

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.03.01 - Экономика  
Направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

Самойлова Е.А. Самойлова  
«01» 02 2022 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Бухгалтерский учет и анализ заемных источников формирования  
активов (на примере ООО СПК «Амурптицепром»)

Исполнитель:  
студент группы 871 узб-2 И.С. Королева 01.02.2022 И.С. Королева  
(подпись, дата)

Руководитель:  
доцент, кан.экон.наук Самойлова 01.02.2022 Е.А. Самойлова  
(подпись, дата)

Нормоконтроль:  
ассистент Петрова 01.02.2022 С.А Петрова  
(подпись, дата)

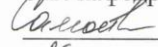
Благовещенск 2022

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова

«26» 10 2021 г.

**ЗАДАНИЕ**

К бакалаврской работе студента группы 871-уз62 Королевой Ирины Сергеевны

1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет и анализ заемных источников формирования активов (на примере ООО СПК «Амурптицепром»)

(утверждено приказом от 29.10.2021 № 2612-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы: 01.02.2022

3. Исходные данные к бакалаврской работе: первичные документы, бухгалтерские и налоговые регистры, журнал фактов хозяйственной жизни, оборотные ведомости, карточки по счетам учета заемных средств, кредиторской задолженности, учетная политика, бухгалтерская отчетность объекта исследования.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

- теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа заемных источников формирования активов предприятия;

- экономическая характеристика и финансовое положение примере ООО СПК «Амурптицепром»;

- бухгалтерский учет и анализ заемных источников формирования активов ООО «СПК «Амурптицепром», совершенствование бухгалтерского учета заемных источников формирования активов ООО «СПК «Амурптицепром».

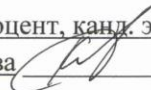
5. Перечень материалов приложения: бухгалтерская отчетность объекта исследования за 2018-2020 гг., вспомогательный табличный и графический материал.

6. Консультанты по бакалаврской работе: нет.

7. Дата выдачи задания: 26.10.2021

Руководитель бакалаврской работы: Е.А. Самойлова, доцент, канд. экон. наук

Задание принял к исполнению: 26.10.2021 И.С. Королева



## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 86 с., 9 рисунков, 17 таблиц, 50 источников, 4 приложения

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ, ЗАЕМНЫЕ ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ, КРЕДИТЫ, ДОЛГОСРОЧНЫЕ, КРАТКОСРОЧНЫЕ, СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА

Объектом исследования является учет и анализ заемных источников в ООО «СПК «Амурптицепром».

Предмет исследования данной работы – порядок бухгалтерского учета и анализа заемных источников ООО «СПК «Амурптицепром».

Цель бакалаврской работы выработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета заемных источников формирования активов ООО «СПК «Амурптицепром».

В первой главе работы определяются сущность и задачи бухгалтерского учета заемных источников предприятия, рассматриваются особенности их бухгалтерского учета, нормативно-правового регулирования и их анализ.

Во второй главе работы дается организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «СПК «Амурптицепром», рассматриваются особенности организации бухгалтерского учета заемных источников и финансовое положение предприятия.

В третьей главе работы рассматриваются особенности организации бухгалтерского учета заемных источников предприятия, их анализ, также приводятся рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета заемных источников формирования активов ООО «СПК «Амурптицепром».

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа заемных источников формирования активов предприятия	8
1.1 Экономическая сущность, состав и классификация заемных источников формирования активов. Нормативное регулирование и задачи их бухгалтерского учета	8
1.2 Бухгалтерский учет заемных источников формирования активов организации	19
1.3 Методика анализа заемных источников предприятия	26
2 Экономическая характеристика и финансовое положение ООО «СПК «Амурптицепром»	32
2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО «СПК «Амурптицепром»	32
2.2 Организация бухгалтерского учета и учетная политика ООО «СПК «Амурптицепром»	41
2.3 Анализ финансового положения ООО «СПК «Амурптицепром»	46
3 Бухгалтерский учет и анализ заемных источников формирования активов ООО «СПК «Амурптицепром»	55
3.1 Особенности документирования, ведения синтетического и аналитического учета заемных источников формирования активов ООО «СПК «Амурптицепром»	55
3.2 Анализ состояния и эффективности использования заемных источников формирования активов ООО «СПК «Амурптицепром»	61
3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета заемных источников формирования активов ООО «СПК «Амурптицепром»	68
Заключение	76
Библиографический список	79
Приложение А Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СПК «Амур-	

птицепром»

84

Приложение Б Справка о результатах проверки текстового документа на  
наличие заимствований 90

## ВВЕДЕНИЕ

В каждом предприятии в процессе финансово-хозяйственной деятельности периодически возникает проблема дополнительного финансирования их деятельности, то есть привлечения средств для развития и расширения производства. Заемные средства используют как источник финансирования внеоборотных и оборотных активов компании. Привлекая заемные средства, предприятие берет на себя обязательства по погашению основной суммы кредита и уплату процентов за пользование кредитом.

На сегодняшний день заемные источники предприятия, выступая в качестве обеспечения финансово-хозяйственной деятельности организаций, способствуют их развитию, увеличению объемов производства продукции, выполнения работ и оказания услуг. Чаще всего кредит и займы, как дополнительный источник финансирования, используют организации на стадии становления, для осуществления долгосрочных инвестиций, направляя их на создание нового имущества.

Заемные средства представляют собой часть физического капитала, которые переносятся в полном объеме на создаваемых продукт и в конце каждого кругооборота, возвращаются в денежной форме.

В настоящее время практически невозможно осуществлять предпринимательскую деятельность без привлечения кредитов и займов, поэтому очень важно вести правильный и грамотный учет заемных источников в соответствии с действующим бухгалтерским законодательством.

Тем не менее, существующая законодательная база в области бухгалтерского учета заемных средств предприятия имеет недостатки. Это обусловило ряд вопросов, касающихся бухгалтерского учета и анализа заемных источников предприятия.

Цель бакалаврской работы – выработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета заемных источников формирования активов ООО «СПК «Амурптицепром».

Для достижения поставленной цели нужно решить следующие задачи:

- раскрыть понятие, экономическую сущность и виды заемных источни-

ков формирования активов, а также привести порядок их бухгалтерского учета и методику анализа;

- дать организационно-экономическую характеристику организации и провести анализ ее финансового положения;

- рассмотреть особенности бухгалтерского учета заемных источников и раскрыть их отражение в бухгалтерской отчетности ООО «СПК «Амурптицепром», а также проанализировать их;

- предложить пути совершенствования бухгалтерского учета заемных источников формирования активов в ООО «СПК «Амурптицепром».

Предмет исследования данной работы – заемные источники формирования активов ООО «СПК «Амурптицепром».

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «СПК «Амурптицепром».

Период исследования в работе – с 2018 по 2020 гг.

Порядок бухгалтерского учета заемных источников рассматривается в трудах таких отечественных авторов, как В.П. Астахов. С.Б. Барнгольц. С.В. Гавриловская, А.В. Зонова, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков. Р.В. Корнеева, Н.Н. Парасоцкая, А.Б. Тепляков и других. Эти работы составили теоретическую базу исследования.

Нормативно-правовую базу данной работы составили нормативно-правовые акты Российской Федерации, в том числе Гражданский Кодекс РФ, Налоговый Кодекс РФ, федеральный закон от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положения по ведению бухгалтерского учета, информационные письма Минфина России.

Информационной основой исследования послужили публикации в специализированных периодических изданиях, материалы справочно-правовой системы «Консультант Плюс», внутренняя документация ООО «СПК «Амурптицепром».

В работе использовались такие методы, как определение абсолютных и относительных показателей, горизонтальный и вертикальный анализ, анализ коэффициентов, факторный анализ.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ЗАЕМНЫХ ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

## 1.1 Экономическая сущность, состав и классификация заемных источников формирования активов. Нормативное регулирование и задачи их бухгалтерского учета

В настоящее время все организации вне зависимости от формы собственности используют как собственные источники финансирования, так и заемные.

Для финансирования деятельности организации главными заемными средствами являются: коммерческие кредиты поставщиков, кредиты банков и займы иных организаций и физических лиц.

Капитал, полученный в форме долгового обязательства – заёмный капитал, он подлежит безоговорочному возврату и имеет конечный срок, в отличие от собственного капитала.

Как известно, любое ныне существующее предприятие использует в качестве дополнительных средств обеспечения ресурсов из внешних источников, и такой капитал, созданный при условиях возвратности одолженных средств, называется заемным.

М.В Воронина предложила классификацию заемных источников, разделив по видам, которые дают выбор предприятию в приобретении займовых средств, представляющие из себя структуру заемного капитала:

- 1) банковский кредит;
- 2) коммерческий кредит;
- 3) кредит, выдаваемый кредитными организациями;
- 4) облигации;
- 5) внутрикорпоративная кредиторская задолженность.<sup>1</sup>

Кредиторская задолженность – это полная сумма всех обязательств и долгов перед физическими лицами (включая ИП) и другими организациями, которую организация должна погасить. Те, кому должно предприятие, именуется

---

<sup>1</sup> Воронина М.В. Финансовый менеджмент: Учебник для бакалавров. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2017. 400 с.



кредиторами.

В состав кредиторской задолженности включаются долги предприятия перед:

- 1) поставщиками и подрядчиками;
- 2) покупателями и заказчиками;
- 3) работниками (по оплате труда);
- 4) бюджетом (по уплате налогов, взносов и других обязательных платежей);
- 5) организациями и физическими лицами (ИП), выдавшими компании кредит/заем;
- б) прочими кредиторами.

Данные виды заемных источников предприятия также имеют свойства, разделяющие их по срокам:

1) Краткосрочные займы и кредиты - предназначены на покрытие расходов, связанных с оборотными активами, которые отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства и не превышают одного года срока обращения.

2) Долгосрочные – это займы и кредиты, предоставленные предприятию со сроком погашения не менее одного года, которые направлены на финансирование внеоборотных активов.

3) Кредиторская задолженность с различными сроками погашения.

В широком смысле кредит – это предоставление денежных средств на определенный срок и под определенные проценты.

В узком смысле кредит – это движение ссудного капитала, осуществляемое на условиях срочности, возвратности и платности.

В Гражданском кодексе РФ (часть II) приводятся определения понятий «кредит» и «заем».

Под кредитом следует понимать экономическую сделку между кредитором и заемщиком.<sup>2</sup>

Следует отметить, что сделка, заключенная между кредитором (банком) и

---

<sup>2</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации (часть II) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. 26.10.2021) // СПС «Консультант Плюс»

заемщиком (организацией), оформляется в письменной форме, т.е. кредитным договором.

Заем представляет собой экономическую сделку между заимодавцем и заемщиком по передаче займодавцем в собственность заемщика денежные средства или имущество, на условиях возвратности полном размере. Договор займа оформляется в письменной форме.

Кредит представляет собой разновидность займа и делится на три вида, которые представлены на рисунке.



Рисунок 1– Виды кредита<sup>3</sup>

Под банковским кредитом следует понимать, с одной стороны, денежную сумму, которая предоставляется банком на определенный срок и на определенных условиях, а с другой стороны - денежную сумму, которая предоставляется банком на определенную технологию удовлетворения заявленной заемщиком финансовой потребности.

Под коммерческим кредитом следует понимать сделку, которая сопровождается подписанием договоров, исполнение которых связано с передачей одной стороной (т.е. кредитором) другой стороне (т.е. заемщику) денежных сумм или иных вещей, которые определяются родовыми признаками (например, предоставление кредита, в т.ч. отсрочки, рассрочки оплаты продукции (товаров, работ, услуг).

Под товарным кредитом следует понимать разновидность коммерческого кредита, который не является отдельной сделкой, а лишь условием соглашения о предоставлении каких-либо услуг (например, купли-продажи или перевозки

3 Лупкиова Е.В. Бухгалтерский учет, теория бухгалтерского учета М., 2019. С. 52.

товаров и пр.).

Главное отличие между кредитом и займом заключается в том, что предметом кредитного договора выступают только лишь денежные средства, а предметом договора займа могут выступать не только денежные средства, но и имущество.

В целом кредиты представляют собой долгосрочные и краткосрочные суммы, которые получены в долг от учреждения банка с условием возврата и выплатой процентов за пользование, а займы - суммы, которые получены в долг от юридических и физических лиц на различные цели с условием возврата.

Такой показатель платежеспособности организации, как информация о расчетах по кредитам и займам в наше время является важным фактором, который представляет интерес для многих заинтересованных лиц, в их число можно зачислить и самих владельцев организации, и кредиторов, и тех лиц, которые подумывают о вложении своих капиталов и так далее. И на основании полученной информации заинтересованные лица могут судить о достоверности финансового состояния организации, об том, с какой степенью эффективности управляется она, потому необходимо вести оперативный контроль над всеми хозяйственными операциями. А для того, чтобы обеспечить эффективную деятельность организации руководителям необходимо знать все об этой деятельности, а такая полнота информации обеспечивается только правильным ведением бухгалтерского учета, ведь только в этом случае и обеспечивается и точность, и достоверность, и полнота, и своевременность получаемой информации, в том числе и о том, как происходят дела с учетом расчетов по заемным и кредитным средствам.

В настоящее время возросла роль правильной организации бухгалтерского учета расчетов по кредитам и займам в бухгалтериях организаций. Осуществление правильного их отражения в бухгалтерской отчетности, позволяет принимать правильные решения по изменению данных характеристик, анализировать различные финансовые показатели и др.

На основе данного анализа, возможно, вести удобный и выгодный для ор-

ганизации вид получения дополнительных денежных средств. Следовательно, исследование особенностей ведения бухгалтерского учета заемных источников является очень актуальным в современных условиях.

Основной целью осуществления расчетов организации заемных источников является получение достаточных доказательств достоверности отражения хозяйственных операций по полученным заемным средствам в бухгалтерской отчетности организации.

В ходе проведения проверки расчетов по кредитам и займам следует определить документальную обоснованность и достоверность произведенных операций.

Для этого необходимо:

- изучить кредитные договоры и договоры займа в организации;
- проверить реальность кредитов и займов;
- проверить обоснованность получения организацией кредитов и займов;
- проверить их целевое использование и своевременность погашения;
- изучить оценку остатков организации по непогашенным кредитам и займам и уплаты процентов по ним;
- оценить состояние синтетического и аналитического учета кредитов и займов;
- изучить правомерность расходования организацией кредитных и заемных средств;
- установить правильность отражения на счетах кредитов и займов;
- проверить своевременность и полноту погашения;
- проанализировать начисления процентов за пользование организацией кредитов и займов и их списание.

Для того чтобы оценить финансовое положение организации применяют различные показатели, характеризующие это положение. Одним из таких показателей является грамотное ведение бухгалтерского учета расчетов по кредитам и займам. Именно по этому показателю судят о том, как используются кредитные и заемные средства, какая эффективность от этого использования, насколько

ко эффективны и методы кредитования, которыми пользуется организация. А от того, как налажен учет этих бухгалтерских операций, от его достоверности и своевременности зависит, какие решения примет руководитель этой организации в результате анализа результатов использования заемных средств, то есть оставить действующий вариант структуры и объема заемных средств или искать более оптимальный вариант.

Поэтому, как мы видим то, что как ведется бухгалтерский учет по расчетам по заемным средствам, имеет немалое значение для определения степени возможности или способности организации рассчитываться по своим долговым обязательствам в текущий момент или в долгосрочной перспективе, а эта степень способности характеризует платёжеспособность организации и обуславливает ее привлекательность для инвестиций. Но, а для того, чтобы учет расчетов по заёмным и кредитным средствам велся достоверно и правильно необходимо регулярно осуществлять контроль над этим процессом, поэтому такой контроль также считается важной составляющей частью ведения бухгалтерского учета в организации.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам должен удовлетворять всем требованиям, поставленным целям и выполнять поставленные задачи для обеспечения правильного и полноценного функционирования организации.

В заключении, рассмотрим, особенности нормативного и правового регулирования бухгалтерского учета расчетов организации по кредитам и займам.

В настоящее время система нормативного и правового регулирования (обеспечения) бухгалтерского учета расчетов по кредитам и займам является сложной многоуровневой системой. На рисунке представлены нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам в организации.

Гражданский кодекс РФ (часть II) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 26.10.2021) является основным нормативно-правовым актом, позволяющий

осуществлять регулирование бухгалтерского учета кредитов и займов.<sup>4</sup>

В Гражданском кодексе РФ (часть II) кредитам и займам посвящена отдельная глава (Глава 42 «Заем и кредит»), в которой приведены следующие равноправные категории: заем и кредит.



