

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( Н И У « Б е л Г У » )

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ  
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
очной формы обучения, группы 06001404  
Прохоровой Светланы Андреевны

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Кучерявенко С. А.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА.....	6
1.1 Понятие субъектов малого предпринимательства. Критерии отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства .....	6
1.2 Нормативное регулирование и общие принципы организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса .....	9
1.3 Особенности деятельности малых предприятий и их влияние на ведение бухгалтерского учета.....	12
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «КОМПАНИЯ АГРОДИЛЕР».....	21
2.1 Организационная характеристика ООО «Компания Агродилер».....	21
2.2 Анализ основных экономических показателей ООО «Компания Агродилер».....	26
2.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «Компания Агродилер».....	33
3. ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «КОМПАНИЯ АГРОДИЛЕР».....	38
3.1 Составление бухгалтерского баланса ООО «Компания Агродилер».....	38
3.2 Формирование показателей отчета о финансовых результатах ООО «Компания Агродилер».....	42
3.3 Пути совершенствования порядка формирования бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Компания Агродилер».....	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	49
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	53
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ.....	59

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломной работы выражается тем, что количество малых предприятий ежегодно увеличивается, в условиях нестабильной экономики и конкуренции правильно поставленный бухгалтерский учет и налогообложение помогут руководителям малых предприятий своевременно анализировать финансовое состояние организации, развивать прибыльное производство и безболезненно реагировать на изменения в экономике страны.

Как показывает опыт развитых стран, малое и среднее предпринимательство играет весьма и весьма большую роль в экономике, его развитие влияет на экономический рост, на ускорение научно-технического прогресса, на насыщение рынка товарами необходимого качества, на создание новых дополнительных рабочих мест, то есть решает многие актуальные экономические, социальные и другие проблемы. А развитие малого бизнеса в нашей стране поможет решить ряд острейших социально-экономических проблем переходного периода. Это формирование эффективной структуры экономики, создание среднего класса, смягчение безработицы, распределение доходной части бюджетов всех уровней, обеспечение политической стабильности в обществе.

Бухгалтерская отчетность представляет собой систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на определенную отчетную дату, финансовые результаты ее деятельности и изменения ее в финансовом положении за отчетный период. Эти показатели должны давать возможность внешним пользователям делать правильные выводы и принимать обоснованные решения.

Внешними пользователями бухгалтерской отчетности во всем мире являются: реальные и потенциальные инвесторы, работники, заимодавцы,

поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики, органы власти и общественность в целом.

При этом каждый из них стремится с помощью бухгалтерской отчетности удовлетворить определенные потребности информации. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, одобрена приказом Министерства Финансов РФ.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования бухгалтерской финансовой отчетности.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- рассмотреть понятие субъектов малого предпринимательства;
- изучить нормативное регулирование и общие принципы организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса;
- изучить организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия ООО «Компания Агродилер»;
- проанализировать основные показатели ООО «Компания Агродилер»;
- оценить порядок формирования актива и пассива бухгалтерского баланса;
- изучить формирование показателей отчета о финансовых результатах.

В качестве объекта исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Компания Агродилер», а предметом исследования – бухгалтерская финансовая отчетность организации.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета. В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период 2015-2017 гг.

Обработка информации и в целом выполнение работы производилось с использованием таких методов исследования, горизонтальный и вертикальный анализ, двойная запись, и др.

Работа изложена на 58 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 9 таблиц, 8 рисунков, библиография насчитывает 51 наименование, к работе приложено 11 документов.

В первой главе изложено понятие субъекта малого предпринимательства и рассмотрены его критерии, рассмотрено нормативное регулирование, а также общие принципы организации бухгалтерского учета на субъектах малого предпринимательства, изучены особенности деятельности малых предприятий и их влияние на ведение бухгалтерского учета и упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета.

Во второй главе рассмотрена организационно-экономическая характеристика ООО «Компания Агродилер», и проанализированы основные экономические показатели предприятия.

В заключительной главе были проанализированы бухгалтерский баланс ООО «Компания Агродилер», а также отчет о финансовых результатах предприятия. В конце были предложены пути совершенствования формирования бухгалтерской финансовой отчетности на предприятии ООО «Компания Агродилер».

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

## 1.1. Понятие субъектов малого предпринимательства. Критерии отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства

Субъектами малого и среднего предпринимательства признаются хозяйствующие субъекты, которые отнесены в соответствии с условиями, установленными настоящим Федеральным законом, к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, и средним предприятиям;

Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства осуществляется органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления [3].

Рассмотрим критерии малого предприятия представлены ниже, в таблице 1:

Таблица 1

Критерии малого предприятия в 2018 г.:

Критерий	Предельное значение	Документ, устанавливающий предельное значение
Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год	Не более 100 чел.	Статья 4 Федерального закона от 24.07.2007 г. (ред. 27.11.2017 г.) № 209-ФЗ
Суммарная доля участия в уставном капитале компании субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций и фондов	Не более 25%	
Суммарная доля участия других организаций, не являющихся субъектами малого или среднего предпринимательства, а также иностранных организаций	Не более 49%	
Доход от деятельности за предшествующий календарный год (без НДС)	Не более 800 млн. руб.	Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 г. № 265 (действует с 01.08.2016 г.)

К субъектам малого бизнеса относят коммерческие организации:

- хозяйственные общества и партнерства (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий); производственные и потребительские кооперативы;
- крестьянские (фермерские) хозяйства;
- индивидуальные предприниматели [3].

Малое предприятие может быть зарегистрировано в одной из форм, рассмотренных в таблице 2:

Таблица 2

Формы субъекта малого предпринимательства

Форма организации	Условия
Любые ООО	1) Суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов (за исключением суммарной доли участия, входящей в состав активов инвестиционных фондов) в уставном капитале не превышает 25%; 2) суммарная доля участия иностранных организаций или организаций, не являющихся СМП, не превышает 49%
Любые АО	1) Акции, обращающиеся на организованном РЦБ, отнесены к акциям высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики; 2) Акционеры – РФ, субъекты РФ, муниципальные образования, общественные и религиозные организации (объединения), благотворительные и иные фонды (за исключением инвестиционных фондов) владеют не более чем 25% голосующих акций, а акционеры – иностранные организации или организации, не являющиеся СМП, владеют не более чем 49% голосующих акций

Исследуемое предприятие в данной выпускной квалификационной работе ООО «Компания Агродилер» является микропредприятием [3].

Микропредприятия являются подгруппой субъектов малого предпринимательства, которая должна соответствовать некоторым требованиям, представленных в таблице 3:

Таблица 3

## Критерии микропредприятия 2018 г.

Критерий	Допустимое значение
Максимальное значение выручки	120 миллионов рублей
Предельная численность сотрудников	15 человек
Доля иностранных вложений	49 %

Исходя из таблицы 1 и таблицы 3 можно сделать вывод о том, что разница между микропредприятием и малым предприятием существенная.

Создание микропредприятий имеет свои преимущества и недостатки. Рассмотрим их на рисунке 1:

*Преимущества и недостатки микропредприятий*

Рис. 1. Преимущества и недостатки микропредприятий

Таким образом, исходя из выше изложенных критерий, можно сделать вывод о том, что ООО «Компания Агродилер» является микропредприятием, так как максимальная выручка предприятия не превышает 120 миллионов рублей, численность менее 15 человек.



## 1.2 Нормативное регулирование и общие принципы организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса

Главной задачей нормативного регулирования является создание условий для успешного, полезного, последовательного и рационального исполнения системой бухгалтерского учета данных ей назначений в какой-либо экономической среде [31, с. 254].

Рассмотрим нормативное регулирование бухгалтерского учета наглядно на рисунке 2:

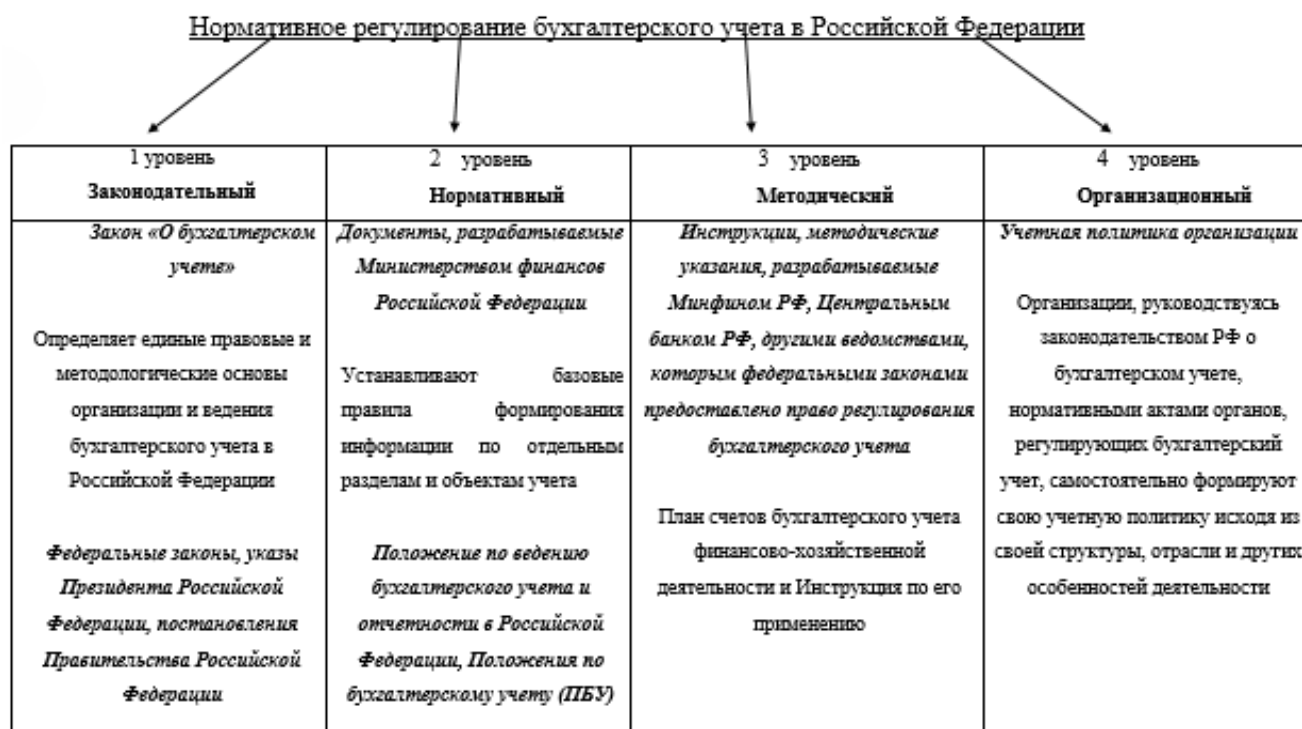


Рис. 2. Уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета для малого бизнеса

Как видно из рисунка 2 нормативное регулирование бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства состоит из четырех уровней:

- 1) законодательный;
- 2) нормативный;
- 3) методический;

4) внутренний организационный.

