

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

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«13» июня 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Аудиторская проверка учета продажи готовой продукции (на
примере ООО «Агропромышленная компания
Продовольственная программа» Мамадышского района
Республики Татарстан)**

Обучающийся:

Зиганшина Залия Альбертовна

Руководитель:

к.э.н., доцент

Фахретдинова Эльвира Наилевна

Рецензент:

к.э.н., доцент

Кирилова Ольга Викторовна

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**

_____ Зиганшиной Залии Альбертовны

- 1. Тема работы:** Аудиторская проверка учета продажи готовой продукции (на примере ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Республики Татарстан)
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «21» мая 2018г.
- 3. Исходные данные к работе:** материалы исследования; годовые отчеты; первичные документы; аналитический и синтетический учет; аудиторские документы по учету продажи продукции ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа»
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические основы бухгалтерского учета и аудита продажи готовой продукции в сельскохозяйственных организациях; оценка бизнеса ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района Республики Татарстан; бухгалтерский учет и аудит продажи готовой продукции в ООО «Агропромышленная компания

Продовольственная программа» Мамадышского района Республики Татарстан

5. Перечень графических материалов: таблицы, рисунки, приложения

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2016г.

Руководитель

Э.Н. Фахретдинова

Задание принял к исполнению

З.А. Зиганшина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.16	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	15.03.17	
1.1. Экономическая сущность продажи продукции		
1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита продажи готовой продукции		
1.3. Необходимость и сущность аудиторской проверки процесса продажи продукции		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ ПРОГРАММА» МАМАДЫШСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.10.17	
2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия		
2.2. Анализ финансовых результатов продажи готовой продукции и финансового состояния предприятия		
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «АГРОПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ ПРОГРАММА» МАМАДЫШСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.04.18	
3.1. Современное состояние учета продажи готовой продукции на предприятии		
3.2. Методика аудиторской проверки продажи готовой продукции		
3.3. Разработка рекомендаций по совершенствованию учета продажи готовой продукции в ходе аудиторской проверки		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	

Обучающийся

З.А. Зиганшина

Руководитель

Э.Н. Фахретдинова

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	7
1.1. Экономическая сущность продажи продукции	7
1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита продажи готовой продукции	12
1.3. Необходимость и сущность аудиторской проверки процесса продажи продукции	16
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ ПРОГРАММА» МАМАДЫШСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	20
2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия	20
2.2. Анализ финансовых результатов продажи готовой продукции и финансового состояния предприятия	32
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля	39
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «АГРОПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ ПРОГРАММА» МАМАДЫШСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	43
3.1. Современное состояние учета продажи готовой продукции на предприятии	43
3.2. Методика аудиторской проверки продажи готовой продукции	50
3.3. Разработка рекомендаций по совершенствованию учета продажи готовой продукции в ходе аудиторской проверки	56
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	61
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	64
ПРИЛОЖЕНИЯ	69

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики ни одно предприятие не обходится без применения продажи готовой продукции в своей хозяйственной деятельности.

Объем проданной продукции – это один из основных характеристик, определяющих деятельность предприятия. Этот показатель крайне важен и для исчисления целого ряда налогов – налога на доход, налога на добавленную стоимость, акцизов налога на пользователей автодорог и иных. Он важен для определения объемов нормируемых статей затрат – расходов на рекламу, представительских затрат для целей исчисления налога на прибыль.

По собственному экономическому содержанию продажа продукции охарактеризовывает окончательный результат работы предприятия, осуществление своих обязательств перед покупателями, уровень участия в удовлетворении нужд рынка. Таким образом, от верности определения размера проданной продукции зависит очень многое.

Проданная продукция представляет собой сумму стоимости продукта, трудов, услуг, отгруженных покупателям, права собственности, на которые в соответствии с договором передались к потребителю.

Целью нашей выпускной квалификационной работы заключается в изучении состояния учета продажи продукции в процессе проведения аудиторской проверки с целью разработки рекомендаций по совершенствованию учета.

Для достижения установленной цели следует найти решение следующих задач:

- изучить нормативно-правовое регулирование учета и аудита продаж готовой продукции и проведение аудиторской проверки;
- рассмотреть современное состояние учета продажи готовой продукции на предприятии;

- изучить состояние учета в ходе проведения аудиторской проверки продажи продукции;

- разработка рекомендаций по совершенствованию учета продажи готовой продукции в ходе аудиторской проверки.

Объектом исследования послужила финансово-хозяйственная деятельность ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района Республики Татарстан.

Результаты исследований докладывались и обсуждались на научно – практической конференции «Роль инноваций в трансформации современной науки» (г. Казань, апрель, 2018 г.).

По теме выпускной квалификационной работы опубликованы 3 научные работы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

1.1. Экономическая сущность продажи продукции

В реальных обстоятельствах главная роль придается реализации продуктов (товаров) согласно договорам-поставкам – важному экономическому показателю деятельности, характеризующему продуктивность, рациональность хозяйственной деятельности предприятия. Объем реализации содержит отгруженный и произведенный продукт, выполненные работы вне зависимости от того, зачислена или отсутствует оплата на расчетный счет организации или получены векселя, авансы.

В основах научной работы Бабаева Ю.А., процесс торговли заканчивает кругооборот хозяйственных средств предприятия, что предоставляет возможность ей реализовывать обязательства перед государственным бюджетом, банками согласно ссудам, персоналом, поставщиками и компенсировать прочие производственные затраты. Несоблюдение плана объема реализации порождает затормаживание оборачиваемости используемых средств, штрафы за невыполнение договорных обязательств перед покупателями, задерживает платежи, ухудшает финансовое состояние организации. [20, с.518]

Наряду с объемом продаж организация рассчитывает сумму прибыли. Согласно комментариям Кондракова Н.П., данное возможно потому, что при установлении продажной стоимости на продукцию в ее структуру включается определенная сумма или процент дохода. В случае если объем продукта, доступный для продажи в соответствии с договорами, осуществить умножение на договорную цену, то получим ее продажную стоимость в соответствии с бизнес-планом, а отталкиваясь от процента дохода, рассчитывается плановая сумма прибыли. Это базы расчета авансовых

платежей или ежемесячных отчислений в государственный бюджет налога на доход. [29, с. 640]

Фактическая сумма дохода обуславливается ежемесячно как разница меж продажной стоимостью реализованного продукта и ее полной фактической себестоимостью (производственная себестоимость плюс расходы на реализацию продукта) за минусом суммы НДС и акцизов.

При ведении бухгалтерского учета в организациях в соответствии с изданием Полукозловой Е.П., особенное значение уделяется учету готового продукта, её отгрузки и продажи так как он прямо воздействует на финансовые характеристики работы предприятия.

По мнению Шеремета А. Д., продажа продукции – это заключительная стадия кругооборота средств хозяйственной деятельности компании. Он заявляет, что при отображении в учете операций реализации продукта, с одной стороны, отображается фактическое убытие(отгрузка) готовой продукции из предприятий покупателю, а с иной-определяется, возмещают ли средства, полученные от покупателей готовой продукции, расходы на её изготовление и реализацию.[42 .с. 296]

Бочкарева И. И. высказала мнение, что под продажей понимается «только факты хозяйственной жизни, связанные с обычными видами деятельности организации. Для классификации конкретной сделки как реализации продукции (работ, услуг) для целей налогового законодательства достаточно самого факта ее совершения, и при этом совершенно не обязательно, что данная сделка была характерной для деятельности предприятия».[22 .с. 44]

Успешное выполнение данных задач находится в зависимости от ритмичности работы организации, правильного формирования сбыта и складского хозяйства, оперативности документального оформления хозяйственных операций.

Производственную деятельность компании допускается показать в виде трёх ключевых, сравнительно независимых процессов – снабжения, производства и реализации.



Рис. 1 – Процессы производственной деятельности предприятия

Выпущенный готовый продукт переходит из сферы изготовления в сферу обращения. Данная процедура отмечается в первичных документах – приемо-сдаточных накладных, актах, ведомостях и др.

Процессом продажи готовой продукции именуется комплекс хозяйственных операций, сопряженных с её отгрузкой и продажей.

Процесс продажи продукции считается заключительным этапом кругооборота хозяйственных средств организации. В процессе реализации совершается преобразование продуктов труда, т.е. готовой продукции в денежные ресурсы, при этом относительно крупные, нежели первоначально потраченные на покупку материала и использованных материалов, требуемых с целью производства продукции.

Разность, приобретенная от превышения выручки (за минусом суммы НДС и акцизов) над полной себестоимостью продукции, предполагает собою

необходимую сумму бухгалтерской прибыли от продажи товарной продукции.

Объем приобретенного дохода считается одним из ключевых показателей, благоприятно характеризующих производственно-хозяйственную деятельность организации при других одинаковых обстоятельствах.

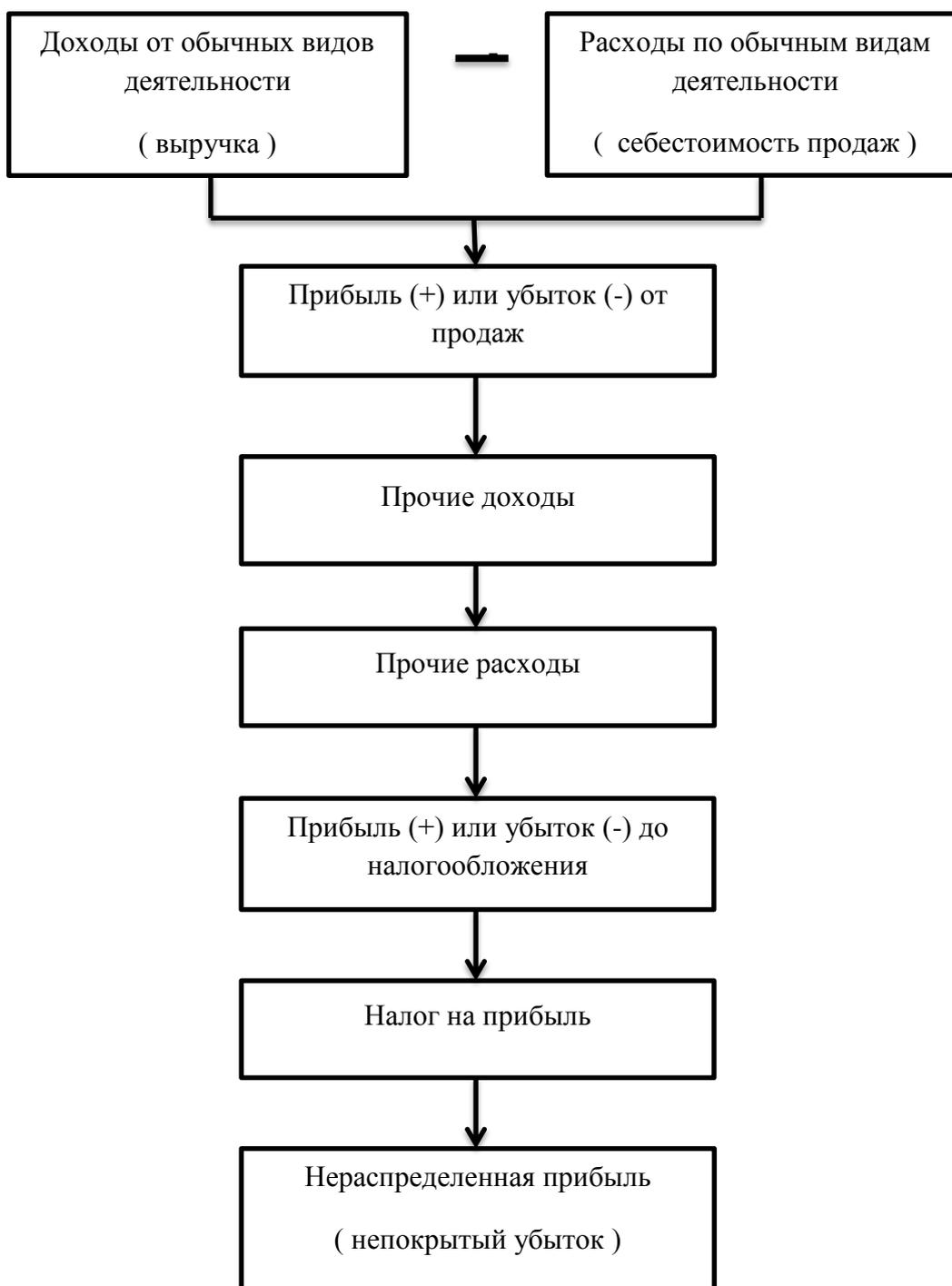


Рис 2. Формирование финансового результата организации

Согласно статьи 2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 в бухгалтерском учете доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). [9]

Согласно статьи 2 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 в бухгалтерском учете расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). [10]

При продаже готовой продукции конечной целью считается обнаружение финансового результата от процедуры по её реализации на счетах бухгалтерского учета.

Финансовый результат – это показатель хозяйственной деятельности организации, повышения либо сокращение объема дохода (убытка) за определенный период. Конечный финансовый результат находится в зависимости от объемов продажи товаров (услуг) объемов основного имущества (средств) предприятия, прибыли от внереализационных сделок и так далее.

Доход либо убытки в деятельности организации предполагает собою разность между доходом, приобретенным от продажи продукции (услуг) согласно рыночной стоимости (без учета НДС и акцизов), а кроме того расходов на изготовление и реализацию.

