

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

И.о. заведующего кафедрой

_____ Закирова А.Р.
«13» июня 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Учет и аудит обязательств на примере общества с
ограниченной ответственностью «Нурлат-Сэте» Нурлатского
района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Мухаметзянова Аделя Дамировна

Руководитель:

к.э.н., доцент

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Рецензент:

к.э.н., доцент

Кириллова Ольга Викторовна

Казань 2018

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«20» мая 2016г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

Мухаметзяновой Адели Дамировны

- 1. Тема работы:** Учет и аудит обязательств на примере общества с ограниченной ответственностью «Нурлат-Сэте» Нурлатского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «21» мая 2018г.
- 3. Исходные данные к работе** специальная и периодическая литература в области бухгалтерского учета и аудита обязательств, нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие бухгалтерский учет и аудит, международные стандарты финансовой отчетности, документы внутренней регламентации ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ.
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические основы учета обязательств; классификация обязательств; сравнительный анализ обязательств в соответствии с российскими и международными стандартами; природно-экономическая характеристика; анализ финансового состояния и

обязательств; оценка эффективности систем бухгалтерского учёта и аудита;
современное состояние учета обязательств и формирование отчетности;
аудит обязательств; пути совершенствования учета и аудита обязательств

5. Перечень графических материалов:_____

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2016г.

Руководитель

Л.М.Мавлиева

Задание принял к исполнению

А.Д.Мухаметзянова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.16	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	15.03.17	
1.1. Экономическая сущность обязательств и его виды		
1.2. Нормативно-правовая база в управлении обязательствами предприятия		
1.3. Сравнительный анализ учёта обязательств по российским и международным правилам		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НУРЛАТ-СЭТЕ» НУРЛАТСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.17	
2.1. Природно-экономическая характеристика		
2.2. Анализ финансового состояния и обязательств		
2.3. Оценка эффективности систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля		
3. АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕЁ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «НУРЛАТ-СЭТЕ» НУРЛАТСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.18	
3.1. Современное состояние учета обязательств и формирование отчетности		
3.2. Аудит обязательств		
3.3. Пути совершенствования учета и аудита обязательств		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	

Обучающийся

А.Д.Мухаметзянова

Руководитель

Л.М.Мавлиева

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	8
1.1. Экономическая сущность обязательств и его виды	8
1.2. Нормативно-правовая база в управлении обязательствами предприятия	14
1.3. Сравнительный анализ учёта обязательств по российским и международным правилам	17
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НУРЛАТ-СЭТЕ» НУРЛАТСКОГО РАЙОНА РТ	21
2.1. Природно-экономическая характеристика	21
2.2. Анализ финансового состояния и обязательств	29
2.3. Оценка эффективности систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля	35
3. АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕЁ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «НУРЛАТ-СЭТЕ» НУРЛАТСКОГО РАЙОНА РТ	39
3.1. Современное состояние учета обязательств и формирование отчетности	39
3.2. Аудит обязательств	49
3.3. Пути совершенствования учета и аудита обязательств	56
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	60
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	62
ПРИЛОЖЕНИЯ	66

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет - это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах экономического субъекта и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. В настоящее время большое внимание уделяется обязательствам.

В рыночных условиях кругооборот денежных средств, капитала играет большую роль в функционировании предприятий, поэтому вопросы конкретного построения денежных расчетов приобретают особую актуальность.

С каждым разом для развития производства у организаций появляется интерес в привлечении новых инвестиций. Для того чтобы сделать выводы о том, стоит ли вкладывать в свой бизнес деньги, кредиторы, акционеры и инвесторы устанавливают прибыльность производства на базе финансового учета. Так же на основании этих сведений инспекторы налоговых служб дают оценку точности начисления налогов, а аудиторы - правильности расчета прибыли и убытка.

Поставщикам важно знать, стабильна ли потребность предприятия-потребителя в их продуктах. Клиентов и покупателей продукции интересуют вопросы: обоснованы ли расценки за товары, отвечает ли реклама фактическому положению организации и сможет ли данное предприятие в течение определенного времени гарантировать хорошее обслуживание.

Государственные предприятия уделяют внимание правильности исчисления налогов и прибыли. Так же им важно знать, не завышены ли цены на те продукты и услуги, стоимость на которые регулируются государством, не нарушены ли валютное и антимонопольное законодательства.

Кредиторов интересует, необходимы ли кредиты предприятию для осуществления своей деятельности, будет ли оно в срок погашать проценты и сможет ли вовремя расплатиться с долгами.

Инвесторам и их агентам нужна информация о доходности и рискованности осуществляемых и планируемых ими инвестиций.

Для улучшения качества производимой продукции, для создания новых рабочих мест, для расширения бизнеса и для увеличения производства организации хотят привлечь заемные средства. Но важным условием для привлечения этих средств является независимость предприятия, его платежеспособность, конкурентоспособность и рентабельность. Важно чтобы у предприятия было как можно больше собственных средств и как меньше обязательств перед контрагентами. Организации должны своевременно выплачивать заработную плату своим сотрудникам, покрывать свои займы, осуществлять отчисления с дохода в бюджет.

Своевременные денежные расчеты и правильный учет кредитных и расчетных операций являются важным критерием для благополучия предприятия.

В настоящее время, большое внимание уделяется расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчетам с бюджетом, а также расчету по оплате труда работникам, в этом и заключается актуальность выбранной темы исследования, а также постановку цели и задач выпускной квалификационной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка практических и методических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита обязательств в сельскохозяйственных организациях, разработанных на материалах ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ.

Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть экономическую сущность обязательств как объекта бухгалтерского учета, проанализировать особенности учета обязательств в системе российских и международных стандартов учета и отчетности;

- проанализировать экономические и финансовые показатели деятельности ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ, изучить сложившиеся в организации системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

- провести аудиторскую проверку по учету обязательств и разработать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета и оптимизации бухгалтерской (финансовой) отчетности в части раскрытия информации об обязательствах.

Объектом исследования является теоретические и организационно-методологические вопросы бухгалтерского учета и аудита обязательств в сельскохозяйственных организациях. Объектом исследования являются учетные процессы ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ.

Теоретико-методологическую основу исследования составляет специальная и периодическая литература области бухгалтерского учета и контроля обязательств, нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие бухгалтерский учет и контроль, международные стандарты финансовой отчетности, документы внутренней регламентации ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы были использованы следующие методы: анализ, синтез, дедукция, индукция, экономико-статистический, метод.

Результаты исследования были представлены на конференциях: 76-ая студенческая (международная) научная конференция: «Студенческая наука-аграрному производству» (2 место); VI Международная научно-практическая конференция, посвященная памяти проф. В.П. Петрова «Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством».

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

1.1. Экономическая сущность обязательств и его виды

Для осуществления своей деятельности, предприятия должны владеть определенным набором экономических ресурсов. Какое-то количество этих ресурсов будет предоставлено предприятию его владельцами. Все внесенные собственниками денежные, материальные и нематериальные средства называют собственным капиталом. Доля средств приобретаются за счет привлеченных и заемных средств физических и юридических лиц, то есть вносятся кем-либо, вступившим корреспондентские связи с организацией.

Заемные средства могут привлекаться для пополнения оборотных средств, приобретения (создания) основных средств, приобретения товаров (работ, услуг), осуществления расчетов с поставщиками и другие [26, с.322].

Привлеченный капитал представляет собой обязательства предприятия перед физическими или юридическими лицами. Денежный эквивалент или экономические ресурсы (по договоренности сторон), а также причитающееся за это вознаграждение (если такое предусмотрено соглашением) должны возвращаться предприятиями заимодателям в установленный срок.

Обязательства - это источник привлеченных средств, которые образовались в результате уже совершившихся действий (сделок) экономического субъекта. Они служат юридической основой для последующих платежей за товары, оказанные услуги или выполненные работы.

Обязательства могут быть погашены различными способами: выплатой денежных средств, передачей других активов, предоставлением услуг, заменой одного обязательства другим, переводом обязательства в капитал, снятием требования со стороны кредитора [26, с.30].

Активы, обязательства и капитал являются единым агрегатом, составляющим балансовое уравнение. В системе МСФО принято балансовое уравнение:

$A - O = K$, которое отражает формирование капитала через активы. Собственный капитал любой организации предстает ту часть активов, которая свободна от направления их на погашение обязательств [27, 34].

Если предприятие использует только собственный капитал, то оно имеет наивысшую финансовую устойчивость, так как его коэффициент автономии равен единице. Однако у таких предприятий ограничены темпы развития, и они не используют финансовые возможности прироста прибыли на вложенный капитал. Привлечение заемного капитала в некоторых случаях необходимо организации для обеспечения потребности в основных и оборотных фондах. Положительными особенностями заемного капитала являются: более низкая стоимость в сравнении с собственным капиталом; достаточная широкая возможность привлечения; при необходимости значимого роста его активов и возрастания темпов роста объема его хозяйственной деятельности обеспечение роста финансового потенциала предприятия. Несмотря на это привлечение заемного капитала, имеет и недостатки: снижается финансовая устойчивость и платежеспособность; возрастает зависимость стоимости заемного капитала от изменений положений финансового рынка; усложняется процедура привлечения (особенно в больших размерах).

И так, если организация использует заемный капитал, то она имеет более высокие экономические возможности своего развития и возможность прироста финансовой рентабельности деятельности. Но такие предприятия больше подвержены угрозе банкротства и финансовому риску.

В экономической литературе понятие «обязательство» трактуется по-разному.

По мнению Бурмистровой Л.М., обязательства (пассивы) показывают источники образования активов предприятия, то есть объясняют кому должна компания за все принадлежащее ей имущество. Это нечто обладающее стоимостью – финансовый долг [21, с.21].

Рыбьянцева М.С. считает, что «обязательство» связано с кредиторской

задолженностью организации перед другими организациями, индивидуальными предприятиями, физическими лицами, бюджетом, своими работниками [28, с.39].

В своем учебнике «Корпоративные финансы» Самылин А.И. раскрывает понятие «обязательство» через дебиторскую и кредиторскую задолженность, при этом дебиторская задолженность – это обязательства покупателей и заказчиков (а также других контрагентов) погасить обязательства за отгруженную продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги, а кредиторская задолженность – это обязательство оплатить принятые и поставленные товары или услуги, и за которые выставлен счет [29].

М.А. Лытнева относит к обязательствам организации кредиторскую задолженность и задолженность организации по кредитам банков и займам, полученным от других организаций и физических лиц [26,с.39].

Ларионов А.Д. предполагает, что обязательства являются частью стоимости имущества, которые приобретены в счет обязательства вернуть поставщику, кредитору или банку деньги или ценности, эквивалентные стоимости такого имущества [25].

