

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: бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите

Заведующий кафедрой
Клычова Г.С. «24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование бухгалтерского учета и анализа
кредиторской задолженности на примере общества с
ограниченной ответственностью «Сельхозпредприятие
«Свияга» Апастовского района Республики Татарстан**

Обучающийся: Мухаметгалимова Рания Рафаэлевна

Руководитель:
к.э.н., доцент Исхаков Альберт Тагирович

Рецензент:
к.э.н., доцент Амирова Эльмира Фаиловна

Казань 2019

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	5
1. Теоретические основы учета и анализа кредиторской задолженности	9
1.1. Экономическое содержание, нормативно-правовое регулирование и состав кредиторской задолженности	9
1.2. Учетная оценка кредиторской задолженности и ее отражение в бухгалтерской отчетности согласно требованиям российских и международных стандартов	17
1.3. Методика анализа кредиторской задолженности, ее особенности	24
2. Современное состояние бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности в ООО «СХП «Свияга» Апастовского района Республики Татарстан	34
2.1. Природно-экономическая характеристика и финансовое состояние предприятия, бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля	34
2.2. Учет кредиторской задолженности на предприятии по расчетам с внешними контрагентами	50
2.3. Учет внутренних расчетных операций на предприятии	65
2.4. Организация анализа кредиторской задолженности на предприятии ООО «СХП «Свияга» Апастовского района Республики Татарстан	76
3. Совершенствование бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности на предприятии	84
3.1. Совершенствование бухгалтерского учета кредиторской задолженности	84
3.2. Совершенствование анализа кредиторской задолженности	90
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	100
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	107
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Современные условия рынка требуют от практических всех субъектов хозяйствования использование в своей деятельности не только собственных, но и заемных средств. Даже те предприятия, которые стараются не привлекать кредиты и займы банков, имеют в своих балансах кредиторскую задолженность в составе заемных источников финансирования. Это связано с тем, что коммерческие организации в ходе своей деятельности постоянно взаимодействуют с разными контрагентами, как внешними, так и внутренними. К первым относятся, в первую очередь, из числа кредиторов поставщики, подрядчики, бюджетные организации, внебюджетные фонды и другие кредиторы, а к внутренним контрагентам следует отнести собственных работников, учредителей, подотчетных лиц. Со всеми этими юридическими и физическими лицами у предприятия возникают те или иные товарно-материальные, денежные отношения, и на ту или иную дату формируются обязательства по отношению к ним. Сюда относится и задолженность поставщикам за поставленное сырье, материалы, товары, основные средства, также задолженность за оказанные услуги, выполненные работы подрядчиками, задолженность в виде начисленных, но не уплаченных налогов и сборов бюджету, страховых взносов – внебюджетным фондам, заработной платы – персоналу и другие виды обязательств. Такое разнообразие кредиторской задолженности обеспечивает высокую актуальность и значимость грамотного бухгалтерского учета данного объекта.

Таким образом, в современных условиях хозяйствования практически любое предприятие независимо от организационно-правовой формы, вида, масштаба и специфики деятельности, сталкивается с кредиторской задолженностью, являющейся одним из источников финансирования имущества экономического субъекта. Если для одних она занимает не столь

большую часть в отношении собственных средств, в сельском хозяйстве нередко можно наблюдать высокие объемы кредиторской задолженности, что, конечно, снижает их финансовую устойчивость и ликвидность. Во избежание просроченной задолженности, которая может привести к банкротству предприятия, следует организовать грамотную и эффективную систему учета, контроля и анализа кредиторской задолженности.

Достаточно большое количество кредиторов, наблюдаемое у многих предприятий может усложнить порядок ведения кредиторской задолженности, возникает необходимость вести подробную аналитику в учете с целью тщательного контроля, чтобы не возникала чрезмерно высокая сумма, или еще хуже просроченная задолженность. В первом случае это приводит к ухудшению финансовой устойчивости организации, а это чревато риском возникновения банкротства. Во втором случае, то есть при появлении просроченной задолженности предприятие может быть вынуждено уплатить пени, штрафы за каждый день просрочки. Это уже опять-таки приводит к сокращению прибыли, следовательно, рентабельности и финансовой устойчивости, и в целом, ухудшению финансового положения.

Все вышеперечисленное подтверждает актуальность выбранной темы.

Изучая тему учета, контроля и анализа кредиторской задолженности, было выявлено, что данным вопросам в зарубежной и отечественной литературе уделяется немаловажное внимание. Они нашли отражение в трудах Ю.А. Бабаева, Н.П. Кондракова, В.Б. Ивашкевича, А.В. Панфилова, А.А. Максюткова, А.Д. Шеремет, и др. В публикациях авторов вопросы исследуемой темы рассмотрены достаточно широко и на том уровне, который говорит о высокой степени значимости данного исследования как теоретической, так и практической для создания информационной базы по данной проблематике.

В качестве теоретической и методологической основы проведения исследования являются учебники, учебные пособия, в которых с учетом современных требований освещаются вопросы учета кредиторской

задолженности, учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, с персоналом по оплате труда, с бюджетными и внебюджетными организациями, и другими кредиторами, а также рассмотрены вопросы оценки состояния бухгалтерского учета в свете последних нормативных положений и международных стандартов, учебники, в которых рассмотрены новейшие методики анализа, характерные для рыночной экономики, также материалы периодической печати и Интернет-источники. В качестве нормативной основы работы послужили законодательные и нормативные акты.

Информационной базой исследования является финансово-бухгалтерская отчетность ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ, бухгалтерские первичные документы и регистры аналитического и синтетического учета расчетов с кредиторами предприятия, также статистические данные.

Данная работа имеет практическую значимость, которая заключается в том, что все выводы, предложения и рекомендации можно использовать на предприятии для повышения эффективности управления кредиторской задолженностью, ее использования.

Предметом исследования в выпускной квалификационной работе является система бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности.

В качестве объекта исследования рассматривается кредиторская задолженность в ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ.

Целью данной выпускной квалификационной работы является рассмотрение вопросов бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности, разработка рекомендаций по их совершенствованию на предприятии ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть экономическое содержание, нормативно-правовое

регулирование и состав кредиторской задолженности;

- изучить особенности учетной оценки кредиторской задолженности и ее отражение в бухгалтерской отчетности согласно требованиям российских и международных стандартов;

- рассмотреть методику анализа кредиторской задолженности, определить ее особенности;

- охарактеризовать природно-экономическую сторону деятельности предприятия ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ, провести анализ его финансового состояния;

- исследовать организацию учета кредиторской задолженности на предприятии по расчетам с внешними контрагентами;

- осуществить оценку организации учета внутренних расчетных операций субъекта хозяйствования, предложить рекомендации по его совершенствованию;

- провести анализ динамики и структуры кредиторской задолженности предприятия; осуществить оценку оборачиваемости кредиторской задолженности в ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ;

- определить направлений совершенствования учета кредиторской задолженности на предприятии;

- разработать предложений для совершенствования анализа кредиторской задолженности в ООО «СХП «Свияга».

В ходе проведения исследования были использованы такие методы анализа, как группировка и обобщение, индексный и факторный методы, сравнение и т.д., также методы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Результаты проведенного анализа позволят выявить отрицательные моменты в деятельности предприятия по использованию кредиторской задолженности, выявить путей минимизации риска ухудшения финансового состояния, снижения ликвидности и финансовой устойчивости.

Структурно работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка

ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ПРИЛОЖЕНИЙ.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

1.1. Экономическое содержание, нормативно-правовое регулирование и состав кредиторской задолженности

В современных условиях хозяйствования предприятиям приходится обращаться к заемным средствам с целью ведения эффективной деятельности, получения максимально возможную прибыль, обеспечения высокой рентабельности деятельности, ее развития путем наращивания объема производства, совершенствования ассортимента продукции. Кредитные отношения являются совершенно нормальными, они стали практически неотъемлемой стороной ведения бизнеса в условиях современной экономики. В результате отношений с поставщиками, подрядчиками, и другими кредиторами возникает кредиторская задолженность.

Итак, под кредиторской задолженностью следует понимать задолженность данной организации другим организациям, также работникам и лицам, то есть внешним и внутренним контрагентам. Из этого следует, что кредиторская задолженность – это долг самого предприятия перед поставщиками, заказчиками, налоговыми органами, персоналом и другими кредиторами [34, с.171]. Следовательно, она является в определенной степени неизбежным следствием сегодняшней системы денежных расчетов между организациями, при которой всегда существует разрыв времени платежа с момента перехода права собственности на товар, под которым имеется ввиду, как материальные ценности, так и оказанные услуги, выполненные работы.

Кредиторская задолженность рассматривается в разных источниках, в том числе и в нормативно-правовых актах. Например, гражданское законодательство дает ей следующее определение в статье 307 Гражданского

кодекса РФ: «это невыполненное обязательство, возникающее из договора, который заключен между участниками предпринимательской деятельности, вследствие причинения вреда, а также по другим основаниям» [1, ст.307].

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (от 06.05.1999 № 33н) в пункте 6 включило кредиторскую задолженность в состав расходов по обычным видам деятельности, здесь говорится, что она возникает, когда активы получены, но не оплачены. Кроме того, в документе указано о зависимости размера возникающей кредиторской задолженности поставщикам, от цены и других установленных условий в договоре поставки либо купли-продажи[10].

В соответствии со ст. 250 Налогового кодекса РФ, это задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, ее относят к внереализационным доходам[2, ст.250].

Обзор различной литературы, в частности энциклопедий, словарей, то приходим к выводу, что определения данного понятия все-таки различаются. К примеру, в финансово-кредитном энциклопедическом словаре указано, что кредиторская задолженность – это вид обязательств, который определяет величину долга, причитающегося к погашению в пользу тех или иных лиц (кредиторов). Немного иная трактовка приведена в Современном экономическом словаре, где под кредиторской задолженностью понимается временно привлеченные предприятием денежные средства, подлежащие возврату кредиторам в установленные договором сроки.

С точки зрения Ю.А. Бабаева, кредиторская задолженность рассматривается как часть заемного капитала в составе его краткосрочной части, или считается внутренней кредиторской задолженностью[23, с.206].

Следует отметить, что в разных источниках можно встретить различные определения и объяснения данному объекту учета, как кредиторская задолженность. Характеристика некоторых из них представлена в Приложении А. По нему следует, что у всех определений есть общее, заключающееся в том, что данная задолженность является

составляющим заемных средств, это долг организации сторонним компаниям, также физическим лицам. По нашему мнению, кредиторской задолженностью является долг предприятия поставщикам, подрядчикам, кредиторам, коммерческим организациям, внебюджетным фондам, своему персоналу, учредителям, которого следует погасить в течение краткосрочного периода.

Как объект бухгалтерского учета кредиторская задолженность – это денежная оценка суммы долга организации (должника) перед другими лицами, то есть кредиторами. В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в числе объектов бухгалтерского учета экономического субъекта выделяются и обязательства, куда входит кредиторская задолженность, подлежащие инвентаризации на основании соответствующих Методических указаний [16]. Закон требует (ст.9), чтобы каждый факт хозяйственной жизни был документально подтвержден, это касается расчетов и с кредиторами [3, ст. 9].

Таким образом, учет кредиторской задолженности основывается на таких существенных критериях, как грамотное документальное оформление, достоверность и правильность все произведенных расчетов; обязательное основание задолженности, указывающее на ее постановку в учет; ведение тщательного контроля за состоянием, динамикой задолженности, правильное ее отражение в бухгалтерской отчетности субъекта хозяйствования.

Учетный процесс в организациях ведется на основании различных нормативно-правовых актов, имеющих разный статус, причем какие-то обязательны к применению (закон «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету), а иные только рекомендованы (План счетов, методические указания, комментарии). В целом, от их назначения и статуса, следует выделить четыре уровня законодательного, нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета (приложение Б).

В первый уровень относятся законодательные акты, в первую очередь, это закон о бухгалтерском учете, Гражданский кодекс, Налоговый кодекс и

Трудовой кодекс РФ, также указы Президента РФ и постановления Правительства, относящиеся к учетному процессу. Во втором уровне расположены стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности; третий уровень содержит методических рекомендации (указаний), инструкции, комментарии, писем Минфина РФ. На последнем четвертом уровне находятся внутриорганизационные рабочие документы, в частности учетная политика, где должны быть отражены особенности учета тех или иных объектов. Касаясь кредиторской задолженности, это может быть списание просроченной задолженности.

В целом, кредиторскую задолженность можно классифицировать по разным критериям. С учетом того, что состав кредиторской задолженности включает в себя задолженность множество разных долгов разным юридическим лицам, которые являются для предприятия поставщиками, подрядчиками, налоговыми органами, собственными сотрудниками и другими кредиторами, важной группировкой кредиторской задолженности считается ее разделение на разные виды по содержанию обязательств (рис.1).



Рис. 1. Классификация кредиторской задолженности [29, с.2]

По данным рис. 1 следует, классификация кредиторской задолженности также осуществляется по таким критериям, как сроки и возможность исполнения обязательств. Касаясь первого, различают долгосрочную, краткосрочную и текущую кредиторскую задолженность, в некоторых случаях еще выделяют среднесрочную. Здесь же, на рис. 1 видим, долгосрочная кредиторская задолженность имеет два вида сроков – это до и свыше 3 лет.

Следует немного остановиться касаясь сроков задолженности, по поводу этого в научной литературе приводится разная точка зрения. В этом немаловажную роль играет, в каком понимании рассматривается кредиторская задолженность, поскольку в широком смысле в нее входит всякая задолженность предприятия независимо от сроков, кредиторов, то есть даже займы и кредиты банкам. Как раз она и выступает долгосрочной кредиторской задолженностью, однако необходимо учесть, что займы и кредиты бухгалтерском учете и отчетности по российскому законодательству отражаются отдельно от кредиторской задолженности, между собой делятся на долгосрочные и краткосрочные. Однако, несмотря на это, некоторые авторы в своих работах в состав кредиторской задолженности включают и заемные обязательства, как правило, это делается с экономической и юридической точки зрения [29, с.3].

В целом, кредиторская задолженность считается краткосрочной, когда срок погашения составляет один год после отчетной даты. Поэтому, с точки зрения бухгалтерского учета кредиторскую задолженность по срокам следует делить не по годам, а скорее по месяцам или дням: до 30 дней (до 1 месяца), от 31 до 90 дней (1-3 месяца), от 91 до 180 дней (3-6 месяцев), от 181 до 360 дней (6-12 месяцев).

Наиболее существенной для организации в целях бухгалтерского учета следует считать ее деление на нормальную и просроченную исходя от того, имеется возможность погасить долг перед кредиторами, либо нет. В свою очередь, просроченная задолженность бывает двух видов: у которой еще

срок исковой давности не истек, и неустребованной, когда этот срок уже истек. Это имеет высокую значимость и в проведении экономического анализа.

Кроме того, кредиторская задолженность делится на внешнюю и внутреннюю по тому, кому предприятие должно. Как уже ранее отметили, кредиторами являются, как внешние, так и внутренние контрагенты, именно на основании этого и происходит разделение кредиторской задолженности (рис. 2).



Рис. 2. Виды расчетов организации с кредиторами [37, с.15]

Как правило, к внешней кредиторской задолженности относятся краткосрочный вид заемных средств, используемых предприятием, формируемых благодаря внешним источникам финансирования. В первую очередь, здесь речь идет о задолженности своим поставщикам и подрядчикам, то есть контрагентам и партнерам за полученные материальные ценности, товары, продукцию, также за выполненные работы,

оказанные услуги. При этом, все эти действия, операции должны иметь документальное подтверждение, также и сами отношения между организациями необходимо закрепить с помощью составления и подписания соответствующих видов договора. Кроме поставщиков и подрядчиков, к внешней кредиторской задолженности относятся долги по налогам и сборам, то есть бюджету, также по выплате отчислений внебюджетным фондам, в частности в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования РФ. Также, внешними долгами считаются задолженности по оплате векселей, полученных авансов от покупателей. Когда покупатель перечисляет аванс за продукцию, товар, услуги, то предприятие, хоть и является поставщиком, в данном случае становится дебитором, а покупатель кредитором до того момента, пока не будет поставлен товар, оказаны услуги, выполнены работы, требуемые по договору.

Внутренняя кредиторская задолженность предприятия также имеет краткосрочный характер, относится к заемным средствам, но, как правило, формируется с помощью внутренних источников финансирования. Сюда относятся начисленная, но не выплаченная заработная плата персоналу, также задолженность учредителям, подотчетным лицам [37, с.16].

Начисления средств по внутренним видам кредиторской задолженности осуществляются по мере выполнения текущих хозяйственных операций, а погашаются обязательства в установленные сроки в диапазоне до одного месяца. При этом, такие же условия распространяются на задолженность по выплате налогов, сборов, отчислений во внебюджетные фонды.

Известно, что в состав кредиторской задолженности входят долги предприятия поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, оборудование, технику, выполненные работы, оказанные услуги, задолженность по налогам и сборам, по социальным выплатам, заработной плате работникам. Поэтому необходимо ведение грамотного бухгалтерского

учета на каждом участке организовать учет таким образом, чтобы была обеспечена прозрачность и полнота всей необходимой информации для формирования не только бухгалтерской отчетности, но и внутренней (управленческой) отчетности. Здесь важное место занимает аналитический учет на бухгалтерских счетах, также по полученным авансам. Как отмечает О.А. Овчинникова, «Необходимо построить аналитический учет так, чтобы была возможность получать информацию о сроках погашения долгов, об образовании просроченной задолженности, о задолженности...» [57, с.39].

Следовательно, рекомендуется вести учет на счетах, где отражается кредиторская задолженность, вести развернуто, а в условиях развития информационных технологий это не составляет труда, в частности благодаря современным автоматизированным бухгалтерским программам. Расширение аналитики учета кредиторской задолженности поможет руководству своевременно принять верные управленческие решения касаясь ее управления, если еще организовать полноценный анализ полученных данных [53, с.102].

В целом, прекращение кредиторской задолженности происходит путем исполнения обязательства, то есть погашением долга. Что касается просроченной задолженности с истекшим сроком исковой давности, ее списывают. Как правило, погашение долга осуществляется за счет денежных средств, но может произойти и благодаря использованию взаимозачета (передачи финансового актива) или передачи нефинансового актива.

Таким образом, кредиторская задолженность – это один из важнейших объектов бухгалтерского учета в современных условиях хозяйствования, поскольку практически все предприятия и организации сталкиваются с ее возникновением при ведении расчетов с поставщиками, работниками, другими кредиторами. Кредиторская задолженность, как правило, имеет значительную долю в составе источников финансирования, а у некоторых российских организаций вообще наблюдается финансирование практически всей текущей деятельности за счет нее. Это, конечно, не совсем правильно, и

достаточно рискованно, поэтому учет кредиторской задолженности в системе российского бухгалтерского учета имеет особое значение.

1.2. Учетная оценка кредиторской задолженности и ее отражение в бухгалтерской отчетности согласно требованиям российских и международных стандартов

Кредиторская задолженность отражается как стоимостная оценка финансовых обязательств организации перед различными экономическими субъектами хозяйствования и относится к краткосрочным пассивам. Ее учитывают на активно-пассивных счетах бухгалтерского учета расчетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (авансы полученные), 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Кредиторская задолженность в бухгалтерском учете и балансе приводится в той величине, которая указана в договорах с поставщиками и подрядчиками, нормативных актах, в размере начисленных сумм к выплате персоналу, бюджету, внебюджетным фондам. Считается, что оценка кредиторской задолженности имеет свои сложности, поскольку не всегда представляется возможным точного определения размера долга. Например, в том случае, когда товар отгружен на условиях коммерческого кредита с отсрочкой платежа в несколько месяцев и требованием ежемесячной оплаты процентов с оставшейся суммы долга, то размер процентов будет меняться ежемесячно в зависимости от скорости погашения обязательств. Следовательно, при отгрузке сумма оплаты будет неизвестна [40, с.270].

Российское законодательство устанавливает о подлежащей кредиторской задолженности к списанию по истечении срока исковой

давности, которая называется неустребованной.В соответствии с Граждански кодексом, такой срок составляет три года, а началом срока считается день, когда лицо узнало или могло узнать о нарушении своих прав. При этом, имеются свои особенности в его установлении, когда речь идет о подлежащей задолженности оплате по частям. Итак, на основании ч. 2 ст. 200 ГК РФ для обязательств с определенным сроком исполнения в течение срока исковой давности он начинается лишь по окончанию срока исполнения.Для некоторых видов требований законодательство может установить иные сроки исковой давности, которые меньше или больше общего срока, то есть трех лет[1].

Необходимо осуществить своевременное списание кредиторской задолженности, так как его могут оценить в качестве сокрытия либо неучета доходов организации.Списанная кредиторская задолженность (с учетом НДС), в соответствии с п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации», относится к прочим доходам. Его признают в том отчетном (налоговом) периоде, когда истек срок исковой давности [9, п.7].

В результате исследования нормативно-правовых актов, установлены следующие правила отражения в бухгалтерской отчетности кредиторской задолженности:

1) не допускается зачет между статьями активов и пассивов (в соответствии с п. 34 ПБУ 4/99)[6, с.34];

2) в бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отражается в качестве краткосрочной (V раздел баланса) при условии, что срок ее погашения не выше 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он больше 12 месяцев;

3) кредиторская задолженность в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), отражается в отчетности в рублях, для чего пересчитывают по курсу на текущую дату. Исключением выступает задолженность, которая возникла в результате получения аванса, предварительной оплаты или задатка (пункты 1, 5, 7, 8 ПБУ 3/2006);

4) при получении организацией оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторскую задолженность отражают в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством;

5) в бухгалтерском балансе данные о кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги) отражаются в случае их существенности обособленно от сумм, полученных организацией в соответствии с договорами авансов (предоплаты)[20, с.206];

6) отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с бюджетом необходимо сверить с налоговым органом. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается (п. 74 Положение № 34н);

7) штрафы, пени и неустойки, признанные организацией или по которым получены решения суда об их взыскании, включаются в прочие расходы и до их уплаты отражаются в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности (п. 76 Положение 34н)[4];

8) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в прочие расходы по каждому обязательству на основании: результатов инвентаризации; письменного обоснования; (и) приказа (распоряжения) руководителя организации.

Развитие рыночных отношений в стране, установление долгосрочных торговых связей, создание организаций с иностранными инвестициями и выход ценных бумаг на международный рынок требуют устранения трудностей в понимании зарубежными партнерами информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности российских организаций. Для приведения показателей, содержащихся в российской отчетности, к Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) осуществляется перегруппировка отчетных (учетных) данных, или трансформация бухгалтерской отчетности. Трансформацией бухгалтерской

отчетности выступает составление отчетности по определенным стандартам за счет корректировки статей имеющейся отчетности. Суть трансформации состоит в дополнительной интерпретации первичной бухгалтерской информации в соответствии с МСФО.

Считается, что от введения обязательной отчетности по МСФО в России выигрывают и пользователи отчетности, получившие больше информации о предприятии, и аудиторы, проверяющие эту отчетность, и государство, так как расчет прибыли по МСФО поднимает поступление дивидендов компаний с госучастием в бюджет. Предприятие, составляющее отчетность по МСФО, имеет более привлекательный характер для инвесторов.

По экспертным оценкам, европейские компании с акциями на биржах США ежегодно тратят 5-10 млн. долл. на приведение отчетности в соответствие с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета (ОПБУ) США. Справедливости ради отметим, что по российскому законодательству, все затраты на подготовку и аудит отчетности по МСФО можно учитывать в расходах, если документально подтвердить и обосновать (ст.252 НК РФ)[24].

Основным стимулом перехода стран на МСФО является интеграция в международный рынок капитала – для России из-за санкций сейчас несколько потерял актуальность, что, кстати, повышает вероятность деградации многих передовых практик корпоративного управления, усвоенных российским бизнесом в годы экономического роста. Обязательный же переход на МСФО становится чем-то вроде оздоровительной «инъекции», что в конечном итоге даст хороший эффект для экономики.

В последнее время бухгалтеры часто говорят о трансформации РСБУ (российских стандартов бухгалтерского учета) в МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности). В частности, Закон 208-ФЗ от 27.07.2010 «Об акционерных обществах» обязал ряд компаний готовить отчетность в соответствии с МСФО, а документ ПБУ 1/2008, утвержденный приказом

Минфина России от 06.10.2008 № 106н в редакции от 28.04.2017, разрешил применение норм МСФО в учетной политике.

Согласно МСФО, кредиторской задолженность отражается в отчетности в соответствии с требованиями следующих стандартов: МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

В целом, исследовав особенности оценки и учета кредиторской задолженности по российским стандартам бухгалтерского учета, в частности представленных в Положениях по бухгалтерскому учету и по МСФО, в Приложении В представим сравнительную характеристику ее основных параметров. Из представленных данных стало очевидным, что величина кредиторской задолженности, а также финансовые результаты за каждый период до ее полного погашения в МСФО будут отличаться, если условия получения заемных средств отличаются от рыночных условий – расходы по процентам в МСФО отражаются не равномерно, как указано в ПБУ 15/2008, а методом эффективной процентной ставки. Она определяется по формуле дисконтирования исходя из будущих денежных потоков по первоначальной стоимости и периодам финансового обязательства. Далее эта ставка каждый отчетный период умножается на возрастающую величину обязательства, а разница признается в отчете о прибылях и убытках в составе расходов по процентам[56, с.188].

Следует учесть, что торговая и прочая кредиторская задолженность являются финансовым обязательством. Обязательство признается, если у компании существует обязанность, возникшая в результате прошлых событий, урегулирование которой, как ожидается, приведет к оттоку из компании ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды.

Компания учитывает кредиторскую задолженность на конец отчетного периода в зависимости от сроков погашения как:

- краткосрочную – со сроком погашения в течение 12 месяцев с отчетной даты в составе оборотных обязательств;

- долгосрочную – со сроками погашения более чем 12 месяцев с отчетной даты в составе внеоборотных обязательств (за исключением авансов).

При первоначальном признании торговая и прочая кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным, компания отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.

Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В этом случае фактическая стоимость актива эквивалентна сумме денежных средств, которую необходимо было бы за него заплатить на дату его принятия к учету (то есть текущей цене при условии немедленного платежа денежными средствами).

Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента [56, с.189].

В случае, когда цена актива при условии немедленного платежа неизвестна, для дисконтирования суммы долгосрочной кредиторской задолженности используется рыночная ставка процента, в качестве которой применяется:

- процентная ставка по банковским кредитам со сходными сроками, валютами, которые получала компания в период возникновения кредиторской задолженности, или;

- средневзвешенная процентная ставка по данным статистики ЦБ РФ, которая начислялась в момент признания кредиторской задолженности, по

займам, выданным коммерческим предприятиям со сходными сроками, валютами в случае, если у компании нет кредитов со сходными условиями, процентная ставка которых может быть использована в качестве ставки дисконтирования.

Вместе с тем следует подчеркнуть, что налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. В редких случаях, когда договором предусмотрена возможность возврата денежных средств (или других финансовых инструментов) и высока вероятность использования такой возможности контрагентом, такие авансы полученные отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. На каждую отчетную дату компания осуществляет пересчет приведенной стоимости долгосрочной кредиторской задолженности и отражает высвобождение дисконта в составе финансовых расходов в Отчете о совокупном доходе [56, с.190].

В целом, для того чтобы управление краткосрочной задолженностью было эффективным, необходимо выполнить ряд мероприятий: определить оптимальную структуру кредиторских обязательств и разработать эффективную систему показателей, что позволит в достаточной мере дать и качественную, и количественную оценку состояния и развития кредиторских отношений; провести анализ соответствия фактических (реальных) показателей с их плановым уровнем, а также проанализировать причины возникающих отклонений; разработать соответствующие практические мероприятия, основанные на полученных отклонениях; выявить причины их возникновения.

Таким образом, важное место на сегодняшний день занимает составление и представление отчетности не только по РСБУ, но и по МСФО. Соответствие отчетности международным стандартам объективно дает больше шансов привлечь инвесторов, выйти на мировой рынок и получить

выгодные контакты с зарубежными партнерами.

1.3. Методика анализа кредиторской задолженности, ее особенности

Важное место в экономическом анализе деятельности коммерческих организаций, в частности предприятий сельского хозяйства, их оценке финансового положения, занимает анализ кредиторской задолженности, поскольку она напрямую влияет на финансовую устойчивость и деловую активность организации.

Основные задачи анализа кредиторской задолженности заключаются в изучении ее динамики, состава и структуры, оценке ее «качества» за счет определения удельных весов отсроченных и просроченных долгов; также в оценке сроков погашения кредиторской задолженности, его своевременности и полноты; оценке соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, выявлении способов рациональности данного соотношения; определении воздействия кредиторской задолженности, ее изменения на финансовое состояние предприятия, в частности, на его ликвидность и финансовую устойчивость. Следовательно, главной целью анализа кредиторской задолженности выступает внедрение и использование такого механизма контроля за ее изменениями, который будет работать на минимизацию финансового риска и обеспечение необходимого уровня финансовой устойчивости для нормального функционирования организации [36, с.122].