1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита продажи готовой продукции.

В Российской Федерации в нынешний период формируется четырехуровневая система законодательных актов по бухгалтерскому учету:

Первый уровень нормативного регулирования продажи готовой продукции содержит: Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. с 31.12.2017), отдельные нормы, регулирующие бухгалтерский учет, содержащиеся в Гражданском, Бюджетном и Налоговом кодексах Российской Федерации, законодательные акты, указы Президента РФ и постановления правительства, которое регламентирует прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в предприятии.

Нормативные документы второго уровня регулирования включают в себя: Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Положения (стандарты) согласно бухгалтерскому учету отдельных объектов учета. Основное назначение подобных положений - раскрыть законные и методологические нормы, закрепленные в Законе N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Положения предполагают единые предписания по ведению бухгалтерского учета хозяйственных операций и его систематизация в организациях и в учреждениях, правила формирования, представления и публикации финансовой отчетности. К ним принадлежат:

- ПБУ 9/99 "Доходы организации";
- ПБУ 10/99 "Расходы организации";

Третий уровень регулирования содержит нормативные акты Правительства Российской Федерации, разного рода методические советы, предписания Министерства финансов РФ, учитывающие так же отраслевую специфику, а помимо этого прочие акты государственных органов, устанавливающие принципиальные нормы, которые необходимо применить при разработке положений четвертого уровня:

- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (ред. от 08.11.2010);

- Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. №49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (ред. от 08.11.2010).

К четвертому уровню относятся внутренние рабочие документы по учету готовой продукции компании.

На первом уровне основным документом, который регулирует организацию бухгалтерского учета в Российской Федерации, представляется Федеральным законом N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Он определяет основные понятия, которые используются в бухгалтерском учете, и определяет главные требования к организации бухгалтерского учета в организациях.

Налоговый кодекс РФ касается учета продаж готовой продукции, в основном, касательно расчетов с бюджетом по НДС и акцизов, а помимо этого предоставляет формулировку такому понятию, как «реализация товаров, работ, услуг» и приводит основные принципы установления цены товаров, работ либо услуг для целей налогообложения.[2]

Гражданский кодекс РФ предопределяет общие положения о купле-продаже, расчетах с покупателями, переходе прав собственности на продукцию. Подобным образом, предоставлено представление договора купли-продажи, установлено, что подразумевать под сроком выполнения обязанности передать товар, оговорены ответственность продающего лица в части выполнения им собственных обязательств, последствия в случае их невыполнения и предоставлены прочие ключевые определения.[1]

Второй уровень нормативного регулирования учета продаж готовой продукции составляют Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» дает определение понятия «доходы», перечисляет последовательность условий, при которых выручка признается в бухгалтерском учете и устанавливает состав доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов. [9]

В Положении по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» указывается понятие расходов по типичным видам деятельности - это «расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров». Кроме того в ПБУ 10/99 приведена специфика принятия к учету расходов для разных компаний.[10].

На третьем уровне процедура отображения продаж готовой продукции в бухгалтерском учете обусловлен Планом счетов и Инструкцией по его применению, а кроме того методическими указаниями. В Инструкции предоставлена оценка синтетического счета по учету продаж готовой продукции и приведена стандартная модель корреспонденции его с иными синтетическими счетами. Таким образом, в соответствии с Планом счетов учет результатов продаж готовой продукции ведется на пассивном счете 90 «Продажи». Счет специализирован для обобщения данных о прибыл и затратах, сопряженных с деятельностью предприятия, а кроме того установления финансового результата по ним.[13]

Методические предписания по инвентаризации имущества и финансовых обязанностей предписывают единый порядок выполнения инвентаризации, а кроме того правила, относящиеся к отдельным видам имущества и финансовых обязательств. А собственно этот документ включает в себя регламент выполнения инвентаризации продаж готовой продукции.[12]

Основываясь на представленные нормативные документы проводится учет продаж готовой продукции в организациях. Каждый дальнейший уровень нормативного регулирования уточняет порядок ведения

бухгалтерского учета по отдельным объектам, отраслям, видам предприятий. В случае возникновения противоречий в документах приоритетным считается документ более высшего уровня.

Основной целью законодательства РФ в счетоводном учете считается обеспечение унифицированного учета собственности, обязанностей и хозяйственных операций предприятия. Цель рабочей документации - определение правила рационального формирования компании счетоводного учета с применением современных конфигураций и методов ведения учета с целью выбора каждой системой применимых с целью ее альтернатив.

Из этого следует, что в используемой нормативно-законной базе существуют определенные минусы в сфере учета торговли готовой продукцией..

Пунктом 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации предусмотрено, то что продукты в организациях, занимающихся трейдерской работой, отражаются в счетоводном равновесии согласно цены их получения. Присутствие реализации (отпуске) продуктов их цену допускается выписывать с использованием способов балла согласно себестоимости считанные единицы резервов; согласно типичною себестоимости; согласно себестоимости первый согласно периода закупок (ФИФО).

Анализируя это противоречие в нормативной базе возможно выделить последующее. Методические указания изданы позже, нежели Положения по ведению бухгалтерского учета. В данном случае преимуществом обладает наиболее свежий документ.

Нормативное регулирование аудиторской деятельности определяется на 3 уровнях:

1. Федеральный Закон об аудиторской деятельности №307 ФЗ от 30.12.08г. (ред. от 23.04.2018);

2. Постановление Правительства РФ об утверждении федеральных правил стандартов аудиторской деятельности;
3. Методички и Положения стандартов аудиторской деятельности.

1.3 Необходимость и сущность аудиторской проверки процесса продажи продукции

Контрольная деятельность на предприятии по учету реализации продукции определяется полным и правильным расчетом и определением выручки от реализации. Если сумма вырученных денег будет больше, чем сумма себестоимости реализованной продукции, управленческих расходов и расходов на реализацию, то предприятие получит прибыль, если наоборот – убытки. Поэтому важно правильно организовать учет продажи произведенной продукции.

Для определения достоверности отражения в бухгалтерском учете процесса реализации продукции в предприятии организуется внутренний контроль.

Целью аудита продаж является проверка состояния бухгалтерского учета продаж и соответствия финансово-хозяйственных операций действующему законодательству.

Программа аудиторской проверки реализации продукции: оценка надлежащего оформления и санкционирования операций по продаже продукции; корректность отражения операций по продаже продукции на счетах бухгалтерского учета; реализация продукции своевременно отражается на счетах учета и суммы реализации правильно учтены.

К источникам информации относятся: учетная политика; бухгалтерская отчетность; документы по учету продаж; материалы предыдущих аудиторских проверок; сведения, полученные из бесед с руководством организации; сведения, полученные от третьих лиц; информация, полученная от службы внутреннего аудита предприятия.

Аудитору следует доказать практическое присутствие продуктов надлежащими бумагами - товарными мнимыми, актами о приемке продуктов, определить выполнение режима фактического дизайна внутреннего передвижения, выдачи и списания продуктов с базы, а кроме того способ ведения пакгаузного учета (сортовый либо партионный) и точность ведения умозаключительного учета.

Проверка учета продуктов содержит в себе контроль точности балла продуктов. Аудитору необходимо контролировать:

- структура расходов, сопряженных с получением продуктов, законность их введения в цену, фактическое доказательство;
- применяемый метод балла продуктов в отдельной торговле (согласно учетным расценкам, закупной цены, подкупным расценкам с единичным учетом наценок (бонусов)) и оптовой (согласно учетным расценкам, закупной цены);
- точность развития потерь вращения; точность установления и известности спасения с реализации.

В ходе контролирования осуществляют обоюдную сверку лент прибыльного агрегата, счетов-фактур, товарных мнимых и регистров согласно учету торговель.

Цель аудита действий согласно осуществлению продуктов добивается посредством постановления в процессе аудита последующих основных проблем согласно контролю:

- соблюдения функционирующего законодательства;
- точности дизайна основных бумаг;
- точности развития себестоимости;
- точности расплаты сумм, доступных уплате генпоставщикам;
- всесторонности и оперативности отображения действий согласно осуществлению продуктов. Типичными нарушениями и ошибками бухгалтерского учета реализации продукции могут выступать:

1. В учетной политике предприятия не закреплён порядок признания выручки от реализации при полной авансовой предоплате реализуемой продукции.

2. В учетной политике не закреплён перечень расходов, относимых к коммерческим расходам, которые учитываются на счете 44 "Расходы на продажу".

3. Не корректно закреплены методы оценки готовой продукции и выручки от ее реализации.

4. В рабочем плане счетов отражены не все субсчета, используемые для учета реализации продукции, а именно: 62.01 – Расчеты с покупателями и заказчиками; 62.02 – Расчеты по авансам полученным; 68.2 – Налог на добавленную стоимость; 76.АВ – НДС по авансам и предоплатам.

5. Отсутствует документально закреплённый и формализованный порядок отражения операций по реализации продукции в системе учета.

6. На предприятии фактически отсутствует или не реализуется должным образом практика регулярных инвентаризационных проверок готовой продукции, хотя инвентаризационная комиссия утверждена руководителем и действует.

7. Отсутствие актов инвентаризации готовой продукции по итогам проверок.

8. Не всегда правильно и своевременно составляются приказы-накладные на отпуск продукции.

В целом можно судить о приоритетной ориентации на корректность учета расчетов с покупателями за реализованную продукцию, тогда как непосредственно учету реализации продукции внимание не уделяется. Вместе с тем, помимо этого следует следить и за следующими аспектами, связанные с расчетом выручки от реализации: своевременность поступлений денежных средств от покупателей в счет оплаты реализованной им ранее продукции или погашения существующей задолженности; контроль существующей задолженности по расчетам за реализованную продукцию;

соблюдение порядка отнесения поступивших средств в счет имеющейся задолженности по расчетам за реализованную продукцию.

Таким образом, контрольная деятельность в рамках учета реализации продукции должна учитывать не только проверку оплаты со стороны покупателей, но и подтверждать сам факт погашения имеющейся задолженности за реализованную продукцию, что должно подтверждаться соответствующими платежными документами.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АГРОПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ ПРОГРАММА» МАМАДЫШСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия

ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района расположена в восточной части Русской равнины, на северо-востоке Татарстана. Расстояние от организации до столицы города Казани составляет 171 км, а от районного центра – Мамадыша 166 км.

ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района Республики Татарстан – среднее сельскохозяйственное предприятие скотоводческого направления. Пахотные земли хозяйства простираются на 57271 гектаров. На фермах хозяйства в среднем содержится 7307 голов крупного рогатого скота.

ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района находится в северной части Предкамской зоны Республики Татарстан. Рельеф местности характеризуется слабоволнистой равниной. Для рельефа хозяйства свойственно присутствие вытянутых с севера и с юга к центральной части широковолнистых водоразделов с протяженными пологими склонами, которые являются микрорельефом хозяйства.

Климат района умеренно-континентальный, среднегодовая температура воздуха +2,2°C. Продолжительность безморозного периода 126 дней, среднегодовое количество осадков 446 мм. Преимущественное направление ветров - восточно-западное, средняя скорость ветра - 3,9 м/с.

Земли Мамадышского района не отличается высоким плодородием. На посевных площадях преобладают серые лесные почвы. Слой ее перегноя тонкий, гумус - 3,5-4,5%. После дождей поверхность этой почвы затвердевает, затрудняется циркуляция воздуха и прорастание всходов. В связи с этим требуются рекультивация, известкование, внесение

минеральных удобрений и микроэлементов. В поймах рек сохранились илистые почвы. На них раскинулись пастбища и сенокосы. Требуется работа по снижению эрозии всех этих трех видов почвы. В районе высокая густота оврагов. Они достигают 2 км/кв.км.

Общая земельная площадь составляет более 59401 гектаров, около 77,4% которых отведено под пашню.

Предприятие имеет асфальтированную дорожную сеть, в наличии также хорошо налаженная телефонная связь.

Для более полной характеристики экономических условий следует осуществить исследование характеристик, определяющих ресурсообеспеченность хозяйства, одним из подобных считается продуктивность применения земли.

Рассмотрим структуру земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района Республики Татарстан в таблице 1.

Таблица 1 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ, за 2013–2017 гг.

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ, за 2017 год	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %								
Всего земель	15709	X	15295	x	15842	X	15842	X	59401	X	6500	X
в т.ч. сельхозугодий	14721	100,0	14174	100,0	14721	100,0	15082	100,0	57271	100,0	6290	100
из них пашня	10175	69,1	10175	71,8	10175	69,2	10536	69,8	44302	77,4	5508	87,6
Сенокосы	547	3,7	-	-	547	3,7	547	3,6	1727	3,0	644	10,2
Пастбища	3999	27,2	3999	28,2	3999	27,1	3999	26,6	11242	19,6	119	1,9
% распаханности	X	69,1	X	71,8	X	69,2	X	69,8	X	77,4	x	87,6

Из таблицы 1 заметно, то что состав земельных фондов в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ меняется за изучаемый промежуток.. Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий захватывает площадь пашни, которая считается более результативным видом земельных угодий. Ее удельный вес в 2017 году составил 77,4%. Площадь пастбищ с 2013 по 2017 годы варьирует и составляет 11242 га. Наименьший процент составляют сенокосы, их доля на 2017 год составляет 3,0%.