Наиболее полное определение дает Кондраков Н.П.: «Обязательство-это существующая на отчетную дату задолженность организации, которая является следствием свершившихся фактов её хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку активов. Обязательство может возникнуть в силу действия договора или правовой нормы, а также обычаев делового оборота» [24, с.8].

Обязательства – это кредиторская и иная задолженность, возникшая в отчетном или предыдущих периодах, по которой имеется уверенность в том, что её погашение (урегулирование) приведет к уменьшению экономической выгоды, то есть уменьшению реальных активов. В обязательстве воплощены конкретный долг, который необходимо погашать, либо обязанность действовать (выполнять что-либо) определенным образом, например,

устранять неисправности в проданной продукции или выполнять предварительно оплаченную работу [27, с.29].

Заключение договора поставки либо купли-продажи еще не означает возникновения обязательства. Она возникнет после доставки покупки или юридической передачи права собственности на неё [27, с.29].

Обязательство - одна из основных разновидностей гражданских правоотношений. В соответствии со статьей 307 ГК РФ, в силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как то: передать имущество, выполнить работу, оказать услугу, внести вклад в совместную деятельность, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности [1].

Требование надлежащего исполнения обязательств сформулировано в статье 308 ГК РФ так:

1. В обязательстве в качестве каждой из его сторон - кредитора или должника - могут участвовать одно или одновременно несколько лиц. Недействительность требований кредитора к одному из лиц, участвующих в обязательстве на стороне должника, равно как и истечение срока исковой давности по требованию к такому лицу, сами по себе затрагивают его требований к остальным этим лицам.

2. Если каждая из сторон по договору несет обязанность в пользу другой стороны, она считается должником другой стороны в том, что обязана сделать в ее пользу, и одновременно ее кредитором в том, что имеет право от нее требовать.

3. Обязательство не создает обязанностей для лиц, не участвующих в нем в качестве сторон (для третьих лиц).

В случаях, которые предусмотрены законом, иными правовыми актами или соглашением сторон, обязательство может создавать для третьих лиц права в отношении одной или обеих сторон обязательства [1].

Согласно статье 5 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (№402-ФЗ от 06.12.2011), обязательства являются объектом бухгалтерского учета экономического субъекта [2].

Обязательство – текущая задолженность экономического субъекта, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку ресурсов, содержащих экономическую выгоду [22, с.26].

Для правильной организации учета обязательств важным условием является экономически обоснованная их классификация. Основные принципы формирования в бухгалтерском (финансовом) учете информации об обязательствах и раскрытии её в отчетности регламентируются Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Согласно пункту 19 данного Положения в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные [7].

Тем не менее, изучение разной научной литературы показало, что вопрос классификации обязательств носит в специальных источниках по бухгалтерскому учету спорный характер. Современные ученые используют различные классификационные признаки, по каждому из которых выделяются различные виды обязательств.

Самылин А.И. в своем учебнике, классифицируют как кредиторскую, так и дебиторскую задолженность по признакам:

- 1) востребование долга (истребованная и неистребованная);
- 2) валюте долга (в национальной или иностранной валюте);
- 3) виду расчетов (операции) (по товарным и нетоварным операциям);
- 4) месту возникновения (внутренняя и внешняя) [29].

У И. И. Бочкаревой и В. А. Быкова в учебнике «Бухгалтерский учет» представлена классификация видов обязательств по четырем признакам:

- 1) по варианту участия в них предприятия — субъекта учета выделяются: собственные и привлеченные обязательства;
- 2) по продолжительности воздействия на финансовое положение организации выделяются колеблющиеся обязательства, то есть у которых суммы превышения постоянно присутствующего минимума и устойчивые обязательства, то есть постоянно перетекающие из баланса в баланс суммы;
- 3) по срокам выделяются краткосрочные и долгосрочные обязательства;
- 4) по отношению к лицам, с которыми организация — субъект бухгалтерского учета вступает в сделки, выделяются обязательства корреспондентов и обязательства агентов [20].

Н. П. Кондраков в пособии «Бухгалтерский учет» подразделяются:

- 1) на обязательства перед собственниками (собственный капитал);
- 2) обязательства перед другими организациями и физическими лицами (заемный капитал) [24].

Анализируя представленные классификации можно сказать, что классификационные признаки группировки обязательств, предлагаемые различными авторами, отличаются.

К таким признакам относятся:

- виды расчетов, востребование долга, место возникновения [29];
- вариант участия субъекта учета, продолжительность влияния на финансовое положение, срок погашения, отношение к лицам, с которыми организация вступает в сделки [20];
- вариант участия субъекта учета [24].

Такое разнообразие подходов к классификации обязательств говорит о том, что ни один из них не содержит полного исчерпывающего перечня классификационных признаков.

1.2. Нормативно-правовая база в управлении обязательствами предприятия

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете включает в себя Федеральный закон «О бухгалтерском учете», другие федеральные законы и разные нормативные правовые акты. Единое методологическое и правовое управление бухгалтерским учетом в России осуществляется уполномоченным федеральным органом – Министерством финансов Российской Федерации.

В России ведется постоянная работа по совершенствованию системы правового и методического регулирования бухгалтерского учета, базирующего на четырехуровневой системе нормативно-правовых актов [18].

Рассмотрим основные нормативные акты, регулирующие учет обязательств предприятия. Итак, бухгалтерский учет обязательств в настоящее время регулируются следующими документами:

В статье 11 Федерального закона №402 «О бухгалтерском учете» определен общий принцип, используемый к учету и оценке обязательств. Закон гласит, что обязательства подлежат инвентаризации, а оценка обязательств должна производиться автономным учреждением для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении [2].

В положении по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» обязательства упоминаются в пункте 4. При формировании учетной политики отдельно утверждаются порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации, способы оценки активов и обязательств. Так же в пункте 5 изложено, что активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности) [5].

Положение по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» регулирует бухгалтерский учет имущества (активов) и обязательств предприятий, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Особенностями данного положения является необходимость пересчета стоимости активов и обязательств в рубли по курсу Центрального Банка Российской Федерации, который действует на дату совершения операции в иностранной валюте[6].

В соответствии со статьей 11 Положения по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах и расходах и хозяйственных операциях в бухгалтерской отчетности должны приводиться обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности» [7]. Так же в данном ПБУ представлено деление активов и обязательств в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Положение по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» определяет последовательность отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности предприятий. Однако исключением являются кредитные организации, государственные (муниципальные) учреждения, которые являются юридическими лицами по законодательству Российской Федерации [8].

В соответствии с данным положением обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения может возникнуть: а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров; б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные

обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В пункте 6 и 9 ПБУ 8/2010 указаны условия признания оценочного обязательства.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности организации в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете компании в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверный анализ расходов представляет собой величину, которая необходима непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на

отчетную дату либо для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату. В пунктах 21-23 ПБУ 8/2010 отмечается особенность списания или изменение величины оценочного обязательства. В заключительной главе Положения выделяются данные, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности/

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам [9].

В Положении по бухгалтерскому учету 21/2008 «Изменения оценочных значений» изложено, что изменением оценочного значения является корректировка стоимости актива (обязательства) или величины. Эта корректировка отражает погашение стоимости актива, которая обусловлена появлением новой информации, производящаяся исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности [10].

1.3. Сравнительный анализ учёта обязательств по российским и международным правилам

Начало становления новой экономической среды, то есть переформатирование российских учетных стандартов под принципы международных стандартов, было положено почти двадцать лет назад. Преобразования российских правил учета затронули многие важные объекты учета.

Порядок отражения обязательств в отчетности рассматривается в различных стандартах.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» описывает порядок учета налог на прибыль, он рассматривает процедуру признания текущих и будущих налоговых последствий, процедуру отражения налогов на прибыль в

финансовой отчетности и раскрытие информации, относящейся к налогам на прибыль.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» описывает процедуру учета и раскрытия информации о вознаграждениях работников работодателями.

МСФО (IAS) 17 «Аренда» описывает приемлемую учетную политику и процедуру раскрытия, применимые к финансовой и операционной аренде с точки зрения, как арендаторов, так и арендодателей.

Следование МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» гарантирует, что при учете резервов, условных активов и условных обязательств соблюдается применение соответствующих критериев признания и расчета, а также, что в примечаниях к финансовым отчетам раскрыта достоверная и достаточная информация, необходимая пользователям для понимания природы, сроков и сумм резервов, условных активов и обязательств [19].

ПБУ 18/02 «Учет расчетов и налогов на прибыль» было принято «во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности», но несмотря на это существуют концептуальные различия между МСФО 12 и ПБУ 18/02. Рассмотрим различия:

1. При расчете отложенных налоговых обязательств и активов в ПБУ 18/02 применяется метод обязательств по отчету о прибылях и убытках, а в МСФО 12 применяется метод обязательств по балансу.

2. В ПБУ 18/02 не принимается понятие постоянных разниц, а в соответствии с ПБУ 18 – это одна из категорий отложенного налогообложения.

3. В ПБУ 18/02 не рассматриваются вопросы учета и отражения отложенных налогов, возникающих в результате операций по приобретению компаний.

4. Согласно МСФО 12, отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем налоговым ставкам, которые ожидаются к применению в

том периоде, когда соответствующий актив реализуется, а обязательство – погашается, исходя из налоговых ставок и законов, принятых по состоянию на соответствующую дату.

Для учета вознаграждений служащим работодатель должен применять МСФО 19 «Вознаграждение работникам». МСФО требует от предприятия признания: обязательства – в случае если работник оказал услугу в обмен на вознаграждение, подлежащее выплате в будущем [19, с.206].

МСФО 17 «Аренда» должен применяться при учете любых видов аренды, кроме: договоров аренды, заключенных на разведку или использование природных ресурсов, таких как нефть, газ, лес, металлы и другие невозобновляемые ресурсы; лицензионных соглашений, заключенных для таких объектов, как художественные фильмы, видеозаписи, пьесы, рукописи, патенты и авторские права [19, с.234].

Аналогов нормативных документов как и МСФО 19, так и МСФО 17 в Российской Федерации не существует.

МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» должен применяться всеми предприятиями при учете оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, кроме проистекающих из договоров в стадии исполнения, если только эти договоры не являются обременительными; тех из них, на которые распространяются другие МСФО [19, с.217]. Отечественное ПБУ 8/2010 фактически списано с МСФО (IAS) 37, но всё же имеются некоторые несходства. В РПБУ содержится следующее определение оценочного обязательства «обязательства организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения», а в МСФО 37 «это обязательства с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины». Смысл определения в обоих стандартах оно и то же. Оценочные обязательства отличаются от обычного обязательства (кредиторской задолженности) только неопределенностью – можно только оценить, но не знать точно, когда и сколько ресурсов потребуется, чтобы погасить такое

обязательство. Но оно уже существует, и мы обязаны показать в финансовой отчетности [30, с.6].

