

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.
«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет и аудит кредиторской задолженности на примере
общества с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное
предприятие «Кошачковский» Пестречинского района Республики
Татарстан**

Обучающийся:	Вуколова Оксана Валерьевна
Руководитель: к.э.н., доцент	Мавлиева Лейсан Мингалиевна
Рецензент: к.э.н., доцент	Газетдинов Шамиль Миршарипович

Казань 2019

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.
«07» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Вуколовой Оксаны Валерьевны

1. Тема работы: Бухгалтерский учет и аудит кредиторской задолженности на примере общества с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие «Кошцаковский» Пестречинского района Республики Татарстан.

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы 24.05.2019 г.

3. Исходные данные к работе: законодательные акты Российской Федерации, регламентирующие организацию и ведение финансового учета результатов деятельности; ведомственные нормативные документы Министерства экономического развития РФ; методологическое и методическое обеспечение по данному направлению учета и отчетности; данные годовых бухгалтерских отчетов ООО «СХП Кошцаковский» Пестречинского района РТ за 2014 - 2018 годов.

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические аспекты учета кредиторской задолженности; экономическая характеристика деятельности предприятия и анализ финансового состояния; организация бухгалтерской службы и внутреннего контроля; учет движения кредиторской задолженности организации; аудиторская проверка учета кредиторской задолженности предприятия; совершенствование бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности предприятия.

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«07» декабря 2017г.

Руководитель

Мавлиева Л.М.

Задание принял к исполнению

Вуколова О.В.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	выполнено
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	15.04.18	выполнено
1.1. Экономическая сущность и нормативно-правовое регулирование кредиторской задолженности		выполнено
1.2. Признание и оценка кредиторской задолженности		выполнено
1.3. Инвентаризация кредиторской задолженности, как метод аудиторской проверки		выполнено
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «СХП «КОЩАКОВСКИЙ» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.18	выполнено
2.1. Экономическая характеристика деятельности организации		выполнено
2.2. Анализ финансового состояния		выполнено
2.3. Организация бухгалтерской службы и внутреннего контроля		выполнено
3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «СХП «КОЩАКОВСКИЙ» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.19	выполнено
3.1. Учет движения кредиторской задолженности		выполнено
3.2. Аудиторская проверка учета кредиторской задолженности		выполнено
3.3. Совершенствование бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности предприятия		выполнено
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	выполнено

Обучающийся

О. В. Вуколова

Руководитель

Л. М. Мавлиева

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра на тему
"Бухгалтерский учет и аудит кредиторской задолженности на примере
общества с ограниченной ответственностью "Сельскохозяйственное
предприятие "Кошачковский" Пестречинского района РТ"

В работе рассмотрены теоретические аспекты учета и аудита кредиторской задолженности; дана оценка природно-экономических условий производства; проведен анализ финансового состояния; рассмотрена организация бухгалтерской службы и внутреннего контроля на предприятии; рассмотрен учет движения кредиторской задолженности; проведена аудиторская проверка кредиторской задолженности; разработаны основные направления совершенствований кредиторской задолженности на предприятии.

Выводы и предложения вытекают из анализа состояния рассматриваемой проблемы, обоснованных направлений улучшения изучаемых вопросов, и в случае их применения на практике, могут принести заметный эффект.

Annotation

to the final qualification work of the bachelor on the topic "Accounting and audit of accounts payable on the example of limited liability company "Agricultural enterprise "Koschakovsky", Pestrechinsky district of the Republic of Tatarstan"

The paper deals with the theoretical aspects of accounting and audit of accounts payable; the assessment of natural and economic conditions of production; the analysis of financial condition; the organization of accounting services and internal control in the enterprise; the accounting of the movement of accounts payable; the audit of accounts payable; the main directions of improvement of accounts payable in the enterprise.

Conclusions and suggestions are derived from an analysis of the state of the problem under consideration, grounded directions for improving the studied issues, and, if implemented, can have a noticeable effect.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	8
1.1 Экономическая сущность и нормативно-правовое регулирование кредиторской задолженности.....	8
1.2 Признание и оценка кредиторской задолженности.....	18
1.3 Инвентаризация кредиторской задолженности.....	23
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «СХП «КОЦАКОВСКИЙ» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	27
2.1 Экономическая характеристика деятельности организации.....	27
2.2. Анализ финансового состояния.....	37
2.3 Организация бухгалтерской службы и внутреннего контроля.....	41
3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «СХП «КОЦАКОВСКИЙ» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РТ.....	46
3.1 Современное состояние учета кредиторской задолженности.....	46
3.2 Аудиторская проверка учета кредиторской задолженности.....	52
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности предприятия.....	59
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	66
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	69
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	75

ВВЕДЕНИЕ

В современных рыночных условиях основным критерием выживаемости и основой стабильного положения любого предприятия является его финансовая устойчивость. Если предприятие финансово устойчиво, платежеспособно, тогда оно имеет ряд преимуществ перед другими предприятиями того же профиля для получения кредитов, привлечения инвестиций, в выборе поставщиков и в подборе квалифицированных кадров. Чем выше устойчивость предприятия, тем больше оно независимо от непредвиденных изменений рыночных условий и, следовательно, тем меньше вероятность того, что он окажется на грани банкротства. На конечный финансовый результат организации влияет рациональная организация расчетных операций.

Между предприятиями, учредителями, организациями большинство расчетов производится безналичным путем. В то же время, посредником при расчетах между предприятием и организациями выступают соответствующие учреждения банков. Чтобы улучшить состояние расчетов с поставщиками и покупателями необходимо детально изучать организацию денежных и расчетных операций. Итак, чтобы правильно управлять деятельностью предприятия, нужно иметь точную, полную и объективную экономическую информацию.

Информация о состоянии расчетов с контрагентами должна предоставляться своевременно, чтобы избежать увеличения неоплаченной дебиторской и непогашенной кредиторской задолженности и, следовательно, привести к ухудшению финансового положения предприятия и, в конечном итоге, к банкротству.

Актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что совершенствование организации учета расчета с контрагентами так или иначе влияет на финансовый результат, через

управление кредиторской задолженностью, своевременное погашение обязательств перед поставщиками за поставленный товар.

Кредиторская задолженность - это денежные средства, временно привлеченные экономическим субъектом и подлежащие погашению кредиторами в срок. Кредиторская задолженность может быть приемлемой (нормальной) и просроченной, то есть отклоняющейся от установленных норм. Причиной возникновения просроченной кредиторской задолженности является отсутствие денежных средств на расчетном счете предприятия или если банк отказывается выдать кредит на оплату товарно-материальных ценностей. Чрезмерное увеличение кредиторской задолженности свидетельствует о неблагополучном финансовом состоянии заемщика.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение учета и аудита кредиторской задолженности на основании материалов общества с ограниченной ответственностью «СХП Коцаковский» Пестречинского района РТ.

Для решения поставленной цели необходимо решить ряд задач, которые способствуют более полному и глубокому пониманию настоящей темы исследования:

- представить экономическую сущность кредиторской задолженности, ее состав и учетную оценку;
- рассмотреть инвентаризацию кредиторской задолженности как инструмента контроля за состоянием расчетов с кредиторами;
- изучить признание и оценку кредиторской задолженности;
- оценить финансово-хозяйственную деятельность организации и состояния бухгалтерского учета и аудита в ней;
- выдвинуть предложения, направленные на совершенствование бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности экономического субъекта.

Предметом исследования данной работы является кредиторская задолженность.

Объектом исследования является ООО «СХП Кошачковский» Пестречинского района РТ, который является сельскохозяйственным предприятием птицеводческого направления и возделывания зерновых культур.

Методологическую основу исследования составляют следующие методы экономического исследования: монографический, абстрактно-логический, экономико-статистический, расчетно-конструктивный и другие.

Эмпирическую основу исследования составили: законодательные акты Российской Федерации, регламентирующие организацию и ведение финансового учета результатов деятельности; ведомственные нормативные документы Министерства экономического развития РФ; методологическое и методическое обеспечение по данному направлению учета и отчетности; данные годовых бухгалтерских отчетов ООО «СХП Кошачковский» Пестречинского района РТ за 2014 - 2018 годов.

Основные положения и результаты выполненной выпускной квалификационной работы докладывались и получили положительную оценку на всероссийских научно-практических конференциях, проводимых в Казанском ГАУ и по результатам исследования опубликованы статьи в сборниках научных трудов.

Структура данной работы включает в себя: введение, три главы, заключение, список использованной литературы и приложения.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

1.1 Экономическая сущность и нормативно-правовое регулирование кредиторской задолженности

Понятие «обязательства» обозначает отношение, в силу которых одна сторона обязана предпринять определенные действия в пользу другой стороны. Однако в бухгалтерском учете не все обязательства отражаются и обобщаются, а только долговые, которые являются частью имущества и оборотного капитала экономического субъекта. В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, к ним относятся экономические обязательства хозяйствующего субъекта, признанные и оцененные в соответствии с общепринятыми правилами бухгалтерского учета. Дебиторская и кредиторская задолженность относится к основным видам долговых обязательств относится. [17, с. 115]

Кредиторская задолженность - это денежные средства, привлеченные предприятием, которые подлежат погашению кредиторами в срок. Этот тип задолженности возникает в результате использования методов расчета, при которых задолженность одной организации выплачивается другой по истечении определенного периода времени. Примером является, когда расчетные документы за отпущенные предприятием товары или услуги оплачиваются после их получения. Таким образом, возникает временной лаг между отгрузкой товаров покупателем и их оплатой, так как требуется определенное время на оформление и оборот расчетных документов. Возникновение временного расхождения связан с использованием банковских кредитов, которые предоставляются физическим и юридическим лицам на определенный срок. Кредиторская задолженность может быть приемлемой (нормальной) и просроченной, т. е. отклоняющейся от

установленных норм. Просроченная кредиторская задолженность имеет место быть, по причине отсутствия денежных средств на расчетном счете организации, а также если банк отказывается выдавать кредит на оплату товарно-материальных ценностей. Рост кредиторской задолженности приводит к неблагоприятным финансовому положению заемщика. [3, с.10]

Экономическая категория «кредиторская задолженность» включает в себя понятие не только части имущества предприятия (денежные средства), но и товарно-материальные ценности, например, в обязательствах по товарному кредиту. [1, ст. 822] С юридической точки зрения, кредиторская задолженность представляет собой часть имущества экономического субъекта, которая является предметом обязательственных правоотношений между предприятием и ее кредиторами. Организация в процессе хозяйственной деятельности имеет и использует кредиторскую задолженность, однако в течение определенного срока времени она обязана вернуть или выплатить данную часть имущества кредиторам, имеющие права требования на нее. Таким образом, данная часть имущества является долгом предприятия, т.е. чужим имуществом, чужими денежными средствами, который находится во владении организации - должника.

Толковый словарь дает следующее определение: «Кредиторская задолженность - это счета, которые необходимо оплатить в ходе обычной работы организации». В современном социально-экономическом словаре Б.А. Райзберга кредиторская задолженность определяется как временно привлеченные экономическим субъектом денежные средства, которые подлежат возврату кредиторам в установленные временные рамки. Однако данные трактовки не раскрывают экономической сущности рассматриваемого понятия. Наиболее корректным, по нашему мнению, будет являться следующее: «кредиторская задолженность - это задолженность организации другим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, в том числе собственным работникам, образовавшаяся

при расчетах за приобретаемые материально-производственные запасы, работы и услуги, при расчетах с бюджетом, а также при расчетах по оплате труда».

Текущие обязательства по расчетам (кредиторская задолженность) характеризуют наиболее краткосрочный вид используемых организацией носят краткосрочный характер заемных средств, используемых организацией, полученных из внутренних источников финансирования. Взаимные договоренности для хозяйствующих субъектов возникают у контрагентов при проведении текущих деловых операций, а погашение обязательств по данному внутреннему долгу происходит в течение определенного периода времени, вплоть до одного месяца. С момента начисления средств, которые являются частью текущих обязательств по расчетам, которые не принадлежат компании на тот момент, а предназначены для временного использования до тех пор, пока обязательства не станут погашенными. Если мы рассмотрим экономический вопрос, эти обязательства являются одним из видов заемного капитала.

Как разновидность заемного капитала, которая используется экономическим субъектом в процессе осуществления своей деятельности, текущие обязательства по расчетам характеризуются следующими основными особенностями [16, с.372]:

1. Текущие обязательства по расчетам служат для организации бесплатным источником используемых заемных средств. Как бесплатный источник формирования капитала, они обеспечивают снижение и его заемной части, и всей стоимости капитала экономического субъекта. Необходимо отметить, что чем выше доля текущих обязательств по расчетам в общей сумме используемого организацией капитала, тем будет ниже показатель средневзвешенной стоимости капитала.

2. Размер текущих обязательств по расчетам, выраженный в днях оборота влияет на длительность финансового цикла предприятия. Данный

показатель влияет в первую очередь на необходимый объем средств, который нужен для финансирования оборотных активов. Чем выше относительный размер текущих обязательств по расчетам, тем меньший объем средств (при прочих равных условиях) экономическому субъекту необходимо привлекать, чтобы финансировать текущую хозяйственную деятельность.

3. Сумма, возникающая в процессе текущих обязательств по расчетам, находится в прямой зависимости от объема хозяйственной деятельности предприятия, то есть от объема производства и реализации продукции. Расходы организации возрастают одновременно с увеличением объема производства и реализации продукции, которые так необходимы для начисления предстоящих расчетов, а соответственно, растет сумма общих затрат, и наоборот. Следовательно, при сохраняющемся соотношении финансовых рычагов развитие операционной деятельности организации не увеличивает ее относительную потребность в кредите из-за роста заемного капитала, который генерируется из внутренних источников финансирования.

4. По большинству видов, прогнозируемый размер текущих обязательств по расчетам носит лишь оценочный характер сумма текущих расчетных обязательств составляет одну оценку. Это связано с тем, что сумма сборов, которые являются частью этих обязательств, не может быть точно определена количественно из-за неопределенности многих параметров предстоящих деловых операций организации.

5. Размер текущих обязательств по расчетам по отдельным видам деятельности экономического субъекта и в целом по организации находятся в зависимости от периодичности выплат (погашения обязательств) начисленных средств.