Процент распаханности сельскохозяйственных угодий в 2017 году составляет 77,4%, что на 10,2 процентных пункта ниже, чем в среднем по РТ. Это положительный момент, так как, стремясь к увеличению процента распаханности, хозяйство может получить больше валовой продукции.

Наличие в структуре сельскохозяйственных угодий сенокосов и пастбищ дает возможность допустить возможность об обеспеченности части животноводства кормами своего производства в стойловый промежуток времени и за счет пастбищ обеспеченностью зимними кормами в пастбищный период.

Эффективность применения природно-климатических и экономических условий компании во многом находятся в зависимости от уровня его специализации. Главным экономическим признаком, определяющим специализацию сельскохозяйственного производства, считается структура товарной продукции. Требуемые сведения для установления показателя специализации в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» представлены в таблице 2.

Как видно из таблицы 2, наибольший удельный вес среди товарной продукции занимают молоко и мясо КРС, которые составляют 93,3%. Это говорит о том, что выручка от реализации данного вида продукции занимает большую часть в денежной выручки организации. Также в изучаемом хозяйстве важным источником получения дохода является зерно, которое в структуре товарной продукции занимает второе место 6,6 %.

Таблица 2 – Структура товарной продукции в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа»
Мамадышского района РТ за 2013-2017 годы

Виды продукции	Годы										В среднем за 2013-2017 годы	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	стоимость товарной продукции, тыс. руб.	структура, %	стоимость товарной продукции, тыс. руб.	структура, %	стоимость товарной продукции, тыс. руб.	структура, %	стоимость товарной продукции, тыс. руб.	структура, %	стоимость товарной продукции, тыс. руб.	структура, %	стоимость товарной продукции, тыс. руб.	структура, %
Зерно	35,4	0,8	307,5	4,2	150,7	1,6	1234,8	12,2	1102,1	9,4	566,1	6,6
Молоко	3861,4	91,3	6703,5	92,1	8675,8	91,0	8126,6	80,3	10103,1	86,3	7494,1	87,4
Мясо КРС	326,9	7,7	263,9	3,6	699,7	7,3	755,0	7,5	500,9	4,3	509,3	5,9
Мёд	7,9	0,2	3,7	0,1	9,9	0,1	1,5	0,0	0,4	0,0	4,7	0,1
Итого	4231,6	100,0	7278,6	100,0	9536,1	100,0	10117,9	100,0	11706,5	100,0	8574,2	100,0

Обобщающим показателем, характеризующим уровень специализации является коэффициент специализации сельскохозяйственного предприятия.

Для характеристики уровня специализации используем показатель коэффициента специализации, который рассчитывается согласно данным таблицы 2 и согласно формуле, представленной профессором Поповичем И.В.:

$$Kc = \frac{100}{\sum P(2i - 1)} \quad (2), \text{ где}$$

Kc – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

i - порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего.

Для расчета коэффициента специализации возьмем усредненные данные за 5 исследуемые лет.

$$Kc = 100 / (93,3 * (2 * 1 - 1) + 6,6 * (2 * 2 - 1) + 0,1 * (2 * 3 - 1)) = 0,88$$

Так как величина коэффициента выше 0,5, то можно сделать вывод, что в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ глубокий уровень специализации. Таким образом, в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ скотоводческая специализация, молочно-мясное направление.

Одним из основных факторов повышения объема изготовления продукции считается ресурсообеспеченность компании главными производственными фондами, а также результативное их применение. К показателям состоятельности компании главными фондами относятся фондооснащенность и фондовооруженность труда.

Фондооснащенность представляет собой среднегодовую стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на 100 га сельхозугодий.

Фондовооруженность, в свою очередь, представлена как среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного направления в расчете на одного среднегодового сотрудника.

Уровень формирования материально-технической базы во многом находится в зависимости от состояния состоятельности предприятия энергетическими ресурсами и техникой. Снабженность сельского хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности труда.

Энерговооруженность обуславливается как отношение мощности энергетических ресурсов на среднегодового сотрудника.

Энергооснащенность предполагает собой количество энергетических мощностей, приходящихся на единицу площади посева.

Для детального рассмотрения проанализируем сведения фондооснащенности и фондовооруженности труда в таблице 3. Согласно данным таблицы 3 можно установить динамику изменения применения основных производственных фондов и энергетических ресурсов в исследуемом хозяйстве за 2013-2017 гг. Исследование данных демонстрирует, что показатели фондооснащенности ежегодно имеет устойчивую тенденцию роста. Таким образом, фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий с 2013 года по 2017 года возросла на 135,4 тыс.руб. либо на 3,9 %, что сопряжено с повышением основных производственных фондов. Показатель фондовооруженности с 2013-2017 годы варьирует. Фондовооруженность на 1 сотрудника с 2013 по 2017 годы возросла на 2670,5 тыс. руб., за счет повышения стоимости главных производственных фондов. Сравнивая фондооснащенность предприятия с данными в среднем по РТ, можно сказать, что в 2017 году данный показатель в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» меньше среднереспубликанских значений на 695,2 тыс.руб.

Анализируя показатели энерговооруженности и энергооснащенности можно сказать, что в период с 2013 по 2017 годы они имеют колеблющийся

характер. Так значение показателя энерговооруженности с 2013 по 2015 год уменьшился на 21,6 л. С., а с 2016 по 2017 годы увеличился на 80,1 л. с. Энергооснащенность с 2013 по 2016 годы имеет тенденцию увеличения. Данный показатель в 2016 году составил 308,0 л.с., что больше по сравнению с 2013 годом на 178,9 л.с. А в 2017 году энергооснащенность по сравнению с 2016 годом уменьшился на 195,0 л.с., т.е. на 63,3%. Сравнивая с данными в среднем по РТ, можно сказать, что в 2017 году данный показатель в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» меньше среднереспубликанских значений на 4,6 тыс.руб.

Таблица 3 – Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	498470,5	675653,5	815282,5	938537,5	2016795,5	265228
Мощность энергетических ресурсов, л. с.	13139	17272	20356	32454	50081	6477
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	14721	14174	14721	15082	57271	6290
Площадь пашни, га	10175	10175	10175	10536	44302	5508
Среднегодовое число работников, чел.	98	135	181	237	260	98
Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	3386,1	4766,9	5538,2	6222,9	3521,5	4216,7
Фондовооруженность труда в расчете на 1 работника, тыс. руб.	5086,4	5004,8	4504,3	3960,1	7756,9	2706,4
Энергооснащенность на 100 га пашни, л. с.	129,1	169,7	200,1	308,0	113,0	117,6
Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника, л.с.	134,1	127,9	112,5	136,9	192,6	66,1

Изменения энергооснащенности и энерговооруженности происходил в связи с изменением уровня энергетических мощностей в хозяйстве, увеличением площади пашни и числа рабочей силы. Показатели энергооснащенности и энерговооруженности труда позволяют судить об уровне интенсификации производства. Чем выше обеспеченность энергоресурсами, тем, как правило, выше производительность труда. Результаты двух изученных показателей в хозяйстве в сравнении с среднереспубликанскими данными по Республике Татарстан следующие: энерговооруженность в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» выше на 126,5 л. с.

Также важным показателем хозяйственной деятельности является показатель уровня запаса труда, который отражен в таблице 4.

Таблица 4 – Использование трудовых ресурсов в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ в 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников, занятых в сельском хозяйстве, чел.	98	135	181	237	260	106
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	178,4	245,7	329,4	431,3	473,2	192,4
Фактические затраты, тыс. чел.-час.	196	280	364	452	518	213
Уровень использования запаса труда, %	109,9	114,0	110,5	104,8	109,5	110,7

Как видно из таблицы 4, среднегодовая численность работников в период с 2013 по 2017 годы увеличилась на 162 человек или на 62,3%, и составила 260 чел., что больше среднереспубликанских показателей на 154 чел., или на 145,3%. Фактически отработанное время увеличилась с 2016 года по 2017 год на 66 тыс. чел.-час или на 14,6 %. Уровень использования запаса видно, что данный показатель на протяжении с 2013 по 2017 годы

колеблется. За 2017 год составляет 109,5 %, что на 4,7 п.п. больше по сравнению с показателями 2016 года и на 1,2 п.п. ниже средних республиканских данных.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов производства. Все эти показатели представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 года в расчете: - на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	40,5	75,8	79,5	93,2	51,9	77,1
- на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	60,8	79,6	64,7	59,3	114,4	49,3
- на 100 руб. ОПФ, руб.	1,2	1,6	1,4	1,5	1,5	1,8
- на 100 руб. издержек производства, руб.	2,2	2,2	1,7	1,4	1,9	2,5
Стоимость валового дохода в расчете: - на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	67,4	1525,9	1109,4	1458,2	426,3	558,7
- на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	101,2	1315,5	902,3	927,9	938,9	357,0
- на 100 руб. ОПФ, руб.	2,0	26,3	20,0	23,4	12,1	13,3
- на 100 руб. издержек производства, руб.	3,6	36,3	23,2	22,2	15,6	17,9
Сумма прибыли (убытка) в расчете: - на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	96,8	1085,2	770,9	1417,0	1057,7	190,7
- на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	145,5	1139,4	627,0	901,8	2329,9	121,8
- на 100 руб. ОПФ, руб.	2,9	22,8	13,9	22,8	30,0	4,5
- на 100 руб. издержек производства, руб.	5,2	31,5	16,1	21,6	38,9	6,1
Уровень рентабельности (убыточности), %	4,0	52,1	30,3	28,2	63,9	9,7

По данным таблицы 5 можно сделать вывод о том, что за период с 2013 по 2017 годы уровень рентабельности варьирует. Если в 2013 году организация находилась в убыточном положении, то к в 2017 году она увеличилась на 59,9 п.п., и находится на уровне 63,9%. Следует отметить, что показатель за отчетный 2017 год, больше значения 2016 года на 35,7 п.п. Положительным моментом является то, что по сравнению со среднереспубликанскими значениями данный показатель за отчетный 2017 год в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» выше на 54,2 п.п.

Стоимость валовой продукции на 100 га сельхозугодий до 2016 года имела тенденцию увеличения, но в 2017 году уменьшился на 41,3 тыс. руб, т.е на 44,3%. Уменьшение стоимости валовой продукции вероятно происходил в связи с неблагоприятными погодными условиями. За период с 2013 по 2017 годы стоимость валовой продукции на 100 га сельхозугодий повысилась на 11,4 тыс. руб., или на 28,1%. По сравнению со средними республиканскими данными значение показателя 2017 года ниже на 25,2 тыс. руб., или на 32,7%. Производительность труда за последние 5 лет повысилась на 53,6 тыс. руб., и в 2017 году составила 114,4 тыс. руб.

Экономическая эффективность использования основных производственных фондов за исследуемый период варьирует. Так в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшился на 11,3 тыс. руб., или 48,3%. При этом имеет место тенденция снижения стоимости валовой продукции на 100 руб. издержек.

Сумма валового дохода на 100 га сельхозугодий, на 100 руб. основных производственных фондов, на одного среднегодового работника и на 100 руб. издержек за изучаемый период варьирует. Следует отметить, что итоговые показатели, кроме стоимости валового дохода в расчете на 1 среднегодового работника, за отчетный 2017 год в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» ниже средних республиканских значений.

Уровень суммы прибыли по всем показателям в 2017 году по сравнению с 2013 годом увеличивается. Все значения за отчетный год больше показателей 2016 года, однако сумма прибыли в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий меньше по сравнению с предыдущим годом. Так сумма прибыли в расчете на одного среднегодового работника с 2013 по 2017 годы увеличивается на 2184,4 тыс. рублей. Сравнение данных ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» и в среднем по республике за 2017 год позволяет утверждать, что уровень суммы прибыли по всем показателям в изучаемом хозяйстве в основном выше, чем в среднем по РТ.

Таким образом, после проведенного анализа можно сделать вывод, что за изучаемый период почти все показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа», изменяются.

Итак, характеристика природно-экономических условий производства в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» свидетельствуют о создании достаточно благоприятных условий хозяйствования вследствие высокой обеспеченности производственными ресурсами.

2.2. Анализ финансовых результатов продажи готовой продукции и финансового состояния предприятия

Анализ финансового состояния необходим для выявления резервов улучшения финансового состояния. Финансовое состояние предприятия с позиции краткосрочной перспективы оцениваются показателями ликвидности и платежеспособности, в наиболее общем виде характеризующими, может ли оно своевременно и в полном объеме произвести расчеты по краткосрочным обязательствам перед контрагентами.

Финансовое состояние хозяйства зависит от результата производственной и финансовой деятельности. В свою очередь, устойчивое финансовое состояние организации положительно влияет на объем основной деятельности и обеспечение нужд производства необходимыми средствами [38, с. 63].

Главная цель финансовой деятельности – наращивание собственного капитала и обеспечение устойчивого положения хозяйства.

Ликвидность баланса – это степень покрытия обязательств предприятия активами, срок превращения которых в денежные средства отвечает сроку закрытия обязательств. От степени ликвидности баланса находится в зависимости платежеспособность предприятия. Главный признак ликвидности – формальное превышение стоимости оборотных активов над недолговременными пассивами. И чем больше данное превышение, тем более хорошее финансовое положение предприятия с позиции ликвидности [40, с. 129].