Рисунок 2 - Нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет кредитов и займов в организации<sup>5</sup>

В гл. 42 Гражданского кодекса РФ (часть II) № 14-ФЗ отражены следующие сведения:

- порядок заключения договоров (кредитного договора или договора займа);
- порядок предоставления кредитов и займов;
- порядок начисления и уплаты процентов по полученным кредитам и займам;

<sup>4</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации (часть II) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. 26.10.2021) // СПС «Консультант Плюс»

<sup>5</sup> Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: учебник. М., 2018. С. 108.

-порядок возврата сумм основного долга по полученным кредитам и займам и др.

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019):<sup>6</sup>

- определена необходимость ведения бухгалтерского учета всеми организациями;

- установлены общие правила ведения бухгалтерского учета, которые обязательны при организации учетного процесса.

Однако следует отметить, что в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ отсутствуют какие-либо нормы, которые касаются отдельно бухгалтерского учета расчетов по кредитам и займам.

Приказом Минфина России «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 11.04.2018):<sup>7</sup>

- наиболее детально определяется порядок учета расходов по кредитам и займам, в т.ч. процентов по ним;

- устанавливаются общие правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности расчетов по кредитам и займам.

Пункт 23 Приказа Минфина России «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» № 34н устанавливает состав фактически произведенных затрат в который включаются затраты на приобретение самого объекта имущества, уплачиваемые проценты по предоставленному при приобретении коммерческому кредиту и т. д.

В п. 73 Приказа Минфина России «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» № 34н содержится информация о том, что по полученным организацией (т.е. заемщиком) кредитам и займам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

---

<sup>6</sup> Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) // СПС «Консультант Плюс»

<sup>7</sup> Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 11.04.2018) // СПС «Консультант Плюс»

В Приказе Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015) установлены правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (за исключением кредитных и страховых организаций), являющиеся юридическими лицами по действующему законодательству РФ.<sup>8</sup>

В п. 11 Приказа Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» № 33н содержится информация о том, что проценты по кредитам и займам должны быть учтены в составе прочих расходов организации (т.е. заемщика).

Приказом Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)<sup>9</sup> установлены состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организации, являющихся юридическими лицами по действующему законодательству РФ, за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений.

Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010)<sup>10</sup> устанавливает единые подходы к применению плана счетов и отражению фактов хозяйственной деятельности организации на счетах бухгалтерского учета.

Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» № 94н следует считать единственным нормативным документом, определяющим порядок бухгалтерского учета основной суммы кредитов (зай-

---

<sup>8</sup> Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015) // СПС «Консультант Плюс»

<sup>9</sup> Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) // СПС «Консультант Плюс»

<sup>10</sup> Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) // СПС «Консультант Плюс»



мов).

В Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций представлены (отражены) следующие сведения:

- классификация кредитов и займов по сроку предоставления (например, на краткосрочные (т.е. не более 12 месяцев) кредиты и займы, которые учитываются по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (в т.ч. проценты по ним) и долгосрочные (т.е. более 12 месяцев) кредиты и займы, которые учитываются по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (в т.ч. проценты по ним);

- порядок отражения процентов по кредитам и займам на счетах бухгалтерского учета;

- требования к организации аналитического учета расчетов по кредитам и займам.

Приказ Минфина России «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 07.02.2020)<sup>11</sup> выступает одним из наиболее важных документов, который регулирует бухгалтерский учет в рамках организации.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008):

- устанавливает основные нормы и принципы бухгалтерского учета в организации;

- содержит методы оценки активов и обязательств организации;

- устанавливает требования к составу и содержанию показателей бухгалтерской отчетности организации;

- содержит методологические основы организации учета в организации.

Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерско-

---

<sup>11</sup> Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») // СПС «Консультант Плюс»

му учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» от 06.10.2008 г. № 107н (ред. от 06.04.2015)<sup>12</sup> устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности организации информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (в т.ч. привлечение заемных средств за счет выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в т.ч. товарным и коммерческим) организаций, являющихся юридическими лицами по действующему законодательству РФ (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений).

В соответствии с п. 3 Приказа Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» № 107н к расходам по займам относятся проценты, которые причитаются к оплате займодавцу (кредитору).

В п. 7 Приказа Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» № 107н установлено, что расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива).

Таким образом, можно сказать, что нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов по кредитам и займам очень важно, поскольку несоблюдение правил нормативных и правовых документов может привести к серьезным последствиям.

Вследствие чего от бухгалтеров на участке учета кредитов и займов требуется не только внимательность, скрупулезность, но и хорошие знания. Поэтому необходим строгий контроль за соблюдением всех норм и правил ведения бухгалтерского учета расчетов по кредитам и займам, что позволит обеспечить правильную постановку бухгалтерского учета заемных источников предприятия.

---

<sup>12</sup> Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» // СПС «Консультант Плюс»

## 1.2 Бухгалтерский учет заемных источников формирования активов предприятия

В настоящее время бухгалтерский учет заемных источников в какой-либо российской организации должен осуществляться сразу после их юридического оформления, т.е. после подписания договора займа или кредитного договора. В таблице приведены отличительные особенности (характеристики) договора займа от кредитного договора.

Таблица 1 - Отличительные особенности (характеристики) договора займа от кредитного договора<sup>13</sup>

Виды отличий	Кредитный договор	Договор займа
Форма предоставления	Только денежные средства	Возможны как любые вещи, так и денежные средства
Уплата процентов	Уплата процентов - обязательна	Уплата процентов не обязательна. Возможность предоставления рассрочки.
Кредитор (заимодатель)	Средства могут предоставить только кредитная Организация или банк	Средства может предоставить любое физическое или юридическое лицо

Таким образом, можно сказать, что для оформления кредита составляется договор, согласно которому кредитная организация обязуется предоставить заемщику денежные средства, а те в свою очередь обязуются выплатить полученную сумму, вместе с процентами. В договоре займа предметом договора выступает заем, т.е. деньги или другие вещи.

Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам осуществляется с использованием следующих пассивных счетов: счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Где отражается информация о состоянии расчетов организации по краткосрочным кредитам и займам и счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», где отражается информация о состоянии расчетов по долгосрочным кредитам и займам.

На рисунке представлена классификация займов и кредитов организации в бухгалтерском учете.

<sup>13</sup> Лебедева Е.М. Основы бухгалтерского учета: учебник / Е.М. Лебедева. М.: Academia. 2017. 176 с.

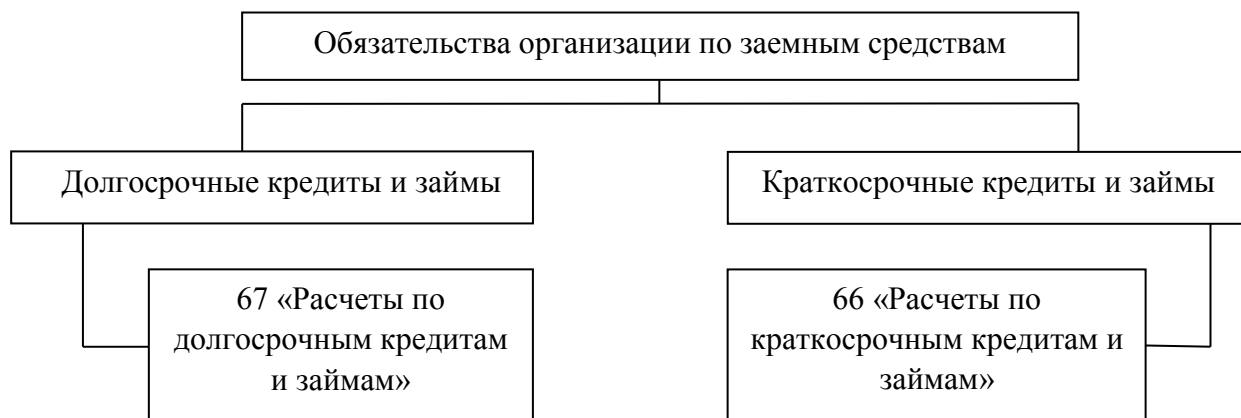


Рисунок 3 - Классификация займов и кредитов организации в бухгалтерском учете<sup>14</sup>

Пассивный счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» служит для обобщения информации о состоянии расчетов организации по краткосрочным (на срок не более 12 месяцев) кредитам и займам, которые получены организацией. К данному счету могут быть открыты следующие субсчета:<sup>15</sup>

- субсчет 01 «Расчеты по основной сумме краткосрочного кредита» (66.01);
- субсчет 02 «Расчеты по процентам по кредиту» (66.02).

Пассивный счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» служит для обобщения информации о состоянии расчетов организации по долгосрочным (на срок более 12 месяцев) кредитам и займам, которые получены организацией. К данному счету могут быть открыты следующие субсчета:<sup>16</sup>

- субсчет 01 «Расчеты по основной сумме долгосрочного кредита» (67.01);
- субсчет 02 «Расчеты по процентам по кредиту» (67.02).

По кредиту пассивных счетов (66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») необходимо отражать поступление кредитов (займов) и суммы начисленных к уплате процен-

<sup>14</sup> Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) // СПС «Консультант Плюс»

<sup>15</sup> Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ. М., 2017. С. 74.

<sup>16</sup> Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие М., 2019. С. 56.

тов, а по дебету данных счетов необходимо отражать погашение кредитов (займов) и процентов по ним.

Пассивные счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» по дебету корреспондируют со счетами:<sup>17</sup>

- счет 51 «Расчетные счета»;
- счет 52 «Валютные счета»;
- счет 55 «Специальные счета в банках»;
- счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
- счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Суммы краткосрочных или долгосрочных кредитов и займов, которые получены организацией необходимо отразить по кредиту пассивных счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и дебету активных и активно-пассивных счетов:

- счет 50 «Касса»;
- счет 51 «Расчетные счета»;
- счет 52 «Валютные счета»;
- счет 55 «Специальные счета в банках»;
- счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т.д.

Возврат полученного организацией (т.е. заемщиком) от заимодавца кредита или займа, в т.ч. размещенные заемные обязательства, необходимо отразить в бухгалтерском учете заемщика (т.е. организации) как уменьшение (т.е. погашение) данной кредиторской задолженности.

При погашении кредитов или займов на суммы погашаемых кредитов и займов дебетуются пассивные счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и

---

<sup>17</sup> Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) // СПС «Консультант Плюс»

займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции со следующими активными счетами денежных средств:

- счет 50 «Касса»;
- счет 51 «Расчетные счета»;
- счет 52 «Валютные счета»;
- счет 55 «Специальные счета в банках».

Следует отметить, что информация о размещенных заемных обязательствах организации, которые обеспечены векселями или облигациями, необходимо обособленно учитывать на пассивных счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

В случае если облигации размещаются по цене, которая превышает их номинальную стоимость, то делаются записи по дебету активного счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции со следующими пассивными счетами:

- счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (по номинальной стоимости облигаций);

- счет 98 «Доходы будущих периодов» (на сумму превышения цены размещения над номинальной стоимостью).

Сумма, которая отнесена на пассивный счет 98 «Доходы будущих периодов», списывается равномерно в течение срока обращения облигаций на субсчет 91.01 «Прочие доходы».

В случае если облигации размещаются по цене ниже их номинальной стоимости, то разница между ценой размещения и номинальной стоимостью доначисляется равномерно в течение срока обращения облигаций с кредита пассивных счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в дебет субсчета 91.02 «Прочие расходы».

Следует отметить, что возврат полученного заемщиком (т.е. организацией) кредита и займа, в т.ч. размещенные заемные обязательства необходимо от-

разить в бухгалтерском учете как уменьшение (т.е. погашение) кредиторской задолженности и отразить по дебету пассивных счетов: 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции с кредитом активных счетов: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета».

На рисунке представлена схема корреспонденции счетов по учету кредитов и займов в организации.

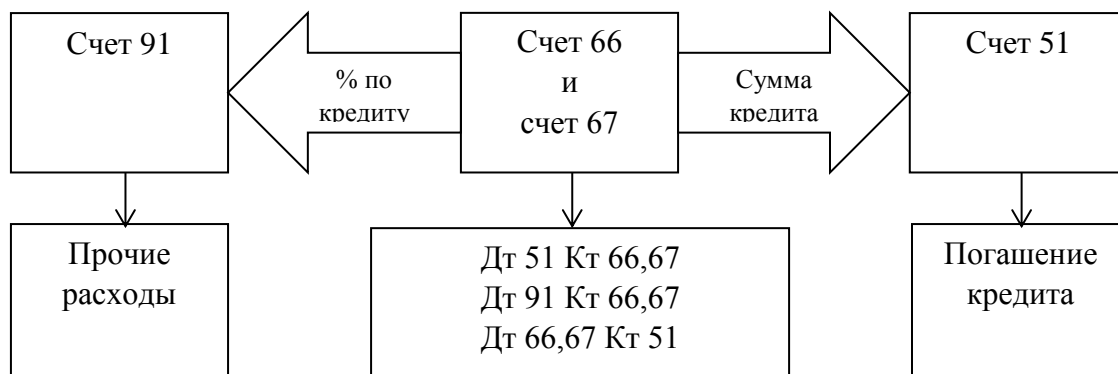


Рисунок 4 - Схема корреспонденции счетов по учету кредитов и займов  
В организации<sup>18</sup>

Приведем типовые проводки по бухгалтерскому учету кредитов и займов в организации. В таблице представлены типовые проводки по бухгалтерскому учету заемных источников в организации.

Таблица 2 - Типовые проводки по бухгалтерскому учету заемных источников в организации<sup>19</sup>

Наименование операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3
Получение кредита (займа)	51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Начислен процент к уплате по кредитному договору (договору займа)	91.02 «Прочие расходы»	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

<sup>18</sup> Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. М., 2017. С. 68.

<sup>19</sup> Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я. М., 2018. С. 78.

## Продолжение таблицы 2

1	2	3
Начислена положительная курсовая разница по кредиту (займу) и процентам в иностранной валюте	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	91.01 «Прочие доходы»
Начислена отрицательная курсовая разница по кредиту (займу) и процентам в иностранной валюте	91.02 «Прочие расходы»	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Погашение кредита (займа)	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»
Кредит (займ) переведен из числа долгосрочных в краткосрочные	67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

В российской правовой и экспертной среде принято разделять собственный капитал на пять основных элементов: уставный, добавочный, резервный капиталы, стоимость выкупа акций, а также нераспределенная прибыль.

Данный подход применяется в структуре бухгалтерского баланса и утвержден законодательно в РФ (приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019)). Величина собственного капитала складывается из суммы показателей по строкам:

1310 – уставный капитал;

1320 – показатели, соответствующие выкупу акций;

1340 и 1350 – показатели, отражающие структуру добавочного капитала;

1360 – резервный капитал;

1370 – нераспределенная прибыль.

Для заполнения строк баланса, 1310, 1320, 1360 и 1370, используются показатели сальдо синтетических счетов: 80 и 82 (кредитовое), 81 (дебетовое) и 84 (кредитовое - при наличии прибыли, дебетовое – при наличии непокрытых убытков).

Строки 1340 и 1350 бухгалтерского баланса, отражают показатели по переоценке внеоборотных активов и величине добавочного капитала без учета данной переоценки соответственно.



Внеоборотные активы учитываются на балансе отдельно, несмотря на то, что являются неотъемлемой частью добавочного капитала. Для фиксации переоценки активов используется отдельный субсчет 83.01, что исключает возникновение сложностей с таким учетом. Для определения показателя строки 1350, из сальдо по синтетическому счету 83 нужно вычесть сальдо по субсчету 83.01. Показатель строки 1300 отражает собственный капитал.

Заемный капитал, в бухгалтерском балансе, отражается по двум строкам: в разделе IV «Долгосрочные обязательства» строка 1410 «Заемные средства» и в разделе V «Краткосрочные обязательства» строка 1510 «Заемные средства» (Приказ Минфина от 02.07.2010 № 66н). В составе долгосрочных заемных обязательств по строке 1410 отражается задолженность по долгосрочным кредитам и займам, со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты.

Соответственно, по строке 1510 отражаются краткосрочные заемные обязательства, обязательства по кредитам и займам со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99).

По строке 1410 отражается кредитовое сальдо счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» – в части задолженности со сроком погашения свыше 12 месяцев на отчетную дату. А по строке 1510 – кредитовое сальдо счета 66, а также кредитовое сальдо счета 67 в части задолженности со сроком погашения не более 12 месяцев на отчетную дату (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н).