ПБУ 8/2010 представляет один метод оценки обязательства – метод средневзвешенной ожидаемой стоимости для всех случаев оценки обязательства. МСФО предлагает еще один метод оценки обязательства – метод наиболее вероятного результата. Оба стандарта похожи: оба вводят понятие наилучшей оценки затрат. В качестве нее принимается сумма, которую компания уплатила бы для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Но в российском ПБУ эта сумма называется наиболее достоверной оценкой, а в МСФО 37 эта сумма – наилучшей расчетной оценки. В соответствии и с ПБУ 8/2010 и с МСФО 37 условные обязательства не признаются в бухгалтерском учете и отчетности организации.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НУРЛАТ-СЭТЕ» НУРЛАТСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Природно-экономическая характеристика

Общество с ограниченной ответственностью «Нурлат-Сэте» Нурлатского района Республики Татарстан создано по решению единственного Участника Общества в соответствии с Гражданским кодексом и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью», с целью ведения предпринимательской деятельности и получения прибыли. ООО «Нурлат-Сэте» - это юридическое лицо, которое функционирует на основании Устава, закона РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации.

ООО «Нурлат-Сэте» расположено на юго-восточной части Нурлатского района, входящего в Закамскую природно-экономическую зону Республики Татарстан.

В состав хозяйства входят населенные пункты: Верхний Нурлат, Нижний Нурлат, Светлое Озеро, Новое Иглайкино - южная часть, Зузеево, Мамыково, Селенгуши- западная часть, Старые Челны, Нижние Челны- восточная часть. Главный хозяйственный центр находится в г.Нурлат.

Производимая продукция, молоко доставляется на молокозавод ООО «Нурлат-Сэте», расположенный от В.Нурлата, Н.Нурлата, Св.Озеро, Иглайкино на расстоянии 4-7 км, Селенгуши, Мамыково, Зузеево - 50 км, Ст.Челны, Н.Челны - 20-22 км. До ближайшего мясокомбината г.Чистополя 140-150 км. Автотранспортная магистраль, соединяющая хозяйства с рынками сбыта и пунктами промышленной переработки сельскохозяйственной продукции хорошо асфальтирована.

ООО «Нурлат-Сэте» находится в зоне умеренно-континентального климата в достаточной увлажненности. Умеренно холодная зима продолжается не менее 3х месяцев. Продолжительность теплого периода

равна 208 дней. Самым теплым месяцем является июль со среднемесячной температурой воздуха +19,2 С и, наоборот, в самом холодном месяце в году температура равна 14,6 С ниже нуля, среднегодовая температура воздуха равна- 2,6 С. Осадков выпадает в среднем около 410-420 мм в год, из них половина приходится на апрель-октябрь.

Почвенный и растительный покровы очень разнообразные. Черноземные и плодородные почвы благоприятно влияют на получение высоких урожаев кормовых и зерновых культур. Древесно-кустарниковая растительность представлена в виде защищенных лесополос, где преобладает дуб, сосна, берёза.

Чтобы оценить условия землепользования хозяйства, рассмотрим состав и структуру земельного фонда в динамике за 5 лет в таблице 2.

Таблица 2 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ, за 2013 – 2017 годы

Виды угодий	Годы										Структура в среднем по РТ за 2017г.,%
	2013		2014		2015		2016		2017		
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	
Всего земель	16203	X	16454	X	16454	X	16454	X	15347	X	X
в том числе сельхо зугоди й	16203	100	16454	100	16454	100	16454	100	15347	100	100
из них: Пашня	12566	77,5	12754	77,5	12754	77,5	12754	77,5	11731	76,4	87,6
Сенок осы	630	3,9	654	3,9	654	3,9	654	3,9	631	4,1	1,9
Пастби ща	3007	18,5	3046	18,5	3046	18,5	3046	18,5	2985	19,5	10,2
%расп аханно сти	X	77,5	X	77,5	X	77,5	X	77,5	X	76,4	87,6

Изучив данные таблицы 2, мы видим, что самый большой удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ занимает пашня - 11731 га (76,4%). Из этого можем сделать вывод, что наибольшая часть земельных ресурсов организации занято пашней, используемая в основном для получения растениеводческой продукции. Сенокосы занимают 631га (4,1%), пастбища 2985 га (19,5 %) от общей площади сельскохозяйственных угодий.

Если сравнить показатели со среднереспубликанскими данными за 2017 год, процент распаханности (удельный вес пашни) в ООО «Нурлат-Сэте» ниже на 11,2 пункта; удельный вес сенокосов выше на 2,2 пункта, а удельный вес пастбищ выше на 9,3 пункта.

Определим специализацию ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ (таблица 3).

Таблица 3 – Структура товарной продукции в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ, за 2013 – 2017 годы

Виды продукции	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.					В среднем за 5 лет	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Структура, %
Зерно	1175,48	1833,20	1347,21	1742,86	2661,23	1751,99	34,79
Подсолнечник на зерно	-	-	425,69	496,87	254,6	235,43	4,68
Прирост КРС	762,57	525,30	535,88	492,53	559,10	575,08	11,42
Молоко	2270,10	1914,26	2162,84	2272,07	2406,79	2205,21	43,79
ИТОГО	4208,15	4272,76	4471,62	5004,33	3474,93	5035,74	100

Из данных таблицы 3 можно увидеть, что в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ в структуре товарной продукции наибольший удельный вес приходится на продукцию скотоводства – 55,21 % (молоко – 43,79 % и прирост КРС – 11,42 %), зерно занимает 2 место - 34,79%. Исходя из расчетов можно определить, что ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района

имеет скотоводческую специализацию молочного направления с развитым зернопроизводством.

Для определения уровня(степени) специализации, на базе данных таблицы 3, используем формулу, предложенную профессором И.В.

Поповичем. $K_c = 100 / (\sum P_i (2i - 1))$, где

K_c – коэффициент специализации;

P_i – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

i – порядковый номер вида товарной продукции в ранжированном ряду по удельному весу в стоимости товарной продукции, начиная с наивысшего.

Если значение коэффициентов в интервалах до 0,20, то это свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,20 до 0,40 – о среднем, от 0,40 до 0,60 – о высоком, и от 0,60 – о глубоком уровне специализации. $K_c = 100 / (55,21*(2*1-1)+34,79*(2*2-1)+ 4,68*(2*3-1))= 0,5$

Из проведенного расчета видно, что значение коэффициента специализации в интервалах 0,40 - 0,60 указывает о высоком уровне специализации ООО «Нурлат-Сэте».

Для того, чтобы охарактеризовать обеспеченность организации основными производственными фондами рассчитаем показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда (таблица 4). Эти показатели играют существенную роль для повышения конечных результатов сельскохозяйственного производства.

Таблица 4 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ, за 2013 – 2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	105897,0	105887,5	111003,0	153136,5	202815,5	265228,0

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	16203	16454	16454	16454	15347	6290
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	321	302	285	269	226	98
Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий, тыс.руб	653,6	643,5	674,6	930,7	1321,5	4216,7
Фондовооруженность на 1 работника, тыс.руб	329,9	350,6	389,5	569,3	897,4	2706,4

Данные таблицы 4 показывают, что показатель фондооснащенности ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ колеблется по годам, сначала с 2013 по 2014 годы уменьшается, а затем с 2014 по 2017 годы имеет тенденцию увеличения. С 2013 по 2017 годы фондооснащенность увеличился на 102 %. Показатель фондовооруженности труда ООО «Нурлат-Сэте» также увеличиваются по годам, в 2017 году по сравнению с 2013 годом он увеличился в 2,72 раза. Увеличение рассматриваемых показателей произошло за счет того, что уменьшилась численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве на 29,60 %, увеличилась стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения за рассматриваемый период на 91,52. Если сопоставить со среднереспубликанскими данными за 2017 год рассматриваемые в таблице 4 показатели ниже, так фондооснащенность ООО «Нурлат-Сэте» ниже на 219,08 %, фондовооруженность труда на 201,58 %. Следовательно, ООО «Нурлат-Сэте» имеет более низкие показатели фондообеспеченности.

В сельскохозяйственных предприятиях энергетические ресурсы так же, как другие основные производственные фонды, представляют собой активную часть материально-технических ресурсов. Для того чтобы в полной степени охарактеризовать обеспеченность ООО «Нурлат-Сэте» средствами

труда, необходимо определить объем и структуру энергетических ресурсов. Рассчитаем энерговооруженность и энергооснащенность труда, которые являются основными показателями обеспеченности предприятия энергетическими ресурсами (таблица 5).

Таблица 5 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ, за 2013 – 2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 г.
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	29347	29721	29342	31371	34374	6477
Площадь пашни, га	12566	12754	12754	12754	11731	5508
Число среднегодовых работников, чел.	321	302	285	269	226	98
Энергооснащенность в расчете на 100 га пашни, л.с	233,5	233,0	230,1	246,0	293,0	117,6
Энерговооруженность в расчете на 1 работника л.с	91,4	98,4	103,0	116,6	152,1	66,1

Данные таблицы 5 показывают, что в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ показатели энергооснащенности и энерговооруженности труда варьируют. В 2017 году по сравнению с 2013 годом произошло увеличение указанных показателей соответственно на 25,5 % и на 66,4 %. Рассматриваемые показатели увеличились за счет повышения суммы энергетических мощностей на 17,1 % и уменьшения числа среднегодовых работников на 29,6 %. Сопоставив данные со среднереспубликанскими показателями за 2017 год, мы видим, что энергооснащенность и энерговооруженность труда в ООО «Нурлат-Сэте» выше соответственно на 2,5 раза и 2,3 раза. Таким образом, наше хозяйство обладает высоким показателями обеспеченности энергетическими ресурсами.

Чтобы определить годовой запас труда и уровень его использования, рассчитаем следующую таблицу 6.

Таблица 6 – Уровень использования запаса труда в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ, за 2013 – 2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	321	302	285	269	226	98
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	606,69	570,78	538,65	508,41	443,64	192,4
Фактически отработано, тыс. чел.-час.	633	692	689	654	482	213
Уровень использования запаса труда, %	104,34	121,24	127,91	128,64	108,65	110,7

Расчеты из таблицы 6 показывают, что годовой запас труда в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ с 2013 по 2017 годы уменьшается на 36,76%. Таблица 6 также показывает, что уровень использования запаса труда в ООО «Нурлат-Сэте» за рассматриваемый период увеличивается 4,31 пункта. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год годовой запас труда ООО «Нурлат-Сэте» выше на 130,58 %, а уровень использования запаса труда ниже на 2,05 пункта.

Рассмотренные выше показатели обеспеченности позволяют провести анализ экономической эффективности сельскохозяйственного производства (таблица 7).

