

**ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства»**

**Бизнес-колледж**

**Кафедра «Бухучет-2»**

**Очная форма обучения**

**Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

## **ОТЧЕТ**

### **по производственной практике (по профилю специальности)**

**по профессиональным модулям**

**ПМ. 02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации**

**ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

**ПМ. 04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**КУРБАНОВА АМБИЯ МАГОМЕДОВНА**

**студентки 3 курса 4 группы очной формы обучения**

**Профильная организация: СХК «Агрофирма «Сограбль»**

**Период практики: с «02» марта 2023г. по «05» апреля 2023г.**

**Продолжительность практики: 5 недель**

**Способ проведения практики: стационарная**

**Руководитель практики от Бизнес-колледжа ДГУНХ:**

**Гаджиева М.А., к.э.н., доцент кафедры «Бухучет-2»**

**Руководитель практики от профильной организации:**

Махачкала – 2023г.

## Содержание

<b>1. Организация учетной работы в СХК «Агрофирма «Сограбль».....</b>	<b>3</b>
1.1. Организация охраны труда и техника безопасности при работе в бухгалтерии в СХК «Агрофирма «Сограбль».....	3
1.2. Организация бухгалтерского учета в СХК «Агрофирма «Сограбль».....	5
<b>2. ПМ. 02 Введение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств СХК «Агрофирма «Сограбль».....</b>	<b>10</b>
2.1. Учет труда и заработной платы СХК «Агрофирма «Сограбль».....	10
2.2. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами СХК «Агрофирма «Сограбль».....	13
2.3. Учет капитала и резервов СХК «Агрофирма «Сограбль».....	16
2.4. Учет финансовых результатов СХК «Агрофирма «Сограбль».....	22
2.5. Проведение и оформление инвентаризации в СХК «Агрофирма «Сограбль».....	26
<b>3. ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в СХК «Агрофирма «Сограбль».....</b>	<b>31</b>
3.1. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в СХК «Агрофирма «Сограбль».....	31
<b>4. ПМ. 04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности СХК «Агрофирма «Сограбль».....</b>	<b>36</b>
4.1. Содержание и анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности СХК «Агрофирма «Сограбль».....	36

<b>Приложения.....</b>	<b>59</b>
------------------------	-----------

## **1. Организация учетной работы в СХК «Агрофирма «Согратль»**

### **1.1. Организация охраны труда и техника безопасности при работе в бухгалтерии в СХК «Агрофирма «Согратль»**

Инструкция по охране труда для бухгалтеров представляет собой документ, включающий основные правила и нормы, регулирующие требования к кандидату на должность, а также его рабочему месту. Данная инструкция является обязательным нормативным актом, которым должен руководствоваться как сотрудник СХК «Агрофирма «Согратль», так и её руководитель.

#### **1. Общие требования охраны труда:**

1.1 Настоящая инструкция предназначена для бухгалтера, работа которого связана с приемом и вводом информации на ПЭВМ более половины своего рабочего времени.

1.2 К самостоятельной работе допускаются лица, имеющие соответствующую квалификацию, прошедшие вводный инструктаж и первичный инструктаж на рабочем месте по охране труда и пожарной безопасности, инструктаж по электробезопасности, стажировку. Обученные безопасным методам и приемам выполнения работ, и оказанной первой помощи, пострадавшим при несчастных случаях на производстве.

1.3 Работник, не прошедший своевременно повторный инструктаж по охране труда (не реже одного раза в 3 месяца), не должен приступать к работе. Нельзя приступать к выполнению разовых работ, не связанных с прямыми обязанностями по специальности, без получения целевого инструктажа.

1.4 При поступлении на работу работник должен проходить предварительный медосмотр, а в дальнейшем- периодические медосмотры в установленные сроки.

1.5 Работник обязан соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, утверждены в СХК «Агрофирма «Согратль».

1.6 Продолжительность рабочего времени не должна превышать 40 часов в неделю. Продолжительность ежедневной работы (смены) определяется правилами внутреннего трудового распорядка СХК «Агрофирма «Согратль»

1.7 В процессе трудовой деятельности на бухгалтера могут действие следующие опасные и вредные производственные факторы;

- повышенные уровни электромагнитного излучения;
- повышенный уровень статического электричества;
- повышенный или пониженный уровень освещенности;
- повышенная яркость светового изображения;
- повышенное значение напряжения в электрической цепи, замыкание которого может произойти через тело человека;
- напряжение зрения;
- напряжение внимания;
- длительные статические нагрузки;
- монотонность труда.

1.8 Работник должен соблюдать правила пожарной безопасности, уметь пользоваться средствами пожаротушения, знать их расположение.

1.9 Курить разрешается только в специально отведенных местах (комната для курения).

1.10 Работник должен соблюдать правила личной гигиены. По окончании работы, перед приемом пищи или курением необходимо мыть руки с мылом.

1.11 Для питья пользоваться водой из специальных устройств (кулер). Употребление алкогольных и слабоалкогольных напитков, наркотических веществ на работе, а также выход на работу в нетрезвом виде запрещается. Не допускается хранить и принимать пищу и напитки на рабочих местах.

1.12 Работник должен соблюдать требования данной инструкции по охране труда.

1.13 Заметив нарушение требований охраны труда другими работниками, работник должен предупредить их о необходимости их соблюдения.

1.14 Работник должен также выполнять правомерные указания лица, уполномоченного по охране труда от трудового коллектива и инженера по охране труда

1.15 За невыполнение требований данной инструкции по охране труда, работник несет ответственность согласно действующему законодательству РФ.

## **1.2 Организация бухгалтерского учета в СХК «Агрофирма «Согратль»**

На сегодня учетная политика является одним из главнейших инструментов на СХК «Агрофирма «Согратль». Данный документ определяет способы и методы ведения учета. Бухгалтер играет важную роль в СХК «Агрофирма «Согратль». Ведь именно правильно составленная им учетная политика и является одним из важнейших показателей эффективности деятельности СХК «Агрофирма «Согратль».

Учетной политикой называют совокупность выбранных способов и методов ведения учета на СХК «Агрофирма «Согратль». Действующее законодательство предоставляет возможность выбора одного из нескольких способов ведения бухгалтерского и налогового учета.

Порядок формирования учетной политики СХК «Агрофирма «Согратль» утвержден приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету».

Учетная политика по бухгалтерскому учету СХК «Агрофирма «Согратль», утвержденная приказом руководителя СХК «Агрофирма «Согратль», разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика СХК «Агрофирма «Согратль» призвана

продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса, а также обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности).

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

В составе нематериальных активов учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007. Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится. Способ амортизации нематериальных активов является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта нематериального актива исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания основных средств, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе материально – производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15

«Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. Проценты по выданным векселям признаются по мере их начисления, дисконт - на дату предъявления векселя к погашению.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Поступления признаются в составе доходов за вычетом вывозных таможенных пошлин. Данные пошлины отражаются в бухгалтерском учете при признании выручки от продаж по дебету счета 90 «Продажи», субсчет 90-5 «Экспортные пошлины», а при признании прочих доходов - по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы».

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» в полной сумме.

СХК «Агрофирма «Согратль» составляет и представляет бухгалтерскую отчетность в порядке, утвержденном Приказом Министерства Финансов РФ от 22 июля 2003г. №67н.

Годовую отчетность СХК «Агрофирма «Согратль» представляет в течение 90 дней по окончании года, квартальную – в течение 30 дней по окончании отчетного квартала (в соответствии с п. 2 ст. 15 Федерального

Закона РФ «О бухгалтерском учете»). При этом в состав годового бухгалтерского отчета включается только бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Отчетным годом считать период с 01 января по 31 года включительно.

Бухгалтерская отчетность СХК «Агрофирма «Согратль» единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Бухгалтерский учет в СХК «Агрофирма «Согратль» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

В бухгалтерской отчетности СХК «Агрофирма «Согратль» данные по числовым показателям приводятся минимум за два года — отчетный и предшествующий отчетному. При несопоставимости с данными за отчетный период они подлежат корректировке, исходя из правил, установленных нормативными актами. Данные, подвергшиеся корректировке, обязательно отражаются в пояснительной записке вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

В бухгалтерской отчетности СХК «Агрофирма «Согратль» после ее утверждение возможно изменение данных, в которых были обнаружены искажения, но зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами, установленными нормативными актами, недопустим.

СХК «Агрофирма «Согратль» по результатам своей хозяйственной деятельности составляют квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность; квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.

Отчетный год для СХК «Агрофирма «Согратль» — с 1 января по 31 декабря календарного года включительно. Исправления ошибок в бухгалтерском учёте подтверждаются подписью лиц, вносящих данные

исправления, с указанием даты исправления на основании справок, утверждённым главным бухгалтером или уполномоченным на то лицом.

Бухгалтерская отчётность СХК «Агрофирма «Согратль» подписывается руководителем организации и главным бухгалтером.

