

Министерство образования Кировской области
КОГПОБУ «Яранский аграрный техникум»

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Технология составления бухгалтерского баланса по материалам АО «Мокинское» Советского района Кировской области

Допустить к защите.

Заместитель директора по
учебно-воспитательной работе

_____ Г.А. Лобова

«_____» _____ 2021г.

Выполнила студентка специальности
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский
учет (по отраслям)»

**Новосёлова Влада
Валерьевна**

Руководитель И.А.Токарева,
преподаватель экономических
дисциплин

м.Знаменка - 2021г.

Содержание

Введение	3
1. Организационно – экономическая характеристика АО «Мокинское» Советского района Кировской области	5
1.1 Общая характеристика АО «Мокинское»	5
1.2 Обеспеченность производственными ресурсами и эффективность их использования	7
1.3 Финансовые результаты деятельности предприятия	11
2. Технология составления бухгалтерского баланса по материалам АО «Мокинское» Советского района Кировской области	18
2.1 Организация бухгалтерского учета в АО «Мокинское»	18
2.2 Подготовительная работа перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности	23
2.3 Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса	31
2.4 Совершенствование формирования бухгалтерского баланса	35
Выводы и предложения	38
Список использованной литературы	42
Приложения	46

Введение

Информация о хозяйственных операциях, произведенных экономическим субъектом за определенный период времени, обобщается в соответствующих учетных регистрах и из них переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В системе нормативного регулирования учета бухгалтерская отчетность рассматривается как система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период. В свою очередь, отчетный период — это период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерский баланс – одна из форм бухгалтерской финансовой отчетности. Он характеризует имущественное и финансовое состояние организации на отчетную дату.

Бухгалтерский баланс является главной формой в системе бухгалтерской отчетности, характеризует имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату. Детальное изучение порядка составления данной формы отчетности позволяет правильно проанализировать хозяйственную деятельность предприятия, выявить положительные и отрицательные стороны его финансовой деятельности.

Поэтому тема дипломной работы «Технология составления бухгалтерского баланса в АО «Мокинское» с. Мокино» является актуальной.

Целью дипломной работы является изучение технологии составления бухгалтерского баланса предприятия.

Исходя из цели исследования, поставлены и решены следующие задачи:

- изучены теоретические и методические основы технологии составления бухгалтерского баланса;
- дана организационно-экономическая характеристика организации;

- рассмотрены предварительные работы перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности;

- изучен порядок формирования бухгалтерского баланса предприятия.

Объектом исследования является акционерное общество «Мокинское» (АО «Мокинское»), основным видом деятельности которого является оптовая торговля.

Периодом исследования для рассмотрения характеристики предприятия являются 2018 – 2020 г.г., для целей изучения порядка формирования бухгалтерского баланса – 2020 г.

При написании работы использованы следующие приемы и методы: монографический, экономический, сравнительный, расчетно-конструктивный, абстрактно – логический и другие.

Методологической и теоретической основой при написании работы послужили труды ученых – экономистов по выбранной теме, законы, положения, нормативные акты по ведению бухгалтерского учета.

Источниками конкретной информации при написании работы послужили первичная документация, регистры синтетического и аналитического учета по счетам 90, 91, 84, 99, учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения, данные инвентаризации, данные бухгалтерской финансовой отчетности организации (Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах).

1. Организационно – экономическая характеристика АО «Мокинское» Советского района Кировской области

1.1 Общая характеристика АО «Мокинское»

Объектом исследования является акционерное общество «Мокинское» (сокращенное наименование АО «Мокинское»).

Акционерное общество "Мокинское" зарегистрировано 26.09.2003 в соответствии с Гражданским Кодексом РФ и Федеральным Законом. АО является юридическим лицом, имеет уставный фонд, самостоятельный баланс, расчетный счет в Кировский РФ ОАО "Россельхозбанк" г. Кирова. Место нахождения АО: Кировская область, Советский район, село Мокино, Октябрьская улица, 14а.

Руководителем является генеральный директор Ведерников Валерий Николаевич (ИНН 433000205846). Размер уставного капитала - 106 390 рублей.

Организационно – правовая форма – акционерное общество.

Общество обладает обособленным имуществом, отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности.

Общество руководствуется в своей деятельности законодательством РФ и Уставом. Общество имеет свое наименование, печать, штамп, фирменные бланки.

Имущество общества составляют материальные ценности, финансовые ресурсы, нематериальные объекты, находящиеся на балансе и являющиеся собственностью общества.

Высшим органом управления общества является общее собрание участников или их полномочных представителей.

Целью предприятия является хозяйственная деятельность, направленная на извлечение прибыли. Для достижения этих целей предприятие занимается разведением крупнорогатого скота. Основными видами продукции являются молоко и мясо КРС.

Основной функцией АО является производство и реализация молока, разведения крупного рогатого скота.

Свою продукцию кооператив реализует по договорным, свободным, оптово-отпускным ценам.

Главная цель организации производственного кооператива - повышение эффективности производства, удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли.

Для анализа финансово-хозяйственной деятельности воспользуемся формами бухгалтерской финансовой отчетности:

- бухгалтерский баланс (Приложение А);
- отчет о финансовых результатах и пояснение к бухгалтерскому балансу (Приложение Б,В);
- отчет о численности и заработной плате работников организации (Приложение Г,Д,Е);
- сведения о производстве, затратах и себестоимости продукции растениеводства (Приложение Ж,З,И);
- сведения о производстве, затратах и себестоимости продукции животноводства, отчет о наличии животных (Приложение К,Л,М).

Показатели размера АО «Мокинское» представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Размер предприятия АО «Мокинское»

Показатели	2018г.	2019г.	2020г.	2020г. в % к 2018г.
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	10571	10571	10571	100,0
Площадь пашни, га	9124	9124	9124	100,0
Стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.	381129	402989	423026	111,0
Стоимость оборотных средств на конец года, тыс. руб.	177435	226837	255646	144,1
Среднегодовая численность работников, чел.	163	168	171	104,9
в том числе занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	150	156	165	110,0
Выручка от продажи продукции, тыс.руб.	156640	183437	213763	136,5
Поголовье КРС на конец года, гол.	1655	1860	1919	116,0
Валовой сбор зерна, ц	74400	64454	84722	113,9
Урожайность зерновых культур, ц/га	23,8	19,7	30,04	126,2
Посевная площадь зерновых культур, га	3132	3265	2820	90,0
Валовой надой молока, ц	50882	56980	66757	131,2
Поголовье коров, гол.	713	784	840	117,8
Валовой прирост живой массы молодняка КРС и взрослого скота на откорме, ц	1813	1990	1593	87,9
Поголовье молодняка КРС и взрослого скота на откорме, гол.	943	988	-	-

Выручка за период увеличилась в 1,4 раза. В 2020 г. АО «Мокинское». Соответственно за счет увеличения валова сбора зерна и увеличения надоя молока произошел существенный рост выручки. Рост численности персонала связан с возросшей потребностью в сельскохозяйственном производстве. Численность работников увеличилась на 4,9%.

Рост стоимости основных средств в 1,1 раза связан что в 2020 году ничего не закупали. Рост стоимости оборотных активов в основном обусловлен увеличением дебиторской задолженности и увеличением стоимости товарных запасов комплектующих и запасных частей на складе.

В целом можно отметить увеличение размеров деятельности АО «Мокинское».

Основная специализация предприятия – торговля молоком, КРС и зерном. На долю данного вида деятельности приходится 72,8% выручки в 2020 г. Соответственно 22,4% выручки занимает выручка, полученная в результате продажи КРС и зерна. На долю продаж прочей продукции

приходится 4,8%. Изменения в структуре выручки обусловлены изменением структуры заказов на товары.