Периодичность данных выплат регулируется нормативно - правовыми актами государства, условиями, которые указаны в договорах с контрагентами. Незначительная часть данных отношении регулируются рабочими документами экономического субъекта. [10, с.67]

Задолженность, возникшая перед поставщиками в связи с покупкой у них материальных ценностей, является наиболее распространенным видом кредиторской задолженности. Их удельный вес в общем объеме кредиторской задолженности основной. Кредиторов, задолженность перед которыми возникает по другим операциям, называют прочими кредиторами. [7, с.71]

Понятием кредиторской задолженности охватываются долговые обязательства организации - дебитора, имеющие различное происхождение, а, следовательно, различные юридическую природу и правовой режим, что, собственно говоря, обуславливает практическую необходимость использования согласованного на уровне закона понятийного аппарата кредиторская задолженность служит одним из источников средств, находящихся в должника, у которого другая основа и, следовательно, другая правовая природа и правовая система, что, по сути, требует согласования концептуальной основы на уровне закона использование, являющееся одним. Учет кредиторской задолженности ведется, естественно, по каждому кредитору отдельно («расчеты с кредиторами» или просто«кредиторы»), а в обобщающих показателях отражают общую сумму кредиторской задолженности и дают ее, разбивая на восемь групп. [18, с. 71]

Согласно действующим нормативным актам, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в числе других дополнительных данных, указывают сведения «о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности».

В состав кредиторской задолженности входят показатели по следующим позициям (рис. 1).

В зависимости от юридической природы и правового режима указанные позиции могут быть сведены к трем группам.

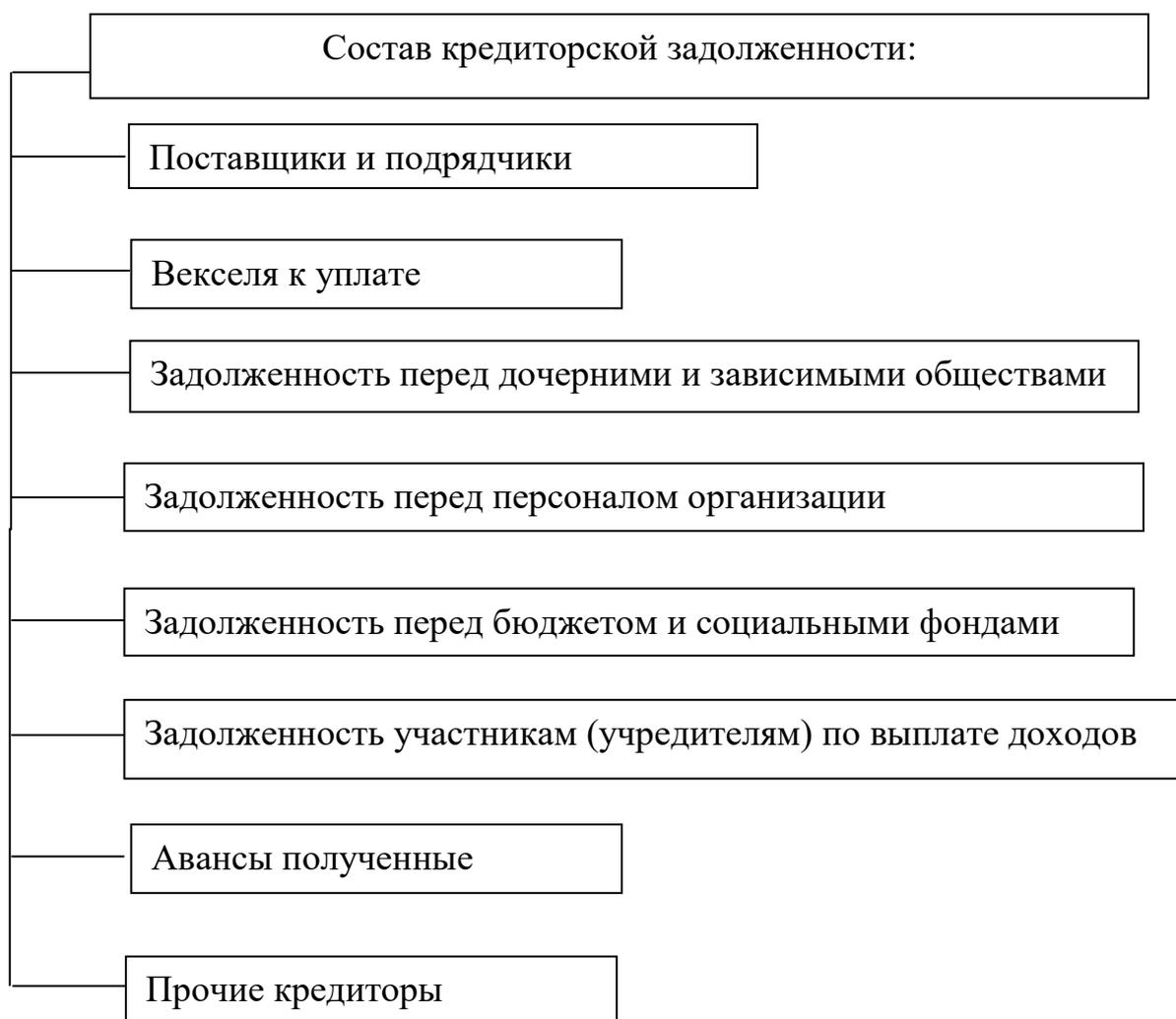


Рисунок 1 - Состав кредиторской задолженности на предприятии

Первая группа - это задолженность организации перед бюджетом и социальными фондами. Задолженность перед бюджетом возникает после несвоевременной финансовых санкций уплаты налогов из-за, наложенных налоговыми органами, а также по платежам, которые приравнены с точки зрения их обязательности к налоговым. Последние включают таможенные платежи в дорожные фонды, включают сборы и иные виды платежей, которые поступают на казначейские счета, а именно в федеральный, региональный или местный бюджет. Примером государственной пошлины служит уплата, которую зачисляют в бюджет федеральный на счета федерального казначейства. В эту же группу входит задолженность по обязательным платежам во внебюджетные финансовые фонды.

Вторая группа - задолженность организации перед своими сотрудниками, а именно, задолженность по заработной плате работникам организации; выплаты в виде компенсации за ущерб, причиненный здоровью работника или в результате смерти работника на производстве. [18, с. 75]

Третья группа объединяет задолженность перед партнерами и контрагентами объединить долги с партнерами и контрагентами по договорным и корпоративным обязательствам, в частности задолженность по платежам поставщикам за поставленные товары, подрядчикам - за оплату работ, оплаченных авансом, но не заработанных, оплата счетов. В эту группу также входит задолженность за поставленные товары, подрядчикам организации перед учредителями по выплате доходов (дивидендов) и долга материнской компании по выплате взносов в уставный капитал для компенсации убытков, понесенных дочерней компанией от материнской компании. Долги третьей группы очень разные. Они не все указаны в Положении по бухгалтерскому учету. Все их объединяют понятием «Прочие кредиторы».

В соответствии с требованиями нормативных актов, задолженность экономического субъекта по обязательным платежам в бюджет и внебюджетные финансовые фонды, взыскивается с предприятия - дебиторов во внесудебном (беспорном) порядке. Сама концепция юридическая этих платежей - их обязательность - обуславливает беспорность и своевременность взыскание задолженности по ним путем оформления уполномоченными органами инкассовых поручений и выставления их на счета организаций - дебиторов и обслуживающие последних коммерческие банки.

Согласно действующему Налоговому Кодексу Российской Федерации в случае сокрытия или занижения дохода (прибыли) от должника взыскивается вся сумма сокрытого или заниженного дохода (прибыли), либо в сумме налога за иной сокрытый или неучтенный объект налогообложения и штрафа

в размере той же суммы, а при повторном нарушении - соответствующей суммы и штрафа в двукратном размере этой суммы. За такие виды нарушений предусматриваются также и иные штрафные санкции.

Согласно нормативные документы, регулирующие кредитные отношения в отношении налоговых платежей и платежей, подлежащих уплате, должны быть погашены в срок. Срок давности в Гражданском кодексе Российской Федерации не распространяется на отношения, поскольку гражданские правоотношения в юрисдикции не ограничиваются финансовым правом. Налоговый кодекс Российской Федерации и другие специальные нормативные правовые акты не содержат правовых норм, которые бы ограничивали взыскание задолженности и финансовые санкции в течение любых ограниченных периодов. Правила по срокам, ограничивающие возможность возникновения задолженности и связанного с ней взыскания.

На основании вышеизложенного материала можно сделать вывод о том, что выявленные нарушения договора о своевременной уплате задолженности влечет за собой их погашение в полном объеме, а также сумму финансовых санкций, которые возникли впоследствии данных нарушений.

В практической деятельности сотрудники налоговых инспекций нарушения. На практике налоговые инспекторы получают потенциальные нарушения во время документальных проверок, собирая документы прошлых лет. Это не тот случай, когда налоговая инспекция сообщала в последние годы без какого-либо требования, а хозяйственная деятельность хозяйствующего субъекта - проверка документов неоднократно проводилась на должнике. Долги и штрафы, собранные в последние годы, оплачиваются за счет прибыли, полученной в текущем году, или за счет резервных фондов. Это приводит к дисбалансу в работе предприятия-плательщика, уменьшает его финансы и подрывает его стабильность и его финансы, подрывает

устойчивость задолженности независимо от статута границ противоречит законам экономического развития. Для достижения цели любой коммерческой организации, то есть получения прибыли, развитие экономического субъекта требует стабильности, сбалансированности, устойчивости. Следовательно, необходимо будет ввести правила о сроках исковой давности, которые ограничат возможность обязательного взыскания задолженности и связанных штрафов.

Основными задачами учета расчетов являются:

1. установить полную и достоверную информацию о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками за товарно-материальные ценности, выполненные работы и услуги, предоставляемые внутренним пользователям финансовой отчетности: руководителям, учредителям, владельцам имущества организации и внешним: инвесторам, кредиторам и другим пользователям;

2. предоставлять информацию, необходимую внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации о выполнении хозяйственной деятельности организацией и их эффективности, наличии и движении имущества и обязательств, использование ресурсов: материальных, трудовых и финансовых, в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

3. контролировать состояние дебиторской и кредиторской задолженности; делать своевременную выверку расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности;

4. своевременное и правильное документирование первичных документов и операций по движению денежных средств и расчетов;

5. контроль за правильными и своевременными расчетами с покупателями и поставщиками;

6. контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с покупателями и поставщиками;

7. обеспечение контроля за правильностью оформления договоров и иных документов, регулирующих и регламентирующих взаимоотношения между предприятиями, организациями, учреждениями, физическими лицами;

8. ликвидация просроченных задолженностей и недопущение задолженностей с истекшими сроками исковой давности;

9. анализ деловой активности и оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности на предприятии.

Методологические основы организации учета расчетов устанавливают правила документального оформления приема, хранения, отпуска товаров и отражения товарных операций в бухгалтерском учете и отчетности, являются элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета товароматериальных ценностей. [18, с. 79]

Согласно п. 19 ПБУ 4/99 все активы и обязательства, в том числе все активы и обязательства, включая кредиторскую задолженность по заемным средствам, отражаются в бухгалтерском отчете с разделением в зависимости от даты погашения в краткосрочной и долгосрочной перспективе. Когда это требование выполняется в соответствии с Учетной политики бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности экономического материала и его директивами, кредиты и займы, подлежащие оплате, учитываются на двух отдельных учетных счетах: краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы.

Согласно п. 3 ПБУ 15/2008 процентные расходы являются основным видом расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам. Следует отметить, что в п. 4ПБУ 15/2008 содержится требование обособленного отражения в бухгалтерском учете всех расходов по займам. Таким образом, расходы по процентам, т.е. начисленные

проценты должны отражаться обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу или кредиту.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 6ПБУ 15/2008). Это означает, что начисление расходов осуществляется бухгалтерской записью того месяца, за который подлежит уплате рассматриваемая сумма процентов. Например, если в договоре указано, что проценты за каждый месяц подлежат уплате не позднее 10-го числа следующего месяца, то в бухгалтерском учете проценты, например, за март должны быть отражены именно в марте, а не 10 апреля - в день, когда они должны быть уплачены.

При составлении бухгалтерской отчетности бухгалтер имеет право. При составлении финансовой отчетности бухгалтер конвертировать долгосрочные долги в краткосрочные имеет право. Резерв под перевод краткосрочной и долгосрочной задолженности относится на учетную политику организации. Передача ранее зарегистрированных обязательств в качестве краткосрочных обязательств должна быть отражена в пояснительной записке к финансовой отчетности. Пояснительная записка должна включать описание состава и изменений в течение отчетного года сумм обязательств организации по займам и займам.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную организация-заемщик производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

В заключении отметим, кредиторская задолженность оказывает существенное влияние на финансовое положение. Вы можете иметь хорошие финансовые результаты от продажи продуктов, товаров, услуг, других доходов, но вы потеряете довольно значительное увеличение долга. В то же время необходимо проявлять значительные масштабы в расчетах кредиторов, своевременно погашать долги, в противном случае компания может рискнет

потерять доверие своих поставщиков, банков и других кредиторов, будут налагаться штрафы на расчеты с контрагентами. Поэтому важность правильных и своевременных договоренностей с кредиторами. В соответствии с требованиями нормативных правовых актов кредиторская задолженность может быть разделена на три группы. Первая группа включает задолженность хозяйствующего субъекта перед бюджетом и социальными фондами. Вторая группа - это долги организации перед ее сотрудниками. Третья группа - задолженность перед партнерами и контрагентами по договорным и корпоративным обязательствам.

1.2 Признание и оценка кредиторской задолженности

В современной рыночной экономике любая деловая активность связана со степенью неопределенности и риска. Это требует объективной оценки финансового положения, платежеспособности и надежности своих контрагентов.

Состояние кредиторской задолженности, ее размер и качество оказывают большое влияние на финансовое состояние хозяйствующих субъектов оценки задолженности, помимо случаев судебного и внесудебного урегулирования взаимных требований предприятий, возникает при проведении анализа финансового состояния предприятия, при переуступке прав требования, при оценке стоимости бизнеса.