Актуальность установления ликвидности баланса обретает особенное значение в условиях экономической непостоянности, а кроме того при ликвидации предприятия из-за его банкротства. Тут возникает вопрос: достаточно ли у предприятия средств для возмещения его задолженности. Подобная же проблема появляется, если необходимо установить, достаточно ли у предприятия средств с целью расчетов с кредиторами, т.е. способность ликвидировать (погасить) долг имеющимися средствами. В этом случае, говоря о ликвидности, имеется в виду наличие у предприятия оборотных средств в объеме, теоретически достаточном с целью погашения кратковременных обязательств.

Активы компании (статьи актива баланса) в зависимости от быстроты превращения их в денежные ресурсы делятся на 4 группы:

A_1 – наиболее ликвидные активы, то есть денежные средства и финансовые вложения (ценные бумаги);

A_2 – быстрореализуемые активы, т.е. дебиторская задолженность и прочие активы;

A_3 – медленно реализуемые активы (запасы, НДС и прочие оборотные активы);

A_4 – труднореализуемые активы (внеоборотные активы).

Пассивы баланса группируются в зависимости от срочности их погашения и степени их оплаты также на 4 группы:

$П_1$ – наиболее срочные обязательства, т.е. кредиторская задолженность;

$П_2$ – краткосрочные пассивы, т.е. краткосрочные кредиты и займы;

$П_3$ – долгосрочные пассивы, т.е. долгосрочные кредиты и займы, доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей;

$П_4$ – постоянные или устойчивые пассивы, т.е. капитал и резервы (собственный капитал организации) [30, с. 130].

Для определения ликвидности баланса сопоставляются итоги ликвидных групп активов, расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенных в порядке возрастания сроков.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Баланс считается ликвидным, если в результате сопоставления расчетных групп активов и пассивов получится следующая система неравенств:

$$A_1 \geq П_1;$$

$$A_2 \geq П_2;$$

$$A_3 \geq П_3;$$

$$A_4 \leq П_4.$$

Рассмотрим анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района за 2017 год с помощью таблицы 6.

Таблица 6 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ за 2017 год, тыс. руб.

Ак- тивы	2017 год		Пас- сивы	2017 год		Платежный излишек, недостача (+,-)	
	На начало года	на конец года		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
A ₁	29961	13999	П ₁	655886	864969	-625925	-850970
A ₂	507570	431677	П ₂	45006	339464	+462564	+92213
A ₃	1023663	1873846	П ₃	1631877	2393960	-608214	-520114
A ₄	1971285	3221202	П ₄	1199710	1942331	+771575	+1278871
Итого	3532479	5540724	X	3532479	5540724	X	X

По данным таблицы 6 можно сделать вывод, что баланс ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ не является абсолютно ликвидным как на начало, так и конец года. По первой группе показателей в изучаемой организации наблюдается платежный недостаток как на начало, так и на конец отчетного года. Это характеризуется низкой платежеспособностью, так как наиболее срочные пассивы превышают наиболее ликвидные активы.

Однако выполняется второе неравенство на конец 2017 года, что свидетельствует о том, что быстрореализуемые активы превышают краткосрочные пассивы. Следовательно, организация может быть платежеспособной в будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами.

По третьей группе активов и пассивов имеется платежный недостаток на начало и на конец отчетного года. Это свидетельствует, о том, что в 2017 году ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» не может погасить в полном объеме долгосрочные кредиты и займы.

Особенно тревожная ситуация сложилась с четвертым неравенством. Как мы видим, организация не в состоянии рассчитываться с постоянными

обязательствами с помощью труднореализуемых активов. Поэтому можно сказать, что ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ имеет низкую ликвидность.

Одним из показателей, характеризующих финансовую устойчивость предприятия, является его платежеспособность. Анализируя показатели платежеспособности, можно выявить резервы для улучшения кредитоспособности организации. Для удобства проведения анализа расчета величины коэффициентов платежеспособности сведем таблицу 7.

Таблица 7 – Коэффициенты платежеспособности ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ за 2017 год

Коэффициенты	Начало года	Конец года	Изменение (+,-)	Нормальные ограничения
L ₁ (Общий показатель платежеспособности)	0,51	0,45	-0,06	L ₁ ≥ 1
L ₂ (Коэффициент абсолютной ликвидности)	0,04	0,01	-0,03	0,1 ≤ L ₂ ≤ 0,2
L ₃ (Коэффициент быстрой ликвидности)	0,77	0,37	-0,4	0,7 ≤ L ₃ ≤ 0,8
L ₄ (Коэффициент текущей ликвидности)	2,23	1,93	-0,3	1,5 ≤ L ₄ ≤ 2
L ₅ (Коэффициент маневренности функционирующего капитала)	1,19	1,68	+0,49	L ₅ →
L ₆ (Доля оборотных средств в активах)	0,44	0,42	-0,02	L ₆ ≥ 0,5
L ₇ (Коэффициент обеспеченности собственными средствами)	-0,49	-0,55	-0,06	L ₇ ≥ 0,1

Из таблицы 7 видно, что общий показатель платежеспособности (L₁) в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ показывает, что у предприятия недостаточно средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течение предстоящего года.

Рассматривая коэффициент абсолютной ликвидности (L₂) можно увидеть, что данный показатель уменьшился к концу отчетного 2017 года. Это говорит о том, что хозяйство не может погасить краткосрочную задолженность в

ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям.

Показатели коэффициента быстрой ликвидности (L_3) в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» говорит о том, что ликвидные средства не могут покрыть краткосрочную задолженность, так как к концу 2017 года значение данного коэффициента уменьшился на 0,4 пункта и составил 0,37.

Коэффициент текущей ликвидности (L_4) в конце 2017 году снизился до 1,93 по сравнению с началом года. Однако значение коэффициента находится в пределах нормы $1,5 \leq L_4 \leq 2$. Это говорит о том, что достаточно у хозяйства средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года.

Отрицательной является тенденция увеличения показателя в динамике коэффициента маневренности функционирующего капитала (L_5). Она показывает, что часть капитала, заключенная в запасах в 2017 году увеличилась.

Доля оборотных средств в активах (L_6) зависит от отраслевой принадлежности предприятия. Доля оборотных средств в активах, должна быть не менее 50% от валюты баланса, а в нашем хозяйстве она составляет 40%, что ниже нормативного значения и показывает, что мобильность капитала предприятия незначительная и не изменяется в течение года.

Особое критическое состояние занимает коэффициент обеспеченности собственными средствами (L_7), который в отчетном году составляет отрицательное значение, и ниже норматива. Это свидетельствует о недостатке обеспеченности ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» собственными оборотными средствами.

В итоге сделать вывод о том, что в 2017 году бухгалтерский баланс ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа»

Мамадышского района РТ не оптимизировал показатели и в данный период является практически удовлетворительным.

Оценка финансового состояния будет неполной без анализа финансовой устойчивости. На практике можно применять разные методики анализа финансовой устойчивости. Наиболее точным и часто применяемым способом оценки финансовой устойчивости предприятия является расчет коэффициентов финансовой устойчивости. Рассмотрим данные коэффициенты в таблице 2.8.

Таблица 8 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ за 2017 год

Коэффициенты	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Отклонение(+, -)
U_1 (Коэффициент капитализации)	$U_1 \leq 1,5$	2,7	2,54	-0,16
U_2 (Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования)	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	-0,6	-0,71	-0,11
U_3 (Коэффициент финансовой независимости)	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,3	0,35	+0,05
U_4 (Коэффициент финансирования)	$U_4 \geq 0,7$	0,4	0,39	-0,01
U_5 (Коэффициент финансовой устойчивости)	$U_5 \geq 0,8$	0,7	0,71	+0,01

Показатели финансовой устойчивости, приведенные в таблице 8, свидетельствуют, что в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ коэффициенты не соответствуют нормальному ограничению. Коэффициент капитализации (U_1) означает, что организация привлекает большое количество заемных средств на 1 рубль, вложенный в активы собственных средств, и, соответственно больше предпринимательский риск организации.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (U_2) составляет отрицательное значение и говорит о том, что финансирование оборотных средств за счет собственных источников составляет низкую долю.

Коэффициент финансовой независимости (U_3) характеризует финансовую устойчивость. Так как данный показатель не входит в ограничение. Тем не менее ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» в 2017 году стала более финансово устойчивой, по сравнению с 2016 годом.

Коэффициент финансирования (U_4) в конце 2017 года составляет 0,39 и не входит в ограничение $U_4 \geq 0,7$. Следовательно, хозяйство зависимо от внешних источников финансирования.

Так как коэффициент финансовой устойчивости (U_5) ниже 75%, это служить для организации тревожным сигналом. Такая ситуация говорит о возникновении риска хронической неплатежеспособности компании, а также ее попадания в финансовую зависимость от кредиторов.

По данным таблиц можно заключить вывод о том, что ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ имеет неудовлетворенное финансовое состояние. В течение анализируемого периода оно находится в кризисном состоянии. Баланс ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» не является абсолютно ликвидным как на начало, так и на конец отчетного года. Неустойчивое финансовое состояние также определяется тем, что организация имеет низкую текущую ликвидность, то есть у нее низкая платежеспособность. Положение хозяйства не совсем выгодное, для погашения краткосрочных долгов организации необходимо задействовать медленно реализуемые активы.

2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» весь учетный процесс сосредоточен в центральной бухгалтерии. Ответственным за организацию бухгалтерского учета является руководитель хозяйства – Мутигуллин Р. М. Управляющий формирует требуемые требования с целью точного ведения счетоводного учета, гарантировать аккуратное осуществление абсолютно всеми скелетными подразделениями, сотрудниками компании, обладающими подход к учету, условий бухгалтера согласно проблемам дизайна и понятия с целью учета требуемых бумаг и данных.

Бухгалтерская отчетность соответствует всем требованиям ФЗ №402 «О бухгалтерском учете». Учет в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета в рублях. Бухгалтерский учет полностью автоматизирован. Ведется в машинно-ориентированной форме на базе бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3» и в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Основным документом, который определяет правила ведения бухгалтерского учета, определенных нормативными актами законодательства по бухгалтерскому учету Российской Федерации, является «Учетная политика организации». Также у организации имеется рабочий план счетов.

Бухгалтерская служба (бухгалтерия) представляет собой наиболее организованную часть информационного обеспечения управленческих решений. Это единственный источник поставки документально обоснованной и системно обеспеченной экономической информации о фактическом наличии и использовании имущества и ресурсов организации, хозяйственных процессах и результатах деятельности, долговых обязательствах, расчетах и претензиях. В ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» главным бухгалтером предприятия является Назипов И. Т. В состав этого подразделения, кроме главного бухгалтера, также входит бухгалтер по

растениеводству, бухгалтер по основным средствам, бухгалтер по оплате труда, бухгалтер по животноводству, который в то же время выполняет обязанности кассира. Так же в состав бухгалтерской службы входит экономист и работник отдела кадров.

В хозяйстве применяются единые унифицированные формы документов первичного учета. Есть документы нового образца, но заполняются также и старые. Используя унифицированные формы документов, хозяйство постепенно поднимается на принципиально новый уровень, тем самым расширяет свои возможности по реализации собственной продукции. В ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» оформление и движение первичных документов, бухгалтерских и налоговых регистров, передача информации для отражения в бухгалтерском учете, а также предоставление отчетности, сроки хранения документов осуществляются в соответствии с утвержденным графиком документооборота. График документооборота - это график или схема, которые описывают движение первичных документов на предприятии от момента их создания до момента передачи на хранение.

Унифицированной формы графика документооборота нет. Предприятие составляет график самостоятельно, исходя из особенностей деятельности. Все хозяйственные операции, проводимые на предприятии, оформляются оправдательными первичными документами. Формы первичных учетных документов утверждает руководитель по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

От правильной организации бухгалтерского учета в хозяйстве, а также своевременности, полноты, объективности и правильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета зависит успешность финансово-хозяйственной деятельности хозяйства в целом.

Финансовый контроль - особая сфера контроля, обусловленная формированием и использованием финансовых ресурсов во всех структурных

подразделах экономики государства. Аудит – один из видов финансового контроля. Таким образом, будучи разновидностью финансового контроля, аудит - это регламентированная нормами права деятельность аудиторов по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» подлежит проведению обязательного аудита в соответствии с Федеральным законом № 307 – ФЗ «Об аудиторской деятельности», так как сумма активов на конец отчетного периода 3532479 тыс.руб., что превышает 60 млн.руб., однако в организации аудит не проводится, но осуществляется внутривладельческий контроль, который является разновидностью внутреннего аудита. Его функцией является оперативное информирование управления компании о неразумных затратах материала, использованных материалов, присутствии союза продукта, хищении ценностей и пр. Предприятие внутривладельческого нынешнего контролирования законодательными актами возложена в управляющего и бухгалтера компании. Исполняется некто постоянно сотрудниками компании в согласовании с проектом, наложенным бухгалтером и подтвержденным управлением компании. В проект нынешнего внутривладельческого контролирования, наложенного в время, вводится надзор рабочий выдержки и применения трудового периода сотрудниками, зон сохранения валютных и вещественных ценностей, документирования домашних действий (табельного учета, пакгаузного учета использованных материалов, прибыльных действий), контроля продукта в участках её изготовления (учета, свойства, сохранения), общепризнанных мерок и нормативов расходования ресурсов, применения оснащения, производственных площадей и др.

