

УДК 657.6

## МЕТОДИКА АНАЛИЗА ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

*Д.Г. Бадмаева, кандидат экономических наук, доцент,  
тел. 8(911)722-06-59, p92del@mail.ru  
ФГБОУ ВО Санкт-Петербургский ГАУ*

**Ключевые слова:** *Методы анализа, основные средства, запасы, затраты, государственная помощь.*

*В научной статье раскрываются методические аспекты анализа отчетных данных сельскохозяйственного предприятия, позволяющие дать оценку степени его имущественного положения, выявить изменение величины и структуры основных затрат, оценить динамику и эффективность средств государственной поддержки. Расчет и оценка аналитических показателей выполнены за пятилетний период, на основе которых сформулированы и представлены выводы автора о состоянии дел на изучаемом предприятии.*

**Введение.** В условиях рыночной экономики главнейшим средством коммуникации и важнейшим элементом обеспечения успешности деятельности финансового менеджера служит бухгалтерская отчетность предприятия [1, с. 22].

Отчетная форма № 0710005 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» входит в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия и предназначена для получения дополнительной информации о состоянии и структуре средств предприятия (основных и оборотных), о структуре взаимной задолженности с контрагентами, о произведенных в ходе создания и продажи продукции основных затратах, о полученных средствах государственной помощи [2]. В процессе анализа отчетности информация данной формы позволяет расширить сведения о степени финансового состояния предприятия и эффективности результатов хозяйственной деятельности.

**Материалы и методы исследования.** Материалами исследования явились отчетные данные сельскохозяйственного предприятия Ленинградской области, а также совокупность аналитических приемов и методов оценки отчетной информации.

Применение аналитических методов зависит от цели экономического анализа, доступности информационной базы и глубины аналити-

ческих расчетов, объекта исследования и технических возможностей проведения анализа.

**Результаты и их обсуждение.** Одним из основных разделов при анализе формы Пояснений служат показатели раздела 2 «Основные средства» (таблица 1).

**Таблица 1 - Данные для анализа имущественного положения**

АО «Волошово», тыс. руб. [3]

Показатели	Условное обозначение	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Первоначальная стоимость основных средств на конец года	ПСОС <sub>кп</sub>	207889	221022	244704	273364	346838
Накопленная амортизация на конец года	Ам <sub>кп</sub>	85721	94032	101361	111322	121152
Поступило основных средств	ПОС	18011	21612	35784	38695	87629
Выбыло основных средств	ВОС	5406	8479	12102	10035	14155
Остаточная стоимость основных средств на конец года	ОСОС <sub>кп</sub>	122168	126990	143343	162042	225686

Использование данных о первоначальной стоимости основных средств, их движении и начисленной амортизации позволяет дать оценку имущественному положению предприятия. Показателями имущественного положения предприятия служат коэффициенты годности и износа, обновления и выбытия (таблица 2).

Проведенный анализ показал, что на предприятии происходит обновление и укрепление материально-технической базы хозяйства:

Таблица 2 - Анализ имущественного положения АО «Волошово», ед.

Показатели	Норматив	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Темп роста, %
Коэффициент годности	$\geq 0,5$	0,588	0,575	0,586	0,593	0,651	110,7
Коэффициент износа	$\leq 0,5$	0,412	0,425	0,414	0,407	0,349	84,7
Коэффициент обновления	0,1 – 0,2	0,087	0,098	0,146	0,142	0,253	290,8
Коэффициент прироста	0,2 – 0,3	0,092	0,104	0,162	0,158	0,321	348,9
Коэффициент выбытия	$\leq 0,1$	0,028	0,041	0,055	0,041	0,052	185,7
Скорость обновления, лет	5 – 10	10,8	9,6	6,2	6,3	3,1	28,7
Коэффициент реальной стоимости имущества	$\approx 0,5$	0,893	0,922	0,921	0,917	0,894	100,1
Фондоотдача	$\geq 1,0$	0,595	0,637	0,652	0,656	0,564	94,8

на конец 2018 года годность основных средств составляет 65,1%. За последние пять лет предприятие в среднем ежегодно обновляет 15% имеющихся основных фондов, что свидетельствует о реализации в хозяйстве четкой инвестиционной политики капиталовложений и позволяет сократить срок обновления основных средств в среднем на предприятии с 10,8 лет до 3,1 года. Около 4,5% имеющихся основных средств ежегодно выбывает с баланса предприятия по различным производственным причинам. Показатель реальной стоимости имущества отражает стабильность размещения капитала в производственных ресурсах предприятия. Неудовлетворительным, на наш взгляд, является значение показателя фондоотдачи средств. Но здесь следует отметить, что данный показатель рассчитан на основе выручки от продажи продукции (работ, услуг). На сельскохозяйственных предприятиях, имеющих животноводческое направление, часть продукции производится в растениеводстве (кормовые культуры) и потребляется в животноводстве, то есть для нужд собственного потребления. В этой связи, фондоотдачу целесообразнее рассчитывать по показателю стоимости валовой сельскохозяйственной продукции