Законодательный уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета представлен такими документами: федеральные законы, указы президента России и постановления правительства России, утвержденные кодексы (Трудовой, Налоговый, Гражданский и др.).

Документы этого уровня носят характер законодательный и содержат обоснованность обязанности ведения учета всеми экономическими предприятиями, основные принципы и правила ведения бухгалтерского учета.

Важнейшим законодательным актом, устанавливающим единые методики построения и ведения бухгалтерского учета всеми субъектами, создающий единый правовой механизм регулирования бухгалтерского учета, в первую очередь, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, принятым в 2011 г., но регулярно терпящим изменения и дополнения. Закон этот распространяется, в том числе, и на субъекты малого предпринимательства и на индивидуальных предпринимателей [25, с. 65].

Еще один из главных федеральных законов для малых предприятий является закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в российской Федерации» № 209-ФЗ, принятым в 2007 году, который так же регулярно подлежит дополнениям. Настоящий федеральный закон регулирует отношения, возникающие между юридическими лицами и физическими, органами государственной власти Российской Федерации, а также органами местного самоуправления в сфере развития предпринимательства, определяет понятие субъектов малого и среднего предпринимательства, инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, виды и формы такой поддержки.

Указы президента России могут корректировать практически любую область современной общественной жизни. В частности, этими указами можно устанавливать общие понятия и правила осуществления и отражения хозяйственных операций. Примерами таких постановлений могут быть указы,

регулирующие некоторые стороны земельных отношений, аудиторскую деятельность и т.д.

Распоряжения и постановления правительства РФ подготавливаются в развитие федеральных законов и указов Президента РФ. В данных документах конкретизируются и детализируются отдельные требования указов президента и федеральных законов

Законодательно закреплены в кодексах Российской Федерации некоторые нормы ведения бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства.

Статья 295 Гражданского Кодекса определяет права собственника в отношении имущества, находящегося в хозяйственном ведении, статья 298 регулирует вопросы по распоряжению имуществом учреждения, статья 209 – содержание права собственности и т.д.

Налоговый Кодекс дает нам следующие статьи: статья 23 «Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов), статья 346 глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения», статья 346 глава 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход», глава 32 «Налог на имущество физических лиц» и т.д. [2].

Трудовой кодекс направлен на регулирование отношений работодателя и работников в области организации труда и его оплаты.

Нормативный уровень регулирования бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства представлен такими документами, как ПБУ (положения по бухгалтерскому учету), утвержденные Минфином России.

1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Настоящее положение в части формирования учетной политики распространяется на все предприятия.

2. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Положение используется при назначении типовых форм отчетности, особенности формирования сводной отчетности, упрощенного строя формирования отчетности для субъектов малого предпринимательства.

Третий уровень (методический) представлен документами: рекомендации, инструкции, методические указания по проводкам бухгалтерского учета, планы

счетов, инструкция по применению плана счетов, инструкции по заполнению форм бухгалтерской отчетности и т.д. Субъекты малого предпринимательства имеют право самостоятельно выбрать форму бухгалтерского учета. Организации с торговой и посреднической сферой – регистры из упрощенной формы бухгалтерского учета.

Особое место занимают планы счетов бухгалтерского учета.

Четвертый уровень (внутренний) представлен внутренними документами каждой конкретной организации по ведению бухгалтерского учета. Пример: учетная политика организации, рабочий действующий план счетов, другие внутренние документы. Часть внутренних документов будет обговорена в практической части данной работы и предоставлена в разделе «приложения». Основной принцип организации и ведения бухгалтерского учета в каждой организации малого бизнеса – максимальное упрощение.

### 1.3 Особенности деятельности малых предприятий и их влияние на ведение бухгалтерского учета. Упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета

Рост малых и средних предприятий мобилизуется в тех сферах экономики и производства, где не требуется значительных капиталов, большого объема оборудования, значительного числа работников [48, с. 91].

Эффективная жизнедеятельность малых предприятий, по сравнению с крупными производителями товаров, работ и услуг, определяется рядом их преимуществ.

Конечно, особенности и отличия деятельности субъектов малого предпринимательства не состоят только из одних положительных сторон. Очень много и отрицательных деталей.

Рассмотрим преимущества и недостатки малых предприятий в виде рисунка:

**Преимущества и недостатки малых предприятий по сравнению с  
крупными производителями**



Рис. 3. Преимущества и недостатки малых предприятий по сравнению с  
крупными производителями

Для поддержки малого предпринимательства правительство Российской Федерации старается максимально упростить процедуру оформления, ведения деятельности, организации бухгалтерского учета.

Согласно изменениям, в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ субъекты малого предпринимательства, а также некоторые некоммерческие организации могут формировать бухгалтерскую отчетность в упрощенном виде, что значительно экономит время и деньги налогоплательщиков [3].

Упрощенная форма бухгалтерского учета на субъектах малого предпринимательства может быть с использованием регистров бухгалтерского учета имущества предприятия и без использования регистров (простая форма).

Сущность ведения простой формы бухучета заключается в следующем: все бухгалтерские операции (первичная документация, денежные суммы по совершению операций, себестоимость товаров, работ и услуг, непосредственно финансового результата) совершаются в одной ведомости, в одном единственной регистре – Книга учета хозяйственных операций (форма № К-1), предусмотренном Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ ст.6 ч.4 [3].

Все субъекты малого предпринимательства на основе учетной политики выбирают себе рабочий план счетов. Все счета, которые вошли в рабочую программу, и должны отражаться в этой Книге. Количество счетов на каждом субъекте малого предпринимательства индивидуально. Данный вид учета так же предназначен для тех, кто не ведет бурную деятельность. Если на предприятии не более тридцати хозяйственных операций в месяц, то рациональнее применять простую форму бухгалтерского учета.

Согласно пп. 1 п. 4 ст. 6 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» гласит следующее: «Субъекты малого предпринимательства вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в том числе составлять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Эта льгота не распространяется на организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту [3].»

Малым предприятиям предоставлено право вести бухгалтерский учет в упрощенном порядке:

- применять сокращенный план счетов;
- не использовать регистры бухгалтерского учета;
- отказаться от применения ряда ПБУ;
- учитывать отдельные виды хозяйственных операций в упрощенном порядке.

Как видно из рисунка 4, к бухгалтерской отчетности предъявляют следующие требования [3]:

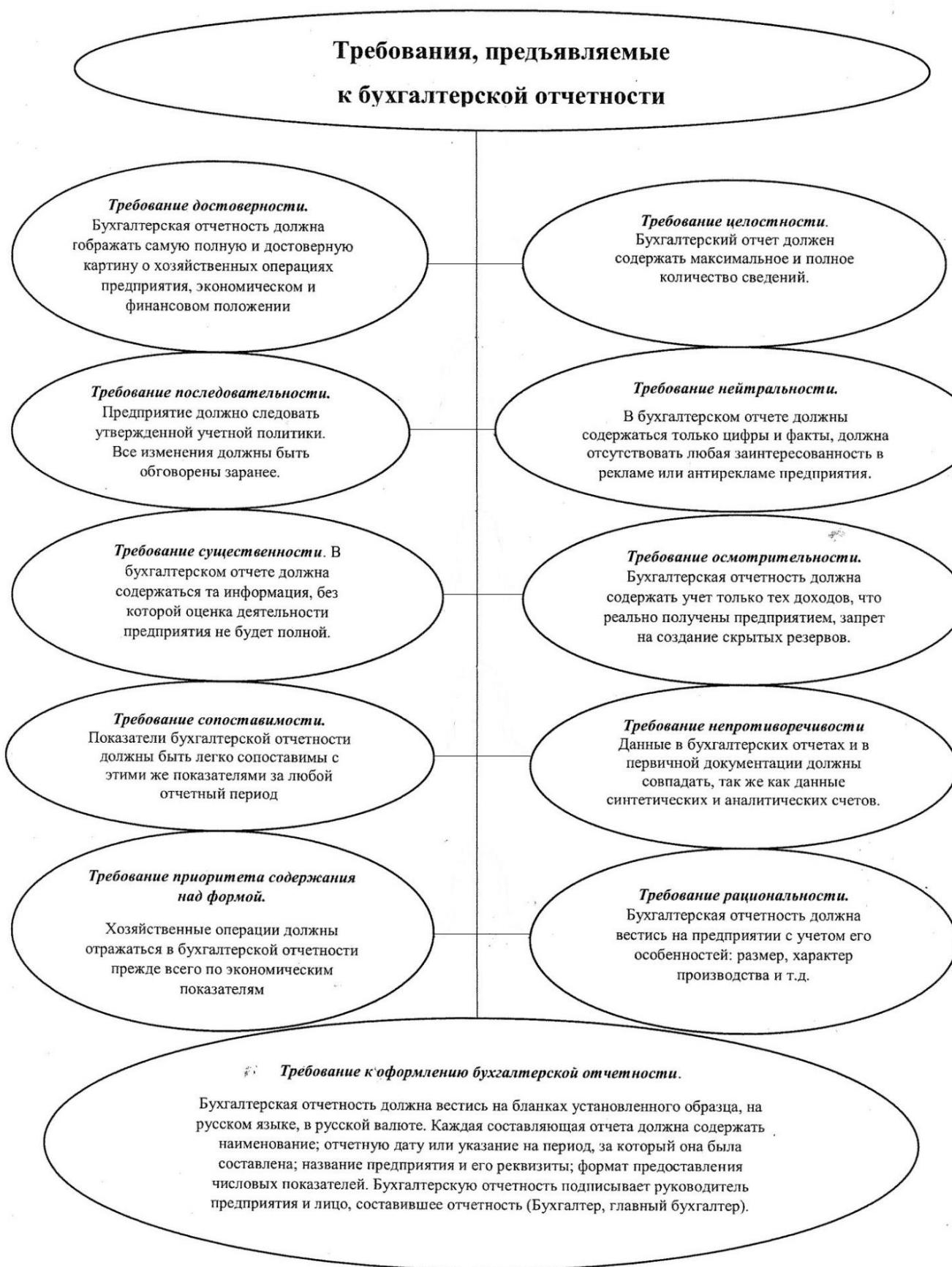


Рис. 4. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности для предприятий  
малого бизнеса

Возможность ведения бухгалтерского учета в упрощенной форме необходимо закрепить в учетной политике организации. Кроме того, в учетной политике организации следует закрепить: рабочий план счетов бухгалтерского учета, применяемые формы первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, правила документооборота и технологию обработки учетной информации, порядок контроля за хозяйственными операциями.

Организация может принять решение об использовании кассового метода учета доходов и расходов.

Кассовый метод означает признание доходов (выручки) и расходов по мере поступления денежных средств от покупателей и заказчиков, по мере оплаты (погашения задолженности) за приобретенные товары, работы, услуги.

Кассовый метод можно рекомендовать организациям, применяющим специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН).

Если же организация применяет общий режим налогообложения, то применять кассовый метод нецелесообразно, так как в этом случае правила признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете будут существенно различаться.

Также следует разработать способы и методы ведения бухгалтерского учета в упрощенной форме [10, с. 20].

Основными направлениями льгот, представляющимися малым предприятиям, являются упрощенные формы и правила ведения бухгалтерского учета и отчетности, сокращенный план счетов, освобождение от применения некоторых ПБУ. Остановимся подробнее на каждом из них чуть позже.

Организации вправе сократить количество синтетических счетов бухгалтерского учета, закрепив данное положение в учетной политике в виде рабочего плана счетов бухгалтерского учета. Наиболее наглядно рассмотрим в таблице 4:



Таблица 4

## Упрощенный план счетов для предприятий малого бизнеса

Какие счета применяются	Вместо счетов
Все производственные запасы можно учитывать на счете 10 "Материалы"	07 "Оборудование к установке", 10 "Материалы", 11 "Животные на выращивании и откорме"
Все затраты, связанные с производством и продажей продукции (работ, услуг), можно учитывать на счете 20 "Основное производство"	20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 28 "Брак в производстве", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства"
Готовую продукцию и товары можно учитывать на счете 41 "Товары"	41 "Товары" и 43 "Готовая продукция"
Дебиторскую и кредиторскую задолженность можно учитывать обобщенно на счете счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", 75 "Расчеты с учредителями", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 79 "Внутрихозяйственные расчеты"
Для учета денежных средств в банках можно применять счет 51 "Расчетные счета"	51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках", 57 "Переводы в пути"
Для учета капитала можно применять счет 80 "Уставный капитал"	80 "Уставный капитал", 82 "Резервный капитал", 83 "Добавочный капитал"
Для учета финансовых результатов можно применять счет 99 "Прибыли и убытки"	90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы", 99 "Прибыли и убытки"

Сущность упрощенных форм ведения учета заключается в возможности организации учета по двум направлениям: по простой форме (без использования регистров бухгалтерского учета имущества предприятия) и по форме бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества предприятия [3]. При выборе формы необходимо руководствоваться принципом рациональности, исходя из того, что бухгалтерская отчетность должна отражать достоверное финансовое положение организации на отчетную дату.

Упрощенные правила ведения учета установлены положениями по бухгалтерскому учету и позволяют:

- снизить стоимость основных средств путем определения их стоимости при приобретении за плату по цене поставщика с учетом расходов на монтаж и при их сооружении (изготовлении) – в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств;
- списать расходы на дорогой инвентарь в полной сумме, стоимость которого выше 40 000 рублей и начислить равную его стоимости амортизацию единовременно, заведя при этом карточку учета;
- выбрать периодичность начисления амортизации по основным средствам, исключая инвентарь;
- списать материалы и товары в день их покупки: малые предприятия могут учесть материально – производственные запасы по цене поставщика, при этом расходы, связанные с их приобретением включать в сумму затрат по обычным видам деятельности (п. 13.1 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»);
- быть освобожденными от переоценки основных средств и нематериальных активов (п. 15 ПБУ 6/01 и п. 17 ПБУ 14/2007);
- исправлять любые выявленные ошибки текущими проводками в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без пересчета показателей отчетности прошлых лет (п.9 ПБУ 22/2010).

Стоит отметить, что в ФЗ – 402 «О бухгалтерском учете» представлен перечень организаций, которые не вправе применять упрощенные правила ведения учета, такие, как организации, подлежащие обязательному аудиту, микрофинансовые организации и т.д.

Особенность организации сокращенного плана счетов в том, что малое предприятие вправе сгруппировать несколько счетов и использовать только один общий счет (например, счет 20 «Основное производство» использовать для отражения всех затрат) [4].

Субъекты малого бизнеса могут быть освобождены от применения:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», а используют ПБУ 9/99 («Доходы организации») и 10/99 («Расходы организации»);
- оценочных и условных обязательств, условных активов, резервов предстоящих расходов, к которым относятся резервы на гарантийный ремонт, резервы на выплату заработной платы сотрудникам и выплатам вознаграждений за год. При этом, это не касается резерва по сомнительным долгам;
- ПБУ 11/2008, 12/2010, 16/02, то есть формировать отчетность без применения информации о связанных сторонах, по прекращаемой деятельности, информации по сегментам;
- отражения в отчетности сумм, которые могут повлиять на сумму налога на прибыль последующих периодов;
- формирования «отчета о движении денежных средств».

Субъект малого предпринимательства может составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме (п. 5 и 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»), то есть она может состоять только из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются, только если они содержат информацию, без которой невозможна оценка финансового положения и финансовых результатов организации [5].

Кроме этого, субъекты малого предпринимательства вправе:

- самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской отчетности;
- включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах показатели только по группам статей, без детализации показателей по статьям;
- раскрывать в бухгалтерской отчетности меньший объем информации по сравнению с объемом, предусмотренным для иных субъектов предпринимательства.

Субъекты малого предпринимательства приводят в бухгалтерской отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах

и хозяйственных операциях обособленно лишь в случае, если они существенны и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения субъекта или финансовых результатов его деятельности.

Таким образом, исходя из выше сказанного можно сделать вывод о том, что предприятия малого бизнеса имеют ряд особенностей. Основными направлениями льгот, представляющимися малым предприятиям, являются упрощенные формы и правила ведения бухгалтерского учета и отчетности, сокращенный план счетов, освобождение от применения ряда положений по бухгалтерскому учету.

## 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «КОМПАНИЯ АГРОДИЛЕР»

### 2.1. Организационная характеристика ООО «Компания Агродилер»

Общество с ограниченной ответственностью «Компания Агродилер» было зарегистрировано 4 февраля 2015 года. Располагается по адресу: г. Белгород, ул. Студенческая, д. 30. Общество является юридическим лицом, действует на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Данное предприятие имеет круглую печать, имеет в собственности здания, сооружения, оборудование, инвентарь, учитываемые на самостоятельном балансе. Уставный капитал общества составляет 10000 рублей. Его учредителями являются граждане Российской Федерации.

Структура ООО «Компания Агродилер»

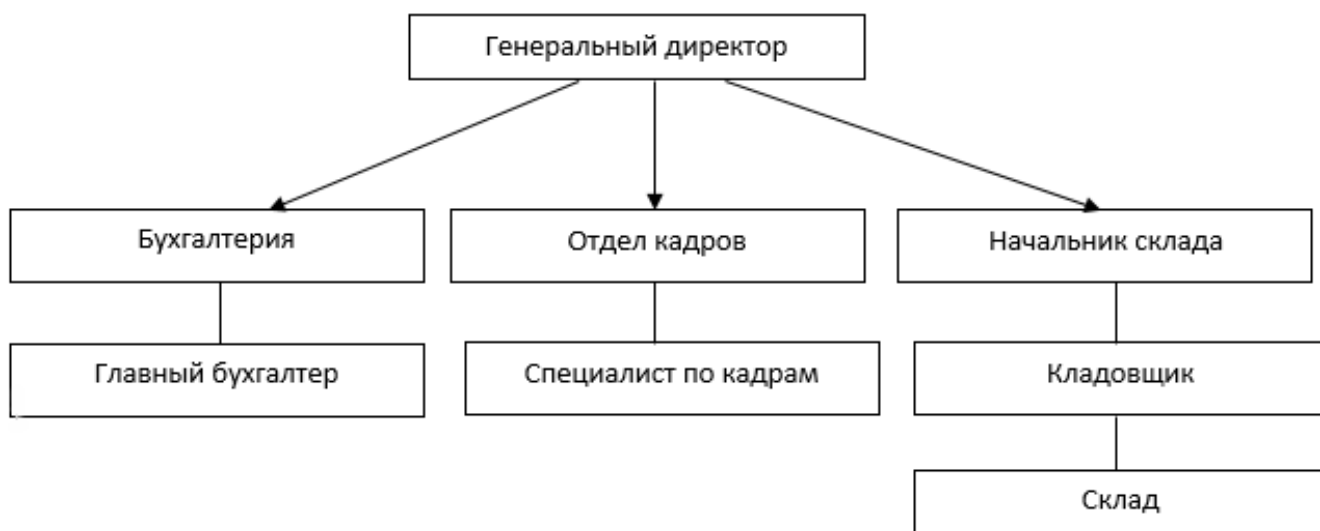


Рис. 5. Организационная структура ООО «Компания Агродилер»

Основным видом деятельности ООО «Компания Агродилер» является торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства.