Действующее законодательство не предусматривает перевод задолженности по долгосрочным кредитам и займам со счета 67 на счет 66, когда срок погашения обязательств составит 12 месяцев (ПБУ 15/2008), поэтому данные счета 67 могут использоваться для заполнения строки учета краткосрочных обязательств. В случае, если по первоначально полученному займу, в результате подписания соглашения к договору займа, был увеличен срок погашения, то долгосрочная задолженность может числиться на счете 66. С учетом сказанного, для заполнения строк 1410 и 1510 необходимо производить детальный анализ структуры заемных средств организации.

В целом следует вывод о том, что от правильности и достоверности ведения бухгалтерского учета расчетов заемных источников предприятия зависит правильность и своевременность принятия решений руководством организации, возможность изменения данных характеристик. Проведение контроля за использованием в организации кредитов и займов позволяет установить соответствие применяемой в организации методики ведения бухгалтерского учета заемных источников предприятия.

### **1.3 Методика анализа заемных источников предприятия**

Заемные источники, которые использует организация, показывают общий объем всех ее финансовых обязательств, т.е. общую сумму долга.

Анализ своих заемных источников на предприятии необходимо проводить для того, чтобы подобрать наиболее подходящую стратегию привлечения заемных средств.

Структурный анализ представляет совокупность методов исследования структуры. Он основан на представлении бухгалтерской отчетности в виде относительных величин, характеризующих структуру.

Динамический анализ позволяет выявить тенденции изменения отдельных статей собственного и заемного капитала, входящих в состав бухгалтерской отчетности. У каждого автора существует свое мнение по поводу проведения анализа собственного и заемного капитала, в основном они очень похожи. Рассмотрим мнения двух авторов.

По мнению Савицкой Г.В., анализ заемных источников нужно начинать с анализа их динамики и структуры, выяснить причины изменения отдельных их слагаемых и дать оценку этих изменений за отчетный период.

При анализе долгосрочного заемного капитала, если он имеется на предприятии, интерес представляют сроки востребования долгосрочных кредитов, так как от этого зависит финансовое состояние предприятия.<sup>20</sup>

В.Г. Когденко считает, что анализ заемных источников включает следующие обязательные элементы:

---

<sup>20</sup> Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М., 2019. С. 128.

Анализ динамики собственного и заемного капитала.

Анализ соотношения заемного капитала с суммарными активами организации и с собственным капиталом.

Анализ структуры заемного капитала по срокам, долгосрочные и краткосрочные.<sup>21</sup>

С целью проанализировать структуру капитала, а также его движение, можно рассчитать показатели, представленные ниже.

Коэффициент поступления заемного капитала:

$$K_{ПЗК} = \frac{ЗК_{П.}}{ЗК_{К.Г.}}, \quad (1)$$

где  $K_{ПЗК}$  – коэффициент поступления заемного капитала;

$ЗК_{П.}$  – поступивший заемный капитал;

$ЗК_{К.Г.}$  – заемный капитал на конец года.

Коэффициент поступления заемного капитала показывает долю поступивших заемных средств в общем объеме капитала.

Коэффициент выбытия заемного капитала:

$$K_{ВЗК} = \frac{ЗК_{В.}}{ЗК_{Н.Г.}}, \quad (2)$$

где  $K_{ВЗК}$  – коэффициент выбытия заемного капитала;

$ЗК_{В.}$  – выбывший заемный капитал;

$ЗК_{Н.Г.}$  – заемный капитал на начало года.

Коэффициент выбытия заемного капитала отражает часть заемного капитала, которая была возвращена кредиторам в течение периода.

Коэффициент концентрации заемного капитала:

$$K_{КЗК} = \frac{ЗК}{ВБ}, \quad (3)$$

---

<sup>21</sup> Куприянова, Л.М. Экономический анализ. М., 2019. С. 52.

где  $K_{КЗК}$  – коэффициент концентрации заемного капитала;

$ЗК$  – заемный капитал;

$ВБ$  – валюта баланса.

Коэффициент концентрации заемного капитала характеризует долю активов, сформированных за счет заемных средств.

Коэффициент текущей задолженности:

$$K_{ТЗ} = \frac{КО}{ВБ}, \quad (4)$$

где  $K_{ТЗ}$  – коэффициент текущей задолженности;

$КО$  – краткосрочные обязательства;

$ВБ$  – валюта баланса.

Коэффициент текущей задолженности демонстрирует долю краткосрочных обязательств в общем объеме капитала.

Анализ эффективности использования заемных источников показывает степень финансовой зависимости предприятия, виды и условия привлечения заемных средств, варианты их использования. В случае предъявления требований со стороны кредиторов о возврате долга, можно оценить риск банкротства предприятия. Результаты анализа используются для оценки текущей финансовой устойчивости организации, и ее прогнозирования на долгосрочную перспективу.

Приведем показатели, необходимые для оценки эффективности использования заемных источников предприятия.

Коэффициент оборачиваемости заемного капитала:

$$K_{ОЗК} = \frac{В}{ЗК}, \quad (5)$$

где  $K_{ОЗК}$  – коэффициент оборачиваемости заемного капитала;

$В$  – выручка;

$ЗК$  – заемный капитал.

Коэффициент оборачиваемости заемного капитала характеризует интенсивность использования заемного капитала.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности:

$$K_{\text{ОКЗ}} = \frac{В}{\text{КЗ}}, \quad (6)$$

где  $K_{\text{ОКЗ}}$  – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности;

В – выручка;

КЗ – кредиторская задолженность.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает, с какой скоростью происходит погашения задолженности предприятия перед кредиторами.

Период оборачиваемости кредиторской задолженности:

$$П_{\text{ОКЗ}} = \frac{360}{K_{\text{ОКЗ}}}, \quad (7)$$

где  $П_{\text{ОКЗ}}$  – период оборачиваемости кредиторской задолженности;

$K_{\text{ОКЗ}}$  – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности.

Период оборачиваемости кредиторской задолженности определяет средний срок, в течение которого предприятие погашает свои долги.

Рентабельность заемного капитала:

$$P_{\text{ЗК}} = \frac{\text{ЧП}}{\text{ЗК}}, \quad (8)$$

где ЧП – чистая прибыль;

ЗК – заемный капитал.

Рентабельность заемного капитала характеризует прибыльность использования заемного капитала.

Рентабельность активов:

$$P_A = \frac{\text{ЧП}}{A}, \quad (9)$$

где  $P_A$  – рентабельность активов;

$A$  – активы.

Коэффициент финансовой устойчивости:

$$K_{\text{ФУ}} = \frac{\text{СК} + \text{ДО}}{\text{ВБ}}, \quad (10)$$

где  $K_{\text{ФУ}}$  – коэффициент финансовой устойчивости;

СК – собственный капитал;

ДО – долгосрочные обязательства;

ВБ – валюта баланса.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает способность организации оставаться платежеспособной в долгосрочной перспективе.

Таким образом, на основании информации, представленной в первой главе, резюмируем следующее. Кредит – оформленная договором сделка по предоставлению денежных средств на условиях возвратности и платности.

Ведение бухгалтерского учета кредитов и займов осуществляется в соответствии с такими нормативными актами, как Гражданский Кодекс РФ, Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом МФ РФ от 29.07.1998г № 34н в ред. от 24.12.2010 г.), Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Учет кредитов и займов ведется на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». На предприятии должен вестись контроль за использованием кредитов и займов, который чаще всего проводится в форме ревизии.

Задача по максимизации размера формируемой прибыли, соответствующей ресурсному потенциалу предприятия, решается путем оптимизации состава ресурсов предприятия и обеспечения их эффективного использования.

После получения результатов анализа заемных источников предприятия и прибыли, будет прослеживаться, где нерационально и невыгодно используются финансовые ресурсы, тем самым будут найдены резервы роста прибыли.

От того насколько качественно была произведена оценка эффективности использования финансовых ресурсов зависит ряд решений по выявлению убыточности и стабилизации финансового состояния предприятия в целом.

## 2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ООО «СПК «АМУРПТИЦЕПРОМ»

### 2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО «СПК «Амурптицепром»

Общество с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственная Производственная Компания «Амурптицепром» до регистрации как отдельное предприятие являлось структурным подразделением ООО «Амурагроцентр».

Дата регистрации март 2004 года. Общество действует на основании устава предприятия. ООО «СПК «Амурптицепром», зарегистрирована по адресу г. Благовещенск, ул. Горького, д.15, индекс 675002. Генеральный директор организации ООО «СПК «Амурптицепром» Константин Александрович Власенко. Основным видом деятельности компании является разведение сельскохозяйственной птицы. Также ООО «СПК «Амурптицепром», работает еще по 36 направлениям. Общество с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственная производственная компания «Амурптицепром» присвоен ИНН 2801095939, КПП 280101001, ОГРН 1042800015004, ОКПО 70690035.

Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации. В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, Общество может заниматься отдельными видами деятельности лишь только на основании специального разрешения (лицензии), членства в саморегулируемой организации или же выданного саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к конкретному виду работ.

Целью деятельности Общества является извлечение прибыли, удовлетворение общественных потребностей в работах и услугах, в товарах.

Общество является юридическим лицом и обладает обособленным имуществом, учитываемом на его самостоятельном балансе.

Общество вправе в установленном порядке открывать счета в банках на территории Российской Федерации и за ее пределами.



Общество может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения. В печати может быть также указано фирменное наименование Общества на любом иностранном языке или языке народов Российской Федерации.

Общество вправе в установленном порядке участвовать и создавать другие организации в Российской Федерации и за ее пределами, в том числе, иметь дочерние и (или) зависимые общества, как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

Общество вправе участвовать в союзах, ассоциациях, иных объединениях организаций на условиях, не противоречащих законодательству Российской Федерации и Уставу.

Общество несет ответственность по своим обязательствам за все принадлежащее ему имущество.

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 136381058 рублей, 74,63 % (101776955,77 руб.) предприятия принадлежит ООО «Агро-Рост» г. Благовещенск и 25,37 % (34604102,23 руб.) принадлежит Константину Александровичу Власенко.

ООО «СПК «Амурптицепром» занимает доминирующую позицию на территории Амурской области по объемам производства пищевого яйца. Средний годовой оборот предприятия составляет 450 млн. руб., что характеризует его как среднее предприятие.

ООО «СПК «Амурптицепром» специализируется на производстве яиц разных категорий. Данное производственное направление имеет свои особен-

ности, обусловленные спецификой сельского хозяйства. На неё влияют биологические, экономические факторы воспроизводства. Одним из них является низкая сохранность продукции. Поставщиками сырья для производства комбикормов являются преимущественно сельскохозяйственные предприятия Амурской области.

Корма составляют основную долю в структуре себестоимости продукции птицеводства. Основным поставщиком является ООО «Амурагроцентр», комбикормовый завод, производящий полнорационные корма для поголовья птиц. Кормовые добавки и необходимые ветеринарные препараты поставляются группой компаний Ветпром и Олтек (г. Москва), Россифармация и Сибагро-трейд (г. Новосибирск), Лондоковский известняковый завод. Тара закупается в АО «Селенгинский ЦКК» (п. Селенгинск Бурятия) и ООО «Хабтара» (г. Хабаровск). Для своевременного и качественного комплектования промышленного поголовья родительских форм яичной птицы высокопродуктивного кросса «Хайсекс белый», ООО СПК «Амурптицепром», работает с ППЗ «Александровский» города Рязань.

Птицеводческий комплекс ООО «СПК «Амурптицепром» состоит из головного подразделения, которое находится в городе Благовещенске по адресу ул. Горького 15, здесь же расположен и центральный склад и двух подразделений: «Птицефабрика Белогорская» и «Птицефабрика Ивановская»

«Птицефабрика Белогорская» - основное направление, производство яиц, разных категорий. Расположена в селе Никольское Белогорского района.

Территория птицефабрики состоит из двух территориально разделенных участков. На первом расположены управленческий аппарат, бухгалтерия и склады. Второй участок оснащен производственными цехами, (в которые входят убойный цех, цех по производству яичного порошка и инкубаторий), складами для хранения кормов и готовых к реализации яиц. Часть территории занимают ветеринарная и зоотехническая лаборатория. Также на территории птицефабрики расположены автотракторный парк, цех строительных материалов, ремонтно-механические мастерские, сантехнический участок, складские

помещения. У предприятия имеется собственная котельная. Основным поставщиком кормов является завод, находящийся в городе Благовещенск, ООО «Амурагроцентр». На предприятии содержатся несколько групп птиц, разделенных по технологическому назначению. Это взрослое поголовье кур несушек и молодое стадо. Обслуживание промышленного стада производится автоматически, с помощью специального технологического оборудования. По типу производства предприятие относится к товарному, яичного направления.

«Птицефабрика Ивановская» расположена в селе Среднебелое, Ивановского района. Основное направление – содержание родительского стада и производство инкубационного яйца финального гибрида кросса «Хайсекс белый». Для содержания племенного родительского стада укомплектовано 25 птичников. Также на территории птицефабрики имеются складские и подсобные помещения, столярный, инструментальный и токарный цеха, гараж, котельная, теплосети и электросети, три скважины и водонапорная башня, другие сооружения.

Высшим органом управления предприятием является собрание учредителей. Исполнительным органом ООО «СПК «Амурптицепром» является генеральный директор, избираемый общим собранием учредителей на неограниченный срок.

По методам работы ООО «СПК «Амурптицепром» характеризуется использованием формальных правил и процедур, централизованным принятием решений и жесткой иерархией власти в организации, узкой специализацией в работе.

По взаимодействию с подразделениями - сочетание централизованного планирования наверху и децентрализованной деятельности производственных подразделений.

Высший уровень централизует планирование и распределение основных ресурсов, принимает стратегические решения, в то время как подразделения принимают оперативные решения и отвечают за получение продукции. Таким образом, предприятие - дивизиональная организация (присутствуют элементы

традиционной) с соответствующими недостатками (рост управленческого аппарата и увеличение накладных расходов). Структура управления предприятием представлена на рисунке 5.

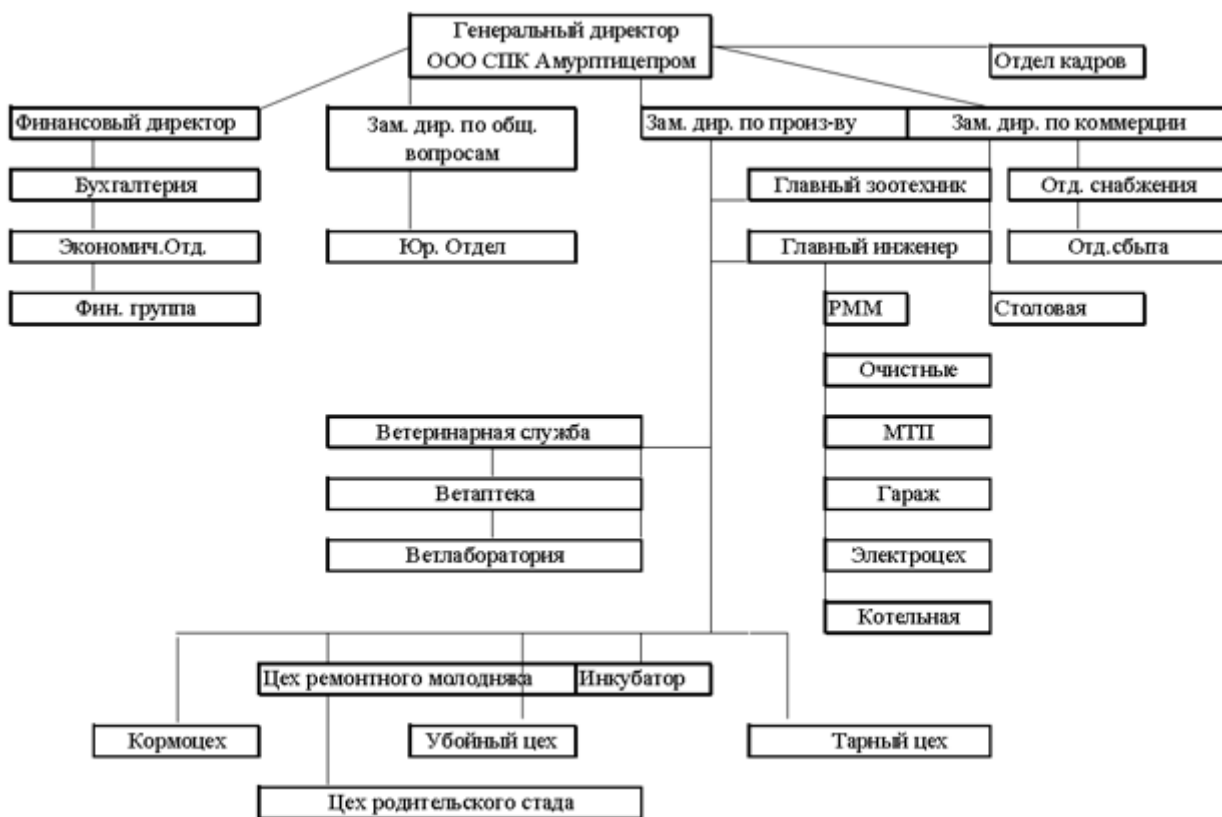


Рисунок 5 - Структура управления предприятием

Предприятие имеет вертикальный вид структуры управления, число уровней – четыре. Но также можно увидеть наличие дублирующих функций, что больше отражает вертикальный вид структуры управления.

