

УДК 657

**АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ С УЧЕТОМ
ТРЕБОВАНИЙ ВНУТРЕННИХ И ВНЕШНИХ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ**

Попова Вера Борисовна

кандидат экономических наук, доцент

VeraPopova456@yandex.ru

Белоусова Валерия Александровна

магистрант

belousova_1994@mail.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье предложена поэтапная методика проведения анализа бухгалтерской отчетности для внутренних и внешних пользователей. Систематизированы изменения в составе отраслевых форм бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций, направленные на улучшение ее информативности и аналитических свойств.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, внешние и внутренние пользователи, экономический анализ, финансово-хозяйственная деятельность, качество отчетности.

Бухгалтерская отчетность сельскохозяйственных организаций как завершающий этап учетного процесса является основным источником информации о финансово-хозяйственной деятельности. Анализ ее данных направлен на удовлетворение информационных и управленческих потребностей внутренних и внешних пользователей [4-7].

Методически анализ бухгалтерской отчетности организации для внутренних пользователей целесообразно построить как совокупность следующих этапов:

1. Сбор и обработка необходимой информации.

2. Изучение объемов производства и себестоимости основных видов продукции; оценка уровня и характера изменения показателей прибыли, денежных потоков и финансовой устойчивости; определение влияния факторов на отклонение в уровне основных производственных и финансовых показателей.

3. Выявление путей улучшения производственно-финансовой деятельности организации и перечня мероприятий для их реализации.

Методика анализа бухгалтерской отчетности для внешних пользователей предполагает следующие важнейшие этапы:

1. Формирование первичной финансовой информации, проверка ее достоверности.

2. Расчет и анализ показателей инвестиционной привлекательности, кредитоспособности, платежеспособности, деловой активности; оценка вероятности банкротства.

3. Оценка условий взаимоотношений с организацией [3, 9].

Обширную базу для проведения экономического анализа деятельности сельскохозяйственной организации, образуют данные отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса [1, 7, 8]. Повышение качества учетной информации связано с формированием отчетности, адекватной рыночным условиям хозяйствования и соответствующей международным стандартам

финансовой отчетности [2].

Таблица 1

Изменение специализированных форм годовой бухгалтерской отчетности
сельскохозяйственных организаций

Нормативный документ	Изменения в составе годовой специализированной бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций, вводимые приказами	Характеристика информационных и аналитических свойств отчетности в связи с произведенными изменениями
Приказ Минсельхозпрода РФ от 24.08.1998 г. № 523 «О специализированных формах годового бухгалтерского отчета для сельскохозяйственных организаций за 1998 год»	В состав годовой бухгалтерской отчетности включались формы: -форма № 5-АПК «Численность и заработная плата работников сельскохозяйственных предприятий (организаций)»; -форма № 6-АПК «Основные показатели»; -форма № 7-АПК «Реализация продукции»; -форма № 8-АПК «Затраты на основное производство»; -форма № 9-АПК «Производство и себестоимость продукции растениеводства»; -форма № 13-АПК «Производство и себестоимость продукции животноводства»; -форма № 15-АПК «Наличие животных»; -форма № 16-АПК «Баланс продукции».	Включали информацию только по наиболее важным направлениям и видам деятельности: общие показатели деятельности за год; показатели по труду и заработной плате; показатели по реализации; показатели по затратам на производство и себестоимости; данные о наличии животных и движении продукции.
Приказ Минсельхоза РФ от 21.09.2000 г. №774 «О специализированных формах годового бухгалтерского отчета для сельскохозяйственных организаций за 2000 год»	утвердил форму № 17-АПК «Движение основных сельскохозяйственных машин и оборудования».	Появилась возможность осуществления более функционального контроля за рациональным использованием технических и энергетических ресурсов.
Приказ Минсельхоза РФ №815 от 11.07.2001 г. «О специализированной форме бухгалтерского отчета №8-сх «Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций за 2001 год»	-утвердил форму №8-сх «Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций за 2001 год»; -переименовал форму № 17-АПК на «Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике».	Данные формы №8-сх содержали предварительную информацию об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности за 2001г.
Приказ Минсельхоза РФ	-утвердил форму № 10-АПК	Форма № 10-АПК