Сумма полученной прибыли и уровень рентабельности характеризуют финансовые результаты деятельности организации. Прибыль является важнейшим показателем эффективности работы хозяйства, источником его жизнедеятельности в условиях рыночной экономики. Для удовлетворения социальных и материальных потребностей работников и учредителей, а также для осуществления расширенного воспроизводства предприятия необходим рост прибыли. Ориентация предприятий на получение прибыли является неременным условием для

их успешной предпринимательской деятельности, критерием выбора оптимальных направлений и методов этой деятельности.

Таблица 7 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ, за 2013 – 2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	
1	2	3	4	5	6	7
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	48,49	40,04	42,36	53,49	65,30	301,7
1 среднегодового работника, тыс. руб.	20,5	18,3	20,5	27,5	37,1	49,3
100 рублей основных производственных фондов, тыс.руб.	6,2	5,2	5,3	4,8	4,1	1,8
100 рублей издержек производства, тыс.руб.	2,2	1,8	1,5	1,6	1,9	2,5
Сумма валового дохода в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	560,3	527,3	649,0	1184,0	1107,1	2186,7
1 среднегодового работника, тыс. руб.	237,4	241,1	314,5	607,9	628,9	357,0
100 рублей основных производственных фондов, тыс.руб.	72,0	68,8	80,7	106,8	70,1	13,3
100 рублей издержек производства, тыс.руб.	25,4	23,5	23,4	35,7	31,8	17,9
Сумма прибыли (убытка) в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	25,1	34,0	30,0	21,8	32,2	746,2
1 среднегодового работника, тыс. руб.	10,6	15,5	14,6	11,2	18,3	121,8
100 рублей основных производственных фондов, тыс. руб.	3,2	4,4	3,7	2,0	2,0	4,5
100 рублей издержек производства, тыс.руб.	1,1	1,5	1,1	0,7	0,9	6,1
Уровень рентабельности, %	1,6	2,2	1,6	1,2	1,5	9,7

Все показатели рассчитанные со стоимостью валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 года колеблются по годам. Если сравнить эти показатели со средними показателями по республике за 2017 год видно, что все данные кроме стоимости валовой продукции в расчете на 100 рублей основных фондов меньше.

По данным таблицы 7 ООО «Нурлат-Сэте» является прибыльным хозяйством.

Анализируя показатель «уровень рентабельности», можно сказать, что он имеет колеблющуюся тенденцию. Самый большой показатель в 2014 году. Если сравнить уровень рентабельности по сравнению с 2013 годом, в отчетном 2017 году уменьшился на 0,06 пункта. Уровень рентабельности в ООО «Нурлат-Сэте» составляет 1,5 %, что ниже на 6,4 пункта средней рентабельности по республике за 2017 год.

2.2. Анализ финансового состояния и обязательств

Для того, чтобы охарактеризовать финансовое состояние предприятия используется системой показателей, которые отражают использование, размещение, наличие финансовых ресурсов организации и всю её производственно-хозяйственную деятельность.

Финансовое состояние ООО «Нурлат-Сэте» оцениваем на основании данных бухгалтерского баланса. Для анализа бухгалтерского баланса начинаем его сверять. Баланс составлен правильно, так как итоги баланса по активу и пассиву на начало и конец года совпадают. Далее проводим анализ ликвидности и платежеспособности ООО «Нурлат-Сэте». Чтобы проанализировать ликвидность и платежеспособность хозяйства, сравним средства по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков. Итак, ликвидность организации- это и есть ликвидность его баланса. Анализ ликвидности представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Нурлат-Сэте»
Нурлатского района РТ(тыс.руб.), за 2017 г.

АКТИВ	2017 г.		ПАССИВ	2017 г.		Платежный излишек (недостача)	
	На начало периода	На конец периода		На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода
Наиболее ликвидные активы (А1)	85	488	Наиболее срочные обязательства (П1)	50613	16887	-50528	16399
Быстро реализуемые активы (А2)	2150	2360	Краткосрочные пассивы (П2)	945	0	1205	2360
Медленно реализуемые активы (А3)	190110	203096	Долгосрочные пассивы (П3)	59563	78383	130547	124713
Трудно реализуемые активы (А4)	189240	216391	Постоянные пассивы (П4)	270464	327065	-81224	-110674
Баланс	381585	422335	Баланс	381585	422335	X	X

Данные приведенные в таблице 8 говорят о том, что в отчетном периоде ООО «Нурлат-Сэте» не обладало абсолютной ликвидностью.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеет место следующие соотношения активов и пассивов баланса, которые приведены в первом столбце таблицы 9. Невыполнение одного из приведенных соотношений говорит о том, что бухгалтерский баланс является ликвидным лишь на 75 %, двух – на 50 %, трех – на 25 %, всех – на 0 % (т.е. абсолютно неликвидным).

Таблица 9 – Соотношение активов и пассивов баланса

Абсолютно ликвидный баланс	Соотношение активов и пассивов баланса ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ	
	На начало года 2017г.	На конец года 2017г.
$A1 \geq P1$	$85 < 50613$ Условие не выполняется	$488 < 16887$ Условие не выполняется
$A2 \geq P2$	$2150 > 945$ Условие выполняется	$2360 > 0$ Условие выполняется
$A3 \geq P3$	$190110 > 59563$ Условие выполняется	$203096 > 78383$ Условие выполняется
$A4 \leq P4$	$189240 < 270464$ Условие выполняется	$216391 < 327065$ Условие выполняется

Проанализировав ликвидность бухгалтерского баланса можем сказать, что баланс не является абсолютно ликвидным, так как на начало и на конец 2017 года не выполняется первое условие, то есть наблюдается нехватка наиболее мобильных средств, что свидетельствует о низкой платежеспособности ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района. Таким образом, бухгалтерский баланс является ликвидным на 75%.

Анализ ликвидности баланса исследует не только текущее состояние расчетов, но и их перспективы. Сопоставив ликвидные средства и обязательства можно выяснить текущую и перспективную ликвидность. Текущая ликвидность свидетельствует о платежеспособности (неплатежеспособности) в ближайшее к моменту проведения анализа времени, а перспективная ликвидность показывает прогноз платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей (таблица 10).

Таблица 10 – Текущая и перспективная ликвидность ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ, за 2017 г.

Показатели	2017 г.		
	На начало периода	На конец периода	Изменения (+ -) за период
Текущая ликвидность (Тл)	-49323	-14039	+35284
Перспективная ликвидность (Пл)	130547	124713	-5834

Данные таблицы 10 показывают неплатежеспособность ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ на начало периода и на конец периода. На конец года значение показателя текущей ликвидности увеличилось на 35284 тыс.руб, но не смотря на это платежной недостаток составляет 14039 тыс. руб. Показатели перспективной ликвидности, являющиеся прогнозом платежеспособности на основании будущих поступлений и платежей, свидетельствуют об отрицательном прогнозе платежеспособности, так как значение показателя к концу года уменьшилось на 5834 тыс. руб.

С помощью коэффициента покрытия, коэффициента быстрой ликвидности и коэффициента абсолютной ликвидности можно оценить ликвидность организации. Данные коэффициенты интересны не только для руководства предприятия для принятия обоснованных управленческих решений, но и для внешних субъектов анализа. Коэффициенты ликвидности и платежеспособности приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ

Показатели	Нормальны е ограничени я	2017 г.		Изменения за отчётный период
		На начало периода	На конец периода	
Коэффициент абсолютной ликвидности (Кабл)	0,1-0,2	0,002	0,03	+0,028
Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) (Ктл)	1,5-2	3,73	12,2	+8,47
Коэффициент критической ликвидности (Ккл)	0,7-0,8	0,04	0,17	+0,13

Данные таблицы 11 свидетельствуют о том, что коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормы, это показывает, что ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района не может погасить денежными средствами свою кредиторскую задолженность. Коэффициент критической ликвидности не соответствует норме, к концу года Ккл увеличился на 0,13 пункта. Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия) превышает рекомендованные границы, что говорит о нерациональном вложении изучаемой организацией своих средств и неэффективном их использовании. К концу года этот коэффициент уменьшился на 8,47 пункта.

Для определения долгосрочной стабильности организации используется показатели финансовой устойчивости. Данный показатель характеризует финансовое положение со стороны эффективности достаточности использования собственного капитала.

Показатели финансовой устойчивости дополняют показатели ликвидности, так как предприятие имеет шанс не стать банкротом при недостаточной ликвидности, и если финансовая устойчивость не потеряна.

Проанализируем финансовую устойчивость ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района с помощью абсолютных показателей (таблица 12).

Таблица 12 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ (тыс. руб.)

Показатели	2017 г.		Изменения (+/-) за отчетный период
	На начало периода	На конец периода	
Источники формирования собственных и оборотных средств (капитал и резервы)	270464	327065	+56601
Внеоборотные активы	189240	216391	+27151
Наличие собственных оборотных средств	81224	110674	+29450
Долгосрочные обязательства (кредиты и займы)	59563	78383	+18820
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	140787	189057	+48270
Краткосрочные обязательства (кредиты и займы)	51558	16887	-34671
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	141732	189057	+47325
Общая величина запасов	190110	203096	+12986
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	-108886	-92422	+16464
Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	-49323	-14039	+35284
Излишек (+), недостаток (-) общей величины источников формирования запасов и затрат	-48378	-14039	+34339

Из таблицы 12 видно, что в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ собственные оборотные средства, собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат, общая величина основных источников формирования запасов и затрат увеличились соответственно на 29450 тыс.руб., 48270 тыс.руб., 47325 тыс.руб. В ООО «Нурлат-Сэте» недостаток собственных оборотных средств уменьшился на 16464 тыс.руб.; недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат в конце года уменьшился на 35284 тыс.руб.; излишек общей величины источников формирования запасов и затрат уменьшился на 34339

тыс.руб. Исходя из таблицы 12 можно сказать, что ООО «Нурлат-Сэте» имеет неустойчивое финансовое состояние.

С целью оценки экономической ситуации следует подробно проверить положение и динамику кредиторской задолженности предприятия, так как она является важным фактором стабилизации финансового состояния. К предметам оценки относятся долгосрочная и краткосрочная кредиторские задолженности..

Структуру изменений по кредиторской задолженности в ООО «Нурлат-Сэте» рассмотрим в таблицах 13 и 14.

Таблица 13 - Анализ структуры долгосрочной кредиторской задолженности ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ за 2017 г.

Показатели	Сумма, тыс.руб		Изменения (+/-) за отчетный период
	На начало периода	На конец периода	
Долгосрочная кредиторская задолженность	59563	78383	+18820
Займы	52789	60591	+7802
Прочие	6774	17792	+11018

Таблица 14 - Анализ краткосрочной кредиторской ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ за 2017 г.