Внутривладельческий надзор ориентирован в осуществление своевременного (нынешнего) контролирования из-за сохранностью имущества, предотвращение издержек и недочетов в домашней работы.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «АГРОПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ ПРОГРАММА» МАМАДЫШСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1. Современное состояние учета продажи готовой продукции на предприятии

С целью полного развития экономического итога с торговель обусловливается первоначальная стоимость реализованной продукта, трудов и услуг, что создается в основе затрат согласно обыкновенным типам работы, общепризнанных равно как в отчетном г., таким образом и в предшествующие отчетные этапы, и переходящих затрат, обладающих подход к получению прибыли в дальнейшие отчетные этапы, с учетом исправлений подходящих с отличительных черт изготовления продукта, исполнения трудов и предложения услуг и их реализации.

Расходы согласно обыкновенным типам работы берутся к счетоводному учету в сумме, считанной в валютном формулировании, одинаковой величине оплаты в валютной и другой фигуре либо величине заимодавческой задолженности.

Для документального оформления операций по реализации продукции предусмотрены соответствующие первичные документы. На каждую партию зерна, отправляемую на заготовительные пункты, в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» выписывают предусмотренную нормативными документами товарно-транспортную накладную на отправку-приемку сельскохозяйственной продукции (форма № 1).

На основании товарно-транспортных накладных сельскохозяйственные организации выписывают приемные квитанции, специализированные для каждого вида продукции. В них отражаются количество продукции, подлежащей оплате, цена, сумма, а также различные доплаты, налоги.

Обстановка приемочных квитанций обязаны в главном отвечать (с весьма незначительным отклонением) реквизитам товарно-автотранспортных мнимых. В случае если согласно товарно-автотранспортным мнимым совокупность из-за продукцию обуславливается согласно себестоимости, в таком случае в приемочных квитанциях - согласно подкупной стоимости. В основе приемочных квитанций принимают во внимание спасение с реализации и долг потребителей.

Документальное оформление учета продажи продукции растениеводства оформляется счетом-фактурой в двух экземплярах. Первый экземпляр отдают покупателю после регистрации в книге продаж, второй остается в хозяйстве. Счет-фактура служит основанием для расчетов по купле-продаже зерна.

В целом первичный учет реализации в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» организован в соответствии с требованиями нормативных документов.

К счету 90 в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ открываются следующие субсчета:

90-1 «Выручка».

90-2 «Себестоимость продаж».

90-3 «Налог на добавленную стоимость».

90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка от продажи.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика). Субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» предназначен для

выявления финансового результата (прибыли или убытка) от продаж за отчетный месяц.

Исследовательский подсчет согласно счету 90 «Реализации» проводится согласно любому типу реализованных продуктов, продукта, исполняемых трудов, оказываемых услуг и др. Помимо этого, исследовательский подсчет согласно данному счету способен быть согласно ареалам торговель и иным тенденциям, важным с целью управления системой.

В аналитическом учете по счету 90 «Продажи» организации наряду со стоимостью продукции и вырученными суммами отражают ее количество и качество.

Учет в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» автоматизирован используют программу «1 С бухгалтерия»

Записи по субсчетам 90-1, 90-2, 90-3 производят накопительно в течение отчетного периода. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2, 90-3, и кредитового оборота по субсчету 90-1 определяют финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Синтетический счет 90 «Продажи» предназначен для учета доходов и расходов по обычным видам деятельности. Он ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет.

Но использование таких субсчетов как 90-1,90-2, 90-3 являются недостатком предприятия. Такие субсчета используются не для сельскохозяйственных предприятий. Желательно было бы использовать другие подразделения, чтобы видеть, рентабельна ли отрасль.

Таблица 9 – Бухгалтерские записи по продаже готовой продукции на счетах бухгалтерского учета

Бухгалтерские записи		Содержание хозяйственной Операции
Дт	Кт	
62,76	90-1	отражена выручка от продажи
71	90-1	отнесена в подотчет продавца стоимость проданной продукции

Продолжение таблицы 9

70	90-1	продана продукция работникам в счет оплаты труда
90-2	43	списана плановая себестоимость проданной продукции
90-3	68	начислен налог на добавленную стоимость

Ежемесячно сопоставляется дебетовый оборот с кредитовым оборотом, и определяется условный финансовый результат от продаж за месяц. И этот результат ежемесячно списывается с субсчета 90-9 на счет 99 следующими записями:

1. Получена прибыль от продажи: Дт 90-1 Кт 90-9 - на сумму денежной выручки.
2. Получен убыток: Дт 90-9 Кт 90-2 - на сумму себестоимости от продаж.

Таким образом, счет 90 сальдо на отчетную дату не имеет.

Субсчет 90-9 предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный период.

Сумма прибыли отражается проводкой:

Дт 90-9 Кт 99 – отражена прибыль по итогам месяца.

Сумма убытка отражается проводкой:

Дт 99 Кт 90-9 – отражен убыток по итогам месяца.

Как известно, бухгалтерские документы и проводки по ним фиксируются в журналах. На основании записей в журнале формируются отчеты, которые фактически представляют собой знакомые бухгалтеру ведомости.

К достоинствам «1С Бухгалтерия 8.3» можно отнести наличие большого числа разнообразных отчетов. Они позволяют взглянуть на счет с разных сторон, что, несомненно, помогает главному бухгалтеру при анализе итогов.

Регистром синтетического учета по счету 90 «Продажи» является оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 и журнал-ордер по счету 90. Кроме данных ведомостей в программе есть и другие отчеты: карточка счета, анализ счета.

С целью учета затрат, сопряженных с реализацией продукта, продуктов, трудов и услуг специализирован результат 44 «Затраты в реализацию».

Сельскохозяйственные компании в счете 44 имеют все шансы отображать последующие затраты:

1. В затаривание, упаковку продукта.
2. Согласно доставке продукта.
3. Согласно отгрузке в автотранспортные ресурсы.
4. Плата работы торговцам.
5. Согласно содержанию комнат с целью сохранения продукта в участках её продажи
6. Представительские затраты и прочие, подобные согласно предназначению затраты.

Однако в ООО «Агропромышленная программа Продовольственная программа» 44 счет не используется. Списание расходов по продажам готовой продукции осуществляется следующими проводками:

Дт 43 Кт 20 списана себестоимость произведенной продукции

Дт 90-2 Кт 43 расходы по готовой продукции списаны на себестоимость продаж

Для учета прочих доходов и расходов предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы». К счету 91 в организации открываются следующие субсчета:

91-1 «Прочие доходы».

91-2 «Прочие расходы».

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

По субсчету 91-1 отражаются кредитовые записи по прочим доходам в разрезе корреспондирующих счетов.

По субсчету 91-2 отражаются дебетовые записи по прочим расходам.

Состав прочих доходов и расходов определяются в соответствии с методическими рекомендациями по применению плана счетов бухгалтерского

учета финансово – хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса.

В течение месяца по этому счету записи производятся в следующем порядке:

Дт 51, 76 Кт 91-1 – отражены начисленные прочие доходы.

Дт 91-2 Кт 01, 68, 76, 51 – отражены прочие расходы.

Записи по субсчетам 91-1 и 91-2 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-02 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-01 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно списывается с дебета или с кредита субсчета 91-09 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Дт 91-9 Кт 99 – определен прибыль от продажи объекта основных средств.

Дт 99 Кт 91-9 – определен убыток от продажи объекта основных средств.

Синтетический счет 91 сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов») закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Дт 91-1 Кт 91-9 – закрытие субсчета «Прочие доходы».

Дт 91-9 Кт 91-9 – закрытие субсчета «Прочие расходы».

Операции по прочим доходам и расходам находят отражение в Книге продаж, оборотно-сальдовой ведомости и журнале-ордере по счету 91 т.д.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности используется счет 99 «Прибыли и убытки».

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

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

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

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году. В ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ к счету 99 открыты следующие субсчета:

99-1 «Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности.

99-2 «Налог на прибыль».

Окончательный экономический итог складывается с экономического итога с простых типов работы, а кроме того других прибыли и затрат. Согласно дебету немерено 99 отражаются потери, а согласно кредиту доходы компании. Сравнение дебетового и кредитового витков из-за прошедший промежуток демонстрирует окончательный экономический итог отчетного этапа.

Счет 84 «Неразделенная доход (необеспеченный убытки)» специализирован с целью обобщения данных о присутствии и перемещении сумм неразделенной доходы либо необеспеченного потери компании.

В конце отчетного периода счет 99 также закрывается проводкой:

Дт 84 Кт 99 - Отражен убыток.

Дт 99 Кт 84 - Отражена прибыль. Эта проводка является заключительной в отчетном периоде.

Аналитический учет по счету 84 организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств.

Синтетический и аналитический учет на данном участке учета в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ достаточно хорошо организован, и отвечает требованиям настоящего времени. Однако имеются некоторые недостатки:

1. В организации для группировки субсчетов счета 90 «Продажи» используют типовой вариант. Было бы более удобно, если для этих целей в

ООО «АПК Продовольственная программа» использовали вариант для сельскохозяйственных организаций.

2. В ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ затраты в реализацию напрямую принимают во внимание в составе счетов 90 «Реализации», 91 «Другие прибыли и затраты». С целью обобщения данных о затратах, сопряженных с реализацией продукта, продуктов, трудов и услуг следует применять результат 44 «Затраты в реализацию». Согласно дебету немерено 44 «Затраты в реализацию» накапливаются средства изготовленных системой затрат, сопряженных с реализацией продукта, продуктов, трудов и услуг. Данные средства в последующем списываются в дебит немерено 90 «Продажи».

3.2. Методика аудиторской проверки продажи готовой продукции

Целью аудита продажи готовой продукции является установление полноты оприходования готовой продукции, правильности исчисления выручки от реализации и себестоимости реализованной продукции.

Для достижения поставленной цели аудитор должен решить следующие задачи:

- изучить положения учетной политики по направлениям данного участка проверки;
- изучить наличия продажи готовой продукции;
- ознакомиться с условиями их хранения;
- подтвердить правильность их оценки;
- изучить порядок отражения в учете операций по поступлению, использованию и реализации готовой продукции.

Аудиторскую проверку целесообразно проводить в такой последовательности:

- оценить степень надежности системы внутреннего контроля в отношении продажи готовой продукции:

- провести обследование складского хозяйства и состояния складских помещений;

- изучить организацию материальной ответственности и отчетности материально- ответственных лиц;

- проанализировать движение продажи готовой продукции;
- проверить правильность оценки продажи готовой продукции;
- выявить состояние и организацию синтетического и аналитического учета продажи готовой продукции.

Определенные проблемы находят решение посредством исполнения определенного комплекта аудиторских операций, какие избираются в присутствии планировании аудита и в процессе контроля устанавливаются.

При проверке операций по учету продажи готовой продукции аудитор может использовать тест внутреннего контроля, который при необходимости позволит скорректировать программу предстоящей проверки.

Мы решили провести инициативный аудит. Для осуществления аудита, хозяйствующий субъект, то есть руководитель организации ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мутигуллин Р. М. направил официальное предложение в аудиторскую организацию (Приложение Б).

Сделав запрос в аудиторскую фирму, мы получили письмо - обязательство о согласии на проведения аудита продажи готовой продукции (Приложение В).

На основании данного письма заключили договор о проведении аудиторской проверки продажи готовой продукции аудируемого предприятия за период с 02.02.2017 г. по 06.05.2017 г. аудиторской фирмой (Приложение Г).

После заключения договора составился и утвержден общий план (Приложение Д) и программа аудита (Приложение Е).

Перед проведением контроля, ревизор исследует характерные черты финансово-домашней работы исследуемой компании. С целью данного выполняется получение данных о внутренних и наружных условиях, оказывающих большое влияние в домашнюю работа субъекта, координационно-административной текстуре, типах работы, текстуре денежных средств, научно-технических и промышленных спецификах, степени рентабельности и иных признаках официальный деятельный, режиме распределения доходы, наличии дочерних компаний, концепции внутреннего контролирования, принципах развития оплаты работы и иной данных.

При данном, ревизор применяет разнообразные список источников в процессе созыва нужной данных, а непосредственно: Распорядок, бумаги регистрации, Распоряжение о утверждении Учетной Политические деятели, установленная Учетная Стратегия исследуемого субъекта, счетоводная и статистическая документ, проекты, сметы, планы, соглашения с поставщиками и поставщиками, потребителями и заказчиками, договоры, сведения аудиторов из-за предыдущие этапы, указания, использованные материалы налоговых ревизий, тяжёбных и арбитражных исков, перечень отделений, данные, получаемые с разговоров с управлением, персоналом компании, Труды (научного общества) заседаний учредителей, постановления и прочие внутренние бумаги координационного нрава, сведения, приобретенная присутствие осмотре финансового субъекта.

Для изучения системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудитор использует такой прием аудиторской проверки.

Вопросник является рабочим документом аудитора (Приложение Ж). В нем дано примечание аудитора в отношении уровня рисков, а именно: НР – неотъемлемый риск, КР – риск средств контроля, РН – риск необнаружения, в соответствии с Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности №8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом».