СХК «Агрофирма «Согратль» в обязательном порядке представляют годовую и квартальную отчетность территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации; другим органам исполнительной власти, банкам, финансовым органам налоговой инспекции и иным пользователям, на которые в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации возложена проверка отдельных сторон деятельности организации и получение соответствующей отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность должна представляться не ранее 60-ти дней после окончания отчетного года. Годовая и квартальная бухгалтерская отчетность до представления в вышеуказанные адреса рассматривается и утверждается в порядке, установленном учредительными документами. При наличии технических возможностей бухгалтерская отчетность может быть представлена на дискете или ином машинном носителе отчетной информации.

## **2. ПМ 02. Введение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств СХК «Агрофирма «Согратль»**

### **2.1. Учет труда и заработной платы СХК «Агрофирма «Согратль»**

Организация вправе самостоятельно устанавливать системы оплаты труда своих работников. Это фиксируют в коллективном или трудовом договоре, Положении об оплате труда и т. д. Положение об оплате труда может быть утверждено руководителем организации.

Перечень структурных подразделений в СХК «Агрофирма «Согратль», должностей, а также данные о количестве штатных единиц, окладах по каждой должности, надбавках и месячном фонде заработной платы указывают в штатном расписании (форма N Т-3).

Для штатного расписания предусмотрен типовой бланк. Штатное расписание (в одном экземпляре) может составлять сотрудник отдела кадров или бухгалтер СХК «Агрофирма «Согратль». Утверждает штатное расписание руководитель СХК «Агрофирма «Согратль» соответствующим приказом.

Штатное расписание в СХК «Агрофирма «Согратль» подписывают руководители структурных подразделений организации и главный бухгалтер.

Прием сотрудника на работу, как правило, производят на основании его заявления.

В заявлении сотрудник должен указать:

- дату, с которой он приступает к работе;
- должность, на которую он поступает.

После этого в СХК «Агрофирма «Согратль» с работником заключают трудовой договор. Согласно Трудовому кодексу РФ, трудовой договор заключают в письменной форме в двух экземплярах: один передают работнику, другой остается в СХК «Агрофирма «Согратль».

На основании заявления кадровая служба организации оформляет приказ о зачислении сотрудника на работу и его личную карточку. Приказ составляют в одном экземпляре.

Приказ подписывает руководитель СХК «Агрофирма «Согратль». Сотрудник должен ознакомиться с приказом и поставить на нем свою подпись.

На основании приказа в трудовой книжке делают запись о приеме сотрудника на работу.

Приказ хранят в архиве организации 75 лет.

Личную карточку работника составляют в одном экземпляре. Заполняет карточку работник отдела кадров или другой работник, уполномоченный на это руководителем СХК «Агрофирма «Согратль».

Заполняя карточку, используют данные приказа о приеме сотрудника на работу, трудовой книжки, паспорта, военного билета, документов об образовании, свидетельства государственного пенсионного страхования, свидетельства о постановке на учет в налоговой инспекции (о присвоении ИНН).

В личной карточке указывают стаж работы (общий и непрерывный). Стаж рассчитывают на основании записей в трудовой книжке.

Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда в СХК «Агрофирма «Согратль» ведется на синтетическом счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Аналитический учет по этому счету организуется в разрезе подразделений организации или видов оплаты труда по каждому работнику.

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы:

– оплаты труда, причитающиеся работникам, – в корреспонденции со счетами учета затрат на производство;

– оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет – в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»

**Таблица 1.**

**Бухгалтерские проводки по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**

№ п/п	Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
1	70	50	Из кассы организации выплачена зарплата
2	70	51	С расчетного счета перечислена зарплата
3	70	52	С валютного счета перечислена зарплата
4	70	55	Со специального счета в банке перечислена зарплата
5	70	68	Из зарплаты удержан НДФЛ
6	70	69/1	Отражена задолженность работников по путевкам за счет средств социального страхования
7	70	71	Выданные работнику подотчетные суммы зачтены в счет заработной платы
8	70	73/2	Удержана из зарплаты сумма материального ущерба
9	70	76/1	Удержаны из зарплаты платежи по личному страхованию
10	70	76/4	Депонирована не полученная в срок зарплата
11	70	79/2	Списана начисленная зарплата работника, переведенного в филиал, выделенный на отдельный баланс
12	70	79/2	Списана начисленная зарплата работника, переведенного в головное отделение
13	70	94	Удержана из зарплаты сумма недостачи сверх норм

			естественной убыли
14	70	94	Удержаны из зарплаты суммы, выданные под отчет и не возвращенные в установленный срок

-начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

-начисленных доходов от участия в капитале организации – в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.д., а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

## **2.2. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами СХК «Агрофирма «Согратль»**

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами: по имущественному и личному страхованию; по претензиям; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» обособленно. К расчетам по нетоварным операциям относятся расчеты, не связанные с приобретением или продажей товарно-материальных ценностей, работ или услуг. К таким расчетам относятся, в частности, расчеты организаций с бюджетом по налогам и

сборам, по платежам во внебюджетные фонды.

СХК «Агрофирма «Согратль» рассчитываются с бюджетом по налогу на прибыль; налогу на имущество; налогу на добавленную стоимость; налогу с продаж; налогам, удерживаемым с физических лиц; пеням и штрафам за искажение отражения и исчислений налогов и др.

В соответствии с частью первой Налогового кодекса РФ налоги Российской Федерации делятся на три группы: федеральные, региональные и местные. Федеральные налоги определяются законодательством и являются едиными на всей территории государства. Данные налоги могут зачисляться в бюджеты различных уровней (Налог на добавленную стоимость (НДС), водный налог, лицензионные сборы и др.).

**Таблица 2**

**Корреспонденция счетов по расчетам с разными дебиторами и кредиторами в СХК «Агрофирма «Согратль»**

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Уменьшение стоимости незавершенного основного производства	76	20
2	Уменьшение стоимости полуфабрикатов за счет разных дебиторов и кредиторов	76	21
3	Компенсация затрат вспомогательных производств за счет разных дебиторов и кредиторов	76	23
4	Отнесение потерь от брака на расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	28
5	Уменьшение стоимости незавершенного обслуживающего производства за счет разных дебиторов и кредиторов	76	29
6	Возврат испорченного товара поставщику	76	41
7	Погашение прочей кредиторской задолженности наличными денежными средствами непосредственно из кассы	76	50
8	Расчеты с таможенными органами	76	51

9	Погашение в безналичном порядке прочей кредиторской задолженности на основании выписки банка	76	51
10	Ошибочное списание сумм на основании выписки банка и бухгалтерской справки	76	51

Отличительной чертой региональных налогов, является установление элементов налога в соответствии с законодательством страны и законодательными актами ее субъектов. Примером таких налогов могут служить региональные лицензионные сборы.

Местные налоги вводятся местными органами власти в соответствии с законодательством. Примерами таких налогов могут служить земельный налог, налог на рекламу, местные лицензионные сборы.

Для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогам и сборам, уплачиваемым СХК «Агрофирма «Согратль», и налогам с работниками этой организации предназначен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) к взносу в бюджет, - в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» - на сумму налога на прибыль, со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму налога на доходы физических лиц, со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму налога на имущество и т.д.

**Таблиц  
а 3**

**Бухгалтерские записи по учету расчетов с бюджетом  
в СХК «Агрофирма «Согратль»**

№ п/п	Налог	Дебет	Кредит	% ставки
1	1	2	3	4
2	НДС	90-3	68	18
3	Земельный налог	26, 44 и т.д.	68	1,5

4	Налог на прибыль	99	68	20
5	Налог на доход физических лиц	70, 75	68	13
6	Налог на имущество	91	68	2,2

По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» СХК «Агрофирма «Согратль» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы НДС, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Синтетический учет расчетов с бюджетом ведется в СХК «Агрофирма «Согратль» по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в журнале-ордере № 8. В конце года суммы платежей в соответствии с произведенными расчетами корректируются: недоначисленные суммы начисляются, излишне внесенные засчитываются в счет очередных платежей или подлежат возврату.

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется в СХК «Агрофирма «Согратль» по видам налогов.

### **2.3. Учет капитала и резервов СХК «Агрофирма «Согратль»**

Уставный капитал СХК «Агрофирма «Согратль» – совокупность в денежном выражении вкладов учредителей в имущество организации при ее создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

Для учета собственного капитала СХК «Агрофирма «Согратль» используются следующие нормативно-правовые документы:

1. Федеральный закон от 26.12.1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
2. Федеральный закон от 08.02.1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
3. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденная Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года №106н;

4. Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденная Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 года №43н;

5. Приказ Минфина России от 22.07.2003 года №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Уставный (складочный) капитал и фактическая задолженность учредителей (участников) по вкладам (взносам) в уставный (складочный) капитал отражаются в бухгалтерском балансе отдельно.