1.2 Обеспеченность производственными ресурсами и эффективность их использования

Развитие АО «Мокинское» зависит от эффективности использования всех имеющихся ресурсов.

Состав и структура основных фондов АО «Мокинское» представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Состав и структура основных средств АО «Мокинское»

Виды основных средств	2018г.		2019г.		2020г.		2020г. в % к 2018г.
	Тыс.ру б.	%	Тыс.ру б.	%	Тыс.ру б.	%	
Здания, сооружения и передаточные устройства	90461	23,7	91211	22,6	92485	21,9	102,2
Транспортные средства	15145	4,0	17075	4,2	18739	4,4	123,7
Машины и оборудование	209679	55,0	217438	54,0	222761	52,7	106,2
Продуктивный скот	60723	16,0	72141	17,9	83915	19,8	138,2
Производственный и хозяйственный инвентарь	54	0,0	54	0,0	54	0,0	100,0
Другие виды основных средств	5067	1,3	5070	1,3	5072	1,2	100,1
Из них : Земельные участки	5067	1,3	5070	1,3	5072	1,2	100,1
Итого	381129	100	402989	100	423026	100	111,0
Из них: активная часть основных средств	224878	59,0	234567	58,2	241554	57,1	107,4
пассивная часть основных средств	156251	41,0	168422	41,8	181472	42,9	116,1

Стоимость основных средств АО «Мокинское» за анализируемый период увеличилась на 11%. По всем видам основных средств произошел рост стоимости, наибольший – по категории «Продуктивный скот», что связано с закупкой скота.

Рост стоимости транспортных средств связан с закупкой дополнительной единицы транспортных средств.

Структурные изменения произошли в сторону увеличения удельного веса скота и транспортных средств и снижения удельного веса машин.

Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств АО «Мокинское» представлены в таблице 3 и 4.

Таблица 3 –Обеспеченность предприятия основными фондами

Показатели	2018г.	2019г.	2020г.	2020 г. в % к 2018 г.
Фондовооруженность, тыс.руб./чел. (2/3)	2338	2399	2474	105,8
Фондообеспеченность, тыс.руб./100га (2/1*100)	3605	3812	4002	111,0

Фондовооруженность в 2020г. по сравнению с 2018 г. увеличилась на 5,8% и составила 136 тыс. руб./чел. Это произошло за счет роста стоимости фондов по сравнению с ростом численности персонала АО «Мокинское».

Таблица 4 - Эффективность использования основных фондов

Показатели	2018г.	2019г.	2020г.	2020 г. в % к 2018 г.
Фондоотдача, руб. (4/2)	0,41	0,46	0,51	124,4
Фондоемкость, руб. (2/4)	2,43	2,20	1,98	81,5
Фондорентабельность,% (прибыль (убыток) от продаж /стоимость основных средств на конец года*100)	-0,16	0,68	-0,13	81,2

Показатели фондоотдачи и фондоемкости показывают, насколько эффективно используются основные фонды предприятия. В частности фондоотдача - величина выручки, полученная в расчете на 1 руб. основных производственных фондов, а фондоемкость - показатель, обратный фондоотдаче. Показатель фондоотдачи за трехлетний период увеличился на 24,4%, что свидетельствует о увеличении эффективности использования основных средств АО «Мокинское».

В целом можно отметить, что эффективность использования основных производственных фондов АО «Мокинское» увеличилось.

Показатели эффективности использования оборотных активов АО «Мокинское» представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Эффективность использования оборотных фондов АО «Мокинское»

Показатели	2018г.	2019г.	2020г.	2020 г. в % к 2018 г.
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	0,88	0,81	0,84	-0,04 п.п.
Продолжительность одного оборота, дней	415	451	433	104,3
Коэффициент загрузки средств в обороте	1,14	1,23	1,19	0,05 п.п.
Рентабельность оборотных средств, %	-0,21	1,20	-0,37	-0,16 п.п.

Наиболее короткая продолжительность оборота оборотных средств была достигнута в 2019 г., когда значение коэффициента оборачиваемости было наибольшим за исследуемый период и составляло 0,81 оборота.

В целом за период коэффициент оборачиваемости снизился и продолжительность оборота увеличилась на 18 дней, что привело к относительному перерасходу средств, вложенных в оборотные активы АО «Мокинское».

Рентабельность оборотных средств характеризует прибыль, которую предприятие получает на каждый рубль, вложенный в оборотные средства. За период произошло увеличение роста рентабельности оборотных активов.

В целом можно отметить существенное снижение эффективности использования текущих активов. Их рост не привел к соответствующему росту выручки от продаж.

Состав и структура персонала АО «Мокинское» представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Состав и структура персонала АО «Мокинское»

Категории работников	2018г.		2019г.		2020г.		2020г. в % к 2018г.
	Чел.	%	Чел.	%	Чел.	%	
Всего работников организации	163	100	168	100	171	100	104,9
В том числе							
Работники, занятые в сельскохозяйственном производстве	150	92	156	92,8	165	96,5	110,0
Из них							
-рабочие постоянные	116	71,1	123	73,2	135	79,0	116,4
-служащие	34	20,9	33	19,6	30	17,5	88,2
Работники, занятые в подсобных промышленных производствах	11	6,7	10	6,0	5	2,9	45,5
Работники торговли и общественного питания	2	1,3	2	1,2	1	0,6	50,0

Наибольший удельный вес в структуре персонала занимают работники, занятые в сельскохозяйственном производстве – 96,5% в 2020г. За анализируемый период численность персонала увеличилась на 8 чел., что связано с ростом численности рабочих.

Потребность предприятия в персонале определяется утвержденным штатным расписанием. Организация оплаты труда персонала осуществляется согласно положению об оплате труда. Для персонала действует система стимулирования при условии выполнения плановых заданий и отсутствии дисциплинарных нарушений, которая основана на положениях о премировании.

От эффективности использования трудовых ресурсов зависят объем и своевременность выполнения всех работ, степень использования оборудования и как следствие – объем производства продукции, ее себестоимость, прибыль и ряд других экономических показателей.

1.3 Финансовые результаты деятельности предприятия

Финансовые результаты деятельности и показатели рентабельности АО «Мокинское» представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Финансовые результаты деятельности АО «Мокинское»

Показатели	2018г.	2019г.	2020г.	2020 г. в % к 2018 г.
Выручка от продажи продукции, тыс.руб.	156640	183437	213763	136,5
Себестоимость проданных товаров, продукции тыс.руб.	157301	180709	214309	136,2
Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	-661	2728	-546	82,6
Рентабельность затрат, %	-0,42	1,50	-0,25	0,17 п.п.
Рентабельность продаж, %	-0,42	1,50	-0,25	0,17 п.п.

Темп роста выручки от продаж и темп роста полной себестоимости одинаковые, в связи с чем прибыль от продаж не изменилась.

Рентабельность продаж отражает соотношение прибыли и выручки, полученной организацией в отчетном году. Определяет, сколько рублей прибыли получено организацией в результате продажи продукции (товаров, работ, услуг) на один рубль выручки. Рентабельность продаж в рассматриваемом периоде увеличилась. Таким образом, на каждый рубль выручки в 2020 г. получено одинаково чистой прибыли, чем в 2018 г.

Рентабельность затрат характеризует сумму прибыли, приходящейся на каждый рубль затрат на производство и сбыт продукции. Данный показатель также увеличился.

В целом динамика показателей рентабельности свидетельствует о стабильности эффективности деятельности АО «Мокинское» за трехлетний период.

Для изучения финансового состояния предприятия составлен аналитический баланс (таблица 8).