Анализ кредиторской задолженности следует начинать с изучения и оценки общей величины показателя, его динамики за ряд периодов, как правило, два-три года, также структуры и состава. Следовательно, в ходе первичного анализа определяются темпы изменения (роста, прироста, сокращения) кредиторской задолженности в сумме, и по ее видам, в частности, в зависимости от сроков погашения долга и групп кредиторов. Также проводится структурный анализ, при котором рассчитываются доли видов задолженности в общем объеме кредиторской задолженности.

Все полученные результаты рекомендуется оформить в виде

аналитических таблиц и диаграмм, сделать по ним соответствующие выводы, выявляя «узкие места».

По мнению Г.В. Савицкой, целесообразно более тщательно изучить динамику краткосрочной кредиторской задолженности, оценить ее место в общей сумме кредиторской задолженности, рассчитывая удельный вес. Это объясняется тем, что краткосрочная кредиторская задолженность имеет более высокий уровень риска, так как погасить ее необходимо в короткие сроки, а невыплата долга может привести к негативным последствиям в финансово-хозяйственной деятельности предприятия [59, с.288].

Для получения полноценной картины, при анализе кредиторской задолженности следует ее сопоставить с дебиторской, составить их совместный баланс, сравнить статьи обеих видов задолженности, провести тщательный и подробный анализ. Отметим, что кредиторская и дебиторская задолженность взаимосвязаны, поскольку считается, что первая является источником финансирования второй. В результате их сравнения определяют соответствующее сальдо, которое может быть активным либо пассивным, в первом случае дебиторская превышает кредиторскую задолженность, во втором случае, наоборот. При оценке данного сальдо следует ориентироваться на вид и специфику деятельности конкретного предприятия. Но в любом случае, лучше всего, когда обе задолженности имеют равное значение, это считается оптимальным вариантом.

Для того, чтобы оценить какое влияние оказало изменение кредиторской задолженности на финансовое состояние предприятия, следует рассчитать показатели финансовой устойчивости, деловой активности, также ликвидности, платежеспособности; рассмотреть их в динамике с учетом изменений кредиторской задолженности.

В своих работах автор О.В. Ефимова предлагает на основе проведенного анализа, не только оценить текущую структуру задолженности, ее оптимальность, но и разработать меры, направленные на улучшение учета и управления обязательствами [45, с.314].

В целом, достичь грамотного управления кредиторской задолженностью возможно лишь в случае использования эффективной методики анализа. Как показывает обзор научной литературы, разные авторы предлагают разные подходы к этому виду анализа, при этом, чаще всего, анализ кредиторской задолженности идет параллельно с дебиторской. А.Д. Шеремет, предлагая свою методику, акцентирует внимание также на сопоставлении двух видов задолженности, конкретно по кредиторской задолженности рекомендуется оценить ее динамику в сумме и по видам, рассчитать коэффициенты оборачиваемости. К преимуществам такой методики нужно отнести ее простоту, доступность исходной информации, однако она имеет и свои недостатки, такие как недетализированность, недостаточная прописанность и обобщенность [61, с.157].

В методике анализа, предложенной А.А. Максютковым, больше внимание уделяется дебиторской задолженности, а кредиторская задолженность анализируется лишь вместе с ней. Автор рекомендует также осуществить коэффициентный анализ двух видов задолженности. Сама методика имеет наглядный характер, хотя в ней не представлены рекомендации по итогам анализа [53, с.260].

В методике Н.А. Казаковой для анализа кредиторской задолженности используется информация из пояснений к бухгалтерскому балансу. В ходе анализа она рекомендует изучить показатель в динамике и в структуре, отдельно выделяя задолженность поставщикам и подрядчикам, своим сотрудникам, внебюджетным фондам, бюджету по налогам и сборам и другим кредиторам. Затем предлагается рассчитать показатели оборачиваемости кредиторской задолженности [50, с.262]:

1) коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (ОКЗ, в оборотах):

$$ОКЗ = В / КЗ_{ср}, \quad (1)$$

где В – выручка от продаж, руб.;

КЗ_{ср} – средняя кредиторская задолженность, руб.:

$$КЗ_{ср} = (КЗ_{нг} + КЗ_{кг}) / 2, \quad (2)$$

где КЗ_{нг}, КЗ_{кг} – кредиторская задолженность на начало и конец года соответственно, руб.

2) оборачиваемость кредиторской задолженности (Т_{кз}, в днях) или продолжительность оборота:

$$Т_{кз} = КЗ_{ср} / В \times t \text{ или } Т_{кз} = 360 \text{ дн.} / ОКЗ, \quad (2)$$

где t – отчетный период в днях.

Автор методики Н.А. Казакова рекомендует определить долю кредиторской задолженности в общем объеме текущих обязательств, как соотношение величины кредиторской задолженности к сумме текущих обязательств (в процентах). Все перечисленные показатели следует рассчитать за ряд лет, чтобы была возможность оценки произошедших изменений, а после выявления тенденций, следует определить причины этих изменений [50, с.263].

На последнем этапе анализа автор рекомендует сопоставить кредиторскую и дебиторскую задолженность. Считается, что в случае принятия значения показателя значительно меньше, чем 1, к тому же наблюдается снижение, значит, дебиторская задолженность существенно превышает кредиторскую. Это говорит об ухудшении положения предприятия, возникает необходимость привлечения дополнительных платных заемных средств.

В соответствии с методикой, которая представлена в работах Н.В. Войтоловским, А.П. Калининой и И.И. Мазуровой, в ходе проведения анализа кредиторской задолженности следует изучить динамику показателя в общем объеме, и по отдельным видам и группам; определить их доли в сумме кредиторской задолженности, то есть изучить ее структуру. Кроме

того, исследовать объем и структуру просроченных обязательств, определить ее долю в общей сумме кредиторской задолженности; оценить оборачиваемость кредиторской задолженности в целом, а также по ее видам и группам; определить объем обязательств, сроки погашения которых наступают в отчетном периоде. Все это способствует к тому, что возникает возможность сделать выводы о предстоящих платежах, рассчитать прогноз их величины; оценить прогнозную величину кредиторской задолженности [62, с.298].

Для характеристики оборачиваемости кредиторской задолженности Н.В. Войтоловский, А.П. Калинина и И.И. Мазурова рекомендуют использование также коэффициента оборачиваемости; средней продолжительности одного оборота кредиторской задолженности; коэффициент закрепления (КЗКЗ):

$$K_{зкз} = K_{зср} / B. \quad (3)$$

По мнению Н.В. Климовой, на показатели коэффициентного анализа в большей степени влияет учетная политика организации. Он считает, что не совсем удобно применение оборачиваемости в целях контроля кредиторской задолженности. Тем более, результаты применения данных методик в организациях различных отраслей сложно сопоставимы вследствие диверсификации и разностороннего характера деятельности организаций (особенно крупных). Следовательно, в современных условиях необходим комплексный системный анализ. Исследуемая методика включает в себя такие положения комплексного подхода, как: предварительный анализ и планирование предельного объема кредиторской задолженности с учетом возможностей организации и объема инвестиций; мониторинг изменений в работе с кредиторами; оценка тенденции уровня задолженности и принятие необходимых мер во избежание отрицательных последствий; анализ возможной кредиторской задолженности по срокам и размерам; оценка

сильных и слабых сторон деятельности организации (внутренней бизнес-среды); анализ частных и комплексных финансовых показателей [51, с.3].

Кроме того, Н.В. Климова предлагает сравнение темпов роста кредиторской задолженности и валюты баланса. Когда превышает темп роста по балансу, устойчивость организации не ухудшается. Также следует сопоставить прирост дебиторской и кредиторской задолженности.

Г.В. Савицкая в своей методике следует изучить состав, давность появления кредиторской задолженности, наличие, частоту и причины образования просроченной задолженности, определить сумму выплаченных пеней за просроченные платежи. Как и Н.А. Казакова, Г.В. Савицкая применяет для анализа информацию из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним, а также данные первичного и аналитического бухгалтерского учета. По мнению Г.В. Савицкой, кредиторская задолженность выступает одновременно источником покрытия дебиторской задолженности, а потому надо сравнить сумму дебиторской и кредиторской задолженности[59].

Как показало исследование, все методики анализа кредиторской задолженности имеют похожие этапы, когда вначале определяют динамику показателя, его состав, долю в валюте баланса. Далее вычисляют показатели оборачиваемости кредиторской задолженности в целом и по видам. На последнем этапе рекомендуется сопоставить величин дебиторской и кредиторской задолженности, темпов их прироста и показателей оборачиваемости.

По нашему мнению, также следует определить объем и динамику просроченной кредиторской задолженности, спрогнозировать предстоящие выплаты по обязательствам, а также определить возможную величину показателя на ближайший период. Для более точного анализа обязательств рекомендуется рассмотреть даже следующие коэффициенты [47, с.133]:

- коэффициент ликвидности кредиторской задолженности ($Kл(кз)$):

$$Кл(кз) = ОК / Ккр.ср.Об., \quad (4)$$

где ОК – величина оборотного капитала, руб.;

Кр.ср.Об. – краткосрочные обязательства, руб.

- средняя продолжительность использования кредиторской задолженности в обороте предприятия:

$$Пк = \text{ОстКЗ} / \Sigma КО \times Д, \quad (5)$$

где ОстКЗ – средние остатки кредиторской задолженности, руб.;

Д – дни периода;

$\Sigma КО$ – сумма кредитовых оборотов предприятия по счетам расчетов с кредиторами, рубли.

А.В. Панфилов предлагает использовать АВС-метод, когда также проводится анализ кредиторской задолженности вместе с дебиторской. Данная методика имеет такие же недостатки, как у предыдущих: отсутствие рекомендации анализа, а преимуществом считается возможность более эффективность управления долгами [58].

В методике О.В. Ефимовой больше отведено внимание на коэффициентный анализ, при котором определяют удельные веса кредиторской задолженности в общей сумме пассивов, заемном капитале и краткосрочных обязательствах за ряд лет, изучают их тенденцию; оценивают структуру кредиторской задолженности по группам кредиторов и срокам погашения долга. Кроме того, определяются показатели оборачиваемости, а именно: коэффициенты оборота и средние сроки погашения задолженности (в днях). Для последнего ($Т_{кз}$) требуется средние остатки задолженности за исследуемый период, как правило, год ($КЗ$) разделить на произведение себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг ($С$) и количества дней в этом периоде ($Д$)[45, с.235]:

$$T_{кз} = KЗ / С \times Д. \quad (6)$$

Полученные показатели следует не только изучить в динамике, но и сравнить со среднеотраслевыми значениями, и конечно же, со сроками погашения дебиторской задолженности, для расчета которых вместо себестоимости используют выручку от продаж. Если наблюдается динамика роста среднего срока погашения кредиторской задолженности, то как правило, это говорит об ухудшающейся платежеспособности. В тоже время, денежные средства, предполагающиеся на погашение долга, оставаясь на какое-то время в обороте у предприятия, могут дать улучшить эффективность его деятельности, за счет получения дополнительных доходов и прибыли. Конечно, здесь необходимо следить, чтобы сроки оставались в допустимых пределах, чтобы не пришлось переплачивать из-за возникновения штрафов и пени. К тому же действует еще одно необходимое условие, которое требует не допускать превышения срока погашения дебиторской задолженности над сроком погашения кредиторской задолженности. В данной методике рекомендации анализа имеют конкретику, и само выполнение анализа является удобным и простым, стандартным, не особо отличающимся от других.

В методике С.А. Бороненковой предлагается анализ кредиторской задолженности путем осуществления оценки внутренней задолженности. Рекомендовано определить, какое влияние она оказала на заемные средства, уровень финансовой устойчивости; также рассчитать эффект от увеличения кредиторской задолженности, провести анализ дополнительных затрат, связанных с обслуживанием долга, оценить просроченную задолженность. Несмотря на свои преимущества в виде наглядности, комплексности, методика не предлагает расчет и анализ коэффициентов оборачиваемости, покрытия, среднего срока погашения долга, помогающих оценить и контролировать скорость погашения обязательств [28, с.176].

Как показало исследование, ни в одной рассмотренной методике не предполагается оперативное отслеживание изменений кредиторской задолженности, реакции на них в режиме реального времени, а только ретроспективный анализ. Во всех методиках используют показатели, характерные для РБУ, а не для МСФО; многие методики повторяются, схожи друг с другом. Из этого следует, что с целью эффективного учета, анализа и управления кредиторской задолженности, предприятию потребует самому установить более важные этапы анализа, методику анализа, выбрать те или иные показатели, которые интересны именно для него, с учетом специфики своей деятельности.

В целом, решение проблем, связанных с возникновением просроченных задолженностью, невозможно решить, только урегулировав и совершенствуя одно направление, то есть учет. Необходимо, чтобы бухгалтерский учет давал базу для качественного анализа, а уже в результате анализа, можно организовать эффективный внутренний контроль кредиторской задолженностью. Анализ необходимо осуществлять не периодически, а постоянно. Следует, чтобы его результаты были понятны, как финансово-экономическим специалистам, так и менеджерам, руководителям. При этом не рекомендуется организовать чрезмерно трудоемкий анализ, лучше, чтобы были включены самые главные показатели, отражающие эффективность управления кредиторской задолженностью. Следует избегать показателей, которые дублируют друг друга.

К тому же, наиболее высокую эффективность можно получить, когда анализ кредиторской задолженности будет проводиться вместе с дебиторской задолженностью. Поскольку эти два вида задолженностей существенно влияют друг на друга, и не рекомендуется, когда какой-то один значительно превышает другой. В соответствии с вышеизложенным, целесообразно осуществлять анализ кредиторской задолженности, используя данные бухгалтерского учета по видам долгов, срокам погашения, по

контрагентам, и в соотношении с величиной дебиторской задолженности, объема производства и продаж.

Обязательным составным элементом анализа выступает факторный анализ, с помощью которого устанавливаются причины возникших тех или иных отклонений. Это поможет управляющим увидеть на счет больше стоит обращать внимание, выявить «слабые и узкие места». При выборе показателей для анализа кредиторской задолженности рекомендуется учитывать специфику деятельности предприятия, так можно будет избежать лишних затрат на изучение не столь важных данных, упустив время на более значимые[49, с.77].

В.Б. Ивашкевич, исследовав динамику кредиторской задолженности на предприятиях, пришел к выводу, что на общий объем задолженности влияют, в первую очередь, такие факторы, как объем продаж и средняя длительность срока между получением товара и оформлением документов об его оплате [48].

Таким образом, кредиторская задолженность – это один из важнейших объектов бухгалтерского учета в современных условиях хозяйствования, поскольку практически все предприятия и организации сталкиваются с ее возникновением при ведении расчетов с поставщиками, работниками, другими кредиторами. Анализ кредиторской задолженности выступает важной частью финансового анализа в организации и позволяет выявить показатели ликвидности, факторы, которые повлияли на их тенденцию, оценивать тенденции касаясь финансового положения организации. Он показывает эффективность использования обязательства, уровень обеспеченности собственными средствами, финансовую устойчивость. Изученные методики анализа кредиторской задолженности практически идентичны, однако грамотно проведенный анализ служит основой системы управления кредиторской задолженностью в коммерческих организациях.

2. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА И АНАЛИЗА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ООО «СХП «СВИЯГА» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1. Природно-экономическая характеристика и финансовое состояние предприятия, бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля

Общество с ограниченной ответственностью сельскохозяйственное предприятие «Свияга» Апастовского района РТ образовалось 10 декабря 2011 года на базе имущества ООО «СХП «Енали». В свою очередь общество с ограниченной ответственностью сельскохозяйственное предприятие «Енали» образовалось 24 апреля 2004 года.

Предприятие расположено на юго-восточной части Татарстана, входит в Предволжскую природно-экономическую зону. Оно находится от Казани в 110 км и от районного центра п.г.т. Апастово в 12 км. Центральная усадьба хозяйства расположена в поселке Свияжный. Связь с этими населенными пунктами, также главными пунктами сдачи сельскохозяйственной продукции и баз снабжения, происходит с помощью автотранспорта.

Среди основных пунктов сдачи продукции следует назвать Каратунский пункт приема зерна, Буинский элеватор (зерно); Буинский сахарный завод (сахарная свекла); Ульяновский мясокомбинат (мясо); Апастовский молочный комбинат (молоко) и другие. При этом удаленность предприятия от баз закупки основных видов материально-технических ресурсов составляет: сельскохозяйственных машин и запчастей – 12 км, горюче-смазочных материалов (ГСМ) – 15 км, удобрений – 3 км.

Климатические условия Апастовского района РТ, где расположено ООО «СХП «Свияга», имеют следующие особенности: большое количество выпадающих осадков в году, довольно низкая температура воздуха зимой, колебание температуры почвы и количества осадков в зависимости от

рельефа и защищенности местности. Почвенный покров представлен, в основном, черноземными (12%), серыми лесными почвами (20%), глинистого и оподзоленного механического состава.

Общая земельная площадь ООО «СХП «Свияга» на 2018 год составляет 62178 га, в том числе сельскохозяйственных угодий 59391 га, пашни 52750 га, сенокосов 733 га, пастбищ 5908 га. Балл оценки земли по природным свойствам в изучаемом предприятии равен 27,5, а по Апастовскому району 27,9.

Проведем анализ основных экономических, также финансовых показателей деятельности хозяйства на основе отчетности.

Важнейшей предпосылкой успешной деятельности в сельском хозяйстве выступает обеспеченность земельными ресурсами и структура сельскохозяйственных угодий (таблица 1).

Таблица 1 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ

Виды угодий	Годы								Структура средн. по РТ за 2018г , %
	2015		2016		2017		2018		
	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	
Всего земель	62178	х	62178	х	62178	х	62178	х	х
В т.ч. с/х угодья	59391	100	59391	100	59391	100	59391	100	100
из них: пашня	52750	88,8	52750	88,8	52750	88,8	52750	88,8	87,6
сенокосы	733	1,2	733	1,2	733	1,2	733	1,2	1,9
пастбища	5908	9,9	5908	9,9	5908	9,9	5908	9,9	10,2
Процент распаханности	х	88,8	х	88,8	х	88,8	х	88,8	87,6

По данным таблицы 1 следует, что за 2015-2018гг. площадь хозяйства не изменялась. Общий процент распаханности составляет 88,8%. Наибольшая доля в структуре сельскохозяйственных угодий приходится на пашни, поскольку она считается наиболее продуктивным видом угодий.

Кроме того, по доле пашни определяют процент распаханности. Вместе с его повышением растет возможность хозяйства получить больше продукции с единицы сельхозугодий. В сравнении со среднереспубликанскими данными видно, что в 2018г. в ООО «СХП «Свияга» использование пашни выше, чем в среднем по республике на 1,2 пункта, что является положительным фактом.

На экономические условия и результат хозяйственной деятельности сельхозпредприятия большое влияние оказывает его специализация, которая, в свою очередь, зависит от множества разных факторов. Для определения уровня специализации ООО «СХП «Свияга» рассмотрим показатели структуры товарной продукции в таблице 2.

Таблица 2 – Структура товарной продукции в ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ

Виды продукции и	Стоимость товарной продукции, тыс. руб.					В среднем за 5 лет	
	2014	2015	2016	2017	2018	Стоимость тов. продукции, тыс. руб.	Структура тов. продукции, %
Зерно	2965,4	3621,0	3105,0	3791,4	3885,7	3473,7	24,9
Сахарная свекла	4178,1	5089,0	4178,1	5088,6	4953,1	4697,4	33,7
Молоко	3771,2	3904,1	3767,4	3900,2	3972,6	3863,1	27,7
Мясо КРС	1679,7	1732,1	2360,8	1877,1	1924,5	1914,8	13,7
Всего	12594,4	14346,2	13411,3	14657,3	14735,9	13949,0	100,0

По результатам таблицы 2 следует, что наибольшая доля в структуре стоимости товарной продукции в среднем приходится на производство продукции скотоводства – 41,4%, из них 27,7% на молоко и 13,7% на мясо КРС, доля сахарной свеклы составила 33,7%, производство зерна – 24,9%. Из этого следует, что специализация ООО «СХП «Свияга» Апастовского района скотоводческо-свекловодческая.

Определим уровень специализации хозяйства с помощью коэффициента специализации:

$$K_c = 100 / (33,7(2*1-1) + 27,7(2*2-1) + 24,9(2*3-1) + 13,7(2*4-1)) = 0,30.$$

Таким образом, полученный результат 0,30 свидетельствует о среднем

уровне специализации ООО «СХП «Свияга» Апастовского района, поскольку величина коэффициента находится в интервале от 0,2 до 0,4.

Кроме специализации экономические условия определяются обеспеченностью основными фондами, энергоресурсами и трудовыми ресурсами (таблицы 3, 4).

Таблица 3 – Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО «СПХ «Свияга» за Апастовского района РТ

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость основных производственных фондов сельхоз назначения, тыс.руб.	940853	902077	931950	1055327	1110645	265228
Мощность энергоресурсов, л.с.	151691	151691	151691	152591	153041	6477
Площадь сельхозугодий, га	59391	59391	59391	59391	59391	6290
Площадь пашни, га	52750	52750	52750	52750	52750	5508
Среднегодовая численность работников, чел.	1143	980	1088	1150	1133	106
Фондооснащенность, на 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	1584	1519	1569	1777	1870	4216,7
Фондовооруженность на 1 работника, тыс.руб.	823	774	857	918	980	2502
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	288	288	288	288	290	117,6
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	132,7	146,4	139,4	132,7	135,1	61,1

По таблице 3 видим, что показатели фондооснащенности поднялись вместе с ростом стоимости основных фондов, поскольку площадь угодий оставалась без изменений. Следовательно, в оснащенности фондами на 100 га сельхозугодий хозяйство имеет неплохие показатели, хотя пока ниже, чем в среднем по республике, так как, у хозяйства большие площади обрабатываемых угодий. Более низкие значения наблюдаются и по

фондовооруженности в отношении среднереспубликанских значений. Энергооснащенность хозяйства в 2018 г. составила 290 л.с. на 1 работника, в предыдущие годы 288 л.с. По сравнению со среднереспубликанскими показателями энергооснащенность в хозяйстве значительно выше, что говорит о высоком уровне механизации.

Использование трудовых ресурсов в ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ представлено в таблице 4.

Таблица 4 – Использование трудовых ресурсов в ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	1074	980	1032	1094	1089	98
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	1954,7	1783,6	1987	2106	2097	192,4
Фактически отработано, тыс. чел.-час.	2401	2177	2292	2415	2371	213
Уровень использования запаса труда, %	122,8	122,1	115,3	114,6	113,1	110,7

Из таблицы 4 следует, что среднегодовая численность работников занятых в сельскохозяйственном производстве снизилась в 2015 г., затем наметился рост. Уровень использования запаса труда также уменьшился, однако показатель принял значение выше, чем в среднем по РТ.

В целом, наблюдается полный уровень использования имеющихся трудовых ресурсов хозяйства за все периоды, что оценивается положительно.

Для получения обобщенной оценки уровня экономической эффективности производства в ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ, рассчитали показатели, характеризующие использование главных факторов сельскохозяйственного производства (Приложение Г). Анализируя данные приложения Г можно сказать, что в ООО «СХП «Свияга» показатели колеблются. Например, показатели стоимости валовой продукции в сопоставимых ценах 1994г. повышаются или остаются неизменными.

Показатели стоимости валового дохода продолжали расти, однако в 2018 г. произошло снижение, тоже самое наблюдается и по показателям прибыли.

Для того, чтобы более полного представления деятельности ООО «СХП «Свияга» осуществим анализ его финансового состояния, где важное место занимает уровень ликвидности баланса (таблица 5).

Таблица 5 – Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2018 год

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек или недостаток	
						начало года	конец года
Наиболее ликвидные активы (А1)	48584	365975	Наиболее срочные обязательства (П1)	545931	1601585	- 497347	- 1235610
Быстрореализуемые активы (А2)	206879	879936	Краткосрочные пассивы (П2)	1119415	1016206	- 912536	-136270
Медленно реализуемые активы (А3)	1487169	1619613	Долгосрочные пассивы (П3)	119934	77136	1367235	1542477
Труднореализуемые активы (А4)	565148	631091	Постоянные пассивы (П4)	522500	801688	42648	-170597
Баланс	2307780	3496615	Баланс	2307780	3496615	х	х

По рассчитанным данным в ООО «СХП «Свияга» на начало 2018 г. имеют место следующие соотношения: $A_1 < P_1$; $A_2 < P_2$; $A_3 > P_3$; $A_4 > P_4$, это говорит о том, что ликвидность баланса низкая, так как не выполняются три условия. На конец года отклонения в отличие условие по последнему неравенству соблюдается, то есть $A_4 < P_4$, следовательно, ликвидность улучшилась. Положительное явление: сокращение недостатка быстрореализуемых активов в сравнении с началом года, однако недостаток наиболее ликвидных активов увеличился, хотя их сумма выросла, но наиболее срочные обязательства имели больший прирост за 2018 год.

Очень высокий излишек по медленнореализуемым активам, то есть сумма запасов значительно выше, чем долгосрочные обязательства. В целом, при своевременном поступлении денежных средств и платежей предприятие может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса. Итак, баланс предприятия является только частично ликвидным.

Таблица 6 – Анализ финансовых коэффициентов платежеспособности в ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ, за 2018 год

Наименование показателя	Нормативное ограничение	Показатель 2018г.		Измен., +,-
		начало	конец	
Общий показатель платежеспособности	$L_1 \geq 1$	0,52	0,61	+0,09
Коэффициент абсолютной ликвидности	$L_2 > 0,1 \div 0,7$	0,03	0,14	+0,11
Коэффициент «критической оценки»	От 0,7÷0,8; лучше $L_3 \approx 1$	0,15	0,48	+0,33
Коэффициент текущей ликвидности	1; оптим. $L_4 = 1,5 \div 2$	1,05	1,09	+0,04
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	0,2-0,5	-0,08	0,21	+0,16
Доля оборотных средств в активах	$L_6 \geq 0,5$	0,76	0,82	+0,06

Общий показатель платежеспособности показывает, что на начало года 52% текущих обязательств может быть погашена за счет наличности, а также из ожидаемых поступлений за отгруженную продукцию. На конец года может быть погашена уже 61%. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, что на начало года всего 3% краткосрочных обязательств предприятие могло погасить за счет наиболее ликвидных активов. На конец года ситуация улучшилась: предприятие сможет погасить 14% задолженности, к тому же показатель принял значение в пределах норматива. Коэффициент «критической оценки» показывает, что ООО «СХП «Свияга» на начало года могло покрыть лишь 15% обязательств, а на конец 48%, поскольку коэффициент составил 0,48 при нормативе от 0,7-0,8. Коэффициент текущей ликвидности за 2018 г. поднялся на 0,04 ед. и

составил на конец года 1,09 при нормативе 1,5-2,0. Но минимальное значение 1,0, и по хозяйству показатель принял значение выше единицы, как на начало, так и на конец периода. Его увеличение оценивается положительно. Коэффициент маневренности функционирующего капитала на конец 2018 г. достиг значения 0,21, увеличившись на 0,16 ед., к тому же находится в пределах рекомендуемых значений, что является положительным фактом. Оборотные средства от валюты баланса составляют на начало года 76%, на конец 82%.

Таблица 7 – Анализ финансовой устойчивости ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ, за 2018 год

Показатели	Нормальное ограничение	На начало года	На конец года	Измен., +/-
Коэффициент капитализации	$\leq 1,5$	3,42	3,36	-0,06
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\geq 0,1$	-0,02	0,06	+0,08
Коэффициент фин независимости (автономии)	$\geq 0,5$	0,23	0,23	0,00
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$; опт=1,5	0,29	0,30	+0,01
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,28	0,25	-0,03

Как видим по таблице 7, коэффициент финансовой независимости на начало и на конец 2018 г. принял низкие значения, что у предприятия лишь 23% всех источников – это собственные источники. Коэффициент финансовой устойчивости также имел очень низкие значения: 0,28 и 0,25 на начало и конец 2018 г. при нормативе 0,6 и выше. Положительной тенденцией стало увеличение коэффициента обеспеченности собственными средствами на 0,08, однако показатель принял значение ниже норматива (от 0,1).

Таким образом, в целом, ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ обладает достаточно зависимым финансовым состоянием. В предприятии имеется дефицит собственных источников, денежных средств. Так хозяйство, из-за недостатка денежных средств, средств в расчетах не может своевременно оплатить свои долги. Но на перспективу хозяйство может

улучшить своё состояние и стать платежеспособным, за счёт имеющихся запасов, оборотных средств.

В таблице 8 представлены показатели деловой активности хозяйства.

Таблица 8 – Анализ деловой активности ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ, за 2016-2018 годы

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Измен. за 2016-2018гг., +/-
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, обороты	0,866	0,789	0,520	-0,346
Продолжительность оборота оборотных средств, дни	415,7	456,3	692,3	+276,6
Коэффициент оборачиваемости запасов, обороты	1,731	1,043	0,788	-0,943
Продолжительность оборота запасов, дни	208,0	345,2	456,9	+248,9

По данным таблицы 8 следует, что деловая активность ООО «СХП «Свияга» ухудшилась за 2016-2018гг., поскольку скорость оборота оборотных средств замедлилась на 276,6 дней, а запасов – на 248,9 дней. Все это требует принятия необходимых мер по ускорению оборачиваемости запасов и оборотных средств, для чего нужна грамотная организация закупок, рациональное использование оборотных средств, и стимулирование сбыта продукции.