Показатели	Сумма, тыс.руб		Изменения (+/-) за отчетный период
	На начало периода	На конец периода	
Краткосрочная кредиторская задолженность	51558	16887	-34671
Расчеты с поставщиками и заказчиками	47285	13560	-33725
Авансы полученные	1655	1976	+321
Расчеты по налогам сборам	572	590	+18
кредиты	945	0	-945
прочие	1101	765	-336

Долгосрочная кредиторская задолженность в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ на конец 2017 год составило 78383 тыс.руб, что больше на 18820 тыс.руб, чем на начало периода. Оно возросло за счет увеличения займов и прочих соответственно на 7802 тыс.руб и на 1018 тыс.руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ за 2017 год составило 16887 тыс.руб, что меньше на 34671 тыс.руб чем в 2016 году. Расчеты с поставщиками и заказчиками и расчеты по кредитам уменьшились соответственно на 33725 тыс.руб и 945 тыс.руб. Авансы полученные и расчеты по налогам и сборам увеличились соответственно на 1,19% и 3,1%.

По итогам 2017 года в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района нет просроченной задолженности.

2.3. Оценка эффективности систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля.

С помощью бухгалтерского учета формируется информация о работе сельскохозяйственных предприятий. Бухгалтерский учет фиксирует все изменения, происходящие в производственной, сбытовой и снабженческой деятельности, тем самым обеспечивает необходимой информацией о кругообороте средств и процессе расширенного воспроизводства сельскохозяйственных организаций.

Бухгалтерский учет в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ ведется согласно учетной политики, которая составляется главным бухгалтером Шайхутдиновой А.Х. и утверждается руководителем Валеевым Ф.Р. Содержание учетной политики оформляется специальным документом – приказом об учетной политике. Учетная политика с каждым годом уточняется главным бухгалтером.

Учет в хозяйстве осуществляется по плану счетов финансово – хозяйственной деятельности организации, так как, при функциональной

организации бухгалтерии структурные подразделения создаются по участкам учетной работы или по назначении сотрудников в процессе обработки информации и составлении отчетности. Организационная структура бухгалтерии ООО «Нурлат-Сэте» имеет функциональный вид. Отметим также то, что в хозяйстве учет специализирован.

В бухгалтерии ООО «Нурлат-Сэте» работают главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, 4 бухгалтера, инспектор по кадрам, а также кассир и диспетчер. С целью разграничения полномочий работников и определения их прав и обязанностей у каждого работника бухгалтерии имеются должностные инструкции. Они составлены главным бухгалтером и утверждены руководителем предприятия.

Главным бухгалтером в ООО «Нурлат-Сэте» является А.Х.Шайхутдинова. Она наблюдает за событиями, изучает их сущность и определяет их как экономические явления, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, готовит специальные обзоры. Алсу Харисовна ответственна за ведение бухгалтерского учета и за своевременное предоставление бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер так же разрабатывает правила документооборота, технологию обработки учетной информации, ее хранение и списание.

Заместитель главного бухгалтера Храмова Н.И. готовит документы для субсидии по животноводству и растениеводству, собирает и сдает отчеты в управление сельского хозяйства Нурлатского района РТ.

Бухгалтер по растениеводству Сафина М.Х. согласно должностной инструкции ведет учет затрат семян, удобрений, гербицидов и выхода продукции растениеводства, составляет отчетную калькуляцию продукции растениеводства, проверяет отчеты заведующих складов, токов и др.

Бухгалтер по животноводству Сулейманова Н.Д. согласно должностной инструкции ведет учет затрат кормов и выхода продукции животноводства, составляет отчетную калькуляцию продукции животноводства, принимает и проверяет отчеты заведующих ферм.

Бухгалтер по заработной плате Тухватуллина Г.С. ведет работу по начислению и удержанию из заработной платы, сдает отчеты в пенсионный фонд, фонд социального страхования, а также принимает участие в других учетных процессах согласно должностной инструкции.

Бухгалтер по учету товарно- материальных ценностей Зиганшина Ф.Х. производит приход и списание материалов согласно норм расхода ГСМ, запчастей, осуществляет контроль за сохранностью материальных ценностей, участвует в составлении форм годового отчета, а также участвует в других учетных процессах согласно должностной инструкции.

Инспектор по кадрам Сухарева Г.С. ведет работу по учету кадров, прием и увольнение на работу.

Кассир Тазеева Р.Т. осуществляет прием, учет, выдачу и хранение денежных средств и ценных бумаг, обеспечивает их сохранность. Оформляет документы и получает денежные средства в учреждениях банка.

Диспетчер Иванова О.В. собирает ежедневную информацию по надою молока коров, поголовью скота, падежу животных, их продажи, а также в период весенне-полевых собирает информацию по расходу семян, ГСМ, удобрений и гербицидов, а в период уборочных работ по каждому отделению данные о сборе урожая.

Фундаментом бухгалтерского учета в хозяйстве является первичный учет. От полноты и правильности оформления первичных документов на фермах, в мастерских и бригадах зависит дальнейший как аналитический, так и синтетический учет в центральной бухгалтерии. Первичный учет в хозяйстве организован согласно графику документооборота, который составляют и применяют в бухгалтерии предприятия.

Учет в ООО «Нурлат-Сэте» автоматизирован с использованием программы «АдептИС: Агрокомплекс» предназначенный для системы «1С: Предприятие 8». С помощью автоматизированных форм повышается контрольное значение учета. Важным отличием этой формы является использование средств сбора и регистрации информации, которые

накапливаются в памяти ЭВМ условной постоянной информацией и могут многократного использоваться, что позволяет исправлять ошибки на всех стадиях обработки информации. Преимуществом этой формы является то, что информация может высвечиваться на экране или распечатываться.

В ООО «Нурлат-Сэте» организован внутренний контроль для целей обеспечения сохранности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных. Система внутреннего контроля состоит из следующих элементов: наличие должностных инструкций для всех сотрудников предприятия; распределение ответственности и полномочий; соответствие организационной структуры размеру и характеру деятельности; соблюдение сроков утверждения учетной политики; соответствие принятых элементов учетной политики требованиям действующего законодательства. Внутренний контроль в изучаемой организации производится главным бухгалтером.

По результатам хозяйственной деятельности за 2017 год ООО «Нурлат-Сэте» подлежит обязательной аудиторской проверке, так как сумма активов составляет 422 млн руб., что превышает 60 млн.

3. АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕЁ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «НУРЛАТ-СЭТЕ» НУРЛАТСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Современное состояние учета обязательств и формирование отчетности.

Бухгалтерский учет в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года №94н.

Бухгалтерский учет обязательств организации предполагает их отражение на соответствующих счетах синтетического и аналитического учета. Каждый счет характеризуется принципом двойной записи, то есть по кредиту счетов отражается увеличение размера обязательств, а по дебету — уменьшение их размера. Конечный результат или сальдо дебету счетов отражает сумму задолженности контрагентов перед предприятием, а по кредиту счетов — сумму задолженности предприятия перед контрагентами.

В процессе хозяйственной деятельности ООО «Нурлат-Сэте» постоянно ведет расчеты с поставщиками за приобретаемые у них основные фонды, материалы, сырье, и другие товарно-материальные ценности и оказанные работы и услуги; с заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги, с банками по кредитам и другим кредитным операциям; с бюджетом всяческого рода платежам; с разными физическими и юридическими лицами по различным хозяйственным операциям.

Для раскрытия темы выпускной квалификационной работы я рассмотрела учет кредиторской задолженности в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ.

Для учета кредиторской задолженности в ООО «Нурлат-Сэте» действующим Планом счетов организации предусмотрен ряд синтетических счетов:

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» используется для раскрытия информации за приобретенные товарно-материальные ценности. Так же на этом счете раскрывается информация о принятых выполненных работах и потребленных услугах, в том числе снабжение газом, электроэнергией, водой и другими разными услугами по доставке или обработки материальных ценностей.

В ООО «Нурлат-Сэте» учет на счете 60 ведется методом начисления, то есть все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются независимо от времени оплаты.

Порядок и формы расчетов ООО «Нурлат-Сэте» с поставщиками определяется в договорах. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляются на основании документов поставщика: накладных, счетов-фактур, актов сдачи-приемки выполненных работ, услуг, товарно-транспортных накладных и других.

В ООО «Нурлат-Сэте» поставщиками запасных частей являются – ООО «ПроминтелАгро», ИП Бикинеева; электроэнергии – ТатЭнергосбыт, воды – ООО «Промочистка», гербицидов – ЗАО Фирма «Август», ГСМ-Татнефтепродукт.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому поставщику и подрядчику.

Проводки, которые отражают учет расчетов с поставщиками и подрядчиками В ООО «Нурлат-Сэте» представлены в таблице 15.

В АдептИС: Агрокомплекс по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» получают различные стандартные отчеты, например «Карточка счета 60», «Анализ счета 60», «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60» и другие.

Таблица 15 – Схема корреспондирующих счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ

Дебет	Кредит	Содержание операций
Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Кт 50 «Касса»	Выданы поставщикам авансы наличными; оплачены расчетные документы поставщиков из кассы;
	Кт 51 «Расчетные счета»	Выданы авансы в безналичном порядке. Оплачены расчетные документы поставщиков с расчетных счетов;
	Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Взаимозачтены задолженности (проводка составляется, если поставщик является одновременно и покупателем товаров (работ, услуг) предприятия)
	Кт 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы»	Списана на прочие доходы кредиторская задолженность с истекшим сроком давности
Дт 07 «Оборудование к установке»	Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Поступило требующее установки оборудование от поставщиков
Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы»		Зачтены счета поставщиков за поступившие ОС и НМА; счета подрядчиков за строительно-монтажные работы
Дт 10 «Материалы»		Поступили материалы и ТМЦ от поставщиков
Дт 20 «Основное производство» Дт 23 «Вспомогательные производства», Дт 25 «Общепроизводственные расходы», Дт 26 «Общехозяйственные расходы»		Начислена задолженность перед подрядчиками за выполненные работы по текущей деятельности

В конечном итоге сведения о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками в конце года отражаются в Бухгалтерском балансе в рамках кредиторской задолженности. Более подробно сведения расшифровываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в форме №6-АПК.

На 62 счете «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется учет всех операций с покупателями и заказчиками. Дебет данного счета показывает задолженность за товары, работы и услуги, а кредит - погашение этой задолженности.

Полученные авансы и предварительную оплату от покупателей в ООО «Нурлат-Сэте» отражают по кредиту счета 62-2 «Расчеты по авансам полученным», по дебету счета 62-2 в дальнейшем суммы принимаются в счет окончательных расчетов.

Основными покупателями зерновых культур в ООО «Нурлат-Сэте» являются Агропорт «Халяль», УФА-Трейд.