Проанализировав действующий акт, возможно отметить, то что ревизор акцентирует особенное интерес в контроль координационной текстуры компании, так как приобретенные сведения говорят о этом, то что допустимо безвременное отображение действий в счетоводном учете; а кроме того профессиональной политическом деятеле, таким образом равно как неискusstное выполнение обязательств способен послужить причиной к уменьшению производительности концепции внутреннего контролирования; однако целесообразно сказать и о противоположной сторонке медали – невзирая в низкую грамотность экспертов, следует учитывать их огромный рабочий навык и характеристики производственной работы в колхозе. В полном, возможно совершить заключение, то что угроза необнаружения присутствие проведении аудита разрешается наиболее большой, и дать оценку концепцию внутреннего контролирования аудируемого личности равно как довольно успешную.

Уровень существенности – данное максимальное роль погрешности счетоводной отчетности, включая с коего, высококвалифицированный юзер данной отчетности с огромной ступенью вероятности как оказалось никак не в пребывании выполнять в её базе верные заключения и осуществлять верные финансовые постановления.

Аудитор рассматривает существенность как на уровне финансовой отчетности, так и в отношении остатков средств по отдельным счетам, групп однотипных операций и случаев раскрытия информации.

В соответствии с Положением стандарта аудита №4, аудитор оценивает то, что является существенным по своему профессиональному суждению.

При определении уровня существенности за основу принимаются базовые показатели бухгалтерской отчетности:

1. Прибыль до налогообложения
2. Выручка
3. Валюта баланса

4. Собственный капитал
5. Общие затраты предприятия

Таблица 10 –Уровень существенности 2017 года

Базовые показатели	Значения базовых показателей бухгалтерской отчетности предприятия	Доля в %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Прибыль до налогообложения	605769	5	30288,45
Выручка	1433725	2	28674,5
Валюта баланса	5540724	2	110814,48
Собственный капитал	1565659	10	156565,9
Общие затраты предприятия	946942	2	18938,84

На основе значений, применяемых для находений единый уровень существенности, рассчитаем среднюю арифметическую:

$$(30288,45+28674,5+110814,48+156565,9+18938,84):5=69056,434 \text{ тыс. руб.}$$

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(69056,434-18938,84):69056,434*100\%=72,6\%$$

Наибольшее значение отличается от среднего:

$$(156565,9-69056,43):69056,434=1,3\%$$

Принимается отбросить оба значения.Новая средняя:

$$(30288,45+28674,5+110814,48):3=56592$$

Округляем до 57000 тыс. руб. $(57000-56592):56592*100=0,7$

Единый уровень существенности – 57000

Для расчета приемлемого аудиторского риска можем воспользоваться формулой:

$$\text{ПАР}=\text{Вр}*\text{Кр}*\text{Пр}, \text{ где}$$

ПАР – приемлемый аудиторский риск;

Вр – внутрихозяйственный риск;

Кр – риск средств контроля;

Пр – риск необнаружения.

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

Присутствие проведения аудиторских операций согласно сути, ревизор сопоставляет: выявленные искажения в выражениях согласно счетам и в балансовых остатках с степенью существенности.

Если практические искажения никак не превосходят определенного степени существенности, в таком случае необходимо заключение, то что документ надежная в абсолютно всех взаимоотношениях.

Чем больше степень существенности, тем далее аудиторский угроза.

Аудиторские доказательства обретают в следствии выполнения аудиторских действий, которые подразумевают собой определенный процесс и очередь действий аудитора с мишенью извлечения необходимых доказательств (подтверждений) в конкретном участке аудита.

Основные операции аудита, используемые с целью аудиторской контроля реализации отделанной продукции, в согласовании с исследованной проектом аудита:

1. Контроль - контроль записей, бумаг либо вещественных активов. В процессе инспектирования записей и бумаг ревизор приобретает аудиторские подтверждения разной уровня прочности в связи с нрава и ключа, а кроме того с производительности денег внутреннего контролирования из-за действием их обрабатывания.

2. Счет - цифирные воздействия согласно контролю преданности изготовленных расчетов согласно операциям.

3. Мониторинг – наблюдение из-за действием деятельность иных сотрудников и изготавливаемых действий.

4. Анкетирование (согласно опроснику).

5. Доказательство(ответная контроль).

6. Требование – отбор данных у персон, из-за границами компании.

После проведения аудиторами аудиторских процедур было написано аудиторские заключение (Приложение К).

3.3. Разработка рекомендаций по совершенствованию учета продажи готовой продукции в ходе аудиторской проверки

В ходе аудиторской проверки аудитор не просто проверяет состояния учета, но и его цель заключается не только в оценке, а именно дать заключение учета. Но и разработать рекомендации по совершенствованию учета, выявленные в ходе проведения аудиторской процедуры. Рассмотрим какие можем дать рекомендации нашему хозяйству.

Вопросы совершенствования учета продажи готовой продукции всегда находились в центре внимания научных и практических работников. Объясняется это сложностью и трудоемкостью данного раздела бухгалтерского учета, на него приходится свыше 30% всей экономической информации, возникающей на предприятии.

Анализ предприятия ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» не составляет исключение, показывает, что на предприятии существуют недостатки учета продажи готовой продукции.

Основные направления совершенствования системы учета продажи готовой продукции:

1) Разработать график документооборота.

Все виды деятельности предприятия сопровождаются и подтверждаются документами, они формируются как внутри организации, так и поступают из внешних источников. Каждый из таких документов должен быть принят к учету, обработан, исполнен или принят к сведению, передан на хранение в архив. Обращение внутренних и внешних документов внутри организации называется документооборотом.

Документооборот, как и всякий управляемый процесс, должен быть регламентирован. В качестве такого регламента на предприятии утверждается локальный нормативный акт, например, положение о документообороте или инструкция по документообороту. Оперативное управление процессом осуществляется с помощью графика документооборота организации.

Именно с помощью графика документооборота можно назначить ответственных за составление и передачу документов лиц, а также установить конкретные сроки по передаче первички в бухгалтерию. Это позволит бухгалтеру получать документы вовремя. Кроме того, бухгалтеру не придется объяснять каждому сотруднику, какие документы и в какой срок надо сдавать в бухгалтерию.

2) К счету 90 в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ открываются следующие субсчета:

Название субсчета	Описание субсчета
90-1 «Выручка»	Учитываются поступления активов, признаваемые выручкой
90-2 «Себестоимость продаж»	Учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка
90-3 «Налог на добавленную стоимость»	Учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя
90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»	Предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц

Бухгалтерские записи по счету 90:

Дт 62	Кт 90-1	Начислена выручка от продажи с покупателей за проданную им продукцию
Дт 90-2	Кт 11,43, 20,23...	Списана плановая себестоимость проданной продукции
Дт 90-3	Кт 68	Начислен НДС на стоимость проданной продукции
Дт 90-9	Кт 44	Учтены расходы, связанные с продажей продукции

Рекомендую вариант для сельскохозяйственных организаций.

К счету 90 могут быть открыты субсчета в разрезе следующих групп продажи продукции (работ, услуг):

Название субсчета	Описание субсчета
90-1 «Продукции растениеводства»	Сельскохозяйственные организации и подсобные сельские хозяйства на субсчетах 90-1 и 90-2 отражают себестоимость проданной продукции в корреспонденции с кредитом счета 43-1 «Растениеводство и 43-2 «Животноводство», а также выручку от продажи продукции в корреспонденции с дебетом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
90-2 «Продукции животноводства»	
90-3 «Продукции промышленности и подсобных производств»	Отражают продажу готовой продукции организаций промышленности и подсобных производств сельскохозяйственных и других организаций
90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»	Предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц (квартал)

При данном варианте по дебету субсчетов – учитывается плановая (фактическая) себестоимость проданной продукции, работ, услуг; НДС; коммерческие расходы. По кредиту указанных субсчетов – учитывается выручка от продажи проданной продукции, работ, услуг.

Бухгалтерские записи по счету 90-1:

Дт 62	Кт 90-1	Начислена выручка от продажи продукции растениеводства
Дт 90-1	Кт 43-1	Списана плановая себестоимость проданной продукции
Дт 90-1	Кт 68	Начислен НДС
Дт 90-1	Кт 44	Учтены расходы, связанные с продажей продукции растениеводства

Бухгалтерские записи по счету 90-2:

Дт 62	Кт 90-2	Начислена выручка от продажи продукции животноводства
Дт 90-2	Кт 43-1	Списана плановая себестоимость проданной продукции
Дт 90-2	Кт 68	Начислен НДС
Дт 90-2	Кт 44	Учтены расходы, связанные с продажей продукции животноводства

Бухгалтерские записи по счету 90-3:

Дт 62	Кт 90-3	Начислена выручка от продажи продукции промышленности и подсобного хозяйства
Дт 90-3	Кт 43-1	Списана плановая себестоимость проданной продукции
Дт 90-3	Кт 68	Начислен НДС
Дт 90-3	Кт 44	Учтены расходы, связанные с продажей продукции промышленности и подсобного хозяйства

Путем сопоставления дебетового оборота и кредитового оборота по субсчету 90-1 определяется финансовый результат, который списывается с 90-9 на счет 99.

Дт 90-9 Кт 99 – Выявлена прибыль от продажи сельскохозяйственной продукции

Дт 99 Кт 90-9 – Выявлен убыток от продажи сельскохозяйственной продукции

3) В сельскохозяйственном предприятии должны учитываться продажи сельскохозяйственной продукции, поэтому предлагаю перейти на "1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 8.3".

Достоинства этой программы состоят в следующем:

1) подсчет расходов в животноводстве:

-

- управление наращенного учёта расходов согласно содержанию звериных и пернатые в разрезе половозрелых компаний звериных;

- учёт народ поголовья результативного и трудового скота в забалансовых счетах;

- специальные отпечатанные фигуры.

2) Подсчет расходов в растениеводстве:

- управление учёта расходов и выпуска продукта вплоть до семенной участка (степь);

- осуществлять учёт торговель аграрной продукта в физиологическом и зачётном

- специальные отпечатанные фигуры.

3) подсчет трейдерских действий:

- учёт торговель аграрной продукта в физиологическом и зачётном весе;

- учёт реализованных звериных в головах и др.

Решение данных и иных вопросов даст возможность нормализовать наиболее эффективный и меньше кропотливый подсчет и надзор из-за присутствием, перемещением и применением вещественных ресурсов, а кроме того достигнуть их экономии.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В настоящее время организации обращают все больше внимания на учет продажи готовой продукции.

В результате проведенных исследований и теоретического анализа можно сделать следующие выводы по выпускной квалификационной работе.

В первой главе выпускной квалификационной работы была раскрыта экономическая сущность продажи готовой продукции. Рассмотрены нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета, также изучена необходимость и сущность аудиторской проверки процесса продажи готовой продукции.

Основными задачами продажи готовой продукции являются: контроль за своевременным и правильным оформлением первичных документов по отгрузке готовой продукции; контроль выполнения планов по объему, ассортименту, качеству выпущенной продукции и обязательств по ее поставке; определение влияния факторов на изменение величины этих показателей; контроль сохранности готовой продукции; выявление рентабельности всей продукции и ее отдельных видов; контроль своевременного поступления денежных средств от продажи продукции, сверка взаимных расчетов с покупателями; своевременное и достоверное выявление финансового результата от продажи (прибыль или убыток) и его учет.

Во второй главе дается полный анализ экономического и финансового состояния ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ. ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» имеет скотоводческую специализацию. Природные условия хозяйства благоприятны для развития данной специализации. Проанализировав экономическую эффективность организации, можно сделать вывод, что предприятие является рентабельным. Уровень

рентабельности в 2017 году составляет 63,9%. Следовательно, сложившуюся ситуацию в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» можно оценить как положительную. Положительным моментом является то, что по сравнению со среднереспубликанскими значениями данный показатель за отчетный 2017 год в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» выше на 54,2 п.п.

В ходе проведенного анализа финансового состояния ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа», рассчитанные показатели показывают неудовлетворенное финансовое состояние предприятия. В течение анализируемого периода оно находится в кризисном состоянии. Баланс ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» не является абсолютно ликвидным как на начало, так и на конец отчетного года. Неустойчивое финансовое состояние также определяется тем, что организация имеет низкую текущую ликвидность, то есть у нее низкая платежеспособность. Положение хозяйства не совсем выгодное, для погашения краткосрочных долгов организации необходимо задействовать медленно реализуемые активы.

В третьей главе выпускной квалификационной работы рассмотрены особенности бухгалтерского учета и аудита продажи готовой продукции в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа».

Было выяснено, что аудит продажи готовой продукции в исследуемой организации не имеет значительных отклонений, нарушений и недостатков и соответствует основам теории и практики ведения бухгалтерского учета в современных условиях.

Учет ведется в соответствии с Положениям по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99 . Синтетический учет продажи готовой продукции в ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» ведется с использованием счета 90 «Продажи».

По результатам проведенного выпускного квалификационного исследования предлагается:

1. разработать график документооборота;
2. усовершенствовать план счетов 90 «Продажи»;
3. обновить программу "1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 8.3".