и валовой продукции промышленных производств, то есть с использованием данных 9-АПК, 13-АПК, 14-АПК. Однако, отсутствие принципа публичности специализированных форм отчетности порождает проблему в получении необходимой информации указанных отчетных форм.

На дальнейшем этапе анализа отчетной информации на основе использования Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах можно провести анализ состава и структуры запасов сельскохозяйственного предприятия (таблица 3).

Запасы предприятия являются вторым после основных средств значимым и существенным производственным ресурсом, эффективность использования которых во многом предопределяет прибыльность и успешность сельскохозяйственного бизнеса.

В составе материально-производственных запасов на сельскохозяйственном предприятии используются семена, корма, удобрения, ядохимикаты, запасные части, горюче-смазочные материалы, строительные и ремонтные материалы. Отдельным важнейшим элементом запасов на сельскохозяйственном предприятии выступают молодняк животных и животные на выращивании и откорме. Также в составе запасов сельскохозяйственные предприятия продолжают учитывать и отражать в отчетности затраты незавершенного производства. И это несмотря на то, что пункт 4. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» рекомендует не считать запасами активы, отражаемые в составе незавершенного производства [4]. Следует пояснить, что с 2021 года вступит в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы», в соответствии с которым затраты незавершенного производства признаются в учете предприятия запасами [5].

Анализ структуры запасов исследуемого предприятия показал, что 85-90% запасов представлены материальными активами (сырье, материалы, корма, семена, удобрения) и биологическими ресурсами (молодняк животных и животные на выращивании и откорме). При этом динамика изменения величины и структуры данных оборотных ресурсов является стабильной на протяжении всего пятилетнего периода. Затраты незавершенного производства составляют до 10% всех запасов предприятия. Доля расходов будущих периодов, готовой продукции и товаров практически незначительна с точки зрения анализа и оценки их влияния на эффективность использования оборотных активов предприятия.

Специфика сельскохозяйственного предприятия обуславливает необходимость анализа использования молодняка животных и живот-

Таблица 3 - Анализ состава и структуры запасов в АО «Волошово»

Показатели	2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Сырье, материалы, корма, семена, удобрения	14934	41,85	17207	44,20	17727	41,36	24111	43,62	29063	43,80
Молодняк животных и животные на выращивании и откорме	17146	48,05	19012	48,84	21380	49,88	26107	47,24	27885	42,03
Затраты в незавершенном производстве	3476	9,74	2600	6,68	3689	8,60	5004	9,05	6660	10,04
Готовая продукция и товары	111	0,30	58	0,15	16	0,04	21	0,04	97	0,15
Расходы будущих периодов	20	0,06	50	0,13	50	0,12	26	0,05	2642	3,98
Всего запасов	35687	100,0	38927	100,0	42862	100,0	55269	100,0	66347	100,0

ных на выращивании и откорме (биологических оборотных активов, БОА) (таблица 4).

**Таблица 4 - Анализ эффективности использования БОА**

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Темп роста, %
Доля БОА в оборотном капитале, %	31,4	35,9	36,3	34,9	31,5	100,3
Коэффициент погашения БОА текущих обязательств, ед.	1,54	2,86	1,44	2,47	2,60	168,8
Коэффициент оборачиваемости БОА, ед.	4,7	4,4	4,4	4,2	4,1	87,2
Длительность оборота БОА, дн.	76,1	82,0	82,5	85,4	88,8	116,7
Рентабельность БОА по прибыли от продаж, %	85,9	60,0	21,2	78,7	34,3	39,9

Как показывает проведенный анализ, доля биологических оборотных активов в составе оборотного капитала предприятия стабильно составляет около 31-35%, и их величина позволяет при необходимости спокойно погашать имеющиеся текущие обязательства предприятия. В то же время, анализ показывает, что эффективность использования данных активов за период снижается: коэффициент оборачиваемости уменьшается на 12,8%, длительность одного оборота активов возрастает на 12,7 дней, или на 16,7%. Существенно ухудшается показатель рентабельности биологических оборотных активов, с 85,9% до 39,9%. Это обусловлено, с одной стороны, снижением прибыли от продаж за период на 29,1%, и с другой стороны, ростом стоимости молодняка животных и животных на выращивании и откорме на 62,6%.