Таблица 8 – Аналитический баланс АО «Мокинское»

Показатели	2018г.	2019г.	2020г.	2020 г. +, - к 2018 г.
Актив				
Денежные средства и краткосрочные вложения S A1	18814	18913	19216	402
Дебиторская задолженность Ra A2	26725	9729	10516	-16209
Запасы Z A3	148105	198195	209705	61600
Имобилизованные средства F A4	247438	251907	247438	0
Баланс	429195	478744	503084	73889
Пассив				
Кредиторская задолженность Rp П1	147292	181087	209961	62669
Займы и кредиты Kt П2	43629	48658	62543	18914
Долгосрочные обязательства Kd П3	94174	98974	72269	-21905
Собственный капитал Ec П4	144100	149394	158311	14211
Баланс	429195	478744	503084	73889

В агрегированном (аналитическом) балансе соблюдается равенство активов пассиву баланса. Увеличение валюты баланса составило 73889 тыс.руб. за счет увеличения сумм по всем группам активов, кроме дебиторской задолженности.

У любого предприятия существуют два источника финансирования деятельности: собственные и заемные. Финансовая устойчивость предприятия или степень его зависимости от привлеченных источников финансирования определяется через сопоставление объема собственных источников средств с объемом привлеченных источников средств.

Коэффициенты финансовой устойчивости АО «Мокинское» представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Коэффициенты финансовой устойчивости АО «Мокинское»

Показатели	Норматив	2018г.	2019г.	2020г.	2020 г. +, - к 2018 г.
Коэффициент автономии	0,5-0,6	0,3	0,3	0,3	0
Коэффициент финансовой зависимости	0,4-0,5	3,0	3,2	3,1	0,1
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (финансового левериджа) Кфл	≤ 1	0,8	0,9	0,8	0
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,3-0,5	-0,1	0	-0,1	0
Коэффициент финансовой устойчивости	0,7	0,5	0,5	0,4	-0,1
Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов	>Кфл	0,7	0,9	1,0	0,3
Коэффициент финансирования	≥ 1	0,5	0,5	0,5	0
Коэффициент инвестирования	≥ 1	0,6	0,6	0,6	0
Коэффициент сохранности собственного капитала	≥ 1	0,3	0,3	0,3	0
Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками	0,6-0,8	-0,1	0,0	-0,1	0
Коэффициент иммобилизации собственного капитала	≤ 1	1,4	1,1	0,9	-0,5
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	0,9-1	0,2	0,1	0,1	-0,1
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$	-0,6	-0,5	-0,3	0,3

На протяжении анализируемого периода АО «Мокинское» в финансовом отношении находится в сильной зависимости от заемных источников финансирования. Об этом говорят коэффициенты автономии и финансовой зависимости, значения которых существенно отклоняются от нормы. За счет собственного капитала сформировано 30% активов предприятия при минимальной норме 50-60%.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент финансового левериджа) показывает, что на конец 2020 г. на

каждый рубль собственных средств приходится 0,8 руб. заемных, то есть предприятие зависит от внешних источников финансирования.

Коэффициент маневренности (мобильности) собственного капитала показывает, что на конец 2020г. -10% собственного капитала вложено в оборотные средства, что свидетельствует о низкой степени гибкости использования собственного капитала.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает, что на конец 2020 г. за счет собственных средств организации сформирован -30% оборотных активов, что не соответствует норме.

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками, характеризует степень обеспеченности запасов собственным капиталом, свидетельствует о том, что запасы сформированы за счет собственных средств на -10%.

Таким образом, можно отметить не достаточность собственных средств в обороте. Однако, несмотря на это, финансовое состояние признается неустойчивым ввиду сильной зависимости от заемного капитала. Следует отметить, что АО «Мокинское» придерживается политики финансирования деятельности за счет заемных источников. Наряду с основным преимуществом – способности генерировать прирост финансовой рентабельности, данная форма имеет и свои недостатки, такие как: возникновение риска снижения финансовой устойчивости и потери платёжеспособности (уровень этих рисков возрастает пропорционально росту удельного веса использования заёмного капитала), высокая зависимость стоимости заёмного капитала от колебаний конъюнктуры финансового рынка.

Показатели ликвидности АО «Мокинское» представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности АО «Мокинское»

Показатели	Норматив	2018г.	2019г.	2020г.	2020 г. +, - к 2018 г.
<i>Коэффициент текущей ликвидности Ктл</i>	≥ 2	0,9	1,0	0,9	0
Коэффициент промежуточной (срочной) ликвидности	0,7-0,8	0,2	0,1	0,2	0
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	0,1	0,1	0,1	0

Коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения. У АО «Мокинское» недостаточно наиболее ликвидных активов для погашения текущих обязательств. За счет денежных средств организация может погасить лишь 1% краткосрочных обязательств при минимальной норме 20%. Коэффициент промежуточной ликвидности в пределах нормы, за счет денежных средств и дебиторской задолженности АО «Мокинское» может погасить текущие обязательства – на 20%. Коэффициент текущей ликвидности ниже норматива, что свидетельствует о том, что после полной оплаты текущих обязательств АО «Мокинское» не сможет продолжать деятельность в прежних масштабах. Текущая платежеспособность отсутствует. Анализ ликвидности с помощью относительных показателей позволяет сделать вывод, что АО «Мокинское» не платежеспособно моментально, ни в долгосрочной перспективе.

По итогам проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности АО «Мокинское» можно сформулировать следующий вывод. АО «Мокинское» - организация оптовой торговли, ежегодно наращивающая масштабы деятельности. АО «Мокинское» в достаточной степени обеспечено ресурсами, однако, эффективность использования оборотных активов снижается. Эффективность использования основных средств и трудовых ресурсов повысилась.

Баланс АО «Мокинское» является неликвидным, организация неплатежеспособна. Финансовое состояние неустойчивое, деятельность организации существенно зависит от заемных источников финансирования.

2. Технология составления бухгалтерского баланса в АО «Мокинское» с. Мокино

2.1 Организация бухгалтерского учета в АО «Мокинское»

В организации применяется общая система налогообложения.

Для ведения бухгалтерского учета в АО «Мокинское» организована бухгалтерия в виде самостоятельного структурного подразделения. Организационная структура предприятия в Приложении Н.

Функциями данных работников является:

Бухгалтер на выписке – работа с покупателями, выписка первичных документов - счета на оплату, накладная на отгрузку товара, счета – фактуры.

Бухгалтер – кассир – получение наличных денежных средств от покупателей, ведение кассовой книги, формирование платежных поручений, разноска по счетам бухгалтерского учета выписок банка, сдача выручки в банк.

Бухгалтер по заработной плате – кадровый учет, учет начислений и удержаний из заработной платы.

Бухгалтер по расчетам – сверка расчетов с поставщиками и покупателями, учет поступления товаров, работ, услуг.

Основные задачи, стоящие перед бухгалтерской службой АО «Мокинское»:

- организация планирования, учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

- подготовка и обоснование сметно-технологических расчетов, обеспечение финансовыми ресурсами производственно-хозяйственной деятельности;

- обеспечение действующих условий оплаты труда в организации и разработка предложений по их совершенствованию;

- осуществление контроля над сохранностью собственности, правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей;
- осуществление принятой в организации методологии учета, составление сводных бухгалтерских и статистических отчетов;
- осуществление учета всех операций, связанных с движением финансовых средств, имущества предприятия и его обязательств перед контрагентами при обеспечении основной деятельности предприятия.

Основным внутренним локальным нормативным документом является учетная политика (Приложение О), разработанная и составленная главным бухгалтером. Учетная политика организации на 2020 год утверждена приказом руководителя.

Учетная политика АО «Мокинское» определяет совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте РФ – в рублях.

Форма организации бухгалтерского учёта в АО «Мокинское» автоматизированная с использованием бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 7.7».

Определим основные положения учетной политики:

1. Форма организации бухгалтерского учёта в АО «Мокинское» автоматизированная с использованием бухгалтерской программы «1С:Предприятие».

2. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производятся:

- инвентаризация материальных остатков на складе перед сдачей годового отчета (в IV квартале);
- инвентаризация кассы - не реже одного раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств другому материально ответственному

лицу;

- внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов - по решению руководителя;

- инвентаризация основных средств - один раз в три года;

- обязательная инвентаризация - в случаях, предусмотренных ст. 12 Закона N 402-ФЗ.

3. Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

4. Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ. Ремонтный фонд не формируется.

5. Организация с целью определения фактической себестоимости материальных запасов, списываемых на издержки обращения, использует вариант оценки материалов по средней стоимости.

6. Организация не формирует резервы по отпускам, гарантийному ремонту и обслуживанию и резерва по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и выслуге лет.

Ведение бухгалтерского учета в АО «Мокинское» ведется с соблюдением следующих принципов:

- обязательность двойной записи хозяйственных операций на счетах рабочего плана счетов;

- учет осуществляется в рублях и на русском языке;

- обязательность документирования хозяйственных операций.

Первичные документы составляются в момент совершения хозяйственных операций или сразу по окончании операции. Они содержат обязательные реквизиты и составляются по типовым формам или формам, утверждаемым руководителем организации.

- для систематизации и накопления информации, содержащейся в учетных документах, используются учетные регистры, формы которых разрабатываются Министерством финансов РФ или самой организацией при

соблюдении ими общих методических принципов бухгалтерского учета.

- обязательность проведения инвентаризации имущества и обязательств. Порядок проведения инвентаризации определяется руководителем АО «Мокинское», за исключением установленных законом о бухгалтерском учете случаев обязательного проведения инвентаризаций;

- для ведения бухгалтерского учета в организации сформирована учетная политика в соответствии с установленными допущениями и требованиями.

Учетная политика устанавливает порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых вложений. В ней отмечено, что инвентаризация материальных ценностей и финансовых вложений проводится:

- ежегодно по состоянию на 1 ноября текущего года;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара, других чрезвычайных ситуаций.

Вся документированная информация в АО «Мокинское» хранится с соблюдением условий и сроков хранения в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением о документах и документообороте.

Обработанные вручную первичные документы текущего месяца, относящиеся к определенному учетному регистру, комплектуются в хронологическом порядке и сопровождаются справкой для архива.

Кассовые ордера, авансовые отчеты, выписки банка с относящимися к ним документами должны быть подбираются в хронологическом порядке и сшиваются.

До передачи в архив первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты и балансы хранятся в бухгалтерии в металлических закрывающихся шкафах под ответственностью главного бухгалтера.

Сохранность первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов, их оформление и передача в архив обеспечиваются главным бухгалтером.

Последовательность движения документации, перечень исполнителей, сроки поступления в бухгалтерию, обработка и прохождение документов внутри учетного аппарата и завершение всех работ за отчетный период, вплоть до составления бухгалтерского баланса и отчетности, представляют собой документооборот.

Ответственность за соблюдение технологии документооборота, своевременное и качественное заполнение документов, достоверность сведений, содержащихся в них, и своевременную передачу документов для отражения данных в бухгалтерском учете несут лица, подписавшие документы.

Соблюдение графика документооборота исполнителями контролируется главным бухгалтером и руководителями соответствующих подразделений АО «Мокинское».

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота в АО «Мокинское» осуществляет главный бухгалтер.

График документооборота, как средство повышения качества работы службы бухгалтерского учета обеспечивает:

- своевременность регистрации хозяйственных операций и их обобщение в системе счетов бухгалтерского учета;
- своевременность получения учетной информации для оперативного руководства производством;
- повышение контрольно-аналитических функций учета.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель АО «Мокинское».

Порядок и формы ведения учета хозяйственных операций устанавливаются в учетной политике АО «Мокинское» и подлежат

изменению только после внесения соответствующих дополнений.

В целом можно отметить, что содержание документов, регулирующих систему учета в АО «Мокинское» соответствуют требованиям действующего законодательства.

2.2 Подготовительная работа перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности

Схема составления бухгалтерского баланса АО «Мокинское» представлена на рисунке 1.

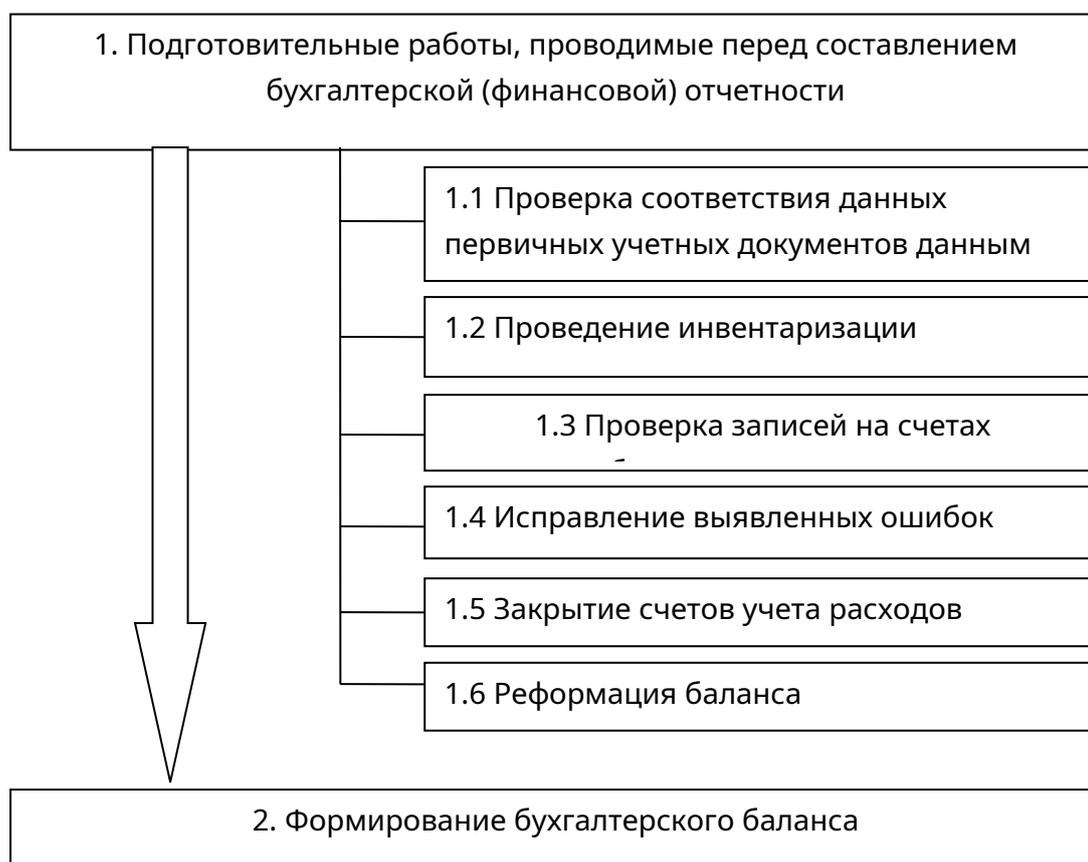


Рисунок 1 - Схема составления бухгалтерского баланса АО «Мокинское»

Далее рассмотрим подготовительные работы в АО «Мокинское», проводимые перед составлением годовой отчетности.

1. Проверка соответствия данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета.

На данном этапе бухгалтер АО «Мокинское» проверяет, все ли первичные учетные документы нашли свое отражение в бухгалтерском учете. Все обработанные бухгалтерией первичные документы перед составлением отчетности проверяются на их соответствие требованиям ФЗ «О бухгалтерском учете». Проверяется наличие подписей ответственных лиц за оформление этих документов, правильность и полнота заполнения всех реквизитов.