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая. [Федер. Закон: Принят Государственной Думой 21 октября 1994 год. От 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. От 23.05.2018)]. [Электронный ресурс] // Справочник – правовая система «Консультант плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [Федер. Закон: Принят Государственной Думой 5 августа 2000 г. №117-ФЗ с изм. и доп., вступающими в силу с 01.06.20118] – М.: Эксмо. 2015. – 906 с.(ред. 19.02.2018) [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Федер. Закон: Принят Государственной Думой 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 31.12.2017)]. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
4. Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» [Федер. Закон: от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ (ред. от 23.04.2018)]. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
5. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности». [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
6. Постановление Госкомстата РФ от 29 сентября 1997 г. №68 (ред. от 22.12.2011) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья». [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018). [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».

8. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)». [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791). [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790). [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
11. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023). [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
12. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
13. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
14. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 15).
15. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве. Утвержденное Минсельхозом

РФ от 11.06.2007. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».

16. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности". [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».

17. Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях обеспечения экономической безопасности / Материалы Всероссийской студенческой научно – практической конференции – Казань: Центр инновационных технологий, 2018.

18. Андреев А.Г., Соменков А.Д. Правовые основы финансового контроля. // Финансы. – М., 2016. №12. с. 62-64.

19. Антоны Р. Н. Основы бухгалтерского учета / Пер. Б. Херсонского, М. Шнейдермана / Под ред. Т. Крыловой. М.: Триада НТТ: Центр внедрения рыночных отношений корпорации «Монтажспецстрой», 2015. с. 376.

20. Багдасарян Д. Г. Развитие методики внутреннего аудита процесса выпуска и продажи готовой продукции // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы II Междунар. науч. конф. (г. Москва, октябрь 2013 г.). — М.: Буки-Веди, 2014. — с. 76-81.

21. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет: учебник. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015–518 с.

22. Бондаренко Л.В. Формирование бухгалтерского учета финансовых результатов в организации // Экономика и социум. - 2016. - № 12(31). -с. 496-499.

23. Бочкарева И. И. Учет выпуска и продажи готовой продукции // Заочная школа бухгалтера № 6, 2016, с.44

24. Буткова О.В. Система управления прибылью на предприятиях АПК // Экономика, труд, управление в с/х. - 2016. - №1. - 44 с.

25. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. М.: Омега-Л, 2014. 528 с.
27. Дряхлов, В.В. Основы аудита: Курс лекций / В.В. Дряхлов; Гос. акад. проф. переподгот. и повышения квалификации руководящих работников и специалистов инвестиц. сферы. - 2. изд., перераб. и доп. - М., 2014. 271 с.
28. Закирова А.Р. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях// РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. – 2015. №3.2 с. 52 – 55.
29. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2015. № 11. с. 42-50.
30. Клычова Г.С., Садриева Э.Р., Закиров З.Р. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. Часть 2 / Г.С. Клычова, Э.Р. Садриева, З.Р. Закиров. - Казань: Центр инновационных технологий. - 2015. - 248 с.
30. Колачева Н.В., Быкова Н.Н. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа / Н.В. Колачева, Н.Н. Быкова // Вестник НГИЭИ. -2015. - № 1(44). - с. 29-35.
31. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет, 3-е издание, "Издательство ""Проспект""", 2015 г. 55 с.
32. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие.- 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2011. 640 с. (Серия «Высшее образование»).
- Кочинев, Ю.Ю. Аудит. - СПб.: Питер, 2015. 304с.
33. Крюков А.В. Бухгалтерский учет с нуля. / Крюков А.В. – М: ФЕНИКС, 2016.
34. Лапина Я.С. Роль анализа и оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия // Экономика и социум. - 2017. - №2. - с. 1-4.
35. Парушина Н.В., Суворова С.П., Аудит: Учебник / Н.В. Парушина, С.П.Суворова. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 288 с.

36. Полукозлова Е.П. Готовая продукция: методы учета, отражение в отчетности // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. - 2014. - №14. с.114
37. Савицкая Г. В. Экономический анализ: учеб./Г. В. Савицкая. – 14-е изд., испр. И доп. – Новое знание, 2015. с. 276.
38. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие. -М.: КНОРУС, 2015. 496 с.
39. Суйц, В.П., Смирнова, Л.Р., Дубровина, Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой: Учебник / под ред. проф. В.П. Суйца. - М.: ИНФРА - М, 2012. 671с.
- Терехов А.А. Аудит: Учебник. - М.: Финансы и статистика, 2014. 512с.
40. Харчева И.В. Учет доходов и финансовых результатов // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2014. - №12. - с.73-77.
41. Хмельнитская О.Н. Характеристика подходов к содержанию комплексного экономического анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности //Вестник ПсковГУ / О.Н. Хмельнитская. - 2014. - № 4. - с. 82-92.
42. Чинахова С.Е. Оценка эффективности применения различных систем налогообложения на примере коммерческой организации // Карельский научный журнал. - 2014. - № 3. - с. 107-110.
43. Шеремет А. Д. , Старовойтова Е. В. Бухгалтерский учет и анализ. – 2015. с. 315

Приложение А

Руководителю аудиторской компании

ООО «АУДЭКС» Валееву Р.Р.

Исходящий номер №17,

Дата подписания 21.03.2018г.

Письмо-предложение о проведении аудита

Руководитель ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамалышского района РТ просит оказать для нашей организации аудиторские услуги за 2017г. в виде выражения мнения о достоверности данных показателей учета продаж и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Оплату стоимости аудиторских услуг гарантируем.

Руководитель

(ф.и.о., подпись)

Главный бухгалтер

(ф.и.о., подпись)

Приложение Б
Руководителю ООО
«Агропромышленная компания Продовольственная программа»
Мамадышского района РТ

Исходящий номер №13,
Дата подписания 22.03.2018г.

Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита

Настоящим официально подтверждаем принятие Вашего предложения о проведении аудиторской проверки бухгалтерской отчетности ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ. Согласно действующим положениям и нормам аудита проверке будут подвергнуты Положение об учетной политике, приказ об учетной политике, Положение о бухгалтерии, должностные инструкции сотрудников, график документооборота, рабочий план счетов, положение об инвентаризации, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы за 2017 год.

Аудит проводится нами в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации: Гражданский Кодекс РФ (ч. 2) от 26.01.1996 г. №14-ФЗ; Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. №696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»; ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ; ФЗ от 6.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ; ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» от 6.10.2008 г. и другие.

Мишенью аудита считается представление взгляды аудиторской организации о согласовании компании счетоводного учета и учетной политике условиям функционирующего законодательства с целью этого, для того чтобы создать суждение о правдивости счетоводной отчетности в абсолютно всех значительных нюансах. В процессе аудита станет кроме того

опробована реализация отделанной продукта. С целью объяснения собственных заключений я использую несколько исследований и операций контроля правдивости и достаточности учетной данных, капиталом внутреннего контролирования, в осуществлении каковых предполагаем в поддержку сотрудников Вашей компании.

Ввиду значительного размера доступных аудиту бумаг, выборочного нрава исследований и иных характерных аудиту ограничений существует конкретный угроза необнаружения отдельных погрешностей и неточностей. Я произведем все без исключения, для того чтобы объединить дан-ный угроза к рациональному минимальному количеству, однако (равно как данное принято в аудите) обеспечивать безусловную достоверность заключений никак не можем. О раскрытии отклонений в счетоводном учете и отчетности с определенного режима, точно также равно как о найденных нами фактах намеренных искажений счетоводной отчетности, Вам станете проинформированы нашим писчим докладом.

Мы принимаем в себе обязанность согласно соблюдению торговой секреты Вашей компании.

Напоминаем Для вас о ответственности исправного органа ООО «Агропромышленная фирма Продуктовая проект» Мамадышского региона РТ из-за формирование счетоводной отчетности, в том числе надлежащее отражение основных информации учета, предоставление адекватности счетоводных записей и внутреннего контролирования, подбор и использование учетной политические деятели. Я милости просим с управления ООО «Агропромышленная фирма Продуктовая проект» Мамадышского региона РТ писчего подтверждения правдивости и всесторонности данной с целью аудита данных.

Надеемся в многостороннее совместная работа с Вашим персоналом и в в таком случае, то что в наше постановление станут даны счетоводная документы, компьютерные основы информации и каждая иная сведения,

требуемая нам с целью выполнения полной аудиторской контроле. Вашей повинностью также считается направленность в адреса дебиторов и заимодавцев писем о доказательстве (неподтверждении) ими соответствующей задолженности по предоставленному нами перечню.

Мы надеемся, то что в наших работников никак не станет оказываться влияние в каждой фигуре с мишенью перемены нашего взгляды о правдивости Вашей счетоводной отчетности. Нарушение этого требование считается в соответствии с установленным в аудите общепризнанным меркам причиной с целью преждевременного остановки нами договора в осуществление аудита.

Стоимость оказываемых услуг обуславливается в связи с периода, необходимого с целью выполнения аудита, отталкиваясь с почасовых пруд, используемых ООО «Агропромышленная фирма Продуктовая проект» Мамадышского региона РТ. Плата единичных типов трудов способен меняться в согласовании с степенью ответственности, навыком и требуемым степенью квалификации аудиторов. Процедура и сроки реализации расчетов станут установлены в соглашении в проведение аудита.

Просим Вам заключить и возвратить вложенную список данного послания с предписанием его соотношения Вашему осмыслению договоров согласно аудиту правдивости счетоводной отчетности либо сосредоточить нам критические замечания согласно его содержанию.

Руководитель ООО «АУДЭКС» Валеев Р.Р. 22.03.2018г.
(ф.и.о., подпись) (дата)

Руководитель ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ

22.03.2018г

(дата)

(ф.и.о., подпись)

ДОГОВОР № 313

г. Казань

«25» марта 2018 г.

Аудиторская предприятие ООО «АУДЭКС», называемая в последующем Разработчик, в лице главного руководителя Валеева Р.Р., функционирующего в основе Учредительного соглашения, с одной края, и ООО «Агропромышленная фирма Продуктовая проект» Мамадышского региона РТ, называемое в последующем Клиент, в лице председателя функционирующего в основе Статута, с иной края, сделали вывод данный Соглашение о следующем.

1. Предмет договора

1.1. В основе проделанного 1-ый стадии, таскающего оценочно-общеознакомительный вид, Разработчик принимается осуществить аудиторскую контроль финансово-домашней работы Клиента из-за 2017 время в согласовании с подзаработанным Исполнителем проектом-графиком в осуществление ансамбля аудиторских услуг, представляющим обязательной составляющей данного Соглашения.

1.2. Из-за произведенные деятельность Клиент обязуется уплатить Исполнителю валютное поощрение, согласно объему и графику выплат коего гранями завоевано договор о величине условной стоимости в осуществление ансамбля аудиторских услуг в сумме восьмидесяти 5 тыс. руб., в т.ч. НАЛОГ 12 тыс. девятьсот шестьдесят 6 руб..

Срок основы контроля вычисляется с период доход средств в расчетный результат исполнителя. Заблаговременная плата в объеме 50% с средства соглашения выполняется в период вплоть до «ТРИДЦАТЬ» март 2018 г.

Настоящее договор считается причиной с целью выполнения обоюдных расчетов и платежей среди Заказчиком и Исполнителем.

2. Права и обязанности сторон

2.1. Заказчик для успешного выполнения услуг обязуется:

2.1.1. Обеспечивать беспрепятственный доступ сотрудникам Исполнителя в необходимые для выполнения Договора отделы Заказчика.

2.1.2. Демонстрировать счетоводную, финансовобанковскую документацию и документ, а кроме того другую сведения, необходимую с целью исполнения объекта Соглашения (в т.ч. разъяснения официальных персон и сотрудников бухгалтерии Клиента) в полном (неполном) размере и в сроки, обеспечивающие выполнение проекта трудов, а кроме того определить мероприятия ответственности Заказчика из-за преобладание времени либо непредъявление абсолютно всех либо доли бумаг.

2.1.3. Присутствие возобновлении счетоводного учета Исполнителем (согласно писчей пожеланию Клиента) присутствие потребности и в соответствии с договоренности Клиент акцентирует в поддержку работников бухгалтерии в числе и в период, констатируемые вспомогательным договором, в коем оговаривается также, станут единица данные деятельность делаться в базе предоставленной Заказчиком основной счетоводной и учетной информации либо в другой базе.

2.1.4. Клиент в заинтересованностях Исполнителя, приобретая соответствующие советы, обязан иметь в виду, то что данная информация специализирована только с целью него и никак не способен переходить 3 личностям либо применяться каковым-или другим методом с заинтересованностью 3 персон в отсутствии единства аудитора.

2.1.5.2.2. Исполнитель обязуется:

2.2.1. Никак не раскрывать данных, элементов торговую секрет Клиента, ставших популярными в ходе деятельность согласно нынешнему Соглашению. Это требование никак не расширяется в сведения, легкодоступную смутному окружению персон либо полученную с иных ключей.

2.2.2. Самостоятельно организовывать свою работу и руководить ею.

2.2.3. Придерживаться проектом исполнения услуг, из-за реализацией коего Клиент имеет право реализовывать надзор. Присутствие данном Клиент никак не имеет право вторгаться в эксплуатационную деятельность Исполнителя, однако способен предоставлять советы о методе исполнения услуг. Но данные советы никак не постоянно являются бесспорно неотъемлемыми с целью Исполнителя.

В случае возникновения обстоятельств, замедляющих ход работ против планового режима, немедленно поставить об этом в известность Заказчика.