Дополнительными видами деятельности предприятия являются следующее:

- Производство нерафинированных растительных масел и их фракций;
- Производство крупы и гранул из зерновых культур;
- Производство готовых кормов (смешанных и несмешанных), кроме муки и гранул из люцерны, для животных, содержащихся на фермах;
- Производство прочих сельскохозяйственных машин и оборудования;
- Торговля оптовая зерном;
- Торговля оптовая семенами, кроме семян масличных культур;
- Торговля оптовая масличными семенами и маслосодержащими плодами;
- Торговля оптовая сельскохозяйственными и лесохозяйственными машинами, оборудованием и инструментами, включая тракторы;
- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;
- Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин;
- Торговля оптовая неспециализированная;
- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется отдельным структурным подразделением – бухгалтерией. Ее возглавляет главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется на основании действующих нормативных документов в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, частью второй Налогового кодекса РФ, иными нормативными актами.

Таблица 5

## Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

## ООО «Компания Агродилер»

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2015	2016	2017	Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
					2017г от 2015г	2017г от 2016г	2017г к 2015г	2017г к 2016г
1	Выручка от продажи товаров (работ, услуг), тыс. руб.	51546	36485	3332	-48214	-33153	-93,53	-90,87
2	Среднесписочная численность работников, чел.	5	4	4	-1	-	-20	-
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	846,5	665	536,5	-310	-128,5	-36,62	-19,32
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	8551	13766,5	12058	3507	-1708,5	41,01	-12,41
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	11893	18610,5	42276	30383	23665,5	255,47	127,1 6
6	Материальные затраты продажу товаров, работ, услуг, тыс. руб.	4353	2460	1847	-2506	-613	-57,57	-24,92
7	Себестоимость товаров (работ, услуг), тыс. руб.	52009	36885	192	-51817	-36693	-99,63	-99,48
8	Чистая прибыль, тыс. руб.	43	-488	3059	3016	3547	7013,9	726,8

Продолжение таблицы 5

9	Прибыль от продажи продукции, руб. тыс.	-463	-400	3140	3603	3540	778,2	885
10	Материалоотдача, тыс. руб.	11,8	14,8	1,8	-10	-13	-83,78	-87,84
11	Материалоёмкость, тыс. руб.	0,08	0,06	0,55	0,47	0,49	587,5	816,7
12	Фондоотдача, руб.	60,9	54,9	6,2	-54,7	-48,7	-89,82	-88,71
13	Фондоёмкость, руб.	0,02	0,02	0,2	-	-	900	900
14	Рентабельность продаж, %	0,08	-1,34	91,8				

Проведенный анализ основных показателей организационно-хозяйственной деятельности ООО «Компания Агродилер» говорит о том, что выручка от продажи товаров, работ и услуг в 2017 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 48214 тыс. руб. или на 93,53%, а по сравнению с 2016 годом уменьшение составило 33153 тыс. руб. или 90,87%.

Среднеспосочная численность работников анализируемого предприятия в 2017 году по сравнению с предыдущим годом осталась неизменной, а вот по сравнению с 2015 годом произошло сокращение на 1 человека, что составило 20%.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2017 году составила 536,5 тыс. руб., что на 310 тыс. руб. или 36,62% меньше по сравнению с 2015 годом. По сравнению с 2016 годом уменьшение составило 128,5 тыс. руб. или 19,32%.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 3507 тыс. руб., или на 41,01%, а по сравнению с 2016 годом напротив, уменьшилась на 1708,5 тыс. руб., или на 12,41%.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 23665,5 тыс. руб., или на 127,16%, а по сравнению с 2015 годом увеличилась больше чем в двое, на 30383 тыс. руб., или на 255,47%.



Значение материальных затрат в 2017 году составило 1847 тыс. руб., данное значение меньше предшествующего года на 613 тыс. руб., или на 24,92%. По сравнению с 2015 годом сумма материальных затрат уменьшилась на 2506 тыс. руб., что составляет 57,57%.

Что касается чистой прибыли, то тут стоит отметить положительную тенденцию. В 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличение составило 3016 тыс. руб., а по сравнению с 2016 годом увеличение составило 3547 тыс. руб.

Также следует заметить, что в 2017 году прибыль (убыток) от продажи продукции имеет положительное значение. В 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличение составило 3603 тыс. руб. или 778,2%, а по сравнению с 2016 годом значение возросло на 3540 тыс. руб. или на 885%.

Материалоотдача в 2017 году по сравнению с 2015 годом сократилась на 10 тыс. руб., или на 83,78 %, а по сравнению с 2016 годом сокращение составило 13 тыс. руб., что составляет 87,84%. Такое сокращение произошло в связи с тем, что сумма выручки в разы превышает материальные затраты в 2015 и 2016 гг. Следовательно, материалоемкость увеличилась в 2017 году по сравнению с 2015 годом составило 0,47 тыс. руб., или 587,5%, а по сравнению с 2016 годом на 0,49 тыс. руб., или на 816,7%.

Что касается фондоотдачи, то в 2017 году по сравнению с 2015 годом, она сократилась на 54,7 руб., что составляет 89,82%, а по сравнению с 2016 годом снижение составило 48,7 руб., или 88,71%. Такая тенденция наблюдается потому, что показатели выручки 2017 года стали значительно ниже, чем показатели за предыдущие два года. Следовательно, фондоемкость в 2017 году по сравнению с двумя предыдущими годами ( в 2015 г. и 2016 г. значение одинаковое) произошло уменьшение на 0,18 руб., что составляет 900%.

## 2.2. Анализ основных экономических показателей ООО «Компания Агродилер»

Проанализировав основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Компания Агродилер» следующим этапом перейдем к анализу основных показателей предприятия. На данном этапе рассчитаем показатели, которые характеризуют ликвидность баланса, проанализируем платежеспособность предприятия и его финансовую устойчивость.

Для расчета первой таблицы необходимо воспользоваться формулой для расчета абсолютной, текущей и срочной ликвидности.

Для того, чтобы рассчитать коэффициент абсолютной ликвидности используют следующую формулу:

$$K_{a.l.} = \frac{ДС+ФВ}{ТО} \quad (1),$$

Где  $K_{a.l.}$  – коэффициент текущей ликвидности; ДС – денежные средства; ФВ – финансовые вложения; ТО – текущие обязательства.

Для того, чтобы найти коэффициент срочной ликвидности, воспользуемся формулой 2:

$$K_{c.l.} = \frac{ДС+ФВ+КДЗ}{КО} \quad (2),$$

Где  $K_{c.l.}$  – коэффициент срочной ликвидности; КО – краткосрочные обязательства; КДЗ – краткосрочная дебиторская задолженность.

Для расчета текущей ликвидности используют формулу:

$$K_{т.л.} = \frac{ОС}{КО} \quad (3),$$

Где  $K_{т.л.}$  – коэффициент текущей ликвидности; ОС – оборотные средства.

Проанализировав показатели, которые характеризуют ликвидность баланса, можно сделать вывод о том, что денежные средства ООО «Компания Агродилер» в 2017 году по сравнению с 2015 годом сократились на 4 тыс. руб., или на 80%, а по сравнению с 2016 годом уменьшение составило 68 тыс. руб., или 98,55%.

Таблица 6

## Показатели, характеризующие ликвидность баланса

Показатели	Годы			Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
	2015	2016	2017	2017Г от 2015Г	2017Г от 2016Г	2017Г к 2015Г	2017Г к 2016Г
Денежные средства	5	69	1	-4	-68	-80	-98,55
Дебиторская задолженность	12813	14720	7381	-5432	-7339	-42,4	-49,86
Финансовые вложения	2053	2053	1996	-57	-57	-2,77	-2,77
Оборотные средства	14485	20997	19008	4523	-1989	31,22	-9,47
Краткосрочные обязательства	15116	22125	20338	5222	-1787	34,55	-8,07
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,14	0,1	0,1	-0,04	-	-28,57	-
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,98	0,76	0,46	-0,52	-0,3	-53,06	-39,47
Коэффициент текущей ликвидности	0,96	0,95	0,93	-0,03	-0,02	-3,13	-2,1

Дебиторская задолженность в 2017 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 5432 тыс. руб., или на 42,4%, а по сравнению с 2016 годом сокращение составило 7339 тыс. руб., или 49,86%.

Так как сумма финансовых вложений в 2015 и 2016 годах остается неизменной то можно сделать вывод о том, что 2017 году уменьшение составило 57 тыс. руб., или 2,77%.

Что касается оборотных средств, тут стоит отметить, что в 2017 году по сравнению с 2015 годом произошло их увеличение на 4523 тыс. руб., или на 31,22%, а по сравнению с 2016 годом ситуация изменилась, и произошло уменьшение на 1989 тыс. руб., или на 9,74%.

Аналогичная ситуация произошла и с краткосрочными обязательствами ООО «Компания Агродилер». В 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличение составило 5222 тыс. руб., или 34,55%, а по сравнению с 2016 годом произошло снижение краткосрочных обязательств на 1787 тыс. руб., или на 8,07%.