от 31.01.2003 г. №27 «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности за 2002 год, Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности и графика представления бухгалтерской отчетности за 2002 год»	«Отчет о средствах целевого финансирования»; -отменил форму № 6-АПК «Основные показатели».	позволяла учитывать государственную помощь в зависимости от формы ее предоставления.
Приказ Минсельхоза РФ от 16.12.2005 г. №212 «Об утверждении форм отчетности за 2005 год»	-отменил форму №7-АПК «Реализация продукции». -дополнил формы №9-АПК и №13-АПК разделами для отражения данных о реализации продукции	Позволяла отражать информацию об объемах, себестоимости и выручке от реализации сельскохозяйственной продукции (сырья) собственного производства в непереработанном виде.
Приказ Минсельхоза РФ от 13.12.2006 г. №466 «Об утверждении форм отчетности за 2006 год»	утвердил форму № 6-АПК «Отчет об отраслевых показателях деятельности организаций агропромышленного комплекса».	Расшифровывала формы №1 «Бухгалтерский баланс», №2 «Отчет о финансовых результатах».
Приказ Минсельхоза РФ от 24.11.2016 г. №531 «Об утверждении форм отчетности за 2016 год»	утвердил форму №14-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции первичной и промышленной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья».	Позволила отражать данные об использовании сельскохозяйственного сырья для первичной и промышленной переработки, о затратах на переработку и реализации такой продукции, которые не отражены в формах №9-АПК и №13-АПК.
Приказ Минсельхоза РФ от 20.12.2017 г. №632 «Об утверждении форм отчетности за 2017 год»	утвердил форму № 12-АПК «Отчет о затратах на выполнение работ и оказание услуг (на сторону)».	Позволила отражать данные о реализации покупных товаров, выполнении работ и оказании услуг на сторону.
Приказ Минсельхоза РФ от 10.01.2019 г. №4 «Об утверждении форм отчетности за 2018 год»	утвердил форму № 11-АПК «Отчет о производственных мощностях (объектах агропромышленного комплекса)».	Появилась возможность отражения производственных мощностей в единицах измерения мощности в соответствии с проектной документацией на объекты агропромышленного комплекса, а также стоимость производственных объектов.

Представленные в таблице 1 изменения в составе годовой бухгалтерской специализированной отчетности сельскохозяйственных организаций позволяют систематизировать недостатки в содержании отраслевых форм, связанные с ограниченностью сведений по некоторым направлениям аналитики.

Дальнейшее развитие бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций направлено на реформирование национальной учетной системы, связанное с применением МСФО 41 «Сельское хозяйство», и на формирование интегрированной отчетности. Это будет способствовать увеличению прозрачности и более полному раскрытию информации с учетом специфики аграрной деятельности [9].

Таким образом, бухгалтерская отчетность служит основным информационным источником о деятельности сельскохозяйственной организации, используемым внутренними и внешними пользователями с учетом их потребностей, а ее анализ выступает как инструмент для выявления проблем управления финансово-хозяйственной деятельностью и для выбора стратегических направлений развития.

Список литературы:

1. Анциферова О.Ю. Развитие кооперативных форм организации аграрного производства // Международный сельскохозяйственный журнал. 2009. № 3. С.18-20.
2. Бубнова Е.В., Попова В.Б. Модернизация системы бухгалтерской финансовой отчетности: основные тенденции и проблемы // Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета и налогообложения организаций: материалы IV Международной научно-практической конференции. 2015. С. 53-62.
3. Кириллова С.С., Воробьева Н.Э., Родюкова А.С. Анализ кредитоспособности сельскохозяйственной организации // Наука и Образование. 2019. Т.2. №1. С.17.

4. Лосева А.С., Фецкович И.В. Использование системного подхода к оценке качества информации в бухгалтерском учете и аудите // Наука и бизнес: пути развития. 2019. № 5 (95). С. 95-97.

5. Лосева А.С., Фецкович И.В., Попова В.Б. Современные аспекты бухгалтерского учета основных средств // Агротехнологии XXI века: материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, посвященной 100-летию высшего аграрного образования на Урале. 2019. С. 60-64.

6. Лосева А.С., Чернышова Ю.И., Кузнецова В.В. Аудит как инструмент финансового контроля // Наука и Образование. 2019. Т. 2. № 2. С. 19.

7. Попова В.Б. Проблемы информационного обеспечения анализа финансовых результатов сельскохозяйственных организаций // Финансы России в условиях глобализации: материалы IV Международной научно-практической конференции, приуроченной ко «Дню финансиста-2019». Воронеж. 2019. С.187-194.

8. Попова В.Б., Иванова О.И. Финансовый анализ организации с учетом требований внешних и внутренних пользователей // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. Сборник статей VIII Всероссийской научно-практической конференции. 2020. С.152-155.

9. Фецкович И.В., Лосева А.С. Оценка качества учетной информации в рамках системного подхода к аудиту // Наука и Образование. 2019. № 2. С. 101.

UDC 657

**ANALYSIS OF ACCOUNTING STATEMENTS OF
AGRICULTURAL ORGANIZATIONS TAKING INTO ACCOUNT THE
REQUIREMENTS OF INTERNAL AND EXTERNAL USERS**

Vera Borisovna Popova

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

VeraPopova456@yandex.ru

Valeria Aleksandrovna Belousova

student

belousova_1994@mail.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia.

Annotation. The article offers a step-by-step method for analyzing financial statements for internal and external users. Changes in the structure of industry-specific forms of accounting statements of agricultural organizations aimed at improving their information content and analytical properties are systematized.

Key words: accounting reports, external and internal users, economic analysis, financial and economic activities, quality of reporting.