2. Проведение инвентаризации.

В ходе инвентаризации проверяется и документально подтверждается наличие имущества и обязательств, их состояние и оценка:

- инвентаризация товарно-материальных ценностей (ТМЦ).

К товарно-материальным ценностям в АО «Мокинское» относятся товары для перепродажи и материалы (например, горюче-смазочные материалы, канцтовары и т.д.). Инвентаризация ТМЦ проводится бухгалтером на последнее число каждого месяца путем сопоставления нормативных и фактических запасов бензина на предприятии.

Результаты инвентаризации оформляются составлением Инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей.

1. Инвентаризация денежных средств.

Инвентаризация кассы производится с полным полистным пересчетом денежной наличности. Инвентаризация денежных средств, находящихся в банках производится путем сверки остатков, то есть по выпискам банков. Инвентаризация проводится инвентаризационной комиссией в составе бухгалтера и директора предприятия. По итогам инвентаризации никаких расхождений выявлено не было.

Результаты инвентаризации кассы отражают в Акте инвентаризации денежных средств. Согласно данному Акту №12 в организации АО «Мокинское» 31.12.2020 г. проведена инвентаризация, основанием для

проведения явился приказ №29 от 31.12.2020 г. Материально-ответственным лицом является кассир Брагина Е.В. Комиссией путем полного пересчета установлено наличие денежных средств в кассе в сумме 2602 руб. 05 коп., что соответствует данным бухгалтерского учета АО «Мокинское».

Акт подписан членами комиссии, материально-ответственным лицом и председателем – директором Ведерниковым В.Н. Дата составления акта 31.12.2020 г.

2. Инвентаризация расчетов.

Инвентаризация расчетов проводится каждый квартал. Инвентаризационная комиссия в составе директора и главного бухгалтера АО «Мокинское» путем документальной сверки устанавливает:

1. правильность расчетов с банками;
2. правильность расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
3. правильность расчетов с налоговыми органами;
4. правильность расчетов с работниками предприятия по оплате труда;
5. проверяются отчеты подотчетных лиц по выданным авансам.

Особое внимание уделяется правильности и обоснованности суммы дебиторской и кредиторской задолженности.

На подготовительном этапе работник, ответственный за отражение соответствующих хозяйственных операций (в данном случае бухгалтер по расчетам), представляет инвентаризационной комиссии:

- регистры бухгалтерского учета по счетам расчетов;
- первичные учетные документы, оформляющие хозяйственные операции по счетам расчетов;
- акты сверки.

До начала сверки расчетов с покупателями, заказчиками, поставщиками и с прочими дебиторами и кредиторами стороны подписывают акт сверки задолженности между организациями.

Результаты инвентаризации расчетов представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Результаты инвентаризации расчетов на 31.12.2020 г.

Наименование счета	Сальдо дебетовое		Сальдо кредитовое	
	По данным бухгалтерского учета	По данным инвентаризации	По данным бухгалтерского учета	По данным инвентаризации
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	-	-	94747075,56	94747075,56
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	-	-	93387379,06	93387379,06
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»			62542500,00	62542500,00
68 «Расчеты по налогам и сборам»	-	-	1759095,80	1759095,80
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	-	-	1421868,57	1421868,57
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	-	-	2010346,69	2010346,69

По результатам проведенной инвентаризации расчетов на 31.12.2020г. расхождений не выявлено.

3. Проверка записей на счетах бухгалтерского учета.

Для того чтобы бухгалтерская отчетность АО «Мокинское» соответствовала предъявляемым к ней требованиям, соблюдаются следующие условия:

- хозяйственные операции отражаются в учете только на основании надлежаще оформленных документов;
- за отчетный период отражаются все хозяйственные операции и результаты инвентаризации;
- данные аналитического и синтетического учетов совпадают.

В течение отчетного периода на основании первичных документов в учетных регистрах формируется вся информация об объектах бухгалтерского учета. Данные учетных регистров используют для составления Главной книги. В конце периода по счетам выводится конечное сальдо. По некоторым

счетам исчисляется развернутое сальдо (например, счета 60, 62, 68, 71, 76). Счет 44 закрывается ежемесячно и в конце года. Счета 90, 91, 99 закрываются один раз в конце года. Показатели Главной книги используются для составления отчетности, поэтому необходимо периодически проверять записи по счетам. Для сверки данных аналитического и синтетического учета на предприятии составляется оборотно-сальдовая ведомость.

4. Порядок исправления выявленных ошибок.

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации установлены Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. №63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.

В соотв. с п.4. ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная

бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Ошибок в учете и составлении отчетности за 2020 г. в АО «Мокинское» не выявлено.

5. Реформация баланса.

Далее представим порядок реформации баланса на основе данных (Приложений П) (оборотно-сальдовые ведомости по счетам 90,91,99).

1. Выявление финансового результата от продажи продукции (работ, услуг). Закрытие счета 90 «Продажи».

На счете 90 (Приложение П) накапливается информация о выручке от продаж по обычным видам деятельности. Записи по субсчетам: 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «Налог на добавленную стоимость» - производятся накопительно в течение года, то есть все субсчета счета 90 в течение года не закрываются. На счете 90/1 в конце каждого месяца сальдо кредитовое, а на счетах 90/2 и 90/3 - всегда дебетовое. В конце каждого месяца на счете 90 выявляется финансовый результат, для чего кредитовый оборот счета 90/1 сравнивается с дебетовым оборотом счетов 90/2, 90/3 и 90/7. Выявленный результат представляет собой финансовый результат за месяц. Эта сумма списывается в конце месяца на счет 99.

По окончании каждого месяца на счете 90 сальдо нет. Однако все субсчета этого счета имеют дебетовые или кредитовые остатки, величина которых накапливается. По окончании отчетного года все субсчета счета 90 закрываются внутренними записями на счет 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».

Бухгалтерские записи по закрытию счета 90 «Продажи» представлены в таблице 13.

Таблица 13 - Бухгалтерские записи по закрытию счета 90 «Продажи»

Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Закрытие субсчета 90/1	90.1	90.9	236055181,27
2. Закрытие субсчета 90/2	90.9	90.2	214309496,75
3. Закрытие субсчета 90/3	90.9	90.3	22292497,35
4. Закрытие субсчета 90/9	90.9	99	251513573,73

2. Выявление финансового результата от прочих операций, не относящихся к обычным видам деятельности. Закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы».

На счете 91 (Приложение П) обобщается информация о прочих доходах и расходах. К счету 91 открываются следующие субсчета:

91/1 – прочие доходы;

91/2 – прочие расходы;

91/9 – сальдо прочих доходов и расходов.

Записи по субсчетам производятся накопительно в течение отчетного года, то есть все субсчета в течение года не закрываются. На счете 91/2 в конце каждого месяца сальдо будет дебетовое. Ежемесячно на счете 91 выявляется финансовый результат. Выявленный финансовый результат отражают на счете 91/9.

По окончании отчетного года, 31 декабря, субсчет 2 счета 91 закрывается внутренними записями на счет 91/9.

Бухгалтерские записи по закрытию счета 91 «Прочие доходы и расходы» представлены в таблице 14.

Таблица 14 - Бухгалтерские записи по закрытию счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Закрытие субсчета 91/1	91.1	91.9	52556269,98
2. Закрытие субсчета 91/2	91.9	91.2	19920797,38
3. Закрытие субсчета 91/9	99	91.9	22460556,65

3. Выявление чистой прибыли (непокрытого убытка). Заккрытие счета 99 «Прибыли и убытки».

Счет 99 (Приложение П) предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности предприятия в отчетном году. Записи на счете 99 ведут накопительно в течение года.

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов по счету 99 позволяет определить конечный финансовый результат.