Таблица 16 – Схема корреспондирующих счетов по учету расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ

Дебет	Кредит	Содержание операций
Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Кт 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка»	Отражается выручка от продажи товаров (работ, услуг) методом начисления
	Кт 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы»	Отражаются прочие доходы от продажи имущества
Дт 50 «Касса»	Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,	От покупателей и заказчиков поступили денежные средства в кассу
Дт 51 «Расчетные счета»		От покупателей и заказчиков поступили денежные средства в расчетные счета
Дт 50 «Касса»	Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет 2 «Расчеты по авансам полученным»	Получены авансы в качестве предварительной оплаты по договорам
Дт 51 «Расчетные счета»		

По счету 62 в программе АдептИС: Агрокомплекс можно получить «Карточка счета», «Анализ счета», «Оборотно-сальдовая ведомость» и т.д. Остаток в доли авансов полученных отражается в составе кредиторской задолженности в V разделе пассива баланса.

Кредиты и займы в ООО «Нурлат-Сэте» отражаются на счетах 66 и 67. На счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» отражаются краткосрочные кредиты и займы, получаемые на срок до 12 месяцев. Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» предусматривает отражение долгосрочных кредитов и займов, то есть сроком свыше 12 месяцев.

Займы предоставляются разными организациями на основе договора займа, а кредиты предоставляются за счет собственных и привлеченных средств на условиях возвратности и оплаты за них и на определенный срок на основе кредитного договора банками

К счету 66 в организации открыты следующие субсчета:

Субсчет 1 «Краткосрочные кредиты»

Субсчет 2 «Проценты по краткосрочным кредитам»

Субсчет 3 «Краткосрочные займы»

Субсчет 4 «Проценты по краткосрочным займам»

К счету 67 в организации открыты следующие субсчета:

Субсчет 1 «Долгосрочные займы»

Субсчет 2 «Проценты по долгосрочным займам»

Аналитический учет по кредитам и займам ведется по их видам и кредиторам, с обособлением суммы процентов.

Операции по счетам 66 и 67 приведены в таблице 17.

Таблица 17 – Схема корреспондирующих счетов по учету расчетов по кредитам и займам в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ

Дебет	Кредит	Содержание операций
1	2	3
Дт 51 «Расчетный счет»	Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», Кт 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	Получены денежные средства по кредитам и займам на расчетные счета
Дт 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»		Начислены проценты за пользование кредитами и займами

Продолжение таблицы 17

1	2	3
Дт 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»		Отражается положительная разница между номиналом и стоимостью размещения облигаций
Дт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», Дт 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	Кт 51 «Расчетные счета»	Оплачены задолженности по кредитам и займам, процентам по ним с расчетного счета

По счету 66 и 67 в АдепТИС: Агрокомплекс можно получить «Карточка счета», «Анализ счет», «Оборотно-сальдовую ведомость» и другие документы. . Остаток по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» отражается в V разделе, а остаток по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в IV разделе Бухгалтерского баланса.

В 2017 году в ООО «Нурлат-Сэте» кредитные договора не оформлялись.

ООО «Нурлат-Сэте», как и все юридические лица, является плательщиком в бюджет налогов и сборов. ООО «Нурлат-Сэте» применяет специальный налоговый режим для сельскохозяйственных предприятий – ЕСХН.

Для расчетов с бюджетом предназначен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Погашение организацией задолженности по налогам отображается по дебету этого счета. По кредиту счета производится начисление налогов.

Таблица 18 – Схема корреспондирующих счетов по учету расчетов по налогам и сборам в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ

Дебет	Кредит	Содержание операции
Дт 99 «Прибыли и убытки»	Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «расчеты по ЕСХН»	Начислен авансовый платеж по ЕСХН
Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «расчеты по ЕСХН»	Кт 51 «Расчетные счета»	Перечислен авансовый платеж по ЕСХН в бюджет

Продолжение таблицы 18

1	2	3
Дт 99 «Прибыли и убытки»	Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «расчеты по ЕСХН»	Начислен ЕСХН по итогам налогового периода
Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «расчеты по ЕСХН»	Кт 51 «Расчетные счета»	Доплачен ЕСХН в бюджет по итогам налогового периода

Задолженность перед органами социального страхования является одним из видов кредиторской задолженности предприятия. Для учета данной задолженности есть специальный счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В рабочем плане счетов ООО «Нурлат-Сэте» к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» открыты следующие субсчета:

69-1 «Расчеты по социальному страхованию»

69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»

69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»

69-4 «Расчеты по страхованию от несчастных случаев на производстве»

Таблица 19 – Схема корреспондирующих счетов по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ

Дебет	Кредит	Содержание операции
1	2	3
Дт 69-1 «Расчеты по социальному страхованию» Дт 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» Дт 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» Дт 69-4 «Расчеты по страхованию от несчастных случаев на производстве»	Кт 51 «Расчетные счета» Кт 70 «Расчет с персоналом по оплате труда»	Перечислены средства в ПФР, ФСС, ФОМС с расчетных счетов Начислены суммы сотрудникам организации за счет средств социального страхования и обеспечения

Продолжение таблицы 19

1	2	3
Дт 20 «Основное производство»	Дт 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»	Произведены на начисления в фонды социального страхования и обеспечения сотрудников от заработной платы основного производства,
Дт 23 «Вспомогательные производства»	Дт 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»	вспомогательного производства, бригадирам, бухгалтерам, управляющему
Дт 25 «Общепроизводственные расходы»	Дт 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»	Начислены страховые взносы от несчастных случаев на производстве
Дт 26 «Общехозяйственные расходы»	Дт 69-4 «Расчеты по страхованию от несчастных случаев на производстве»	

В программе «АдептИС:Агрокомплекс» для учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» предусмотрены «Карточка счета», «Анализ счет», «Оборотно-сальдовую ведомость» и другие документы. Кредитовое сальдо по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражается в V разделе пассива Баланса.

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для учета расчетов с персоналом труда, по кредиту которого производятся все начисления, а по дебету- удержания из заработной платы.

Таблица 20 – Схема корреспондирующих счетов по учету расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ

Дебет	Креит	Содержание операции
1	2	3
Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Кт 50 «Касса»	Выдана из кассы заработная плата работнику
	Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц
	Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	Удержаны из заработной платы подотчетные суммы

Продолжение таблицы 20

1	2	3
Дт 20 «Основное производство» Дт 23 «Вспомогательные производства» Дт 25 «Общепроизводственные расходы» Дт 26 «Общехозяйственные расходы»	Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Начислена заработная плата работникам
Дт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»		Начислены работникам суммы пособий за счет средств социального страхования, по больничным листам

По счету 70 в программе «АдепИС:Агрокомплекс» можно получить «Карточка счета», «Анализ счет», «Оборотно-сальдовую ведомость», «Расчетно-платежная ведомость» и т.д. Кредитовое сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражается в Бухгалтерском балансе V разделе пассива.

К концу 2017 года в ООО «Нурлат-Сэте» задолженности перед персоналом организации составляет 1976113 руб. Эта заработная плата за декабрь, просроченной задолженности нет.

Для учета расчетов с подотчетными лицами в ООО «Нурлат-Сэте» предназначает счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». По дебету 71 отражают выдачу средств, а по кредиту 71 –отнесение расходов.

Основанием для выдачи средств под отчет выступает заявление, заполненное сотрудником и согласованное подписью руководителя. В заявлении фиксируется сумма и цель выдачи средств.

По факту осуществления хозяйственной операции сотрудник предоставляет в бухгалтерию авансовый отчет и документы, подтверждающие понесенные ним расходы (квитанции, счета-фактуры, акты выполненных работ, расходные накладные т.п.). Данные документы

являются основанием для отражения хозяйственных расходов в учете. Выдача средств под отчет работнику производится как в наличной, так и безналичной форме.

Таблица 21– Схема корреспондирующих счетов по учету расчетов с подотчетными лицами в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ

Дебет	Кредит	Содержание операций
Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	Кт 50 «Касса»	Выданы средства подотчетному лицу с кассы
	Кт 51 «Расчетные счета»	Перечислены денежные средства подотчетному лицу на банковскую карту
Дт 50 «Касса»	Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	Возврат средств сотрудником наличными через кассу (в случае, если сумма выданных средств не была полностью израсходована)
Дт 20 «Основное производство» Дт 23 «Вспомогательные производства» Дт 28 «Брак в производстве» Дт 29 «Обслуживающие производства»		Отражены подотчетные суммы в составе расходов основного производства, вспомогательного производства, на исправление брака, обслуживающего производства
Дт 10 «Материалы» Дт 41 «Товары»		Поступили материалы и товары. Приобретенные подотчетным лицом

По счету 71 в программе можно получить «Карточка счета», «Анализ счет», «Оборотно-сальдовую ведомость» и т.д. Если счет 71 имеет кредитовое сальдо, то сумма расчетов с подотчетными лицами отражается в пассиве бухгалтерского баланса по статье «Кредиторская задолженность».

В ООО «Нурлат-Сэте» контроль за выданными денежными средствами ведется ежедневно и за отчетный период задолженностей нет.

В практической деятельности ООО «Нурлат-Сэте» возникает ситуации, когда оно выступает в роли дебитора и кредитора и использует счета, которые не вошли в рассмотренные выше.

Расчеты по разным дебиторам и кредиторам отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В ООО «Нурлат-Сэте» на данном счете ведутся расчеты с Татагролизингом, если в договоре предусмотрено, что лизинговая техника ставится на баланс организации.

Таблица 22 – Схема корреспондирующих счетов по учету расчетов с разными дебиторами и кредиторами в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ

Дебет	Кредит	Содержание операции
Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы»	Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Поступили основные средства
Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Кт 51 «Расчетные счета»	Перечислены денежные средства с расчетного счета за основные средства

3.2. Аудит обязательств

В соответствии с пунктом 2 статьи 1 ФЗ «Об аудиторской деятельности в РФ» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. [3]

Согласно пункту 1 статьи 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности в РФ» ООО «Нурлат-Сэте» подлежит обязательному аудиту, так как сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец 2017 года, предшествовавшего отчетному составила 422335 тыс. Рублей, что превышает 60000 тыс.рублей. Но следует отметить, что аудиторская проверка в ООО «Нурлат-Сэте» не проводилась, поэтому мы советуем провести инициативную проверку.

Целью аудита кредиторской задолженности является действительность, целостность, точность и законность учета кредиторской задолженности и отражения в отчетности, то есть в бухгалтерском балансе хозяйства.

Для определения сильных и слабых сторон контроля, аудитор должен дать оценку системе внутреннего контроля за кредиторской задолженностью, так как это влияет на осуществление ежегодных аудиторских проверок. С целью проведения аудитора кредиторской задолженности, аудитору необходимо составить программу и методику проведения аудита.