Уставный капитал СХК «Агрофирма «Согратль» - это совокупность в денежном выражении вкладов учредителей в имущество предприятия при его создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

Перечисленные элементы капитала формируются за счет конечного результата финансово-хозяйственной деятельности в течение всего периода его функционирования. Кроме того, элементом собственного капитала является целевое финансирование, представляющее собой полученные предприятием средства, использовать которые можно только в соответствии с той целью, которую преследует тот, кто выделил эти средства.

Основными задачами бухгалтерского учета собственного капитала в СХК «Агрофирма «Согратль» являются:

- обеспечение своевременного и полного оприходования средств, поступающих от учредителей (участников, пайщиков) в виде взносов на образование уставного (складочного) капитала, паевого (уставного) фонда, а также отражение всех других изменений, связанных с увеличением или уменьшением этих средств;

- осуществление отчислений в установленных размерах на образование резервного капитала и специальных фондов и обеспечение строгого контроля за их использованием;

- обеспечение правильности формирования добавочного капитала и его использования в установленных законодательством случаях;

- оприходование и расходование средств целевого финансирования в строгом соответствии с уставной деятельностью и целевыми программами;
- обеспечение правильности определения чистой прибыли (убытка) организации за отчетный период и ее использования.

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах СХК «Агрофирма «Согратль». Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения или уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительных документах предприятия .

После государственной регистрации СХК «Агрофирма «Согратль» его уставный капитал в сумме вкладов учредителей, предусмотренных учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».

Фактическое поступление вкладов учредителей проводится по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и других ценностей.

Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» организуется таким образом, чтобы обеспечить формировании информации по учредителям СХК «Агрофирма «Согратль», стадиям формирования капитала и видам акций.

При регистрации уставного капитала предприятия делается бухгалтерская запись:

Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями»

Кредит счета 80 «Уставный капитал».

**Таблица 4**

**Учет уставного капитала в СХК «Агрофирма «Согратль»**

№ п/п	Дебет счетов	Кредит счета
1	08 «Вложения во внеоборотные активы»	75

2	10 «Материалы»	
3	41 «Товары»	
4	50 «Касса»	
5	51 «Расчетные счета»	
6	52 «Валютные счета»	
7	58 «Финансовые вложения» и др.	

Внесение вкладов в счет оплаты уставного капитала отражается на счетах учета имущества, которое передается в счет вклада. Так, оплата уставного капитала может отражаться разными записями (таблица 4). Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» ведется по учредителям предприятия и стадиям формирования капитала.

Для учета движения, использования резервного капитала предназначен счет 83 «Добавочный капитал».

Если при переоценке внеоборотных средств предприятия произошло увеличение стоимости внеоборотных активов, то данный факт отражается следующим образом:

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 83 «Добавочный капитал».

Если при переоценке внеоборотных средств предприятия произошло уменьшение стоимости внеоборотных активов, то данный факт отражается следующим образом:

Дебет счета 83 «Добавочный капитал»

Кредит счета 01 «Основные средства».

Величина добавочного капитала может быть использована для:

- роста величины уставного капитала хозяйствующей единицы:

Дебет счета 83 «Добавочный капитал»

Кредит счета 80 «Уставный капитал»;

- снижения стоимости внеоборотных активов, которые были выявлены в ходе переоценки:

Дебет счета 83 «Добавочный капитал»

Кредит счетов по учету внеоборотных активов;

- распределения между учредителями экономического субъекта:

Дебет счета 83 «Добавочный капитал»

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями».

В составе добавочного капитала учитываются изменения стоимости внеоборотных активов в результате их переоценки, эмиссионный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы в случае погашения задолженности учредителей по взносам в уставный капитал, выраженной в иностранной валюте.

При переоценке основных средств в сторону увеличения составляется следующая бухгалтерская запись:

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 83 «Добавочный капитал».

Увеличение суммы амортизации основных средств в результате переоценки отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:

Дебет счета 83 «Добавочный капитал»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств».

Уменьшение балансовой стоимости числящихся на балансе предприятия и введенных в действие в отчетном году основных средств до их восстановительной стоимости отражается записью:

Дебет счета 83 «Добавочный капитал»

Кредит счета 01 «Основные средства».

Уменьшение суммы амортизации основных средств в результате переоценки отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»

Кредит счета 83 «Добавочный капитал».

Дополнительная оценка оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки, и незавершенного строительства отражается бухгалтерской записью:

Дебет счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 83 «Добавочный капитал».

Уценка оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки, и незавершенного строительства отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета 83 «Добавочный капитал»

Кредит счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Суммы, отнесенные в кредит счета 83 «Добавочный капитал», как правило, не списываются. Дебетовые записи по нему могут иметь место лишь в случаях:

- погашения сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки;
- направления средств на увеличение уставного капитала;
- распределения сумм между учредителями СХК «Агрофирма «Согратль».

Для покрытия непредвиденных расходов и понесенных затрат в соответствии с учредительными документами создается резервный капитал и другими организациями по их усмотрению. Для учета резервного капитала используется счет 82 «Резервный капитал», счет пассивный, балансовый.

Порядок формирования и использования резервного капитала определяется действующим законодательством или уставом СХК «Агрофирма «Согратль».

Размер отчисления в резервный капитал регламентируется действующим законодательством и учредительными документами.

Образование резервного капитала может иметь обязательный и добровольный характер.

В соответствии с Федеральным законом №120-ФЗ от 7 августа 2001 года «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об

акционерных обществах» в СХК «Агрофирма «Согратль» создается резервный капитал в размере, предусмотренном уставом предприятия, но не менее 5% его уставного капитала.

Причем его величина может быть больше, так как нормативными документами верхняя граница не предусмотрена. Резервный СХК «Агрофирма «Согратль» формируется путем обязательных ежегодных отчислений от чистой прибыли до достижения им размера, установленного уставом предприятия.

Резервный капитал СХК «Агрофирма «Согратль» предназначен для покрытия убытков и не может быть использован для иных целей.

Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 82 «Резервный капитал».

Использование средств резервного капитала для покрытия убытков отчетного года отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета 82 «Резервный капитал»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Использование средств резервного капитала для погашения задолженности по ранее полученным кредитам и займам отражается записью:

Дебет счета 82 «Резервный капитал»

Кредит счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

#### **2.4. Учет финансовых результатов СХК «Агрофирма «Согратль»**

В соответствии с пунктом 79 Положения по бухгалтерскому учету и отчетности №34н бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных

операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса.

Для обобщения информации о доходах и расходах организации, а также выявления конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период предназначены счета раздела VIII Плана счетов бухгалтерского учета:

- 90 «Продажи»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 99 «Прибыли и убытки».

**Таблица 5**

**Бухгалтерские записи по учету финансовых результатов в СХК  
«Агрофирма «Согратль»**

№	Дебет	Кредит	Наименование операции
	Конечный финансовый результат - прибыль		
1	99/9	99	Отражена прибыль от продажи от обычных видов деятельности
2	91/9	99	Отражена прибыль от прочих доходов и расходов
3	99	68	Начислен налог
4	99	84	Отражена чистая прибыль за год
5	Конечный финансовый результат - убыток		
6	99	90/9	Отражен убыток от продажи от обычных видов деятельности
7	99	91/9	Отражен убыток от прочих доходов и расходов
8	84	99	Отражен убыток за год

Общий принцип отнесения доходов и расходов на указанные счета следующий:

- счет 90 «Продажи» - только доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- счет 99 «Прибыли и убытки» - только поименованные в Плана счетов доходы и расходы;

- потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.),

- начисленные платежи налога на прибыль, а также суммы причитающихся налоговых санкций,

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»,

- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;

- счет 91 «Прочие доходы и расходы» - все другие доходы и расходы, за исключением относимых на счета 90 «Продажи» и 99 «Прибыли и убытки».

Реализационный финансовый результат от продаж СХК «Агрофирма «Согратль» определяется в конце каждого отчетного периода. Если в качестве финансового результата СХК «Агрофирма «Согратль» получило прибыль, то она отражается по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи» (субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»). Если результатом деятельности СХК «Агрофирма «Согратль» является убыток, то он отражается на дебете счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи» (субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»).

Учет прибылей и убытков СХК «Агрофирма «Согратль» ведется на счете 99 «Прибыли и убытки» - синтетическом сопоставляющем счете, предназначенном для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году. Основным назначением счета 99 «Прибыль и убытки» является определение чистой прибыли (чистого убытка) организации за отчетный период (месяц, квартал, полугодие, год). Записи на нем ведутся накопительно в течение года. На первое число нового года остатка по этому счету быть не должно.

На счете 99 «Прибыли и убытки» в СХК «Агрофирма «Согратль» в

течение отчетного года отражаются:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;

- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;

- потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.) - в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.;

- начисленные платежи налога на прибыль и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций - в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации.

