуры, а также обоснованное снижение уровня запасов.

Коэффициенты финансовой устойчивости за анализируемый период не удовлетворяют установленным нормативным значениям, на основании чего можно сделать вывод, что ООО Агрохолдинг «Авида» является финансово зависимым предприятием, необеспеченным собственными оборотными средствами.

Результаты анализа ликвидности баланса свидетельствуют о недостаточности у предприятия собственных оборотных средств для покрытия имеющихся обязательств. Исходя из анализа коэффициентов ликвидности за анализируемый период, можно сделать вывод, что платёжеспособность предприятия возросла, следовательно, ООО Агрохолдинг «Авида» стала более инвестиционно-привлекательным предприятием.

С помощью показателя комплексной оценки ликвидности баланса пришли к выводу, что его значение меньше нормативного (0,6), что говорит о низкой платежеспособности ООО Агрохолдинг «Авида».

Коэффициент общей платежеспособности за анализируемый период в ООО Агрохолдинг «Авида» выше нормы означает, что предприятие способно покрыть все обязательства (краткосрочные и долгосрочные) всеми своими активами.

Коэффициент восстановления платежеспособности в 2016 году менее 1 (0,909), динамика изменения показателя текущей ликвидности с начала года до отчетной даты показывает, что у предприятия в ближайшее время нет реальной возможности восстановить платежеспособность.

Анализируя коэффициент утраты платежеспособности за 2015 – 2016 годы, можно сделать вывод, что данный показатель в 2016 году меньше 1 (0,962), следовательно, у предприятия есть вероятность утраты

платежеспособности в ближайшие 3 месяца.

Одной из важнейших характеристик финансового состояния предприятия в настоящее время является стабильность его деятельности с позиции долгосрочной перспективы, а она, прежде всего, связана с общей финансовой структурой предприятия, степенью его зависимости от кредиторов и инвесторов.

Мы предлагаем для анализа финансово-экономической устойчивости (ФЭУ) ООО Агрохолдинг «Авида» использовать методику определения финансовой устойчивости на основе шкалы ФЭУ.

Преимуществом предлагаемой методики анализа перед коэффициентным методом является то, что точка равновесия и шкала отклонений от нее определяются для каждого хозяйствующего субъекта автономно, но по единообразной методике для всех отраслей (видов деятельности) и форм предпринимательской деятельности. Проведение данного анализа позволяет осуществить прогнозирование возможных финансовых результатов исходя из реальных условий хозяйственной деятельности и наличия собственных и заемных ресурсов, что, в свою очередь, даст возможность предприятию добиться главной цели финансовой деятельности – увеличения прибыли.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 28 марта 2017 г. № 39-ФЗ) // Издательство: Феникс, 2017 г. - 544 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 3 апреля 2017 г. № 58-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23 мая 2016 г. № 149-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. О несостоятельности (банкротстве) [Электронный ресурс]: федер. закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ (в ред. от 3 июля 2016 г. № 360-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 29 марта 2017 г. № 47н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н (в ред. от 6 апреля

2015 г. № 57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Текст]: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н)// Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство».

9. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

10. Об утверждении формата представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронной форме [Электронный ресурс]: приказ ФНС России от 3 сентября 2016 г. № ММВ-7-6/313@ // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство».

11. Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций [Электронный ресурс]: метод. рекомендации утв. Госкомстатом России 28 ноября 2002 г.// Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство».

12. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России [Электронный ресурс]: одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России 29 декабря 1997 года // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство».

13. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н) // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство».

14. О введении в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой

отчетности на территории Российской Федерации (МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса») [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 25 ноября 2014 г. № 160н (в ред. Приказа Минфина РФ от 02.04.2016 № 36н), 2017.– Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_147016/.

15. О введении в действие и прекращении действия документов международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации (МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность») [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 18 июля 2015 г. № 106н // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство».

16. Гафурова, Г.Н. Основные положения финансового учета и отчетности [Электронный ресурс]/ Г.Н. Гафурова // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. - 2016.- № 4.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

17. Диркова, Е. Закрываем ООО: как составить промежуточный и ликвидационный балансы? [Электронный ресурс]/ Е. Диркова // Практическая бухгалтерия. - 2014.- № 4.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

18. Дубинин, В. Бухгалтерский баланс за 2016 год [Электронный ресурс]/ В. Дубинин // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия» . - 2017.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

19. Дурново, Д.В. О бухгалтерском учете и об отчетности из первых рук [Электронный ресурс]/ Д.В. Дурново // Услуги связи: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2016.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

20. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.П. Кондраков . - 6-е изд., перераб. и доп.- М. ИНФРА-М, 2015.- 681 с.

21. Крылов, С.И. Анализ бухгалтерского баланса коммерческой организации с помощью финансовых коэффициентов [Электронный ресурс]/ С.И. Крылов С.И.// Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 2016.- № 8.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
22. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учеб. пособие / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова, Н.В. Парушина. - Ростов н/Д.: Феникс, 2014. - 604 с.
23. Натеева, Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т.Я. Натеева, О.В. Трубицына. – М.: Дашков и К°, 2016. - 292 с. - Режим доступа: [http://www.studentlibrary.ru/book/ ISBN 9785394019890.html](http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394019890.html).
24. Полятков, С. Бухгалтерская отчетность для малых предприятий: учимся применять новые формы [Электронный ресурс]/ С. Полятков // Налоговый учет для бухгалтера. - 2016.- № 3.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
25. Полятков, С. Готовимся к сдаче годового баланса [Электронный ресурс]/ С. Полятков // Налоговый учет для бухгалтера. - 2014.- № 2.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
26. Рабинович, А. Баланс-2015: что рекомендует Минфин России [Электронный ресурс]/ А.Рабинович // Новая бухгалтерия. - 2016.- № 3.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
27. Ровенских, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. – М.: Дашков и К°, 2016. - 364 с. Режим доступа: [http://www.studentlibrary.ru/book/ ISBN9785394019609.htm](http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394019609.htm).
28. Рыжков, К. Реформация баланса [Электронный ресурс] / К. Рыжков // Аудит и налогообложение. - 2016.- № 1.- Справочно-правовая система

«Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

29. Спицына, Т.В. Закрываем год, или Как сделать реформацию баланса [Электронный ресурс]/ Т.В. Спицына// Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2014.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

30. Филиппенков, С.И. МСФО: долевые инструменты, инвестиции, классификация бухгалтерских балансов [Электронный ресурс]/ С.И. Филиппенков // Аудиторские ведомости. - 2016.- № 10.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

31. Хитрова, С.Г. Актуальные вопросы составления годовой бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]/ С.Г. Хитрова // Все для бухгалтера. - 2015.- № 2.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

32. Черкай, А.Д. Новые балансовые уравнения учета по МСФО и РСБУ [Электронный ресурс]/ А.Д. Черкай // Аудитор. - 2016.- № 11.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

33. Черкай, А.Д. Об одиннадцати типах влияния хозяйственных операций на баланс $A = П$ [Электронный ресурс]/ Черкай А.Д.// Аудитор. - 2014.- № 2.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

34. Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник для вузов по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева; 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Дашков и К, 2010. - 384 с.

35. Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 618 с.

36. Шестакова, Е. Промежуточный баланс и другие поправки в Закон о бухучете [Электронный ресурс]/ Е.Шестакова // Расчет. - 2016.- № 11.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые

консультации».

ПРИЛОЖЕНИЯ