В таблице 9 представлены показатели рентабельности предприятия, поскольку рентабельность является наиболее универсальным показателей, характеризующим эффективность деятельности всего хозяйства.

Таблица 9 – Анализ рентабельности ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ, за 2016-2018 годы, в %

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Измен. за 2016-2018гг., +/-
Рентабельность продаж	2,87	2,70	0,32	-2,55
Чистая рентабельность продаж	0,45	0,46	0,73	+0,28
Рентабельность затрат	2,95	2,77	0,32	-2,63
Рентабельность деятельности	0,90	0,75	1,12	+0,22
Рентабельность себестоимости	3,12	2,87	0,33	-2,79

Данные таблицы 9 свидетельствуют о том, что рентабельность продаж за 2016-2018гг. упала на 2,55% и составила 0,32%, рентабельность затрат и рентабельность себестоимости также приняли очень низкие значения, к тому же снизились за исследуемый период. При этом, чистая рентабельность продаж выросла на 0,28% и составила 0,73%, а рентабельность деятельности предприятия в целом 1,12%, что выше на 0,22%, чем в 2016 г. Таким образом, эффективность основной деятельности хозяйства в 2018 г. снизилась за счет более высокого темпа роста себестоимости над темпом роста выручки. По этой причине снизилась, как прибыль от продаж, так и рентабельность по ней. При этом, прибыль до налогообложения и чистая прибыль предприятия за 2016-2018гг. выросли за счет получения положительного финансового результата от прочих видов деятельности, его роста.

Таким образом, в целом, деятельность ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ рентабельная, хотя показатели рентабельности невысокие, но за последние годы хозяйство получает доход от своей деятельности, что, конечно, оценивается положительно. Проведенный анализ показал, у предприятия наблюдаются, как положительные, так и отрицательные тенденции, финансовая устойчивость и ликвидность низкая, оборачиваемость запасов и оборотных средств снизилась, рентабельность от продаж упала. При этом чистая прибыль выросла. Предприятию следует использовать имеющиеся резервы и возможности для решения выявленных проблем и недостатков.

Важное место в достижении целей деятельности хозяйства, в выполнении его задач, занимает организация грамотного бухгалтерского учета, система качественного внутреннего контроля и тщательного, в тоже время оптимального проведения анализа.

Бухгалтерский учет в ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ вводится согласно учетной политики (приложение Д), содержание которой оформляется специальным документом – приказом об учетной политике.

В ООО «СХП «Свияга» за организацию бухгалтерского учета и

соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций ответственность лежит на директоре. При этом, ведение бухгалтерского учета передано специализированной организации – ООО «Профессиональные бухгалтерские услуги» (Централизованная бухгалтерия), которая действует на основании договора от «09» января 2014 года № 5. Таким образом, в самом предприятии должность главного бухгалтера не предусмотрена.

Бухгалтерский учет ведется в машинно-ориентированной форме на базе бухгалтерской программы «1С:Предприятие 8: Управление сельскохозяйственным предприятием» и в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйства (приложение Е).

Первичный учет в хозяйстве является фундаментом бухгалтерского учета, от того, как полно и правильно на фермах, в мастерских и бригадах выполняются первичные документы, зависит дальнейший как аналитический, так и синтетический учет. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Сведения, содержащиеся в принятых к учету первичных документах, накапливаются и систематизируются в информационной базе данных программы «1С: Предприятие 8». Данная форма учета повышает контрольное значение учета. Отличительной особенностью этой формы является использование средств сбора и регистрации информации, накопление в памяти ЭВМ условной постоянной информации для многократного ее использования, позволяет исправлять ошибки на всех стадиях обработки информации. Преимуществом этой формы является то, что информация может высвечиваться на экране или распечатываться.

В качестве регистров бухгалтерского учета используются карточки счета, оборотная ведомость и другие регистры бухгалтерского учета, формируемые в бухгалтерской программе.

Оформление и движение первичных документов, бухгалтерских и налоговых регистров, передача информации для отражения в бухгалтерском учете, а также предоставление отчетности, сроки хранения документов осуществляются в соответствии с утвержденным графиком документооборота. Документооборот имеет важное организующее значение в бухгалтерском учете. Он представляет собой движение документов в учетном процессе от момента их составления до завершения использования и сдачи в архив.

ООО «СХП «Свияга» составляет годовую и промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Последняя – составляется по итогам каждого квартала до 10-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Бухгалтерскую отчетность подписывают директор хозяйства и главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии. В приложении Ж представлена должностная инструкция главного бухгалтера.

В ООО «СХП «Свияга» для ведения кассы предусмотрена должность кассира. В его обязанности входит прием, учет, выдача и хранение денежных средств, оформляя при этом приходные и расходные кассовые ордера, обязательное соблюдение правил по сохранности ценностей, выдача заработной платы работникам, подотчетных сумм, ведение кассовой книги, составление кассовой отчетности и другие (приложение К).

Контроль над хозяйственными операциями движением имущества и выполнением обязательств в ООО «СХП «Свияга» осуществляется совместно, как работниками хозяйства, так и Централизованной бухгалтерией, то есть компанией ООО «Профессиональные бухгалтерские услуги».

Внутренний контроль совершаемых на предприятии фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле и аудите. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется отделом внутреннего аудита Централизованной бухгалтерии.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в хозяйстве проводится инвентаризация активов и обязательств в соответствии с законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами. При этом обязательная инвентаризация перед составлением годовой отчетности проводится в следующие сроки:

- материальных запасов (материалов, готовой продукции, товаров) – ежегодно по состоянию на 1 ноября, при этом инвентаризация зерна проводится ежегодно в период наименьшего количества запаса в хранилищах;
- основных средств – ежегодно по состоянию на 1 ноября;
- расчетов с дебиторами и кредиторами – ежегодно по состоянию на 1 декабря отчетного года;
- касса – ежемесячно по состоянию на первое число каждого месяца;
- прочие активы и обязательства (в том числе остатки средств на расчетных счетах, расчеты по налогам и сборам, финансовые вложения) – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

При инвентаризации выявляются фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Состав инвентаризационной комиссии и конкретные сроки проведения инвентаризации прочих активов и обязательств устанавливаются отдельными распоряжениями по предприятию. В соответствии с отдельным распоряжением могут проводиться внеплановые инвентаризации. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Таким образом, к основным направлениям внутрихозяйственного контроля в ООО «СХП «Свияга» относятся: проведение выборочных

инвентаризаций согласно утвержденным графикам; обязательное проведение сплошных инвентаризаций при смене или уходе в отпуск материально-ответственных лиц; контроль за исполнением договорных обязательств с поставщиками и покупателями, в том числе по срокам; осуществление контроля за размером задолженности, принятие решений, обеспечивающих своевременное погашение долга, недопущение возникновения необоснованной задолженности.

Для оценки внутреннего контроля проведем тестирование системы учета контроля в ООО «СХП «Свияга» (таблица 10).

Таблица 10 – Тесты средств внутреннего контроля ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ

№ п/п	Содержание вопроса	ответы	
		да	нет
1	Имеется ли в организации служба внутреннего контроля		+
2	Имеется ли отдельная должность кассира	+	
3	Заключены ли договора о материальной ответственности с МОЛ	+	
4	Имеется ли учетная политика	+	
5	Определен ли круг лиц, ответственных за сохранность имущества, денежных средств, материальных ценностей	+	
6	Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность имущества	+	
7	Проводятся ли инвентаризации ежеквартально		+
8	Проводятся ли проверки полноты и своевременности отражения в учете фактов хозяйственной жизни		+
9	Произведена ли классификация основных средств и материалов на группы	+	
10	Определены ли состав и порядок формирования первоначальной стоимости основных средств, материалов	+	
11	Организован ли эффективный аналитический учет	+	
12	Разработаны ли схемы отражения на счетах факты хозяйственной жизни		+
13	Проводятся ли сверки данных синтетического и аналитического учета ежеквартально	+	
14	Ведение кассовых и расчетных операций осуществляется автоматизировано	+	
15	Документы на выдачу денег подписаны директором и бухгалтером	+	
16	Все ли реквизиты в первичных документах заполнены	+	
17	Проводится ли внезапная инвентаризация денежных средств	+	
18	Установлены ли руководителем сроки внезапной ревизии кассы	+	
19	Производится ли ревизия кассы при смене МОЛ	+	
20	Ведется ли журнал регистрации платежных ведомостей		+
21	Определен ли круг лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды		+

	Всего:	15	6
--	--------	----	---

Если количество заданных вопросов принять за 100%, то 15 положительных ответов из них составит: $15 \div 21 \times 100\% = 71,43\%$.

Зная количество ответов, характеризующих уровень организации контроля в процентах, можно дать оценку состояния внутреннего контроля. Таким образом, 71,43% положительных ответов находится в диапазоне «от 70 до 90», которому соответствует средний уровень состояния внутреннего контроля. Следовательно, система бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «СХП «Свияга» показал, что её состояние находится на среднем уровне. В целом, бухгалтерский учет в хозяйстве ведется в соответствии с порядком его ведения, предусмотренным законодательством РФ.

В настоящее время в любом предприятии, независимо от вида деятельности, тем более, когда персоналу приходится работать с множеством разных видов техники, оборудования, обеспечение безопасных условий труда особенно актуально, имеет огромное значение. Только при соблюдении всех правил техники безопасности и охраны труда, создании всех необходимых условий, можно добиться эффективной организации труда. По этой причине, в ООО «СХП «Свияга» обеспечивает безопасные условия труда, как на производстве, так и для специалистов. В приложении Л представлена Инструкция по охране и безопасности труда для сотрудников бухгалтерии, также кассовой работы – кассира. Здесь важными моментами выступают следующее: необходимость прохождения вводного и первичного инструктажа по охране труда, пожарной безопасности, способствовать предотвращению пожаров и взрывов, прохождение профилактического медицинского обследования. В целом, для бухгалтеров, кассиров, также других специалистов, работающих за компьютером, главным вредным фактором выступает именно его действие на человека. Также не менее вредным фактором считается действие копировальной техники и

контрольно-кассовой машины в случае кассира. Поэтому сотрудникам необходимо соблюдать правила внутреннего распорядка, режим труда и отдыха и строго соблюдать инструкцию по охране труда при работе на персональном компьютере и оргтехнике. Вследствие того, что большая часть времени посвящена работе на компьютере, необходимо каждые два часа, отвлекаться и делать перерыв 15 минут, для снижения утомляемости общефизического характера.

Следует отметить, что в каждом предприятии для каждого работника необходима физическая культура с целью сохранения здоровья и работоспособности сотрудников, укрепления здоровья и совершенствования их двигательной активности, предотвращения травм и т.д. Положение о физической культуре на производстве ООО СХП «Свияга» представлено в приложении М. Благодаря поддержанию физической культуры достигается физическая разгрузка организма сотрудников, которая обязательна при умственном и физическом длительном труде. Она осуществляется в установленном месте на предприятии во время перерывов. Конечно, физические упражнения не должны препятствовать трудовому процессу, а, наоборот, еще больше стимулировать работников к труду.

Важное место в деятельности предприятия в целом, и в работе руководителей, специалистов (бухгалтеров, экономистов) занимает культура делового общения (приложение Н). Здесь необходима взаимовежливость; соблюдение иерархии; грамотное сочетание паритета и приоритета. Кодекс делового общения включает в себя принципы кооперативности, достаточности информации, качества информации, целесообразности, умения ясно выражать мысли, умения слушать, учесть индивидуальные особенности собеседника.

Таким образом, ведение бухгалтерского учета в ООО «СХП «Свияга» передано специализированной организации. Бухгалтерский учет ведется в машинно-ориентированной форме на базе бухгалтерской программы «1С:Предприятие 8: Управление сельскохозяйственным

предприятием».

2.2. Учет кредиторской задолженности на предприятии по расчетам с внешними контрагентами

В процессе хозяйственной деятельности у всех организаций возникают договорные отношения с различными юридическими и физическими лицами при осуществлении товарных операций, выполнении работ и оказании услуг. Следует заметить, что правильно организованная система бухгалтерского учета кредиторской задолженности дает возможность своевременно и правильно документально отразить факты хозяйственной жизни по движению денежных средств и расчетов; вести контроль за правильностью и своевременностью расчетов с бюджетом, банками, персоналом; контролировать соблюдение форм расчетов, установленных в договорах с покупателями и поставщиками; осуществлять своевременную сверку расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности. Следовательно, учету кредиторской задолженности принадлежит большая роль в деятельности каждой организации. Так как ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ является сельскохозяйственным предприятием, у него в составе кредиторской задолженности, большую часть занимает задолженность поставщикам за поставленное сырье, материалы, запасные части, топливо, специальную оснастку, спецодежду, технику, оборудование, инвентарь, хозяйственные принадлежности, тару, также за выполненные работы и оказанные услуги, поэтому важная роль отводится учету расчетов с поставщиками и подрядчиками. Для обобщения информации о них предназначен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В ООО «СХП «Свияга» на счете 60 открыты следующие субсчета:

- 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,
- 60.02 «Расчеты по авансам выданным»,
- 60.03 «Векселя выданные»,
- 60.21 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)»,
- 60.22 «Расчеты по авансам выданным (в валюте)»,
- 60.31 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)»,
- 60.32 «Расчеты по авансам выданным (в у.е.)».

Аналитический учет поставщиков и подрядчиков осуществляется по контрагентам (субконто 1) и по договорам (субконто 2), а векселя выданные еще и по видам ценных бумаг (субконто 3).

Учет на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется методом начисления, то есть все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются независимо от времени оплаты.

Стоимость приобретения материальных ценностей в ООО «СХП «Свияга» учитывается на счете 10 «Материалы» по стоимости, указанной в договоре поставки (контракте), с учетом транспортно-заготовительных расходов (таблица 11).

Таблица 11 – Регистрация фактов хозяйственной жизни по учету поступления материалов в ООО «СХП «Свияга» за 10 апреля 2018 года

Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонден- ция счетов		Документиро вание
		дебет	кредит	
1. Получены материалы (дизельное топливо) от поставщика (без учета НДС) по покупной стоимости по товарной накладной, счету ☐ фактуре	3416,95	10.03	60.01	Товарная накладная, счет-фактура
2. Отражен в учете НДС, подлежащий оплате поставщику	615,05	19	60.01	Счет-фактура
3. Произведена оплата поставщику за товары по счету ☐ фактуре	4032,00	60.01	51	Платежное поручение

Как видим из данных таблицы 11, основными документами при поступлении материальных ценностей от поставщика являются товарная накладная (приложение II) и счет-фактура.

В целом, все факты хозяйственной жизни, проводимые в организации, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Особенности документального оформления и организации учета расчетов с поставщиками на предприятии ООО «СХП «Свияга» можно представить схематично на рис. 3.

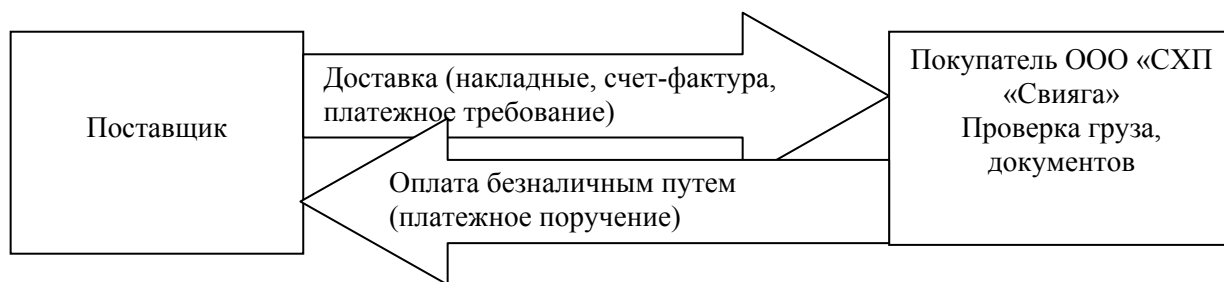


Рис. 3. Порядок документального оформления и организации учета расчетов с поставщиками в ООО «СХП «Свияга»

Как видим из рис. 3, поставщик доставляет материалы, сырье, товары и другие ценности ООО «СХП «Свияга» на основании товарных накладных, товарно-транспортных накладных, счетов-фактур, а для оплаты – платежного требования. ООО «СХП «Свияга», как покупатель, принимает ценности, проверяет его и сопроводительные документы, оплачивает задолженность на основании платежного поручения.

В случае, когда от поставщиков и подрядчиков получают услуги, основными документами выступают акт приема-сдачи выполненных работ (оказанных услуг) и счет-фактура. Оплата, то есть погашение кредиторской задолженности осуществляется, как правило, безналичным способом, также используется наличная форма при оплате не выше 100 тыс.руб. (в соответствии с Указанием Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»). При этом основными документами выступают платежное поручение– распоряжение обслуживающему банку

(оформленное расчетным документом) перевести денежную сумму на счет получателя средств, а при наличной оплате за материалы, товары, услуги или работы поставщикам и подрядчикам оформляется расходный кассовый ордер.

Товарная накладная – это документ, который оформляется для бухгалтерского учета при покупке всех видов материальных ценностей, товаров. Ее заполняют в двух экземплярах: по одному каждой стороне сделки. В документе приводятся данные, как о поставщике, так и о плательщике (покупателе ООО «СХП «Свияга»), их названия, адрес, телефоны, реквизиты, в том числе банковские. Также приводятся данные о грузоотправителе и грузополучателе. Основанием на поставку материальных ценностей является договор поставки. Покупатель, в данном случае ООО «СХП «Свияга» должно проверять в товарной накладной дату: бланк накладной должен быть составлен именно в момент приема материалов, товаров, дата должна быть реальной. Необходимо, чтобы были представлены все данные о поставщике, банковские реквизиты. В нижней части накладной размещается информация о лицах, которые провели сделку, их личные подписи, а также печати организаций.

Когда транспортировку товарно-материальных ценностей осуществляет третья сторона – компания по грузоперевозкам или грузоотправитель самостоятельно доставляет товар, то составляется товарно-транспортная накладная. Данный документ необходим именно для сопровождения грузов во время перевозки. Документ является обязательным при перевозке товара и имеет общую унифицированную форму №1-Т.

Как уже отметили, учет расчетов с поставщиками материально-производственных запасов, товаров, услуг ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На рис. 4 представлена карточка по данному счету, сформированная в программе «1С: Предприятие 8: Управление сельскохозяйственным предприятием».

В карточку включаются все операции с данным счетом, а также остатки

на начало и конец периода, обороты за период и остатки после каждой операции. Карточка счета – один из самых популярных отчетов в бухгалтерии, он позволяет быстро проверить, откуда на счете появилась та или иная сумма и с каких счетов она пришла. Также карточка счета показывает обороты за период по счету и текущее сальдо.

ООО «СХП «Свияга»							
Карточка счета 60 за 23.06.2018-24.06.2018							
Выводимые		БУ (данные бухгалтерского учета)					
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	Текущее сальдо
				Счет		Счет	
Сальдо на	начало						Д 714 562,50
23.06.2018	Списание с расчетного счета 0000-000001 от 23.06.2018 10.51.26 Оплата по договору договор купли-продажи	ООО Агро Снаб договор купли-продажи Поступление (товарная накладная, счет-фактура) 0000-000015 от 01.04.2018	40101810045250010 041 Банка ВТБ 24 Оплата поставщикам (подрядчикам)	60.01	35 000,00	51	679 562,50
23.06.2018	Поступление (акт, накладная) 0000-000005 от 23.06.2018 12.55.37 Поступление материалов	Удобрения	ООО Семена Договор купли-продажи Поступление (товарная накладная, счет-фактура) 0000-000005 от 23.06.2018 17.55.37	10.12		60.01 32840	712 402,50
Обороты	за период и сальдо	на конец			35 000,00	32840	712 562,50

Рис. 4. Карточка счета 60 «Расчеты с поставщиками и поставщиками»
в ООО «СХП «Свияга» за июнь 2018 года

Из данных рис. 4 видим, что все факты хозяйственной жизни, связанные с возникновением и погашением задолженности за полученные товарно-материальные ценности (работы, услуги) (в рублях) отражаются на счете 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а для авансов используется счет 60.02 «Авансы выданные». В целях формирования оперативной информации по кредиторской задолженности аналитический учет у субъекта хозяйствования организован по контрагентам и договорам, однако следовало бы и по срокам погашения задолженности. Поскольку просроченная кредиторская задолженность может привести к дополнительным издержкам в виде пени, штрафов, ухудшению партнерских отношений с тем или иным поставщиком.

Главным регистром учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

является оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (рис. 5).

В целом, у ООО «СХП «Свияга» имеется достаточно большое количество поставщиков, и здесь представлен не весь список.

Общество с ограниченной ответственностью "Сельскохозяйственное предприятие "Свияга"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за июль 2018 г.						
Выводимые данные:	БУ (данные бухгалтерского учета)					
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60		510 435,32				342 228,21
Агропрод		41 531,41	28 456,07	30 956,09		44 031,43
Алтика		80 376,00	92 660,00	25 137,46		12 853,46
Агро Лидер		59 484,44	45 820,00	12 384,02		26 048,42
Агро Снаб		81 249,53	61 497,84	22 261,53		42 013,22
Базон		11 248,16	7 051,36			4 196,80
Гранд		10 950,00		14 391,78		25 341,78
Дельта		46 914,32	29 365,43	28 891,25		46 440,14
Мева		29 871,43		15 641,06		45 512,49
Газовик		49 381,47	30 647,51	15 490,46		34 224,42
Спектр		30 617,50	14 402,31			16 215,19
Хорека Снаб		68 811,06	41 096,32	17 636,08		45 350,82
Итого		510 435,32	350 996,84	182 789,73		342 228,21

Рис. 5. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и поставщиками» за июль 2018 года

Как видим по рис. 5, всего оборот по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за июль 2018 г. составил в сумме 182,8 тыс.руб., а по дебету 351,0 тыс.руб., то есть это погашение кредиторской задолженности перед поставщиками.

В целом, как уже рассмотрели ранее, в широком понимании состав кредиторской задолженности состоит из любой задолженности организации, то есть не зависит от сроков, кредитора. Следовательно, задолженность по кредитам и займам также является частью кредиторской задолженности, однако в бухгалтерском балансе и бухгалтерском учете банковские кредиты и займы обособлены от нее. Поэтому в данном исследовании рассматриваем кредиторскую задолженность, которая приводится по строке 1420 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. В ее состав

включается также задолженность внебюджетным фондам, так как производя выплаты персоналу, ООО «СХП «Свияга» обязано уплатить с них страховые взносы. Это взносы на обязательное медицинское, пенсионное и социальное страхование.

В ООО «СХП «Свияга» страховые взносы признаются расходами по обычным видам деятельности (п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Бухгалтер отражает соответствующие суммы на счетах в последний день месяца, за который они начисляются. Суммы страховых взносов фиксируются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» по следующим субсчетам

- 69.01 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению», в том числе: 69.02.1 «Страховая часть трудовой пенсии», 69.02.2 «Накопительная часть трудовой пенсии», 69.02.4 «Взносы на доплату к пенсии работникам», 69.02.5 «Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда», 69.02.6 «Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда»; 69.02.7 «Обязательное пенсионное страхование»;
- 69.03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию», в том числе: 69.03.1 «Федеральный фонд ОМС», «Территориальный фонд ОМС»;
- 69.05 «Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии», в том числе: 69.05.1 «Взносы за счет работодателя», 69.05.2 «Взносы, удерживаемые из доходов работника»;
- 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
- 69.12 «Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности».

Аналитический учет ведется по видам платежей в бюджет (фондам).

С учетом того, что в ООО «СХП «Свияга» учет затрат осуществляется на балансовых счетах: 20 «Основное производство»; 23 «Вспомогательное

производство»;²⁵ «Общепроизводственные расходы»;²⁶ «Общехозяйственные расходы»; ²⁹ «Обслуживающие производства и хозяйства»;⁴⁴ «Расходы на продажу», на всех этих счетах отражаются страховые взносы при их начислении (рис. 6).

ООО "Сельскохозяйственное предприятие "Свияга"		
Анализ счета 69 за 01.07.2018 - 15.12.2018		
Выводимые данные:	БУ (данные бухгалтерского учета)	
Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		97 215,60
20		712 635,50
23		163 456,30
25		94 345,60
26		152 239,30
29		38 912,10
44		12 913,00
51	1178415,60	
Оборот	1178415,60	1174501,80
Конечное сальдо		93 301,80

Рис. 6. Анализ счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» за июль-декабрь 2018 года

В таблице 12 представим только начисление страховых взносов на заработную плату рабочих, занятых непосредственно в производстве готовой продукции (прямые расходы).

Таблица 12 – Регистрация фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с внебюджетными фондами в ООО «СХП «Свияга» за май 2018г.

Факты хозяйственной жизни	Сумма, тыс.руб.	Корреспонденция счетов		Документирование
		дебет	кредит	
Начислены страховые взносы с зарплаты работников основного производства в Фонд социального страхования	960	20.01	69.01	Бухгалтерская справка
Начислены страховые взносы с зарплаты основных работников в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	320	20.01	69.03	Бухгалтерская справка
Начислены взносы с зарплаты основных работников в Пенсионный фонд	2860	20.01	69.02	Бухгалтерская справка
Перечислены страховые взносы в Фонд	960	69.01	51	Платежное

социального страхования				поручение
Перечислены страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	320	69.03	51	Платежное поручение
Перечислены страховые взносы в Пенсионный фонд	2860	69.02	51	Платежное поручение

Как видим из данных таблицы 12, за май 2018 года, начисление и погашение страховых взносов осуществляются по видам внебюджетных фондов. Их отражение осуществляется сразу после начисления заработной платы работникам. Для учета взносов на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на предприятии открыты субсчета первого и второго порядка.

Следующий вид кредиторской задолженности по расчетам с внешними контрагентами – это задолженность по налогам и сборам. Для начисления налогов и сборов используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». В ООО «СХП «Свияга» открыты следующие субсчета к этому счету:

- 68.01 «Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)»;
- 68.02 «Налог на добавленную стоимость (НДС)»;
- 68.04 «Налог на прибыль», в том числе: 68.04.1 «Расчеты с бюджетом», 68.04.2 «Расчет налога на прибыль»;
- 68.07 «Транспортный налог»;
- 68.08 «Налог на имущество»;
- 68.10 «Прочие налоги и сборы».

Из этого следует, что хозяйство является плательщиком множества налогов, в том числе НДС, налог на прибыль, земельный и транспортный, налог на имущество, НДФЛ, в качестве налогового агента.

В таблице 13 представим основных форм отчетности, на которых содержатся показатели, участвующие в формировании и расчете налога на прибыль в ООО «СХП «Свияга».

Итак, основными источниками информации о налогообложении прибыли в ООО «СХП «Свияга» являются: бухгалтерский баланс, отчет о

финансовых результатах, положение об учетной политике организации для целей налогообложения; справки и расчеты по платежам; декларации; выписки учреждений банка и приложенные к ним документы о перечислениях причитающихся сумм в бюджет; акты проверок, произведенных налоговыми инспекциями; бухгалтерские записи по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по налогам на прибыль»; карточка счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Таблица 13 – Источники формирования отчетной информации по налогу на прибыль в ООО «СХП «Свияга»

Показатель отчетности	Форма отчетности	Источник информации
Прибыль, рассчитанная по правилам бухгалтерского учета	Отчет о финансовых результатах	Регистры бухгалтерского учета
Прибыль, рассчитанная по правилам налогового законодательства	Декларация по налогу на прибыль	Регистры налогового учета
Текущий расход по налогу на прибыль	Отчет о финансовых результатах, Декларация по налогу на прибыль	Регистры налогового учета
Текущее обязательство по налогу на прибыль	Бухгалтерский баланс, Декларация по налогу на прибыль	Регистры бухгалтерского учета

В соответствии с учетной политикой, моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке.

При осуществлении оплаты или частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи

имущественных прав, предприятие вправе осуществлять вычеты на основании счетов-фактур, выставленных продавцами (исполнителями работ, услуг) на суммы полученной предоплат.

ООО «СХП «Свияга» является налогоплательщиком налога на добавленную стоимость (НДС), как правило, по ставке 10% и 0% при реализации продукции, начисление которого осуществляется следующим образом: Дебет сч.90 «Продажи» субсчет 3 «НДС» Кредит 68.02 «НДС».

При поступлении материалов, товаров от поставщиков производят следующую запись: Дебет 68.02 «НДС» Кредит 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» по счету-фактуре от поставщика.

Предприятие ООО «СХП «Свияга» является плательщиком не только НДС, налога на прибыль, но также налога на доходы физических лиц (НДФЛ), транспортного, земельного, имущественного налога. Каждому виду налогу открыт отдельный субсчет, то есть аналитический учет задолженности бюджету в ООО «СХП «Свияга» ведется по видам налогов.