Оценка в бухгалтерском учете – это процесс интерпретации объектов учета в денежных единицах измерения. В международной практике предполагается, что активы приходятся по цене приобретения, а списываются по цене продажи (выбытия). Поэтому возникает деление на первоначальную и последующую оценку. Первоначальная оценка кредиторской задолженности обычно является показателем фактических затрат, т.е. в размере суммы, указанной в накладной и счете-фактуре, в

договоре, а последующая – в сумме амортизированных затрат с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективность бизнеса зависит от суммы кредиторской задолженности предприятия. Рассматривается прямая связь между объемом производства, продажей продукции и суммой кредиторской задолженности, так как увеличение объема продукции, взимаемой как часть кредиторской задолженности, увеличит затраты хозяйствующего субъекта и соответственно увеличит его общую сумму, и наоборот.

На размер кредиторской задолженности экономического субъекта оказывают влияние следующие факторы:

- общий объем покупок;
- объем покупок на условиях последующей оплаты;
- условия договоров с контрагентами;
- условия расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- степень насыщенности рынка данной продукцией;
- политика управления кредиторской задолженностью;
- качество анализа кредиторской задолженности и последовательность в использовании его результатов, принятая на предприятии система расчетов.

Основным информационным источником при оценке кредиторской задолженностей является баланс предприятия и раздел 2 «Дебиторская и кредиторская задолженность» формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Именно являются они официальной информационной для практически базой любого оценочного исследования. Более подробную информацию содержат бухгалтерские счета, на основе которых и выводится балансовая величина этого актива.

Необходимость оценки кредиторской задолженности экономического субъекта обычно возникает в рамках оценки стоимости бизнеса в целом, когда проводится полномасштабная оценка имущества и обязательств предприятия. Основной целью анализа кредиторской задолженности

является выявление потенциала формирования заемных финансовых средств предприятия за счет этого источника. Важность анализа и управления кредиторской задолженностью обусловлена еще и тем, что, т.к. она составляет значительную долю текущих пассивов предприятия, ее изменения заметно сказываются на динамике показателей платежеспособности и ликвидности.

При углубленном анализе кредиторской задолженности целесообразно остаток обязательств рассмотреть по срокам образования на конец отчетного периода, как и в случае с дебиторской задолженностью.

Для оценки оборачиваемости кредиторской задолженности рассчитывается следующая группа показателей [36, с. 15]:

- средняя кредиторская задолженность;
- оборачиваемость кредиторской задолженности;
- период погашения кредиторской задолженности;
- доля кредиторской задолженности в текущих пассивах.

Средняя величина кредиторской задолженности $C_{КЗ}$ рассчитывается как среднее из суммы кредиторской задолженности арифметическое в начале периода $КЗ_{н.п}$ и кредиторской задолженности в конце периода $КЗ_{к.п}$.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности определяется как, формула 1:

$$K_{об_{КЗ}} = \frac{BP}{C_{КЗ}} \quad (1)$$

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности отражает продление или сокращение коммерческого кредита, предоставленного предприятию. Увеличение коэффициента означает увеличение ставки оплаты долга компании, уменьшение - увеличение покупок в кредит. Чтобы сделать показатели оборачиваемости кредиторской задолженности значимыми и полезными при анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятий, необходимо, насколько можно это по мере возможности

объем финансовых обязательств для компонента кредиторской задолженности, соотносить с объемом затрат, изученного с суммы соответствующих затрат ей по своему составу.

Одновременно определяется средний срок оборота кредиторской задолженности по формуле 2 [36, с. 156]:

$$ПП_{КЗ} = \frac{360}{K_{об_{КЗ}}} \quad (2)$$

где $ПП_{КЗ}$ - период погашения кредиторской задолженности.

Период погашения кредиторской задолженности показывает, сколько в течение года оборотов анализируемого периода выделить экономическому субъекту необходимо, чтобы оплатить выставленные ему счетов или сколько дней для этого необходимо. Он отражает средний срок погашения долга предприятием (кроме обязательств перед банком и других займов).

При анализе рассматривают долю кредиторской задолженности в текущих пассивах. Доля кредиторской задолженности определяется отношением кредиторской задолженности к текущим пассивам по формуле 3 [36, с. 16]:

$$Д_{КЗ} = \frac{КЗ}{П_t} 100\% \quad (3)$$

где $Д_{КЗ}$ - доля кредиторской задолженности;

$КЗ$ - кредиторская задолженность;

$П_t$ - текущие пассивы.

Качество кредиторской задолженности может быть оценено также удельным весом в ней расчетов по вексям. Если несвоевременно будут погашаться долговые обязательства, то это приведет к протесту векселей, выданных экономическим субъектом, следовательно, к дополнительным расходам, утрате деловой репутации.

Анализируя кредиторскую задолженность, необходимо учитывать, что она является одновременно источником покрытия дебиторской задолженности. Оценка кредиторской задолженности обычно рассматривается для предприятия и меньше для каждого отдельного кредитора. В целом, в организации обязательства по займам и займам корректируются путем корректировки приведенной стоимости с учетом сроков погашения займа. Кредитные обязательства дисконтируются у альтернативных источников средств. Если задолженность дисконтируется рассматривается для каждого кредитора, то ставка дисконтирования может быть разной. Например, эти различия источников включают в себя: дисконтирование банковских обязательств, ставки, присвоенные конкретным банкам.

При проведении оценки кредиторской задолженности нужно учесть все юридические основания, по которым возникла эта задолженность, необходимо учесть планируемые задолженности штрафами или пенями, сроки возникновения и планируемые обремененность сроки погашения данной задолженности. Результатом является работы оценщика отчет об определении стоимости задолженностей, органах которой может быть использован в суде или в иных официальных для подтверждения реальной суммы дебиторской и кредиторской задолженностей.

Этапы оценки кредиторской задолженности экономического субъекта задолженности субъектов хозяйствования могут быть проиллюстрированы следующим образом: определение целей, задач, содержания и цели оценки задолженности предприятия; получить от заказчика общие характеристики цели оценки; координировать объем работ в соответствии с существенным этапом, глубиной анализа и представлением результатов; согласовать условия, на которых необходимо провести оценочное исследование; составление и подписание договора с заказчиком на выполнение работ; собрать необходимую информацию для оценки задолженностей;

проверка полноты и достоверности предоставленных для оценки документов; анализ финансового положения предприятия, состава и динамики дебиторской и кредиторской задолженностей; анализ факторов, влияющих на величину задолженностей; анализ финансового состояния дебиторов и кредиторов предприятия; расчет оценочной стоимости задолженностей предприятия; анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженностей; корректировка стоимости на специфические условия (учет правовых аспектов, конкретных целей, условий) и вывод итоговых результатов; составление отчета об оценке.

Таким образом, кредиторская задолженность является неотъемлемой частью денежных отношений и играет огромную роль в деятельности любого экономического субъекта. Величина задолженности может существенным образом влиять предприятия на формирование конечных показателей экономической деятельности предприятия, на формирование рыночной экономической бизнеса. Результаты оценки не только важны топ-менеджерам и собственникам обоснования в целях повышения эффективности управления бизнесом, обоснования инвестиционного решения, реструктуризации предприятия, но и необходимы при анализе финансовой эффективности работы экономического субъекта, при стабилизации споров во внесудебном или в судебном порядке, при переуступке прав требования.

1.3 Инвентаризация кредиторской задолженности

Как известно, все организации независимо от их организационно-правовых форм и применяемых налоговых режимов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности обязательно проводят инвентаризацию. Необходимость ее проведения обосновывается обеспечением достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Инвентаризацию

основных средств и материальных ценностей проводят в ООО «СХП «Кошачковский» на 1 ноября текущего года.

Основными документами, которыми руководствуются при проведении инвентаризации, являются Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон N 402-ФЗ), а также Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. N 49.

Утвержденные руководящие принципы устанавливают порядок инвентаризации имущественных и финансовых обязательств организации и обработки ее результатов. Термин «имущество» означает основные средства организации, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовую продукцию, товары, другие запасы, денежные средства и другие финансовые активы, а также финансовые обязательства - для платежей, банковские кредиты, займы и резервы. , Более подробно в этой части программы бакалавриата мы рассмотрим список кредиторской задолженности.

Основными целями инвентаризации являются: проверка полноты отражения в учете обязательств, т.е. инвентаризация кредиторской задолженности является инструментом контроля за состоянием расчетов с кредиторами.

Инвентаризация расчетов с банками и другими кредитными учреждениями по ссудам, бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, депонентами, другими дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

Проверке должен быть подвергнут счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по товарам оплаченным, но находящимся в пути, и расчетам с поставщиками по неотфактурованным поставкам. Он проверяется по документам в согласовании с корреспондирующими счетами.

По задолженности работникам организации выявляются невыплаченные суммы по оплате труда, подлежащие перечислению на счет депонентов, а также суммы и причины возникновения переплат работникам.

При инвентаризации подотчетных сумм проверяются отчеты подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования, а также суммы выданных авансов по каждому подотчетному лицу (даты выдачи, целевое назначение).

Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна также установить:

а) правильность расчетов с банками, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями, а также структурными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы;

б) правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачам и хищениям;

в) правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

Учитывая, что целью инвентаризации является подтверждение данных бухгалтерского учета и учетных записей, отчеты о сверке должны составляться с отчетной даты. Данные в годовой финансовой отчетности должны подтверждать остатки, полученные на 1 января года, следующего за отчетным, и, следовательно, расчет расчетов как часть годовой обязательной инвентаризации может быть сделан только в январе того года, к которому мы обязаны им. Акты сверки «СХП «Коцаковский» с контрагентами не составляет.

Кроме того, итоги инвентаризации (сверки) расчетов оформляются актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма N ИНВ-17).

В отдельном порядке по графам 4, 5 и 6 данной формы приводятся сведения о задолженности, подтвержденной дебиторами (графа 4), не подтвержденной дебиторами (графа 5), а также о задолженности с истекшим сроком исковой давности (графа 6). Не подтвержденные контрагентами суммы задолженности по причине неполучения от них актов сверки заносятся в графу 5 акта.

Для подтверждения данных составляется справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (Приложение к форме N ИНВ-17).

Сроки регистрации и представления заполненных инвентарных документов в каждой организации определяются приказом (указом, указом) об инвентаризации (Форма N ИНВ-22) или планом инвентаризации, утвержденным в порядке организации. В то же время следует помнить, что фактическими сроками действий по сверке контрагента и утверждением действий являются конец января - февраль следующего года. Если по состоянию на установленную дату какие-либо суммы задолженности, отраженные по счетам учета, не будут подтверждены актами сверки, их рекомендуется отражать как неподтвержденные по графе 5 акта по форме № ИНВ-17.

Таким образом, инвентаризация помогает обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации и обязательств в части дебиторской и кредиторской задолженности подлежат все обязательства организации. Инвентаризация является одной из процедур внутреннего контроля и служит эффективным инструментом повышения достоверности учетных данных.

2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «СХП «КОЩАКОВСКИЙ» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическая характеристика деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственное предприятие «Кощакровский» расположено в северо-западной части Республики Татарстан, а именно в Пестречинском районе в 7 км от города Казань и в 19 км от районного центра Пестрецы. Пестречинский район входит в Казанскую пригородную зону, которая специализируется на производстве зерна, картофеля, яиц, молочной и мясной продукции. Основными потребителями являются городские жители.

ООО «СХП «Кощакровский» - сельскохозяйственное предприятие птицеводческого направления и возделывания зерновых культур. На птицеферме хозяйства в среднем содержится 14000 голов основного стада гусей и 14000 голов молодняка птицы на выращивании. А так же в хозяйстве проинкубировано 246 тыс. яиц.

Пестречинский район расположен в зоне умеренно-континентального климата. Среднегодовое количество осадков 400-500 мм. Глубина сезонного промерзания почвы 0,5-1 м. Почвенный покров представлен в основном серыми лесными почвами суглинистого механического состава. Рельеф территории характеризуется слегка всхолмленной равниной. Основными элементами рельефа являются пологие, покатые и сильнопокатые склоны.

Через территорию Пестречинского района проходят важнейшие автомобильные трассы Казань - Набережные Челны и Казань- Богатые Сабы, что связывает район с сильно развитыми экономическими районами. Такое географическое положение района благоприятно и для агрофирмы в целях реализации сельскохозяйственной продукции и покупки материально-технических ресурсов.

Инкубационные яйца, суточные птенцы, мясо гуся, утки, индюка продают оптом и в розницу частным лицам. Основными покупателями инкубационного яйца являются: Племптицезавод «Благоварский», Птицефабрика «Акашевская», КФК «Гатина». Мясо - АО «Елабужский МКК», ООО «Айтугэн», ОАО «Халяль», г. Самара. Зерно реализуют в «Куркачинское ХПП», «Казанская Мельница». Расстояние перевозки составляет 7 км. Снабжение необходимой техникой, запасными частями производят в ООО «Золотая Нива» и ООО «ЗМПК Даль», г. Казань. Закупку удобрений производят в ООО «Рацин-Шали», ТК «Татмелиорация».

Таким образом, природно-климатические условия относительно благоприятны для ведения сельскохозяйственного производства.

Земля в сельском хозяйстве является главным средством и предметом труда. Следовательно, экономическую характеристику производственной деятельности ООО «СХП «Кошачковский» следует начать с изучения структуры сельскохозяйственных угодий.

Бонитировочный балл сельскохозяйственных угодий в среднем составляет 24,0 баллов. Общая земельная площадь составляет более 2246 га, около 1519 га которых отведено под пашню.

По данным таблицы 1 видно, что наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий в ООО «СХП «Кошачковский» занимает пашня. В среднем за пять лет - 70,0 %. На втором месте пастбища, в среднем по хозяйству этот показатель за пять лет равен 26,0 %. Площадь сенокосов за четыре года была неизменной - 4,0 %, а к 2018г. их не осталось.

В экономическом субъекте относительно высокий уровень распаханности – 70,0 %, что на 17,7 процентных пункта отличается в меньшую сторону от среднереспубликанского показателя за 2018 год.

Таблица 1 - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «СХП «Кощакровский» Пестречинского района РТ за 2014-2018 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2018 год	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %								
Всего земель	229 3	×	229 3	×	224 6	×	224 6	×	224 6	×	665 4	×
в т.ч. сельскохозяйственных угодий	218 2	100, 0	218 2	100, 0	215 6	100, 0	215 6	100, 0	215 6	100, 0	644 2	100, 0
Из них: Пашня	153 4	70,3	153 4	70,0	151 9	70,0	151 9	70,0	151 9	70,5	565 0	87,7
Пастбища	-	-	571	26,0	560	26,0	560	26,0	560	29,5	620	9,6
Сенокосы	571	29,7	77	4,0	77	4,0	77	4,0	-	-	157	2,4
Процент распаханности	×	70,3	×	70,0	×	70,0	×	70,0	×	70,5	87, 7	×

Таким образом, можно сказать, что ООО «СХП «Кощакровский», охватывает достаточную площадь, и имеет большие потенциальные возможности по производству сельскохозяйственной продукции.