В конце отчетного года, 31 декабря, при составлении годовой отчетности счет 99 закрывается. Заключительной записью декабря сумма нераспределенной прибыли переносится на счет 99:

Д 99 К 84 – на сумму 27374638,13 руб.

На 1 января 2020 года остатка по счету 99 нет.

Порядок реформации баланса обобщен в таблице 15.

Таблица 15 – Реформация баланса в АО «Мокинское» в 2020 г.

Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Реформация баланса I этап			
1. Закрит субсчёт «Выручка»	90.1	90.9	236055181,27
2. Закрит субсчёт «Себестоимость продаж»	90.9	90.2	214309496,75
3. Закрит субсчёт «Налог на добавленную стоимость»	90.9	90.3	22292497,35
4. Закрит субсчёт «Прибыль/убыток от продаж»	90.9	99	251513573,73
5. Закрит субсчёт «Прочие доходы»	91.1	91.9	52556269,98
6. Закрит субсчёт «Прочие расходы»	91.9	91.2	19920797,38
7. Заккрытие счета «Сальдо прочих доходов и расходов»	99	91.9	22460556,65
II этап			
Закрит счёт 99 «Прибыли и убытки»	99	84	27374638,13

Таким образом, в АО «Мокинское» соблюдаются все требования к подготовительным работам, которые проводятся перед составлением годового отчета. В учете организации своевременно и в полном объеме отражаются все хозяйственные операции на основании первичных документов и учетных регистров отчетного года. Составлению промежуточной и годовой отчетности предшествует ежемесячная процедура

закрытия счетов. По окончании года происходит закрытие счетов 90, 91 на 99 и 99 на 84.

2.3 Порядок формирования бухгалтерского баланса

В верхней лицевой части баланса АО «Мокинское» указаны:

- наименование организации АО «Мокинское»;
- дата утверждения 31.12.2020 г.;
- код по ОКПО 00551800;
- идентификационный номер налогоплательщика 4330004586;
- вид экономической деятельности: сельское хозяйство;
- по ОКВЭД 01.41.11;
- организационно – правовая форма: НАО-непубличное акционерное общество включая ЗАО;
- единица измерения: тыс.руб.;
- местонахождение (адрес): 613363, Кировская область, с. Мокино, ул. Октябрьская 14-А.

Порядок составления бухгалтерского баланса АО «Мокинское» рассмотрим на конец 2020 г. (графа Бухгалтерского баланса «На 31 декабря 2020г.»).

Источником информации при заполнении бухгалтерского баланса служит машинограмма «Оборотно-сальдовая ведомость». Оборотно-сальдовая ведомость за 2020 год представлена в Приложении П. Оборотно-сальдовая ведомость является регистром бухгалтерского учета, в котором показаны сальдо на начало по каждому счету и в целом, дебетовые и кредитовые обороты по всем счетам, сальдо на конец по каждому счету и в целом.

Бухгалтерский баланс предприятия за 2020 год представлен в Приложении А

Рассмотрим порядок заполнения актива бухгалтерского баланса.

Раздел I «Внеоборотные активы»

В балансе статья «Основные средства» отражается по остаточной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость основных средств, принадлежащих АО «Мокинское» составила 423025702,57 руб. (конечное дебетовое сальдо счета 01 «Основные средства» согласно приложению П). Общая сумма начисленной амортизации начисленной за время эксплуатации основных средств составила 224990024,46 руб. (конечное кредитовое сальдо счета 02 «Амортизация основных средств» согласно приложению П).

В Бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» делается запись 198036 тыс. руб. (423025702,57 руб. минус 224990024,46 руб.).

Строка 1170 «Финансовые вложения» показывают финансовые вложения, срок обращения(погашения) которых превышает 12 месяцев . Сальдо по счету 58 субсчет 1 «Паи и акции» указывается 16 тыс.руб (16474,00 руб.)

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражается сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 3 «Строительство объектов основных средств» - 49386 тыс.руб. (49386045,90 руб.)

Строка 1100 – это сумма строк 1110-1190. Сумма по данной строке составляет 247438тыс. руб.

Раздел II «оборотные активы»

В соответствии с учетной политикой АО «Мокинское» сырье, материалы, незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости.

Строка 1210 «Запасы» отражает общую сумму запасов и затрат предприятия. Порядок формирования данной строки представлен в таблице 16.

Таблица 16 – Порядок формирования строки 1210 «Запасы» бухгалтерского АО «Мокинское»

Показатель	Сумма, руб.
Дебетовое сальдо счета 10 «Материалы»	58755509,12
Дебетовое сальдо счета 11 «Животные на выращивании и откорме»	123026001,50
Дебетовое сальдо счета 20 «Основное производство»	17801513,56
Дебетовое сальдо счета 43 «Готовая продукция»	10121375,17
Итого	209704399,35

По строке 1210 «Запасы» отражается сумма 209705 тыс.руб.

В строке 1230 отражается дебиторская задолженность.

В соответствии с приложением А в строке 1230 отражена сумма 25723 тыс.руб.

По строке 1240 «Финансовые вложения» указывается дебетовое сальдо счета 58 «Финансовые вложения» 18369 тыс.руб. (18368098,67 руб.)

По строке 1250 указывается дебетовое сальдо по счетам 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет» 847 тыс.руб. (2602,05+844687,17=847289,22 руб.).

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» показывается дебетовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» 1002 тыс.руб. (866598,77+135549,71= 1002148,48 руб.).

Строка 1200 является суммой строк 1210-1260: 255646 тыс. руб.

Расчет: 209705+25723+18369+847+1002=255646 тыс.руб.

Строка 1600 составляет валюту баланса и является суммой строк 1100 и 1200: 503084 тыс. руб. (расчет: 247438+255646).

Рассмотрим порядок заполнения пассива бухгалтерского баланса.

Раздел III «Капитал и резервы»

По строке 1310 отражается величина уставного капитала - 106 тыс.руб. (кредитовое сальдо по счету 80 «Уставный капитал» согласно приложению П составляет 106390,31 руб.).

По строке 1340 отражается переоценку внеоборотных активов – 19677

тыс.руб.

По строке 1370 отражается кредитовое сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 138528 тыс. руб. (138527421,78 руб. согласно приложению П).

Строка 1300 является сумой строк 1310-1370: 158311 тыс. руб.

Расчет: $106+19677+138528=158311$ тыс.руб.

Раздел IV «Долгосрочные обязательства»

По строке 1410 «Заемные средства» показывает сальдо по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - 60903 тыс.руб.(60902654,00 руб.)

По строке 1450 отражаются прочие обязательства – 11366 тыс.руб.

Строка 1400 является сумой строкой 1410-1450: 42269 тыс. руб.

Расчет: $60903+11366=72269$ тыс. руб.

Раздел V «Краткосрочные обязательства».

По строке 1510 «Заемные средства» отражают задолженность организации по кредитам и займам, которые были получены менее чем на 12 месяцев (с учетом процентов, которые организация должна уплатить в отчетном периоде). Кредитовое сальдо счета 66 составляет 62542500,00 руб.

По строке 1510 указывается сумма 62543 тыс.руб.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» показывает краткосрочную кредиторскую задолженность, состоящую из задолженности перед поставщиками и подрядчиками, персоналом организации, государственными внебюджетными фондами, бюджетом по налогам и сборам, прочими кредиторами.

Строка 1520 – 208791 тыс.руб.

Строка 1540 «Оценочные обязательства» отражают сумму резервов, созданные под события, которые наступят в течении года. Сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» 1170437,05 руб.

Строка 1540 указывается сумма 1170 тыс.руб.

Строка 1500 является суммой строк 1510-1550:

$62543+208791+1170=272504$ тыс. руб.

Строка 1700 является суммой строк 1300,1400,1500.

Расчет: $158311+72269+272504=503084$ тыс.руб.