Нормативное значение  $K_{a.l} > 0,2$ . Исходя из расчетов, расположенных выше, можно сделать вывод о том, что коэффициент на протяжении исследуемых лет значительно ниже нормы. Это говорит о том, что ООО «Компания Агродилер» не в состоянии оплатить немедленно обязательства за счет собственных денежных средств.

Нормативное значение  $K_{c.l} \geq 1$ . На протяжении исследуемого периода можно наблюдать следующую тенденцию: начиная с 2015 года, коэффициент срочной ликвидности с каждым годом снижается. В 2017 году коэффициент упал в 2 раза, по сравнению с 2015 годом. Это свидетельствует о том, что ликвидные активы предприятия не покрывают краткосрочные обязательства, а это влечет за собой риск потери платежеспособности.

Нормальным считается значение коэффициента от 1,5 до 2,5. Так как значение ниже 1, то можно сделать вывод о вероятных трудностях предприятия в погашении организацией своих текущих обязательств.

Далее, проведем анализ платежеспособности ООО «Компания Агродилер».

Для того, чтобы рассчитать значение коэффициента платежеспособности воспользуемся формулой:

$$K_{\text{плат.}} = \frac{\text{ПС}}{\text{СП}}, \quad (4),$$

Где  $K_{\text{плат.}}$  – коэффициент платежеспособности; ПС – платежные средства; СП – срочные платежи.

Таблица 7

## Анализ платёжеспособности организации

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+,-)	
				2017г от 2015г	2017г от 2016г
Платёжные средства: -Денежные средства -Дебиторская задолженность	5 12813	69 14720	1 7381	-4 -5432	-68 7339
Итого платёжных средств	12818	14789	7382	5436	-7407
Срочные платежи: -Задолженность по оплате труда	15116	22105	20171	5055	-1934
-Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15	1	-	-15	-1
-Задолженность по налогам и сборам и т.д.	68	-	1	-67	1
Итого срочных платежей	15199	22106	20172	4973	-1934
Коэффициент платёжеспособности	0,84	0,67	0,36	-0,48	0,31

Проанализировав платёжеспособность исследуемого предприятия ООО «Компания Агродилер» можно сделать вывод о том, что в 2017 году по сравнению с 2015 годом произошло увеличение платёжных средств на 5436 тыс. руб., а по сравнению с 2016 годом произошло уменьшение на 7407 тыс. руб.

Сумма срочных платежей в 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 4973 тыс. руб., а по сравнению с 2016 годом наоборот, уменьшилась на 1934 тыс. руб.

Что касается коэффициента платёжеспособности то можно сделать вывод о том, что в промежутке 2015 – 2016 гг., значение коэффициента платёжеспособности является оптимальным, (т.к. находится в интервале 0,5 – 0,7). В 2017 году наблюдается более низкое значение, оно свидетельствует о

зависимости предприятия от внешних источников финансирования и возможной неустойчивости финансового положения.

Далее проведем проанализируем финансовую устойчивость исследуемого предприятия.

Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости) рассчитывается следующим образом по формуле:

$$K_{\text{фин. нез.}} = \frac{СК}{ВБ}, \quad (5),$$

Где  $K_{\text{фин. нез.}}$  – коэффициент финансовой независимости; СК – собственный капитал; ВБ – валюта баланса.

Коэффициент концентрации заёмного капитала рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{к. з. к.}} = \frac{ЗК}{ВБ} \quad (6),$$

Где  $K_{\text{к. з. к.}}$  – коэффициент концентрации заёмного капитала; ЗК – заёмный капитал.

Коэффициент финансовой зависимости рассчитывается следующим образом по формуле:

$$K_{\text{фин. зав.}} = \frac{ВБ}{СК} \quad (7),$$

Где  $K_{\text{фин. зав.}}$  – коэффициент финансовой зависимости.

Коэффициент текущей задолженности рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{тек. зад.}} = \frac{КО}{ВБ} \quad (8),$$

Где  $K_{\text{тек. зад.}}$  – коэффициент текущей задолженности

Коэффициент устойчивого финансирования можно рассчитать по следующей формуле:

$$K_{\text{уст. фин.}} = \frac{СК + ДКиЗ}{ВБ} \quad (9),$$

Где  $K_{\text{уст. фин.}}$  – коэффициент устойчивого финансирования; ДКиЗ – долгосрочные кредиты и займы.

Коэффициент финансового левериджа (риска) рассчитывается следующим образом:

$$K_{\text{фин. риск.}} = \frac{ЗК}{СК} \quad (10),$$

Где  $K_{\text{фин. риск.}}$  – коэффициент финансового левериджа (риска).

Таблица 8

## Показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+,-)	
				2017 г от 2015 г	2017 г от 2016г
Собственный капитал	53	-481	-904	-851	-1385
Заёмный капитал	15116	22125	20338	5222	-1787
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	15116	22125	20338	5222	-1787
Баланс	15169	21644	19434	4265	-2210
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,003	-0,02	-0,05	-0,047	-0,07
Коэффициент концентрации заёмного капитала	1	1,02	1,05	0,05	0,03
Коэффициент финансовой зависимости	286,2	-45	-21,5	264,7	66,5
Коэффициент текущей задолженности	1	1,02	1,05	0,05	0,03
Коэффициент устойчивого финансирования	0,003	-0,02	-0,05	-0,047	-0,07
Коэффициент финансового левериджа (риска)	285,2	-46	-22,5	262,7	-68,5

Проанализировав показатели, характеризующие финансовую устойчивость предприятия, можно сказать, что в 2017 году по сравнению с 2015 годом значение собственного капитала сократилось на 851 тыс. руб., а по сравнению с 2016 годом уменьшение составило 1385 тыс. руб.

Что касается заёмного капитала, то тут стоит отметить, что в 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличение составило 5222 тыс. руб., а по сравнению с 2016 годом значение уменьшилось на 1787 тыс. руб.

Долгосрочных обязательств анализируемое предприятие не имеет.

Валюта баланса в 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 4265 тыс. руб., а по сравнению с 2016 годом наоборот – уменьшилась на 2210 тыс. руб.

Нормальным значение коэффициента финансовой независимости считается значение коэффициента больше, или равное 0,5. Таким образом, коэффициент финансовой независимости менее нормативного значения, это говорит о том, что финансовая устойчивость ООО «Компания Агродилер» падает.

Нормальным считается значение  $K_{к.з.к.} < 0,5$ . Глядя на расчеты, можно сделать вывод о том, что на протяжении исследуемого времени коэффициент заемного капитала превышает значение в пределах нормы. Уровень финансовых рисков высок, так как значение больше 1, то это свидетельствует о том, что в ООО «Компании Агродилер» больше долгов, чем активов.

Так как значение показателя находится выше нормативного, то можно предпринять такие меры как:

- изменить текущую дивидендную политику и реинвестировать полученную прибыль в ежедневную работу компании;
- привлечь дополнительные средства текущих владельцев или новых инвесторов;
- оптимизировать текущую финансовую структуру активов для снижения потребности в источниках финансирования и т.д.

Коэффициент зависимости показывает, в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования. Нормальным значением коэффициента считается значение 0,6-0,7. Следовательно, смотря на выше расположенные расчеты, можно сказать о том, что в 2015 году коэффициент значительно выше нормы, а это значит, что предприятие ООО «Компания Агродилер» сильно зависимо от кредиторов. В 2016 и 2017 году наблюдается отрицательное значение коэффициента, есть вероятность банкротства. Необходимо срочно предпринять меры по возобновлению финансовой устойчивости.



Коэффициент текущей задолженности показывает, какова часть краткосрочного заемного капитала в общей сумме капитала. Нормальным считается значение коэффициента от 0,1 до 0,2. Как видно из расчетов, на протяжении трех лет значение коэффициента текущей задолженности значительно выше рекомендуемого. Такой коэффициент характеризует крайнюю степень зависимости субъекта хозяйствования от контрагентов. Задержки в расчетах с дебиторами быстро приводят к дефициту оборотных средств и необходимости прибегать к краткосрочным займам.

Коэффициент устойчивого финансирования меньше нормального значения (0,8), это говорит о возможном риске хронической неплатежеспособности, также предприятие зависит от внешних источников финансирования. Нормальным значением считается  $K_{ф.р.}=1$ .

Таким образом, можно сделать вывод о том, что финансовое положение крайне неустойчивое. Это значит, организации сложнее привлечь дополнительные займы, так как заемный капитал в десятки раз превышает собственный.

### 2.3 Организация бухгалтерского учета на ООО «Компания Агродилер»

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» ст.7 вся ответственность за ведение бухгалтерского учета и хранение документов возложена на руководителя ООО «Компания Агродилер».

Руководителем исследуемого предприятия было принято решение возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера.

Главный бухгалтер, в свою очередь должен иметь:

- высшее образование,
- опыт работы, основанный на ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности.
- не иметь судимости за преступления в области экономики.

Рассмотрим основные понятия в форме рисунка:

Термин	Понятие
Бухгалтерская финансовая отчетность	информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом
Стандарт бухгалтерского учета	документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета
Международный стандарт	стандарт бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте независимо от конкретного наименования такого стандарта
План счетов бухгалтерского учета	систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета
Отчетный период	период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность
Руководитель экономического субъекта	лицо, являющееся единоличным исполнительным органом экономического субъекта, либо лицо, ответственное за ведение дел экономического субъекта, либо управляющий, которому переданы функции единоличного исполнительного органа
Факт хозяйственной жизни	сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств

Рис. 6. Основные термины

В соответствии со ст. 5 Федерального закона исследуемое предприятие обеспечивает ведение бухгалтерского учета по объектам. Такими объектами бухгалтерского учета являются:

- факты хозяйственной жизни;
- активы;
- обязательства;
- источники финансирования деятельности;
- доходы;
- расходы.