Особенности начисления налогов в ООО «СХП «Свияга» представлены в виде таблицы 14.

Таблица 14 – Регистрация фактов хозяйственной жизни по учету расчетов по налогам и сборам в ООО «СХП «Свияга» за июнь 2018 года

Факты хозяйственной жизни	Сумма, тыс.руб.	Корреспонден- ция счетов		Документирование
		дебет	кредит	
Начислена сумма НДФЛ	25	70	68.01	Бухгалтерская справка
Начислена сумма НДС	3760	90.3	68.02	Бухгалтерская справка
Начислена сумма налога на прибыль	586	99	68.04.1	Бухгалтерская справка
Начислена сумма транспортного налога	27	26.03	68.07	Бухгалтерская справка
Начислена сумма налога имущество	32	26.03	68.08	Бухгалтерская справка
Начислена сумма земельного налога	18	26.03	68.10	Бухгалтерская справка

Налоговый учет в хозяйстве ведется на основании данных бухгалтерского учета в налоговых регистрах. Налоговыми регистрами, используемыми для расчета налога на прибыль (ст.313 НК РФ) являются: первичные учетные документы (включая справку бухгалтера); аналитические регистры налогового учета; расчет налоговой базы.

В целях налогового учета на предприятии, факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Дата определения дохода (осуществление расхода) определяется по методу начисления.

Для целесообразности налогового учета на предприятии организован аналитический учет затрат по способу отнесения на издержки отдельных структурных подразделений, то есть учет прямых и косвенных затрат. К прямым расходам относятся затраты, которые можно прямо отнести на соответствующий вид продукции. Это затраты на приобретение сырья, материалов, комплектующих изделий для производства продукции; на оплату труда производственного персонала; на уплату страховых взносов, начисленных на эту оплату труда; амортизация по основным средствам, используемым при производстве продукции. К косвенным расходам относятся затраты, связанные с производством и реализацией нескольких (всех) видов продукции. На предприятии ООО «СХП «Свияга» к косвенным относятся общехозяйственные расходы, коммерческие расходы, издержки обращения, внереализационные расходы, связанные с получением сельскохозяйственных доходов, облагаемых 0 % ставкой налога на прибыль, и другие.

Классификация издержек по их влиянию на налогооблагаемую прибыль предусматривает деление затрат на участвующие и не участвующие в уменьшении налогооблагаемой прибыли. Это связано с тем, что в целях налогообложения в составе издержек выделяют нормируемые и ненормируемые. Таким образом, в любой организации необходимо

организовать отдельный аналитический учет издержек, влияющих и не влияющих на налогооблагаемую прибыль.

Ставка налога на прибыль в настоящее время установлена в размере 20%, также имеются льготы на ставку в 0%.

Налоговая ставка по налогу на прибыль для сельскохозяйственных товаропроизводителей, по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной собственной сельскохозяйственной продукции установлена в размере 0%. Общество признается сельскохозяйственным товаропроизводителем, если оно производит сельскохозяйственную продукцию, осуществляет ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализует эту продукцию, при условии: если доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) составляет не менее 70%.

Для определения статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя, по окончании отчетного (налогового) периода составляется справка-расчет, где определяется доля дохода от реализации сельхозпродукции.

В общие доходы от реализации товаров (работ, услуг) включаются: доходы от реализации собственной сельскохозяйственной продукции; доходы от реализации продукции первичной переработки собственной сельскохозяйственной продукции; доходы от реализации переработанного покупного сельскохозяйственного сырья; доходы от реализации покупных товаров; доходы от реализации основных средств; доходы от реализации прочего имущества; доходы от реализации работ, услуг.

Доходы от сдачи имущества в аренду квалифицируются в качестве внереализационного дохода и не учитываются при расчете удельного веса доходов. Если удельный вес доходов от реализации, произведенной

сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, составляет 70% или более, предприятие признается сельскохозяйственным товаропроизводителем.

Сумма налога определяется предприятием самостоятельно на основе отчетности нарастающим итогом с начала года по формуле:

$$, \quad (7)$$

где H – годовая сумма налога на прибыль;

$P_{\text{в}}$ – прибыль до налогообложения, уменьшенная (увеличенная) на суммы, предусмотренные законодательством;

$L_{\text{н}}$ – налоговые льготы;

$C_{\text{н}}$ – ставка налога на прибыль.

Налогооблагаемая прибыль (прибыль до налогообложения) за 2018 год составила 13450 тыс.руб. Налог на прибыль 110 тыс.руб., благодаря тому, что большая часть суммы облагалась налогом по ставке 0%.

Таким образом, хозяйство по сельскохозяйственной деятельности применяет ставку налога на прибыль 0% по итогам каждого отчетного периода; а по несельскохозяйственной деятельности применяется ставка 20%.

Пунктом 2 ст. 285 НК РФ предусмотрена возможность выбора налогоплательщиком отчетного периода по налогу на прибыль.

Отчетными периодами по налогу на прибыль в ООО «СХП «Свияга» признаются: квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года. При этом предприятие ежемесячно начисляет и производит оплату авансовых платежей по налогу на прибыль, так как согласно п.3 ст. 286 НК РФ организации, у которых 4 квартала подряд доходы от реализации превышали в среднем 15 млн. рублей за каждый квартал, не имеют право уплачивать

только квартальные авансовые платежи.

Сумма ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль определяется равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», к которому открыт субсчет 4 «Расчеты по налогу на прибыль».

После уплаты налога на прибыль и учета других убытков или прибылей, которые влияют на величину чистой прибыли, но не учитываются в формировании налогооблагаемой прибыли, у предприятия остается чистая прибыль (нераспределенная) предприятия, которая накапливается по кредиту 99 «Прибыли и убытки». В конце года 31 декабря счет 99 закрывается – производится реформация баланса: сумма чистой прибыли отчетного года списывается со счета 99 в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»: Дебет счета 99 Кредит счета 84 – списана чистая прибыль 2018 года предприятия ООО «СХП «Свияга» в сумме 8753 тыс.руб. Эта сумма и отражается по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» в Отчете о финансовых результатах. И именно эта сумма прибыли идет на выплату дивидендов и развитие предприятия.

Кредиторская задолженность также возникает и на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», на котором открыты по расчетам с кредиторами следующие субсчета:

- 76.01 «Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию»;
- 76.04 «Расчеты по депонированным суммам»;
- 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

В приложении Р представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в ООО «СХП «Свияга».

Таким образом, основными внешними контрагентами-кредиторами

ООО «СХП «Свияга» являются поставщики, внебюджетные фонды, налоговые органы и другие кредиторы. Так как ООО «СХП «Свияга» является сельскохозяйственным предприятием, у него в составе кредиторской задолженности, большую часть занимает задолженность поставщикам за поставленные материалы, сырье, товары, топливо и т.д.

2.3. Учет внутренних расчетных операций на предприятии

Вместе с внешними контрагентами у каждой организации имеются внутренние, с которыми ведутся определенные расчеты, возникает кредиторская задолженность. Учет внутренних расчетных операций в ООО «СХП «Свияга» включает в себя учет расчетов с персоналом по оплате труда, учет расчетов с учредителями и учет расчетов с подотчетными лицами.

Согласно учетной политики ООО «СХП «Свияга», ведение бухгалтерского учета труда, заработной платы и расчетов с персоналом в организации осуществляется в соответствии с законодательством и нормативными актами РФ, а также в соответствии с внутренними рабочими документами.

Система оплаты труда, сроки выплаты заработной платы и другие организационные моменты отражены в положении об организации труда и его оплаты в ООО «СХП «Свияга».

Система оплаты труда на предприятии сдельно-премиальная и повременно-премиальная, в зависимости от подразделения, характера труда. Оплата труда включает основную заработную плату, поощрительные выплаты, премии, доплаты. Размеры окладов, тарифов для работников устанавливаются в Положении об оплате труда и указываются в штатном расписании.

Для учета расходов на оплату труда используется синтетический счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Необходимо отметить, что аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» проводится по видам начислений и выплат по каждому работнику в лицевом счете. В ООО «СХП «Свияга» к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» не открыты субсчета. По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы:

- оплаты труда, причитающиеся работникам, в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и реализацию продукции и других источников;

- оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, выплачиваемого один раз в год, □ в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»;

- начисленных пособий по социальному страхованию, пенсий и других аналогичных сумм □ в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.п., а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Приведем пример начисления заработной платы экономиста, которому был начислен оклад за январь 2018 г. в размере 25 000 руб. В январе он отработал 12 рабочих дней (число рабочих дней в январе □ 20). Следовательно, его заработок составит 15 000 руб. ($25\,000 \text{ руб.} \div 20 \text{ дн.} \times 12 \text{ дн.}$).

Ежедневно в таблице учёта рабочего времени заведующие соответствующих подразделений ведут табельный учет. Данные табеля необходимы для учета численности работников, для контроля за их посещаемостью. В программе предусмотрено автоматическое заполнение

текущего календаря графика работы с учетом общегосударственных праздников, в котором отражаются рабочие дни, укороченные предпраздничные дни и перенесенные дни отдыха. Список общегосударственных праздников хранится в информационной базе.

Результаты расчётов заработной платы фиксируются в лицевых счетах работников и в расчетной ведомости, которая применяется для учёта расчётов. Выдача заработной платы осуществляется с помощью платежной ведомости (приложение С).

В таблице 15 представлена бухгалтерская корреспонденция счетов по учету расчетов с персоналом по оплате труда.

Таблица 15 – Регистрация фактов хозяйственной жизни по учету расчетов по оплате труда с персоналом в ООО «СХП «Свияга» за март 2018 г

Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Документирование
		дебет	кредит	
Начислена заработная плата работникам основного производства	158965	20	70	штатное расписание, табель учета, журналы учета продукции, акты оприходования приплода, ведомости взвешивания и т.д., расчетная ведомость
Начислена зарплата работникам вспомогательного производства (ремонтные мастерские; МТП; автомобильный; гужевой транспорт)	41450	23	70	штатное расписание, табель учета, путевые листы, расчетная ведомость
Начислена заработная плата рабочим цеха	26312	25	70	штатное расписание, табель учета, расчетная ведомость
Начислена зарплата административно-управленческому персоналу	51684	26	70	штатное расписание, табель учета, расчетная ведомость
Начислена зарплата рабочим обслуживающих производств и хозяйств	9140	29	70	штатное расписание, табель учета, расчетная ведомость
Начислена зарплата персоналу, связанного со сбытом продукции	3768	44	70	штатное расписание, табель учета, расчетная ведомость
Начисление материальной помощи сотруднику	1500	91.2	70	приказ на оказание материальной помощи работнику
Сумма удержанного НДФЛ в составе начисленной заработной платы	37871	70	68.01	лицевой счет, личная карточка работника, расчетная ведомость

Остаток по авансовому отчету списан в качестве выплаты заработной платы	490	70	71	авансовый отчет, расчетная ведомость
Формированы резервы на оплату отпусков	1844	96.01	70	штатное расписание, график отпусков, бухг. справка
Выплата зарплаты, отпускных, материальной помощи из кассы	28120	70	50	расходный кассовый ордер, платежная ведомость
Выплата зарплаты, отпускных по банковским карточкам	226338	70	51	расчетная ведомость, платежное поручение

Таким образом, заработная плата начисляется по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и по дебету счетов учета затрат (20, 23, 25, 26, 29, 44). Также по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы начисленной материальной помощи, отпускных, и других аналогичных сумм. Заработная плата персоналу выдается, как из кассы на основании расходного кассового ордера и платежной ведомости, а также перечислением на банковские карточки работников, для чего составляется платежное поручение. На выданную сумму аванса составляется расходный кассовый ордер (ф. № КО-2), номер и дата которого проставляются на последней странице ведомости.

На рис. 7 представлен анализ счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» за май 2018 года.

Анализ счета 70

Период: Май 2018 г.

Выводимые данные: сумма

Кор.счет	С кред. счетов	В дебет счетов
Нач.сальдо		17 545 217,06
20		8 045 179,94
23		3 826 728,63
25		6 562 719,32
26		1 589 145,52
29		364 906,91
50	1 465 047,71	3 887 978,77
51	7 928 814,00	
68	2 729 396,00	
73	220 650,31	
76	408 176,31	
90	2 427 430,00	
91	1 085,55	549 920,00
96		731 348,60
Оборот	15 180 599,88	25 557 927,69
Кон.сальдо		27 922 544,87

Рис. 7. Анализ счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» за май 2018 года

Как видим по рис. 7, за май 2018 г. оборот по кредиту счета 70 составил 25557,9 тыс.руб., при этом, кредиторская задолженность персоналу на начало месяца составляла 17545,2 тыс.руб., а на конец месяца 27922,5 тыс.руб.

На рис. 8 представлена годовая оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Общество с Ограниченной Ответственностью Сельхозпредприятие "Свияга"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70

Период: 2017 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Работники организации

Выводимые данные: сумма

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
		13 644 407,26	301 304 194,80	315 436 465,77		27 776 678,23
Итого		13 644 407,26	301 304 194,80	315 436 465,77		27 776 678,23

Рис. 8. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» за год

Как видим из данных рис. 8, на предприятии за год было начислено

315436,5 тыс.руб. заработной платы, и других сумм по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», оборот по дебету составил 301304,2 тыс.руб. Кредиторская задолженность на счете 70 составила на начало года 13644,4 тыс.руб., а на конец года 27776,7 тыс.руб., то есть выросла вдвое, что оценивается неблагоприятно.

Все начисления организации объединены в две большие группы:

□ основные начисления – это начисления, имеющие период действия (оплата по окладам, тарифам, ставкам, оплата периодов отсутствия работника и прочие);

□ дополнительные начисления – это начисления, характеризующиеся одной датой начисления, например премии. Эти начисления, тем не менее, могут рассчитываться на основании сумм, ранее начисленных по основным начислениям.

Каждый вид начислений характеризуется способом расчета и другими параметрами. Конфигурация содержит достаточный набор predetermined видов начислений и удержаний. В частности, предусмотрены начисления по нескольким видам отпусков и нескольким видам простоев в рабочее время, удержания алиментов и других.

Расчёт отпускных выплат производится в сумме средней заработной платы за последний 12 месяцев работы. Для этого суммируется вся заработная плата работника, полученная за год, разделится на 12 месяцев, а затем делится и на 29,4 (среднее число рабочих дней в месяце). Получается среднедневной заработок работника. Однако, в расчет средней заработной платы не берут единоразовые выплаты работнику, например, материальная помощь, различные единоразовые и нерегулярные денежные поощрения и так далее, то есть все те выплаты, которые носят вознаградительный или компенсационный характер.

В таблице 16 представим конкретный случай расчета отпускных в ООО «СХП «Свияга», когда сотрудник ушел в отпуск с 1 апреля 2018 года (на 30 дней), при этом, следует учесть, что расчетный период отработан

полностью.

Таблица 16 – Особенности расчета отпускных работнику ООО «СХП «Свияга» в случае, когда расчетный период отработан полностью

Показатели	Формула	Расчет	Значение, результат
Среднемесячная заработная плата	-	-	20 000 руб.
Средний дневной заработок для расчета отпускных	, где Зср – средний дневной заработок, руб., ΣВ – сумма выплат за расчетный период (месяц), руб.	Зср = 20000 р. / 29,4 дн.	680,27 руб.
Размер отпускных	, где Отп – размер отпускных, руб., Д – количество дней отпуска	Отп = 680,27 р. × 30 дн.	20408,16 руб.

Однако ситуация усугубляется, когда работник по каким-либо причинам не работал часть рабочего времени. Так, работнику предоставляется отпуск с 1 до 14 марта 2018 г. Расчетным периодом является время с 1 марта 2017 г. по 28 февраля 2018 г. Его среднегодовая заработная плата составила 18 000 руб. Работник отсутствовал на работе в период с 1 по 8 апреля 2017 г., в связи с этим ему был оплачен больничный лист в размере 3 000 руб. и зарплата за апрель 2017 г. составила 13 000 руб.

Особенности расчета отпускных в данном случае представлены в виде таблицы 17.

Таблица 17 – Особенности расчета отпускных работнику ООО «СХП «Свияга» в случае, когда расчетный период отработан не полностью

Показатели	Формула	Расчет	Значение
Среднемесячная заработная плата	-	- 18000*11+13000	18 000 руб.
Сумма выплат за расчетный период (год)	$\sum Вг = Зп \times М + Знеот$, где ΣВг – сумма выплат за расчетный период (год), руб., Зп – среднемесячная зарплата, руб.,	18000*11+13000	211 000 руб.

	М – число полностью отработанных месяцев, Знеот – оплата труда за неотработанный месяц, руб.		
Средний дневной заработок для расчета отпускных	, где К – количество календарных дней в периоде, дни	$Z_{\text{ср}} = 211000 \text{ руб.} / 344,96 \text{ дн.}$	611,67 руб.
Количество календарных дней для расчета	$K = 29,4 \times M + \frac{29,4}{\text{Дм}} \times \text{Дот}$, где К – количество календарных дней, дни, Дм – количество дней в месяце, не отработанном полностью, Дот – количество отработанных календарных дней в месяце, не до конца отработанном, дни	$K = 29,4 * 11 + (29,4/30) * 22$	344,96 дней
Размер отпускных		$\text{Отп} = 611,67 \text{ р.} \times 14 \text{ дн.}$	8563,31 руб.

Если работник один или даже несколько месяцев отработал не полностью, то среднедневной заработок как сумма начисленной за год заработной платы, делённая на 29,4 дней и умноженная на число полных отработанных календарных месяцев и число дней, отработанных в неполных календарных месяцах.

Следующая категория внутренних контрагентов-кредиторов – это учредители. Исследуемое хозяйство ООО «СХП «Свияга» по организационно-правовой форме является Обществом с ограниченной ответственностью. Как и все организации такой формы, предприятие имеет уставный капитал, который был сформирован при регистрации ООО «СХП «Свияга» в качестве юридического лица. Уставный капитал – это важнейшая и самая первичная составляющая собственного капитала организации. В целом, это величина средств, вложенных собственниками (учредителями) организации при ее создании и зафиксированная в ее учредительных документах. Уставный капитал организации состоит из вкладов учредителей, разделен на доли, которые определены основным учредительным

документом, а именно Уставом. На конец 2018года размер уставного капитала ООО «СХП «Свияга»составляет 454445 тыс.руб., на конец 2017г. и 2016г. составлял 184010 тыс.руб. Он разделен на пять долей, так как количество учредителей организации – пять юридических лиц.

При образовании Общества учредители обязуются до его регистрации внести не менее 50% уставного капитала, а остаток необходимо сформировать не позднее одного года.При формировании уставный капитал был меньшего размера. Регистрацию фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с учредителями представим в таблице 2.18.

Таблица 18 –Регистрация фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с учредителями в ООО «СХП «Свияга»при формировании

Факты хозяйственной жизни	Сумма, тыс.руб.	Корреспонденция счетов		Документи- рование
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
Поступили вклады учредителей в виде денежных средств в кассу организации для формирования уставного капитала	70,0	50	75.1	Приходный кассовый ордер
Поступили вклады учредителей в виде денежных средств в расчетный счет для формирования уставного капитала	1000,0	51	75.1	Выписка банка

Продолжение таблицы 18

1	2	3	4	5
Поступили вклады учредителей в виде оборудования для формирования уставного капитала	860,0	08	75.1	Акт приема-передачи ценностей, накладная, технический паспорт и т.д.
Поступили вклады учредителей в виде материалов	320,0	10	75.1	Акт приема-передачи ценностей, накладная
Сформирован зарегистрированный уставный капитал на 50%	2250,0	75.1	80	Устав

Таким образом, для учета расчетов по уставному капиталу на

предприятию используется пассивный балансовый счет 80 «Уставный капитал». Вначале кредитовое сальдо по счету 80 показывало в размере 4500 тыс. руб. – зарегистрированную сумму уставного капитала, а по счету 75–1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» сальдо было дебетовым также в размере 4500 тыс.руб., то есть второй половины уставного капитала. Это означало, что учредители имели кредиторскую задолженность перед ООО «СХП «Свияга».

После формирования уставного капитала счет 80 имеет кредитовое сальдо. В целом, активно-пассивный счет 75 имеет развернутое сальдо. Субсчет 75–1 имеет дебетовое сальдо, равное дебиторской задолженности за учредителями по вкладам в уставный капитал. В течение первого года деятельности данное сальдо должно стать нулевым. Субсчет 75–2 имеет кредитовое сальдо, равное задолженности организации перед участниками (учредителями) по выплате доходов (дивидендов).

На конец 2018 года остатка по счету 75 нет, следовательно, кредиторская, также и дебиторская задолженность в данном случае отсутствует.

Кроме работников, учредителей, в числе внутренних кредиторов следует отдельно выделить подотчетных лиц. Подотчетными лицами являются работники предприятия, которые получают денежные авансы на осуществление хозяйственных и командировочных расходов. Выдача денег в ООО «СХП «Свияга» производится из кассы, оформляется расходный кассовый ордер (приложение Т).

Расчеты с подотчетными лицами учитываются на активно-пассивном счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Наличные денежные средства выдаются подотчетному лицу на основании служебной записки, где указывается цель расхода, сроки и необходимая для этого сумма.

Подотчетное лицо в установленный срок должно представить в бухгалтерию авансовый отчет с подтверждающими документами о факте приобретения предметов для производственных, административно-

хозяйственных нужд. На поступление остатка подотчетных средств оформляется приходный кассовый ордер (приложение У).

В таблице 19 представлены особенности регистрации фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с подотчетными лицами.

Таблица 19 – Регистрация фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с подотчетными лицами в ООО «СХП «Свияга» за май 2018 года

Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Документирование
		дебет	кредит	
Выдан аванс на командировочные расходы	3000	71	50	Расходный кассовый ордер
Отражены расходы по найму жилого помещения (без учета НДС)	2000	26	71	Командировочное удостоверение, квитанции, Авансовый отчет
Учтена сумма НДС, уплаченная за наем жилого помещения	360	19	71	Командировочное удостоверение, квитанции, Авансовый отчет
Возврат неиспользованной суммы в кассу от подотчетного лица	640	50	71	Приходный кассовый ордер, Авансовый отчет
Выдана сумма под отчет	1500	71	50	Расходный кассовый ордер
Израсходована сумма на покупку материалов	1300	10	71	Чеки ККМ, товарные чеки, Авансовый отчет
Неизрасходованная сумма возвращена в кассу	200	50	71	Приходный кассовый ордер, Авансовый отчет

К авансовому отчету прилагаются оформленные документы, подтверждающие расход подотчетных сумм, по командировкам прилагается оформленное командировочное удостоверение и т. д.

В бухгалтерии авансовые отчеты проверяются и определяются суммы, подлежащие утверждению руководством предприятия.

Подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки, списываются следующим образом: Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Если эти суммы могут быть удержаны из зарплаты, то делается запись: Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Если они не могут быть удержаны: Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Аналитический учет ведется по каждой авансовой выдаче. В приложении Ф представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами». В соответствии с учетной политикой, выдача новых авансов может быть только при полном отчете по предыдущему авансу. Передача аванса другому лицу не допускается.

Таким образом, учет внутренних расчетных операций в ООО «СХП «Свияга» включает в себя учет расчетов с персоналом по оплате труда, учет расчетов с учредителями и учет расчетов с подотчетными лицами.

Порядок списания кредиторской задолженности в бухгалтерском учете организации регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. В соответствии с ним, сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, является прочим доходом и включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в учете.

Списание суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в бухгалтерском учете организации отражается следующим образом: Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 91.1 «Прочие доходы» - списана кредиторская задолженность.

В бухгалтерском балансе ООО «СХП «Свияга» кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность». Перед составлением бухгалтерской отчетности проводят инвентаризацию, при которой проводится сверка расчетов с дебиторами и кредиторами. Результаты проведенной инвентаризации оформляются актом по форме ИНВ-17.

При выявлении недостатка кредиторской задолженности на основании первичных документов, которые подтверждают ее, в бухгалтерском учете делают исправительную запись по дебету счетов учета материалов, товаров и

прочее в корреспонденции со счетами расчетов. Завышенную кредиторскую задолженности исправляют такими же проводками методом сторно.

Таким образом, только правильный учет кредиторской задолженности, дает верную информацию в финансовой отчетности.

2.4. Организация анализа кредиторской задолженности на предприятии ООО «СХП «Свияга» Апастовского района Республики Татарстан

В ООО «СХП «Свияга» Апастовского района Республики Татарстан анализом кредиторской задолженности, также и в целом финансовой (бухгалтерской) отчетности занимается планово-экономический отдел во главе начальника отдела – главного экономиста. Одним из важных функции отдела является анализ кредиторской задолженности предприятия на основе представленных документов Централизованной бухгалтерии и другой информации. Анализ кредиторской задолженности возлагается на аналитика.

В целом анализ – это сложный процесс, который нельзя осуществить в один этап. Первым делом для анализа кредиторской задолженности вместе с другими показателями собирается вся актуальная информация (рис. 9).



Рис. 9. Этапы анализа кредиторской задолженности предприятия

После этого происходит систематизация всех данных, выявляются основные тенденции. Полученная информация дает возможность составить общую картину событий и определить важные изменения.

Для анализа кредиторской задолженности аналитик использует различную информацию, но, несмотря на это, главным источником информации о финансовых результатах является бухгалтерская (финансовая) отчетность, в частности бухгалтерский баланс и пояснения к нему.

Кроме того, для представления более полной картины используется отчет о финансовых результатах, который используется при оценке оборачиваемости, рентабельности; отчет о движениях денежных средств; Пояснения к отчету о финансовых результатах, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (по полученным авансам), 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Аналитика кредиторской задолженности организована таким образом, чтобы получать раздельную информацию по видам кредиторской задолженности предприятия.

Планово-экономический отдел для анализа использует программу Microsoft Excel (Microsoft Office Excel https://ru.wikipedia.org/wiki/Microsoft_Excel_-_cite_note-1). Это программа для работы с электронными таблицами, предоставляет возможности экономико-статистических расчетов, графические инструменты и язык макропрограммирования VBA (Visual Basic for Application). Microsoft Excel входит в состав Microsoft Office и на сегодняшний день Excel является одним из наиболее популярных приложений в мире. С помощью этой программы аналитик сводит данные и систематизирует их по разным периодам.

В таблице 20 представлен фрагмент анализа кредиторской

задолженности ООО «СХП «Свияга» за 2018 год, который был составлен в программе Excel.

Таблица 20 – Динамика и структура кредиторской задолженности ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2018 год

Показатель	Начало года		Конец года		Прирост, в т.р.	Прирост, в %
	сумма, т.р.	уд. вес, %	сумма, т.р.	уд. вес, %		
1. Долгосрочная задолженность всего, в т.ч.:	119 934	6,82	77 136	2,88	-42 798	-35,68
кредиты	106 647	6,06	68 080	2,54	-38 567	-36,16
займы	13 287	0,76	9 056	0,34	-4 231	-31,84
прочие	0	0,00	0	0,00	0	0,00
2. Краткосрочная кредиторская задолженность всего, в том числе:	1 637 444	93,18	2 596 806	97,12	+959 362	+58,59
расчеты с поставщиками и подрядчиками	259 638	14,77	352 302	13,18	+92 664	+35,69
авансы полученные	129 821	7,39	346 792	12,97	+216 971	+167,13
расчеты по налогам и сборам	9 271	0,53	9 038	0,34	-233	-2,51
кредиты	923 409	52,54	900 156	33,66	-23 253	-2,52
займы	168 104	9,57	95 065	3,56	-73 039	-43,45
прочие	147 201	8,38	893 453	33,41	+746 252	+506,96
Итого	1 757 378	100,00	2 673 942	100,00	+916 564	+52,16

Как видим по данным таблицы 20, на предприятии для анализа берутся показатели Пояснений к бухгалтерскому балансу и оборотно-сальдовых ведомости, группируются следующим образом:

1) Всего долгосрочная задолженность, куда входят кредиты, займы и прочие виды задолженности сроком погашения свыше 12 мес.

2) Всего краткосрочная задолженность, куда также входят кредиты и займы, но уже со сроком погашения в течение 12 мес., также расчеты с поставщиками и подрядчиками, авансы полученные, расчеты по налогам и сборам и прочие.

При этом, в бухгалтерском балансе в строке 1520 отражается сумма кредиторской задолженности без учета кредитов и займов, как долгосрочных, так и краткосрочных. Как уже ранее отметили, в широком понимании состав кредиторской задолженности состоит из любой задолженности организации,

то есть не зависит от сроков, кредитора. Однако в бухгалтерском балансе и бухгалтерском учете банковские кредиты и займы обособлены от нее, и в данном исследовании рассматриваем кредиторскую задолженность, которая приводится по строке 1420 «Кредиторская задолженность» баланса. Что касается анализа на предприятии, то он проводится вместе с кредитами и займами. По нашему мнению, было бы предпочтительнее выделить ее отдельно из состава задолженности.