Порядок заполнения строк бухгалтерского баланса АО «Мокинское» представлен в приложении А.

Сумма активов баланса равна сумме пассивов баланса.

2.4 Совершенствование составления бухгалтерского баланса

В ходе анализа бухгалтерского баланса АО «Мокинское» выявлены следующие недостатки в его заполнении:

1. Некорректно указан вид экономической деятельности АО «Мокинское». В соответствии с выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц основной вид экономической деятельности АО «Мокинское» ОКВЭД 01.41.11 «Разведение молочного крупного рогатого скота, кроме племенного».

При заполнении бухгалтерского баланса за 2020 г. по строке «Вид экономической деятельности» следовало указать «Разведение молочного крупного рогатого скота, кроме племенного».

В разделе «По ОКВЭД» следовало указать 01.41.11.

2. Не расшифрованы полностью фамилия, имя, отчество руководителя организации. При расшифровке подписи указано «Ведерников В.Н.». Следовало полностью расшифровать подпись и указать «Ведерников Валерий Николаевич».

3. Баланс составлен в устаревшей версии программы «1С: Бухгалтерия 7.7». С целью совершенствования ведения бухгалтерского учета, в том числе и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности предлагается установить более новую версию данной программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Преимущества версии «1С: Бухгалтерия 8.3» перед версией «1С: Бухгалтерия 7.7» в части формирования форм бухгалтерской и налоговой отчетности представлены в таблице 17.

Таблица 17 - Преимущества версии «1С: Бухгалтерия 8.3» перед версией «1С: Бухгалтерия 7.7» в части формирования форм бухгалтерской и налоговой отчетности

1С: Бухгалтерия 8.3	1С: Бухгалтерия 7.7
1	2
1.Соответствие формы отчетности отчетному периоду	
Соответствие формы отчетности отчетному периоду отслеживается автоматически.	При формировании отчетности надо внимательно следить за соответствием формы отчетности отчетному периоду.
2.Работа с многостраничными формами	
Многие отчетные формы являются многостраничными, имеют несколько разделов. Все разделы сложного отчета доступны в одной экранной форме – можно быстро перейти к нужному разделу отчета для просмотра и заполнения.	Каждый раздел сложного отчета открывается в отдельном окне. Для перехода к заполнению очередного раздела, необходимо сохранить введенные данные текущего раздела и только затем открыть новый раздел.
3.Ручная корректировка показателей	
Пользователь может скорректировать показатели отчетов, заполненные автоматически. Сделанные корректировки сохраняются и при последующем автоматическом заполнении отчета.	Можно исправить показатели отчетов, заполненные автоматически. При следующем автоматическом заполнении отчета введенные корректировки не учитываются.
4.Планирование подготовки и сдачи отчетности, уплаты налогов	
Календарь бухгалтера помогает спланировать работу по подготовке отчетности и уплате налогов. Он наглядно показывает сроки сдачи отчетности, уплаты авансовых платежей, налогов и напоминает об этом при приближении соответствующих событий.	Сервис по контролю сроков платежей не предоставляется.
5.Проверка заполнения отчетности	
Проверка правильности заполнения отчетности по наиболее важным формам выполняется автоматически. При этом проверяются соотношения отдельных показателей отчетности как в рамках одной формы, так и в увязке с другими формами. О выявленных несоответствиях в показателях отчетности сообщается пользователю.	Автоматическая проверка правильности заполнения отчетности отсутствует.
6.Представление отчетности через Интернет	
Отправлять отчетность можно непосредственно из программ системы	Нет возможности отправлять отчетность непосредственно из программы -

<p>«1С:Предприятие 8» с помощью встроенного сервиса «1С: Отчетность». Непосредственно в программе можно получать информацию о состоянии отправленной отчетности: доставлена, получена, сдана и т.д.</p>	<p>необходимо использовать дополнительные программные средства.</p>
---	---

На наш взгляд, устранение данных нарушений и внедрение программы «1С: Бухгалтерия 8.3» будет способствовать более лучшему формированию бухгалтерской отчетности АО «Мокинское» и в целом положительно отразится на всех аспектах ведения учета в организации.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность не совпадает с данными бухгалтерского баланса и оборотно-сальдовой ведомости. Имеются расхождения в цифрах.

Выводы и предложения

Бухгалтерский баланс – одна из форм бухгалтерской финансовой отчетности. Он характеризует имущественное и финансовое состояние организации на отчетную дату. Правильное составление бухгалтерского баланса имеет важное значение для определения стратегии развития организации, критериев повышения эффективности деятельности.

Поэтому тема дипломной работы актуальна для акционерное общество «Мокинское», которое выбрано в качестве объекта исследования.

Целью дипломной работы явилось изучение технологии составления бухгалтерского баланса предприятия.

По результатам проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности АО «Мокинское» выявлено следующее. Выручка за период увеличилась в 1,4 раза. В 2020 г. АО «Мокинское». Соответственно за счет увеличения валова сбора зерна и увеличения надоя молока произошел существенный рост выручки. Рост численности персонала связан с возросшей потребностью в сельскохозяйственном производстве. Численность работников увеличилась на 5%.

Рост стоимости основных средств в 1,1 раза связан что в 2020 году ничего не закупали. Рост стоимости оборотных активов в основном обусловлен увеличением дебиторской задолженности и увеличением стоимости товарных запасов комплектующих и запасных частей на складе.

В целом можно отметить увеличение размеров деятельности АО «Мокинское».

АО «Мокинское» в достаточной степени обеспечено ресурсами. Эффективность использования основных средств снижается. Эффективность использования оборотных активов в 2020 г. по сравнению с прошлым годом увеличилась. Трудовые ресурсы используются эффективно.

Динамика показателей рентабельности свидетельствует о росте эффективности деятельности АО «Мокинское» за трехлетний период.

Финансовое состояние признается неустойчивым ввиду сильной зависимости от заемного капитала.

Анализ ликвидности с помощью относительных показателей позволяет сделать вывод, что АО «Мокинское» не платежеспособно моментально, ни в долгосрочной перспективе.

Для ведения бухгалтерского учета в АО «Мокинское» организована бухгалтерия в виде самостоятельного структурного подразделения. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с учетной политикой.

Бухгалтерская отчетность объекта исследования АО «Мокинское» состоит из Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Составлению бухгалтерского баланса АО «Мокинское» предшествует большая работа:

1. Проверяется полнота и своевременность отражения в бухгалтерском учете всех хозяйственных операций на основании первичных документов отчетного года, ликвидировать несоответствие данных бухгалтерского учета и первичных документов, проверить обороты и остатки по счетам аналитического учета с оборотами и остатками по счетам главной книги.

2. Проводится инвентаризацию имущества и обязательств. В ходе инвентаризации проверяется и документально подтверждается наличие имущества и обязательств, их состояние и оценка.

3. Проверяются записи на счетах бухгалтерского учета, выявляются и исправляются ошибки. Ошибок в учете и составлении отчетности за 2020 г. в АО «Мокинское» не выявлено.

4. Закрываются счета учета расходов. АО «Мокинское» является организацией сельхоз хозяйство, закрывается счет 44 «Расходы на продажу».

5. Проводится реформация баланса. Это процедура закрытия бухгалтерских счетов, на которых учитываются финансовые результаты.

Реформация баланса проводится по следующим этапам:

- выявляется финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг), закрывается счет 90 «Продажи». Финансовый результат продаж –

прибыль в размере 724170749,10 руб.;

- выявляется финансовый результат от прочих операций, не относящихся к обычным видам деятельности, закрывается счет 91 «Прочие доходы и расходы». Финансовый результат от прочих операций – убыток в размере 52556269,98 руб.;

- выявляется чистая прибыль (непокрытого убытка), закрывается счет 99 «Прибыли и убытки». Суммарный финансовый результат прибыль в размере 27374638,13 руб.