Источниками информации для проведения аудита кредиторской задолженности являются:

- 1) нормативно-правовая база по аудиту;
- 2) годовая отчетность: Бухгалтерский баланс (форма №1), Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, «Отчет об отраслевом показателе деятельности АПК» (форма №6-АПК)
- 3) главная книга;
- 4) регистры аналитического и синтетического учета;
- 5) первичная документация;

Следующим этапом определяем объекты аудита кредиторской задолженности. Сюда входят: кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками, подрядчиками и поставщиками, задолженности по расчетам с бюджетом по налогам и сборам, задолженности по внебюджетным платежам, по социальному страхованию и обеспечению, по расчетам с персоналом по оплате труда, расчеты с банками по ссудам, расчеты с учредителями, внутрихозяйственные расчеты, расчеты с государственными и муниципальными органами и другие.

В первую очередь, для проведения аудита ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ должно определиться с аудиторской организацией и отправить ей письмо – предложение о проведении аудита (приложение А). После этого аудиторская организация направляет руководителю ООО «Нурлат-Сэте» письмо – обязательство на проведение аудита (приложение Б), чтобы избежать неправильного понимания им требований будущего договора. Предприятие должно утвердить согласие с условиями аудита, которые предложены аудиторской организацией. В письмо – обязательство

аудиторской организации необходимо включить ряд обязательных показаний и дополнительных сведений в соответствии с особенностями предстоящей аудиторской проверки и положениями предприятия об указании дополнительных услуг сопутствующие аудиту. На основе письма-обязательства составляется договор на оказание аудиторских услуг (приложение В).

При разработки общего плана и программы результаты проводимых аудиторских организацией процедур необходимо подробно документировать. Эти результаты и есть основание для планирования аудита, которые могут использоваться в процессе всего аудита. При завершении анализа рисков аудиторы приступают к разработке общего плана и программы аудиторской проверки. Для их создания, аудитор основывается на предварительных данных о предприятии и результатах проведенных аналитических процедур. Разработанный план устанавливает последовательность действий аудитора, то есть там прописывается по каким направлениям и с какой интенсивностью будет проводиться проверка.

Для точного определения объема и характера аудиторских процедур, составляя общий план и программу аудита, аудитору необходимо иметь ввиду степень автоматизации обработки учетной информации. Проводя общее планирование большую значимость придают профессиональным качествам аудиторов. Чтобы произвести оценку используемой в организации внутреннего контроля и системы учета, аудитору необходимо организовать свои действия с учетом принципа экономичности и существенности проверки.

В общем плане предусматриваются сроки проведения аудита, сроки подготовки отчета и аудиторского заключения. В процессе планирования необходимо учитывать: уровень существенности; проведенные оценки рисков аудиторской проверки.

В общем плане организация, которая проводит аудит, определяет необходимо ли привлечь экспертов для проведения проверки и роль

внутреннего аудита. Общий план проверки оформляется в виде таблицы (приложение Г).

Программа аудита представляет собой более углубленный план общего аудита и включает в себя детальный перечень содержания аудиторских процедур, который необходим для практической реализации плана. Программа аудиторской проверки является средством контроля качества работы для руководителей аудиторской организации и аудиторской группы, а также служит подробной инструкцией ассистентам аудитора.

Если во время проведения аудита изменяются условия и результаты аудиторских процедур, то программа может пересматриваться. Причины и результаты изменений должны быть документированы.

В соответствии с Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Планирование аудита» с целью достижения нашей аудиторской проверки будет составлена «Программа аудита кредиторской задолженности в ООО «Нурлат-Сэте», являющаяся составной частью общей программы аудита (приложение Д).

На основании федерального стандарта №4 «Существенность в аудите» аудитор по своему профессиональному суждению оценивает существенность базовых показателей. С целью выявления существенных искажений, аудитор при разработке плана аудита устанавливает приемлемый уровень существенности. Несмотря на это, во внимание должны приниматься значение (количество) и характер (качество) искажений. Ниже приведем расчет уровня существенности.

Далее рассчитаем среднеарифметическое значение уровня существенности.

$$(8446,7 + 32706,5 + 5692,94 + 5604,86 + 207,0) / 5 = 52658 \text{ тыс. руб.}$$

Теперь рассчитаем отклонения наименьшего значения уровня существенности от среднего: $(52658 - 207) / 52658 * 100\% = 52,45\%$.

Таблица 23 – Уровень существенности базовых показателей в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ

Базовые показатели	Значение базового показателя, тыс.руб.	Доля, %	Значение для расчета уровня существенности, тыс.руб.
Валюта баланса	422335	2	8446,70
Собственный капитал	327 065	10	32706,5
Выручка от реализации	284 647	2	5692,94
Общие затраты предприятия	280243	2	5604,86
Балансовая прибыль	4140	5	207,00

Далее рассчитаем отклонения наибольшего значения уровня существенности от среднего: $(32706,5 - 52658) / 52658 * 100\% = 37,8\%$. Так как оба значения существенно отклоняются от среднего, то мы решаем не брать их в расчет.

После этого новое среднеарифметическое значение составит: $(8446,7 + 5692,94 + 5604,86) / 3 = 6581,5$ тыс. руб. Эту величину округляем до 6600 тыс.руб. (что находится в пределах 20%). Различие между показателями уровня существенности до и после округления составит: $(6600 - 6581,5) / 6600 * 100\% = 0,28\%$.

Для расчета приемлемого аудиторского риска воспользуемся формулой: $ПАР = V_p * K_p * P_p$,
где ПАР – приемлемый аудиторский риск;

V_p – внутрихозяйственный риск;

K_p – риск средств контроля;

P_p – риск необнаружения.

В нашем случае $V_p = 80\%$, $K_p = 60\%$, $P_p = 10\%$, следовательно, $ПАР = 0,8 * 0,6 * 0,1 = 4,8\%$.

Устанавливаемые аудиторской фирмой система базовых показателей и уровень существенности, документально оформляются и утверждаются решением исполнительного органа аудиторской организации. Уровень

существенности отражают в той валюте, в которой ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская отчетность. По окончании этапа планирования проверки определяется значение уровня существенности для каждой аудиторской проверки. В общем плане аудита в обязательном порядке должно фиксироваться полученное значение уровня существенности. При заинтересованности представителей организации клиента порядком установления уровня существенности аудиторской фирмы, то данную информацию аудиторы должны предоставить.

Реальное существование кредиторской задолженности, её правильное отражение и представление в отчетности в полном объеме являются предметом проверки аудита кредиторской задолженности.

В ходе проверки в ООО «Нурлат-Сэте» мы определили преимущественный порядок расчетов с кредиторами, а также получили список кредиторов с указанием сумм задолженности на конец года. Выполнили выборку с включением в нее наиболее значительных сумм, то есть проверили наличие соответствующих первичных документов и договоров, проверили развернутое приведение кредитового сальдо в пассиве Бухгалтерского баланса по счетам учета расчетов. А также в ходе аудита, проверили, проводится ли в конце года инвентаризации кредиторской задолженности.

При проведении аудита организации первичного учета по разделу учета расчетов с поставщиками и покупателями использованы следующие методы сбора аудиторских доказательств: проверка достоверности (полноты и точности) фактов списания товарно-материальных ценностей. Проводя эту процедуру, сверялись данные первичных приходных документов с договорами на поставку с тем или иным поставщиком или покупателем.

Одной из частей аудита кредиторской задолженностей является проверка документооборота организации, целью которого является проанализировать договора на поставку товаров, выполнения работ или оказания услуг. Во время проверки установили наличие договоров поставки

по проведенным сделкам, проверили правильность их оформления, посмотрели имеется ли просроченная задолженность в ООО «Нурлат-Сэте». По итогам проверки было выявлено, что просроченная задолженность в хозяйстве отсутствует.

Потом выборочно проверили расчетные операции с поставщиками по данным расчетно-платежных документов и учетных регистров по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В состав выборки мы включили тех поставщиков, с которыми расчетные операции осуществляются систематически, а также имеют существенные суммы расчетов.

Далее проверили соответствуют ли данные обороты аналитического учета остаткам и оборотам по счетам синтетического учета. На этом этапе проверялась достоверность и полнота отражения на счетах синтетического учета расчетов с поставщиками и покупателями. Определение достоверности сумм, отраженных в регистрах проводилась методом пересчета данных, отраженных в отчетности ООО «Нурлат-Сэте».

Проверив правильность отражения кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности расхождений не было выявлено. Для данной проверки были использованы оборотно-сальдовая ведомость по счетам 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 76 за год и годовая бухгалтерская отчетность ООО «Нурлат-Сэте»

На завершающем этапе работы оформили аудиторское заключение, которые передали ООО «Нурлат-Сэте». При этом было использовано ФПСАД № 6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности» (приложение Е).

Таблица 24 – Проверка правильности отражения кредиторской задолженности ООО «Нурлат-Сэте» в бухгалтерской отчетности

Кредиторы	Задолженность на 31.12.2017 г.				Примечания аудитора
	Оборотно-сальдовая ведомость		Бухгалтерский баланс ф. № 1		
	Кредит счета	Сумма, руб.	№ строки	Сумма, тыс. руб.	
Долгосрочная кредиторская задолженность		78382922	1400	78383	Расхождений нет
Заемные средства	67	60590817	1410	60591	Расхождений нет
Прочие обязательства (лизинговые обязательства за сельскохозяйственную технику)	76	17792105	1450	17792	Расхождений нет
Краткосрочная кредиторская задолженность		16886771	1500	16887	Расхождений нет
в т.ч.: расчеты с поставщиками и заказчиками	60	11408218	62161.8 (ф.№6-АПК)	13560	Расхождений нет
	62	2150982			
Задолженность перед персоналом организации	70	1976113	62162(ф.№ 6-АПК)	1976	Расхождений нет
Задолженность по налогам и сборам	68	590216	62164(ф.№ 6-АПК)	590	Расхождений нет
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	69	761242	62163(ф.№ 6-АПК)	761	Расхождений нет

3.3. Пути совершенствования учета и аудита обязательств

Развитие рыночной экономики просит новый подход к организации учета на определенных участках финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий, в том числе учета и аудита обязательств.

Изучив организацию и ведение бухгалтерского учёта обязательств в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ, можно сделать вывод о том, что хозяйство имеет ряд преимуществ.

В ООО «Нурлат-Сэте» наиболее значимым преимуществом в организации бухгалтерского учёта является наличие системы автоматизированного учёта. Учет ведется с использованием программы «АдептИС: Агрокомплекс» предназначенный для системы «1С: Предприятие 8». «АдептИС: Агрокомплекс» гарантирует:

- решение всех задач, которые стоят перед бухгалтерией предприятия, даже в тех случаях, когда бухгалтерия полностью отвечает за учет на предприятии, включая выписку первичных документов.

- автоматизацию всех основных операций по учету обязательств;

- осуществление бухгалтерского учета обязательств на соответствующих счетах, а также субсчетах по видам обязательств, по контрагентам, по видам платежей и налогов в суммовом и в количественном выражении;

- подготовку ведомости аналитического учета по счетам учета расчетов обязательств в конце месяца, а также распечатку этих ведомостей в виде полного или итогового отчета.