Вначале осуществляется горизонтальный анализ всех представленных показателей, то есть рассчитывают прирост в абсолютных и относительных величинах (в процентах). Этим определяют, насколько процентов выросли или снизились те или иные показатели, при этом можно сравнить, какие показатели больше выросли, какие меньше, особенно сравнивают долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности между собой.

По таблице 20 видим, что общая сумма кредиторской задолженности, то есть где включены и кредиты, и займы, в ООО «СХП «Свияга» за 2018 год выросла на 52,16% или на 916564 тыс.руб., при этом долгосрочная кредиторская задолженность, состоящая исключительно из долгосрочных кредитов и займов, сократилась на 42798 тыс.руб. или на 35,68%.

Краткосрочная кредиторская задолженность вместе с краткосрочными кредитами и займами поднялась на 58,59% или на 959362 тыс.руб. и составила на конец 2018 г. в размере 2596806 тыс.руб. против 1637444 тыс.руб. Из этого следует, что сумма задолженности выросла только за счет роста краткосрочной кредиторской задолженности, в частности из-за роста полученных авансов (выросли на 167,13% или на 216971 тыс.руб.), задолженности поставщикам и подрядчикам (на 35,69% или на 92664 тыс.руб.) и прочей задолженности (выросла на 506,96% или на 746252 тыс.руб.).

Что касается задолженности по налогам и сборам, то они сократились на 2,51% или на 233 тыс.руб., краткосрочные кредиты и займы сократились на 2,52% (на 23253 тыс.руб.) и на 43,45% (на 73039 тыс.руб.) соответственно.

Долгосрочные кредиты снизились 36,16% или на 38567 тыс.руб., составив 68080 тыс.руб. против 106647 тыс.руб. Займы долгосрочные уменьшились на 31,84% или на 4231 тыс.руб.

Вместе с горизонтальным анализом (динамики) в таблице 2.20 можно увидеть и вертикальный анализ, то есть анализ структуры кредиторской задолженности. Правда, на первый взгляд, нелегко понять, как определен удельный вес (доля) того или иного показателя.

Конечно, в программе Excel можно увидеть формулу расчета, подведя курсор на ячейку, где приведен показатель. В целом, доли долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности рассчитаны делением на общую сумму задолженности (итого), также как и составляющие этих задолженностей. Как видим, в начале 2018г. доля (удельный вес) долгосрочной кредиторской задолженности составила 6,82%, а на конец года 2,88%, то есть наблюдается снижение на 3,94%.

Наибольшая доля приходится на краткосрочную задолженность, в сумме она занимает 93,18% и 97,12% на начало и на конец 2018г., получается за 2018 год доля выросла на 3,94%. Это, конечно, оценивается неблагоприятно, поскольку сроки погашения краткосрочной задолженности короткие.

Ее непогашение в срок может привести к начислению пени, штрафов, а увеличение в сумме — к снижению кредитоспособности и платежеспособности хозяйства.

Удельные веса (доли) отдельных видов задолженности (поставщикам и подрядчикам, по налогам и сборам, кредиты и займы, прочие) рассчитаны делением на сумму кредиторской задолженности.

Как видим по таблице 2.20, доля долгосрочных кредитов в сумме долгосрочной кредиторской задолженности составила 6,06% на начало года и 2,54% на конец года, то есть произошло существенное снижение. Доля долгосрочных займов составила на конец года 0,34% против 0,76%.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности наибольшую

долю занимают краткосрочные кредиты, их доля составила 52,54% на начало 2018г., на конец года произошло существенное снижение – до 33,66%. При этом сильно выросла доля прочей задолженности с 8,38% до 33,41%. Также выросли в долях авансы полученные с 7,39% до 12,97%.

Остальные виды краткосрочной кредиторской задолженности снизились в долях.

Удельный вес задолженности поставщикам и подрядчикам уменьшился за 2018 год с 14,77% до 13,18%, задолженности по налогам и сборам – с 0,53% до 0,34%, займов – с 9,57% до 3,56%.

Важный этап анализа кредиторской задолженности предприятия – это анализ ее оборачиваемости (таблица 21).

Таблица 21 – Показатели оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2018 год

Показатель	За 2018г	Расчет
1	2	3
1. Коэффициент оборачиваемости всей кредиторской задолженности, обороты	0,54	$K_{кз} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая сумма кредиторской задолженности (КЗ)}$
2. Сроки погашения кредиторской задолженности, дни	666,7	$T_{кз} = 360 \text{ дней} / K_{кз}$
3. Коэффициент оборачиваемости долгосрочной кредиторской задолженности, обороты	12,15	$K_{дкз} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая сумма долгосрочной кредиторской задолженности (КЗд)}$
4. Сроки погашения долгосрочной кредиторской задолженности, дни	29,6	$T_{дкз} = 360 \text{ дней} / K_{дкз}$
5. Коэффициент оборачиваемости краткосрочной кредиторской задолженности, обороты	0,57	$K_{ккз} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая сумма краткосрочной кредиторской задолженности (КЗк)}$

Продолжение таблицы 21

1	2	3
6. Сроки погашения краткосрочной кредиторской задолженности, дни	631,6	$T_{ккз} = 360 \text{ дней} / K_{ккз}$
7. Коэффициент оборачиваемости задолженности поставщикам, обороты	3,91	$K_{пост} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая сумма задолженности поставщикам (Зпост)}$
8. Сроки погашения задолженности поставщикам, дни	92,1	$T_{пост} = 360 \text{ дней} / K_{пост}$

Как видим из представленных данных в таблице 21, аналитик рассчитывает оборачиваемость всей кредиторской задолженности в

оборотах, также сроки ее погашения, отдельно коэффициенты оборачиваемости долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, сроки их погашения в днях, коэффициент оборачиваемости задолженности поставщикам, срок ее погашения. Для этого используются в дополнение к Пояснениям к бухгалтерскому балансу, данные отчета о финансовых результатах, в частности выручка. Однако в таблице 2.21 представлены данные только за отчетный период, в данном случае за 2018 год. По нашему мнению, следует сразу представить данные как минимум за два года, чтобы увидеть тенденцию изменения показателей оборачиваемости.

К тому же показатели рассчитаны, как уже отметили на основе выручки от продаж. На самом деле расчет коэффициента оборачиваемости можно произвести двумя способами: с использованием выручки, и с использованием себестоимости проданной продукции. При этом, расчет показателя через себестоимость проданной продукции является более точным, поскольку в расчете на основе выручки в зависимости от изменений наценки возможно искажение коэффициента. Поэтому на предприятии следовало бы провести анализ оборачиваемости на основании себестоимости.

Таким образом, основными внешними контрагентами-кредиторами ООО «СХП «Свияга» являются поставщики, внебюджетные фонды, налоговые органы и другие кредиторы. Учет внутренних расчетных операций в ООО «СХП «Свияга» включает в себя учет расчетов с персоналом по оплате труда, учет расчетов с учредителями и учет расчетов с подотчетными лицами. В бухгалтерском балансе ООО «СХП «Свияга» кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность». При этом анализ кредиторской задолженности на предприятии включает в себя показатели строк 1410 и 1510 «Заемные средства» (долгосрочные и краткосрочные). В ООО «СХП «Свияга» анализ осуществляется аналитиком в планово-экономическом отделе. Первым делом для анализа собирается вся актуальная информация. Для анализа на предприятии используют различную информацию, но, несмотря на это, главным источником информации

является бухгалтерская (финансовая) отчетность, в частности бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, и Пояснения к ним (к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах). Кроме того, для полной картины отдел получает оборотно-сальдовые ведомости. Анализ осуществляется с помощью программы Microsoft Excel. Осуществляется горизонтальный (динамики) и вертикальный (структуры) анализ всех представленных показателей. Однако, на первый взгляд, нелегко понять, как определен удельный вес того или иного показателя. Следующим этапом анализа является расчет показателей оборачиваемости, их анализ и оценка. Следует заметить, что в анализе представлены данные только за отчетный период, в данном случае за 2018 год, также как и анализ динамики и структуры включается в себя данные лишь на начало и конец отчетного периода. К тому же при расчетах используется выручка, что снижает точность полученных результатов. Для повышения эффективности анализа следует устранить выявленные недостатки.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

3.1. Совершенствование бухгалтерского учета кредиторской задолженности

В результате исследования организации бухгалтерского учета кредиторской задолженности ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ были выявлены некоторые недочеты и недостатки. С учетом того, что в составе кредиторской задолженности (представленной на строке 1520 бухгалтерского баланса, то есть без займов и кредитов) наибольшую долю занимает задолженность поставщикам и подрядчикам, особое внимание необходимо уделить учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Анализ учета расчетов с поставщиками в ООО «СХП «Свияга» показал, что имеются некоторые недостатки в его организации, такие как:

- факты отсутствия договоров на поставку товарно-материальных ценностей;
- отсутствие журнала регистрации счетов-фактур поставщиков;
- несвоевременное предъявление претензий поставщикам за обнаруженные нарушения договорных обязательств и отсутствие должного учета по претензиям;
- несвоевременное отражение операций по расчетам в регистрах бухгалтерского учета.

Необходимо устранить выявленные недостатки, осуществлять постоянный контроль над составлением и подписанием договоров, контролировать сроки поставок, погашение задолженности.

Как показало исследование, размер кредиторской задолженности поставщикам за 2018 год вырос с 259638 тыс.руб. до 352302 тыс.руб., что, конечно, является не самым благоприятным явлением, снижающим ликвидность предприятия. чтобы предотвратить возникновение просроченной задолженности, рекомендуется совершенствовать

организацию учета и внутреннего контроля задолженности. На предприятии в целях формирования оперативной информации по кредиторской задолженности аналитический учет расчетов с поставщиками организован по контрагентам и договорам, однако следовало бы также внедрить аналитический учет расчетов по срокам погашения задолженности, также вести внутренний контроль по этим расчетам. Поскольку просроченная кредиторская задолженность может привести к дополнительным издержкам в виде пени, штрафов, ухудшению партнерских отношений с тем или иным поставщиком.

В целом, для совершенствования бухгалтерского учета с кредиторской задолженности в ООО «СХП «Свияга» с внешними контрагентами в целом рекомендуются следующие мероприятия:

а) как уже отметили, внедрить аналитический учет расчетов с поставщиками по срокам погашения; осуществлять постоянный контроль над составлением и подписанием договоров, контролировать сроки поставок, погашение задолженности;

б) рекомендуется совершенствовать организацию внутреннего контроля;

в) для совершенствования налогового учета рекомендуется составить аналитические регистры, которые помогают анализировать суммы расходов, произведенные организацией в течение года.

Для совершенствования учета кредиторской задолженности с внутренними контрагентами в ООО «СХП «Свияга» следует сформировать график документооборота, устранить недостатки в оформлении документов, в частности авансовых отчетов, поскольку в авансовом отчете нижняя часть не отрывается на предприятии. Иначе при проверке налоговыми органами могут обвинить в том, что подотчетное лицо отчет сдавал, но по бухгалтерии его не провели.

Кроме того, касаясь учета расчетов с подотчетными лицами также выявлены недостатки в учетной политике организации.

Первый недостаток касается выдачи новых авансов подотчетным лицам. В учетной политике организации указано, что выдача новых авансов может быть только при полном отчете по предыдущему авансу. Однако начиная с 2019 г., в соответствии Указанием Банка России от 19 июня 2017 г. № 4416-У, денежные средства можно давать и тем лицам, которые не отчитались по прошлым авансам. До этого, как и указано в учетной политике, такое не допускалось, однако, из-за того, что необходимость в этом на практике нередко возникает, учет с подотчетными лицами усложнялся. В крайнем случае, приходилось в срок авансового отчета оформить приходные кассовые ордера на весь предыдущий аванс, и в тот же день создать расходно-кассовый ордер на него на сумму старого и нового авансов. И сейчас, когда, разрешается выдача нового аванса подотчетному лицу, не отчитавшемуся по предыдущему, рекомендуется это отразить в учетной политике организации для облегчения, упрощения ведения учета расчетов с подотчетными лицами и подотчетных сумм. Кроме того, предлагается внести еще некоторые изменения в отношении совершенствования учета расчетов с подотчетными лицами, в частности указать возможность перечисления подотчетных сумм на зарплатные карты сотрудника, поскольку это стало возможным в 2019г. на основании Письма Минфина России от 21 июля 2017 г. № 09-01-07/46781. При этом, реквизиты этой карты необходимо будет указать либо в приказе руководителя, либо в заявлении сотрудника на получении средств в подотчет.

Благодаря предложенным рекомендациям, значительно упростится и облегчится ведения учета с подотчетными лицами, это особенно важно, выдача денег из кассы не всегда представляется возможным. Зарплатная же карта имеется у всех сотрудников.

Известно, что в состав кредиторской задолженности входят долги предприятия поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, оборудование, технику, выполненные работы, оказанные услуги, задолженность по налогам и сборам, по социальным выплатам, заработной

плате работникам. Поэтому для совершенствования учета кредиторской задолженности необходимо на каждом участке организовать учет таким образом, чтобы была обеспечена прозрачность и полнота всей необходимой информации для формирования не только бухгалтерской отчетности, но и внутренней (управленческой) отчетности. Здесь важное место занимает аналитический учет на таких бухгалтерских счетах, как 60, 68, 69, 70, 76, также 62 по полученным авансам.

Необходимо построить аналитический учет так, чтобы была возможность получать информацию о сроках погашения долгов, об образовании просроченной задолженности, о задолженности конкретным контрагентам. Следовательно, рекомендуется учет на счетах, где отражается кредиторская задолженность, вести развернуто, а в условиях развития информационных технологий это не составляет труда, в частности благодаря современным автоматизированным бухгалтерским программам. Расширение аналитики учета кредиторской задолженности поможет руководству своевременно принять верные управленческие решения касаясь ее управления, если еще организовать полноценный анализ полученных данных.

Для оптимального управления кредиторской задолженностью предлагается: разработка специального регистра учета расчетов с контрагентами исходя из специфики работы предприятия, а именно на основе того, как часто выполняются закупки, на каких условиях. Несмотря на свободную форму регистра, имеются обязательные реквизиты для него – это информация о контрагенте (чаще всего, поставщика), также название, номер, дату заключения договора с контрагентом, сумма, предъявляемая к оплате, сроки оплаты на основании договора, отметка о факте погашения долга. Чем чаще осуществляются товарные операции на предприятии, тем чаще составляют регистр. Для его ведения и составления бухгалтеры обращаются к договорам с контрагентами, то есть поставщиками, также и покупателями, когда речь идет о полученных авансах.

Рекомендуется тщательно отслеживать наличие кредиторских задолженностей и срок их давности, для того, чтобы составить все необходимые документы вовремя и списать в необходимом периоде. Чтобы избежать налоговых рисков, также рекомендуется приказ о списании кредиторской задолженности издавать в том (отчетном) налоговом периоде, в котором истек срок исковой давности. В том же периоде необходимо учесть внереализационный доход от списания задолженности. Если организация просрочила дату списания кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, то безопаснее внести исправления в тот отчетный (налоговый) период, когда срок исковой давности истек и подать уточненную декларацию (п. 1 ст. 54, ст.81 НК РФ).

Совершенствование бухгалтерского учета на предприятии должно сопровождаться с совершенствованием системы внутреннего контроля. Необходимо разработать Положение о внутреннем контроле. Рекомендуем установить контроль и назначить ответственных за отдельные направления в деятельности: контроль за финансами; контроль производственной, закупочной, сбытовой деятельности; контроль маркетинга; оценка рисков; контроль за составлением внутренней отчетности и т.п.

Для того, чтобы добиться эффективного управления долгами организации, в первую очередь, требуется выявление их самой рациональной структуры, поэтому рекомендуется составление бюджета кредиторской задолженности, формирование системы показателей, принятие значения таких показателей в качестве плановых.

Второй этап оптимизации и контроля кредиторской задолженности – это анализ соответствия фактических показателей к требуемым, определение причин отклонений. В результате всего, на третьем этапе требуется разработка и реализация практических мер по улучшению структуры задолженности.

С целью совершенствования управления кредиторской задолженностью необходимо следить за его соотношением с дебиторской

задолженностью.

Для эффективного управления кредиторской задолженности необходимо проведение ее постоянного контроля, потому что при умелом управлении она может стать дополнительным, а главное, дешевым источником привлечения заемного капитала. Требуется контроль за тем, правильно ли оформлены и составлены договоры с контрагентами, соответствует ли всем требованиям действующего законодательства. Кроме того, необходимо постоянно наблюдать за соблюдением сроков погашения задолженности в соответствии с договором; осуществлять контроль за своевременностью оплаты платежей.

Также можно рекомендовать ранжирование контрагентов в реестре платежей. Создание уровней контрагентов предоставит возможность организации существенным образом сэкономить средства (рис. 10).



Рис. 10. Очередность платежей на предприятии в режиме экономии

ООО «СХП «Свияга» требуется обезопасить себя от риска неплатежеспособности благодаря: составлению планов объема долговых

обязательств, не забывая свои интересы; правильности определения предельного размера заимствований, расчет которого исходит из показателей кредитоспособности (лимит по сумме ликвидных активов, уровня собственного капитала). Лимиты необходимо периодически пересматривать.

Также можно рекомендовать вести постоянный мониторинг и анализ кредиторских счетов по диапазонам времени – по месяцам и за более короткие промежутки. Сравнивая их можно вовремя увидеть проблемы и принять соответствующие решения по улучшению позиций с кредиторскими долгами внутри года, квартала или даже месяца.

Таким образом, для совершенствования учета кредиторской задолженности в ООО «СХП «Свияга» рекомендованы следующие рекомендации: расширение аналитического учета расчетов с поставщиками, покупателями (по полученным авансам), прочими кредиторами; разработка специального регистра учета расчетов с контрагентами; совершенствование документального оформления учета расчетов с подотчетными лицами, в частности оформления авансового отчета; внести изменений в учетной политике в отношении выдачи подотчетных сумм; сформировать график документооборота; совершенствовать контроль кредиторской задолженностью.

3.2. Совершенствование анализа кредиторской задолженности

Решение проблем, связанных с возникновением просроченных задолженностью, невозможно решить, только урегулировав и совершенствуя одно направление, то есть учет. Необходимо, чтобы бухгалтерский учет давал базу для качественного анализа, а уже в результате анализа, можно организовать эффективный внутренний контроль кредиторской задолженностью.

Анализ необходимо осуществлять не периодически, а постоянно. Следует, чтобы его результаты были понятны, как финансово-

экономическим специалистам, так и менеджерам, руководителям. При этом не рекомендуется организовать чрезмерно трудоемкий анализ, лучше, чтобы были включены самые главные показатели, отражающие эффективность управления кредиторской задолженностью. Следует избегать показателей, которые дублируют друг друга.

К тому же, наиболее высокую эффективность можно получить, когда анализ кредиторской задолженности будет проводиться вместе с дебиторской задолженностью. Поскольку эти два вида задолженностей существенно влияют друг на друга, и не рекомендуется, когда какой-то один значительно превышает другой. В соответствии с вышеизложенным, целесообразно осуществлять анализ кредиторской задолженности, используя данные бухгалтерского учета по видам долгов, срокам погашения, по контрагентам, и в соотношении с величиной дебиторской задолженности, объема производства и продаж.

Обязательным составным элементом анализа выступает факторный анализ, с помощью которого устанавливаются причины возникших тех или иных отклонений. Это поможет управляющим увидеть на счет больше стоит обращать внимание, выявить «слабые и узкие места». При выборе показателей для анализа кредиторской задолженности рекомендуется учитывать специфику деятельности предприятия, так можно будет избежать лишних затрат на изучение не столь важных данных, упустив время на более значимые.

Проведенное исследование показало недостатки в организации анализа кредиторской задолженности на предприятии ООО «СХП «Свияга». Для его совершенствования предлагаются следующие рекомендации:

а) организация постоянного подробного анализа кредиторской задолженности по видам задолженности, их срокам; проведение анализа расчетов с поставщиками не реже, чем два раза в месяц;

б) осуществление факторного анализа отклонений показателей эффективности управления кредиторской задолженностью;

в) отслеживание за динамикой, структурой кредиторской задолженности в соотношении с дебиторской задолженностью, чего в настоящее время не выполняют;

г) поведение анализа оборачиваемости кредиторской задолженности как минимум за два года; использовать для расчетов коэффициентов себестоимость реализованной продукции, а для оборачиваемости дебиторской задолженности – выручку от продаж;

д) осуществить отдельный анализ кредиторской задолженности без кредитов и займов;

е) включение в анализ показатели рентабельности кредиторской задолженности.

На основе предложенных рекомендаций и данных отчетности ООО «СХП «Свияга», осуществим анализ кредиторской задолженности без включения кредитов и займов, который является дополнением к тому анализу, который поводится на предприятии (таблица 22).

Таблица 22 – Горизонтальный и вертикальный анализ кредиторской задолженности ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2018 год

Показатель	На начало года		Конец года		Прирост, в тыс.руб.	Темп изменения, %
	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %	сумма, тыс.руб.	уд. вес, %		
Кредиторская задолженность всего, в том числе:	545 931	100,00	1 601 585	100,00	+1 055 654	+193,37
расчеты с поставщиками и подрядчиками	259 638	47,56	352 302	22,00	+92 664	+35,69
авансы полученные	129 821	23,78	346 792	21,65	216 971	+167,13
расчеты по налогам и сборам	9 271	1,70	9 038	0,56	-233	-2,51
прочие	147 201	26,96	893 453	55,79	+746 252	+506,96

По данным таблицы 22 следует, что кредиторская задолженность увеличилась за 2018г. на 1055654 тыс.руб. или в 2,9 раз (на 193,37%), и составила 1601585 тыс.руб. против 545931 тыс.руб. Такой существенный прирост произошёл из-за увеличения полученных авансов от покупателей –

на 216971 тыс.руб. или на 167,13% (в 2,7 раз больше) и прочих задолженностей – на 746252 тыс.руб. или на 506,96% (в 6,1 раз). К прочим относятся задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, с внебюджетными фондами, и по расчетам с разными кредиторами.

Касемо структуры кредиторской задолженности, в начале года около ее половины составляла задолженность поставщикам – это 47,56%, еще примерно на одном уровне были доли полученных авансов (23,78%) и прочей задолженности (26,96%). Задолженность по налогам и сборам имела удельный вес 1,7%. На конец 2018г. ситуация значительно изменилась: доля задолженности поставщикам упала на 25,56% и составила 22,0%. Удельный вес прочих видов задолженности выросла на 28,83%, составив 55,79%. Остальные немного снизились в долях.

Следующим этапом, рассчитаем показатели оборачиваемости кредиторской задолженности за 2017-2018гг., также дебиторской задолженности, сравним их по данным таблицы 23.

Таблица 23 – Динамика показателей оборачиваемости кредиторской и дебиторской задолженности ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ

Показатель	2017 год	2018 год	Изменение, +, -
1	2	3	4
1. Выручка от продаж, тыс.руб.	1155695	1197123	+41428
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	1084491	1165891	+81400
3. Среднегодовая краткосрочная кредиторская задолженность без займов и кредитов, тыс.руб.	452418	1073758	+621340
4. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, в оборотах (стр.2/стр.3)	2,40	1,09	-1,31
5. Продолжительность погашения кредиторской задолженности, в днях (360 дн./стр.4)	150,0	330,3	+180,3
6. Среднегодовая дебиторская задолженность краткосрочная, тыс.руб.	242112	543408	+301296
7. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, в оборотах (стр.1/стр.6)	4,77	2,20	-2,57
8. Продолжительность погашения дебиторской задолженности, в днях (360 дн./стр.7)	75,5	163,6	+88,1
9. Среднегодовая стоимость текущих пассивов, тыс.руб.	1354992	2141569	+786577
10. Среднегодовая стоимость пассивов, тыс.руб.	2013418	2902198	+888780

Продолжение таблицы 23

1	2	3	4
11. Доля кредиторской задолженности в текущих пассивах (краткосрочных обязательствах), доли единиц (стр.3/стр.9)	0,334	0,501	+0,167
12. Доля кредиторской задолженности в пассивах, доли единиц (стр.3/стр.10)	0,225	0,370	+0,145
13. Среднегодовая стоимость задолженности поставщикам, тыс.руб.	252017	305970	+53953
14. Коэффициент оборачиваемости задолженности поставщикам, в оборотах (стр.2/стр.13)	4,30	3,81	-0,49
15. Продолжительность погашения задолженности поставщикам, в днях	83,7	94,5	+10,8

Данные таблицы 23 свидетельствуют, что выручка в 2018 году выросла на 41428 тыс.руб. по сравнению с 2017 годом и составила 22652 тыс.руб. Себестоимость продаж за этот период поднялась на 81400 тыс.руб., показатель средней кредиторской задолженности- на 621340 тыс.руб., составив в 2018 году 1073758 тыс.руб. За счет того, что кредиторская задолженность увеличилась более быстрыми темпами, чем себестоимость продаж, коэффициент оборачиваемости снизился на 1,31 оборотов и составил 1,09 оборотов. Сроки погашения задолженности замедлились с 150 дней до 330,3 дней, то есть на 180,3 дней. Такие длительная продолжительность погашения кредиторской задолженности, к тому же такое существенное замедление ее оборачиваемости говорят о неэффективности управления кредиторской задолженности, хотя в 2017-2018гг. просроченных задолженностей в финансовой отчетности не имеется. Однако это вовсе не значит, что такое не может быть в ближайший год, если задолженность будет так стремительно расти по отношению к объему производства и продаж также. Такая тенденция свидетельствует о том, что предприятие не способно своевременно регулировать счета к оплате и другие краткосрочные обязательства.

Для сравнения, коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности также снизился за 2017-2018гг. на 2,57 оборотов и составил

2,2 оборотов против 4,77 оборотов. Продолжительность ее погашения увеличилась на 88,1 дней, то есть дебиторская задолженность (краткосрочная) начала медленнее погашаться. Это также оценивается отрицательно в деятельности предприятия, при этом, срок погашения кредиторской задолженности превышает по дебиторской задолженности примерно в два раза.

К отрицательным явлениям в управлении кредиторской задолженностью на предприятии: увеличение ее доли в текущих активах на 0,167 доли единиц или на 16,7%, в сумме пассивов – на 0,145 доли единиц или на 14,5%. Все это характеризует снижение ликвидности и финансовой устойчивости предприятия.

С учетом особой важности расчетов с поставщиками для сельскохозяйственного предприятия, отдельно рассчитали показатели оборачиваемости кредиторской задолженности поставщикам. Как видим по таблице 3.2, также как и по всей сумме краткосрочной задолженности, и в данном случае произошло замедление сроков погашения с 83,7 до 94,5 дней, то есть на 10,8 дней. Все это говорит о снижении эффективности управления кредиторской задолженностью в организации.

Для того, чтобы определить степень зависимости предприятия от кредиторской задолженности рассчитаем такие показатели, как коэффициент зависимости от кредиторской задолженности, самофинансирования, времени, рентабельности задолженности, а также баланс задолженностей. Полученные результаты представим в виде таблицы 24.

На основе представленных данных в таблице 24, можем сделать следующие выводы. Коэффициент зависимости хозяйства от кредиторов в целом выше нормативного значения, то есть из этого следует, что деятельность ООО «СХП «Свияга» значительно зависима от заемных источников, кредиторов. Положительное явление в том, что данный коэффициент за 2017-2018гг. имеет динамику снижения в размере 0,003, то есть уровень зависимости от кредиторов немного снижается.

Таблица 24 – Влияние кредиторской задолженности на финансовое состояние ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ

Показатель	Формула	Норматив в	2017 год	2018 год	Изменение
Коэффициент зависимости от кредиторов (Кзав)	$K_{зав} = ЗК / \text{Пассивы}$, где ЗК – заемные средства	0,70-0,75	0,774	0,771	-0,003
Коэффициент самофинансирования (Ксам)	$K_{сам} = СК / ЗК$, где СК – собственный капитал	0,3-0,5	0,293	0,297	+0,004
Баланс задолженностей (Б)	$Б = КЗ / ДЗ$, где ДЗ – дебиторская задолженность	-	2,639	1,820	-0,819
Коэффициент времени (Квр)	$K_{вр} = КЗ_{ср} / ДЗ_{ср}$, где КЗ _{ср} , ДЗ _{ср} – средневзвешенные показатели срока погашения КЗ и срока оплаты ДЗ	1,0-1,2	1,869	1,976	+0,107
Коэффициент рентабельности (Кр)	$K_{р} = П / КЗ$, где П – прибыль	0,2-0,3	0,012	0,008	-0,004
Коэффициент соотношения КЗ к собственному капиталу	$K_{ск} = КЗ / СК$	-	1,045	1,998	+0,953

Следующий показатель – коэффициент самофинансирования имеет для ООО «СХП «Свияга» значения ближе к нормам (0,3-0,5), а именно 0,297 в 2018 году, что говорит о не столько низком уровне самостоятельности в финансировании текущей деятельности предприятия, скорее о среднем.