Информационная структура счета 99 «Прибыли и убытки» для накопления итогов формирования финансового результата должна обеспечить получение:

- системной достоверной информации о бухгалтерской прибыли, как о показателе, необходимом для определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, путем соответствующей налоговой корректировки бухгалтерской прибыли;

- информации о формировании итогового показателя чистой нераспределенной прибыли, поступающей в распоряжение учредителей предприятия для распределения по итогам завершения хозяйственно-финансового года и переносимой в декабре отчетного года на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода СХК

«Агрофирма «Согратль» . Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из:

- финансового результата от обычных видов деятельности;
- прочих доходов и расходов;
- налога на прибыль, штрафных налоговых и приравненных к ним санкций.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» в СХК «Агрофирма «Согратль» закрывается.

При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В системе счетов, отражающих финансовые результаты деятельности СХК «Агрофирма «Согратль» за отчетный год (аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки») должна сформироваться вся необходимая информация о показателях, содержащихся в финансовой отчетности о финансовых результатах.

## **2.5. Проведение и оформление инвентаризации в СХК «Агрофирма «Согратль»**

Инвентаризация - это проверка наличия имущества и состояния его финансовых обязательств на определенную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета.

Нормативными документами, регулирующими порядок проведения инвентаризации, являются:

1. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002г. №696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (в редакции от 22.12.2011г.).

2. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении методических указаний по

инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (редакции от 08.11.2010г.).

3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (в редакции от. 11.04.2018г.).

4. Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 18 августа 1998г. №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (в редакции Постановлений Госкомстата РФ от 27.03.2000г. №26, от 03.05.2000г. №36).

Сроки проведения инвентаризации в СХК «Агрофирма «Согратль» определяются Положением о бухгалтерском учете и отчетности. Проводит СХК «Агрофирма «Согратль» при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже, а также перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

До начала инвентаризации СХК «Агрофирма «Согратль» проверяет:

а) наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;

б) наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;

в) наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

В СХК «Агрофирма «Согратль» при проведении инвентаризации основных средств проверяются остатки по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств», а также обоснованность их остатков.

Таковыми основными средствами являются: здания, сооружения, транспортные средства, земельные участки, производственное оборудование, рабочие машины.

Утвержденная руководителем СХК «Агрофирма «Согратль» комиссия проводит осмотр объектов основных средств и заносит их в инвентаризационную опись, с указанием их наименования, инвентарного номера, технических и эксплуатационных характеристик, а также назначения.

Бухгалтерия СХК «Агрофирма «Согратль» проводит сверку фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета.

В конце рабочего дня данные по инвентаризации СХК «Агрофирма «Согратль» вносит в инвентаризационную опись.

К внеоборотным активам по СХК «Агрофирма «Согратль» относятся основные средства.

При инвентаризации основных средств СХК «Агрофирма «Согратль» комиссия производит осмотр объектов и оформляет опись. Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием инвентарного номера, заводского номера предприятия - изготовителя (при его наличии), года выпуска, назначения, мощности и т.д.

Первичными документами, при помощи которых оформляется поступление основных средств в СХК «Агрофирма «Согратль» являются акт (накладная) приемки передачи основных средств ОС-1.

Инвентаризации оборотных активов СХК «Агрофирма «Согратль» предшествует издание приказа о ее проведении и его регистрация в журнале учета и контроля за выполнением приказов.

В качестве приложения к приказу о проведении инвентаризации могут выступать внутренние документы (правила, инструкции, распоряжения), регламентирующие деятельность инвентаризационных комиссий на каждом этапе проведения инвентаризации в СХК «Агрофирма «Согратль» .

Инвентаризация оборотных активов СХК «Агрофирма «Согратль» проводится по порядку их расположения в помещении. Оборотные активы заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида,

группы, сорта, количества. На каждый внесенный в опись оборотный актив крепится инвентаризационный ярлык.

По оборотным активам СХК «Агрофирма «Согратль» пришедшим в негодность и несписанным, составляется акт с указанием времени эксплуатации (если это возможно установить), причин негодности, возможности использования этих ценностей в хозяйственных целях.

Инвентаризация финансовых обязательств СХК «Агрофирма «Согратль» , как и любая другая инвентаризация, проводится с целью проверки достоверности данных регистров бухгалтерского учета и отчетности. Финансовые обязательства СХК «Агрофирма «Согратль» представлены в следующем виде:

- Задолженность перед поставщиками;
- Банковские кредиты и займы сторонних лиц (в т.ч. связанных);
- Резервы предприятия (независимо от целевого назначения).

Самым простым инструментом проверки актуальности и достоверности данных о долгах СХК «Агрофирма «Согратль» за отгруженные ей товары и предоставленные услуги является составление и подписание актов сверки с каждым контрагентом.

Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете происходит в месяце, в котором закончилась инвентаризация. Результаты инвентаризации за год указываются в годовом бухгалтерском отчете (пункт 5.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

Если во время проверки выявлены излишки, то бухгалтер сформирует проводку:

Дебет счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 50 «Касса»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» - оприходованы ценности, обнаруженные при инвентаризации.

Если же обнаружена недостача, то сначала следует отразить операцию по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом недостающих ценностей.

Если это естественная убыль, то далее следует проводка:

Дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - списана стоимость товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли.

Если же размер недостачи больше норм естественной убыли либо для объекта такие нормы не установлены, а виновник недостачи работает в предприятии, то бухгалтер делает в бухгалтерском учете запись:

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Кредит счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - недостача отнесена на материально ответственное лицо.

Убыток можно удерживать из заработной платы сотрудника - но не более 20% заработной платы за месяц (статья 138 ТК РФ):

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - недостача удержана из заработной платы материально-ответственного лица.

Виновное лицо может самостоятельно внести деньги в кассу предприятия для погашения долга:

Дебет счета 50 «Касса»

Кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - материально-ответственное лицо внесло деньги в кассу для погашения долга.

Если же виновник недостачи не обнаружен либо суд не разрешил предприятию взыскивать с него деньги, делается запись:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета 2 «Прочие расходы»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - списан убыток от недостачи в связи с отсутствием виновного лица или отказе от взыскания.

### **3. ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в СХК «Агрофирма «Согратль»**

#### **3.1 Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами**

В течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца СХК «Агрофирма «Согратль» производит исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование (ОСС) уменьшается на сумму произведенных СХК «Агрофирма «Согратль» расходов на выплату страхового обеспечения по указанному виду ОСС в соответствии с законодательством России.

Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца.

СХК «Агрофирма «Согратль» ведет учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты.

Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению, исчисляется в рублях и копейках. Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается СХК «Агрофирма «Согратль», указанными в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса, отдельно в отношении страховых взносов на

обязательное пенсионное страхование, страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

СХК «Агрофирма «Согратль», представляют расчет по страховым взносам в налоговый орган не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по месту нахождения организации (и её обособленных подразделений), а также по месту жительства физического лица, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Расчетным периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Учет задолженности при расчетах с бюджетом по налогам и сборам ведется па синтетическом счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». На этом счете ведется учет расчетов по следующим объектам:

- налог на добавленную стоимость,
- акцизы,
- налог на доходы физических лиц,
- налог на прибыль,
- налог на имущество,
- местные налоги и сборы (земельный налог, налог на рекламу и др.).

По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет. По кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» отражаются суммы налогов, причитающихся организацией к уплате в бюджет. Сальдо счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» в большинстве случаев кредитовое и показывает задолженность организации перед бюджетом. Однако при излишне уплаченной сумме того или иного налога оно может быть и дебетовым.

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов.

Проводки по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»:

Аналитический учет осуществляется по всем видам налогов. Корреспонденция счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» зависит от характера операции, как характеризуется в отдельных случаях 68 счет — активный или пассивный. Так, дебет сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» формируется в следующих случаях:

1. При уплате в бюджет — Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» — Кредит 51 «Расчётные счета».

2. При наличии «входящего» НДС — Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» — Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — принять к вычету НДС за полученные товары, услуги.

По кредиту счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» в бухгалтерском учете проводки может формировать следующие:

- Дебет 99 «Прибыли и убытки» — Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — начисление налога на прибыль;

- Дебет 91 «Прочие расходы и доходы» — Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — отражен НДС от реализации по прочим (не основным) видам деятельности;

- Дебет 90 «Прибыли и убытки» — Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — НДС учтен в стоимости товара;

- Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — начислен НДФЛ при расчете заработной платы, используется счет 68. 1.

При зачете налоговых обязательств проводка будет выглядеть следующим образом:

- Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» — Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», по счёту 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчета

будут соответствовать видам налогов, которые участвуют в операции. Зачет налогов проводится при наличии подтверждения налоговой инспекции в рамках бюджетов одного вида (федерального, регионального, местного).

Учет задолженности по взносам в фонды социального страхования ведется по дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также их обязательное медицинское страхование, подлежащие перечислению в соответствующие фонды. При этом записи производятся в корреспонденции со счетами, на которых отражено начисление оплаты труда, — в части отчислений, производимых за счет организации; счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — в части отчислений, производимых за счет работников организации. По дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.