Однако в процессе изучения ведения учета обязательств и бухгалтерского учета в целом выявлены некоторые недостатки.

Основным недостатком в ведении учёта в ООО «Нурлат-Сэте» являются то, что поступившие товарно-материальные ценности от поставщиков отражаются в бухгалтерском учете только после сдачи отчетов материальными ответственными лицами. Таким образом, не имеется возможность ежедневно контролировать расчеты с поставщиками и покупателями.

Для устранения выявленных недостатков, предлагаю автоматизировать и учет заведующих складов программой «АдептИС: Агрокомплекс». Это позволит сократить время на обработку информации и освободит рабочее время бухгалтеров для более полного внутреннего контроля.

В качестве рекомендаций по совершенствованию в целом бухгалтерского учета, а также учета обязательств в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ можно порекомендовать следующее.

- необходимо проводить обязательный аудит, потому что изучаемое предприятие должно пройти аудиторскую проверку. Аудиторская проверка даст возможность улучшить систему внутреннего контроля и систему бухгалтерского учета обязательств с помощью усиления контроля за заполнением документов, контроля со стороны руководителя организации, главного бухгалтера, производившего составления бухгалтерских проводок. Кроме того, ужесточить контроль за заполнением документов. Все это окажет благоприятное влияние на тенденцию развития ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ, а также повысит прозрачность и достоверность бухгалтерской финансовой отчетности организации.

- для того чтобы быть в курсе изменений и нововведений в бухгалтерском учете и отчетности бухгалтерии ООО «Нурлат-Сэте» следует использовать данные новой информационной интернет-службы «Главбух», «Аудит Ай Ти».

Как всем известно, сегодня наблюдается глобализация мировых хозяйственных отношений, ускоряется процесс перелива капитала, создаются и развиваются экономические субъекты с иностранными инвестициями. Данные изменения способствуют повышению требований к качеству отчетной финансовой информации, обеспечивают прозрачность информации. Прозрачная информация формирует условия, чтобы спрогнозировать тенденций развития сельскохозяйственного предприятия, позволяет диагностировать и своевременно урегулировать кризисных ситуаций, а также дает оценку эффективности принятых решений и компетентности директоров. Прозрачная информация принесет пользу, если будет понятной и читабельной для всех пользователей. В случае применения единых правил подготовки и составления отчетности данное требование может быть достигнуто. В качестве единой базы при этом используют международные

стандарты финансовой отчетности (МСФО), поэтому необходимо ООО «Нурлат-Сэте» перейти на МСФО.

Итак, подводя итоги, можно сказать, хоть и в некоторых разделах ООО «Нурлат-Сэте» есть небольшие недочеты, несмотря на это предприятие в целом справляется с организацией бухгалтерского учёта. Недочеты в хозяйстве можно исправить, приняв для этого нужные меры.

На сегодняшний день значительное место занимает планирование в управлении сельскохозяйственным предприятием в целом и бухгалтерией. Большую значимость для обеспечения рациональной организации бухгалтерского учёта в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ имеет разработка плана его организации, состоящий из плана документации и графика документооборота по учету обязательств, плана взаимной сверки обязательств.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Для финансовой стабильности и роста экономики организаций в рыночных условиях хозяйствования необходима налаженная система расчетов между предприятиями-дебиторами и предприятиями-кредиторами.

В рамках выпускной квалификационной работы был изучен бухгалтерский учет и аудит обязательств в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ.

В первом разделе выпускной квалификационной работы были рассмотрены теоретические аспекты учета обязательств, а именно: сущность и понятие обязательства, классификация обязательств по различным признакам. Особое внимание было уделено нормативно-правовой базе по учету обязательств, подробно рассмотрены элементы отдельных законодательных актов, влияющих на порядок организации бухгалтерского учета обязательств в организациях. Также изучены особенности бухгалтерского учета обязательств в соответствии с требованиями отечественных и международных стандартов учета и отчетности; произведена сравнительная характеристика положения по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и международного стандарта финансовой отчетности 12 «Налоги на прибыль», положения по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и международного стандарта 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

Во второй главе выпускной квалификационной работы были проанализированы природно-экономические показатели производственной деятельности ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ за 2013-2017 годы. Отметим, что за исследуемый период производство сельскохозяйственной продукции в организации было рентабельным. ООО «Нурлат-Сэте» имеет скотоводческую специализацию молочного направления с развитым зернопроизводством. Финансовое состояние организации неустойчивое.

Рассмотрев структуру изменения кредиторской задолженности, по итогам 2017 года в ООО «Нурлат-Сэте» нет просроченной задолженности.

Бухгалтерский учет на предприятии организован в соответствии с нормативно-законодательными актами по ведению бухгалтерского учета, ответственность за организацию возложена на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет автоматизирован и ведется по программе «АдептИС: Агрокомплекс» предназначенный для системы «1С: Предприятие 8». Система внутреннего контроля как самостоятельная служба на предприятии не организована, контрольные функции осуществляет главный бухгалтер.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» (№307-ФЗ), ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ подлежит проведению обязательного аудита.

В третьей главе рассмотрены учет обязательств в ООО «Нурлат-Сэте», а также был проведен инициативный аудит по кредиторской задолженности. Во время аудиторской проверки учета обязательств хозяйства были составлены план и программа аудита. После проведенной проверки было составлено условно положительное аудиторское заключение.

На основании выявленных недостатков в организации учета ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ предлагаю автоматизировать учет заведующих складов программой «АдептИС: Агрокомплекс» предназначенный для системы «1С: Предприятие 8», что позволит сократить время на обработку информации и освободить рабочее время бухгалтеров для более полного внутреннего контроля.

Исходя из выше изложенного, целью данной выпускной квалификационной работы являлось изучение организации бухгалтерского учета и аудита обязательств в ООО «Нурлат-Сэте» Нурлатского района РТ. Задачи, которые были в процессе выполнения выпускной работы выполнены, даны рекомендации и предложения по устранению выявленных недостатков и по дальнейшему совершенствованию учета обязательств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (Электронный ресурс). // Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа»
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: [Федеральный закон: принят указом Президента РФ 06.11.2012 г. №402-ФЗ]. (Электронный ресурс). // Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
3. Федеральный закон “Об аудиторской деятельности” от 30.12.2008 №307-ФЗ (Электронный ресурс). // Справочно-правовая система «Консультант Плюс: Высшая школа».
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: [утвержден приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н]. (Электронный ресурс). // Консультант Плюс: Высшая школа.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): [Положение по бухгалтерскому учету утвержден приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н (с изменениями и дополнениями)]. (Электронный ресурс). // Консультант Плюс: Высшая школа.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006): [Положение по бухгалтерскому учету утвержден приказом Минфина России 27.11.2006 №154 (с изменениями и дополнениями)]. (Электронный ресурс). // Консультант Плюс: Высшая школа.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): [Положение по бухгалтерскому учету утвержден приказом Минфина России 06.07.1999 №43н (с изменениями и дополнениями)]. (Электронный ресурс). // Консультант Плюс: Высшая школа.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ8/2010): [Положение по бухгалтерскому учету утвержден приказом Минфина России 13.12.2010 №167н (с изменениями и дополнениями)]. (Электронный ресурс). // Консультант Плюс: Высшая школа.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008): [Положение по бухгалтерскому учету утвержден приказом Минфина России 06.10.2008 №107н (с изменениями и дополнениями)]. (Электронный ресурс). // Консультант Плюс: Высшая школа.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения ооеночных значений» (ПБУ 21/2008): [Положение по бухгалтерскому учету утвержден приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н (с изменениями и дополнениями)]. (Электронный ресурс). // Консультант Плюс: Высшая школа.

11. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 “Налоги на прибыль» [Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н (с изменениями и дополнениями)]. (Электронный ресурс). // Консультант Плюс: Высшая школа.

12. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 17 “Аренда” [Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н (с изменениями и дополнениями)]. (Электронный ресурс). // Консультант Плюс: Высшая школа.

13. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 “Вознаграждения работникам” [Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н (с изменениями и дополнениями)]. (Электронный ресурс). // Консультант Плюс: Высшая школа.

14. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37

“Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы”:
[Введен в действие на территории Российской Федерации приказом
Минфина России от 28.12.2015 N 217н (с изменениями и дополнениями)].
(Электронный ресурс). // Консультант Плюс: Высшая школа.

15. Приказ Минфина «О введение в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ», .Приказ Минфина РФ от 25.11.2011 г. №160н (в ред. Приказа Минфина от 18.07.2012 г. №106н). URL: Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/)

16. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению: [утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (с изм. от 18.09.2006 №115н)].

17. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности агропромышленных организаций. – М.: Министерство сельского хозяйства РФ, 2001. – 336 с.)

18. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: Учебник. – М: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. -302 с.

19. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) : учебник / Ю.А.Бабаев, А.М. Петров. –М.: Вузовский учебник: ИНФРА – М, 2018. -398 с.

20. Бочкарева И. И. Быков В.А. Бухгалтерский учет: учебник / Я.В. Соколов, И. И. Бочкарева, В. А. Быков. М.: ТК Велбы, 2014.-357 с.

21. Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова – 3-е изд., перераб. и доп.- М: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014 -320 с.

22. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учеб.пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. – 3-е изд. Перераб. И доп. – М:Издательство Юрайт, 2013.- 306с. –Серия: Бакалавр. Базовый курс

23. Клычова Г.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. Часть 1/ Г.С.Клычова, Э.Р.Садриева, З.Р.Закиров – Казань: Центр инновационных технологий, 2015.-220 с.
24. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н. П. Кондраков.- 5-е изд., перераб. и доп.- М.:ИНФРА-М, 2018-584с.
25. Ларионов А. Д. Бухгалтерский учет: учебник / А. Д. Ларионов, А. И. Нечитайло. М.: Проспект, 2011
26. Лытнева М.А. Бухгалтерский учет: учебник/ М.А.Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова – 2-е изд., перераб. и доп. – М: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2013 -512 с.
27. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Учебник / В. Ф. Палий – 6-е изд., испр. и доп.- М.: ИНФРА-М, 2013 -502 с.
28. Рыбьянцева М.С. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие /Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцева – М: ИНФРА-М, 2014 – 336 с. + Доп.материалы. [Электронный ресурс; Режим доступа <http://znanium.com>]
29. Самылин А.И. Корпоративные финансы: Учебник/ Самылин А.И. – М:ИНФРА-М, 2014-472 с.
30. Сахарова Д. Минфин обещает к 2015 году окончательно сблизить наш бухучет с МСФО/ Д.Сахарова//Главбух. -2011.- №23-с.-6-7с.

ПРИЛОЖЕНИЯ