Коэффициент рентабельности кредиторской задолженности за 2018 год составил 0,008 или 0,8%, снизившись на 0,004 (0,4%) по отношению к 2017 году (против 0,012 или 1,2%). Из этого следует, что на предприятии очень низкая рентабельность кредиторской задолженности, к тому же за 2017-2018гг. наблюдается еще и снижение уровня эффективности управления кредиторской задолженностью.

Коэффициент соотношения кредиторской задолженности к

собственному капиталу в ООО «СХП «Свияга» за 2017-2018гг. поднялся с 1,045 до 1,998, то есть на 0,953, что означает о превышении темпа роста кредиторской задолженности над темпом роста собственного капитала. Кредиторская задолженность больше в два раза собственного капитала в 2018г.

Весьма актуален вопрос о соотношении дебиторской и кредиторской задолженностей, поэтому следует анализ кредиторской задолженности дополнить анализом дебиторской задолженности. Баланс задолженностей или коэффициент соотношения кредиторской задолженности к дебиторской задолженности показывает сколько кредиторской задолженности приходится на каждый рубль дебиторской задолженности. Из данных таблицы 3.3 видим, что коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности принял значение выше единицы, то есть наблюдается превышение кредиторской задолженности над дебиторской задолженностью на 2,639 и 1,82 за 2017-2018гг. соответственно, то есть на 163,9% и 82%%. Данное соотношение по годам является нерациональным, потому что кредиторская задолженность должна превышать дебиторскую не более, чем на 10%.

Произведем расчет суммы источников, дополнительно привлеченных в оборот за счет снижения оборачиваемости кредиторской задолженности по формуле (3.1):

$$\Delta \overline{Ra} = (T_{Kz,1} - T_{Kz,0}) \times m_1, \quad (8)$$

где $\Delta \overline{Ra}$ - сумма источников, дополнительно привлеченных в оборот за счет снижения оборачиваемости кредиторской задолженности, тыс.руб.,

m_1 – однодневная сумма оборота, тыс. руб.;

T_{Kz} – период погашения кредиторской задолженности, дней.

Таким образом, сумма источников, дополнительно привлеченных в оборот за счет снижения оборачиваемости кредиторской задолженности в ООО «СХП «Свияга» за 2017-2018гг. составила:

$$\Delta Ra = (330,3 - 150,0) \times 3325,3 = 599552 \text{ тыс.руб.}$$

Как видим, $\Delta Rp > 0$, что говорит о дополнительном привлечении источников в оборот хозяйства за счет увеличения сроков расчетов с кредиторами.

В результате проведенного анализа были сделаны следующие выводы. За 2017-2018гг. на предприятии наблюдается снижение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности, что свидетельствует о замедлении погашения текущих обязательств организации перед кредиторами. Достаточно значительное увеличение продолжительности одного оборота говорит об ухудшении его платежеспособности. Коэффициент зависимости предприятия от кредиторов в целом выше нормативного значения, то есть из этого следует, что деятельность хозяйства зависима от заемных источников, кредиторов. Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности говорит о превышении кредиторской задолженности над дебиторской задолженностью на 2,639 и 1,82 соответственно. Данное соотношение по годам является нерациональным. В данном случае, весомым действием будет считаться, необходимость ежеквартально отслеживать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности и прикладывать все эффективно-значимые усилия для её снижения. Следует поэтапно и внимательно анализировать и рассчитываться с кредиторами, планомерно, и в установленные сроки возвращать им долги, в противном случае предприятие потеряет доверие своих постоянных поставщиков, что может сказаться на деловой репутации, банков и других кредиторов, получение высоких по сумме штрафных санкций по расчетам с контрагентами.

Также администрации предприятия следует разработать и внедрить следующие мероприятия для повышения финансовой устойчивости: усилить контроль, анализ кредиторской задолженности; осуществить краткосрочные финансовые вложения. Для эффективного управления кредиторской задолженностью предприятию необходимо контролировать состояние

расчетов с поставщиками, другими кредиторами.

Для ООО «СХП «Свияга» наиболее целесообразным является применение следующего плана роста качественного уровня управления задолженностью, что даст систематизацию всех расчетов с кредиторами и улучшение показателей оборачиваемости задолженности:

1. Осуществление построения системы учета и контроля кредиторской задолженности, в частности, обеспечение формирования сведений о критических сроках оплаты и порядка соотнесения поступивших платежей с выставленными счетами.

2. Создание системы планирования поступления и расходования средств кредиторам.

3. Разработка эффективной кредитной политики, в частности, установление цели, типа кредитной политики, стандартов оценки и разработка уровней ответственности.

Таким образом, постоянное осуществление эффективной политики по управлению задолженностью позволит улучшить финансовое состояние ООО «СХП «Свияга».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование учета и анализа кредиторской задолженности позволяет сделать следующие выводы.

Под кредиторской задолженностью следует понимать задолженность организации другим организациям, также работникам и лицам, то есть внешним и внутренним контрагентам. Кредиторская задолженность – это долг самого предприятия перед поставщиками, заказчиками, налоговыми органами, персоналом и другими. Следовательно, она является в определенной степени неизбежным следствием сегодняшней системы денежных расчетов между организациями, при которой всегда существует разрыв времени платежа с момента перехода права собственности на товар, под которым имеется ввиду, как материальные ценности, так и оказанные услуги, выполненные работы.

Как объект бухгалтерского учета кредиторская задолженность □ это денежная оценка суммы долга организации (должника) перед другими лицами, то есть кредиторами. Кредиторскую задолженность можно классифицировать по разным критериям, при этом наиболее существенной для организации в целях бухгалтерского учета следует считать ее деление на нормальную и просроченную исходя от того, имеется возможность погасить долг перед кредиторами, либо нет. В свою очередь, просроченная задолженность бывает двух видов: у которой еще срок исковой давности не истек, и не востребовавшей, когда этот срок уже истек.

Таким образом, кредиторская задолженность – это один из важнейших объектов бухгалтерского учета в современных условиях хозяйствования

В данном исследовании был поведен анализ организации учета и анализа кредиторской задолженности на материалах ООО «СХП «Свияга»Апастовского района РТ. На предприятии за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении

хозяйственных операций ответственность лежит на директоре. При этом, ведение бухгалтерского учета передано специализированной организации – ООО «Профессиональные бухгалтерские услуги» (Централизованная бухгалтерия), которая действует на основании договора. Бухгалтерский учет ведется в машинно-ориентированной форме на базе бухгалтерской программы «1С:Предприятие 8: Управление сельскохозяйственным предприятием» и в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйства.

Основными внешними контрагентами-кредиторами ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ являются поставщики, внебюджетные фонды и налоговые органы. Так как это сельскохозяйственное предприятие, у него в составе кредиторской задолженности, большую часть занимает задолженность поставщикам за поставленное сырье, материалы, поэтому важная роль отводится учету расчетов с поставщиками и подрядчиками. Производя выплаты персоналу, предприятие обязано уплатить с них страховые взносы. Это взносы на обязательное медицинское, пенсионное и социальное страхование. Налоговый учет ведется на основании данных бухгалтерского учета в налоговых регистрах. Предприятие является плательщиком НДС, налога на прибыль, НДФЛ, земельного, имущественного и транспортного налога. Каждому виду налога открыт отдельный субсчет.

Учет внутренних расчетных операций в ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ включает в себя учет расчетов с персоналом по оплате труда, учет расчетов с учредителями и учет расчетов с подотчетными лицами.

Исследование организации учета кредиторской задолженности в ООО «СХП «Свияга» показало, что имеются следующие недостатки:

- факты отсутствия договоров на поставку товарно-материальных ценностей; отсутствие журнала регистрации счетов-фактур поставщиков;
- несвоевременное предъявление претензий поставщикам за

обнаруженные нарушения договорных обязательств и отсутствие должного учета по претензиям; несвоевременное отражение операций по расчетам в регистрах бухгалтерского учета;

- на предприятии в целях формирования оперативной информации по кредиторской задолженности аналитический учет расчетов с поставщиками организован по контрагентам и договорам, однако не ведется учет по срокам погашения задолженности;

- в учетной политике организации указано, что выдача новых авансов может быть только при полном отчете по предыдущему авансу. Однако начиная с 2019 г., в соответствии Указанием Банка России от 19 июня 2017 г. № 4416-У, денежные средства можно давать и тем лицам, которые не отчитались по прошлым авансам.

Для совершенствования бухгалтерского учета кредиторской задолженности были предложены следующие рекомендации:

- 1) устранить выявленные недостатки, осуществлять постоянный контроль над составлением и подписанием договоров, контролировать сроки поставок, погашение задолженности;

- 2) внедрить аналитический учет расчетов с поставщиками по срокам погашения задолженности, также вести внутренний контроль по этим расчетам;

- 3) для совершенствования налогового учета рекомендуется составить аналитические регистры, которые помогают анализировать суммы расходов, произведенные организацией в течение года;

- 4) сформировать график документооборота;

- 5) устранить недостатки в оформлении документов, в частности авансовых отчетов, поскольку в авансовом отчете нижняя часть не отрывается на предприятии. Иначе при проверке налоговыми органами могут обвинить в том, что подотчетное лицо отчет сдавал, но по бухгалтерии его не провели;

- 6) сейчас, когда, разрешается выдача нового аванса подотчетному лицу,

не отчитавшемся по предыдущему, рекомендуется это отразить в учетной политике организации для облегчения, упрощения ведения учета расчетов с подотчетными лицами и подотчетных сумм. Кроме того, предлагается внести еще некоторые изменения в отношении совершенствования учета расчетов с подотчетными лицами, в частности указать возможность перечисления подотчетных сумм на зарплатные карты сотрудника. Благодаря предложенным рекомендациям, значительно упростится и облегчится ведение учета с подотчетными лицами, это особенно важно, выдача денег из кассы не всегда представляется возможным;

7) разработка специального регистра учета расчетов с контрагентами исходя из специфики работы предприятия, а именно на основе того, как часто выполняются закупки, на каких условиях. Для его ведения и составления бухгалтеры обращаются к договорам с контрагентами, то есть поставщиками, также и покупателями, когда речь идет о полученных авансах;

8) чтобы избежать налоговых рисков, также рекомендуется приказ о списании кредиторской задолженности издавать в том (отчетном) налоговом периоде, в котором истек срок исковой давности.

Совершенствование бухгалтерского учета на предприятии должно сопровождаться с совершенствованием системы внутреннего контроля. Необходимо разработать Положение о внутреннем контроле. Для того, чтобы добиться эффективного управления долгами организации, в первую очередь, требуется выявление их самой рациональной структуры, поэтому рекомендуется составление бюджета кредиторской задолженности, формирование системы показателей, принятие значения таких показателей в качестве плановых. С целью совершенствования управления кредиторской задолженностью необходимо следить за его соотношением с дебиторской задолженностью. Также можно рекомендовать ранжирование контрагентов в реестре платежей. Создание уровней контрагентов предоставит возможность организации существенным образом сэкономить средства.

Также можно рекомендовать вести постоянный мониторинг и анализ кредиторских счетов по диапазонам времени – по месяцам и за более короткие промежутки. Сравнивая их можно вовремя увидеть проблемы и принять соответствующие решения по улучшению позиций с кредиторскими долгами внутри года, квартала или даже месяца.

Решение проблем, связанных с возникновением просроченных задолженностью, невозможно решить, только урегулировав и совершенствуя одно направление, то есть учет. Необходимо, чтобы бухгалтерский учет давал базу для качественного анализа, а уже в результате анализа, можно организовать эффективный внутренний контроль кредиторской задолженностью.

Анализ необходимо осуществлять не периодически, а постоянно. Следует, чтобы его результаты были понятны, как финансово-экономическим специалистам, так и менеджерам, руководителям. При этом не рекомендуется организовать чрезмерно трудоемкий анализ, лучше, чтобы были включены самые главные показатели.

К тому же, наиболее высокую эффективность можно получить, когда анализ кредиторской задолженности будет проводиться вместе с дебиторской задолженностью. Поскольку эти два вида задолженностей существенно влияют друг на друга, и не рекомендуется, когда какой-то один значительно превышает другой. Проведенное исследование показало недостатки в организации анализа кредиторской задолженности на предприятии ООО «СХП «Свияга». Для его совершенствования предлагаются следующие рекомендации:

а) организация постоянного подробного анализа кредиторской задолженности по видам задолженности, их срокам; проведение анализа расчетов с поставщиками не реже, чем два раза в месяц;

б) осуществление факторного анализа отклонений показателей эффективности управления кредиторской задолженностью;

в) отслеживание за динамикой, структурой кредиторской

задолженности в соотношении с дебиторской задолженностью, чего в настоящее время не выполняют;

г) поведение анализа оборачиваемости кредиторской задолженности как минимум за два года; использовать для расчетов коэффициентов себестоимость реализованной продукции, а для оборачиваемости дебиторской задолженности – выручку от продаж;

д) осуществить отдельный анализ кредиторской задолженности без кредитов и займов; включение в анализ показатели рентабельности кредиторской задолженности.

Проведенный анализ показал, что кредиторская задолженность увеличилась более быстрыми темпами, чем себестоимость продаж, коэффициент оборачиваемости снизился, сроки погашения задолженности замедлились на 180,3 дней. Такие длительная продолжительность погашения кредиторской задолженности, к тому же такое существенное замедление ее оборачиваемости говорят о неэффективности управления кредиторской задолженности, хотя в 2017-2018гг. просроченных задолженностей в финансовой отчетности не имеется. Однако это вовсе не значит, что такое не может быть в ближайший год, если задолженность будет так стремительно расти по отношению к объему производства и продаж также. Такая тенденция свидетельствует о том, что предприятие не способно своевременно регулировать счета к оплате и другие краткосрочные обязательства.

Рентабельность кредиторской задолженности за 2018 год составила 0,8%, снизившись на 0,4% по отношению к 2017 году. Из этого следует, что на предприятии очень низкая рентабельность кредиторской задолженности, к тому же за 2017-2018гг. наблюдается еще и снижение уровня эффективности управления кредиторской задолженностью.

Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности говорит о превышении кредиторской задолженности над дебиторской задолженностью на 2,639 и 1,82 соответственно. Данное

соотношение по годам является нерациональным. В данном случае необходимо ежеквартально отслеживать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности и прикладывать все значимые усилия для её снижения. Следует поэтапно и внимательно анализировать и рассчитываться с кредиторами, в установленные сроки возвращать им долги, в противном случае предприятие потеряет доверие своих постоянных поставщиков, что может сказаться на деловой репутации.

Таким образом, постоянное осуществление эффективной политики по управлению задолженностью позволит улучшить финансовое состояние ООО «СХП «Свияга».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая. [Федер.закон: от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018). Принят Государственной Думой 21 октября 1994 г.]. Часть вторая. [Федер.закон: от 26.01.11.1996 № 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018). Принят Государственной Думой 26 января 1996 г.].
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [Федер.закон от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 25.12.2018). Принят Государственной Думой 5 августа 2000 г.] – М.: Эксмо, 2017. – 906 с.
3. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» [Федер.закон: принят Государственной Думой 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 28.11.2018)].
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н (с изменениями)].
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. №106н (ред. от 28.04.2017)].
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 июля 1999 г. № 43н (ред. о 29.01.2018г.)].
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 г. №44н (ред. 06.05.2016г.)].
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н (ред. 06.05.2016г.)].
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999

г. №32н (ред. 06.04.2015г.)).

10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. №33н (ред. 06.04.2015г.)].

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 №107н (ред. 06.04.2015г.)].

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. №114н (ред. 06.04.2015г.)].

13. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 02 февраля 2011 №11н].

14. Приказ Минфина России от 02 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями).

15. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК и Методические рекомендации по его применению [Утвержден приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13.06.2001 №654].

16. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Метод. указ.: утверждены приказом Минфина России от 13.06.1995 г. №49 (ред. 08.11.2015г.)].

17. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Метод. указ.: утверждены приказом Минфина России от 28.12.2001 г. №119 (с изменениями)].

18. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств [Метод. указ.: утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н].

19. Акатьева М.Д., Бирюков В.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 258 с.

20. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.В.

Анциферова. – М.: Дашков и К, 2017. – 556 с.

21. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. В 2 т. Т. 1: учебник / В.П. Астахов. – 12-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2017. – 536 с.

22. Бабаев Ю.А. Организация бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и кредиторами / Ю.А. Бабаев // Современный бухучет. – 2018. – № 4. – С.10-12.

23. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / Ю.А.Бабаев [и др.]; под ред. Ю.А.Бабаева. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2018. – 469 с.

24. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М.: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2016. – 398 с.

25. Блинов О.А. Актуальные вопросы организации учёта дебиторской и кредиторской задолженности / О.А. Блинов, Ю.А. Лаврищева // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2018. – Т. 13. – С. 56–60.

26. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: Учебник, 19-е изд., стер. / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов-на-Дону, Феникс, 2017. – 510 с.

27. Бондина Н.Н. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Бондина Н.Н. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 412 с.

28. Бороненкова С.А. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием: Учеб. пособ. / С.А. Бороненкова. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 336 с.

29. Булдакова И.С. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью на предприятии / И.С. Булдакова, В.Л. Суворова // Концепт. – 2017. – Т. 30. – С. 1–5.

30. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин, Е.А. Оксанич, М.С. Рыбьянцева; Под ред. Ю.И. Сигидова. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 366 с.

31. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. – 478 с.

32. Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика: Учебник / Под ред. Я.В. Соколова и Т.О. Терентьевой. – М.: Экономика, 2016. – 255 с.
33. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. — М. : ИОР : ИНФРА-М, 2018. – 552 с.
34. Бухгалтерский учет: Учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; под ред. П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2017. – 736 с.
35. Варкулевич, Т.В. Система внутрихозяйственного контроля как инструмент повышения эффективности деятельности компании / Т.В. Варкулевич, М.Е. Василенко // Проблемы современной экономики. – 2017. – № 2 (50). – С. 148-150.
36. Васильева Л.С. Финансовый анализ: Учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: КНОРУС, 2016. – 544 с.
37. Воронина Л.И. Проблемы учета кредиторской задолженности / Л.И. Воронина // Вестник Московского государственного лингвистического университета. – 2017. – № 6. – с. 15-18.
38. Гетьман В.Г. Финансовый учет: учебник / под ред. проф. В. Г. Гетьмана. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 622 с. + Доп. материалы. Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniyum.com>].
39. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет и учетная политика на современном предприятии / И.Е. Глушков. – 13-е изд., доп. и перераб. – М.: «КНОРУС»: Новосибирск: «Экоркнига», 2016. – 568с.
40. Гужавина Н.А. К вопросу о дебиторской и кредиторской задолженности / Н.А. Гужавина // Молодой ученый. – 2018. – № 12. – С. 270-273.
41. Диркова Е. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» пересмотрено / Е. Диркова // Практическая бухгалтерия. – 2017. – №9. – с. 54 – 57.
42. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова. – М.: Дело и Сервис, 2015. – 210 с.

43. Дружиловская Т.Ю. Исторические аспекты формирования требований к учетной политике и оценке объектов учета / Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская, Т.Н. Корщунова // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – №18. – с. 10 – 20.
44. Елина Л.А. ПБУ об учетной политике обновили / Л.А. Елина // Главная книга. – 2017. – №17. – с. 12 – 18.
45. Ефимова О.В. Финансовый анализ: учебник / О.В. Ефимова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 517 с.
46. Захарьин В.Р. Учетная политика: «подгоняем» под кризис / В.Р. Захарьин // Практическая бухгалтерия. – 2016. – №1. – с. 58 – 62.
47. Зуй Н.П. Влияние дебиторской и кредиторской задолженности на финансовые результаты предприятия и методы управления ею / Н.П. Зуйн // Концепт. – 2018. – Т. 4. – С. 133–141.
48. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 448 с.
49. Ивашечкин В.В. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности / В.В. Ивашечкин, И.М. Семенова. – М.: Бухгалтерский учет, 2017. – 167 с.
50. Казакова Н.А. Финансовый анализ: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н.А. Казакова. – М.: Юрайт, 2015. – 539 с.
51. Климова Н.В. Аналитические исследования в управлении дебиторской и кредиторской задолженностью организации / Н.В. Климова // Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2019. – № 1. – с. 3-9.
52. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 584 с.
53. Максютлов А.А. Управление дебиторскими и кредиторскими долгами компании: учебник / А.А. Максютлов. – М.: Финансы, 2016. – 456 с.

54. Медведева Т.М. Новое в бухгалтерском законодательстве / Т.М. Медведева // Аптека: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2017. – №9. – с. 33 – 42.
55. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н).
56. Низамова А.И. Сравнение положений МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» с положениями ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам» / А.И. Низамова // Молодой ученый. – 2018. – №5. – с. 188–190.
57. Овчинникова О.А. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью: практика применения скидок и взаимозачетов / О.А. Овчинникова, М.Ю. Ромадыкина // Auditorium. – 2018. – № 2. – с. 39 - 43.
58. Панфилов А.В. Анализ и контроль кредиторской и дебиторской задолженности в современных условиях: учебник / А.В. Панфилов. – М.: Финансы, 2016. – 435 с.
59. Савицкая Г.В. Экономический анализ : учебник / Г.В. Савицкая. — 14-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 649 с. – (Высшее образование: Бакалавриат).
60. Филина Ф.Н. Дебиторская и кредиторская задолженность. Острые вопросы налогообложения /Ф.Н. Филина. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2017. – 152с.
61. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник / А.Д. Шеремет, А.Н. Хорин. – 4-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 389 с.
62. Экономический анализ: учебник для бакалавров / под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 548 с.

Характеристика определений кредиторской задолженности в подходах российских авторов-исследователей

Авторы-исследователи	Определение	Особенности, преимущества, недостатки
Бабаев Ю.А., Петров А.М., Ковалев В.В.	Это задолженность данной организации другим организациям, работникам и лицам, которые называются кредиторами	Достаточно кратко и верно, что является преимуществом
Бортник Н.А.	Это обязательства организации за поставленные ей товары, работы и услуги, а также других обязательств в пользу кредиторов, обусловленных прошлыми хозяйственными событиями и сделками	В данном случае сложно понять, что кроме поставщиков и подрядчиков входят в число кредиторов и работники организации, бюджетные и внебюджетные организации и т.д. При этом та часть, которая относится задолженности перед поставщиками освещена в полном объеме, тем более именно она занимает наибольшую долю всей величины кредиторской задолженности
Филина Ф.Н.	Это вид обязательств, характеризующих сумму долгов, причитающихся к уплате в пользу других лиц	В данном определении кредиторская задолженность рассматривается в качестве одного вида обязательств и задолженности. В целом краткое и верное определение, хотя и без подробностей
Щадилова С.Н.	Это денежные средства, временно привлекаемые предприятием как кредит и подлежащие возврату по месту выдачи	В данном определении неясно, кто является кредитором, больше похоже, что речь идет о банковском кредите. Также не совсем верно определение «денежные средства», чаще всего кредиторская задолженность возникает не после получения денежных средств, а за полученные товары, услуги, работы
Баканов М.И., Шеремет А.Д.	Это денежные средства, временно привлеченные предприятием в порядке кредита и подлежащие возврату соответствующим юридическим и физическим лицам	Авторы этим определением расширяют определение предыдущего автора (Щадилова С.Н.) введением понятий «юридические и физические лица», за счет чего появляется более полная картина кредиторской задолженности. Однако определение «денежные средства» в данном случае тоже не совсем верно
Шишкин А.К., Вартанян С.С., Микрюков В.А.	Это суммы долга кредиторам, отраженные в бух.книгах предприятия, но не подтвержденные векселями, траттами или акцептами; совокупная сумма долга торговым кредиторам; контрольный счет в главной бух. книге для отражения общей суммы причитающихся кредиторам остатков по счетам на открытых балансовых счетах, как это отражено во вспомогательной книге	Авторы дают развернутое определение, хотя очень объемное и сложное определение
Крейнина М.Н.	Это один из заемных источников покрытия оборотных активов (значительный по сумме)	Верное определение, однако, в данном случае неясное, так как рассматривается только как один из видов заемных финансовых ресурсов
Бригхем Ю., Гапенски Л.	Это наиболее весомая часть краткосрочной задолженности, составляющая примерно 40% краткосрочных обязательств среднего небанковского предприятия. Эта доля может быть выше у более мелких фирм, которые не всегда имеют возможность использовать другие источники финансирования, доступные крупным фирмам	Данная трактовка выглядит не совсем как определение, хотя и характеризует кредиторскую задолженность. Но не понятно задолженность кому и за что.
Колб Р. В., Родригес В. Дж.	Она возникает в результате предоставления торгового (коммерческого) кредита, то есть тогда, когда компания получает товар или услугу без ее немедленной оплаты наличными	В данной трактовке правильно сформулирована характеристика кредиторской задолженности, но только по отношению к поставщикам и подрядчикам, тогда как о задолженности к персоналу, бюджетным и внебюджетным организациям и др. лицам не упоминается

Система нормативного регулирования учета кредиторской задолженности

Уровень	Документы, статьи	Фрагменты в части регулирования кредиторской задолженности
I уровень □закон □датель □ный	Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» (ст.5, 11)	Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются: факты хозяйственной жизни; активы; обязательства (куда входит кредиторская задолженность); источники финансирования его деятельности; доходы; расходы; иные объекты. Активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.
	Гражданский кодекс РФ (ст.196, 200)	Общий срок исковой давности составляет три года со дня, определяемого в соответствии со ст. 200 ГК РФ. Если законом не установлено иное, течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права.
	Налоговый кодекс РФ (ст.250, п.18; ст.265, п.14)	Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы: в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подп. 21 п. 1 ст. 251 НК РФ. Положения данного пункта не распространяются на списание ипотечным агентом кредиторской задолженности в виде обязательств перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием, а также на списание специализированным обществом кредиторской задолженности в виде обязательств перед владельцами выпущенных им облигаций. В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности: расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с п.18 ст. 250 НК РФ.
	Трудовой кодекс РФ (ст.142)	Работодатель и (или) уполномоченные им в установленном порядке представители работодателя, допустившие задержку выплаты работникам заработной платы и другие нарушения оплаты труда, несут ответственность в соответствии с ТК РФ и иными федеральными законами.
II уровень □норма □тивный	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998 г. №34н	П.23. Обязательства для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении. П.25. Бухгалтерский учет обязательств допускается вести в суммах, округленных до целых рублей. Возникающие при этом суммовые разницы относятся на финансовые результаты у коммерческой организации. П.26. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. П.73. Расчеты с кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. П.74. Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками, бюджетом должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается. П.78. Суммы кредиторской и деponentской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации, и относятся на финансовые результаты у коммерческой организации.
	ПБУ 9/99 «Доходы организации» от 06.05.1999г. №32н	П.7. Прочими доходами являются: суммы кредиторской и деponentской задолженности, по которым истек срок исковой давности. П.10.4. Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации. П.16. Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке: суммы кредиторской и деponentской задолженности, по которой срок исковой давности истек, □ в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек.
III уровень □метод и□чески й	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.1995 г. №49	П.1.3. Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. П.3.44. Инвентаризация расчетов с банками и другими кредитными учреждениями по ссудам, с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, деponentами, другими дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета. П.3.45. Проверке должен быть подвергнут счет «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. П.3.46. По задолженности работникам организации выявляются невыплаченные суммы по оплате труда, подлежащие перечислению на счет деponentов, а также суммы и причины возникновения переплат работникам. П.3.47. 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).
IV уровень	Учетная политика	Сроки и частота инвентаризации кредиторской задолженности и другие.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Сравнительная характеристика оценки и учета кредиторской задолженности по МСФО и ПБУ

Параметры	Российские стандарты		Международные стандарты	
	ПБУ	Характеристика	МСФО	Характеристика
Рассматриваемые вопросы	ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредита»	Связанные с признанием отчетности затрат по займам, также касающиеся непосредственно самих заемных средств	МСФО 23 «Затраты по займам»	Связанные с признанием отчетности затрат по займам
Состав затрат по займам	ПБУ 15/08	Состав затрат по займам: проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору); дополнительные расходы по займам. Дополнительными расходами по займам являются: суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов). В ПБУ перечень затрат по займам, является закрытым	МСФО 23	Затраты по займам характеризуются как расходы организации, связанные с привлечением заемного финансирования. К затратам по займам относят проценты по банковским овердрафтам и кредитам и займам; амортизацию скидки или премии, связанной с привлечением заемных средств; амортизацию дополнительных расходов организации; расходы в отношении финансового лизинга; курсовые разницы, связанные с привлечением заемных средств. В МСФО перечень затрат по займам, является открытым, в отличие от РСБУ
Квалифицируемые /инвестиционный актив	ПБУ 15/08	Инвестиционный актив ☐ объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление	МСФО 23	Квалифицируемый актив характеризуется как актив, для подготовки к использованию либо продаже, которого необходим длительный период времени.
Признание затрат по займам	ПБУ 15/08	Расходы по полученным займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением части, которая должна быть включена в стоимость инвестиционного актива	МСФО 23	Затраты по займам, напрямую связанные с формированием квалифицируемого актива включаются в стоимость данного актива. Иные затраты по займам признаются как расход в том периоде, в котором они возникли
Период капитализации затрат по займам	ПБУ 15/08	Капитализация затрат по займам в стоимости инвестиционного актива производится при выполнении следующих условий: возникновение расходов по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива; начало работ по формированию инвестиционного актива; наличие затрат по займам и кредитам или обязательств по их осуществлению	МСФО 23	Капитализация затрат по займам начинается с момента выполнения следующих условий: возникновение затрат, связанных с приобретением актива; возникновение затрат по займам; осуществление деятельности по приведению актива в состояние, годное для использования или продажи

Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного
производства в ООО «СХП «Свияга» Апастовского района РТ

Показатели	Годы					Всред- нем по РТ за 2018г
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 г.:						
- на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	35,1	33,6	33,2	36,2	37,5	31,7
- на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	19,9	19,3	19,1	19,6	20,6	49,3
- на 100 руб. основных производственных фондов, руб.	2,2	2,2	2,1	2,0	2,1	1,8
- на 100 руб. издержек производства, руб.	1,9	1,9	1,4	1,8	1,9	2,5
Сумма валового дохода:						
- на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	108,2	443,3	123,9	197,4	37,1	186,7
- на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	999,9	254,1	71,3	107,1	19,4	357,0
- на 100 руб. основных производственных фондов, руб.	114,1	29,2	7,9	11,1	2,0	13,3
- на 100 руб. издержек производства, руб.	102,7	24,8	5,4	9,6	1,7	17,9
Сумма прибыли, убытка:						
- на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	71,3	33,7	39,9	40,3	6,4	46,2
- на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	150,0	134,0	22,9	21,9	3,36	121,8
- на 100 руб. основных производственных фондов, руб.	17,1	15,4	2,5	2,3	0,34	4,5
- на 100 руб. издержек производства, руб.	15,4	13,1	1,7	2,0	0,27	6,1
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	1,4	10,6	2,4	2,7	1,5	9,7

Выписка из приказа об учетной политике ООО «СХП «Свияга» Апастовского
района РТ

1. Ведение бухгалтерского учета в Обществе передается специализированной организации – ООО «Профессиональные бухгалтерские услуги», действующей на основании договора от «09» января 2014 года №5 (далее – Централизованная бухгалтерия).

2. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в машинно-ориентированной форме на базе бухгалтерской программы «1С:Предприятие 8: Управление сельскохозяйственным предприятием» и в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3. Обязательная инвентаризация перед составлением годовой отчетности проводится в следующие сроки:

- материальных запасов (материалов, готовой продукции, товаров) – ежегодно по состоянию на 1 ноября, при этом инвентаризация зерна проводится ежегодно в период наименьшего количества запаса в хранилищах, конкретные сроки устанавливаются отдельным распоряжением по Обществу;

- основных средств – ежегодно по состоянию на 1 ноября;

- расчетов с дебиторами и кредиторами – ежегодно по состоянию на 1 декабря отчетного года;

- касса – ежемесячно по состоянию на первое число каждого месяца;

- прочие активы и обязательства – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

4. Активы, отвечающие критериям признания их в качестве основных средств (кроме ранее использовавшихся у другой организации), стоимостью не более 40 000 рублей за единицу (без включения в них НДС), в т.ч. созданные своими силами или подрядным способом, учитываются как материальные запасы на субсчете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Переоценку основных средств Общество не производит.

5. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. Резерв на ремонт основных средств в Обществе не создается.

6. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка нематериальных активов на обесценение Обществом не производится. Начисление амортизации НМА проводится линейным способом. Переоценку НМА Общество не производит.

7. Учет сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары, спецодежды, специальной оснастки и т.п. ценностей Общества (в том числе находящихся в пути и переработке) осуществляется на балансовом счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам по стоимости, указанной в договоре поставки (контракте), с учетом транспортно-заготовительных расходов.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Д

8. Стоимость семян, посадочного материала и кормов формируется в следующей оценке:

- покупных - по ценам приобретения, включая все расходы, связанные с их доставкой Обществу;

- собственного производства, перешедших с прошлого года, - по фактической себестоимости;

- собственные текущего года - по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической.

9. Оценка отпущенных материалов по себестоимости каждой единицы запаса применяется в Обществе, если запасы не могут обычным образом заменять друг друга или подлежат особому учету (драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и тому подобное).

При списании (отпуске) материалов по себестоимости каждой единицы запасов исчисление себестоимости единицы запаса производится с учетом всех расходов, связанных с приобретением данного запаса.

Определение фактической себестоимости остальных материалов (за исключением специальной одежды и специальной оснастки), списываемых в производство и при списании их на иные цели (прочее списание), осуществляется по средней (взвешенной) себестоимости.

Стоимость автомобильных шин единовременно списывается в расход в момент их установки на автомашину.

10. Учет специальной одежды и специальной оснастки осуществляется на счете 10 «Материалы», субсчета 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Стоимость специальной оснастки погашается Обществом линейным способом.

11. Оценка товаров ведется по цене приобретения без применения счета 42 «Торговая наценка». При отпуске товаров в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости.

12. Выпуск готовой продукции на счет 43 «Готовая продукция» осуществляется по учетным ценам. В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется нормативная себестоимость. По окончании месяца (отчетного периода) учетная цена готовой продукции (за исключением побочной продукции и полуфабрикатов собственного производства (выпускаемых из производства и используемых в производстве внутри одного подразделения), учитываемых по нормативной стоимости) доводится до уровня фактической себестоимости. Фактическая стоимость готовой продукции растениеводства определяется раз в год и рассчитывается после уборки урожая.

Списание готовой продукции (при отгрузке, отпуске и т.д.) производится по учетной стоимости. Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд Общества, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция».

13. Учет животных на выращивании и откорме ведется на счете 11 «Животные на выращивании и откорме». Затраты по выращиванию или откорму указанных животных учитываются на счете 20.1, по местам содержания животных. Аналитический учет на счете 11 организован по видам и половозрастным группам животных с помощью средств программы 1С.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Д

Приобретенных животных на выращивании и откорме в бухгалтерском учете отражают по фактической себестоимости приобретения. Учетные цены применяются в аналитическом бухгалтерском учете приплода, полученного от собственного стада.

14. Учет арендованных животных на выращивании и откорме ведется на забалансовом счете 002.11 «Арендованные животные на выращивании и откорме». Затраты по выращиванию или откорму указанных животных учитываются на счете 20 «Животноводство». Аналитический учет на счете 002.11 организован по арендодателям, фермам, номенклатуре животных, с помощью средств программы 1С.

Арендованных животных на выращивании и откорме в бухгалтерском учете отражают по стоимости животных, указанной в договоре аренды. Учетные цены применяются в аналитическом бухгалтерском учете приплода, полученного от арендованного стада.

Выбытие арендованного скота и животных (забой, падеж) отражается на забалансовом счете 002.11, по стоимости 1 кг веса живой массы животных для 002.11 для каждой половозрастной группы животных.

15. Группировка затрат осуществляется так же по местам возникновения затрат (МВЗ), по номенклатурным группам выпускаемых товаров, работ и услуг и в ряде случаев по заказам.

Учет затрат Общества осуществляется на балансовых счетах: 20 «Основное производство»; 23 «Вспомогательное производство»; 25 «Общепроизводственные расходы»; 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»; 44 «Расходы на продажу».

16. Аналитический учет на счете 20 ведется в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат. Аналитический учет на счете 23 ведется в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат. На счете 23 учитываются следующие подразделения: Ремонтные мастерские; Машинно-тракторный парк; Автомобильный транспорт; Гужевого транспорт.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» собирается информация о затратах по обслуживанию основного производства и управлению отраслями, цехами, отделениями и другими подразделениями.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» собирается информация о затратах для нужд управления не связанных непосредственно с производственным процессом. По счету 26 «Общехозяйственные расходы» затраты собираются по подразделениям.

На счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» собирается информация о затратах связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами. По счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» затраты собираются по подразделениям.

17. На счете 44 «Расходы на продажу» собирается информация о затратах связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. К счету 44 открыты следующие субсчета: 44.1.1 «Издержки обращения» - для сбора затрат по доставке покупных товаров до центральных складов; 44.2 «Коммерческие расходы» - для сбора затрат, связанных с реализацией продукции, товаров, работ и услуг.

18. Выпуск продукции (работ, услуг) осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Распределение всех собранных затрат между номенклатурой выпуска продукции растениеводства.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Д

Каждой сельскохозяйственной культуре соответствует номенклатура выпускаемой продукции (основная, сопряженная) и номенклатура выпуска, в случае не вызревания или частичной гибели сельскохозяйственной культуры. В момент оприходования вся номенклатура выпуска с поля оценивается по плановой (нормативной) стоимости.

Для определения фактической стоимости затраты распределяются между номенклатурой выпуска (основной и сопряженной продукцией) пропорционально плановой стоимости выхода продукции. Отклонения между фактической и плановой стоимостью по номенклатуре выпуска со знаком плюс или минус распределяются на соответствующие номенклатуры выпуска. Отклонения распределяются на проданную (или пущенную в производственный цикл) продукцию и остаток выпущенной продукции на складе.

18. В момент оприходования вся номенклатура выпуска продукции животноводства (в том числе убойных цехов) оценивается по плановой (нормативной) стоимости. Для определения фактической стоимости затраты распределяются между номенклатурой выпуска пропорционально плановой стоимости выхода продукции.

19. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по мере отгрузки товаров и перехода на них права собственности, а так же по мере выполнения работ (оказания услуг). Момент признания выручки по экспортным контрактам совпадает с моментом переходов рисков в соответствии с условиями контракта и правилами ИНКОТЕРМС. Аналитический учет на счете 90 организован по видам выпускаемых товаров, работ, услуг.

20. В состав доходов от сельскохозяйственной деятельности, учитываемых на счете 90.01.3 входят: доходы, полученные от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья собственного производства. В состав доходов от несельскохозяйственной деятельности, учитываемых на счете 90.01.1 входят: доходы, полученные от реализации покупных товаров.

21. Аналитический учет на счете 91 по видам доходов и расходов, в том числе относящихся к сельскохозяйственной деятельности и не относящихся к сельскохозяйственной деятельности организован с помощью средств программы 1С.

22. Учет расходов будущих периодов Общества осуществляется на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов». В состав расходов будущих периодов включаются следующие расходы: расходы будущих периодов по лицензиям; расходы будущих периодов по программному обеспечению; расходы будущих периодов по договорам страхования; прочие расходы будущих периодов.

23. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Резервы создаются ежеквартально, на последнее число отчетного периода.

Общество создает резерв на оплату предстоящих отпусков работникам. Резерв формируется исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанных сотрудниками на последнее число каждого квартала. Учет движения резерва ведется на отдельной аналитике «Оценочное обязательство на оплату отпусков» к счету 96

Резервы предстоящих расходов».

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Д

Прочие резервы в Обществе не создаются.

24. Общество ведет забалансовый учет поступления, движения и расходования ценностей, не принадлежащих Обществу, условных прав и условных обязательств. Общество организует забалансовый учет арендованных основных средств в оценке, предусмотренной в договоре аренды. Общество организует ведение забалансового учета по списанным активам, отвечающим критериям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу, с помощью программных средств «1С:Предприятие 8: Управление сельскохозяйственным предприятием» в специальном регистре «МПЗ в эксплуатации».

25. Моментом определения налоговой базы для НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

26. В целях налогообложения прибыли к доходам относятся: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; внереализационные доходы.

Выручка от реализации для целей налогообложения определяется методом начисления.

При определении налоговой базы не учитываются доходы:

1) в виде имущества, полученного Обществом безвозмездно: от организации, если уставный капитал Общества более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) этой организации; от организации, если уставный капитал этой организации более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) Общества.

2) другие доходы, предусмотренные статьей 251 НК РФ.

27. Все осуществленные в текущем отчетном (налоговом) периоде расходы подразделяются: расходы, связанные с производством работ, услуг и реализацией; внереализационные расходы; расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли.

28. Расходы, связанные с производством и реализацией в зависимости от порядка их учета в расходах текущего периода подразделяются: прямые, косвенные. Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), распределяются Обществом пропорционально выручке от реализации соответствующих видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

29. Налоговая ставка по налогу на прибыль для сельскохозяйственных товаропроизводителей, по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной собственной сельскохозяйственной продукции установлена в размере 0 процентов. Если удельный вес доходов от реализации, произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, составляет 70% или более, Общество признается сельскохозяйственным товаропроизводителем.

30. Прочие налоги и обязательные взносы: страховые взносы; налог на доходы физических лиц; налог на имущество; транспортный налог; земельный налог; налог на добычу полезных ископаемых.

Рабочий план счетов в ООО СХП «Свияга» на 2018год

Код	Быстрый выбор	Наименование	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	01	Основные средства	Основные средства		
01.01	0101	Основные средства в организации	Основные средства		
01.08	0108	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	Основные средства		
01.09	0109	Выбытие основных средств	Основные средства		
02	02	Амортизация основных средств	Основные средства		
02.01	0201	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	Основные средства		
02.02	0202	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	Основные средства		
03	03	Доходные вложения в материальные ценности	Контрагенты	Основные средства	
03.01	0301	Материальные ценности в организации	Основные средства		
03.02	0302	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	Контрагенты	Основные средства	
03.03	0303	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	Контрагенты	Основные средства	
03.04	0304	Прочие доходные вложения	Контрагенты	Основные средства	
03.09	0309	Выбытие материальных ценностей	Основные средства		
04	04	Нематериальные активы	Нематериальные активы		
04.01	0401	Нематериальные активы организации	Нематериальные активы		

04.02	0402	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	Нематериальные активы		
05	05	Амортизация нематериальных активов	Нематериальные активы		
07	07	Оборудование к установке	Номенклатура	Склады	
08	08	Вложения во внеоборотные активы	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	0801	Приобретение земельных участков	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	0802	Приобретение объектов природопользования	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	0803	Строительство объектов основных средств	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	0804	Приобретение объектов основных средств	Номенклатура	Склады	
08.05	0805	Приобретение нематериальных активов	Нематериальные активы		

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Е

08.06	0806	Перевод молодняка животных в основное стадо	Номенклатура	Склады	
08.07	0807	Приобретение взрослых животных	Номенклатура	Склады	
08.08	0808	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	Расходы на НИОКР		
08.11	0811	Нематериальные поисковые активы			
08.12	0812	Материальные поисковые активы			
09	09	Отложенные налоговые активы	Виды активов и обязательств		
10	10	Материалы	Номенклатура	Склады	
10.01	1001	Сырье и материалы	Номенклатура	Склады	
10.02	1002	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Номенклатура	Склады	
10.03	1003	Топливо	Номенклатура	Склады	
10.04	1004	Тара и тарные материалы	Номенклатура	Склады	
10.05	1005	Запасные части	Номенклатура	Склады	
10.06	1006	Прочие материалы	Номенклатура	Склады	
10.07	1007	Материалы, переданные в переработку на сторону	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
10.08	1008	Строительные материалы	Номенклатура	Склады	
10.09	1009	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Номенклатура	Склады	
10.10	1010	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Номенклатура	Склады	
10.11	1011	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Номенклатура		
10.12	1012	Удобрения	Номенклатура	Склады	
10.13	1013	Семена и посадочный материал	Номенклатура	Склады	
10.14	1014	Корма	Номенклатура	Склады	
10.15	1015	Яды и ядохимикаты	Номенклатура	Склады	
11	11	Животные на выращивании	Номенклатура	Склады	(об) Виды

		и откорме			движений животных птицы
14	14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Номенклатура		
14.01	1401	Резервы под снижение стоимости материалов	Номенклатура		
14.02	1402	Резервы под снижение стоимости товаров	Номенклатура		
14.03	1403	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	Номенклатура		
14.04	1404	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	Номенклатурные группы		

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Е

15	15	Заготовление и приобретение материальных ценностей			
15.01	1501	Заготовление и приобретение материалов			
15.02	1502	Приобретение товаров			
16	16	Отклонение в стоимости материальных ценностей			
16.01	1601	Отклонение в стоимости материалов			
16.02	1602	Отклонение в стоимости товаров			
19	19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
19.01	1901	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	1902	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	1903	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	1904	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	1905	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	1906	Акцизы по оплаченным материальным ценностям			
19.07	1907	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	1908	НДС при строительстве основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	

19.09	1909	НДС по уменьшению стоимости реализации	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	20	Основное производство	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01	2001	Основное производство	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.1	20011	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.2	20012	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	2002	Производство продукции из давальческого сырья	Номенклатура		
21	21	Полуфабрикаты собственного производства	Номенклатура	Склады	
23	23	Вспомогательные производства	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Е

23.01	2301	Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.02	2302	Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
25	25	Общепроизводственные расходы	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.01	2501	Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.02	2502	Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.03	2503	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)	Подразделения	(об) Статьи затрат	
26	26	Общехозяйственные расходы	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.01	2601	Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.02	2602	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.03	2603	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
28	28	Брак в производстве	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
28.01	2801	Брак в производстве (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
28.02	2802	Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29	29	Обслуживающие производства и хозяйства	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат

29.01	2901	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29.02	2902	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
40	40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	41	Товары	Номенклатура	Склады	
41.01	4101	Товары на складах	Номенклатура	Склады	
41.02	4102	Товары в розничной торговле	Номенклатура	Склады	
41.03	4103	Тара под товаром и порожня	Номенклатура	Склады	
41.04	4104	Покупные изделия	Номенклатура	Склады	
41.К	41К	Корректировка товаров прошлого периода	Номенклатура	Склады	

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Е

42	42	Торговая наценка			
43	43	Готовая продукция	Номенклатура	Склады	
44	44	Расходы на продажу	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01	4401	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.1	44011	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.2	44012	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.3	44013	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02	4402	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.1	44021	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.2	44022	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.3	44023	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению)	Статьи затрат	(об) Подразделения	
45	45	Товары отгруженные	Номенклатура	Контрагенты	
45.01	4501	Покупные товары отгруженные	Номенклатура	Контрагенты	
45.02	4502	Готовая продукция отгруженная	Номенклатура	Контрагенты	
45.03	4503	Прочие товары отгруженные	Номенклатура	Контрагенты	
45.04	4504	Переданные объекты недвижимости	Основные средства	Контрагенты	

46	46	Выполненные этапы по незавершенным работам			
50	50	Касса	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	5001	Касса организации	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	5002	Операционная касса	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	5003	Денежные документы	Денежные документы		
50.21	5021	Касса организации (в валюте)	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	5023	Денежные документы (в валюте)	Денежные документы		

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Е

51	51	Расчетные счета	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	52	Валютные счета	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	55	Специальные счета в банках	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.01	5501	Аккредитивы	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.02	5502	Чековые книжки	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	5503	Депозитные счета	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.04	5504	Прочие специальные счета	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.21	5521	Аккредитивы (в валюте)	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.23	5523	Депозитные счета (в валюте)	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	5524	Прочие специальные счета (в валюте)	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	57	Переводы в пути			
57.1	571	Переводы в пути	(об) Статьи движения денежных средств		
57.2	572	Переводы в пути (в валюте)	(об) Статьи движения денежных средств		
57.11	5711	Покупка иностранной валюты	Контрагенты	Договоры	
57.22	5722	Продажа иностранной валюты	Контрагенты	Договоры	
58	58	Финансовые вложения	Контрагенты		
58.01	5801	Паи и акции	Контрагенты		

58.01.1	58011	Паи	Контрагенты		
58.01.2	58012	Акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	5802	Долговые ценные бумаги	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	5803	Предоставленные займы	Контрагенты	Договоры	
58.04	5804	Вклады по договору простого товарищества	Контрагенты	Договоры	
58.05	5805	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	Контрагенты	Договоры	
59	59	Резервы под обесценение финансовых вложений	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	
60.01	6001	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	
60.02	6002	Расчеты по авансам выданным	Контрагенты	Договоры	
60.03	6003	Векселя выданные	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	6021	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Е

60.22	6022	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
60.31	6031	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	
60.32	6032	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	
62	62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	
62.01	6201	Расчеты с покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	
62.02	6202	Расчеты по авансам полученным	Контрагенты	Договоры	
62.03	6203	Векселя полученные	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	6221	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
62.22	6222	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
62.31	6231	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	
62.32	6232	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	
62.P	62P	Расчеты с розничными покупателями			
63	63	Резервы по сомнительным долгам	Контрагенты	Договоры	
66	66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Контрагенты	Договоры	
66.01	6601	Краткосрочные кредиты	Контрагенты	Договоры	
66.02	6602	Проценты по краткосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры	
66.03	6603	Краткосрочные займы	Контрагенты	Договоры	
66.04	6604	Проценты по краткосрочным займам	Контрагенты	Договоры	
66.21	6621	Краткосрочные кредиты (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.22	6622	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.23	6623	Краткосрочные займы (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.24	6624	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67	67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Контрагенты	Договоры	
67.01	6701	Долгосрочные кредиты	Контрагенты	Договоры	

67.02	6702	Проценты по долгосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры	
67.03	6703	Долгосрочные займы	Контрагенты	Договоры	
67.04	6704	Проценты по долгосрочным займам	Контрагенты	Договоры	
67.21	6721	Долгосрочные кредиты (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.22	6722	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.23	6723	Долгосрочные займы (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.24	6724	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
68	68	Расчеты по налогам и сборам	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	6801	Налог на доходы физических лиц	Виды платежей в бюджет (фонды)	ОКТМО	

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Е

68.02	6802	Налог на добавленную стоимость	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	6803	Акцизы	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	6804	Налог на прибыль	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	68041	Расчеты с бюджетом	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.04.2	68042	Расчет налога на прибыль			
68.07	6807	Транспортный налог	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	6808	Налог на имущество	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.09	6809	Налог на рекламу	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	6810	Прочие налоги и сборы	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.11	6811	Единый налог на вмененный доход	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.12	6812	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.13	6813	Торговый сбор	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.22	6822	НДСПо экспорту	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.22.1	68221	НДС, начисленный при неподтверждении 0%	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.22.2	68222	НДС к возмещению в связи с применение ставки 0%	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.32	6832	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выданные
69	69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	6901	Расчеты по социальному страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	6902	Расчеты по пенсионному обеспечению	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	69021	Страховая часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)		

69.02.2	69022	Накопительная часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.3	69023	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.4	69024	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.5	69025	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.6	69026	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.7	69027	Обязательное пенсионное страхование	Виды платежей в бюджет (фонды)		

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Е

69.03	6903	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.1	69031	Федеральный фонд ОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	69032	Территориальный фонд ОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	6904	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05	6905	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.1	69051	Взносы за счет работодателя	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.2	69052	Взносы, удерживаемые из доходов работника	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06	6906	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.1	69061	Взносы в ПФР (страховая часть)	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.2	69062	Взносы в ПФР (накопительная часть)	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.3	69063	Взносы в ФОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.4	69064	Взносы в ФСС	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.5	69065	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.11	6911	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	6912	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	6913	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.1	69131	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		

69.13.2	69132	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Работники организации		
71	71	Расчеты с подотчетными лицами	Работники организации		
71.01	7101	Расчеты с подотчетными лицами	Работники организации		
71.21	7121	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	Работники организации		
73	73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Работники организации		
73.01	7301	Расчеты по предоставленным займам	Работники организации		
73.02	7302	Расчеты по возмещению материального ущерба	Работники организации		

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Е

73.03	7303	Расчеты по прочим операциям	Работники организации		
75	75	Расчеты с учредителями	Контрагенты		
75.01	7501	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	Контрагенты		
75.02	7502	Расчеты по выплате доходов	Контрагенты		
76	76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Контрагенты	Договоры	
76.01	7601	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию			
76.01.1	76011	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	76012	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организации
76.01.9	76019	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	Контрагенты	Расходы будущих периодов	
76.02	7602	Расчеты по претензиям	Контрагенты	Договоры	
76.03	7603	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	Контрагенты	Договоры	
76.04	7604	Расчеты по депонированным суммам	Работники организации		
76.05	7605	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	
76.06	7606	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	
76.09	7609	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Контрагенты	Договоры	
76.15	7615	Расчеты по договорам арендной платы	Работники организации	Договоры арендной платы	
76.21	7621	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
76.22	7622	Расчеты по претензиям (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
76.25	7625	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
76.26	7626	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
76.29	7629	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в	Контрагенты	Договоры	

		валюте)			
76.32	7632	Расчеты по претензиям УЕ	Контрагенты	Договоры	
76.35	7635	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	
76.36	7636	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	
76.39	7639	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	
76.41	7641	Расчеты по исполнительным документам работников	Контрагенты	Исполнительные документы	
76.АВ	76АВ	НДС по авансам и предоплатам	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ВА	76ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.К	76К	Корректировка расчетов прошлого периода	Контрагенты	Договоры	

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Е

76.Н	76Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.НА	76НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты	Договоры	
76.ОТ	76ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	77	Отложенные налоговые обязательства	Виды активов и обязательств		
79	79	Внутрихозяйственные расчеты	Обособленные подразделения		
79.01	7901	Расчеты по выделенному имуществу	Обособленные подразделения	Номенклатура	
79.02	7902	Расчеты по текущим операциям	Обособленные подразделения	Номенклатура	
79.03	7903	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	Контрагенты	Договоры	
80	80	Уставный капитал	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	8001	Обыкновенные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	8002	Привилегированные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	8009	Прочий капитал	Контрагенты		
81	81	Собственные акции (доли)	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	8101	Обыкновенные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	8102	Привилегированные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	8109	Прочий капитал	Контрагенты		
82	82	Резервный капитал			
82.01	8201	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			
82.02	8202	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
83	83	Добавочный капитал			
83.01	8301	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке			
83.01.1	83011	Прирост стоимости основных средств	Основные средства		
83.01.2	83012	Прирост стоимости нематериальных активов	Нематериальные активы		
83.01.3	83013	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов			
83.02	8302	Эмиссионный доход от выпуска	Ценные бумаги		

		обыкновенных акций			
83.03	8303	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	Ценные бумаги		
83.09	8309	Другие источники			
84	84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Направления использования прибыли		
84.01	8401	Прибыль, подлежащая распределению			
84.02	8402	Убыток, подлежащий покрытию			
84.03	8403	Нераспределенная прибыль в обращении	Направления использования прибыли		

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Е

84.04	8404	Нераспределенная прибыль использованная	Направления использования прибыли		
86	86	Целевое финансирование	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.01	8601	Целевое финансирование из бюджета	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	8602	Прочее целевое финансирование и поступления	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	90	Продажи	(об) Номенклатурные группы		
90.01	9001	Выручка	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	90011	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.2	90012	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.3	90013	Выручка (по сельскохозяйственной деятельности)	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.02	9002	Себестоимость продаж	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	90021	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	90022	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	(об) Номенклатурные группы		
90.02.3	90023	Себестоимость продаж (по сельскохозяйственной деятельности)	(об) Номенклатурные группы		
90.03	9003	Налог на добавленную стоимость	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.03.1	90031	Налог на добавленную стоимость (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	

90.03.3	90033	Налог на добавленную стоимость (по сельскохозяйственной деятельности)	(об) Номенкла- турные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	9004	Акцизы	(об) Номенкла- турные группы		
90.05	9005	Экспортные пошлины	(об) Номенкла- турные группы		
90.05.1	90051	Экспортные пошлины (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	(об) Номенкла- турные группы		
90.05.3	90053	Экспортные пошлины (по сельскохозяйственной деятельности)	(об) Номенкла- турные группы		
90.07	9007	Расходы на продажу	(об) Номенкла- турные группы		
90.07.1	90071	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	(об) Номенкла- турные группы		
90.07.2	90072	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	(об) Номенкла- турные группы		
90.07.3	90073	Расходы на продажу (по сельскохозяйственной деятельности)	(об) Номенкла- турные группы		

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Е

90.08	9008	Управленческие расходы	(об) Номенклатурные группы		
90.08.1	90081	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	(об) Номенклатурные группы		
90.08.2	90082	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	(об) Номенклатурные группы		
90.08.3	90083	Управленческие расходы (по сельскохозяйственной деятельности)	(об) Номенклатурные группы		
90.09	9009	Прибыль / убыток от продаж	(об) Номенклатурные группы		
91	91	Прочие доходы и расходы	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	9101	Прочие доходы	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02	9102	Прочие расходы	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.1	91021	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.2	91022	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.3	91023	Прочие расходы (подлежащие распределению)	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.4	91024	Прочие расходы (по сельскохозяйственной деятельности)	(об) Прочие доходы и расходы		
91.09	9109	Сальдо прочих доходов и расходов	(об) Прочие доходы и расходы		
94	94	Недостачи и потери от порчи ценностей	Работники организации	Номенклатура	
96	96	Резервы предстоящих расходов	Оценочные обязательства и резервы		
97	97	Расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов		
97.01	9701	Расходы на оплату труда будущих периодов	Расходы будущих периодов	Работники организации	
97.21	9721	Прочие расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов		
98	98	Доходы будущих периодов			
98.01	9801	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры

98.02	9802	Безвозмездные поступления			
98.03	9803	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	Работники организации		
98.04	9804	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	Работники организации		
99	99	Прибыли и убытки			
99.01	9901	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	99011	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	99012	Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД)	(об) Прибыли и убытки		

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Е

99.01.3	99013	Прибыли и убытки (по сельскохозяйственной деятельности)	(об) Прибыли и убытки		
99.02	9902	Налог на прибыль			
99.02.1	99021	Условный расход по налогу на прибыль			
99.02.2	99022	Условный доход по налогу на прибыль			
99.02.3	99023	Постоянное налоговое обязательство			
99.02.4	99024	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств			
99.09	9909	Прочие прибыли и убытки			
000	000	Вспомогательный счет			
001	001	Арендованные основные средства	Контрагенты	Основные средства	
002	002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003	003	Материалы, принятые в переработку	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.01	00301	Материалы на складе	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	00302	Материалы, переданные в производство	Контрагенты	Номенклатура	
004	004	Товары, принятые на комиссию	Контрагенты	Номенклатура	
004.01	00401	Товары на складе	Контрагенты	Номенклатура	Склады
004.02	00402	Товары, переданные на комиссию	Контрагенты	Номенклатура	Комиссионеры
005	005	Оборудование, принятое для монтажа	Контрагенты	Номенклатура	
006	006	Бланки строгой отчетности	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Контрагенты	Договоры	
008	008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Контрагенты	Договоры	
009	009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Контрагенты	Договоры	
010	010	Износ основных средств	Основные средства		
011	011	Основные средства, сданные в аренду	Контрагенты	Основные средства	
ВАЛ	ВАЛ	Авансы в иностранной валюте	Контрагенты	Договоры	
ВАЛ.60	ВАЛ60	Авансы поставщикам в валюте	Контрагенты	Договоры	

БАЛ.62	БАЛ62	Авансы покупателей в валюте	Контрагенты	Договоры	
ПРС	ПРС	Продуктивный рабочий скот	Подразделения	Основные средства	

Должностная инструкция главного бухгалтера

1. Общие положения

1.1. Главный бухгалтер принимается на работу и увольняется с нее приказом директора предприятия.