**Таблица 6**

**Приведем в таблице некоторые типовые бухгалтерские записи по счету 69:**

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Начислены страховые взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение	08 «Вложения во внеоборотные активы» 20 «Основное производство»	69

	26 «Общехозяйственные расходы» 44 «Расходы на продажу» 91 «Прочие доходы и расходы»	
Создан резерв по отпускам в части подлежащих начислению страховых взносов	96 «Резервы предстоящих расходов»	
Начислены пени, штрафы за нарушение законодательства о страховых взносах	99 «Прибыли и убытки»	
Перечислены взносы на социальное страхование, пенсионное обеспечение	69	51 «Расчетные счета»
Произведены расходы на социальное страхование		70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

По кредиту этого счета показывается задолженность организации перед органами социального страхования и обеспечения граждан. Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» ведется в разрезе каждого вида расчетов.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», как правило, имеет кредитовое сальдо, которое означает задолженность организации. Но, например, в случае начисления пособия по временной нетрудоспособности работникам, он может иметь и дебетовое сальдо, которое означает задолженность органов социального страхования и обеспечения перед организацией.

#### **4. ПМ. 04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности СХК «Агрофирма «Согратль»**

##### **4.1. Содержание и анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности СХК «Агрофирма «Согратль»**

Производственно-финансовая деятельность СХК «Агрофирма «Согратль» осуществляется на основе хозяйственного расчета, самофинансирования и самокупаемости, широкого применения моральных и материальных стимулов, направленных на развитие производства и повышение рентабельности предприятия.

Предприятие учреждено в соответствии с решением о создании от 20 ноября 2010 года. Срок действия предприятия не ограничен. СХК «Агрофирма «Согратль» имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством РФ.

Финансовый год СХК «Агрофирма «Согратль» начинается с 1 января и заканчивается 31 декабря.

СХК «Агрофирма «Согратль» ставит основной задачей получение максимальной прибыли, что достигается за счет укрепления и развития кооператива, неуклонного повышения производительности труда и эффективности коллективно-долевого производства, увеличения производства и продажи сельскохозяйственной продукции путем интенсификации и дальнейшего технологического перевооружения производства, улучшения бытовых условий их жизни. СПК «Агрофирма «Согратль» действует на основании Устава, а также действующих законодательных и иных правовых актов.

Проведем анализ бухгалтерского баланса СХК «Агрофирма «Согратль» за 2021 – 2022 гг.

Баланс является основным отчетным документом СХК «Агрофирма «Согратль». Анализ бухгалтерского баланса имеет практическое значение, если он основан на достоверной информации. Чтобы избежать ее искажений

(случайных или намеренных), в СХК «Агрофирма «Согратль» должна работать система внутреннего контроля  
Проведем горизонтальный анализ актива баланса СХК «Агрофирма «Согратль» за 2021 -2022 гг (табл. 7).

Таблица 7

Горизонтальный и вертикальный анализ актива баланса СХК «Агрофирма «Согратль» за 2020-2021 гг.

Статьи баланса	Код строки	Значение показателя в тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменения, (+;-)		Темп роста, %
		на 31.12.2021 год	на 31.12.2022 год	на 31.12.2021 год	на 31.12.2022 год	в абсолютных величинах	в структуре	
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
<b>АКТИВ</b>								
I. Внеоборотные активы								
Основные средства	1150	158 495	151 554	61,5	57,7	-6 941	-3,8	95,6
Прочие внеоборотные активы	1190	9 715	10 980	3,8	4,3	1 265	0,5	113
Итого по разделу I	1100	168 210	162 534	65,3	61,9	-5 676	-3,4	96,6
II. Оборотные активы								
Запасы	1210	74 511	98 234	28,9	37,4	23 723	8,5	131,8
Дебиторская задолженность	1230	13 102	1 764	5,1	0,7	-11 338	-4,4	13,5
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 736	162	0,7	0,1	-1 574	-0,6	9,3

Статьи баланса	Код строки	Значение показателя		Удельный вес, %		Изменения, (+;-)		Темп роста,
		в тыс. руб.						
Итого по разделу II	1200	89 349	100 160	34,7	38,1	10 811	3,4	102,1
Баланс	1600	257 559	262 694	100	100	5 135	0	102
ПАССИВ								
III. Капитал и резервы								
Уставный капитал	1310	135	135	0,1	0,1	0	0	100
Добавочный капитал	1350	40 231	40 231	15,6	15,3	0	0,3	100
Резервный капитал	1360	19 457	19 457	7,6	7,4	0	0,2	100
Нераспределенная прибыль (нераспределенный убыток)	1370	109 592	123 525	42,6	47	13 933	4,4	112,7
Итого по разделу III	1300	169 415	183 348	65,8	69,8	13 933	4	108,2
IV. Долгосрочные обязательства								
Заемные средства	1410	5 000	5 000	1,9	1,9	0	0	100
Прочие обязательства	1450	946	946	0,4	0,4	0	0	100
Итого по разделу IV	1400	5 946	5 946	2,3	2,3	0	0	100
V. Краткосрочные обязательства								
Кредиторская задолженность	1520	4 302	4 620	1,7	1,8	318	0,1	107,4
Доходы будущих периодов	1530	77 896	68 780	30,2	26,2	-9 116	-4	88,3
Итого по разделу V	1500	82 198	73 400	31,9	27,9	-8 798	-4	89,3

Статьи баланса	Код строки	Значение показателя в тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменения, (+;-)		Темп роста,
								%
Баланс	1700	257 559	262 694	100	100	5 135	0	102

Внеоборотные активы СХК «Агрофирма «Согратль» – это активы, срок использования (погашения) которых составляет более одного года. Общая сумма активов предприятия складывается из внеоборотных и оборотных активов. Соответственно, внеоборотные активы – один из двух разделов актива бухгалтерского баланса.

Внеоборотные активы СХК «Агрофирма «Согратль» представлены основными средствами, финансовыми вложениями, нематериальными активами и прочими внеоборотными активами.

Основные средства по анализируемому предприятию снизились в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 6 941 тыс. рублей, темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составил 95,6%.

Прочие внеоборотные активы увеличились в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 1 265 тыс. рублей, темп роста

к уровню аналогичного периода прошлого года составил 113%.

В целом внеоборотные активы в сравнении с оборотными активами занимают наибольший удельный вес в активах предприятия в целом.

В 2022 году внеоборотные активы составили 168 210 тыс. рублей, уменьшились по сравнению с 2021 годом на 5 676 тыс. рублей, темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составил 96,6%. Наибольшую долю в составе внеоборотных активов занимают основные средства, однако увеличение их не связано с ними, так как они показывают в динамике уменьшение. Соответственно на величину внеоборотных активов повлияли прочие внеоборотные активы которые увеличились по сравнению с прошлым годом на 113 %.

Внеоборотные активы СХК «Агрофирма «Согратль» требуют долгосрочных инвестиций. Потребность во внеоборотных активах покрывается в основном собственным капиталом СХК «Агрофирма «Согратль» и иногда заемными средствами.

Чем больше у СХК «Агрофирма «Согратль» внеоборотных активов, тем больше финансовых ресурсов требуется для их поддержания и, следовательно, тем больше должна быть доля собственного капитала в источниках финансирования деятельности СХК «Агрофирма «Согратль».

Оборотные активы СХК «Агрофирма «Согратль» – это активы, которые служат или погашаются в течение 12 месяцев, либо в течение нормального операционного цикла организации (если он превышает 1 год). Многие оборотные активы используются одновременно при отпуске их в производство (например, сырье и материалы). Оборотные активы являются одной из двух групп активов организации.

Оборотные активы СХК «Агрофирма «Согратль» представлены запасами, дебиторской задолженностью, денежными средствами и прочими оборотными активами.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в СХК «Агрофирма «Согратль» по фактической

себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Дебиторская задолженность СХК «Агрофирма «Согратль» возникает, когда товары (работы, услуги) реализованы, а денежные средства за них еще не получены, или когда поставщику выплачен аванс, а товары (работы, услуги) в счет него еще не поступили. В случае если появляются обоснованные сомнения в том, что дебиторская задолженность не будет погашена, по такой задолженности создается резерв, уменьшающий финансовый результат.

Запасы СХК «Агрофирма «Согратль» увеличились в 2022 по сравнению с 2021 на 23 723, а темп роста составил 131,8%

По СХК «Агрофирма «Согратль» дебиторская задолженность уменьшилась в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 11 338 тыс. рублей или темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составил 13,5%. Увеличение дебиторской задолженности СХК «Агрофирма «Согратль» в целом может свидетельствовать и о положительной динамике — например, предприятие разработало эффективную схему по продаже своих товаров в кредит.

Денежные средства СХК «Агрофирма «Согратль» постоянно обращаются в экономическом пространстве и выступают средством платежа за товары, работы или услуги. Форма денежных средств может быть наличной и безналичной. Наличные денежные средства могут быть как в форме бумажных банкнот, так и в форме разменных монет.

Денежные средства уменьшились незначительно в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 1 574 тыс. рублей или на 9,3% меньше чем в прошлом году.