2.2.4. Помимо срока окончания работ могут устанавливаться промежуточные сроки, которые позволяют Заказчику осуществлять контроль за своевременностью и надлежащим качеством выполнения услуг.

2.2.5. Выполнить услуги в соответствии с условиями Договора и сдать Заказчику предмет Договора.

2.3. Если в процессе выполнения услуг у Заказчика не возникает претензий по поводу материалов, поставленных Исполнителем, то материал считается представленным требуемого качества, а предложения соответствуют необходимому ходу работ.

2.4. Если с точки зрения Исполнителя материалы, представленные Заказчиком, или инструкции, даваемые по ходу работ Заказчиком, могут привести к ухудшению качества услуг, Исполнитель вправе потребовать у Заказчика письменного согласия на использование указанных материалов или соблюдения предложенных инструкций. Если на качество выполнения услуг может отрицательно повлиять соблюдение указаний Заказчика, то Исполнитель, как специалист в своей области, обязан своевременно в письменном виде предупредить об этом Заказчика. Не выполнив это условие,

2.5. Исполнитель по своему усмотрению вправе привлекать к выполнению определенных объемов или видов услуг физических и юридических лиц на правах субподрядчиков. При этом Исполнитель несет перед Заказчиком всю

2.6. ответственность за выполнение третьим лицом условий Договора.

3. Ответственность сторон и условия расторжения договора

3.1. Заказчик несет полную ответственность за недоброкачественность используемого Исполнителем материала.

3.2. Данное соглашение учитывает и предусматривает угроза срыва пришедшей неосуществимости абсолютного исполнения услуг, а кроме того угроза ненамеренного смещения в худшую сторону их свойства либо задержки их исполнения. Присутствие в данном беспорядочными признаются эти условия, какие появились никак не согласно виноватой Исполнителя либо Клиента — мания величия-жизнелюбивые (естественные несчастья, политические действия, эпидемии, битвы, социальные волнения и т.п.). Угроза Исполнителя проявляется в этом, то что присутствие неожиданной смерти объекта Соглашения либо неосуществимости завершения работ некто никак не имеет право предъявлять требования с Клиента буква гонорары согласно Соглашению, буква воздаяния потерь.

3.3. Все без исключения опасности неожиданной смерти предмета трудов либо его части, а кроме того использованных материалов и документации, применяемых в работе, обдает Разработчик. Отмеченные опасности переключаются к Заказчику в 3-й период уже после положения Исполнителя о готовности объекта трудов к сдаче.

3.4. В случае если смерть предмета трудов либо его доли случилась согласно виноватой Клиента, в таком случае Разработчик имеет право приобрести вознаграждение из-за службу.

3.5. В случае в случае если Потребитель совсем никак не отвечает в утверждения Исполнителя о недоброкачественности примененных использованных материалов или руководств о ходе трудов, отдаваемых Заказчиком, Создатель обладает возможность или аннулировать Договор.

3.6. Разработчик соответствует пред Заказчиком из-за потери, причиненные просрочкой выполнения услуг; в случае если из-за период просрочки обслуживание.

3.7. Разработчик способен руководствоваться предписаниям Клиента, оставаясь в рамках условий нормативных действий. Противоречия Клиента вопреки каждого места аудиторского решения и несогласие аудитора привести перемены в собственное завершение никак не являются причиной расторжения Соглашения.

3.8. Присутствие присутствии с края Исполнителя отклонений с обстоятельств Соглашения, портящих свойство услуг, Клиент имеет право согласно собственному подбору предъявлять требования бесплатного корректировки недостатков в соответствующий период или надлежащего уменьшения гонорары из-за службу.

3.9. Клиент обладает возможность аннулировать Соглашение в одностороннем режиме: в случае если Разработчик никак не приступает вовремя к её завершение к сроку очевидно невозможно; в случае если обслуживание производится неразумным способом и никак не поправляются в определенные сроки; в случае если было доставлено предотвращение Исполнителя о повышении прежде слаженной средства Соглашения; присутствие присутствии других почтительных факторов с воздаянием понесенных расходов Исполнителем.

4. Порядок сдачи работы

4.1. В дальнейший промежуток ранее уже после выполнения услуг в объеме Договора Создатель уведомляет Покупателя о окончании работ в соответствии с Договору.

4.2. Клиент обязан в течение 5 дней ранее уже после данных Исполнителя о окончании работ изучить их и наличие нехватке расхождений и претензий подписать Акт сдачи-приемки работ, тот или иной является с стадии его подписания обязательной элементом Договора.

5. Расчеты по договору

5.1. За деятельность, произведенные Исполнителем, Клиент выплачивает валютное поощрение, объем коего определен гранями в соглашении о условной стоимости. Предусматривается предварительная оплата в объеме 20% с учетом..

5.2. В случае преждевременного окончания трудов согласно Соглашению Заказчик оплачивает Исполнителю поощрение в объеме 5 % с средства соглашения.

6. Дополнительные условия

6.1. Все дискуссии согласно этому Соглашению разрешаются сторонами в органах арбитражного суда.

6.2. Все перемены, добавления к Соглашению действительны, в случае если они оформлены в письменной форме и подписаны обеими сторонами.

7. Юридические адреса и банковские реквизиты сторон

7.1. Заказчик ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Обслуживающий банк – «Сбербанк» р/с 40702810507340000105, корсчет 31001810100000000815.

7.2. Исполнитель ООО «АУДЭКС». Обслуживающий банк АИКБ «ТАТФОНДБАНК» г. Казань, р/с 31001810100000000815, корсчет 40702810507340000105.

Заказчик М.П.

Исполнитель М.П.

Приложение Д

**Общий план аудита организации бухгалтерского учета продажи готовой
продукции сельскохозяйственного назначения**

Проверяемая организация: ООО «Агропромышленная
компания Продовольственная программа»
Мамадышского района РТ

Период аудита: с 02.05.17 по 06.05.17

Количество человеко-часов 100

Руководитель аудиторской группы: Овсянникова Т.И..

Состав аудиторской группы: Овсянникова Т.И..
Минхаеров А.Р..

Планируемый аудиторский риск: 4,8%

Планируемый уровень существенности: 57000

Таблица 1 - План аудита.

№ п/п	Планируемые виды работ.	Период проведения	Исполнитель
1	Аудит системы организации бухгалтерского учета продажи готовой продукции	02.05.17	Овсянникова Т.И. Минхаеров А.Р.
2	Аудит учета расходов по продаже готовой продукции сельскохозяйственного назначения в целях бухгалтерского учета.	03.05.17- 04.05.2017	Минхаеров А.Р.
3	Аудит учета продажи готовой продукции сельскохозяйственного назначения в целях налогообложения.	05.05.2017	Овсянникова Т.И.
4	Аудит системы документации и документооборота.	06.05.2017	Овсянникова Т.И.

Руководитель аудиторской организации:

Валеев Р.Р.

Руководитель аудиторской группы:

Овсянникова Т.И.

Приложение Е

Программа аудита организации бухгалтерского учета продажи готовой
продукции сельскохозяйственного назначения

Проверяемая организация: ООО «Агропромышленная компания
Продовольственная программа»

Мамадышского района РТ

Период аудита: с 02.05.17 по 06.05.17

Количество человеко-часов 100

Руководитель аудиторской группы: Овсянникова Т.И.

Состав аудиторской группы: Овсянникова Т.И.
Минхаеров А.Р..

Планируемый аудиторский риск: 4,8%

Планируемый уровень существенности: 57000

Таблица 2.- Программа аудита.

№ п/п	Перечень аудиторских процедур.	Период проведения	Исполнители	Источники информации.
1	2	3	4	5
1	Изучение уставных и правоустанавливающих документов: устава, свидетельств на право собственности, договоры аренды	02.05.17	Овсянникова Т.И. Минхаеров Р.А.	
2	Проверка отдельных положений учетной политики организации в части учета продажи готовой продукции	02.05.17	Овсянникова Т.И.	Учетная политика
3	Подтверждение данных бухгалтерского баланса о продаже готовой продукции	02.05.17	Минхаеров Р.А.	Бухгалтерская финансовая отчетность
4	Подтверждение данных бухгалтерской отчетности «Приложения к бухгалтерскому балансу»	02.05.17	Овсянникова Т.И.	Учетная политика, первичные документы, учетные регистры.

Продолжение таблицы 2

5	Проверка правильности распределения расходов в целях налогообложения.	05.05.17	Овсянникова Т .И.	Книги учета, Главная книга.
6	Аудит системы документации и документооборота.	06.05.17	Овсянникова Т .И.	
7	Проверка наличия графика документооборота и технологии обработки учетной информации.	06.05.17	Овсянникова Т .И.	
8	Проверка перечня форм первичной учетной документации	06.05.17	Овсянникова Т .И.	
9	Оценка способов ведения бухгалтерского учета.	06.05.15	Овсянникова Т .И.	

Руководитель аудиторской организации:

Валеев Р.Р.

Руководитель аудиторской группы:

Овсянникова Т.И.

Вопросник

Вопрос	Да	Нет	Не знаю	Примечание
Организационная структура				
1. Разработана ли схема организационной структуры подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета		+		НР средний КР высокий РН более низкий
2. Разработана ли схема организационной структуры аудируемого лица	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий
3. Имеется ли перечень работ по созданию, проверке и обработке документов с указаниями ответственных лиц		+		НР средний КР средний РН средний
Разделение обязанностей, полномочий, ответственности				
4. Определена ли ответственность по конкретным исполнителям за соблюдение правильности продажи готовой продукции	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий
5. Определена ли ответственность по конкретным исполнителям за правильность оформления и составления первичных учетных документов в соответствии с выполняемыми операциями		+		НР средний КР высокий РН более низкий
6. Предоставлено ли право на получение доверенности, по которой продается готовая продукция, не зафиксированным в приказе	+			НР высокий КР средний РН более низкий
Обеспечение условий сохранности имущества, денежных средств, учетных регистров, документов				
7. Все ли документы хранятся в надлежащем порядке (прошиты, пронумерованы)	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий

Продолжение вопросника

8. Имеется ли склад с оборудованными местами для хранения готовой продукции	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий
9. Хранятся ли денежные средства и бланки строгой отчетности в сейфе	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий
Внутренний контроль				
10. Имеются ли случаи получения счетов-фактур от поставщиков более чем через 5 дней	+			НР средний КР высокий РН более низкий
11. Все ли договоры на поставщиков имеются у организации	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий
Кадровая политика				
12. Проводятся ли мероприятия по повышению квалификации бухгалтерского персонала	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий
13. Проводятся ли операции по обучению вновь прибывшего персонала		+		НР средний КР средний РН средний
Оценка учетной системы				
14. Все ли финансово-хозяйственные операции отражаются в учете только на основании первичных документов	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий

Продолжение вопросника

15. Осуществляет ли бухгалтер пересчет сумм, указанных в счетах-фактурах и накладных	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий
16. Соответствуют ли остатки по счетам синтетического учета остаткам по счетам в Главной Книге	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий
17. Контролируется ли корреспонденция счетов главным бухгалтером	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий
Договорные обязательства				
18. Применяются ли штрафные санкции к поставщикам за несвоевременное выполнение обязательств		+		НР высокий КР средний РН более низкий
19. Имеются ли случаи продажи готовой продукции без заключения договоров		+		НР низкий КР низкий РН самый высокий
Контроль в системе компьютерной обработки данных				
20. Используемая бухгалтерская программа соответствует действующему законодательству	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий
21. Используется ли организацией правовые программы «Гарант», «КонсультантПлюс»	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий

Аудиторское заключение.

Адресат: ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа»
Мамадышского района РТ

Аудитор:

Наименование: общество с ограниченной ответственностью «АУДЭКС»

Место нахождения:

Государственная регистрация:

Лицензия:

Аудируемое лицо:

Местонахождение: 422190, Мамадышского района РТ

Государственная регистрация:

Лицензия:

Мы провели аудит бухгалтерского учета расходов по обслуживанию и управлению производством ООО «Агропромышленная компания Продовольственная программа» Мамадышского района РТ за период с 1 января 2017 по 31 декабря 2017 года включительно.

Данный участок включает:

- Главная книга;
- Оборотно-сальдовая ведомость;
- Ведомость распределения
общепроизводственных и общехозяйственных расходов;
- Приказ об учетной политике;
- Рабочий план счетов;
- График документооборота;
- Должностные инструкции;
- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснение к бухгалтерскому балансу.

Наша организация преследовала цель выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и установления соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета нормативным документам.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»: федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности; нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерский учет ведется в соответствии с законодательными и нормативными актами. Аудит проводился сплошным методом, включая в себя изучение систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета, проверку документального оформления и составления бухгалтерских записей. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет

достаточные основание для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных и соответствие порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

В виду того, что при аудите были выявлены несущественные ошибки:

1. арифметические ошибки при подсчетах;
2. несвоевременное заполнение документов;
3. отсутствует некоторые подписи в первичных документах;

4. некоторые первичные документы ведутся на татарском языке без построчного перевода на русский язык; поэтому мы не можем составить безоговорочно положительное и наше заключение, будет положительным с оговоркой исправления всех нарушений в период с 1 января по 31 декабря 2017 года включительно.

07 мая 2018 года.

Руководитель аудиторской организации:

Валеев Р.Р.

Руководитель аудиторской проверки:

Овсянникова Т.И.