Можно сделать вывод о том, что организационная структура ООО «СПК «Амурптицепром» считается рациональной, поскольку она обеспечивает достаточно эффективную организацию управления на всех уровнях, а, следовательно, обладает функциональной пригодностью.

Эффективность работы предприятия в значительной мере зависит от его природных и экономических условий. Поэтому анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия необходимо начать с предварительного обзора условий его работы и достигнутых результатов по общим показателям.

Климат Приамурья переходный от континентального на северо-западе к муссонному на юго-востоке. Формирование такого климата является следствием взаимодействия солнечной радиации, циркуляции воздушных масс и следующих географических факторов: широты, удаленности территории от моря, влияния нижней поверхности в виде рельефа, растительности, водные поверхности. Все факторы климатообразования - солнечная радиация, атмосферная циркуляция, географические факторы - взаимодействуют, определяя климатические особенности каждой территории.

Можно сказать, что климат не влияет на деятельность организации, так как производственный процесс происходит в цехах. Огромную роль в повышении экономической эффективности сельскохозяйственного производства играют показатели экономической деятельности. Проанализируем основные технико-экономические показатели деятельности ООО «СПК «Амурптицепром» за три года, т. е. за 2018-2020 гг. Данные для анализа были получены из Приложения А «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах».

Таблица 3 – Основные экономические показатели деятельности ООО «СПК «Амурптицепром» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное изменение		Темп роста, в процентах	
				в 2019 г. к 2018 г.	в 2020 г. к 2019 г.	в 2019 г. к 2018 г.	в 2020 г. к 2019 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	535863	466158	482186	-69705	16028	87,0	103,4
Себестоимость продаж, тыс. руб.	509194	481119	485901	-28075	4782	94,5	101,0
Валовая прибыль	26669	-14961	-3715	-41630	-11246	-	25,9
Коммерческие расходы	0	219	231	-219	12	-	105,4
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	26669	-15180	-3946	-41849	11234	-	26,0
Проценты к уплате	15680	12421	7620	-3259	-4801	79,2	61,3
Прочие доходы	34502	33108	32229	-1394	-879	95,9	97,3
Прочие расходы	30876	3580	2113	-27296	-1467	11,6	59,0
Прибыль до нало	14615	1927	18550	-12688	16623	13,2	Ув. в 9

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
гообложения							раз
Чистая прибыль, тыс. руб.	13679	1683	18537	-11996	16854	12,3	1101,4
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	120595	128697	123319	8102	-5378	106,7	95,8
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	176414	198736	215780	22322	17044	112,7	108,6
Среднегодовая величина заемных средств, тыс. руб.:	116900	96100	78194	-20800	-17906	82,2	81,4
- долгосрочных							
- краткосрочных	10024	59834	70870	49810	11036	Ув. в 6 раз	118,4
Среднесписочная численность работников, чел.	210	195	197	-15	2	92,9	101,0
Фондоотдача, руб.	4,44	3,62	3,91	-0,82	0,29	81,5	107,9
Производительность труда, тыс. руб./чел.	2551,7	2390,6	2447,6	-161,2	57,1	93,7	102,4
Затраты на рубль выручки, руб.	0,95	1,03	1,01	0,08	-0,02	108,6	97,6
Рентабельность (убыточность) продаж, %	5,0	-3,3	-0,8	-8,2	2,4	-65,4	25,1

Из данных представленных в таблице, мы видим, объем выручки от реализации продукции за анализируемый период (2018-2019 гг.) уменьшился на 69705 тыс. руб. (с 535863 до 466158 тыс. руб.) или на 13 % (темп роста составил –87 %), что свидетельствует о снижении доходов ООО «СПК «Амурптицепром» от основной деятельности, в связи с технически устаревшим оборудованием, производительность начала падать и предприятие понесло убытки, параллельно с этим, возрасла себестоимость продукции, что связано с поднятием цен на корма и минеральные добавки. Но в 2020 предприятие начало модернизацию линий по яйцесбору и инкубаторов, что повлияло на рост выручки в анализируемом периоде. И соответственно выросла среднегодовая стоимость ос-

новных средств и оборотных средств. Но несмотря на то что деятельность по основному виду в 2019 году является убыточной, в целом результат всей финансовой деятельности положительный, за счет прочих доходов, полученных в результате дополнительных видов деятельности, это перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами, сдачи в аренду грузового автомобильного транспорта с водителем, сдачи в аренду помещения Столовой.

Объем прибыли (убытка) от продаж в ООО «СПК «Амурптицепром» за анализируемый период (2018-2019 гг.) уменьшился на 41849 тыс. руб. (с 26669 до -15180 тыс. руб.), что свидетельствует о снижении эффективности финансовых результатов деятельности ООО «СПК «Амурптицепром».

Объем чистой прибыли ООО «СПК «Амурптицепром» за анализируемый период (2018-2019 гг.) уменьшился на 11996 тыс. руб. (с 13679 до 1683 тыс. руб.) или на 81,7 % (темп роста составил 12,3 %), что свидетельствует о снижении эффективности деятельности ООО «СПК «Амурптицепром» в 2019 году.

Рентабельность основной деятельности за 2018-2019 гг. снизилась на 8,4 % (с 5,2 % до -3,2 %), а рентабельность продаж снизилась на 8,2 % (с 5 % до -3,3 %), что свидетельствует о снижении конкурентоспособности продукции ООО «СПК «Амурптицепром» и спроса на них.

Объем выручки от реализации продукции за анализируемый период (2019-2020 гг.) увеличился на 16028 тыс. руб. (с 466158 до 482186 тыс. руб.) или на 3,4 % (темп роста составил 103,4 %), что свидетельствует о повышении доходов ООО «СПК «Амурптицепром» от основной деятельности. Объем убытка от продаж за анализируемый период (2019-2020 гг.) уменьшился на 11234 тыс. руб. (с -15180 до -3946 тыс. руб.), что свидетельствует о повышении эффективности финансовых результатов деятельности ООО «СПК «Амурптицепром».

Объем чистой прибыли за анализируемый период (2019-2020 гг.) увеличился на 16854 тыс. руб. (с 1683 до 18537 тыс. руб.) или в 11 раз (темп роста составил 1101,4 %), что свидетельствует о повышении эффективности деятельности ООО «СПК «Амурптицепром» в 2020 году.

Рентабельность основной деятельности, рентабельность продаж за 2019-2020 гг. имеют отрицательные значения из-за получения предприятием в последние (истекшие) два года убытков от основной деятельности.

Динамика долгосрочных заемных источников предприятия, в частности долгосрочных кредитов, за последние (истекшие) три года отрицательная, то есть их сумма снижается, в 2019 году на 20800 тыс. руб. или на 17,8 %, в 2020 году еще на 17906 тыс. руб. или на 18,6 %.

Фондоотдача в 2020 году по сравнению с 2019 годом повысилась, это говорит об улучшении эффективности использования основных средств предприятия в 2020 году, на 1 рубль фондов приходится 3,91 коп. выручки от реализации продукции.

Так как темпы роста производительности труда в 2020 году по сравнению с 2019 годом превышают темпы роста фондовооруженности, можно также сказать, что основные средства предприятия используются более рационально в истекшем периоде.

Согласно представленным выше данным в таблице сумма кредиторской задолженности в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличилась на 11036 тыс. руб. (с 59834 до 70870 тыс. руб.) или на 18,4 % за счет задолженности перед поставщиками за приобретенные корма. Прирост стоимости кредиторской задолженности за период 2018-2020 гг. превышает прирост величины пассивов организации, это свидетельствует о возникновении зависимости ООО «СПК «Амурптицепром» от внешних источников финансирования.

В 2019 году деятельность по основному виду является убыточной, но результат всей финансовой деятельности положительный за счет прочих доходов т.е. полученных в результате дополнительных видов деятельности, это перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами, сдачи в аренду грузового автомобильного транспорта с водителем, сдачи в аренду помещения столовой.

Из представленной таблицы видно, что среднегодовая стоимость основных средств, выросла на 8102 тыс. руб. по сравнению с 2018 годом с связи с



вводом в эксплуатацию нового оборудования, линий по яйцесбору и инкубаторов.

Динамика основных финансовых показателей деятельности ООО «СПК «Амурптицепром» представлена на рисунке.

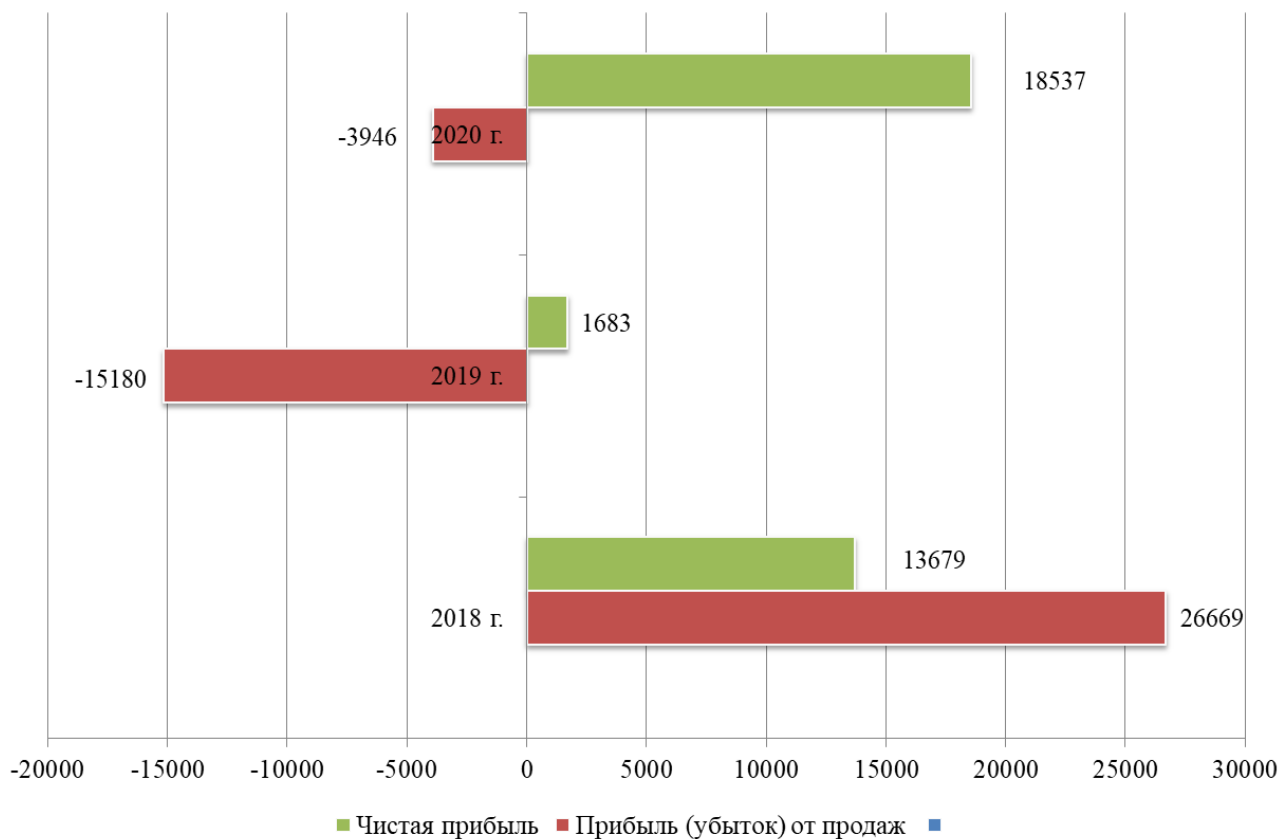


Рисунок 6 –Динамика основных финансовых показателей деятельности ООО «СПК «Амурптицепром» за 2018-2020 годы, тыс. руб.

В целом анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «СПК «Амурптицепром» показал, что на протяжении последних (истекших) трех лет (2018-2020 гг.) организация в целом функционировала достаточно эффективно, о чем свидетельствует повышение большинства финансовых и экономических показателей ее деятельности.

## 2.2 Организация бухгалтерского учета и учетная политика ООО «СПК «Амурптицепром»

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском уче-

те», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина от 30.10.2000 № 94н), приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано в типовой версии программы «1С. Предприятие».

Доходы и расходы учитываются отдельно по видам деятельности: к сельскохозяйственной деятельности относится деятельность – животноводство, первичная и последующая переработка сельскохозяйственной продукции собственного производства. Объекты учета номенклатурные группы - яйцепродукция, взрослое поголовье птицы, молодняк птицы, суточные цыплята, мясопродукция, фарш. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти РФ. При отсутствии унифицированных форм применяются самостоятельно разработанные формы первичных документов, содержащие обязательные реквизиты.

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы «1С. Предприятие».

Вывод регистров бухгалтерского учета на бумажные носители информа-

ции осуществляется по окончании отчетного периода, а также по требованию лиц, имеющих в соответствии с законодательством, нормативными актами РФ, внутренними положениями предприятия право доступа к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Отдельными распорядительными документами устанавливаются:

- график документооборота и порядок архивирования базы данных;
- порядок, периодичность и сроки проведения инвентаризации;
- перечень должностных лиц организации, имеющих доступ к данным бухгалтерского учета, и объемы предоставленных им прав.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40000 руб. Переоценка основных средств не производится. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (пункт 17 ПБУ 6/01 - до 31.12.2021 г.). С 01.01.2022 года действует новый ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования, и утверждается приказом руководителя.

Поступление птицы взрослого стада является неотъемлемой частью деятельности ООО «СПК «Амурптицепром». Формирование взрослого стада птиц в основном производит за счет молодняка птиц и покупки кур в сельскохозяйственных организациях. Молодняк учитывается на счете 11 «Животные на выращивании и откорме». Молодняк птиц переводится в основное стадо на основании «Акта на перевод животных», форма № СП-47.

Организация будет проверять нематериальные активы на обесценение в

порядке, определенном МСФО.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом.

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 «Переводы в пути».

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

На субсчете 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» учитываются общехозяйственные расходы (признаются в полном объеме расходами по обычным видам деятельности - списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы»).

Готовая продукция отражается по плановой себестоимости на счете 43 «Готовая продукция» с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. Отклонения от фактической стоимости списываются на счет 43 «Готовая продукция». Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции».

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально величине плановых (нормативных) затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке по средней себестоимости.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Перерасчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Внутренний контроль в ООО «СПК «Амурптицепром» осуществляет главный бухгалтер.

Для эффективности внутреннего контроля используется совокупность мер для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, а также своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности.

В ООО «СПК «Амурптицепром» применяется общий режим налогообложения, уплачивает налог на прибыль организаций; НДС, налог на имущество,

транспортный налог, НДФЛ, уплачивает взносы во внебюджетные фонды.

### 2.3 Анализ финансового положения ООО «СПК «Амурптицепром»

Результаты оценки эффективности использования финансовых ресурсов, полученные с помощью различного типа моделей, лежат в основе выработки мер, направленных на повышение эффективности использования финансовых ресурсов и рациональное распределение доходов, что в конечном итоге способствует повышению прибыли предприятия.

Анализ финансового положения начнем с оценки имущественного положения предприятия, данные отразим в таблице 4.

В течение исследуемого периода показатели стоимости внеоборотных активов менялись по-разному. По сравнению с 2018 г. показатель 2019 г. увеличился на 8102 тыс. руб. или на 6,7 %, по сравнению с 2019 г. показатель в 2020 г. уменьшился на 5378 тыс. руб. или на 4,2 %.

Таблица 4 – Анализ имущественного положения ООО «СПК «Амурптицепром» за 2018-2020 годы

в тыс. руб.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное изменение		Темп роста, в процентах	
				в 2019 г. к 2018 г.	в 2020 г. к 2019 г.	в 2019 г. к 2018 г.	в 2020 г. к 2019 г.
Актив							
Внеоборотные активы	120595	128697	123319	8102	-5378	106,7	95,8
Оборотные активы	176414	198736	215780	22322	17044	112,7	108,6
Итого активов	297009	327433	339099	30424	11666	110,2	103,6
Пассив							
Капитал и резервы	170085	171499	190035	1414	18536	100,8	110,8
Долгосрочные обязательства	116900	96100	78194	-20800	-17906	82,2	81,4
Краткосрочные обязательства	10024	59834	70870	49810	11036	в 6 раз	118,4
Итого пассивов	297009	327433	339099	30424	11666	110,2	103,6

Происходит наращение оборотных активов, по сравнению с 2018 г. в 2019 г. оборотные активы повысились на 22322 тыс. руб. или на 12,7 %, за 2020 г. по сравнению с предыдущим годом увеличились на 17044 тыс. руб. или на 8,6 %.