В целом по оборотным активам наблюдается увеличение в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 10 811 тыс. рублей, темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составил 112,1 %.

Увеличение оборотных активов с положительной стороны характеризует деятельность предприятия. Это говорит о том, что увеличиваются ликвидные денежные средства по предприятию

Рассмотрим пассив баланса СХК «Агрофирма «Согратль»

Уставный капитал является статьей пассива баланса. В 2022 году по сравнению с 2021 годом не изменился. Добавочный капитал также остался без изменения и составил 40 231 тыс. рублей. Резервный капитал так же не дал никаких изменений он составил 19 457 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль увеличилась в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 13 933 тыс. рублей или темп роста к уровню прошлого года составил 112,7 %. Увеличение нераспределенной прибыли с положительной стороны характеризует деятельность предприятия, так как появляются дополнительные средства, которые можно направить в финансово – хозяйственную деятельность предприятия.

В целом капитал и резервы возросли на 13 933 тыс. рублей или темп роста к уровню прошлого года составил 108,2%.

Текущие обязательства СХК «Агрофирма «Согратль» составная часть заемных средств предприятия, их размер существенно влияет на уровень платежеспособности организации, поэтому необходимо оценивать состав и динамику их изменений. По своему составу текущие обязательства далеко не однородны. Различны также финансовые и правовые последствия, связанные с наличием у предприятия такого источника финансирования. С одной стороны, обязательства представляются доступным и относительно дешевым видом заемного финансирования. С другой стороны, текущая задолженность характеризуется относительно коротким периодом использования, ограничивающимся сроком от нескольких дней до нескольких месяцев.

Своевременное погашение краткосрочных обязательств АО «Завод

им. Гаджиева» важнейшая задача организации, а экономический анализ призван своевременно сигнализировать о неблагоприятных тенденциях, одна из которых - наличие просроченных текущих обязательств.

Краткосрочные обязательства по предприятию представлены заемными средствами и кредиторской задолженностью.

Величина заемного капитала СХК «Агрофирма «Согратль» в 2022 году по сравнению с 2021 годом не дала никаких результатов. Увеличение заемных средств свидетельствует, что предприятию недостаточно было собственных источников финансирования, либо они решили ускорить процесс производства путем дополнительного вливания денежных средств (привлеченных).

Кредиторская задолженность увеличилась не значительно в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 318 тыс. рублей и темп роста к уровню прошлого года составил 107,4%. Это говорит о том, что увеличилось не значительно долговые обязательства предприятия перед другими учреждениями.

В целом краткосрочные обязательства уменьшились в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 8798 тыс. рублей. Уменьшение произошло за счет доходов будущих периодов.

Долгосрочные обязательства - это обязательства, которые погашаются в течение срока, превышающего один год. Основными видами этих обязательств являются долгосрочные кредиты и займы. Анализ долгосрочных обязательств сводится к определению суммы задолженности, которой располагает фирма в долгосрочной перспективе. По данному предприятию за анализируемый период долгосрочные обязательства отсутствуют.

Таким образом, подведем итог анализа актива и пассива баланса СХК «Агрофирма «Согратль» за 2020– 2021 гг. Актив баланса увеличился в 2022 году по сравнению с прошлым годом и составил **262 694** тыс. рублей (в 2021 году – 257 559 тыс. рублей). Актив баланса предприятия соответствует

пассиву баланса.

Ликвидность баланса - это степень покрытия обязательств Общества его активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Она зависит от степени соответствия величины имеющихся платежных средств величине краткосрочных долговых обязательств. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированных по срокам их погашения и расположенных в порядке возрастания сроков.

Активы баланса группируются по степени ликвидности на следующие группы:

1.  $A_1$  - наиболее ликвидные активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения);
2.  $A_2$  - быстро реализуемые активы (дебиторская задолженность);
3.  $A_3$  - медленно реализуемые активы (запасы, НДС и прочие оборотные активы);
4.  $A_4$  - трудно реализуемые активы (внеоборотные активы).

Пассивы баланса группируются по срокам их погашения на следующие группы:

1.  $P_1$  - наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность);
2.  $P_2$  - краткосрочные пассивы (краткосрочные кредиты и займы);
3.  $P_3$  - долгосрочные пассивы (долгосрочные кредиты и займы);
4.  $P_4$  - постоянные или устойчивые пассивы (собственный капитал).

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие неравенства:

$$\begin{array}{ll} 1. A_1 \geq P_1; & 2. A_2 \geq P_2; \\ 3. A_3 \geq P_3; & 4. A_4 \leq P_4. \end{array}$$

Для установления уровня ликвидности по состоянию на отчетную дату сопоставим группы активов и пассивов.

Группировка активов и пассивов Бухгалтерского баланса СХК «Агрофирма «Согратль» для оценки его ликвидности за  
2021-2022гг.

Группы активов	Строка баланса	Сумма, тыс. руб.			Темп роста в %	Группы пассивов	Строка баланса	Сумма, тыс. руб.			Темп роста в %
		2021 год	2022 год	Абсолютный прирост (+;-)				2021 год	2022 год	Абсолютный прирост (+;-)	
Наиболее ликвидные активы (А <sub>1</sub> )	1250+ 1240	1 736	162	-1 574	9,3	Наиболее срочные обязательства (П <sub>1</sub> )	1520	4 302	4 620	+318	107,4
Быстро реализуемые активы (А <sub>2</sub> )	1230	13 102	1 764	-11 338	13,5	Краткосрочные пассивы (П <sub>2</sub> )	1510+ 1530+ 1540+ 1550	77 896	68 780	-9 116	88,3
Медленно реализуемые активы (А <sub>3</sub> )	1210+ 1220+ 1260	74 511	98 234	23 723	131,8	Долгосрочные пассивы (П <sub>3</sub> )	1450	946	946	0	100
Трудно реализуемые активы (А <sub>4</sub> )	1100	168 210	162 534	-5 676	96,6	Устойчивые пассивы (П <sub>4</sub> )	1300	169 415	183 348	+13 933	108,2
Итого	1600	257 559	262 694	5 135	102	Итого	1700	257 559	262 694	5 135	102

Для анализа ликвидности баланса используется таблица следующего вида:

Таблица 9

Анализ ликвидности баланса СХК «Агрофирма «Согратль» за 2019-2020гг.

Группы	2021 год			2022 год			Отклонение		Платежный недостаток или излишек	
	Активы		Пассивы	Активы		Пассивы	Активы	Пассивы	2019 год	2020 год
1	1 736	<	4 302	162	<	4 620	-1 574	318	2 566	4 458
2	13 102	<	77 896	1 764	<	68 780	-11 338	-9 116	64 794	67 016
3	74 511	>	946	98 234	>	946	23 723	0	-73 565	-97 288
4	168 210	<	169 415	162 534	<	169 415	-5 676	13 933	1 205	6 881
Итого	257 559	=	257 559	262 694	=	262 694	5 135	5 135	0	0

Для оценки ликвидности баланса с учетом фактора времени необходимо провести сопоставление каждой группы актива с соответствующей группой пассива. Отсюда сделаем вывод, что СХК «Агрофирма «Согратль» не платежеспособно на момент составления бухгалтерского баланса, т.к. неравенство  $A_1 \geq \Pi_1$  не выполнено, т.е. у Общества недостаточно абсолютно и наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств.

Не выполнение неравенства  $A_2 \geq \Pi_2$  говорит о том, что СХК «Агрофирма «Согратль» не сможет в ближайшем будущем с помощью активов с быстрой ликвидностью осуществлять платежи по пассивам с текущей срочностью.

Неравенство  $A_3 \geq \Pi_3$  выполнимо, что свидетельствует о том, что в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей Общество может быть платежеспособным на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

Выполнение условия  $A_4 \leq \Pi_4$  свидетельствует о том, что собственный капитал не покрывает внеоборотные активы.

Таблица 10

Анализ общеэкономических показателей деятельности АО «Завод им. Гаджиева» за 2020 -2021 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 год	За 2022 год	Абсолютное изменение (+,-)	Темп роста %
Выручка	105 035	107 368	2 333	102,2
Себестоимость продаж	106 072	105 637	-435	99,6
Валовая прибыль (убыток)	1 037	1 731	694	166,9
Прибыль (убыток) от продаж	1 037	1 731	694	166,9
Прочие доходы	28 032	29 610	1 578	105,6
Прочие расходы	4 319	16 675	12 356	386,1
Прибыль (убыток) до налогообложения	22 676	14 666	-8 010	64,7
Прочее	689	733	44	106,4
Чистая прибыль (убыток)	21 996	13 933	-8 063	63,3

Совокупный финансовый результат периода	21 996	13 933	-8 063	63,3
---	--------	--------	--------	------

Выручка СХК «Агрофирма «Согратль» представляет собой денежные средства, поступающие на предприятие в результате реализации продукции, товаров или услуг. По СХК «Агрофирма «Согратль» за 2021-2022 гг., наблюдается увеличение выручки от реализации продукции в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 2 333 руб. (в 2021 году – 105 035 рублей, в 2022 году – 107 368 рублей). Темп роста к уровню прошлого года составил 102,2%.