Далее проведем анализ структуры основных затрат предприятия, рассмотрев показатели затрат: материальных, на оплату труда, страховых взносов, амортизационных отчислений и прочих (таблица 5).

На производственном предприятии затраты производственных ресурсов представлены в виде трех основных элементов: материальные

Таблица 5 - Анализ состава и структуры основных затрат

Показатели	2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Материальные затраты	60301	67,35	67242	66,97	81733	68,26	89149	67,0	103691	63,62
Затраты на оплату труда	13190	14,73	14950	14,89	17126	14,30	19887	15,0	29775	18,27
Отчисления на социальные нужды	4093	4,57	5154	5,13	5877	4,90	6810	5,12	9943	6,10
Амортизация	11940	13,33	13025	12,97	14897	12,44	16467	12,4	18775	11,52
Прочие	16	0,02	42	0,04	102	0,1	653	0,48	790	0,49
Итого затрат по элементам	89540	100	100413	100	119735	100	132966	100	162974	100
Изменение остатков не-завершенного производства, готовой продукции	312	x	-876	x	1089	x	-1216	x	-1656	x
Всего основных затрат	89852	x	99537	x	120824	x	131750	x	161318	x

**Таблица 6 - Анализ эффективности использования бюджетных средств в АО «Волошово»**

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Темп роста, %
Суммы государственной поддержки, тыс. руб.	19038	13024	24975	13137	37584	197,4
Доля государственной поддержки в доходах предприятия, %	20,8	14,0	22,0	11,5	25,5	122,5
Доля государственной поддержки в чистой прибыли, %	73,4	64,7	96,7	45,1	92,5	126,0
Приходится государственной поддержки на рубль выручки, ед.	0,265	0,164	0,283	0,131	0,344	129,8
Коэффициент отдачи государственной поддержки, ед.	3,78	6,09	3,53	7,62	2,91	77,0
Рентабельность государственной поддержки по чистой прибыли, %	136,3	154,6	103,4	221,9	108,1	79,4

затраты, оплата труда и амортизация. Основную долю затрат сельскохозяйственного предприятия составляют материальные затраты, их доля колеблется от 63% до 69%. На втором месте – затраты на оплату труда, доля которых совместно с отчислениями на социальные нужды, составляет от 19,3% в 2014 году до 24,37% в 2018 году. Доля амортизационных отчислений составляет 11-13% в сумме основных затрат предприятия. В целом общая сумма основных затрат предприятия увеличилась за пятилетний период на 82%, наибольший прирост затрат произошел по затратам на оплату труда с отчислениями на социальные нужды (прирост 129,8%).

В завершении анализа информации Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах проведем анализ эффективности использования средств государственной поддержки (таблица 6).

Анализ свидетельствует об увеличении сумм государственной поддержки в 2018 году в сравнении с 2014 годом на 97,4%. Бюджет-



ные средства направляются на финансирование капитальных затрат в животноводстве и в растениеводстве. Можно утверждать, что сумма чистой прибыли предприятия во многом предопределена величиной получаемой бюджетной поддержки, причём доли которой в каждом рубле чистой прибыли составил 26%. Вместе с тем, эффективность использования бюджетных средств за изучаемый период имеет скачкообразную тенденцию, что отражают показатели отдачи и рентабельности государственной поддержки.

Тем не менее, в целом можно сделать вывод о том, что использование средств государственной поддержки является для предприятия одним из важнейших факторов, позволяющих обеспечивать прибыльность сельскохозяйственного производства.

Заключение: Выполненное научное исследование позволяет сделать вывод о том, что наличие Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе годовой отчетности предприятия имеет важнейшее значение для углубленного изучения тенденций и перспектив развития его бизнеса. Выполненные практические примеры анализа и интерпретация результатов аналитических процедур способствуют развитию финансовой логики и углублению аналитического мышления исследователя, обеспечивают овладение им профессиональных навыков специалиста учетно-аналитического профиля.

*Библиографический список:*

1. Бадмаева Д.Г. Финансовый менеджмент: учебно-методическое пособие. – СПб.: СПбГАУ. – 2019. – 86 с.
2. Приказ Минфина от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
3. Отчетность сельскохозяйственного предприятия АО «Волошово» / Интерфакс: Центр раскрытия корпоративной информации. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=15686&type=3>.
4. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Материально-производственные запасы» (ПБУ 5/01)».
5. Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019)».