Для определения производственного направления сельхозпредприятия используется понятие специализация. Специализация – это есть процесс сосредоточения деятельности предприятия, какой-либо зоны или экономического региона на развитие той или иной отрасли, или на производстве определенных видов продукции.

Для всесторонней характеристики специализации хозяйства применяется система показателей, наиболее важным среди которых является показатель структуры товарной продукции (таблица 2).

Таблица 2 - Структура денежной выручки в ООО «СХП «Кощаковский» Пестречинского района РТ за 2014-2018 годы

Виды продукции	Годы										В среднем за 5 лет	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	Стоимость, тыс.руб	Структура, %										
Зерновые и зернобобовые	12405	40,9	11946	19,0	15540	20,8	12668	25,4	10799	22,7	12672	23,1
Картофель	4650	15,3	3099	4,9	4788	6,5	1203	2,4	711	1,5	2890	5,3
Яйца	-	-	4879	7,8	11085	14,8	7369	14,7	9669	20,3	8250	15,1
Суточные птенцы	11351	37,4	15591	24,8	13826	18,5	17640	35,4	8571	18,1	13396	24,5
Мясо птицы	1904	6,3	27225	43,4	29427	39,4	11005	22,0	17869	37,4	17486	32,0
Всего по хозяйству	30310	100	62740	100	74666	100	49885	100	47619	100	54694	100

Из таблицы 2 видно, что большой удельный вес среди товарной продукции занимает мясо птицы и продажа суточных птенцов. 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 зерновая продукция, которая в структуре товарной продукции занимает третье место 23,0%. Примечание: продукцию звероводства в структуру товарной продукции не берем, так как в хозяйстве на сегодняшний день зверей нет.

Для характеристики уровня (степени) специализации хозяйства используем коэффициент специализации, предложенный профессором Поповичем И. В.: $K_c = 100 / \sum P (2i - 1)$,

где

K_c – 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.

$$K_c = \frac{100}{23,0 * (2 * 1 - 1) + (31,8 + 24,4) * (2 * 2 - 1)} = 0,52 \quad (4)$$

Так как величина коэффициента выше 0,5, то можно сделать вывод, что в ООО «СХП «Кошачковский» высокий уровень специализации. Как видим, в среднем за пять лет, наибольший удельный вес в структуре товарной продукции принадлежит мясу птицы – 31,8 %, на втором месте - продажа суточных птенцов – 24,4 %, зерно на третьем – 23,0 %. Таким образом, в ООО «СХП «Кошачковский» птицеводческая специализация.

Дальнейшим этапом следует рассмотреть состояние средств производства и рабочей силы предприятия, т.к. они представляют одну из важнейших частей процесса производства. Обеспеченность предприятия основными фондами играет немаловажную роль в производственном процессе, для этого следует изучить состав таких показателей как: фондооснащенность (Фо) и фондовооруженность труда (Фв).

Таблица 3 - Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «СХП «Кошачковский» Пестречинского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	92293	108072	108109	108666	102983	308432
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	2182	2182	2156	2156	2156	6442
Среднегодовая численность работников занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	110	107	82	62	47	98
Фондооснащенность в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс.руб.	4229,7	4952,9	5014,3	5040,2	4776,6	4787,8
Фондовооруженность труда в расчете на одного работника, тыс.руб.	839,0	1010,0	1318,4	1752,7	2191,1	3142,6

По данным таблицы 3 можно определить динамику изменения использования основных производственных фондов в изучаемом хозяйстве за 2014-2018 гг. Анализ данных показывает, что показатели фондооснащенности и фондовооруженности из года в год имеют стабильную тенденцию роста. Так, фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий с 2014 года по 2018 год увеличилась на 546,9 тыс.руб. Фондовооруженность на 1 работника с 2014 по 2018 год увеличилась на 1352,1 тыс. руб., за счет увеличения стоимости основных производственных фондов и уменьшения численности работников.

Большое значение имеет развитие материально – технической базы (МТБ), представляющая собой совокупность материальных условий производства необходимых для создания продуктов питания и сырья для ряда отраслей.

О развитии МТБ можно судить на основании двух показателей: энергооснащенность хозяйства, (Эо); энерговооруженность труда, (Эв). Данные о состоянии вышеназванных показателей представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «СХП «Коцаковский» Пестречинского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	6408	6408	6708	6708	4708	7769
Площадь пашни, га	1534	1534	1519	1519	1519	5650
Число среднегодовых работников, чел	110	107	82	62	47	98
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	417,7	417,7	441,6	441,6	309,9	137,5
Энерговооруженность труда в расчете одного работника, л.с.	58,2	59,8	81,8	108,2	100,2	79,2

Анализируя показатели энерговооруженности и энергооснащенности можно сказать, что в период с 2014 по 2018 годы энерговооруженность труда в расчете на 1 работника имела стабильную тенденцию роста, увеличилась на 42 л. с. Энергооснащенность за этот период - уменьшилась на 107,8 л. с.

От наличия структуры и уровня использования трудовых ресурсов во многом зависят результаты производства, производительность труда, а следовательно уровень использования производственного потенциала. Уровень использования запаса труда определяется как отношение фактически отработанных человеко-часов к их годовому запасу как по определенным категориям, так и по хозяйству в целом (таблица 5).

Таблица 5 - Запас труда и уровень его использования в ООО «СХП «Кощаковский» Пестречинского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовое число работников, чел	110	107	82	62	47	105
Годовой запас труда, тыс. чел – час	190	195	149	113	81	191
Фактически отработано, тыс. чел – час	195	201	152	110	84	207
Уровень использования запаса труда, %	102,6	103,2	101,9	97,5	103,7	108,4

По выявленным показателям таблицы 5 следует, что уровень использования запаса труда (%) за период лет уменьшается. Так с 2015 года по 2016 год произошло уменьшение на 1,3%, с 2016 года по 2017 год на 4,4%. Как правило, более высокая обеспеченность рабочей силой приводит к снижению уровня ее использования, и наоборот, где рабочей силы не хватает, ее используют больше. Доказано, что на результаты производства

одинаково плохо влияет как высокая по сравнению с истинной потребностью в рабочей силе, так и низкая.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства – земли, производственных фондов и труда. Наиболее важным в системе этих показателей являются стоимость валовой продукции, сумма валового дохода, сумма чистого дохода и прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 1 среднегодового работника, на 100 рублей основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, на 100 рублей издержек производства, а также показатели уровня рентабельности и нормы прибыли (таблица 6).

Таблица 6 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «СХП «Кошачковский» Пестречинского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 в расчете на: - 100 га сельхозугодий тыс.руб.	116,7	171,5	101,3	82,6	76,4	63,1
- 100 га соизм. пашни, тыс. руб.	166,0	244,0	143,8	117,3	108,5	246,2
- 1 среднегодового работника тыс.руб.	23,1	33,7	26,0	27,8	35,1	41,4
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	2,8	3,5	2,0	1,6	1,6	1,3
- 100 руб. издержек производства, руб.	2,7	3,3	2,0	1,3	1,2	1,9
Стоимость валового дохода в расчете на: - 100 га сельхозугодий тыс. руб.	1224,5	3096,9	1092,0	233,9	19,6	510,4

Продолжение таблицы 6

- 100 га соизм. пашни, тыс. руб.	1741,8	4405,1	1549,9	332,0	27,9	1992,1
- 1 среднегодового работника тыс.руб.	242,9	608,7	280,3	101,2	9	335,0
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	29,0	62,5	21,8	5,8	0,4	10,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	28,2	59,7	22,0	7,8	0,3	15,7
Сумма прибыли в расчете на:						
- 100 га сельхозугодий тыс.руб.	335,4	2174,3	276,5	-482,8	-642,2	129,0
- 100 га соизм. пашни, тыс. руб.	477,1	3092,9	392,4	-685,3	-911,6	503,6
- 1 среднегодового работника тыс.руб.	66,5	427,4	71,0	-162,6	-294,6	84,6
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	7,9	43,9	5,5	-9,6	-13,4	2,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	7,7	41,9	5,6	-7,8	-10,2	4,0
Уровень рентабельности, (убыточности), %	10,4	54,4	5,4	-22,9	-17,8	5,8

На основании таблицы 6 можно сделать вывод, что стоимость валовой продукции в расчете на:

- 100 га сельхозугодий с 2014 года по 2018 год уменьшилась более чем в 2 раза;

- 1 среднегодового работника с 2014 года по 2018 год увеличилась почти в 1,5 раза;

- 100 руб. основных производственных фондов с 2014 года по 2018 год произошло уменьшение в 2 раза;

- 100 руб. издержек производства с 2014 года по 2018 так же уменьшилось в 2 раза.

Уровень рентабельности по хозяйству в период с 2014 по 2016 год уменьшился почти в 2 раз, а в период с 2017 по 2018 год хозяйство вышло с

убытком в 482,8 тыс. руб. и 642,2 тыс. руб. соответственно, и уровень убыточности составил 17%.

Таким образом, после проведенного анализа можно сделать вывод, что за изучаемый период почти все показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «СХП «Кошачковский» имеют динамику к уменьшению. Это свидетельствует о низкой эффективности хозяйственной деятельности, что связано с ликвидацией отрасли звероводства. А разведение птицы находится на начальной стадии развития.

2.2. Анализ финансового состояния

Для того чтобы знать возможности предприятия, развивать свою деятельность необходимо проводить анализ его финансового состояния. Финансовое состояние предприятия зависит от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности.

Финансовое состояние предприятия характеризуют показатели ликвидности и финансовой устойчивости (таблица 7).

Таблица 7 – Анализ ликвидности баланса в ООО «СХП «Кошачковский» Пестречинского района РТ за 2018 год, тыс.руб.

Активы	2018 год		Пассивы	2018 год		Платежный излишек, недостача (+,-)	
	на начало года	на конец года		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
A ₁	27	21	П ₁	42526	40679	-42499	-40658
A ₂	15110	18748	П ₂	12773	11470	2337	7278
A ₃	104121	89175	П ₃	0	0	104121	89175
A ₄	108666	102983	П ₄	175625	158778	-63959	-55795
Итого	227924	210927	X	227924	210927	X	X

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеет место следующие соотношения активов и пассивов баланса (таблица 8).

Невыполнение одного из приведенных в таблице 7 соотношений говорит о том, что бухгалтерский баланс является ликвидным лишь на 75 %, двух – на 50 %, трех – на 25 %, всех – на 0 % (т.е. абсолютно неликвидным).

Таблица 8 – Соотношение активов и пассивов баланса

Абсолютно ликвидный баланс	Соотношение активов и пассивов баланса ООО «СХП «Жоцаковский»	
	2018 г.	
	На начало года	На конец года
$A1 \geq П1$	27 < 42526 Условие не выполняется	21 < 40679 Условие не выполняется
$A2 \geq П2$	15110 > 4127 Условие выполняется	18748 > 11470 Условие выполняется
$A3 \geq П3$	104121 > 0 Условие выполняется	89175 > 0 Условие выполняется
$A4 \leq П4$	108666 < 181271 Условие выполняется	102983 < 158778 Условие выполняется

Проведя анализ ликвидности бухгалтерского баланса можно сделать вывод о том, что баланс является ликвидным на 75 %, так как на начало и конец 2018 года не выполняется только первое условие. Это свидетельствует о неплатежеспособности организации на момент составления баланса. У организации недостаточно для покрытия наиболее срочных обязательств абсолютно и наиболее ликвидных активов (разница составляет 40 658 тыс. руб.).

Платежеспособность является одним из важнейших критериев оценки финансового состояния предприятия. Платежеспособность – это готовность предприятия погасить долги в случае одновременного предъявления требований его кредиторов. Для комплексной оценки платежеспособности хозяйства в целом следует использовать финансовые коэффициенты платежеспособности, т.е следующие коэффициенты:

Общий показатель платежеспособности (коэффициент ликвидности):

L1

Коэффициент абсолютной ликвидности: L2

Коэффициент «критической оценки»: L3

Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия): L4

Коэффициент маневренности функционирующего капитала: L5

Доля оборотных средств в активах: L6

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами:
L7

Для удобства проведения анализа расчета величины коэффициентов сведем таблицу 9.

Таблица 9 - Коэффициенты платежеспособности ООО «СХП «Кощаковский» Пестречинского района РТ за 2018 год

Коэффициенты	Начало года	Конец года	Нормальные ограничения	Отклонение(+,-)
L ₁	0,94	0,45	$L_1 \geq 1$	-0,49
L ₂	0,01	0,00	$0,1 \leq L_2 \leq 0,2$	-0,01
L ₃	0,19	0,09	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	-0,10
L ₄	3,19	1,66	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	-1,53
L ₅	1,37	2,39	-	1,02
L ₆	0,43	0,38	$L_6 \geq 0,5$	-0,05
L ₇	0,48	0,02	$L_7 \geq 0,1$	-0,46

Анализируя таблицу 9 можно сделать следующие выводы: общий показатель платежеспособности показывает, имеет ли предприятие достаточно средств, которые могут быть использованы для погашения его краткосрочных обязательств в течение следующего года. Использование этого показателя позволяет оценить изменения финансовой ситуации с точки зрения ликвидности. В ООО «СХП «Кощаковский» этот показатель в конце 2018 года уменьшился на 0,49 по сравнению с началом 2018 года и ниже нормального предела.

Рассматривая коэффициент абсолютной ликвидности можно увидеть, что данный показатель на начало 2018 года составлял 0,01, а к концу года уменьшился на 0,00 и это входит нормальный предел. Следовательно, можно сделать вывод о том, что хозяйство может погасить краткосрочную

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

Коэффициент критической оценки (L3). Его показатели в начале года равны 0,19 , а в конце года 0,09 и это значение не входит в нормальное ограничение.

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 2.10.