В данном случае увеличение выручки на 2 333 рублей связано с увеличением потока денежных средств, поступающих на предприятие от реализации продукции (товаров, услуг). Также могли повлиять на выручку наличие ассортимента, ценовая политика, а также объем выпуска продукции.

Себестоимость продукции уменьшилась на 435 рублей или темп роста к уровню аналогичного периода прошлого года составил 99,6% (в 2021 году – 106 072 рублей, в 2022 году – 105 637 рублей). Уменьшению себестоимости способствует увеличению выручки предприятия.

При анализе прибыли (убытка) от продаж СХК «Агрофирма «Согратль» по данным «Отчета о финансовых результатах» можно определить, что влияние на уменьшение прибыли от продаж оказала выручка, а именно ее увеличение в сравнении с прошлым годом на 66,9%. Прибыль от продаж увеличилась на 694 рублей.

По анализируемому предприятию наблюдается увеличение прочих расходов. Так по СХК «Агрофирма «Согратль» за 2021-2022 гг. прочие расходы возросли на 12 356 рублей или темп роста к уровню прошлого года составил 386,1%.

Дополнительные прочие доходы полученные не от основной деятельности предприятия (к примеру, сдача в аренду помещений и т.д.) может оказать положительное влияние на деятельность предприятия, так как

в обороте появляются дополнительные финансовые ресурсы участвующие в обороте, однако произошло снижение показателя, соответственно он не повлиял на формирование прибыли. Прочие доходы увеличились в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 1 578 рублей или 105,6% к уровню прошлого года. В целом увеличение прочих расходов отрицательно сказывается на прибыли предприятия по итогам года, а увеличение доходов сказывается положительно.

На основе показателя отчета о финансовых результатах СХК «Агрофирма «Согратль» следует, что чистая прибыль предприятия, которая увеличилась в отчетном году была сформирована за счет выручки. Чистая прибыль на конец 2022 года составила 21996 рублей, в то время как в прошлом году равнялась 13 933 рублей.

Дальнейшей стратегической целью СХК «Агрофирма «Согратль» является динамичное, устойчивое, сбалансированное развитие, обеспечивающее: приведение научно-производственной и технологической базы предприятия в соответствие с реальными потребностями рынка и финансово-экономическими возможностями, полной адаптацию предприятия к функционированию в условиях рыночной экономики, расширение горизонтов планирования деятельности предприятия, высокую прибыльность бизнеса в условиях динамизма и неопределенности основных действующих факторов, сохранение и укрепление конкурентных позиций на рынке, в том числе сохранение и расширение компетенций и рыночных ниш, завоевание новых сегментов рынка, достижения лидерства в продвижении прорывных продуктов и формировании спроса на них, а также улучшение условий труда и повышение качества жизни работников предприятия.

#### Анализ платежеспособности

Платежеспособность АО «Завод им. Гаджиева» это возможность предприятия расплачиваться по своим обязательствам. При хорошем финансовом состоянии АО «Завод им. Гаджиева» устойчиво платежеспособно; при плохом — периодически или постоянно

неплатежеспособно. Самый лучший вариант, когда у АО «Завод им. Гаджиева» всегда имеются свободные денежные средства, достаточные для погашения имеющихся обязательств.

Но АО «Завод им. Гаджиева» является платежеспособным и в том случае, когда свободных денежных средств у него недостаточно или они вовсе отсутствуют, предприятие способно быстро реализовать свои активы и расплатиться с кредиторами.

Сущность проведения анализа платежеспособности АО «Завод Гаджиева» объясняется необходимостью регулярного прогнозирования финансового положения и устойчивости развития АО «Завод Гаджиева», а также своевременным погашением обязательств перед государством, внебюджетными фондами, поставщиками, работниками, акционерами.

- повышения доверия партнеров и инвесторов к проведению совместной деятельности;
- полного возврата кредитов и оценки эффективности их использования.

Согласно бухгалтерскому балансу можно рассчитать следующие виды платежеспособности предприятия:

1. Коэффициент текущей ликвидности дает возможность определить, достаточно ли у организации денежных средств, которые могут быть применены им для погашения своих краткосрочных обязательств в течение текущего года. Это основной показатель платежеспособности организации.

Коэффициент текущей ликвидности определяется по формуле

Коэффициент текущей ликвидности

$$КТЛ = (A1 + A2 + A3) / (П1 + П2),$$

$$КТЛ_{2021г} = (1736+13102+74511)/(4302+77896)=89349/82198=1,09$$

$$К_{кл}>1 = 1,09$$

$$КТЛ_{2022г} = (162+1764+98234)/(4620+68780)=100160/73400=1,36$$

$$К_{кл}>1 = 1,36$$

Чем выше значение коэффициента Ктл, тем предприятие более ликвидное. Оценка текущей ликвидности предприятия производится в зависимости от величины этого коэффициента:

$K_{тл} \leq 1$ . Это значит, что компания на данный момент имеет высокий финансовый риск;

По предприятию АО «Завод им. Гаджиева» данный показатель составляет за 2021 год – 1,09, и за 2022 год – 1,36. В текущем году коэффициент увеличился на 0,27 что свидетельствует об увеличении рационального использования предприятием денежных средств. В целом по нашему предприятию значение коэффициента текущей ликвидности АО «Завод им. Гаджиева» больше единицы что говорит о том, что предприятие ликвидное.

2. Коэффициент быстрой ликвидности, или коэффициент «критической оценки», характеризует насколько ликвидные средства организации способны покрыть его краткосрочную задолженность. Коэффициент быстрой ликвидности определяется по формуле

Коэффициент быстрой ликвидности

$$КБЛ = (A1 + A2) / (П1 + П2)$$

$$КБЛ_{2021 г} = (1736+13102)/(4302+77896)=14838/82198=0,18$$

$$К_{кл} < 1 = 0,18$$

$$КБЛ_{2022 г} = (162+1764)/(4620+68780)=1926/73400=$$

$$К_{кл} < 1 = 0,03$$

Посредством показателя быстрой ликвидности можно определить, какая доля кредиторской задолженности АО «Завод им. Гаджиева» вообще может быть погашена за счет весьма ликвидных активов. Рекомендуемое значение данного показателя от 0,7-0,8 до 1,5.

По анализируемому предприятию АО «Завод им. Гаджиева» данный показатель составляет за 2021 г – 0,18, за 2022 г – 0,03, что свидетельствует о том, что предприятие сможет погасить краткосрочные обязательства предприятия за счет средств на различных счетах только на 29% и 34%. В

целом показатель коэффициента ниже «1» говорит о том, что компания не в состоянии погасить свои долги при трудностях с реализацией продукции.

3. Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует, какую часть кредиторской задолженности организация имеет возможность погасить немедленно. Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается по формуле

$$\text{Коэффициент абсолютной ликвидности } \text{КАЛ} = A1 / (П1 + П2) \quad (3)$$

$$\text{КАЛ}_{2021г} = 1736 / (4302 + 77896) = 1736 / 82198 = 0,02$$

$$\text{Ккл} < 0,2 = 0,02$$

$$\text{КАЛ}_{2022г} = 162 / (4620 + 68780) = 162 / 73400 = 0,002$$

$$\text{Ккл} > 0,2 = 0,002$$

Значение данного показателя не должно опускаться ниже 0,2.

По предприятию АО «Завод им. Гаджиева» данный показатель составляет за 2021 г – 0,02, за 2022 г – 0,002. Уменьшение коэффициента абсолютной ликвидности говорит о том, что, предприятие не способно погасить краткосрочные долговые обязательства при срочной необходимости за день.

Рассчитанные коэффициенты платежеспособности АО «Завод Гаджиева» основополагающие показатель среди показателей ликвидности для оценки финансовой состоятельности организации, достаточности имеющихся у нее оборотных средств, которые при необходимости могут быть использованы для погашения ее краткосрочных обязательств.

Значение нижней границы коэффициентов, равное 1, обусловлено тем, что оборотных средств должно быть столько же, сколько возникает краткосрочных обязательств. Превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами создало бы условия для устойчивого развития производственно-финансовой деятельности АО «Завод Гаджиева», в результате чего сформировался бы рабочий капитал, или «чистые оборотные активы». Однако в нашем случае предприятие испытывает некоторые финансовые затруднения, в части платежеспособности

разумеется, оно может погасить задолженность гораздо медленнее; ему приходится изыскивать дополнительные денежные средства (банковские кредиты). В данной ситуации пассивы АО «Завод Гаджиева» возрастают быстрее, чем оборотные активы, соответственно коэффициенты ликвидности уменьшаются, что означает наличие у предприятия проблем с ликвидностью.