Таким образом, согласно данной таблице можно сделать вывод, что на предприятии происходит прирост более ликвидных активов и снижение менее ликвидных активов.

Размер собственных источников (капитал и резервы) и краткосрочных обязательств предприятия растет, в 2019 г. их увеличение составило 1414 тыс. руб. (на 0,8 %) и 49810 тыс. руб. (в 6 раз) соответственно. В 2020 г. рост на 18536 тыс. руб. (на 10,8 %) и 11036 тыс. руб. (на 18,4 %) соответственно.

Размер долгосрочных обязательств предприятия течение исследуемого периода уменьшался. В 2019 году на 20800 тыс. руб. или на 17,8 %), в 2020 году на 17906 тыс. руб. или на 18,6 %,

Далее поведем вертикальный анализ пассива баланса для оценки, какую долю в структуре пассивов занимает кредиторская задолженность ООО «СПК «Амурптицепром» и оценим ее влияние на финансовые результаты предприятия.

При анализе пассива баланса внимание уделяется не только изменению в составе собственного и заемного капитала, но и их соотношению, которое должно быть оптимальным, от этого во многом зависит финансовое положение организации.

Таблица 5 – Вертикальный анализ пассива баланса ООО «СПК «Амурптицепром» за 2018-2020годы

в тыс. руб.

Показатель	2018 г.	в процен- тах	2019 г.	в процен- тах	2020 г.	в процен- тах	Относительное отклонение, в процентах 2020г/2019гг.
1	2	3	4	5	6	7	8
Уставный капитал (складочный ка- питал, уставный	136381	45.9	136381	41.6	136381	40.2	-1.4

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7	8
фонд, вклады то- варищей)							
Нераспределенная прибыль (непо- крытый убыток)	33704	11.3	35118	10.7	53654	15.8	5.1
Заемные долго- срочные обяза- тельства	116900	39.3	96100	29.3	78194	23.1	-6.2
Краткосрочные обязательства (кредиторская за- долженность)	10024	3.5	59834	18.4	70870	35.0	16.6
Баланс	297009	100	327433	100	339099	100	0

Таким образом, наибольший удельный вес в составе заемных средств в 2020 году 35 % в структуре пассивов организации занимает кредиторская задолженность, при этом доля данной задолженности ежегодно увеличивается.

Для получения оценки способности ООО «СПК «Амурптицепром» к исполнению всех имеющихся у него обязательств за счет всего, чем оно владеет, вычислим коэффициенты ликвидности, представленные в таблицеб.

Таблица 6 - Показатели оценки платежеспособности ООО «СПК «Амурптицепром» за 2018-2020 годы

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное изменение	
				в 2019 г. к 2018 г.	в 2020 г. к 2019 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,07	0,06	0,03	-0,01
Коэффициент быстрой ликвидности	1,66	0,25	0,11	-1,41	-0,13
Коэффициент текущей ликвидности	17,60	3,32	3,04	-14,28	-0,28

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет разнонаправленное значение, в 2020 году компания ООО «СПК «Амурптицепром» может погасить 6 % краткосрочных задолженностей в сжатые сроки.

Приведем динамику коэффициентов платежеспособности на рисунке 7.



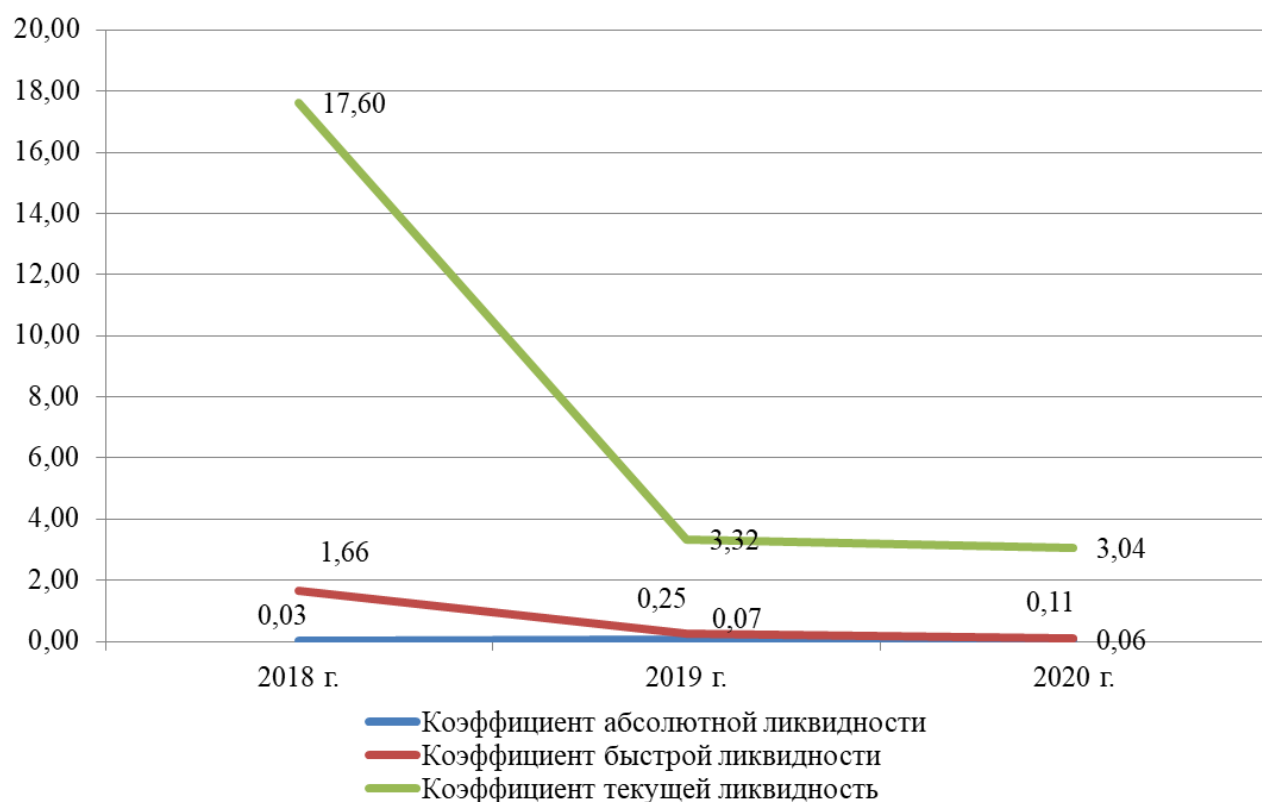


Рисунок 7 – Показатели оценки платежеспособности ООО «СПК  
«Амурптицепром» за 2018-2020 годы

Предприятию нужно следить за тем, чтобы не было неоправданно высоких объемов свободных денежных средств.

Коэффициент быстрой ликвидности в 2020 году не достиг нормативного значения (0,7-1), и равен 0,11, это указывает на отсутствие возможности у предприятия погашать текущие обязательства за счет денежных средств и ожидаемых поступлений.

Коэффициент текущей ликвидности в 2018-2020 г. на способность предприятия погашать краткосрочные обязательства за счёт только оборотных средств.

Анализ коэффициентов показал, что предприятие в краткосрочной перспективе в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Несмотря на то, что показатель текущей ликвидности соответствует нормативу, в течении всего исследуемого периода происходит снижение показателей ликвидности, если такая

ситуация будет наблюдаться в будущих периодах, есть вероятность того, что ООО «СПК «Амурптицепром» может потерять свою ликвидность, поэтому крайне важно проводить регулярный мониторинг показателей ликвидности, с целью предупредить кризисные явления, которые могут подстергать ООО «СПК «Амурптицепром» в будущем.

Далее необходимо провести анализ финансовой устойчивости ООО «СПК «Амурптицепром» по данным таблицы 7.

Таблица 7 – Анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «СПК «Амурптицепром» за 2018-2020 годы

Показатель	Норматив	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное изменение	
					в 2019 г. к 2018 г.	в 2020 г. к 2019 г.
Финансовой устойчивости	0,8-0,9	0,97	0,82	0,79	-0,15	-0,03
Обеспеченности оборотного капитала	>0,1	0,28	0,22	0,31	-0,07	0,09
Автономии	>0,5	0,57	0,52	0,56	-0,05	0,04
Финансовой зависимости	<0,8	0,43	0,48	0,44	0,05	-0,04
Маневренности	0,2-0,5	0,29	0,25	0,35	-0,04	0,10
Соотношение мобильных и иммобилизованных активов	>1	1,46	1,54	1,75	0,08	0,21
Обеспеченности запасов собственными средствами	0,6-0,8	1,04	0,76	0,71	-0,28	-0,05

По данным таблицы коэффициент финансовой устойчивости приближается к отметке 0,8 – это минимальный уровень норматива, который может спровоцировать риск неплатежеспособности ООО «СПК «Амурптицепром», если не будут приняты срочно меры по его оптимизации, но в данный момент он находится на уровне норматива, т.е. в настоящее время ООО «СПК «Амурптицепром» платежеспособно.

Коэффициент обеспеченности оборотного капитала ООО «СПК «Амурптицепром» показывает наличие собственных средств в текущем периоде.

Коэффициент автономии превышает допустимые нормы, следовательно, ООО «СПК «Амурптицепром» финансово устойчиво.

ООО «СПК «Амурптицепром» финансово независимо, о чем свидетельствует показатель финансовой зависимости, который не только превышает норматив, но и характеризуется положительно.

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов больше 1 значит у ООО «СПК «Амурптицепром» больше оборотных активов: готовая продукция, запасы, сырье и материалы.

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами выше допустимых норм, таким образом, ООО «СПК «Амурптицепром» финансово стабильно и финансирует свою деятельность за счет собственных средств и за счет заемных средств в равной степени.

Прибыль – это важнейший качественный показатель эффективности деятельности организации, характеризующий рациональность использования средств производства, материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Рост прибыли создает финансовую основу для самофинансирования деятельности предприятия, осуществляя расширенное воспроизводство. Прибыль является важнейшим показателем для оценки производственной и финансовой деятельности предприятия. Проведем анализ финансовых результатов ООО «СПК «Амурптицепром» за 2018-2020 годы в таблице.

Таблица 8– Анализ финансовых результатов ООО «СПК «Амурптицепром» за 2018-2020 годы

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное изменение		Темп роста, в процентах	
				в 2019 г. к 2018 г.	в 2020 г. к 2019 г.	в 2019 г. к 2018 г.	в 2020 г. к 2019 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	535863	466158	482186	-69705	16028	87,0	103,4
Себестоимость продаж, тыс. руб.	509194	481119	485901	-28075	4782	94,5	101,0
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	26669	-14961	-3715	-41630	11246	-56,1	24,8
Коммерческие расходы, тыс. руб.	-	219	231	219	12	-	105,5

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7	8
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	26669	-15180	-3946	-41849	11234	-56,9	26,0
Проценты к уплате	15680	12421	7620	-3259	-4801	79,2	61,3
Прочие доходы, тыс. руб.	34502	33108	32229	-1394	-879	96,0	97,3
Прочие расходы, тыс. руб.	30876	3580	2113	-27296	-1467	11,6	59,0
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	14615	1927	18550	-12688	16623	13,2	962,6
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	936	244	13	-692	-231	26,1	5,3
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	13679	1683	18537	-11996	16854	12,3	1101,4

За 2019-2020 годы в ООО «СПК «Амурптицепром» наблюдается рост выручки и себестоимости продаж продукции, при этом рост выручки от продажи продукции выше роста себестоимости продаж. В 2020 году по сравнению с 2019 годом выручка увеличилась на 3,4 %, а себестоимость на 1 %, из этого можно предположить об относительном снижении затрат на производство продукции, уменьшение валового убытка составило 11246 тыс. руб. Наблюдается небольшой рост коммерческих расходов к концу 2020 года (на 12 тыс. руб. или на 5,5 %), сумма убытка от основного вида деятельности на конец 2020 года уменьшился на 11234 тыс. руб.

В данном периоде наблюдается снижение процентов к уплате на 4801 тыс. руб. или на 38,7 %. Прочие доходы и расходы предприятия уменьшились на 2,7 и 41 %.

ООО «СПК «Амурптицепром» фиксировала прибыль до налогообложения во всех исследуемых периодах в 2018 году в размере 14615 тыс. руб., в 2019 году в размере 1927 тыс. руб., в 2020 году 18550 тыс. руб.

Чистая прибыль ООО «СПК «Амурптицепром» в 2019 году уменьшилась на 11996 тыс. руб. или на 77,7 %, в 2020 году повысилась на 16854 тыс. руб. (в

11 раз).

Дальнейший анализ направлен для изучения эффективности деятельности и эффективности использования ресурсов, т.е. показателей деловой активности. В таблице 8 представлен анализ коэффициентов деловой активности ООО «СПК «Амурптицепром» за 2018-2020 годы.

Таблица 9 – Анализ деловой активности ООО «СПК «Амурптицепром» в 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютные изменения	
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Оборачиваемость оборотных средств	3,0	2,3	2,2	-0,7	-0,1
Оборачиваемость запасов	3,4	2,6	2,3	-0,8	-0,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности	32,9	43,4	119,1	10,5	75,8
Длительность оборота оборотных средств	119	153	161	35	8
Период хранения запасов	107	141	153	34	12
Срок погашения дебиторской задолженности	11	8	3	-3	-5

Длительность оборота оборотных средств в 2020 году увеличилась на 8 дн. (с 153 до 161 дн.), это свидетельствует о том, что средства, которые вложены в текущие активы ООО «СПК «Амурптицепром» проходят полный цикл и снова принимают денежную форму на 8 дн. позже, чем в 2019 году.

Период хранения запасов увеличился на 12дн. (с 153 до 161 дн.), а срок погашения дебиторской задолженности уменьшился на 5 дней в 2020 году.

Так же с показателями деловой активности рассчитываются показатели рентабельности, представленные в таблице 9.

Таблица 10 – Анализ коэффициентов рентабельности ООО «СПК «Амурптицепром» в 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютные изменения	
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Рентабельность основной деятельности, в процентах	5,2	-3,2	-0,8	-8,4	2,4
Рентабельность продаж, в процентах	5,0	-3,3	-0,8	-8,3	2,5
Чистая рентабельность, в процентах	2,6	0,4	3,8	-2,2	3,5
Экономическая рентабельность, в процентах	4,6	0,5	5,5	-4,1	5,0

Рентабельность основной деятельности за 2018-2019 гг. снизилась на 8,4 % (с 5,2 % до -3,2 %), а рентабельность продаж снизилась на 8,2 % (с 5 % до -3,3 %), что свидетельствует о нестабильности спроса на продукцию ООО «СПК «Амурптицепром». Чистая рентабельность повысилась к 2020 году и составила 3,8 %, это означает, что на рубль выручки приходится 3,8 копеек чистой прибыли. В результате эффективного использования всего имущества предприятия в 2018-2020 годы получено к 2020 году 5,5 копеек на один рубль используемого имущества.

### 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАЕМНЫХ ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ ООО «СПК «АМУРПТИЦЕПРОМ»

#### 3.1 Особенности документирования, ведения синтетического и аналитического учета заемных источников формирования активов ООО «СПК «Амурптицепром»

Учет заемных источников формирования активов предприятия, как кредитов, так и займов, имеет важное значение, их правильное документальное оформление даст возможность достоверно оценить финансовое положение организации как внешнему кругу потребителей, там и внутреннему.

Как в российской, так и в международной практике, полученные займы и кредиты – это финансовые обязательства компании, которые получены на условиях возвратности, срочности и платности.

Для получения кредита, составляется заявление, в котором указываются: полное наименование организации, номер расчетного счета, сумма, вид кредита, срок и цель его получения.