Таблица 10 - Показатели финансовой устойчивости ООО «СХП «Кошачковский» Пестречинского района РТ за 2018 год

Коэффициенты	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Отклонения, +, -
U_1	$U_1 \geq 1,5$	0,29	0,60	0,31
U_2	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,48	0,02	-0,46
U_3	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,78	0,62	-0,16
U_4	$0,5 \leq U_4 \leq 0,7$	3,48	1,65	-1,83
U_5	$U_5 \geq 0,6$	0,22	0,38	0,16

По таблице 10 можно сделать следующие выводы:

U_1 – это коэффициент капитализации, он также дает рычаг финансового рычага. Коэффициент показывает, каким из средств организация заняла на 1 руб. вложено в активы собственных средств сколько средств организация и на конец года составляет 0,60, что выше на 0,31 по сравнению с началом года.

U_2 – коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования. Показывает какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных средств и он составляет 0,02 , что ниже на 0,46 по сравнению с началом года.

U_3 – коэффициент финансовой независимости (автономии). Показывает удельный вес собственных средств к общей сумме источников финансирования и он составляет 0,62 на конец года, что ниже на 0,16 по сравнению с началом года.

U_4 – коэффициент финансирования. Показывает какая часть деятельности финансируется за счет собственных и заемных средств и он составляет 1,65, что ниже на 1,83 по сравнению с началом года.

U_5 – коэффициент финансовой устойчивости. Показывает какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников и он составляет 0,38, что выше на 0,16 по сравнению с началом года.

Таким образом, после проведенного анализа можно сделать вывод, что за изучаемый период почти все показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «СХП «Кошачковский», имеют динамику к увеличению. Это свидетельствует о повышении эффективности хозяйственной деятельности. Итак, характеристика природно-экономических условий производства в ООО «СХП «Кошачковский» свидетельствуют о создании достаточно благоприятных условий хозяйствования вследствие высокой обеспеченности производственными ресурсами.

2.3 Организация бухгалтерской службы и внутреннего контроля

С целью получения своевременной и достоверной информации о производственно-финансовой деятельности организации, а также осуществления контроля за рациональным использованием материальных ресурсов и готовой продукции необходимо организовать рациональную и эффективную систему бухгалтерского службы и внутреннего контроля.

В ООО «СХП «Кошачковский» весь учетный процесс сосредоточен в центральной бухгалтерии. Ответственным за организацию бухгалтерского учета является руководитель хозяйства Идиятов Булат Гильмутдинович,

который учредил бухгалтерскую службу как структурное подразделение во главе с главным бухгалтером Игнатъевой Татьяной Васильевной. В состав этого подразделения, кроме главного бухгалтера, также входит бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по птицеводству, бухгалтер по механизации, бухгалтер по оплате труда и кассир. Секретарь руководителя хозяйства одновременно выполняет обязанности работника отдела кадров.

Одним из основных документов, который определяет правила ведения бухгалтерского учета в ООО «СХП «Кошачковский» в рамках стандартов учета, определенных нормативными актами законодательства по бухгалтерскому учету Российской Федерации, является Учетная политика организации. Помимо основных документов, в ООО «СХП «Кошачковский» есть разработанное положение по охране и безопасности труда для работников (Приложение А), а так же комплекс упражнений для сотрудников (Приложение Б), следуя которым, работники не только обезопасят себя, но и повысят качество выполняемых ими работ. Так же на предприятии есть кодекс этики (Приложение В), который регулирует и организывает свои отношения между работниками согласно этическим нормам.

Бухгалтерская отчетность в хозяйстве составляется на русском языке. Учет в ООО «СХП «Кошачковский» ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета в рублях. Учет ведется автоматизированно с использованием рабочего плана счетов. Используют программу «1С:Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 8.3. Агрософт».

В ООО «СХП «Кошачковский» применяются единые унифицированные формы документов первичного учета. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Используя унифицированные формы документов, хозяйство постепенно поднимается на принципиально новый уровень, тем самым

расширяет свои возможности по реализации собственной продукции не только сельскохозяйственным предприятиям, но также промышленным организациям и др.

В ООО «СХП «Кошачковский» ежегодно осуществляется аудиторская проверка, которую проводит Аудиторская организация: Общество с ограниченной ответственностью «Элай». Последний аудит она провела по годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год. В ходе аудиторской проверки устанавливается правильность составления бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах. При этом устанавливают все ли документы использованы в отчете, все ли активы и пассивы отражены в отчете; насколько фактическая методика оценки имущества отклоняется от принятой при определении учетной политики организации.

Внутренний контроль в хозяйстве есть, но ведется не должным образом. Поэтому хотим предложить более слаженную систему. кредиторской задолженности в ООО «СХП «Кошачковский» позволит своевременно осуществлять взаиморасчеты с контрагентами, чтобы избежать штрафов, пеней и неустойки, предусмотренные договором. Так как работа с кредиторской задолженностью в ООО «СХП «Кошачковский» ведется не надлежащим образом: не подтверждаются данные о задолженности, не составляются акты взаиморасчетов при расчетах натуральной продукцией, не со всеми контрагентами составляются акты сверки, мы предлагаем вести работу о подтверждение задолженности с каждым контрагентом мы предлагаем вести работу о подтверждение задолженности с каждым контрагентом 1 раз в квартал и в конце года. Для этого надо составлять акты сверки и отправлять контрагентам для подтверждения.

ООО «СХП «Кошачковский» ведет расчеты с поставщиками, подрядчиками, покупателями, заказчиками, подотчетными лицами, бюджетом, разными дебиторами и кредиторами, а также по операциям связанным с получением, использованием и погашением краткосрочных

кредитов. Контроль расчетных операций в ООО «СХП «Кощаковский» начинают с изучения договоров, в ходе которого устанавливается соблюдение их планового характера, юридическую обоснованность возникновения, наличие и правильность оформления договоров, нарядов. Недостатком системы внутреннего контроля является то, что предприятие не делает акты сверки, акты взаимозачетов с контрагентами.

ООО «СХП «Кощаковский» уделяет внимание подлежащей организации текущего контроля за осуществлением операций по реализации в нем учитывается основная организация по текущему контролю за выполнением операций по реализации и расчетам с поставками организаций и других организаций - покупателей. Непрерывная проверка накладных и прямых поставок организаций по реализации сельскохозяйственной продукции помогает выявить нехватку транзита, определить контроль качества. Расчеты по выплатам в пенсионный фонд, фонд социального страхования и медицинское страхование включены на счет 69. Записи на счете 69.70 подлежат проверке с использованием данных из кадрового учета предприятий, списков социального обеспечения и социального страхования.

Проверка расчетов с бухгалтерами на счете 71, расчет расчетов с уполномоченными лицами по выданным им авансам для оплаты расходов, которые невозможно произвести наличными. Контролер в компании «СХП« Кощаковский »проверяет» отчеты о расходах и сопроводительные документы, утвержденные кредитными менеджерами. Необходимо определить, соответствуют ли путевые листы, даты, командировочные расходы, размеру суточных по действующим нормативам своевременно ли ответственные лица готовят отчеты по авансам и оплачивают неизрасходованные остатки. Контролер обязан тщательно проверять правильность документов, приложенных к предварительным счетам, и законность платежа. При необходимости проведите встречные проверки.

При контроле кредитных расчетов устанавливается связка балансовых кредитов с производственно-финансовым планом организации, полнота получения балансового кредита, своевременность погашения. В конце проверки кредитных операций определяется эффективность использования банковского кредита путем сопоставления его сумм дополнительным выходом продукции и полученной прибыли за счет привлечения заемных средств. Правильность и своевременность расчетов с работниками проверяется на вознаграждение, соблюдение трудового законодательства РФ. Проверяется правильность применения официальных должностных окладов, тарифных ставок, ставок, точности учета и расчета заработной платы труда. Выявляются резервы дальнейшего повышения эффективности использования трудовых ресурсов на базе рациональной организации труда. Проверяют рациональность использования рабочего времени по отдельным видам работ и прежде всего в период сева, ухода за посевами, уборки урожая.

При контроле основных средств в ООО «СХП «Кошачковский» первоочередное внимание уделяют проверке сочетания и сохранности. В процессе поступления основных средств в хозяйство выясняют плановым ли является данное приобретение, обусловлены поставки договором, своевременно ли они приняты хозяйством и зачислены на его баланс, переданы ли они соответствующим работникам предприятия под им материальную ответственность.

Внутренний контроль в ООО «СХП «Кошачковский» осуществляется руководителем и главным бухгалтером. На мой взгляд, коллектив бухгалтерской службы ООО «СХП «Кошачковский» со своими задачами справляется. Формируется полная и достоверная информация о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, необходимая для внутренних пользователей, обеспечивается контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «СХП «КОЩАКОВСКИЙ» ПЕСТРЕЧИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Современное состояние учета кредиторской задолженности

В процессе хозяйственной деятельности, практически любая организация, в том числе и в ООО «СХП «Кощакровский», не может обойтись без кредиторской задолженности. Кредиторскую задолженность можно охарактеризовать, как задолженность одного экономического субъекта другим организациям, индивидуальным предпринимателям или физическим лицам образовавшуюся при расчетах за приобретаемые материально-производственные запасы, работы и услуги, при расчетах с бюджетом, а также при расчетах по оплате труда. Такая задолженность в изучаемой организации числится в учете до даты ее погашения организацией.

Первичными документами, подтверждающими произведенные расчеты с поставщиками и подрядчиками в ООО «СХП «Кощакровский» являются: договора с поставщиками и подрядчиками, платежные поручения, счета, накладные, акты приемки работ (услуг) и др.

ООО «СХП «Кощакровский» производит перечисление денежных средств платежными поручениями:

- за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, для предварительной оплаты товаров, работ, услуг, или для осуществления периодических платежей;
- в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды;
- в целях возврата/размещения кредитов (займов)/депозитов и уплаты процентов по ним и в других целях.

Взаимоотношения с контрагентами в ООО «СХП «Кощакровский» оформляются договором купли-продажи, а также договором подряда.

Отличительной чертой данных договоров является то, что предметом договора купли-продажи является переход права собственности на товарно-материальные ценности, а предметом договора подряда выступают оказанные подрядчиком услуги, которые не имеют материально-вещественной формы.

Изучив данные документы предприятия, можно сказать, что за нарушение условий договоров поставщики и покупатели несут взаимную материальную ответственность в виде неустойки, штрафов и пени за невыполнение договорных условий, за задержку оплаты расчётных документов и за необоснованный отказ.

Одними из важнейших первичных документов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «СХП «Кошачковский» является товарно-транспортная накладная, товарная накладная (форма УДК).

Товарно-транспортная накладная используется ООО «СХП «Кошачковский» для учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом.

Товарная накладная применяется для оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации. Составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр сдающей товарно-материальные ценности, остается в организации, и является основанием для их точного списания. Второй экземпляр является основой для капитализации этих значений. Хранитель выдает товары со склада на основании счета-фактуры и доверенности, выданной на имя получателя. Счет был выставлен владельцем склада, который выдал товар в бухгалтерию, но его следует отметить, что не все реквизиты данного документа заполняются на предприятии.

При этом составляются следующие бухгалтерские записи:

Дебет 08, 10, 41 Кредит 60 – поступление основных средств, материалов, товаров;

Дебет 20, 23, 25, 26, 29 Кредит 60 – задолженность подрядчикам за выполненные работы и услуги, в зависимости от места, где оказаны услуги;

Дебет 60 Кредит 50, 51, 66, 67 – уплаченные суммы в погашения задолженности поставщикам.

Учёт расчётов с поставщиками материальных ценностей и услуг в ООО «СХП «Кошачковский» организуется на счёте 60 «Расчёт с поставщиками и подрядчиками» в соответствии с рабочим планом счетов. Счёт по отношению к балансу – пассивный. По кредиту счёта 60 «Расчёт с поставщиками и подрядчиками» отражается задолженность с поставщиками, по дебету – уменьшение этой задолженности.

Сальдо кредитовое свидетельствует о суммах задолженности предприятия поставщикам и подрядчикам. В некоторых случаях сальдо по счёту 60 может быть и дебетовым, это означает, что сумма за материальные ценности поставщиком оплачена, но на конец месяца эти материальные ценности не поступили, числятся как товары в пути.

Счёт 60 предназначен для обобщения информации расчётов с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные материальные ценности, принятые выполненные работы и потреблённые услуги, включая предоставление энергии, газа, пара, воды, а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчёты, документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

- материальные ценности, работы и услуги, расчёты по которым производятся в порядке плановых платежей;

- материальные ценности, работы и услуги, на которые расчётные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);

- излишки материальных ценностей, выявленные при их приёмке;

- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчёты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуги связи.

Все операции, связанные с расчётами за приобретённые материальные ценности, принятые работы или потреблённые услуги, проводят по счёту 60 независимо от времени оплаты предъявленного счёта. Погашение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками отражается по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств.

Суммы НДС, подлежащие налоговому вычету, списываются с кредита счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68-1 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»). ООО «СХП «Кошачковский» не предъявляет указанные выше суммы НДС к вычету, так как находится на ЕСХН.

Если счет поставщика был принят и оплачен до того, как товары были получены, и соответствующие ценности, полученные на складе, были приняты, возникла нехватка, превышающая значения, указанные в договоре, и в случае проверки счета. Арифметические ошибки поставщика или подрядчика и цена, расхождения в счете 60 Соответствующая сумма в корреспонденции со счетом зачисляется на "контракты с поставщиками и подрядчиками" 76 "Контракты с платежами различным должникам и кредиторам" 76-2 по претензиям. В случае поставок без выставления счетов, счет 60. Стоимость приобретенных активов зачисляется на «договоренности с поставщиками и подрядчиками», определяемые на основе цены и условий, изложенных в контрактах.

Операция по прекращению обязательств при зачете взаимных требований отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику. В условиях использования программы 1С: Бухгалтерия по счету 60 получают машинограммы "Анализ счета 60 по субконто", "Карточка счета 60" и др. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных о задолженности:

- по поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам;
- поставщикам по неотфактурованным поставкам;
- авансам выданным;
- поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- поставщикам по просроченным оплатой векселям;
- поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

Помимо расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «СХП «Кощаковский» кредиторская задолженность возникает также по различным другим операциям: по имущественному и личному страхованию, по депонированным суммам заработной платы, по претензиям, с гражданами за продукцию, перед банком.