Рассчитав показатели платежеспособности АО «Завод Гаджиева» можно сделать вывод что предприятие не всегда в состоянии погасить обязательства за счет имеющегося имущества. Для того чтобы улучшить платежеспособность АО «Завод Гаджиева» необходимо повысить уровень финансового управления. Предприятию необходимо использовать реактивные и стратегические мероприятия, направленные на повышение платежеспособности. АО «Завод Гаджиева» необходимо разработать программу стабилизации, состоящую из комплекса мер, которые направлены на восстановление платежеспособности предприятия в краткосрочный период. Возможно, в условиях отсутствия дополнительных резервов эта задача будет только усложняться, в связи с чем на первом этапе видится крайне необходимым применение жестких методов, не приемлемых с позиций управления в благоприятных условиях.

#### Анализ финансовой устойчивости

Абсолютными показателями финансовой устойчивости АО «Завод Гаджиева» являются показатели, характеризующие состояние запасов и обеспеченность их источниками формирования.

Для оценки состояния запасов и затрат АО «Завод Гаджиева» используем данные группы статей «Запасы» II раздела актива баланса.

Для характеристики источников формирования запасов АО «Завод Гаджиева» используем три основных показателя:

1. Наличие собственных оборотных средств (СОС);
2. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (СДИ);

3. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ОИ).

Рассмотрим самый простой и приближенный способ финансовой устойчивости АО «Завод Гаджиева» (табл.12)

Таблица 12.

Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости АО «Завод Гаджиева» за 2021 – 2022 гг.

Показатель	Усл. обоз.	2021 год	2022 год
1. Собственный капитал	СК	169 415	183 348
2. Внеоборотные активы	ВА	168 210	162 534
3. Собственные оборотные средства (стр. 1 — стр. 2)	СОС	1 205	20 814
4. Долгосрочные обязательства	ДО	5 946	5 946
5. Собственные и долгосрочные источники формирования запасов (стр. 3 + стр. 4)	СДИ	7 151	26 760
6. Краткосрочные заемные средства	КЗС	82 198	73 400
7. Общие источники формирования запасов (стр. 5+ стр. 6)	ОИ	89 349	100 160
8. Запасы (включая НДС)	Зп+НДС	74 511	98 234
9. Излишек или недостаток собственных оборотных средств (стр. 3-стр.8)	ФС (ДСОС)	-73 306	77 420
10. Излишек или недостаток - собственных и долгосрочных источников формирования запасов (стр. 5 — стр. 8)	ФД (ДСД)	-67 360	-71 474
11. Излишек или недостаток общей величины источников формирования запасов (стр. 7- стр. 8)	ФО (ДОИ)	14 838	1 926

12. Тип финансовой устойчивости	Усл. обоз.	Нормальная устойчивость	Абсолютная устойчивость
---------------------------------	------------	-------------------------	-------------------------

В таблице представлен тип финансовой устойчивости АО «Завод им. Гаджиева» за 2021 – 2022 гг.

Таблица 13.

Тип финансовой устойчивости АО «Завод им. Гаджиева» за 2020 – 2021гг.

Показатель	2021 год		Показатель	2022 год	
	Тыс. руб.	Знак нерав.		Тыс. руб.	Знак нерав.
ФС	-73 306	< 0	ФС	77 420	>0
ФД	-67 360	< 0	ФД	71 474	> 0
ФО	14 838	> 0	ФО	1926	> 0
Нормальная устойчивость			Абсолютная устойчивость		

Отмеченные выше показатели обеспеченности запасов источниками их формирования интегрируются в трехкомпонентный показатель

$$S = (DCOC; ДСД; DOI),$$

Предприятие АО «Завод им. Гаджиева» являлось в 2021 году нормально устойчивым, а в 2022 году стал абсолютно устойчивым.

#### Анализ деловой активности

Относительные показатели деловой активности АО «Завод им. Гаджиева» характеризуют эффективность использования ресурсов (имущества) предприятия.

Рассчитаем показатели деловой активности АО «Завод им. Гаджиева» в виде системы финансовых коэффициентов — показателей оборачиваемости активов, собственного и заемного капитала которые имеют большое значение для предприятия.

$$\text{Коэффициент оборачиваемости активов (КОа)} = В/А$$

$$\text{КОа}_{2021г} = 257\,559 / 105\,035 = 2,45$$

$$\text{КОа}_{2022г} = 107\,368 / 262\,694 = 0,60$$

$$\text{Продолжительность одного оборота, дни (ПО)} = Д/КОа$$

$$\text{ПО}_{2021\Gamma} = 365 / 2,45 = 149,0$$

$$\text{ПО}_{2022\Gamma} = 365 / 0,60 = 608,3$$

Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов (КО<sub>ва</sub>) = В/ВА

$$\text{КО}_{\text{ва}2021\Gamma} = 257\,559 / 168\,210 = 1,53$$

$$\text{КО}_{\text{ва}2022\Gamma} = 107\,368 / 162\,534 = 0,66$$

Продолжительность одного оборота внеоборотных активов, дни  
(ПО<sub>ва</sub>) = Д/КО<sub>ва</sub>

$$\text{ПО}_{\text{ва}2021\Gamma} = 365 / 1,53 = 238,6$$

$$\text{ПО}_{\text{ва}2022\Gamma} = 365 / 0,66 = 553,0$$

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (КО<sub>оа</sub>) = В/ОА

$$\text{КО}_{\text{оа}2021\Gamma} = 257\,559 / 89\,349 = 2,88$$

$$\text{КО}_{\text{оа}2022\Gamma} = 107\,368 / 100\,160 = 1,07$$

Продолжительность одного оборота оборотных активов, дни (ПО<sub>оа</sub>) =  
Д/КО<sub>оа</sub>

$$\text{ПО}_{\text{оа}2021\Gamma} = 365 / 2,88 = 126,7$$

$$\text{ПО}_{\text{оа}2022\Gamma} = 365 / 1,07 = 341,1$$

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (КО<sub>ск</sub>) = В/СК

$$\text{КО}_{\text{ск}2021\Gamma} = 105\,035 / 169\,415 = 0,62$$

$$\text{КО}_{\text{ск}2022\Gamma} = 107\,368 / 183\,348 = 0,59$$

Продолжительность оборота собственного капитала, дни (ПО<sub>ск</sub>) =  
Д/КО<sub>ск</sub>

$$\text{ПО}_{\text{ск}2021\Gamma} = 365 / 0,62 = 588,7$$

$$\text{ПО}_{\text{ск}2022\Gamma} = 365 / 0,59 = 618,6$$

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности  
(КО<sub>кз</sub>) = В/КЗ

$$\text{КО}_{\text{кз}2021\Gamma} = 105\,035 / 4\,302 = 24,42$$

$$\text{КО}_{\text{кз}2022\Gamma} = 107\,368 / 4\,620 = 23,24,$$

Продолжительность одного оборота кредиторской задолженности, дни  
ПО<sub>кз</sub> = Д/КО<sub>кз</sub>

$$\text{ПО}_{\text{кз}2021\Gamma} = 365 / 24,42 = 14,9$$

ПОкз2022Г=365/23,24=15,7

Рассчитанные показатели деловой активности позволяют оценить финансовое положение АО «Завод им. Гаджиева» в аспекте его платежеспособности, т. е. с позиции быстроты трансформации авансированных в активы средств в денежную наличность, достаточности производственного потенциала, эффективности использования собственного и заемного капитала для получения прибыли.

Исходя из рассчитанных показателей деловой активности можно сделать следующие выводы:

Коэффициент оборачиваемости активов увеличился в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 1,85. Это говорит об увеличении скорости оборота всего авансированного капитала АО «Завод им. Гаджиева» за анализируемый период.

Продолжительность одного оборота всего авансированного капитала уменьшилось на 459 дней.

Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов уменьшился в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 0,87. Это говорит о уменьшении скорости оборота немобильных активов АО «Завод им. Гаджиева» за анализируемый период.

Продолжительность одного оборота немобильных активов в днях увеличился на 314,4 дня.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов уменьшился в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 1,81. Это говорит об уменьшении скорости оборота мобильных активов АО «Завод им. Гаджиева» за анализируемый период

Продолжительность одного оборота оборотных активов в днях увеличилась на 214,4 дней.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала уменьшился в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 0,03. Рост в динамике означает повышение эффективности использования собственного капитала

Продолжительность одного оборота всего собственного капитала увеличилась на 29,9 дней.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности уменьшился в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 1,18. Уменьшение в динамике благоприятно сказывается на деятельности предприятия.

Продолжительность одного оборота всей кредиторской задолженности уменьшилась на 0,8 дней. Увеличение оборачиваемости свидетельствует об отрицательной тенденции в финансовой деятельности предприятия

В целом по предприятию показатели имеют как тенденцию увеличения, так и тенденцию снижения. По кредиторской и дебиторской задолженности уменьшение показателей благоприятно сказывается на деятельности предприятия. Это говорит о том, что предприятие не прибегает к заемным средствам для своей финансово – хозяйственной деятельности.