К заявлению необходимо приложить следующие документы:

- бухгалтерский баланс (для оценки финансового состояния организации);
- технико-экономическое обоснование, которое отражает экономическую эффективность и окупаемость затрат в течение периода, на который запрашивается кредит, чтобы кредитор мог оценить качество и необходимость кредитной сделки;

- кредитный договор по утвержденной банком форме, согласно которому банк обязуется предоставить денежные средства заемщику в размере и на условиях, которые в нем прописаны, а заемщик обязуется возвратить полученную сумму и проценты по ней;

- договор залога, договор гарантии или договор страхования ответственности – документ об обеспечении возвратности кредита. Такие документы необходимы, поскольку оценка кредитоспособности не устраняет риск невозврата выданных средств;

- срочное обязательство-поручение на погашение кредита в установлен-

ные сроки, которое дает право банку на беспорное списание средств со счета заемщика для погашения долга при наступлении указанного в нем срока платежа.

После подачи необходимых документов в кредитное учреждение, банк проверяет заемщика на кредитоспособность, затем между сторонами заключается кредитный договор, в котором отражаются сумма, вид и срок кредита, расчеты комиссионных расходов и процентов, форма передачи кредита и его обеспеченность.

Суммы заемного капитала, согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», отражаются в бухгалтерском балансе в разделах «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства».

Согласно учетной политике ООО «СПК «Амурптицепром», факты хозяйственной жизни оформляются первичными учетными документами, в качестве которых выступают унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Также на предприятии установлены нормы работы с первичными учетными документами:

1) Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером, а также уполномоченными на то лицам.

2) Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного лица денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства (документы, оформляющие финансовые вложения, договоры займа, кредитные договоры, договоры по товарному и коммерческому кредиту) считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Право подписи первичных учетных документов предоставляется на основании приказа или доверенности.

Учет заемных источников предприятия в ООО «СПК «Амурптицепром» ведется в соответствии с ГК РФ, ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам» 15/2008, на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в случае получения средств на срок не более 12 месяцев и 67 «Расчеты по долгосрочным



кредитам и займам», в случае получения средств на срок более 12 месяцев. Предприятие не переводит долгосрочную задолженность по кредитам и займам в краткосрочную. Информация о сроках погашения займов и кредитов раскрывается в бухгалтерской отчетности.

Предприятие сотрудничает и пользуется услугами двух крупнейших российских коммерческих банков: ПАО «Сбербанк» и АО «Россельхозбанк».

К дополнительным затратам при получении кредитов и займов ООО «СПК «Амурптицепром» относит:

- оказание заемщику юридических и консультационных услуг;
- осуществление копировально-множительных работ;
- проведение экспертиз;
- потребление услуг связи и др., непосредственно связанных с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов в отчетном периоде, в котором они были произведены.

ООО «СПК «Амурптицепром» не получал краткосрочные кредиты в исследуемые периоды.

ООО «СПК «Амурптицепром» в начале марта 2020 года получен кредит в АО Россельхозбанке в размере 25000 тыс. руб. под 8 % годовых. Срок кредитного договора 36 месяцев.

Проценты по кредиту начисляются и уплачиваются в конце каждого месяца, начиная с марта 2020 года. Между АО Россельхозбанк и ООО «СПК «Амурптицепром» подписан кредитный договор.

В ООО «СПК «Амурптицепром» для бухгалтерского учета долгосрочного банковского кредита в рублях используется пассивный счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» субсчет 67-01 «Расчеты по долгосрочным кредитам», а также субсчет 67-02 «Проценты по долгосрочным кредитам в рублях».

Примеры оформления бухгалтерских записей по операциям, связанным с земными источниками предприятия ООО «СПК «Амурптицепром» представлены в таблице.

Таблица 11– Оформление операций по заемным источникам предприятия за март 2020 года

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Подтверждающий документ
Получение банковского долгосрочного кредита в АО Россельхозбанк	51	67-01	25000	Выписка банка
Начислены проценты по кредиту за март 2020 года	91-02	67-02	167	Бухгалтерская справка
Выплата процентов за пользование долгосрочным кредитом АО Россельхозбанк за март 2020 года	67-02	51	167	Платежное поручение
Оплата банковского долгосрочного кредита АО Россельхозбанк за март 2020 года	67-01	51	617	Платежное поручение

Строка 1410 «Заемные средства» раздела IV Бухгалтерского баланса. По данной строке показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев). На конец 2020 года сумма долгосрочного кредита составила 78194 тыс. руб. Строка 1510 «Заемные средства» раздела V Бухгалтерского баланса. По данной строке показывается информация о кредиторской задолженности (срок погашения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев).

Кредиторская задолженность является внутренним источником финансирования текущей деятельности предприятия. Она представляет собой сумму долгов, которые были начислены, но не выплачены другим лицам. Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в разделе краткосрочных обязательств пассива бухгалтерского баланса по строке 1520 и подразделяется на задолженность перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом организации, государственными внебюджетными фондами, бюджетом, по полученным авансам и задолженность перед прочими кредиторами.

Синтетический и аналитический учет должен быть организован таким образом, чтобы обеспечивать простоту раскрытия информации в финансовой отчетности и управления этими обязательствами. Степень детализации анали-

тического учета должна позволять анализировать погашение кредиторской задолженности в разрезе каждого контрагента и однородных хозяйственных операций в разрезе каждого договора.

Заемный капитал состоит из средств, которые были начислены, но не выплачены поставщикам, в таких случаях эти средства могут быть направлены на финансирование текущей деятельности предприятия. К кредиторской задолженности также относятся начисленная, но не выплаченная заработная плата, налоги, взносы во внебюджетные фонды. Также сюда можно отнести авансы или предоплату за продукцию или выполнение работ.

Основные операции, связанные с кредиторской задолженностью в ООО «СПК «Амурптицепром», представлены в таблице 12.

214464.04 1072256.46

Таблица 12– Оформление операций по учету кредиторской задолженности в ООО «СПК «Амурптицепром» за март 2020 год

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документация
1	2	3	4	5
Оплата поставщику по договору за сырье Сибагротрейд (г. Новосибирск)	60.02	51	1286720,50	Платежное поручение
Поступление сырья от контрагента Сибагротрейд (г. Новосибирск)	10.01	60.01	1072256.46	Товарная накладная
Отражен НДС по поступившему сырью	19.03	60.02	214464.04	Счет-фактура
Зачтен перечисленный аванс Сибагротрейд (г. Новосибирск)	60.01	60.02	1286720,50	Бухгалтерская справка
Отражена задолженность перед поставщиками за выполненные работы производственного характера Белогорское отделение филиала ПАО «ДЭК» «Амурэнергосбыт»	20.02	60.01	52113,50	Счет-фактура
Начислена заработная плата	20.02	70	20299,77	Расчетная ведомость заработной

Продолжение таблицы 12

1	2	3	4	5
за проработанное время рабочему Комарову М.И.				платы
Удержан налог на доходы с физических лиц	70	68.01	2638,97	Расчетная ведомость заработной платы
Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	20.02	69.01	589	Бухгалтерская справка
Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование	20.02	69.03	1035	Бухгалтерская справка
Начислены страховые взносы на травматизм	20.02	69.11	41	Бухгалтерская справка
Начислен налог на прибыль	99	68.02	4627	Бухгалтерская справка
Начислен налог на добавленную стоимость	90.03	68.03	56786	Бухгалтерская справка
Начислен транспортный налог	20.02	68.04	22188	Бухгалтерская справка
Начислен земельный налог	20.02	68.05	35612	Бухгалтерская справка

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» раздела V Бухгалтерского баланса. Она отражает краткосрочные обязательства компании – перед поставщиками, персоналом, по налогам и прочие. На конец 2020 года сумма кредиторской задолженности ООО «СПК «Амурптицепром» составила 70870 тыс. руб.

Таким образом, можно сделать вывод, что заемные источники предприятия ООО «СПК «Амурптицепром» в виде долгосрочных кредитов направляются на обновление основных средств, также могут быть направлены на пополнение оборотных средств предприятия в виде запасов (ГСМ, корма, молодняк).

При оформлении любого кредита, кредитное учреждение обязано предоставить заемщику денежные средства, на условиях, прописанных в кредитном договоре, а заемщик обязуется возратить долг в полном объеме и в установлен-

ленный срок, с обязательным погашением процентов.

В результате изучения порядка учета кредиторской задолженности, можно сделать вывод, что кредиторская задолженность является хорошим способом финансирования оборотного капитала компании за счет контрагентов, денежные средства которых можно использовать до тех пор, пока не будет погашена задолженность перед ними; возможность управления кредиторской задолженностью позволяет установить отлаженную систему взаиморасчетов с кредиторами, с целью недопущения просрочек платежей, и, как следствие, сохранения лояльности партнеров по отношению к компании; при использовании кредиторской задолженности в качестве источника финансирования деятельности должна быть разработана соответствующая политика управления; основным преимуществом финансирования за счет кредиторской задолженности выступает экономия на процентах, подлежащих уплате кредиторам, а недостатком является то, что неграмотное управление долгами создает риски падения ликвидности и репутации компании.

### **3.2 Анализ состояния и эффективности использования заемных источников формирования активов ООО «СПК «Амурптицепром»**

Руководители предприятия должны производить мониторинг и анализ заемных источников предприятия, который предусматривает определение доли заемных средств в общей сумме капитала предприятия, уровня финансовой устойчивости предприятия, доли заемных средств в оборотных активах, уровня ликвидности и платежеспособности предприятия. Информационной базой анализа является отчетность предприятия. Наиболее широкий спектр информации для анализа структуры и динамики заемных источников предприятия дает форма «Бухгалтерский баланс», содержащая данные об активах предприятия и источниках их формирования. Дополнительная информация, позволяющая анализировать эффективность использования заемных источников предприятия, содержится в форме «Отчет о финансовых результатах», отражающей финансовые результаты деятельности предприятия. На основании этой отчетности проведем анализ динамики заемных источников предприятия в таблице.

Таблица 13 – Анализ динамики собственных и заемных источников ООО «СПК «Амурптицепром» за 2018-2020 годы

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютные изменения		Темп роста, в процентах	
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
<b>Собственный капитал</b>							
Уставный капитал	136381	136381	136381	-	-	100,0	100,0
Нераспределенная прибыль	33704	35118	53654	1414	18536	104,2	152,8
Итого собственный капитал	170085	171499	190035	1414	18536	100,8	110,8
<b>Долгосрочные обязательства</b>							
Заемные средства	116900	96100	78194	-20800	-17906	82,2	81,4
Итого долгосрочные обязательства	116900	96100	78194	-20800	-17906	82,2	81,4
<b>Краткосрочные обязательства</b>							
Кредиторская задолженность	10024	59834	70870	49810	11036	Ув. в 6 раз	118,4
Итого краткосрочные обязательства	10024	59834	70870	49810	11036	Ув. в 6 раз	118,4
Баланс	297009	327433	339099	30424	11666	110,2	103,6

За исследуемые три года динамика собственных источников ООО «СПК «Амурптицепром» увеличивалась, в 2019 году их рост равен 1414 тыс. руб. или 0,8 %, в 2020 году рос равен 18536 тыс. руб. или 10,8 %, это произошло за счет увеличения нераспределенной прибыли предприятия, которая в свою очередь повысилась за счет увеличения чистой прибыли.

Динамика долгосрочных заемных источников предприятия, в частности долгосрочных кредитов, за исследуемый период отрицательная, то есть их сумма снижается, в 2019 году на 20800 тыс. руб. или на 17,8 %, в 2020 году еще на 17906 тыс. руб. или на 18,6 %.

Краткосрочные обязательства ООО «СПК «Амурптицепром» за последние (истекшие) три года повышаются, в частности за счет увеличения кредиторской задолженности в 2019 году на 49810 тыс. руб. (почти в 6 раз), в 2020 году на 11036 тыс. руб. (рост на 18,4 %).

Динамика источников формирования активов ООО «СПК «Амурптицепром» за 2018-2020 гг. приведена на рисунке.

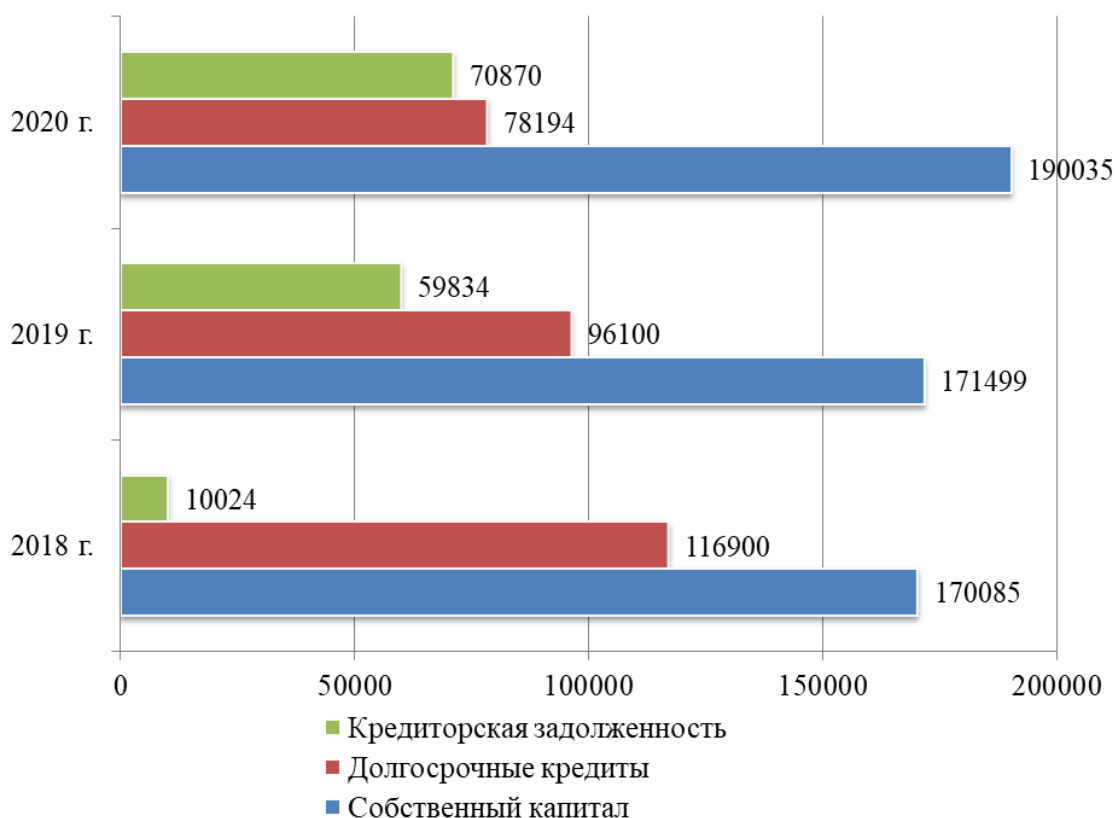


Рисунок 8 – Динамика источников формирования активов ООО «СПК «Амурптицепром» за 2018-2020 годы, тыс. руб.

Анализ структуры заемных источников формирования активов ООО «СПК «Амурптицепром» за 2018-2020 гг. представлен в таблице.

Таблица 14 – Анализ структуры собственных и заемных источников формирования активов ООО «СПК «Амурптицепром» в 2018-2020 гг.

в процентах

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютные изменения	
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Собственный капитал	57,27	52,38	56,04	-4,89	3,66
Долгосрочные кредиты	39,36	29,35	23,06	-10,01	-6,29
Кредиторская задолженность	3,37	18,27	20,90	14,90	2,63

Наибольший удельный вес в структуре источников формирования активов имеют собственные средства предприятия, их удельный вес вырос в 2020 году на 3,66 процентных пункта.