Так, например, 11 января 2018 ООО «СХП «Кощаковский» получило кредит в сумме 1500000 рублей в целях приобретения топлива, сроком на 180 дней по ставке 15% годовых, которые уплачиваются банку ежемесячно. При заключении кредитного договора исследуемому предприятию были оказаны юридические услуги в сумме 6000 рублей.

В бухгалтерском учете предприятия данные операции отразились следующими проводками:

Дебет 51 Кредит 66-1 – 1500000 руб. – на расчетный счет ООО «СХП «Кошцаковский» поступили заемные средства;

Дебет 91-2 кредит 66-2 – 12328,77 руб. (1500000 руб. x 15% : 365 дн. x 20 дн., где 20 дн. – количество дней с 12 по 31 января) – начислены проценты по кредиту, полученному на пополнение оборотных средств предприятия, за январь.

Дебет 91-2 Кредит 60 – 6000 руб. – отражены дополнительные расходы ООО «СХП «Кошцаковский» за юридические услуги.

Законодательством РФ предусматриваются добровольная и обязательная формы страхования. Правила добровольного страхования определяются страховщиком самостоятельно в соответствии с Законом РФ от 27.11.1992 № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации». В соответствии с предусмотренными в данном Законе объектами страхования различают личное и имущественное страхование.

В настоящее время объекты, подлежащие обязательному страхованию, законом не установлены, и поэтому страхование имущества может осуществляться только в добровольной форме.

Аналитический учет по субсчету 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» в ООО «СХП «Кошцаковский» ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования. Предприятие производит расчеты по имущественному страхованию (производственных объектов, автомашин-ОСАГО) в "Акционерном Обществе "Национальная страховая Компания Татарстан".

Документами, подтверждающими расходы на страхование имущества, являются договоры страхования имущества, страховые полисы, бухгалтерские справки-расчеты, выписки банка по расчетному счету, платежные поручения и др.

Далее рассмотрим процесс проведения аудиторской проверки учета кредиторской задолженности в ООО «СХП «Кошачковский» в целях выражения мнения о ее достоверности.

3.2 Аудиторская проверка учета кредиторской задолженности

Предметом проверки кредиторской задолженности является реальное существование, правильное отражение и представление в отчетности в полном объеме. В соответствии с пунктом 2 статьи 1 ФЗ «Об аудиторской деятельности в РФ» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Согласно пункту 3 статьи 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности в РФ» ООО «СХП «Кошачковский» подлежит обязательному аудиту по следующим критериям, а именно: объем выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) общества за 2018 год составил 69285 тысячи рублей, что не превышает 400 миллионов рублей; сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному составила 107944 тысячи рублей, что превышает 60 миллионов рублей.

В ООО «СХП «Кошачковский» аудит проводит Аудиторская организация: Общество с ограниченной ответственностью «Элай». Последний аудит она провела по годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год. Рассмотрим организацию аудиторской проверки по документам за этот год.

Источниками информации в ООО «СХП «Кошачковский» для проведения аудита кредиторской задолженности являются: нормативные документы по аудиту; годовая и промежуточная отчетность: бухгалтерский баланс; свод кредиторской задолженности; аналитическая ведомость-

расшифровка кредиторской задолженности к своду кредиторской задолженности; расчеты и декларации; главная книга; кассовая книга; первичные документы за период: договора, накладные, банковские документы по расчетам (платежное поручение, выписки банка).

Целью аудита кредиторской задолженности является - подтверждение достоверности, полноты, реальности и законности учета кредиторской задолженности и отражения в отчетности, то есть в бухгалтерском балансе общества. Цель и принципы аудиторской проверки аудитор определяет согласно МСА «200 Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита».

Объектами аудита кредиторской задолженности считаются сама задолженность по товарным операциям, по расчетам с работающими и по финансовым обязательствам; состояние расчетно-платежной дисциплины в организации; состояние организации учета кредиторской задолженности.

Задачами, стоящими перед аудитором, являются: оценка системы внутреннего контроля кредиторской задолженности, которая требует выявления сильных и слабых сторон контроля, влияющих на проведение ежегодных аудиторских процедур; определение данных, которые могут быть использованы в ежегодных аудиторских процедурах; выявить недостатки в управлении и продемонстрировать их в письме руководству предприятия-клиента; разработка стратегии и методологии аудита кредиторской задолженности; провести аудит кредиторской задолженности; выдать немодифицированное аудиторское заключение, если это будет возможно.

Аудитор ООО "Элай" установил: законность и правомерность использования счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» для учета расчетов (поскольку счет используется многими бухгалтерами 76 вместо счетов 60, 62 и т. д.); точность и законность вычетов по больничному листу в пользу предприятий и других лиц, а также сроки перевода сумм, удерживаемых к получателю; точность правильность расчетов с

квартиросъемщиками, проживающими в общежитиях, гостиницах, квартирах, гостиницах общежитиях дивизионных и коммунальных службах; правильность расчетов за товары, проданные на друзей, наличие договоров, сроки подачи заявок - обязательства покупателя, порядок погашения кредита и т.д .; полнота и достоверность расчетов беспроцентной ссуды, выданной членам объединенного комитета по труду; достоверность расчетов по кредитам, выданным на строительство отдельных каких-либо домов; правильность учета платы за проживание (необходимо проверить записи учета 76 счетов с записями в журнале учета заработной платы); своевременность учета и полнота начисления и наличие родительских взносов для содержания детей в яслях.

При планировании проверки аудитор учел факторы, которые могут привести к существенным искажениям в бухгалтерской отчетности. Для этого аудитор делает расчет уровня существенности. Уровень существенности является предельным значением, искажающим финансовую отчетность, начиная с того факта, что квалифицированный пользователь этих отчетов больше не сможет делать правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

На основании анализа уровня существенности, принятой аудитором для проверки, и каковы особенности остатков и оборотов по счетам бухгалтерского учета, аудитор обязан решить, какие статьи учета он будет изучать особенно внимательно и в каких случаях будет применять аудиторскую выборку и (или) аналитические процедуры, чтобы снизить общий аудиторский риск до приемлемо низкого уровня. Аудиторский риск - это объективно существующая вероятность допущения возможных неточностей и отклонений от реальных данных, возникающая в ходе аудиторской проверки компании.

Аудитор обязан принимать во внимание обратную зависимость между уровнем существенности и степенью аудиторского риска: чем выше уровень

существенности, тем ниже общий аудиторский риск, и наоборот. При выборе необходимых аудиторских процедур те процедуры, которые выявляют наиболее непосредственные ошибки, должны иметь приоритет.

Проведя анализ рисков, аудитор на основе предварительных данных об экономическом субъекте и результатов аналитических процедур, приступил к разработке общего плана и стратегии аудиторской проверки.

При составлении общего плана и стратегии аудита, аудиторская организация должна принимать во внимание степень автоматизации обработки учетной информации, это помогает наиболее точно определить специфику проводимого аудита на предприятии. При проведении общего планирования, профессиональная квалификация аудиторов имеет большое значение. Они должны организовать свои действия таким образом, чтобы оценить систему учета и внутреннего контроля, используемую предприятием, с учетом принципа существенности и экономичности проверки.

В общем плане необходимо предусмотреть сроки проведения аудита и составить график его проведения, подготовки отчета (письменной информации руководству экономического субъекта) и аудиторского заключения. В процессе планирования необходимо включить: фактические затраты труда; уровень существенности; проведенные оценки рисков аудиторской проверки.

Кроме того, в общем плане аудиторская организация выбирает способ проведения аудиторской проверки на основании результатов предварительного анализа, оценки надежности системы внутреннего контроля и аудиторских рисков.

Стратегия аудита считается углублением общего плана аудита и представляет подробный список содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана. Это подробное руководство для помощников аудиторов и одновременно метод контроля

качества работы руководителей аудиторских организаций и аудиторской группы.

В соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 320 "Существенность при планировании и проведении аудита", аудитор оценил, что является существенным, по своему профессиональному суждению. При разработке плана аудита, аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности для выявления существенных (с количественной точки зрения) искажений. Тем не менее, как значение (количество), так и характер (качество) искажений должны приниматься во внимание. Ниже приведен расчет уровней существенности ООО «СХП «Кошачковский».

Таблица 11 - Базовые показатели и установление уровня существенности ООО «СХП «Кошачковский» Пестречинского района РТ за 2018 год

Базовые показатели	Значение базового показателя, тыс.руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс.руб.
1	2	3	4
Балансовая прибыль предприятия	10 410	5	521
Выручка	66 479	2	1 330
Валюта баланса	227 924	2	4 558
Собственный капитал	172 625	10	17 263
Общие затраты предприятия	84 888	2	1 698

Для расчета уровня существенности применяется формула:

$$УСА \text{ (уровень существенности в аудите, \%)} = \text{Сумма значений показателей, участвующих в расчете} / \text{количество показателей} \quad (5)$$

Рассчитывается искомый уровень:

$$(521 + 1330 + 4558 + 17263 + 1698) / 5 = 5074$$

Значения, которые используются для расчета уровня, от среднего значения более чем на 20% не должны отличаться. Для проверки этого условия используется следующая формула:

$$ПО = (УСА - \text{Значение показателя}) / УСА \times 100\%, \% \quad (6)$$

где ПО - процент отклонений;

УСА - уровень существенности в аудите.

$$(5074 - 521) / 5074 * 100\% = 90\%$$

$$(5074 - 1330) / 5074 * 100\% = 74\%$$

$$(5074 - 4558) / 5074 * 100\% = 10\%$$

$$(5074 - 17263) / 5074 * 100\% = 240\%$$

$$(5074 - 1698) / 5074 * 100\% = 67\%$$

Возникает необходимость расчета скорректированного среднего значения показателя на основе полученных данных:

$$1330 + 4558 + 1698 / 3 = 2529 \text{ тыс. руб}$$

Полученное значение среднего показателя округляется до 3000 тыс. руб. и используется как количественный показатель уровня существенности в аудите. Округление можно производить в рамках 20% как в большую, так и в меньшую сторону.

Различие между значениями уровня до и после округления составляет:

$$(3000 - 2529) / 2529 * 100\% = 18,6\%, \text{ что находится в пределах } 20\%.$$

Полученный в ходе расчетов показатель уровня применяется при проведении аудиторской проверки для всей бухгалтерской отчетности.

Система базовых и основных показателей и уровень существенности, установленные аудиторскими организациями, должны быть задокументированы и утверждены решением исполнительного органа аудиторской организации. Уровень существенности выражается в валюте, в которой ведется учет бухгалтерский и составляется финансовая отчетность. Значимость уровня релевантности для каждого аудита определяется до того, как начнется этап планирования аудита. Приобретенная стоимость уровня существенности должна быть отражена в общем плане аудита. Если представители организации клиента заинтересованы в процедуре установления уровня релевантности аудиторской фирмы, аудиторы должны предоставить им эту информацию.

Методика проведения аудита кредиторской задолженности содержала следующие процедуры: проверку документов (договоров, контрактов, решений арбитражных судов, накладных и т.д.), подтверждающих права клиента отражать операции в бухгалтерском учете по формированию кредиторской задолженности; анализ сроков возникновения задолженности; проверка наличия договоров, выраженных в условных единицах; оценка точности измерения и полноты отражения кредиторской задолженности, выраженной в условных единицах на счетах бухгалтерского учета; анализ корреспонденции и оборотов по счетам учета суммовых разниц; проверка прав, наличия, точности измерения и полноты отражения на счетах бухгалтерского учета величины штрафных санкций к получению и уплате; проверка операций по расчетам собственными векселями и векселями третьих лиц; проверка взаимозачетных требований, бартерных операций, операций по договорам мены и уступки права требования.

В ходе проверки использовались такие аудиторские процедуры, как: получение списка кредиторов с указанием сумм задолженности на конец года; определение преимущественного порядка расчетов с кредиторами и основных кредиторов; выполнение выборки с включением в нее наиболее значительных сумм, то есть проверка наличия соответствующих договоров и первичных документов; проверка развернутого приведения в балансе остатков по счетам учета расчетов: по аналитическим счетам, имеющим дебетовое сальдо (в активе); имеющим кредитовое сальдо (в пассиве); проверка проведения в конце года инвентаризации кредиторской задолженности; проверка того, что организация учета расчетов позволяет сгруппировать суммы кредиторской задолженности по срокам погашения: более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в течение 12 месяцев после отчетной даты; оценка правильности формирования статей баланса, содержащих сведения о кредиторской задолженности.

При аудите организации первичного учета в разделе учета расчетов с поставщиками и покупателями использовались следующие методы сбора аудиторских доказательств: проверка достоверности (полноты и точности) фактического списания товарно-материальных ценностей. При выполнении этой процедуры сверялись данные первичных приходных документов с договорами на поставку с тем или иным поставщиком/покупателем.

Проверка документооборот ООО «СХП «Кошачковский» по проверке товаров был проведен с целью анализа договоров на поставку товаров, выполнение работ или оказание услуг. Эти соглашения были проверены на соответствие требованиям Гражданского кодекса Российской Федерации (часть 1, главы 9-18). В ходе проверки было подтверждено, что контракты на покупку транзакций, точность их исполнения, дата происшествия и причина задолженности были подтверждены, с целью анализа договоров на поставку товаров, выполнение работ или оказание услуг.

Затем выборочно проверялись расчетные операции с поставщиками по данным расчетно-платежных документов и учетных регистров по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В состав выборки включались поставщики, с которыми расчетные операции осуществляются систематически, и с теми, с кем суммы расчетов существенны. В процессе проверки выяснялась дата проведения и характер операций, правильность применения цен по поступившим ценностям, полнота их оприходования и остатки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сверялись с данными основных контрагентов. А так же, проверялось числится ли задолженности перед контрагентами на счетах учета в реальных значениях.

Соответствие данных аналитического учета проверялось с оборотом и остатками по счетам синтетического учета. В ходе этой процедуры была проверена полнота и точность отражения на счетах синтетического учета расчетов с поставщиками и покупателями. Проводилась сверка с использованием метода пересчета - определение достоверности сумм

кредиторской задолженности в части расчетов с поставщиками и подрядчиками, отраженных в отчетности ООО «СХП «Кошачковский» кредиторской задолженности на соответствующих счетах бухгалтерского учета существенных нарушений не было выявлено.