Таким образом, в АО «Мокинское» соблюдаются все требования к подготовительным работам, которые проводятся перед составлением годового отчета. В учете организации своевременно и в полном объеме отражаются все хозяйственные операции на основании первичных документов и учетных регистров отчетного года. Составлению промежуточной и годовой отчетности предшествует ежемесячная процедура закрытия счетов. По окончании года происходит закрытие счетов 90, 91 на 99 и 99 на 84.

Источником информации при заполнении бухгалтерского баланса служит машинограмма «Оборотно-сальдовая ведомость». Оборотно-сальдовая ведомость является регистром бухгалтерского учета, в котором показаны сальдо на начало по каждому счету и в целом, дебетовые и кредитовые обороты по всем счетам, сальдо на конец по каждому счету и в целом.

В работе подробно рассмотрен порядок заполнения всех строк бухгалтерского баланса АО «Мокинское» на 31 декабря 2020 г. Сумма активов баланса равна сумме пассивов баланса.

В ходе анализа бухгалтерского баланса АО «Мокинское» выявлены следующие недостатки в его заполнении:

1. Некорректно указан вид экономической деятельности АО «Мокинское». При заполнении бухгалтерского баланса за 2020 г. по строке «Вид экономической деятельности» следовало указать «Разведение

молочного крупного рогатого скота, кроме племенного». В разделе «По ОКВЭД» следовало указать 01.41.11.

2. Не расшифрованы полностью фамилия, имя, отчество руководителя организации. При расшифровке подписи указано «Ведерников В.Н.». Следовало полностью расшифровать подпись и указать «Ведерников Валерий Николаевич».

3. Баланс составлен в устаревшей версии программы «1С: Бухгалтерия 7.7». С целью совершенствования ведения бухгалтерского учета, в том числе и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности предлагается установить более новую версию данной программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Версия «1С: Бухгалтерия 8.3» имеет ряд преимуществ перед версией «1С: Бухгалтерия 7.7», а именно:

- соответствие формы отчетности отчетному периоду отслеживается автоматически;
- в многостраничных формах отчетности имеется возможность быстро перейти к нужному разделу отчета для просмотра и заполнения;
- пользователь может скорректировать показатели отчетов, заполненные автоматически, корректировки сохраняются и при последующем автоматическом заполнении отчета;
- календарь бухгалтера помогает спланировать работу по подготовке отчетности и уплате налогов;
- проверка правильности заполнения отчетности по наиболее важным формам выполняется автоматически.

Устранение данных нарушений и внедрение программы «1С: Бухгалтерия 8.3» будет способствовать более лучшему формированию бухгалтерской отчетности АО «Мокинское» и в целом положительно отразится на всех аспектах ведения учета в организации.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность не совпадает с данными бухгалтерского баланса и оборотно-сальдовой ведомости. Имеются расхождения в цифрах.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс (часть первая) [Электронный ресурс] : [Федер.закон РФ от 31.07.1998 №146-ФЗ: ред. от 19.02.2018]. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : [Федер.закон РФ от 05.08.2000 №117-ФЗ: ред. от 07.03.2018]. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : [Федер.закон РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ: ред. от 31.12.2017]. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
4. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н: ред. от 11.08.2018] // Российская газета. – 1998. – 31 октября. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
5. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000: ред. от 08.11.2010]. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
6. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. №106н: ред. от 28.04.2017]. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.
7. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.1999г. №43н: ред. от 08.11.2010] // Финансовая газета. – 1999. – №34. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.

8. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации (ПБУ 9/99)» [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. №32н: ред. от 06.04.2015] // Российская газета. – 1999. - № 116. - Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.

9. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. №33н: ред. от 06.04.2015] Российская газета. – 1999. - № 116. – Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.

10. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 28.06.2010г. №63н: ред. от 06.04.2015]– Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.

11. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02)» [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 19.22.2002г. №114н: ред. от 06.04.2015] – Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.

12. О формах бухгалтерской отчетности организации [Текст]: [Приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2010г. №66н: ред. от 06.04.2015] – Режим доступа : [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.

13. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : [Приказ Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. №49: ред. от 08.11.2010] // Финансовая газета. – 1995. – №28. – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл. с экрана.

14. Абдукаримов, Ф.В. Бухгалтерская отчетность как основной источник информации для мониторинга и анализа финансового состояния предприятия / Ф.В.Абдукаримов // Вестник Тамбовского университета. Серия: Гуманитарные науки, 2015. - №4(144). – с.64-69.

15. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие / В.П. Астахов. – М.: Юрайт, 2016. – 955 с.
16. Беспалова, Ю.А. Бухгалтерская отчетность малых предприятий / Ю.А.Беспалова // Актуальные аспекты современной науки, 2016. - №9. – с.66-69.
17. Греченюк, А.В. Современные аспекты анализа бухгалтерского баланса предприятия / А.В.Греченюк // Теория и практика общественного развития, 2014. - №13. – с.129-132.
18. Дубровина, С.П. Инвентаризация и ее роль в сохранности собственности / С.П.Дубровина // Актуальные вопросы экономических наук, 2015. - №44. – с.112-117.
19. Дупина, Т.Н. Порядок составления бухгалтерского баланса / Т.Н.Дупина, Ю.П.Каширина // Территория науки, 2016. - №1. – с. 176-179.
20. Казанцева, Н.А. Эволюция и развитие бухгалтерского баланса в России / Н.А.Казанцева // Мир современной науки, 2013. - №2(17). – с.21-24.
21. Куприянова, Л.М. Функции финансовой отчетности и их роль в развитии бизнеса / Л.М.Куприянова // Общество: политика, экономика, право, 2015. - №3. – с.19-25.
22. Луговкина, О.А. Основные требования к публичной отчетности / О.А.Луговкина, А.Д. Ахметвалеева // Вестник НГИЭИ, 2015. - №1(44). – с.46-49.
23. Мухина, Е.Р. Раскрытие механизма проведения реформации баланса / Е.Р.Мухина // Международный научно-исследовательский журнал, 2015. - №3-3(34). – с.68-69.
24. Натепрова, Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Т.Я.Натепрова, О.В.Трубицына. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИТК Дашков и К, 2016. – 292 с.
25. Приображенская, В.В. Отдельные вопросы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности / В.В. Приображенская // Бухгалтерский учет. – 2014. - №9. – С.75-81.

26. Снегирева, Л.И. Исправление существенных ошибок в отчетности / Л.И. Снегирева // Бухгалтерский учет. – 2015. - №3. – С.9-14.
27. Старовойтова, Е.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 618 с.
28. Сухарев, И.Р. Проблемы структурирования бухгалтерского баланса / И.Р.Сухарев // Учет. Анализ. Аудит, 2015. - №3. – с.6-25.
29. Тевлин, В.А. Бухгалтерская финансовая отчетность / В.А.Тевлин. – М.: Проспект, 2015. – 136 с.
30. Трунина, В.Ф. Типичные ошибки при составлении бухгалтерского баланса и их исправление / В.Ф.Трунина // Международный научно-исследовательский журнал, 2015. - №3-3(34). – с.26-28.
31. Холодков, И.А. Понятие и значение бухгалтерской (финансовой) отчетности / И.А.Холодков // Евразийский научный журнал, 2015. - №6. – с.56-59.
32. Черемисина, С.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность на современном этапе: проблемы и решения / С.В. Черемисина // Проблемы учета и финансов. – 2014. - №2(14). – С.53-56.
33. Ярыгина, Н.А. Роль бухгалтерской отчетности в анализе финансовых показателей / Н.А.Ярыгина // Вектор науки Тольяттинского государственного университета, 2014. - №4(30). – с.232-234.

Приложения