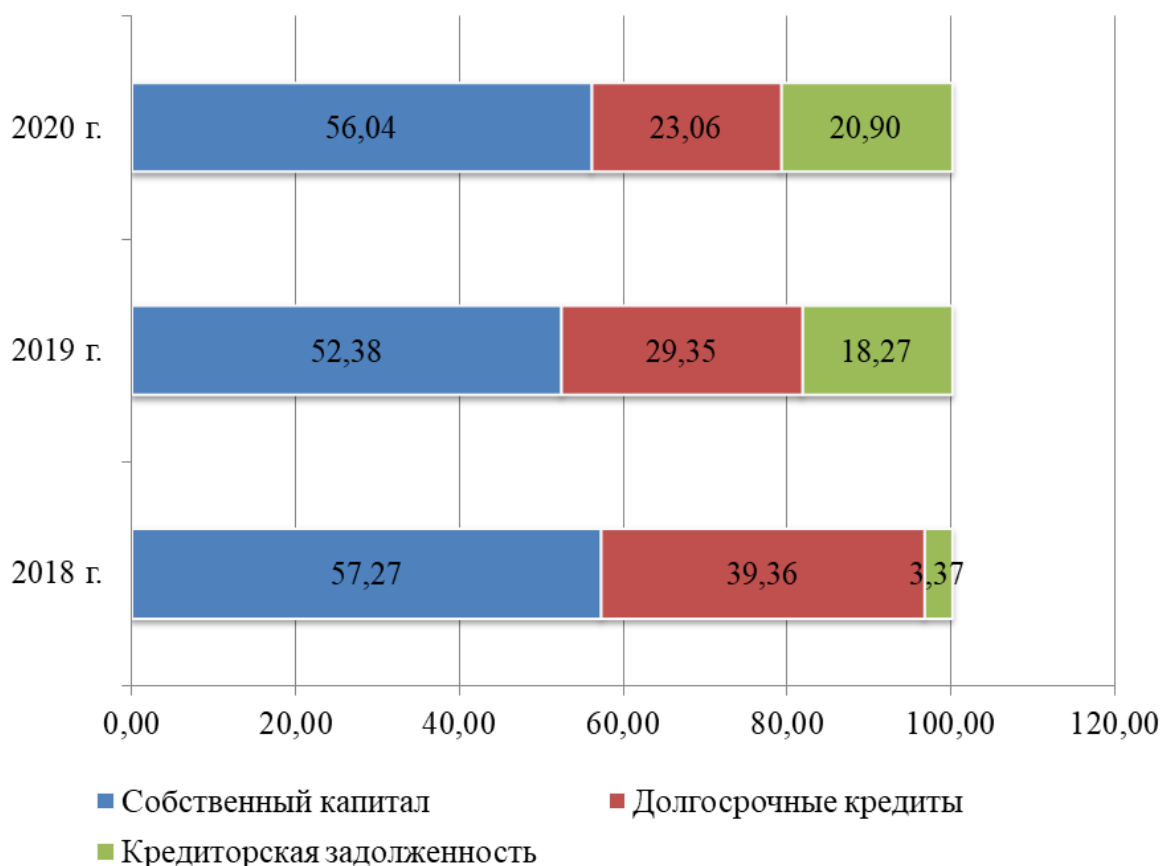


Рисунок 9 – Динамика структуры источников формирования активов ООО «СПК «Амурптицепром» за 2018-2020 годы, в процентах

Доля заемных источников формирования активов в виде долгосрочных кредитов снижается с 2018 года с 39,36 % до 29,35 % к 2019 году, к 2020 году снижение до 23,06 %, в виде кредиторской задолженности растет с 3,37 % в 2018 году до 18,27 % до 2019 году, до 20,9 % в 2020 году. Это говорит о том, что половина стоимости активов предприятия сформировано за счет заемных источников.

Итак, источники формирования активов сформированы в большей степени собственным капиталом, который за период увеличивается в результате прибыльной деятельности предприятия, доля заемных источников снижается. Негативной тенденцией является увеличение кредиторской задолженности в



целом за анализируемый период и ее доли.

С целью проанализировать структуру источников формирования активов ООО «СПК «Амурптицепром», а также его движение, рассчитаем показатели по формулам 1-6.

Таблица 15 – Анализ движения источников формирования активов ООО «СПК «Амурптицепром» в 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютные изменения	
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Коэффициент поступления заемных источников	0,08	1,03	0,93	0,95	-0,09
Коэффициент выбытия заемных источников	0,79	0,84	0,98	0,05	0,14
Коэффициент концентрации заемных источников	0,43	0,48	0,44	0,05	-0,04
Коэффициент текущей задолженности	0,03	0,18	0,21	0,15	0,03
Коэффициент поступления собственных источников	0,08	0,01	0,10	-0,07	0,09
Коэффициент использования собственных источников	-0,01	-0,05	0,07	+0,04	0,12

Анализ структуры и движения собственных и заемных источников формирования активов ООО «СПК «Амурптицепром» позволил сделать вывод, что предприятие в равной степени формирует активы за счет заемных источников и собственных источников.

Коэффициенты движения заемных источников (долгосрочных кредитов и кредиторской задолженности) показали, что в период с 2018 г. по 2019 г. их доля повысилась на 95 %, в 2019-2020 годы доля их поступления уменьшилась на 9 %.

Доля погашенных заемных источников в общей сумме обязательств увеличилась. Привлечение меньшей суммы долгосрочных кредитов за исследуемый период, компенсируется увеличением суммы платежей, связанных с возвратом ранее полученных кредитов.

Коэффициент концентрации заемных источников предприятия в исследуемом периоде находился в диапазоне 0,43-0,48, что говорит о достаточно низкой степени зависимости ООО «СПК «Амурптицепром» от кредиторов в период с 2018 по 2020 г. Привлечение новых кредитов не приведет к росту значения данного коэффициента, не создается риск потери платежеспособности и банкротства.

Что касается коэффициента текущей задолженности, то в 2020 г. он составил 0,21, это значит, что краткосрочные обязательства занимают 21 % всех заемных источников предприятия. По сравнению с предыдущими годами данный показатель повысился, что говорит об отрицательной динамике, поскольку предприятие стало больше зависеть от краткосрочных обязательств (кредиторской задолженности), которые требуют погашения в ближайшее время.

Таким образом, анализ структуры заемных источников ООО «СПК «Амурптицепром» в период с 2018 по 2020 г. показал, что предприятие активно использует в своей деятельности заемные средства (долгосрочные кредиты), которые привлекаются с целью пополнения запасов, используемых в производстве продукции, обновление основных производственных фондов.

Расчеты показателей движения заемных источников предприятия свидетельствуют о том, что суммы привлечения новых кредитов и погашения обязательств ООО «СПК «Амурптицепром» в исследуемом периоде имеют разнонаправленную тенденцию. Наибольшая сумма поступлений заемных источников приходилась на 2019 г., а их погашений на 2020 г.

Эффективность использования заемных источников зависит от качества управления ими финансовой службой организации. Несвоевременное и неэффективное использование ресурсов может привести к возникновению кризисной ситуации и потере финансовой устойчивости. Оценка ключевых индикаторов эффективности использования ресурсов позволяет своевременно акцентировать внимание собственников и руководства организации на возникающих проблемах.

В следующей таблице приведены показатели, необходимые для оценки

эффективности использования заемных источников предприятия, для расчетов использовали формулы 7-10.

Таблица 16 – Эффективность использования заемных источников ООО «СПК «Амурптицепром» в 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютные изменения	
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Коэффициент оборачиваемости заемного капитала	4,22	2,99	3,23	-1,2	0,2
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	53,46	7,79	6,80	-45,7	-1,0
Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дней	7	46	53	39,5	6,7
Рентабельность заемного капитала	0,11	0,01	0,12	-0,10	0,11
Рентабельность активов	0,05	0,01	0,05	-0,04	0,05
Коэффициент финансовой устойчивости	0,97	0,82	0,79	-0,15	-0,03
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	3,15	2,72	2,54	-0,43	-0,18
Коэффициент собственного капитала (автономии)	0,57	0,52	0,56	-0,05	0,04
Коэффициент заемного капитала	0,43	0,48	0,44	0,05	-0,04
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	0,75	0,91	0,78	0,16	-0,12
Рентабельность собственного капитала	0,08	0,01	0,10	-0,07	0,09

Коэффициент оборачиваемости заемных источников предприятия за 2019-2020 годы имел положительную тенденцию изменения, что обусловлено увеличением выручки предприятия. Так в 2020 г. показатель был равен 3,23, что на 0,2 % выше значения 2019 года. Это значит, что, ООО «СПК «Амурптицепром» не может потерять платежеспособность и финансовую устойчивость из-за привлечения новых кредитов.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности уменьшился в динамике за 2018-2020 годы, это значит, что предприятие уменьшило свою ликвидность за исследуемый период, поскольку скорость погашения долгов предприятия снизилась к 2020 г. В связи с такой тенденцией, период оборачи-

ваемости вырос в динамике и в 2020 г. составил 53 дня против 46 дней в 2019 г. Для предприятия выгоднее низкий показатель оборачиваемости, так как это позволяет использовать неоплаченную кредиторскую задолженность в качестве источника формирования активов предприятия, но при этом возникает риск потери доверия со стороны кредиторов за задержку возврата долга.

Рентабельность заемных источников повысилась, так, в 2020 г. показатель составил 12 %, что на 10 % выше, чем в 2019 г. Это говорит об увеличении отдачи привлеченных средств и инвестиционной привлекательности ООО «СПК «Амурптицепром».

Что касается показателя рентабельности активов, как индикатор общей эффективности деятельности предприятия он показал, что в ООО «СПК «Амурптицепром» за исследуемый период доходность была положительная, в 2020 г. уровень данного показателя повысился на 5 %, что связано с тем, что сумма активов предприятия увеличилась на 3,6 % по сравнению с 2019 г., а объем чистой прибыли вырос в 11 раз.

Рекомендуемое значение коэффициента финансовой устойчивости: 0,8-0,9, в ООО «СПК «Амурптицепром» данный показатель составил 0,79, это значит, что доля собственных средств и долгосрочных кредитов составила 79 % от общей суммы заемных источников предприятия, за счет которой организация финансирует активы.

### **3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета заемных источников формирования активов ООО «СПК «Амурптицепром»**

Для учёта расчётов по долгосрочным кредитам и займам в плане счетов предназначен счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

К счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на предприятии ООО «СПК «Амурптицепром» открыты следующие субсчета:

67-01 «Расчеты по долгосрочным кредитам»;

67-02 «Проценты по долгосрочным кредитам в рублях».

В ООО «СПК «Амурптицепром» недостаточно полно организован анали-

тический учет кредитов и займов, в соответствии с этим предприятием предлагается вести аналитический учет по видам кредитов, кредитным организациям.

67-01-01 «Расчеты по долгосрочным кредитам ПАО Сбербанк»;

67-01-01-01 «Расчеты по долгосрочным кредитам ПАО Сбербанк на обновление основных средств»;

67-02-01 «Проценты по долгосрочным кредитам ПАО Сбербанк»;

67-01-02 «Расчеты по долгосрочным кредитам АО «Россельхозбанк»;

67-01-02-01 «Расчеты по долгосрочным кредитам АО «Россельхозбанк на обновление основных средств (модернизация линии раздачи кормов и яйцесбора»;

67-02-02 «Проценты по долгосрочным кредитам АО «Россельхозбанк».

Стоит отметить, что в ООО «СПК «Амурптицепром» к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты субсчета 60.01 «Расчеты с поставщиками» и 60.02 «Расчеты по авансам, выданным», в связи с этим целесообразно открыть к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дополнительно следующие субсчета:

60.01.01 «Расчеты с поставщиками»;

60.01.02 «Расчеты с подрядчиками»;

60.02.01 «Расчеты по авансам выданным поставщикам»;

60.02.02 «Расчеты по авансам выданным подрядчикам»;

60.03 Расчеты по неотфактурованным поставкам;

60.04 Расчеты по векселям, выданным поставщикам и подрядчикам;

60.05.01 Расчеты с Сибагротрейд (г. Новосибирск);

60.05.02 Расчеты с АО «Селенгинский ЦКК».

На субсчете 60.01.02 «Расчеты с подрядчиками» будут учитываться расчеты с подрядными организациями за выполненные строительные, научно-исследовательские и ремонтные работы, оказанные услуги.

На субсчете 60.02.01 и 60.02.02 «Авансы выданные» будут учитываться расчеты с поставщиками и подрядчиками по выданным им авансам под поставку материальных ценностей, выполнение работ, услуг.

На субсчете 60.03 отражают излишки полученных материальных ценностей, а также их поступление без расчетных документов. Делают запись по кредиту субсчета 60.03 в корреспонденции с дебетом счетов учета ТМЦ по ценам, предусмотренным в договорах. После получения расчетных документов ранее отраженная задолженность сторнируется.

На субсчете 60.04 отражают суммы задолженности контрагентам, обеспеченные выданными организацией простыми векселями или акцептованными к оплате векселями-траттами (переводными). Выдача векселя в счет погашения задолженности контрагентам отражают по дебету субсчета 60.01 в корреспонденции с кредитом субсчета 60.04. Получение товаров, работ, услуг от контрагентов отражают в дебете 10 Материалы, 41 Товары и др. в корреспонденции с субсчетом 60.01. Замена денежного обязательства векселем (в соответствии с дополнительным соглашением с поставщиком) отражают по кредиту субсчета 60.04 в корреспонденции с субсчетом 60.01. Оплата векселя отражается по дебету субсчета 60.04 в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств.

На субсчете 60.05.01 и 60.05.02 отражают расчеты с с Сибагротрейд (г. Новосибирск) и с АО «Селенгинский ЦКК».

Таблица 17– Оформление операций по учету кредиторской задолженности по счету 60 в ООО «СПК «Амурптицепром» за март 2020 год

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документация
Оплата поставщику по договору за тару АО «Селенгинский ЦКК»	60.05.02	51	45387.78	Платежное поручение
Поступление тары от АО «Селенгинский ЦКК»	10.01	60.05.02	37808.03	Товарная накладная
Отражен НДС по поступившему сырью	19.03	60.05.02	7579.75	Счет-фактура

Введение данных субсчетов в ООО «СПК «Амурптицепром» позволит детализировать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками и заемными ис-

точниками предприятия. Также это будет способствовать тому, что учет в организации станет более понятным. Данные преобразования субсчетов позволят больше систематизировать, упорядочить и усовершенствовать применяемую в настоящее время методику учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, заемными источниками предприятия. Они также позволят в должной степени контролировать учёт заемных источников, расчетов с поставщиками и подрядчиками, более детально проверять операции по каждой форме расчетов, группе поступающих сырья, материалов.

Баланс — одна из двух главных форм финансовой отчетности наряду с отчетом о финансовых результатах. Их изучают банки, инвесторы, кредиторы и контрагенты, чтобы понять, стоит ли иметь дело с компанией. В ООО «СПК «Амурптицепром», в бухгалтерский баланс включают показатели только по группам статей (без детализации по статьям), а в приложениях к балансу и отчету о финансовых результатах приводят только наиболее важную информацию. Расшифровка кредиторской задолженности и состава заемных средств производится в составе пояснений в налоговый орган и для внутреннего пользования. Целью финансовой отчетности, является предоставление всем потенциальным пользователям необходимой полезной информации, в связи с этим рекомендуется произвести детализацию отдельных строк в бухгалтерском балансе, а именно расшифровку кредиторской задолженности, что создаст реальную общую картину существующих у организации долгов, которую хотят видеть потенциальные инвесторы и кредиторы. Расшифровка бухгалтерского баланса позволяет пользователям извлечь из его скупых цифр максимум полезной информации. Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Кредиторская задолженность – это сумма долгов и обязательств перед другими организациями и физическими лицами (включая ИП), которую ваша организация должна погасить. Те, кому вы должны, именуется кредиторами.

В состав кредиторской задолженности включаются долги ООО «СПК «Амурптицепром» перед:

- поставщиками и подрядчиками;
- покупателями и заказчиками;
- работниками (по оплате труда);
- бюджетом (по уплате налогов, взносов и других обязательных платежей);
- прочими кредиторами.

В программе 1С: Бухгалтерия предприятия ред. 3.0 для этих целей появился новый отчет - «Расшифровка задолженности». Он очень удобен и многофункционален.

Программа сформирует отчет о дебиторской и кредиторской задолженности, используя настройки по умолчанию: в разрезе всех счетов, на определенную дату, без детализации. Пользователь может задать свои настройки при формировании отчета. Детализация отчета проводится по срокам возникновения и по срокам погашения и видам задолженности.

При выбранном варианте детализации, отчет сформируется исходя из заданной настройки. Например, детализация по срокам возникновения задолженности.

При внесении договора с контрагентом, а разделе «Расчеты», обязательно устанавливается срок оплаты по договору.

При формировании отчета «По строкам баланса», данные отчета группируются в разрезе строк: 1520 «Кредиторская задолженность» (Краткосрочные обязательства) в том, числе 1521 «Задолженность перед поставщиками и подрядчиками»;

1522 «Задолженность перед персоналом организации»;



1523 «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами»;

1524 «Задолженность по налогам и сборам»;

1525 «Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)»;

1526 «Прочие кредиторы».

В свою очередь строка баланса 1521 «Задолженность перед поставщиками и подрядчиками»:

1521.1 «Задолженность перед поставщиками за электроэнергию»;

1521.2 «Задолженность перед поставщиками за газ и тепловую энергию»;

1521.3 «Задолженность перед поставщиками за горюче-смазочные материалы, дизельное топливо»;

1521.6 «Задолженность перед поставщиками за корма»;

1521.9 «Задолженность подрядным и строительным организациям»;

1521.10 «Задолженность перед поставщиками за железнодорожные грузовые перевозки»;

1521.11 «Задолженность перед прочими поставщиками и заказчиками».