Таблица 12 - Проверка правильности отражения кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности ООО «СХП «Кошачковский» Пестречинского района РТ

Кредиторы	Задолженность на 31.12.2018 г.				Примечания аудитора
	Главная книга		Бухгалтерский баланс		
	Кт счета	Сумма, тыс.руб.	№ строки	Сумма, тыс. руб.	
Поставщики и подрядчики	60	200553	1520	200553	Расхождений нет

Проверив правильность отражения кредиторской задолженности, в бухгалтерской отчетности расхождений не было выявлено. Для данной проверки были использованы Главная книга и Бухгалтерский баланс организации. На завершающем этапе работы аудитор оформил полученные результаты в виде итоговых документов: письменной информации (отчета) и немодифицированного аудиторского заключения.

3.3 Совершенствование бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности предприятия

Основными мероприятиями по снижению и погашению уровня кредиторской задолженности являются:

- Проведение переговоров со своими кредиторами, чтобы достичь определенной договоренности с ними (например, можно обсудить отсрочку платежей).
- Определение имущества, которое можно реализовать для погашения долга.

- Использование всех возможностей для привлечения новых инвесторов.

- Соблюдение сроков возврата заемных средств, так как при наложении штрафов и санкций, конечно сумма выручки уменьшится, но вместе с тем пострадает деловая репутация предприятия и, как следствие, возникает риск прекращения сотрудничества с поставщиками и подрядчиками со стороны последних.

- Проведение оперативного анализа состава, давности появления кредиторской задолженности, наличия, частоты и причин образования просроченной задолженности поставщикам ресурсов, персоналу предприятия по оплате труда, бюджету, определение суммы выплаченных пеней за просрочку платежей.

- Увеличение размера чистой прибыли предприятия за счет увеличения объемов реализации продукции и снижения себестоимости реализации.

- Реструктуризация долга по кредиту - это изменение условий действующего кредитного договора (например, изменение процентных ставок, сроков, графика платежей и т.д.). Обычно, реструктуризация оформляется заключением дополнительного соглашения к действующему кредитному договору. Безусловно, что для того, чтобы банк осуществил реструктуризацию долга, необходимо убедить кредитную организацию, что для заемщика это крайне необходимо.

Данные мероприятия позволят увеличить тенденцию производства и реализации товарной продукции, снизить уровень кредиторской задолженности. Так же, позволят снизить как сумму кредиторской задолженности, так и уменьшить темп ее роста.

Таблица 13 - Рекомендации по совершенствованию учета кредиторской задолженности ООО «СХП «Кошачковский» Пестречинского района РТ

Характеристика нарушения	Возможные последствия нарушения	Рекомендации для устранения нарушения
Ослаблен внутренний контроль учета расчетных операций в организации	Допущение ошибок при создании, обработке и регистрации документов с последующим принятием документов к учету	Разработать план действий по повышению эффективности и надежности системы внутреннего контроля
Для оформления результатов инвентаризации задолженности не применяется специальный акт, результаты инвентаризации не анализируются	Невозможность объективной оценки результатов инвентаризационных расчетов, риск того, что несоответствия в данных бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности	1. Применение акта для отражения результатов инвентаризации. 2. Анализ результатов инвентаризации бухгалтерией с последующим принятием мер по устранению выявленных нарушений
Наличие договоров и первичных документов, оформленных неправильно, отсутствие некоторых товарных накладных	Претензии со стороны контрагентов	1. Разработать регистры учета расчетов с контрагентами 2. Проводить акты сверки с контрагентами

Поскольку внутренний контроль в ООО «СХП «Кошачковский» ослаблен, для эффективного контроля движения задолженности, предлагаем усилить функции внутреннего контроля.

В целях совершенствования учета движения кредиторской задолженности организации, мы предлагаем проводить внутренний контроль кредиторской задолженности ООО «СХП «Кошачковский». Нами была разработана стратегия внутреннего контроля кредиторской задолженности (Приложение Г), которая охватывает направления и процедуры проверки, способы получения доказательств, перечень проверяемых документов. Данный рабочий документ будет способствовать оптимизации процесса проверки, повышения его эффективности и обеспечит руководство организации объективной и качественной информацией, необходимой для принятия оперативных управленческих решений.

Разработанная и детализированная «Стратегия внутреннего контроля кредиторской задолженности», включает следующие направления проверки: проверка отражения в учетной политике организации положений, определяющих особенности ведения учета расчетов с кредиторами; проверка реальности, полноты и своевременности отражения кредиторской задолженности; проверка своевременности списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности; проверка обоснованности, своевременности и правильности начисления процентов по коммерческим кредитам; обобщение результатов внутреннего контроля кредиторской задолженности.

Внутренний контроль кредиторской задолженности в ООО «СХП «Кошачковский» позволит своевременно осуществлять взаиморасчеты с контрагентами, чтобы избежать штрафов, пеней и неустойки, предусмотренные договором.

Так как работа с кредиторской задолженностью в ООО «СХП «Кошачковский» ведется не надлежащим образом: не подтверждаются данные о задолженности, не составляются акты взаиморасчетов при расчетах натуральной продукцией, не со всеми контрагентами составляются акты сверки, я предлагаю вести работу о подтверждение задолженности с каждым контрагентом 1 раз в квартал и в конце года. Для этого надо составлять акты сверки и отправлять контрагентам для подтверждения (Приложение Д).

Данные о наиболее существенной задолженности с контрагентами отражены в таблице 14 (Приложение Е).

Мы, в свою очередь, для совершенствования аудита учета кредиторской задолженности хотим предложить внедрение программы «Экспресс Аудит: ПРОФ» (Приложение Ж). Это комплексная система для проведения аудиторской проверки, поставляемая консалтинговой группой «Термика». С её помощью можно решать основные задачи при аудировании финансово-хозяйственной деятельности коммерческого предприятия на всех

этапах: от подготовки и планирования аудита до сбора, систематизации и оформления итоговых документов в соответствии с действующими стандартами.

Программный комплекс «Экспресс Аудит: ПРОФ» использует специально разработанную универсальную методику, основанную на общепринятой практике проведения общего аудита с учетом требований Международных стандартов аудита (МСА). Предлагаемая методика использует систематизированный сбор аудиторских доказательств, построенный на проверке достоверности отражения хозяйственных операций в бухгалтерской отчетности и соответствия их действующему законодательству.

Система не требует строгого соблюдения предложенного метода, она позволяет добавлять к нему, что необходимо для учета деталей проверяемого предприятия. Таким образом, отраслевые и региональные характеристики аудита могут быть продемонстрированы. Для проверки числовых данных в ходе аудита «Экспресс Аудит: ПРОФ»: применил систему расчетов к уровню существенности и аудиторского риска, основанную на методологии, разработанной с учетом требований стандартов аудита, применил систему расчетов к уровню существенности и аудиторского риска. Система также позволяет рассчитывать ключевые показатели для анализа финансовой деятельности предприятия с использованием данных, полученных из стандартных форм налоговой отчетности.

Мобильное рабочее место аудитора обеспечивает проведение аудита и сбор аудиторских доказательств по выделенным объектам аудита в соответствии с персональной программой проверки, помогает в систематизации и обработке результатов аудиторской проверки в рамках выделенных объектов аудита, а также хранит результаты проверки. В систему встроен блок финансового анализа, который служит для расчёта

ряда показателей, таких как денежный поток, ликвидность, платёжеспособность, прибыльность и т. д.

Одной из отличительных особенностей комплекса является автоматическая генерация аудиторских документов: форм, программ аудита, официальных писем, опций для аудиторских отчетов и т. Д. Эта функция значительно повышает производительность аудитора.

Интенсивность труда значительно снижается, и поэтому время проведения аудита обеспечивается обычными функциями, которые аудиторы должны выполнять при автоматизации аудита. Это говорит о том, что произошло значительное снижение затрат, что повысило производительность труда каждого специалиста, тем самым повысив экономическую эффективность аудиторской деятельности.

Эффективный контроль над деятельностью своей организации, её отдельных подразделений и сотрудников - от этого не откажется ни один грамотный управленец. Используя систему, можно оптимизировать процесс принятия управленческих решений и рационально распределять ресурсы компании, не занимая при этом большого количества времени. Всё это ведёт к повышению уровня конкурентоспособности компании на сегодняшнем непростом рынке аудиторских услуг.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Кредиторская задолженность является неотъемлемой частью денежных отношений, играет огромную роль в деятельности любой организации. Величина задолженности может существенным образом влиять на формирование конечных показателей экономической деятельности предприятия, на формирование рыночной стоимости бизнеса. Результаты оценки не только важны топ-менеджерам и собственникам предприятия в целях повышения эффективности управления бизнесом, обоснования инвестиционного решения, реструктуризации предприятия (ликвидации, слияния, поглощения, выделения и т.д.), но и необходимы при анализе финансовой эффективности работы предприятия, при стабилизации споров во внесудебном или в судебном порядке, при переуступке прав требования.

Изучив в первом разделе выпускной квалификационной работы теоретические аспекты экономического содержания и учета кредиторской задолженности, отметим, что различают кредиторскую задолженность: перед поставщиками и подрядчиками; перед персоналом по оплате труда; перед государственными внебюджетными фондами; по налогам и сборам и прочую. В бухгалтерском учете кредиторская задолженность может оцениваться по четырем видам: по исторической стоимости; по справедливой стоимости; по чистой стоимости; по амортизируемой стоимости.

Необходимо отметить, что инвентаризация помогает обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации и обязательств в части дебиторской и кредиторской задолженности подлежат все обязательства организации. Инвентаризация является одной из процедур внутреннего контроля и служит эффективным инструментом повышения достоверности учетных данных.

Во второй главе выпускной квалификационной работы мы провели оценку бизнеса ООО «СХП «Кощаковский» Пестречинского района РТ,

которое имеет птицеводческую специализацию. Проведенный анализ показателей экономической эффективности деятельности предприятия показал, что изучаемая организация является убыточной. Это связано с искоренением сельскохозяйственной промышленности и ранней птицеводческой промышленности. Коэффициент потерь за отчетный период составил -17,8. Однако показатели состояния предприятия показывают, что баланс хозяйствующего субъекта является. Основными способами повышения экономической эффективности сельскохозяйственного производства являются рост валовой продукции, снижение себестоимости продукции и улучшение каналов сбыта. В рыночных условиях возможности для предприятий по продаже сельскохозяйственной продукции в наиболее эффективных областях расширились, что помогает получать дополнительный доход от экономической деятельности. Также необходимо укрепить материально-техническую базу, использовать возможности научно-технического процесса, внедрить комплексную механизацию, внедрить научные достижения.

Бухгалтерия выполняет учетно-аналитические работы в ООО "СХП "Кошачковском". Бухгалтерский учет основан на законодательстве и нормативных актах Российской Федерации. График рабочего процесса разработан и утвержден предприятием. Форма учета автоматизирована с использованием программы 1С: Предприятие 8.3 Agrosoft. Бухгалтерская работа используется перечень с планом работы счетов. Поэтому, изучив все вышеперечисленные таблицы, мы получили исчерпывающее описание эффективности управления производством на ООО "СХП "Кошачковском", из чего следует, что на ферме есть возможности и резервы для успешного производства.

Современное состояние бухгалтерского учета кредиторской задолженности в ООО «СХП «Кошачковский» отражается на счетах, 60, 62, 66, 68, 70, 71, 76. В структуре кредиторской задолженности предприятия

наибольший удельный вес относятся расчетам с поставщиками и подрядчиками. Учет по данным расчетам на предприятии организуется на счёте 60 «Расчёт с поставщиками и подрядчиками» в соответствии с рабочим планом счетов. Счёт по отношению к балансу – пассивный. По кредиту счёта 60 «Расчёт с поставщиками и подрядчиками» отражается задолженность с поставщиками, по дебету – уменьшение этой задолженности.

Согласно пункту 1 статьи 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности в РФ ООО «СХП «Кошачковский» подлежит обязательному аудиту, так как сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному составила 107944 тысячи рублей, что превышает 60 миллионов рублей. Аудиторская проверка в организации проводится. Мы предложили провести инициативную аудиторскую проверку, в ходе, которого были обнаружены нарушения:

- Ослаблен внутренний контроль учета расчетных операций в организации.

- Для оформления результатов инвентаризации задолженности не применяется специальный акт, результаты инвентаризации не анализируются.

- Отсутствие актов сверки и взаимозачетов.

Основными мероприятиями по снижению и погашению уровня кредиторской задолженности являются:

- Проведение переговоров со своими кредиторами с целью достижения определенной договоренности с ними (например, можно обсудить отсрочку платежей).

- Определение имущества, которое можно реализовать, для погашения долга.

- Использование всех возможностей для привлечения новых инвесторов.

- Соблюдение сроков возврата заемных средств, так как при наложении штрафов и санкций, конечно сумма выручки уменьшится, но вместе с тем пострадает деловая репутация предприятия и как следствие возникает риск прекращения сотрудничества с поставщиками и подрядчиками со стороны последних.

- Проведение оперативного анализа состава, давности появления кредиторской задолженности, наличия, частоты и причин образования просроченной задолженности поставщикам ресурсов, персоналу предприятия по оплате труда, бюджету, определение суммы выплаченных пеней за просрочку платежей.

- Увеличение размера чистой прибыли предприятия за счет увеличения объемов реализации продукции и снижения себестоимости реализации.

- Реструктуризация долга по кредиту – это изменение например действующего договора займа (например, изменение процентной ставки, сроков, графика платежей и т.д.). Как правило, реструктуризация оформляется заключением дополнительного соглашения по дополнительному соглашению завершена для действующего кредитного соглашения. Конечно, чтобы позволить банку реструктурировать долг, необходимо убедить кредитную организацию, что это важно для заемщика.

Данные мероприятия позволят увеличить тенденцию производства и реализации товарной продукции, снизить уровень кредиторской задолженности. Предложенные мероприятия позволят снизить как сумму кредиторской задолженности, так и уменьшить темп ее роста.

В целях совершенствования учета движения кредиторской задолженности организации, мы предлагаем проводить внутренний контроль кредиторской задолженности ООО «СХП «Коцаковский». Нами была разработана стратегия внутреннего контроля кредиторской задолженности, которая охватывает направления и процедуры проверки, способы получения доказательств, перечень проверяемых документов. Данная программа

включает следующие направления проверки: проверка отражения в учетной политике организации положений, определяющих особенности ведения учета расчетов с кредиторами; проверка реальности, полноты и своевременности отражения кредиторской задолженности; проверка своевременности списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности; проверка обоснованности, своевременности и правильности начисления процентов по коммерческим кредитам; обобщение результатов внутреннего контроля кредиторской задолженности.