«Факты хозяйственной жизни» представляют из себя часть хозяйственного процесса, определяющий состояние, а также осуществление или явление, которое приводит к констатации средств, которые имеются в наличии и источников предприятия или к изменению в их составе.

Каждый факт хозяйственной жизни подвергается регистрации в первичном учетном документе.

Рассмотрим реквизиты, которые должны содержаться в любом первичном документе на

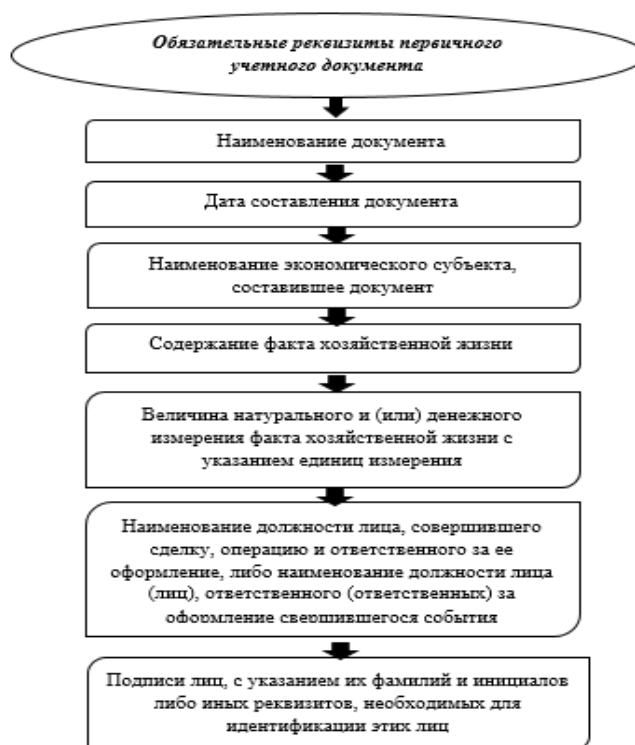


Рис. 7. Обязательные реквизиты первичного учетного документа

Первичный учетный документ составляется в момент совершения факта хозяйственной жизни или после окончания. Главный бухгалтер обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность данных указанных в документе.

Формат первичных учетных документов указан в учетной политике. В первичном учетном документе могут быть допущены исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. В исправленном первичном учетном документе должна быть прописана дата исправления, а также подпись лиц, которыми был составлен документ, обязательно указываются фамилии и инициалы.

Данные, которые отображены в первичных учетных документах, подлежат оперативной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского

учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Формы регистров бухгалтерского учета должны быть утверждены руководителем ООО «Компания Агродилер» по представлению главного бухгалтера.

Регистр бухгалтерского учета должен быть представлен на бумажном носителе или в электронном виде, который заверяется электронной подписью. В электронном варианте не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра.

Все активы и обязательства ООО «Компания Агродилер» подлежат инвентаризации, главное назначение которой заключается в том, чтобы обнаружить целесообразность фактического наличия соответствующих объектов данным регистров бухгалтерского учета. Случаи, сроки и ход проведения инвентаризации, а также список объектов, которые подлежат инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета должны быть в обязательном порядке зарегистрированы в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, которому соответствует дата, по состоянию на момент совершения инвентаризации.

Так как исследуемое предприятие имеет форму общества с ограниченной ответственностью то можно сделать вывод о том, что аудиторская проверка не является обязательной.

Для дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности в ООО «Компания Агродилер» необходимо следовать следующим направлениям:

- повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности;
- изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности;
- усиление контроля качества бухгалтерской отчетности;

- существенное повышение квалификации специалистов, занимающихся постановкой и ведением бухгалтерского учета и отчетности, аудитом бухгалтерской отчетности, а также пользователей бухгалтерской отчетности.

Таким образом, бухгалтерский учет в исследуемом предприятии развивается как часть единой системы учета и отчетности в стране, включающей статистический, бухгалтерский и оперативно-технический (оперативный) учет. Развитие бухгалтерского учета и отчетности осуществляется в тесной взаимосвязи с изменениями экономической ситуации в стране и соответствовать характеру и уровню развития хозяйственного механизма, ибо нарушение такой взаимосвязи может привести к снижению качества учетной информации в экономике.

### 3. ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «КОМПАНИЯ АГРОДИЛЕР»

#### 3.1 Составление бухгалтерского баланса ООО «Компания Агродилер»

Составление бухгалтерской финансовой отчетности является важным и заключительным этапом. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах должны быть составлены в соответствии с общепринятыми правилами, методиками и требованиями. Нарушение общепринятых правил влечет за собой материальную ответственность.

В бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Компания Агродилер» в полном размере отражаются все показатели, характеризующие финансовую деятельность предприятия.

Для правильного и достоверного составления бухгалтерской отчетности необходимо руководствоваться определенным порядком, который следует соблюдать. Каждый этап составления бухгалтерской отчетности должен выполняться в строго установленном порядке, а не хаотично. Ниже, на рисунке 8 рассмотрим все этапы, которые должны быть соблюдены перед составлением бухгалтерской отчетности.

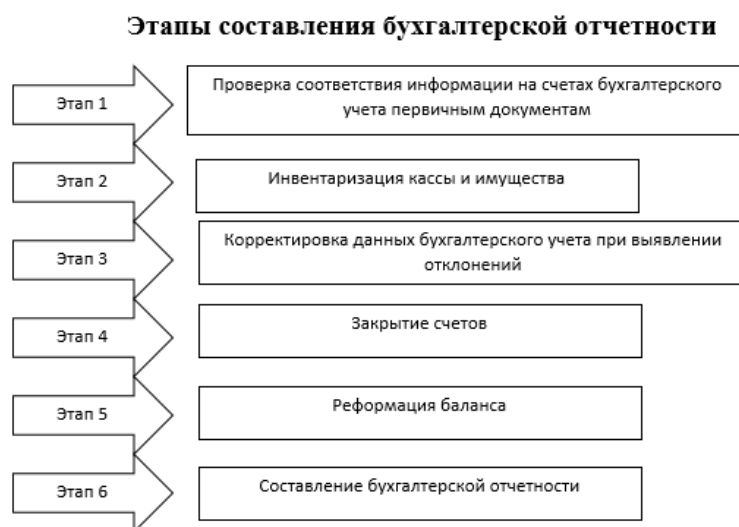


Рис. 8. Этапы составления бухгалтерской отчетности для малого бизнеса

Первым этапом происходит сверка данных учета аналитических и синтетических счетов, проверяется информация на бухгалтерских счетах.

Следующим этапом проводится инвентаризация кассы и имущества предприятия. Инвентаризация проводится в обязательном порядке перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Для того, чтобы провести инвентаризацию, создается постоянно действующая комиссия. Состав инвентаризационной комиссии утверждается руководителем предприятия. Перед проведением инвентаризации все кассовые операции прекращаются, предоставляются все приходные и расходные кассовые ордера. Следующим этапом производится подсчет наличных денежных средств в кассе, при этом необходимо присутствие всех членов комиссии. Реальная сумма денежных средств сверяется с суммой, указанной в первичных документах. При инвентаризации имущества проводится его подсчет. По окончании инвентаризации выявляется один из следующих результатов: недостача, излишек, или соответствие реальных данных с данными отраженными в учете.

Третьим этапом происходит корректировка данных бухгалтерского учета. Данный процесс производится в случае, если в ходе инвентаризации были найдены расхождения.

Четвертым этапом происходит закрытие счетов, а именно счета 90, 91, 99 закрываются в конце года.

Для того, чтобы закрыть счет 90 и 91 необходимо сравнить дебет и кредит каждого счета и на полученную разницу сделать соответствующую бухгалтерскую запись, а именно: в случае, если кредитовый остаток больше дебетового, то составляется запись: Дебет 90.9 Кредит 99 – отражена прибыль; если кредитовый остаток меньше дебетового, то составляется зеркальная проводка Дебет 99 Кредит 90.9 – отражен убыток.

Для закрытия 91 счета используются аналогичные проводки. Если кредитовое сальдо превышает дебетовое, то составляется запись: Дебет 91.9 Кредит 99 – отражена прибыль, а если наоборот, дебетовое превышает кредитовое то делается запись Дебет 99 Кредит 91.9 – отражен убыток.

Следующим этапом происходит реформация баланса, то есть списание непокрытой прибыли или непокрытого убытка. Для этого, делается проводка: в случае прибыли Дебет 99 Кредит 84, а в случае непокрытого убытка Дебет 84 Кредит 99.

Заключительным этапом составляется финансовая отчетность предприятия: бухгалтерских баланс и отчет о финансовых результатах.

Строка баланса 1150 «Материальные внеоборотные активы» формируется следующим образом: дебетовое сальдо на конец года счета 01 минус кредитовое сальдо на конец года счета 02 – остаточная стоимость основных средств. Таким образом, на отчетную дату 2017 года записываем сумму в размере 426 тыс. руб., в 2016 году сумма материальных активов равна 647 тыс. руб., а в 2015 году 683 тыс. руб.

Строка баланса 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы». В этой строке указывается остаточная стоимость внеоборотных активов, то есть объектов интеллектуальной собственности [37, с. 289]. Так как у предприятия не имеется в собственности нематериальных активов, то остатков на 2017 год, и предыдущие года строка 1170 не имеет.

Строка 1210 «Запасы». По этой строке приводят стоимость всех запасов организации. Так как предприятие ООО «Компания Агродилер» занимается торговлей, то, соответственно, все запасы в организации будут представлены в виде оборудования и запчастей к сельскохозяйственной технике и машинам. Для формирования данной строки суммируют дебетовое сальдо на конец счета 10, 41, 44 и 97. В итоге в 2017 году в строку 1210 записываем сумму в размере 9611 тыс. руб., в 2016 году – 6208 тыс. руб., а в 2015 году 1667 тыс. руб.

Строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы». Эта строка формируется из дебетового сальдо на конец периода по счету 70 + дебетовое сальдо на конец периода по счету 71 + дебетовое сальдо на конец периода по счету 76 + дебетовое сальдо на конец периода по счету 58 + дебетовое сальдо на конец периода по счету 19. По итогу записываем в строку 1230 сумму в размере 9396



тыс. руб., в 2016 году сумма финансовых и оборотных активов равна 14720 тыс. руб., а в 2015 году 12813 тыс. руб.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». По этой строке отражается информация об имеющихся у организации денежных средствах, а также о денежных эквивалентах по дебету счета 50, 51, 57. По итогу сумма денежных средств и денежных эквивалентов в 2017 году равна 1 тысяче рублей, в 2016 – 69 тыс. руб., а в 2015 году – 5 тыс. руб.

А теперь переходим ко второй части бухгалтерского баланса ООО «Компания Агродилер». Посмотрим, значения в пассиве.

Строка 1300 «Капитал и резервы». По этой строке отражается информация по Кредиту счета 80 и Дебету счета 84 [34, с. 35]. Таким образом, в 2017 году строка 1300 приняла значение -904 тысячи рублей, в 2016 году – -481 тыс. руб.

Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства». По этой строке отражается информация о состоянии долгосрочных (на срок более двенадцати месяцев) кредитов и займов, полученных организаций. Так как на предприятии ООО «Компания Агродилер» нет долгосрочных кредитов и займов, то в графе 1410 бухгалтерского баланса ставим прочерк.

Строка 1450 «Другие долгосрочные обязательства». Сюда входят кредитовые сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [32, с. 388]. На исследуемом предприятии ООО «Компания Агродилер» нет обязательств, срок погашения которых превышает двенадцать месяцев, поэтому в графе 1450 ставим прочерк.

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства». Сюда входит кредитовое сальдо по счету 66 «Расчеты по кредитам и займам». На предприятии ООО «Компания Агродилер» имеется краткосрочный кредит в сумме 167 тысяч рублей, и именно эту сумму мы вносим в строку 1510 в 2017 году, в 2016 году сумма строки равна 20 тысячам рублей.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность». Сюда входят кредитовые сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [25, с. 108]. ООО «Компания Агродилер» имеет большую кредиторскую задолженность по счету 60, 62 и 68 поэтому в строку 1520 бухгалтерского баланса запишем сумму в размере 20171 тысячи рублей, в 2016 году – 22105 тысяч рублей, а в 2015 году – 15116 тыс. руб.

Строка 1550 «Другие краткосрочные обязательства». По этой строке отражается информация о прочих обязательствах организации, срок погашения которых не превышает двенадцати месяцев. Сюда входит кредитовое сальдо по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [24, с. 302]. На предприятии ООО «Компания Агродилер» нет прочих краткосрочных обязательств, поэтому в строке баланса 1550 ставится прочерк.

Бухгалтерский баланс предприятия ООО «Компания Агродилер» должен быть предоставлен в налоговую инспекцию и в орган государственной статистики не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, то есть с первого по тридцать первое марта.

### 3.2 Формирование показателей отчета о финансовых результатах ООО «Компания Агродилер»

Упрощенная форма отчета о финансовых результатах содержит 7 показателей, а именно:

- «Выручка»
- «Расходы по обычной деятельности»
- «Проценты к уплате»
- «Прочие доходы»

- «Прочие расходы»
- «Налоги на прибыль (доходы)»
- «Чистая прибыль (убыток)»

Рассмотрим подробнее в таблице как происходит трансформация показателей отчета о финансовых результатах:

Таблица 9

## Трансформация показателей отчета о финансовых результатах

Группы статей упрощенной формы отчета	Наименование показателей традиционной формы отчета		В упрощенный отчет	
	Код и наименование статей		Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
	Код	Наименование	Отчетный год (2017 год)	
Выручка	2110	Выручка	3332	3332
Расходы по обычной деятельности	2120	Себестоимость продаж	192	192
	2210	Коммерческие расходы	-	
	2220	Управленческие расходы	-	
Проценты к уплате	2330	Проценты к уплате	-	-
Прочие доходы	2310	Доходы от участия в других организациях	-	383
	2320	Проценты к получению	-	
	2340	Прочие доходы	383	
Прочие расходы	2350	Прочие расходы	(464)	(464)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	Текущий налог на прибыль	-	-
	2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	
	2450	Изменение отложенных налоговых активов	-	
	2460	Прочее	-	
Чистая прибыль (убыток)	2400	Чистая прибыль (убыток)	3059	3059

В отчете о финансовых результатах приводятся данные за отчетный и предыдущий годы [14, с. 365].

Отчет о финансовых результатах заполняется на основании учетного регистра «оборотнo-сальдовой ведомости» за 2017 год, по счету 90 «Прибыль и убытки», также оборотнo-сальдовая ведомость по счету 91 «Прочие доходы» [11, с. 20].

Исходя из таблицы 17 можно сделать вывод о том, что значение каждой строки складывается следующим образом:

- «Выручка» - заносятся данные о выручке от продажи продукции, товаров, работ и услуг. Кредитовый оборот по счету 90 (субсчет 90- 1 «Выручка») – Дебетовый оборот по счету 90 списываются (субсчета: 90- 3«НДС», 90-4 «Акцизы») [13, с. 98]. Заносим в строку 2110 в отчетный 2017 год сумму в размере 3332 тысячи рублей, а в строку 2016 года – 36485 тыс. руб.;

- «Расходы по обычной деятельности» содержится информация о расходах от продажи продукции, товаров, работ, услуг, а также с их изготовлением. Расходы, связанные с управлением организацией. Сумма в строке «Расходы по обычным видам деятельности» равна сумме строки «Себестоимость продаж» в 2017 году – 192 тысячам рублей;

- «Проценты к уплате» - это расходы в виде начисленных к уплате процентов. Дебетовый оборот по счету 91. Так как остатки на конец года по счету 91 отсутствуют, следовательно, в данной строке ставим прочерк;

- «Прочие доходы» Это могут быть доходы от участия в уставных капиталах других организаций, в виде причитающихся организации процентов, а также иные доходы, не отраженные в других строках данной формы. Указываются все прочие доходы, числящиеся по кредиту счета 91 за вычетом сумм НДС, акцизов, экспортных пошлин, учтенных по дебету счета. 91, и не учтенных ранее (2310 и 2320). В строке «Прочие доходы» вписываем сумму в 2017 году размере 383 тысяч рублей, а в 2016 году 58 тыс. руб.;

- «Прочие расходы» указываются все прочие расходы, отраженные по дебету счета 91 за вычетом данных строки 2330. Иные расходы, не отраженные в других строках данной формы. Сумма прочих расходов в 2017 году равна 464 тыс. рублей, а в 2016 году 146 тыс. руб.;

- «Налог на прибыль (доходы)» Показатель должен соответствовать сумме налога на прибыль, отраженной в листе 02 декларации по налогу на прибыль. Показатель указывается в круглых скобках, без знака минус. В организации ООО «Эко сервис» совмещенный режим налогообложения, соответственно для уплаты налогов формируется две декларации. На УСН 15%,

по завершении календарного года получен убыток. Но организация обязана уплатить минимальный налог 1% от доходов без учёта расходов;

- «Чистая прибыль (убыток)» - в данной строке указывается Прибыль (убыток), остающаяся в распоряжении организации. Оборот по чету 99 в корреспонденции со счетом 84. Строка 2400 = стр. 2110 –Выручка + стр. 2340 Прочие доходы стр.2120 Расходы по обычной деятельности стр. 2330 – Проценты к уплате стр.2350 Прочие расходы стр.2410 Налоги на прибыль (доходы), рассчитывается автоматически [22, с. 253]. Вычитываем по строкам и получаем: 3059 тыс. рублей в 2017 году, а в 2016 году сумма строки равна убытку в размере 488 тыс. руб.

### 3.3 Пути совершенствования порядка формирования бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Компания Агродилер»

В рамках совершенствования формирования бухгалтерской отчетности следует обратить внимание на проблемы и задачи автоматизации учета. Они перечислены далее.

1. Приведение в порядок и создание оптимальной системы ведения бухгалтерского учета. Под этим подразумевается, прежде всего, сокращение времени на обработку первичных данных, формирование необходимых отчетов, справок, выписок, минимизацию пользовательских действий для получения конечного результата. Именно минимизацию времени на ведение бухгалтерского учета – главного ограниченного ресурса.

2. Формирование оптимального объема информации в системе бухгалтерского учета. В рыночной экономике существует необходимость формирования как публичной финансовой (бухгалтерской) отчетности, адресованной внешним пользователям, так и его управленческой отчетности, используемой менеджерами предприятия для решения по управлению бизнесом. Элементы системы бухгалтерского учета предприятия, служащие целям

подготовки финансовой отчетности образуют подсистему финансового учета. Соответственно подготовку управленческой отчетности обеспечивает подсистема управленческого учета [12, с.1285].

Данное положение является особенно важным после принятия Федерального закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете». В соответствии с его требованиями организации больше не обязаны применять унифицированные формы первичных документов, они могут разрабатывать свои собственные формы документов, закрепляя их в локальных нормативных актах. Это открывает путь к минимизации дублирования информации, что в значительном объеме имело место ранее.

Большое внимание в этой связи необходимо уделять и количеству аналитических признаков, информация по которым фиксируется в системе. Излишняя аналитика может принести вреда гораздо больше, чем пользы.

3. Повышение сопоставимости информационных систем различных субъектов. Все предприятия, в том числе и малые, должны предоставлять в налоговые органы бухгалтерскую финансовую отчетность. Бухгалтерская отчетность как совокупность данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности за определенный отчетный период, используется внутренними и внешними пользователями, для оценки работы организации субъектов малого предпринимательства. Информация предоставляется по установленным формам в виде таблиц. Бухгалтерская отчетность интегрирует информацию всех видов учета и является завершающим этапом в бухгалтерском учете. Отчетность должна обеспечивать сопоставимость текущих показателей с данными за прошлые периоды. Бухгалтерская отчетность за последний календарный год нужна для оперативного управления хозяйственной деятельностью и служит основанием для последующего планирования [48, с.227].