В отчете «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» пользователь видит общую информацию в разрезе договоров, то в отчете «Расшифровка задолженности» она сгруппирована по срокам ее возникновения.

На вкладке отбор в программе 1С: Бухгалтерия предприятия ред. 3.0 где можно отобразить показатели для отчета, задав значение для отбора, выбрав из доступных полей. Например, указать определенного дебитора или кредитора для анализа, задать определенный период возникновения задолженности и т.п. Вот так с помощью инструментов 1С можно анализировать задолженность контрагентов. Приближаясь к годовому отчету, лучше проанализировать состояние расчетов заранее, своевременно выявить задолженность.

Таблица 18– Детализация кредиторской задолженности ООО «СПК «Амурптицепром» в 2018-2020 гг.

Показатели	Код строки в бухгалтерском балансе	На 31 декабря 2018г	На 31 декабря 2019г	На 31 декабря 2020г
Кредиторская задолженность (Краткосрочные обязательства) в том числе: 1521+1522+1523+1524+1525	1520	10024	59834	70870
Задолженность перед поставщиками и заказчиками в том числе:	1521	4622	27837	33192
Задолженность перед поставщиками за электроэнергию	1521.1	0	336	455
Задолженность перед поставщиками за газ и тепловую энергию	1521.2	0	0	0
Задолженность перед поставщиками и заказчиками за горюче-смазочные материалы, дизельное топливо	1521.3	0	172	183
Задолженность перед поставщиками и заказчиками за корма	1521.6	3140	16575	25622
Задолженность подрядным и строительным организациям	1521.9	0	0	0
Задолженность перед поставщиками и заказчиками за железнодорожные грузовые перевозки	1521.10	0	0	0
Задолженность перед прочими поставщиками и заказчиками	1521.11	1482	10754	6932
Задолженность перед персоналом организации	1522	2764	3213	3450
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами»	1523	0	0	1386
Задолженность по налогам и сборам	1524	2638	2987	1344
Прочие кредиторы	1525	0	25846	31498

Введение учета контрагентов в программе 1С: Бухгалтерия предприятия ред. 3.0 в ООО «СПК «Амурптицепром» позволит детализировать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками и заемными источниками предприятия. Также это будет способствовать тому, что учет в организации станет более понятным. Данные преобразования позволят больше систематизировать, упорядочить и усовершенствовать применяемую в настоящее время методику учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, заемными источниками предприя-

тия. Они также позволят в должной степени контролировать учёт заемных источников, расчетов с поставщиками и подрядчиками, более детально проверять операции по каждой форме расчетов, группе поступающих сырья, материалов.

В итоге исследования организации учета расчетов с контрагентами, эффективности управления кредиторской задолженности ООО «СПК «Амурптицепром» можно сказать, что существует ряд моментов, нуждающихся в совершенствовании и доработке, а именно:

- необходимо обратить внимание на формирование договорной политики и применение её в финансово-хозяйственной деятельности организации с целью управления движением кредиторской задолженностью;

- усилить контроль взаиморасчетов с бюджетом, обеспечить свое временное перечисление сумм налога в бюджет во избежание штрафных санкций.

Для улучшения финансового состояния ООО «СПК «Амурптицепром» необходимо достичь синхронного управления кредиторской задолженностью.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данном исследовании проведен анализ деятельности ООО «СПК «Амурптицепром».

Основное производственное направление ООО «СПК «Амурптицепром» является производство яиц разных категорий. Специализация на данном продукте имеет особые черты, обусловленные спецификой сельского хозяйства. На неё влияют экономические, биологические факторы воспроизводства и низкая сохранность продукции. Основная доля в структуре себестоимости продукции птицеводства приходится на корма. Обеспечение в полной мере поголовье птицы кормами осуществляется с помощью полнорационных кормов, производимых на комбикормовом заводе ООО «Амурагроцентр». Поставщиками сырья для производства комбикормов являются в основном сельскохозяйственные предприятия Амурской области.

За 2019-2020 годы в ООО «СПК «Амурптицепром» наблюдается рост выручки и себестоимости продаж продукции, при этом рост выручки от продажи продукции выше роста себестоимости продаж. В 2020 году по сравнению с 2019 годом выручка увеличилась на 3,4 %, а себестоимость на 1 %, из этого можно предположить об относительном снижении затрат на производство продукции, уменьшение валового убытка составило 11246 тыс. руб. Наблюдается небольшой рост коммерческих расходов к концу 2020 года (на 12 тыс. руб. или на 5,5 %), сумма убытка от основного вида деятельности на конец 2020 года уменьшился на 11234 тыс. руб.

В данном периоде наблюдается снижение процентов к уплате на 4801 тыс. руб. или на 38,7 %. Прочие доходы и расходы предприятия уменьшились на 2,7 и 41 %. ООО «СПК «Амурптицепром» фиксировала прибыль до налогообложения во всех исследуемых периодах в 2018 году в размере 14615 тыс. руб., в 2019 году в размере 1927 тыс. руб., в 2020 году 18550 тыс. руб.

Чистая прибыль ООО «СПК «Амурптицепром» в 2019 году уменьшилась на 11996 тыс. руб. или на 77,7 %, в 2020 году повысилась на 16854 тыс. руб. (в 11 раз).

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы «1С. Предприятие 8.2».

ООО «СПК «Амурптицепром» применяемый режим налогообложения ОСНО (общая система налогообложения) и является плательщиком налога на прибыль и НДС.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Учет заемных источников предприятия в ООО «СПК «Амурптицепром» ведется в соответствии с ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам» 15/2008, на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в случае получения средств на срок не более 12 месяцев и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», в случае получения средств на срок более 12 месяцев. Предприятие не переводит долгосрочную задолженность по кредитам и займам в краткосрочную. Информация о сроках погашения займов и кредитов раскрывается в бухгалтерской отчетности.

Предприятие сотрудничает и пользуется услугами двух крупнейших российских коммерческих банков: ПАО «Сбербанк» и АО «Россельхозбанк».

Стоит отметить, что в ООО «СПК «Амурптицепром» к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты субсчета 60.01 «Расчеты с поставщиками» и 60.02 «Расчеты по авансам, выданным».

Источники формирования активов сформированы в большей степени собственным капиталом, который за период увеличивается в результате прибыльной деятельности предприятия, доля заемных источников снижается. Негативной тенденцией является увеличение кредиторской задолженности в целом за анализируемый период и ее доли.

ООО «СПК «Амурптицепром» активно использует в своей деятельности заемные средства (долгосрочные кредиты), которые привлекаются с целью пополнения запасов, используемых в производстве продукции, обновление основных производственных фондов.

Введение бухгалтерского учета кредиторской задолженности в программе 1С: Бухгалтерия предприятия ред. 3.0 сможет детализировать учет расчетов по заемным источникам, расчетам с поставщиками и подрядчиками

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - М.: Юрайт, 2017. - 590 с.
- 2 Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: учебное пособие / В.П. Астахов. - Рн/Д: Феникс, 2018. - 479 с.
- 3 Бороненкова, С.А. Бухгалтерский учет и экономический анализ: учебник / С.А. Бороненкова, Т.П. Буянова. - М.: ИНФРА-М. 2017. - 478 с.
- 4 Бороненкова, С.А., Мельник М.В. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием: С.А. Бороненкова. М.В. Мельник. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. - 336 с.
- 5 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко. - РнД: Феникс, 2018. - 538 с.
- 6 Блинова У. Ю., Астахова Е. Ю., Голышева Н. И. и др. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации. Учебник. — М.: КноРус, 2021. — 306 с.
- 7 Бригхем, Ю. Финансовый менеджмент: Том 1 / Юджин Бригхем. Луис Гапенски - М.: Книга по Требованию. 2018. - 521 с.
- 8 Воронина, М.В. Финансовый менеджмент: Учебник для бакалавров. М.: Издательско - торговая корпорация «Дашков и К», 2017. – 400 с.
- 9 Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков: Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум. НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 496 с.
- 10 Вечканова, В.С. Сущность организационно – экономического механизма развития сельскохозяйственного производства / В.С. Вечканова // В сборнике: Интеграция науки, общества, производства и промышленности. Сборник статей Международной научно–практической конференции. – 2018. – С. 76–78.
- 11 Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 480 с.
- 12 Гартвич, А. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах / А. Гартвич. —

СПб.: Питер, 2019. — 288 с.

13 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть II) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. 26.10.2021) // СПС «Консультант Плюс»

14 Губина О.В. Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник: Губина О.В., Губин В.Е. - М.: ИД «ФОРУМ». ИНФРА-М. 2017. – 336 с.

15 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами мсфо: учебник и практикум для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 325 с.

16 Кантемирова, М.А. Механизмы повышения экономической эффективности и использования ресурсного потенциала сельскохозяйственного производства / М.А. Кантемирова // Экономика и предпринимательство. – 2018. – № 8 (97). – С. 200–202.

17 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. - М.: ИНФРА-М, 2019. - 841 с.

18 Костюкова, Е.И. Бухгалтерский учет и анализ в крестьянских (фермерских) хозяйствах: Учебное пособие / Е.И. Костюкова, М.Г. Лещева и др. — СПб: Лань, 2018. — 308 с.

19 Кузнецов, А.В. Учет расчетов кредитных и заемных ресурсов организации / А.В. Кузнецов // Молодой ученый. - 2017. - № 13. - С. 52-55.

20 Куприянова, Л.М. Экономический анализ. М., 2019. С. 52

21 Лебедева, Е.М. Аудит. Практикум / Е.М. Лебедева. - М.: Академия, 2018. - 176 с.

22 Лебедева, Е.М. Основы бухгалтерского учета: учебник / Е.М. Лебедева. - М.: Academia. 2017. - 176 с.

23 Лемеш, В.Н. Ревизия и аудит. Практикум / В.Н. Лемеш. - М.: Гревцова, 2018. - 428 с.

24 Логачева, А.В. Факторы повышения экономической эффективности сельскохозяйственного производства / А.В. Логачева // Экономика и социум. – 2018. – № 3 (46). – С. 365–368.



25 Лукашик, А.Ф. Интенсификация сельскохозяйственного производства, как одного из направлений развития отрасли / А.Ф. Лукашик // Вестник КемРИПК. – 2018. – № 1. – С. 30–32.

26 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малавкина, Т.В. Федорова. - М.: Форум, 2018. - 384 с.

27 Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2017. - 432 с.

28 Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2018. - 592 с.

29 Наумова, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров) / Н.А. Наумова, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. - М.: КноРус, 2017. - 208 с.

30 Нечитайло, А.И. Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров / А.И. Нечитайло, Л.В. Панкова, Л.Ф. Фомина и др. — Рн/Д: Феникс, 2018. — 555 с.

31 Парасоцкая, Н.Н. Бухгалтерский учет: современные вызовы, приоритеты и пути развития. том 1. / Н.Н. Парасоцкая — М: Русайнс, 2017. — 496 с.

32 Парасоцкая, Н.Н. Бухгалтерский учет: современные вызовы, приоритеты и пути развития. том 2. / Н.Н. Парасоцкая. — М.: Русайнс, 2017. — 384 с.

33 Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 11.04.2018) // СПС «Консультант Плюс»

34 Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015) // СПС «Консультант Плюс»

35 Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) // СПС «Консультант Плюс»

36 Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) // СПС «Консультант Плюс»

тант Плюс»

37 Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008))) (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522) // СПС «Консультант Плюс»

38 Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008))» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12523) // СПС «Консультант Плюс»

39 Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» // СПС «Консультант Плюс»

40 Парушина, Н.В. Аудит: практикум / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. - М.: Форум, Инфра-М, 2017. - 288 с.

41 Поленова, С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник для бакалавров. — М.: Дашков и К, 2021. — 402 с.

42 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2019. - 378 с.

43 Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и анализ. Практикум: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева, Н.Ю. Мороз. - М.: Инфра-М, 2018. - 412 с.

44 Смольникова, Ю.Ю. Самоучитель по бухгалтерскому учету. — М.: Проспект, 2021. — 288 с.

45 Сотникова, Л. В. Бухгалтерский учет и отчетность. (Бакалавриат, Специалитет). Учебное пособие. — М.: КноРус, 2021.

46 Суглобов, А.Е. Аудит: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова. - М.: Дашков и Ко, 2018. - 368 с.

47 Тарнов, А.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник: А.П. Тарнов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. -

365 с.

48 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) // СПС «Консультант Плюс»

49 Чувикова В.В., Иззука Т.Б. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для бакалавров. 2-е изд., стер. — М.: Дашков и К, 2020. — 246 с.

50 Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева. - М.: КноРус, 2018. - 64 с.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СПК «Амурптицепром»

<i>Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)</i>	
Дата формирования информации	26.10.2021
Номер выгрузки информации	№ 0710099_2801095939_2020_000_20211026_714e7a74-3a4b-4995-ac28-9fd82672ef43
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью "СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ "АМУРПТИЦЕПРОМ"
<i>включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 26.10.2021</i>	
ИНН	2801095939
КПП	280101001
Код по ОКПО	
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	01.47
Местонахождение (адрес)	675000, Амурская обл, Благовещенск г, Горького ул, д. № 15
Единица измерения	Тыс. руб.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Да
Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора	
ИНН	
ОГРН/ОГРНИП	

**Бухгалтерский баланс**  
На 31 декабря 2020 г.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Актив</b>					
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
002	Основные средства	1150	123 319	128 697	120 595
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>123 319</b>	<b>128 697</b>	<b>120 595</b>
<b>II. Оборотные активы</b>					
004	Запасы	1210	205 246	182 560	159 799
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 395	1 216	-
005	Дебиторская задолженность	1230	4 047	10 746	16 282
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 962	4 039	333
	Прочие оборотные активы	1260	130	175	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>215 780</b>	<b>198 736</b>	<b>176 414</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>339 099</b>	<b>327 433</b>	<b>297 009</b>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Пассив</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	136 381	136 381	136 381
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) <sup>2</sup>	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	53 654	35 118	33 704
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>190 035</b>	<b>171 499</b>	<b>170 085</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
005	Заемные средства	1410	78 194	96 100	116 900
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>78 194</b>	<b>96 100</b>	<b>116 900</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1510	-	-	-
005	Кредиторская задолженность	1520	70 870	59 834	10 024
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>70 870</b>	<b>59 834</b>	<b>10 024</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>339 099</b>	<b>327 433</b>	<b>297 009</b>

Примечания

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>2</sup> Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах

За 2020 г.

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>4</sup>	2110	482 186	466 158
	Себестоимость продаж	2120	(485 901)	(481 453)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(3 715)	(15 295)
	Коммерческие расходы	2210	(231)	(219)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(3 946)	(15 514)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(7 620)	(12 421)
	Прочие доходы	2340	32 229	33 108
	Прочие расходы	2350	(2 113)	(3 600)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	18 550	1 573
	Налог на прибыль <sup>5</sup>	2410	(13)	(161)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(13)	(161)
	отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>	2412	-	-
	Прочее	2460	0	3
	Чистая прибыль (убыток)	2400	18 537	1 415
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup>	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>7</sup>	2500	18 537	1 415





## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

# Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований



### СПРАВКА

Амурский государственный университет

о результатах проверки текстового документа  
на наличие заимствований

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ АНТИПЛАГИАТ.ВУЗ

**Автор работы:** Королева Ирина Сергеевна  
**Самоцитирование**  
**рассчитано для:** Королева Ирина Сергеевна  
**Название работы:** ВКР Королева И.С.  
**Тип работы:** Выпускная квалификационная работа  
**Подразделение:** Экономический факультет, кафедра финансов

### РЕЗУЛЬТАТЫ

■ ОТЧЕТ О ПРОВЕРКЕ КОРРЕКТИРОВАЛСЯ: НИЖЕ ПРЕДСТАВЛЕНЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ДО КОРРЕКТИРОВКИ

ЗАИМСТВОВАНИЯ	40.92%	ЗАИМСТВОВАНИЯ	40.92%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	45.81%	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	51.92%
ЦИТИРОВАНИЯ	13.28%	ЦИТИРОВАНИЯ	7.16%
САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%	САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%

ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 08.02.2022

ДАТА И ВРЕМЯ КОРРЕКТИРОВКИ: 08.02.2022 16:29

**Модули поиска:** Модуль поиска "АМГУ"; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; eLIBRARY.RU; Перефразирования по eLIBRARY.RU; Шаблонные фразы; Кольцо вузов

**Работу проверил:** Истомин Виталий Сергеевич

ФИО проверяющего

**Дата подписи:** 08.02.2022

Подпись проверяющего



Чтобы убедиться в подлинности справки, используйте QR-код, который содержит ссылку на отчет.

Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего. Предоставленная информация не подлежит использованию в коммерческих целях.