Внутренний контроль кредиторской задолженности ООО «СХП «Кощакровский» позволит своевременно осуществлять взаиморасчеты с контрагентами, чтобы избежать штрафов, пеней и неустойки, предусмотренные договором.

Так как работа с кредиторской задолженностью в ООО «СХП «Кощакровский» ведется не надлежащим образом: не подтверждаются данные о задолженности, не составляются акты взаиморасчетов при расчетах натуральной продукцией, не со всеми контрагентами составляются акты сверки, я предлагаю вести работу о подтверждение задолженности с каждым контрагентом 1 раз в квартал и в конце года. Для этого надо составлять акты сверки и взаимозачета, и отправлять контрагентам для подтверждения.

Так же, для совершенствования аудита учета кредиторской задолженности хотим предложить внедрение программы «Экспресс Аудит: ПРОФ».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I и II. – информационная система «Консультант плюс» с изм. от 15.03.2019
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ. – информационная система «Консультант плюс» с изм. от 15.03.2019
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 ноября 2011 г. № 402-ФЗ. – информационная система «Консультант плюс» с изм. от 15.03.2019
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н. – информационная система «Консультант плюс» с изм. 15.03.2019
5. Положение «О безналичных расчетах в Российской Федерации», № 2-П Утверждено ЦБ РФ 12.04.2002. – информационная система «Консультант плюс» с изм. от 15.03.2019
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.– информационная система «Консультант плюс» с изм. от 15.03.2019
7. Положение по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. №44н.– информационная система «Консультант плюс» с изм. от 15.03.2016
8. Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49.– информационная система «Консультант плюс»
9. Адамов Н., Адамова Г Внутренняя управленческая отчетность:

принципы, виды и методы составления / Н. Адамов; Г. Адамова// Финансовая газета. Региональный выпуск. -2014. - №30 - С. 2-5

10. Акатьева М. Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник/М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 252 с.

11. Алексеева Г.И., Парагульгов А.М. Инвентаризация расчетов как элемент управления дебиторской задолженностью / Г.И. Алексеева, А.М. Парагульгов // Бухгалтер и закон. - 2018. - N 4(136).- С. 25-34

12. Алексеева Г.И., Парагульгов А.М. Актуальные аспекты учета и управления дебиторской и кредиторской задолженностью в современных условиях /Г.И. Алексеева, А.М. Парагульгов // Международный бухгалтерский учет. -2015. -№ 20. - С. 14-23

13. Андреев К.Л. Оценка финансового состояния и управление кредиторской задолженностью на сельскохозяйственных предприятиях // Андреев К.Л., Алайкина Л.Н., Андреев В.И., Григорьева О.Л., Новикова Н.А., Уколова Н.В., Носов В.В., Дедюрин А.В., Котар О.К., Исаева Т.А., Ищенко Е.А.- Саратов, 2017.

14. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности / Бабаев Ю.А., Петров А.М. – М.: "Проспект" – 2014. – 324с.

15. Бавдей А.Л. Аудит и ревизия / Бавдей А.Л., Белый И.Н., Дробышевский Н.Г. - г. Минск, Мисанта, 2015. – 342с.

16. Бахолдина И. В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/Бахолдина И. В., Гольшева Н. И. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.

17. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. М.: . Бухгалтерский учет, 2015 - 576с.

18. Бондина Н. Н. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/Бондина Н.Н. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015.

19. Бредихина С.А. Бухгалтерский и налоговый учет кредитов и займов / Бредихина С.А. – М.: "Вершина" – 2018. – 290с.
20. Бычкова С.М. Итыгилова Е.Ю. Контроль качества аудиторской деятельности: Монография. – М.: Издательский дом «НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА», 2019. – 408 с.
21. Бухгалтерский учет. Учебник / И.И. Бочкарева, В.А. Быков и др.; под ред. Соколова Я.В., М.: ТКВелби, изд. Проспект, 2015.- 229 с.
22. Бухгалтерский учет. Учебник / И.И. Бочкарева, В.А. Быков и др.; под ред. Соколова Я.В., М.: ТКВелби, изд. Проспект, 2015.- 381 с.
23. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник. М.: РидГрупп, 2017.- 438 с.
24. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: практическое пособие / Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. - М.: Магис. 2014.
25. Гаджиев Н.Г., Гаджиев Т.Н., Шанавазов И.А Аудит расчетов/ Н.Г. Гаджиев, Т.Н.Гаджиев, И.А. Шанавазов // Аудит.-2015.-№10.-С. 15-24
26. Гаджиев Н.Г., Гаджиев Т.Н., Шанавазов И.А Анализ дебиторской и кредиторской задолженности как инструмент повышения эффективности аудита/ Н.Г. Гаджиев, Т.Н. Гаджиев, И.А. Шанавазов // Все для бухгалтера.- 2015.- № 6.- С. 33-38
27. Гладких О.П. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов коммерческих организаций / Гладких О.П., Леонтьева Ж.Г.- М.: Юридический центр Пресс – 2017.
28. Губайдуллина М.Р. Актуальные вопросы управления задолженностью/М.Р. Губайдуллина// Бухгалтерский учет.-2015. № 3.-С. 12-19
29. Ермаков С.Л. Работа коммерческого банка по кредитованию заемщиков / Ермаков С.Л.- М.: Алее, 2014.

30. Зонова А. В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 576 с.
31. Ивашкин В.Б. Бухгалтерский учет в торговле.- М.:ДИС, 2015. - 452с.
32. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с.
33. Казакова Н. А. Концепция внутреннего контроля эффективности организации: Монография/Н.А.Казакова, Е.И.Ефремова - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 234 с.
34. Камысовская С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: Учеб.пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 432 с.
35. Кожин В.Я. Бухгалтерский учет – М.: Экзамен, 2015.-815 с.
36. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб.пособие, 4-ое издание, переработ. и доп. М.: ИНФРА-М, 2017. – 640 с. (Серия Высшее образование)
37. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.:ИНФРА-М,2013.- 640 с.
38. Кришталева В.И. Внутренний контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками/ В.И. Кришталева// Бухгалтерский учет.-2014.- №5.- № 26-34
39. Куликова Л.И., Ветошкина Е.Ю., Ивановская А.В. Практикум по финансовому учету и отчетности / Л.И. Куликова, Е.Ю. Ветошкина, А.В. Ивановская. – Казань: Изд-во Казан.ун-та, 2016. – 464 с.
40. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2018.- 442 с .
41. Купрюшина О.М., Фоменко О.М. Реализация системного подхода к экономическому анализу кредиторской задолженности организации /О.М. Купрюшина, О.М.Фоменко // Экономический анализ: теория и практика. 2015.- N 21. -С. 15 - 19.
42. Лианский М.Е., Лимошина Е.В. Профессиональное суждение и

бухгалтерская отчетность организации / М.Е. Лианский, Е.В. Лимошина//
Бухгалтерский учет. 2016.- N 24.- С. 26-39

43. Максютлов А.А. Управление дебиторскими и кредиторскими долгами компании. М.: Финансы, 2015.- 456 с.

44. Мощенко О.В., Шайлиева М.М., Усанов А.Ю. Проблемы достоверного отражения кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности предприятия // Управленческий учет. - 2016. №2. С. 94-99.

45. Панфилов А.В. Анализ и контроль кредиторской и дебиторской задолженности в современных условиях. М.: Финансы, 2014. - 435 с.

46. Пинина К.А., Вуколова О.В. Аудит кредиторской задолженности. В сборнике: Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2019.

47. Пинина К.А., Вуколова О.В. Совершенствование аудиторской проверки кредиторской задолженности. В сборнике: Студенческая наука - аграрному производству: Материалы Международной студенческой (региональной) научной конференции. Том 2 [Электронный ресурс]. - Казань: 2019.

48. Пинина К.А., Вуколова О.В. Совершенствование учета и аудита дебиторской задолженности. В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2019.

49. Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦРИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 290 с.

50. Полулях В.А. Укрепление финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий путем снижения задолженности // Полулях В.А., Лысова Т.А. // В сборнике: Современные тенденции в научной деятельности VII Международная научно-практическая конференция. Научный центр "Олимп". - 2015. С. 1138-1142.

51. Пугачев В.В. Внутренний аудит и контроль: организация внутреннего аудита в условиях кризиса. М.: Дело и Сервис, 2011.- 224 с.

52. Савицкая Г. В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 649 с.

53. Соколов Б.И. Внутренний контроль в коммерческих организациях (организация, методика, практика). М.: Омега-Л, 2014.- 248 с.

54. Тюхаева Н.В. Списание просроченной задолженности: бухгалтерский и налоговый аспект // Актуальные проблемы экономики, социологии и права. – 2016. №1. С. 83-85.

55. Фефелов Р.Е. Пути снижения задолженности сельскохозяйственных предприятий //Фефелов Р.Е., Кондак В.В. В сборнике: Современные тенденции в научной деятельности VII Международная научно-практическая конференция. Научный центр "Олимп". - 2017. С. 1499-1504.

56. Щепетова В.Н. Замотаева О.А. /Текущие расчеты с покупателями и заказчиками: отражение в бухгалтерской отчетности организации / В.Н. Щепетова, О.А. Замотаева // Аудиторские ведомости. -2015. -№ 5. - С. 9-17

57. G.S. Klychova, M.M. Nizamutdinov, L.N. Safiullin, L.M. Mavlieva Priorities of Agricultural Credit Cooperation Development / Mediterranean Journal of Social Sciences. - Vol 5, No 18 (2014). – p. 215-218.

58. R.A. Alborov, S.M. Kontsevaya, G.S. Klychova, V.P. Kuznetsov. The development of management and strategic management according in agriculture // Journal of Engineering and Applied Sciences. 2017. T. 12. № 19. С. 4979-4984.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Стратегия внутреннего контроля кредиторской задолженности ООО "СХП
"Кошаковский"

№ п/п	Перечень проводимых процедур	Период проведения	Исполнитель	Проверяемые документы
1.	Проверка соответствия заключаемых с контрагентами договоров требованиям законодательства и конкретным обстоятельствам осуществляемых операций.	14.05.19	Иванов А.Л.	Бухгалтерский баланс за 2018 г. Главная книга за 2018 г.
2.	Инвентаризация (взаимная сверка) расчетов.	14.05.19	Иванов А.Л.	Оборотно – сальдовые ведомости по счетам расчетов:
3.	Проверка организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.	14.05.19	Иванов А.Л.	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,
4.	Правильность организации аналитического и синтетического учета расчетов с контрагентами.	14.05.19	Иванов А.Л.	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с прочими
5.	Контроль состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками.	14.05.19	Иванов А.Л.	дебиторами и кредиторами».
6.	Проверка организации налогового учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками	14.05.19	Иванов А.Л.	
7.	Обоснованность и своевременность списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.	14.05.19	Иванов А.Л.	

Акт взаимозачета № 221

« 30 » апреля 2019 г.

Задолженность ООО "СХП "Кошачковский" перед ООО "Спутник" за яйца составляет 703 920,00 руб. по следующим договорам:

1. По договору № Основной от « 30 » апреля 2019 г.

Задолженность ООО "Спутник" перед ООО "СХП "Кошачковский" за зерно составляет 703 920,00 руб. по следующим договорам:

1. По договору № Основной от « 30 » апреля 2019 г.

Взаимозачет производится на сумму 703 920,00 руб.

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Таблица 14 - Подтверждение задолженности ООО "СХП "Кошачковский" по данным бухгалтерского учета и по актам сверки

Наименование организации	Данные о кредиторской задолженности по данным бухгалтерского учета на 31.12.2018 г.	Данные о задолженности по акту сверки	Отклонение (примечание)
60.01	21764312,82		
Агриматко	770312,23	не подтверждена	
АгроСтарТрейд+ ООО	144013	не подтверждена	
АГРОТРЕЙД	745763	не подтверждена	
Агрофирма"Залесный"	154062,93	не подтверждена	
Агрошина ООО	321556,65	не подтверждена	
АгроЭлитСервис ООО	438950	не подтверждена	
Адаш ООО	160000	не подтверждена	
АО "ФМРус"	1231981	не подтверждена	
Атанов Юрий Александрович	160000	160000	
БелАгро-Сервис	208284	не подтверждена	
Газовик ООО	251188,11	не подтверждена	
ГУП "Республиканский агропромышленный центр инвестиций и новаций"	4707297,52	не подтверждена	
ЗМПК Даль - Кама ООО	211094,5	211094,5	
Золотая Нива - Казань ООО	272409,71	272409,71	
Идиятов И.Г И.П.	460316	не подтверждена	
Катаев Р.И.	434000	не подтверждена	
Куркачинское ХПП	526057,51	526057,51	

Лаймэкс	803254	не подтверждена	
Легион ООО	298720	не подтверждена	
МАКС-ОЙЛ	572930	572930	
Мирэкл ООО	173655,5	не подтверждена	
ООО "АгроМир"	201850	не подтверждена	
ПУ БИО	110000	не подтверждена	
РАМИНВЕСТ ООО	2276733	2875640	-598907
Сабинская ПМК "Мелиорация"	129944	не подтверждена	
Спутник ООО	2782457	не подтверждена	
Татагролизинг АО	924577	924577	
Тепло Полей	456586	456586	
Торгово-консультационная компания "Технология Кормления"	119753,3	119753,3	
УКП-АГРО + ООО	479750,45	не подтверждена	
Фрегат-Мурманск ООО	131392	не подтверждена	
Хлебороб ООО	217503	217503	
Шайхутдинов Радик Рафкатович	353167	не подтверждена	
Филиал АО "Татэнергосбыт" Приволжское отделение	90668,87	90668,87	
Элай	55000	55000	
ЮгТрансГаз ООО	372000	не подтверждена	
ИТОГО	19162770,28	6482219,89	

Подготовка аудита

ЗАПОЛНЕНИЕ КАРТОЧКИ ПОДГОТОВКИ АУДИТА

Проверяемая организация:

Период аудита с по

Все специалисты:

- Барышников Н. П.
- Борохов К. В.
- Горшкова С. И.
- Калонин С. В.
- Савушина А. Ю.
- Селезнин Д.

Руководитель группы: Барышников Н. П.

Включить типовой объект аудита "Подготовка и планирование аудита" в программу проверки