Отдельным блоком проблем, требующим решения, является взаимосвязь информационных систем. Так, например, передача бухгалтерской отчетности посредством Интернет также нередко приводит к возникновению проблемных

ситуаций. Главная задача здесь – обеспечить максимально простой и в то же время гарантированный канал передачи отчетных данных от предприятий до проверяющего органа. На этом направлении, как правило, чаще затруднения связаны с нестыковками во внутренних регламентах разных субъектов и, соответственно, их отчетных формах.

В рамках данного же направления совершенствования необходимо продолжение работы по усилению контроля результатов отдельных направлений учета в рамках единой автоматизированной системы. Важность данного направления также отмечается специалистами, при этом особый акцент делается на взаимном контроле массивов входящей информации для всех направлений учета. Можно исключить дублирование различной документации, предусмотренное, в том числе требованиями нормативных актов. В этой связи работа по объединению отгрузочных документов и счетов–фактур, которая инициирована сегодня, заслуживает только положительной оценки.

4. Повышение квалификации пользователей информационных систем. Взаимодействие с сертификатами безопасности, электронной цифровой подписью, авторизацией требует понимания современных информационных технологий и в связи с этим задача разработчиков – насколько возможно упростить этот процесс и сделать его прозрачным. Освоение современных программных продуктов автоматизации бухгалтерского учета методом «проб и ошибок» вряд ли является приемлемым вариантом. Необходимо либо прочтение специализированной литературы, либо прохождение курсов повышения квалификации у авторизованных дилеров – разработчиков программного обеспечения, чтобы быть уверенным в правильности своих действий.

Сегодня среди отечественных разработок в области автоматизации бухгалтерского учета наибольшее распространение получили продукты серии «1С». Однако существуют и другие подобные ERP–системы, например «Парус», «Галактика», SAP [39,с.208].

Также среди основных тенденций совершенствования бухгалтерской (финансовой) отчетности можно выделить следующие:

- возрастание степени аналитичности отчетности (рост числа отчетных показателей). В современных условиях появляется необходимость в указании в отчетности таких показателей деятельности хозяйствующих субъектов, внимание которым ранее не уделялось либо информация о них указывалась агрегированно в комплексе с другими учетными объектами (инновации, человеческий капитал, социальный капитал, экологический капитал, транзакционные издержки и др.). Подобную информацию раскрывают, как правило, в примечаниях либо в обособленных формах отчетности;
- возрастание числа оценок, которые применяются при формировании отчетных показателей. Актуальной тенденцией является применение теории справедливой стоимости в качестве рыночной оценки. Перспективной тенденцией является анализ возможности формирования системы бухгалтерской отчетности, основываясь на одновременном применении нескольких оценочных баз и параметров в условиях применения современных информационно–компьютерных технологий;
- тенденция включения в состав бухгалтерской отчетности прогнозных и вероятностных показателей, что позволяет приблизить ее к требованиям инвесторов.

Таким образом, изучив вопросы организации и ведения бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства в РФ, можно отметить, что применение упрощенных правил ведения учета позволяет существенно оптимизировать учетный процесс и снизить трудоемкость учета, однако при этом существует риск снижения качества отчетной информации. Следовательно, при принятии решения о применении упрощенных способов учета необходимо руководствоваться спецификой деятельности экономического субъекта и формировать учетную политику в соответствии с требованиями собственников и иных заинтересованных пользователей информации на основе профессионального бухгалтерского суждения.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Компания Агродилер» было зарегистрировано 4 февраля 2015 года. Располагается по адресу: г. Белгород, ул. Студенческая, д. 30. Общество является юридическим лицом, действует на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Данное предприятие имеет круглую печать, имеет в собственности здания, сооружения, оборудование, инвентарь, учитываемые на самостоятельном балансе. Его учредителями являются граждане Российской Федерации.

Основным видом деятельности ООО «Компания Агродилер» является торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется отдельным структурным подразделением – бухгалтерией. Ее возглавляет главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется на основании действующих нормативных документов в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, частью второй Налогового кодекса РФ, иными нормативными актами.

Основным источником информации о деятельности ООО «Компания Агродилер» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях ООО «Компания Агродилер» по итогам его деятельности за 2015-2017 гг.

Проведенный анализ основных показателей организационно-хозяйственной деятельности ООО «Компания Агродилер» говорит о том, что выручка от продажи товаров, работ и услуг в 2017 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 48214 тыс. руб. или на 93,53%, а по сравнению с 2016 годом уменьшение составило 33153 тыс. руб. или 90,87%.

Среднеспосочная численность работников анализируемого предприятия в 2017 году по сравнению с предыдущим годом осталась неизменной, а вот по сравнению с 2015 годом произошло сокращение на 1 человека, что составило 20%.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2017 году составила 536,5 тыс. руб., что на 310 тыс. руб. или 36,62% меньше по сравнению с 2015 годом. По сравнению с 2016 годом уменьшение составило 128,5 тыс. руб. или 19,32%.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 3507 тыс. руб., или на 41,01%, а по сравнению с 2016 годом напротив, уменьшилась на 1708,5 тыс. руб., или на 12,41%.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 23665,5 тыс. руб., или на 127,16%, а по сравнению с 2015 годом увеличилась больше чем в двое, на 30383 тыс. руб., или на 255,47%.

Что касается чистой прибыли, то тут стоит отметить положительную тенденцию. В 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличение составило 3016 тыс. руб., а по сравнению с 2016 годом увеличение составило 3547 тыс. руб.

Также следует заметить, что в 2017 году прибыль (убыток) от продажи товаров имеет положительное значение. В 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличение составило 3603 тыс. руб. или 778,2%, а по сравнению с 2016 годом значение возросло на 3540 тыс. руб. или на 885%.

Материалоотдача в 2017 году по сравнению с 2015 годом сократилась на 10 тыс. руб., или на 83,78 %, а по сравнению с 2016 годом сокращение составило 13 тыс. руб., что составляет 87,84%. Такое сокращение произошло в связи с тем, что сумма выручки в разы превышает материальные затраты в 2015 и 2016 гг. Следовательно, материалоёмкость увеличилась в 2017 году по сравнению с 2015 годом составило 0,47 тыс. руб., или 587,5%, а по сравнению с 2016 годом на 0,49 тыс. руб., или на 816,7%.

Что касается фондоотдачи, то в 2017 году по сравнению с 2015 годом, она сократилась на 54,7 руб., что составляет 89,82%, а по сравнению с 2016 годом

снижение составило 48,7 руб., или 88,71%. Такая тенденция наблюдается потому, что показатели выручки 2017 года стали значительно ниже, чем показатели за предыдущие два года. Следовательно, фондоемкость в 2017 году по сравнению с двумя предыдущими годами ( в 2015 г. и 2016 г. значение одинаковое) произошло уменьшение на 0,18 руб., что составляет 900%.

Коэффициент абсолютной ликвидности на протяжении исследуемых лет значительно ниже нормы. Это говорит о том, что ООО «Компания Агродилер» не в состоянии оплатить немедленно обязательства за счет собственных денежных средств.

Нормативное значение  $K_{с.л} \geq 1$ . На протяжении исследуемого периода можно наблюдать следующую тенденцию: начиная с 2015 года, коэффициент срочной ликвидности с каждым годом снижается. В 2017 году коэффициент упал в 2 раза, по сравнению с 2015 годом. Это свидетельствует о том, что ликвидные активы предприятия не покрывают краткосрочные обязательства, а это влечет за собой риск потери платежеспособности.

Нормальным считается значение коэффициента от 1,5 до 2,5. Так как значение ниже 1, то можно сделать вывод о вероятных трудностях предприятия в погашении организацией своих текущих обязательств.

Коэффициент платежеспособности в промежутке 2015 – 2016 гг., значение коэффициента платежеспособности является оптимальным, (т.к. находится в интервале 0,5 – 0,7). В 2017 году наблюдается более низкое значение, оно свидетельствует о зависимости предприятия от внешних источников финансирования и возможной неустойчивости финансового положения.

Коэффициент устойчивого финансирования меньше нормального значения (0,8), это говорит о возможном риске хронической неплатежеспособности, также предприятие зависит от внешних источников финансирования. Нормальным значением считается  $K_{ф.р.}=1$ . Таким образом, можно сделать вывод о том, что финансовое положение крайне неустойчивое. Это значит, организации сложнее привлечь дополнительные займы, так как заемный капитал в десятки раз превышает собственный.

В рамках совершенствования формирования бухгалтерской отчетности следует обратить внимание на проблемы и задачи автоматизации учета:

1. Приведение в порядок и создание оптимальной системы ведения бухгалтерского учета, то есть сократить время на обработку первичных данных, формирование необходимых отчетов, справок, выписок, минимизацию пользовательских действий для получения конечного результата. Именно минимизацию времени на ведение бухгалтерского учета – главного ограниченного ресурса.

2. Формирование оптимального объема информации в системе бухгалтерского учета.

3. Повышение квалификации пользователей информационных систем.

Также среди основных тенденций совершенствования бухгалтерской (финансовой) отчетности можно выделить следующие:

- возрастание числа оценок, которые применяются при формировании отчетных показателей. Актуальной тенденцией является применение теории справедливой стоимости в качестве рыночной оценки. Перспективной тенденцией является анализ возможности формирования системы бухгалтерской отчетности, основываясь на одновременном применении нескольких оценочных баз и параметров в условиях применения современных информационно–компьютерных технологий;
- тенденция включения в состав бухгалтерской отчетности прогнозных и вероятностных показателей, что позволяет приблизить ее к требованиям инвесторов.