1.2. Главный бухгалтер непосредственно подчиняется директору предприятия, а по отдельным вопросам согласовывает свою работу с заместителем директора по финансовым вопросам и персоналу.

1.3. На должность главного бухгалтера назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое, финансово-экономическое) образование и стаж финансово-бухгалтерской (финансово-экономической) работы на руководящих должностях не менее 3 лет.

1.4. В своей деятельности главный бухгалтер руководствуется:

- законодательными и нормативными документами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета и отчетности;

- методическими материалами по соответствующим вопросам;

- приказами и распоряжениями директора предприятия;

- правилами внутреннего трудового распорядка;

- уставом предприятия;

- настоящей должностной инструкцией.

1.5. Главный бухгалтер должен знать:

- законодательство о бухгалтерском учете;

- гражданское право, финансовое и налоговое законодательство;

- законодательные акты, постановления, распоряжения, приказы, руководящие, методические и нормативные материалы финансовых и контрольно-ревизионных органов по вопросам организации бухгалтерского учета имущества и отчетности по финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

- структуру предприятия, формы и методы бухгалтерского учета, формы и порядок документального оформления финансовых расчетов связанных с движением основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств на предприятии;

- положения, инструкции и правила по организации и ведению бухгалтерского учета на предприятии;

- план и корреспонденцию счетов;

- организацию документооборота по участкам бухгалтерского учета;

- методы экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности предприятия;

- правила эксплуатации современной вычислительной техники для учетно-вычислительных работ и анализа хозяйственно-финансовой деятельности предприятия;;

- порядок приемки, учета, хранения и расходования товарно-материальных ценностей и денежных средств;

- особенности налогообложения юридических и физических лиц;

- правила расчета с дебиторами и кредиторами;

- порядок списания со счетов бухгалтерского учета недостач, дебиторской задолженности и других потерь;

- правила проведения документальных ревизий, инвентаризаций денежных средств и товарно-материальных ценностей;

- порядок и сроки составления бухгалтерских балансов и отчетности;

- экономику, организацию труда и управления;

- рыночные методы хозяйствования;

- законодательство о труде;

- правила и нормы охраны труда.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ж

1.6. На время отсутствия главного бухгалтера его обязанности выполняет его заместитель, назначаемый в установленном порядке и несущий полную ответственность за надлежащее исполнение обязанностей главного бухгалтера.

2. Функции

На главного бухгалтера возлагаются следующие функции:

- руководство работниками бухгалтерии и организация работы по повышению их квалификации;
- руководство ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности на предприятии;
- разработка и формирование учетной политики на предприятии;
- оказание методической помощи подчиненным работникам по вопросам бухгалтерского учета, контроля и отчетности;
- контроль правильного оформления бухгалтерской документации, своевременного перечисления налогов и сборов в бюджеты разных уровней, платежей в банковские учреждения, составления расчетов по зарплате;
- выявление внутрихозяйственных резервов;
- осуществление мер по снижению непроизводительных затрат и потерь;
- внедрение современных технических средств и информационных технологий бухгалтерского учета;
- контроль соблюдения подчиненными ему исполнителями требований законодательных и нормативных правовых актов по охране труда.

3. Должностные обязанности

Главный бухгалтер осуществляет:

3.1. Организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности и контроль использования товарно-материальных, трудовых и финансовых ресурсов предприятия.

3.2. Формирует исходя из структуры и специфики деятельности предприятия учетную политику в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете.

3.3. Организует учет имущества и денежных средств, движение поступающих основных средств и товарно-материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета.

3.4. Контролирует результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, исполнение смет расходов, финансовых, расчетных и кредитных операций и своевременное отражение учета операций на счетах.

3.5. Осуществляет контроль:

- соблюдения порядка оформления первичных документов, расчетов и платежных обязательств;
- расходования фонда заработной платы;
- инвентаризаций основных и денежных средств, товарно-материальных ценностей;
- проверок бухгалтерского учета и отчетности;
- документальных ревизий в подразделениях и филиалах предприятия;

3.6. Обеспечивает законность, своевременность и правильное начисление, и перечисление:

- налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты;
- страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды;
- своевременное погашение задолженностей и текущих платежей банкам;
- средств на финансирование капитальных вложений;
- отчисление средств на материальное стимулирование работников предприятия.

3.7. Принимает меры по предупреждению недостач, незаконного расходования денежных средств и товарно-материальных ценностей, нарушений финансового и хозяйственного законодательства.

3.8. Обеспечивает:

- законность списания со счетов бухгалтерского учета недостач, дебиторской задолженности и других потерь;
- сохранность бухгалтерских документов, оформление и сдачу их в установленном порядке в архив.

3.8. Принимает участие:

- в разработке и осуществлении мероприятий по соблюдению финансовой дисциплины, смет административно-хозяйственных расходов, рациональному использованию ресурсов;
- в проведении экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета с целью выявления внутрихозяйственных резервов и источники образования потерь и непроизводительных затрат.
- в формулировании экономической постановки задач решаемых с помощью вычислительной техники и определяет возможность использования готовых проектов, алгоритмов, пакетов прикладных программ, позволяющих создавать экономически обоснованные системы обработки экономической информации.
- в разработке и внедрении прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета с применением современной вычислительной техники и компьютерных программ;
- в оформлении материалов по недостачам и хищениям денежных средств и товарно-материальных ценностей, контролирует передачу, в необходимых случаях, материалов в следственные и судебные органы.

3.9. Возглавляет работу по подготовке и принятию рабочего плана счетов и форм документов внутренней бухгалтерской отчетности, по которым не предусмотрены типовые формы.

3.10. Принимает решения, с целью обеспечения финансовой устойчивости предприятия, о размещении свободных финансовых средств на банковских депозитных вкладах (сертификатах), приобретении высоколиквидных государственных ценных бумаг.

3.11. Осуществляет контроль учетных операций с депозитными и кредитными договорами и ценными бумагами.

3.12. Обеспечивает составление баланса и оперативных сводных отчетов о доходах и расходах, использовании бюджета предприятия, другой бухгалтерской и статистической отчетности и представление их в установленном порядке в соответствующие органы.

3.13. Оказывает методическую помощь по вопросам бухгалтерского учета, контроля и отчетности работникам отделов предприятия.

3.14. Руководит работниками бухгалтерской службы предприятия.

4. Права

Главный бухгалтер имеет право:

4.1. Знакомиться с документами, определяющими его права и обязанности по занимаемой должности, критерии оценки качества исполнения должностных обязанностей.

4.2. Запрашивать от руководителей подразделений и специалистов предприятия информацию и документы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей.

4.3. Давать подчиненным ему сотрудникам обязательные для исполнения указания и поручения.

4.4. Устанавливать должностные обязанности для подчиненных ему работников и работников других отделов, занятых бухгалтерским учетом.

4.5. Вести самостоятельную переписку с государственными, муниципальными и судебными органами в области бухгалтерского и налогового учета.

4.6. Вносить на рассмотрение руководства предложения по совершенствованию хозяйственно-финансовой деятельности предприятия.

4.7. Подписывать и визировать документы в пределах своей компетенции.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ж

4.8. Вносить на рассмотрение директора предприятия представления о назначении, перемещении, увольнении, поощрении работников бухгалтерии или наложении на них взысканий.

4.9. По согласованию с руководителем предприятия для консультаций, подготовки заключений, рекомендаций и предложений привлекать экспертов и специалистов в области бухгалтерского и налогового учета.

4.10. Требовать от директора предприятия оказания содействия в исполнении своих должностных обязанностей и прав.

4. Ответственность

Главный бухгалтер несет ответственность:

- за последствия принятых им решений, выходящих за пределы его полномочий, установленных действующим законодательством РФ, уставом предприятия, иными нормативными правовыми актами;
- за ненадлежащее исполнение или неисполнение своих должностных обязанностей, предусмотренных настоящей должностной инструкцией, в пределах, определенных действующим трудовым законодательством РФ;
- за правонарушения, совершенные в процессе осуществления своей деятельности, в пределах, определенных действующим административным, уголовным и гражданским законодательством РФ;
- за причинение материального ущерба в результате его финансово-хозяйственной деятельности в пределах, определенных действующим трудовым и гражданским законодательством РФ.

5. Условия работы

5.1. Режим работы Главного бухгалтера определяется в соответствии с Правилами внутреннего трудового распорядка, установленными на предприятии.

5.2. В связи с производственной необходимостью Главный бухгалтер может направляться в служебные командировки.

6. Прочее

Настоящая должностная инструкция разработана и утверждена в соответствии с положениями Трудового кодекса РФ и иных нормативных актов регулирующих трудовые правоотношения в РФ.

Согласовано:

Начальник юридического отдела

« » _____ 2018г

с должностной инструкцией ознакомлен

« » _____ 2018г

Должностная инструкция кассира

УТВЕРЖДАЮ:
Директор
ООО «СХП «Свияга»
Хасанов М.М.
«12» августа 2015 г.

I. Общие положения

1. Кассир принадлежит к категории технических исполнителей (служащих).
2. Основанием для назначения на должность кассира или освобождения от нее является приказ директора организации.
3. Кассир подчиняется непосредственно директору.
4. На должность кассира назначается лицо, имеющее образование не ниже среднего профессионального, опыт работы не менее одного года.
5. Кассир должен владеть компьютером на уровне уверенного пользователя, в том числе уметь пользоваться специальными программами по бухгалтерскому учету.
6. Кассир должен знать:
 - методы работы с контрольно-кассовыми аппаратами;
 - нормативные документы, постановления, распоряжения, приказы, относящиеся к ведению кассовых операций;
 - установленные формы кассовых и банковских документов;
 - нормы оборота денежных средств, товарно-материальных ценностей;
 - правила оформления приходных и расходных документов;
 - пределы остатков наличных средств в кассе, требования к обеспечению их сохранности;
 - нормы ведения кассовой книги и оформления кассовой отчетности;
 - правила обслуживания посетителей торгового зала, установленные в организации;
 - правила обращения с контрольно-кассовыми аппаратами, вычислительной техникой;
 - трудовое законодательство;
 - Правила внутреннего трудового распорядка, нормы охраны труда, техники безопасности, производственной санитарии и гигиены, противопожарной защиты.
7. Во время отсутствия кассира его права, функциональные обязанности, ответственность переходят к иному должностному лицу, о чем сообщается в приказе по организации.
8. Кассир руководствуется в своей деятельности:
 - законодательными актами РФ;
 - приказами и распоряжениями руководства;
 - Правилами внутреннего трудового распорядка, Уставом и другими нормативными актами компании;
 - данной должностной инструкцией.

II. Должностные обязанности кассира

На кассира возложены следующие функциональные обязанности:

1. Осуществляет операции по приему, учету, выдаче и хранению денежных средств и ценных бумаг с обязательным соблюдением правил, обеспечивающих их сохранность.
2. Получает по оформленным в соответствии с установленным порядком документам денежные средства и ценные бумаги в учреждениях банка для выплаты работникам заработной платы, премий, оплаты командировочных и других расходов.
3. Ведет на основе приходных и расходных документов кассовую книгу, сверяет фактическое наличие денежных сумм и ценных бумаг с книжным остатком.
4. Составляет описи ветхих купюр, а также соответствующие документы для их передачи в учреждения банка с целью замены на новые.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ К

5. Передает в соответствии с установленным порядком денежные средства инкассаторам.
6. Составляет кассовую отчетность.
7. Бережно обращается с деньгами (не загрязняет их и не производит каких-либо надписей на бумажных купюрах).
9. Информировывает руководство об имеющихся недостатках в работе касс и в своей работе, принимаемых мерах по их ликвидации.
10. Поддерживает на рабочем месте атмосферу доброжелательности.
11. Обеспечивает чистоту и порядок на рабочем месте.
12. Соблюдает трудовую и производственную дисциплину, правила и нормы охраны труда, требования производственной санитарии и гигиены, требования противопожарной безопасности, гражданской обороны.
13. Исполняет распоряжения и приказы администрации предприятия.

III. Права

Кассир имеет право:

1. Выдвигать к рассмотрению руководства предложения по улучшению своей работы.
2. Направлять требования в адрес руководства о создании необходимых условий для выполнения своих должностных обязанностей, прав.
3. Самостоятельно принимать решения в пределах собственной компетенции.
4. Направлять запросы и получать информацию, необходимую для выполнения поставленных задач.
5. Обращать внимание руководства на недостатки в деятельности организации.
6. Не приступать к выполнению должностных обязанностей без обеспечения надлежащих условий труда и безопасности.

IV. Ответственность

Кассир несет ответственность за:

1. Причинение материального ущерба организации, ее сотрудникам, контрагентам.
2. Ненадлежащее выполнение своих должностных обязанностей.
3. Нарушение сроков исполнения рабочих операций или неисполнение положений инструкций, приказов, распоряжений.
4. Предоставление сотрудникам организации недостоверных сведений.
5. Разглашение конфиденциальной информации, личных данных.
6. Нарушение положений трудовой дисциплины, правил внутреннего трудового распорядка, противопожарной защиты, техники безопасности.

V. Условия работы

1. Условия работы кассира определяются:

- приказами, распоряжениями руководства организации;
- требованиями действующих санитарно-гигиенических норм;
- правилами техники безопасности, внутреннего трудового распорядка;
- Трудовым кодексом РФ.

С настоящей должностной инструкцией ознакомлен:

_____ «__» _____ 20__ г.

Инструкция по охране и безопасности труда для сотрудников бухгалтерии и кассира

1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА

1.1. К работе кассира-бухгалтера допускаются лица, прошедшие вводный и первичный инструктаж по охране труда и имеющие 1 группу по электробезопасности. В качестве бухгалтера-кассира принимаются мужчины и женщины достигшие возраста 18-ти лет.

1.2. Кассир-бухгалтер обязан соблюдать инструкцию по пожарной безопасности, способствовать предотвращению пожаров и взрывов.

1.3. Кассир-бухгалтер должен проходить профилактическое медицинское обследование в установленном порядке.

1.4. Кассир-бухгалтер извещает инспектору по технике безопасности и охране труда о любой ситуации, угрожающей жизни и здоровью людей, о каждом несчастном случае, происшедшем на производстве, об ухудшении состояния своего здоровья, в том числе о проявлении признаков острого заболевания.

1.5. Опасными и вредными факторами для работника могут быть:

-Действие ККМ (шумы, излучения и т.д.);

-Действия персонального компьютера и копировальной техники;

1.6. Работники обязаны соблюдать правила внутреннего распорядка, режим труда и отдыха и строго соблюдать инструкцию по охране труда при работе на персональном компьютере и оргтехнике.

1.7. В случаях травмирования и неисправностей в оборудовании работник немедленно прекращает работу и сообщает руководству, инспектору по технике безопасности и охране труда о случившемся, оказывает себе или другому работнику первую доврачебную помощь и организует, при необходимости, доставку в учреждение здравоохранения.

1.8. Кассир-бухгалтер обязан знать и соблюдать правила личной гигиены.

1.9. Запрещается хранить на своем рабочем месте пожаро- и взрывоопасные вещества.

1.10. Сотрудники должны приходить на работу в удобной одежде и обуви, соответствующей сезону и корпоративному стилю.

1.11. За нарушение (невыполнение) требований нормативных актов об охране труда, а так же данной инструкции работник привлекается к дисциплинарной, а в соответствующих случаях – материальной и уголовной ответственности в порядке, установленном законодательством РФ.

1.12. На рабочем месте кассир-бухгалтер получает первичный инструктаж по безопасности труда и проходит: стажировку; обучение устройству и правилам эксплуатации используемого оборудования; проверку знаний по электробезопасности (при использовании оборудования, работающего от электрической сети), теоретических знаний и приобретенных навыков безопасных способов работы.

1.13. Во время работы кассир-бухгалтер проходит:

-Повторный инструктаж по безопасности труда на рабочем месте.

1.14. Кассир-бухгалтер обязан соблюдать правила пожарной безопасности, курить только в отведенных для этого местах.

2. ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА ПЕРЕД НАЧАЛОМ РАБОТЫ

2.1. Кассир-бухгалтер обязан подготовить своё рабочее место к безопасной работе, привести его в надлежащее санитарное состояние.

2.2. Перед началом работы кассир-бухгалтер должен проверить исправность оборудования, компьютера, электрических розеток, освещения и других приспособлений.

2.3. На рабочем месте не должны находиться неиспользуемые в работе приспособления, оборудование, оборудование и другие вспомогательные материалы.

3. ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА ВО ВРЕМЯ РАБОТЫ

3.1. Кассир-бухгалтер должен выполнять только ту работу, по которой прошел обучение и которая прописана в должностной инструкции, инструктаж по охране труда и к которой допущен работником, ответственным за безопасное выполнение работ.

3.2. Во время работы кассир-бухгалтер должен быть внимательным, не допускать спешки и выполнять работу с учётом использования безопасных методов.

3.3. Не поручать свою работу посторонним лицам.

3.4. Во время нахождения на рабочем месте работники не должны совершать действия, который могут повлечь за собой несчастный случай:

- Не качаться на стуле;
- Не касаться оголенных проводов;
- Не работать на оборудовании мокрыми руками;
- Не размахивать острыми и режущими предметами.
- Не принимать пищу и напитки любого характера и содержания.

3.5. Соблюдать правила перемещения в помещении и на территории предприятия, пользоваться только установленными проходами. Не загромождать установленные проходы и проезды.

3.6. Хранить документацию в шкафах или в специально оборудованном помещении (архив, склад).

3.7. При использовании различных аппаратов (ККМ) и приспособлений нужно руководствоваться правилами (инструкциями), изложенными в технических паспортах, прилагаемых к аппаратам. Кассир-бухгалтер не должен пользоваться теми или иными приборами без предварительного обучения работе с ними.

3.8. Вследствие того, что большая часть времени посвящена работе на компьютере, необходимо каждые два часа, отвлекаться и делать перерыв 15 минут, для снижения утомляемости общефизического характера.

3.9. Кассир-бухгалтер должен постоянно поддерживать своё рабочее место в надлежащем санитарном состоянии.

4. ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА В АВАРИЙНЫХ СИТУАЦИЯХ

4.1. При возникновении аварийных ситуаций или во время аварии необходимо:

- оповестить об опасности окружающих людей;
- сообщить о случившемся инспектору по технике безопасности и охране труда;
- действовать в соответствии с полученными указаниями.

4.2. При несчастных случаях доложить руководству о случившемся, оказать пострадавшему первую помощь, при необходимости отправить пострадавшего в лечебное учреждение.

При получении травмы немедленно прекратить работу, поставить в известность руководителя и обратиться за медицинской помощью.

4.3. При возникновении пожара необходимо:

- 1) прекратить работу;
- 2) при необходимости обесточить помещение;
- 3) сообщить руководству;
- 4) по возможности принять меры по тушению пожара, используя имеющиеся средства противопожарной защиты;
- 5) вызвать пожарную охрану.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Л

4.4. Во всех случаях обнаружения обрыва проводов питания, неисправности заземления и других повреждений электрооборудования, появления гари немедленно отключить питание и сообщать об аварийной ситуации директору.

4.5. При любых случаях сбоя в работе технического оборудования или программного обеспечения немедленно вызвать системного администратора.

4.6. В случае появления рези в глазах, резком ухудшении видимости – невозможности сфокусировать взгляд или навести его на резкость, появлении боли в пальцах и кистях рук, усилении сердцебиения немедленно покинуть рабочее место, сообщить директору.

4.7. Не приступать к работе на ПК до устранения неисправности.

4.8. При обнаружении человека, попавшего под напряжение, немедленно отключить электропитание и освободить его от действия тока, оказать доврачебную помощь и вызвать скорую медицинскую помощь по телефону «03».

5. ТРЕБОВАНИЯ ОХРАНЫ ТРУДА ПО ОКОНЧАНИИ РАБОТЫ

5.1. Произвести уборку рабочего места.

5.2. Проверить противопожарное состояние кабинета.

5.3. Бухгалтер-кассир должен отключить все электроприборы и аппараты, закрыть все форточки и открытые окна.

5.4. В конце рабочего дня он должен тщательно вымыть руки с мылом и выполнить все требования личной гигиены.

5.5. Обо всех недостатках, обнаруженных во время работы известить соответствующие подразделения.

Положение о физической культуре на производств ОО СХП «Свияга»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Физическая культура – часть культуры, представляющая собой совокупность ценностей, норм и знаний, создаваемых и используемых обществом в целях физического и интеллектуального развития способностей человека, совершенствование его двигательной активности и формирования здорового образа жизни, социальной адаптации путем физического воспитания, физической подготовки и физического развития.

1.2. Цель физической культуры на производстве – сохранение здоровья и работоспособности сотрудников, укрепление здоровья и совершенствование их двигательной активности, предотвращение травм.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ

2.1. Установить две формы производственной гимнастики:

- вводная гимнастика (подготавливает человека к рабочему дню);
- физкультурные паузы (активный отдых).

2.2. В комплекс вводной гимнастики включены следующие компоненты:

- 1) Ходьба;
- 2) Упражнения на поддержание с глубоким дыханием;
- 3) Упражнения для мышц туловища и плечевого пояса (наклоны, повороты туловища с большой амплитудой и активными движениями рук);
- 4) Упражнения на растягивание мышц ног, а также упражнения общего воздействия (полушпагаты, приседания, бег на месте, подскоки);

2.3. Комплекс физкультурной паузы составлен из следующих упражнений:

- 1) Упражнения махового характера для различных мышечных групп;
- 2) Приседания, прыжки, бег, переходящий в ходьбу;
- 3) Упражнения на точность и координацию движений.

2.4. Физкультурная минутка – это индивидуальная форма кратковременной физкультурной паузы для локального воздействия на утомленную группу мышц. Она состоит из 2-3 упражнений и проводится в течение рабочего дня несколько раз по несколько минут непосредственно на рабочем месте.

2.5. Для выбора упражнений, составляющих комплекс офисной гимнастики, учитывается пол и возраст занимающихся сотрудников, а также их состояние здоровья и степень физического развития. Предусмотреть следующие требования:

- Удобная одежда и обувь.
- Интенсивность выполнения упражнений. Перерыв на активный отдых занимает несколько минут.
- Отдельная комната (отдыха) или зал для гимнастики во время трудового дня.

2.6 Организовать спортивные мероприятия для поддержания здорового образа жизни сотрудников: футбольный матч, лыжный марафон.

Положение о культуре делового общения в ООО СХП «Свияга»

1. Общие положения

Деловое общение – это прежде всего коммуникация, т.е. обмен информацией, значимой для участников общения. Чтобы преуспеть в переговорах, надо в совершенстве владеть их предметом. Деловое общение – коммуникация, при которой учитываются особенности личности, характера, возраста, настроения собеседника, но интересы дела более значимы, чем возможные личностные расхождения

2. Кодекс делового общения

2.1. Понятие делового поведения включает в себя:

- вежливость;
- соблюдение иерархии;
- грамотное сочетание паритета и приоритета.

2.2. Кодекс делового общения представляет собой следующую последовательность:

- принцип кооперативности: «твой вклад должен быть таким, какого требует совместно принятое направление разговора»;
- принцип достаточности информации – «говори не больше и не меньше, чем требуется в данный момент»;
- принцип качества информации – «не ври»;
- принцип целесообразности – «не отклоняйся от избранной темы, сумей найти решение»;
- «выражай мысль ясно и убедительно для собеседника»;
- «умей слушать и понять нужную мысль»;
- «умей учесть индивидуальные особенности собеседника ради интересов дела».

Правила общения должны соблюдаться и согласовываться всеми участниками коммуникации.

3. Речевая культура

3.1. Приемы и способы психологической поведенческой культуры в процессе деловой беседы выделить следующие:

- Формирование хорошего мнения о себе (или компании);
- Создание психологически благоприятной обстановки;
- Выслушивание собеседника и понимание его мотивов;
- Определение внутреннего состояния партнера (по манерам и голосу);
- Нейтрализация замечаний в процессе разговора;
- Способы защиты от некорректного поведения;
- Техника ведения бесконфликтного разговора;
- Техника самоуспокоения.

3.2. Правила культуры делового общения в телефонном разговоре:

- нельзя без предварительного согласования звонить на домашний номер партнера;
- оптимальные временные рамки для возможного совершения звонка: с 8 утра до 11 вечера; при отсутствии ответа на звонок не стоит сразу бросать трубку;
- если связь прервалась, то возобновить ее должен инициатор звонка;
- громко говорить не следует, если собеседник не попросил об этом из-за плохой слышимости; разговор должен быть кратким и по существу;
- отвечать на звонки нужно по возможности без задержек, иначе собеседник подумает, что разговор не интересует партнера;
- нежелательно отходить от телефона в процессе разговора, но если в этом есть необходимость, то следует заранее предупредить собеседника.

3.3. Тактика общения – реализация в конкретной ситуации коммуникативной стратегии на основе владения техниками и знаниями правил общения. Техника общения – совокупность конкретных коммуникативных умений: говорить и слушать.

ПРИЛОЖЕНИЕ П

Унифицированная форма № ТОРГ-12 утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

ООО "СХП "Свияга", ИНН 1608007690, КПП 160801001, 422340, Республика Татарстан, Апастовский р-н, Свияжский п, Шоссейная ул, 6		Форма по ОКУД	Код
организация-грузотправитель, адрес, номер телефона, банковские реквизиты		по ОКПО	0330212
структурное подразделение		Вид деятельности по ОКДП	
Грузополучатель	ООО "МТК Ак Барс" Филиал №1, ИНН 1657105227, КПП 160843001, 422344, Республика Татарстан, Апастовский р-н, Каратун ж/д ст, Хади Такташ ул, 16	по ОКПО	
наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты			
Поставщик	Общество с Ограниченной Ответственностью Сельхозпредприятие "Свияга", ИНН 1608007690, КПП 160801001, 422340, Республика Татарстан, Апастовский р-н, Свияжский п, Шоссейная ул, 6, 8(843)76-34-4-30	по ОКПО	
наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты			
Плательщик	ООО "Машинно-технологическая компания "Ак Барс", ИНН 1657105227, КПП 160843001, 420094, Республика Татарстан, Казань г, Короленко ул, 58а, +8 (843) 557-30-04, р/с 40702810900020004772, ПАО "АК БАРС" БАНК, БИК 049205805, к/с 30101810000000000805	по ОКПО	
наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты			
Основание	Договор № 81/2017 от 01.09.2017	Номер	81/2017
наименование документа (договор, контракт, заказ-наряд)		Дата	01.09.2017

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии)

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер документа	Дата составления
471	10.04.2018

Транспортная накладная

Номер	
Дата	
Вид операции	

Номер по порядку	Товар		Единица измерения		Вид упаковки	Количество		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	Наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Диз.топливо		л	112					100	34,17	3 416,95	18%	615,05	4 032,00
Всего по накладной									100	×	3 416,95	×	615,05	4 032,00

Товарная накладная содержит один прописью порядковый номер записей

ПРИЛОЖЕНИЕ Р

Общество с Ограниченной Ответственностью Сельхозпредприятие "Свияга"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76

Период: 2017 г.

Детализация по субсчетам,
Выводимые данные: сумма

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.01	50 331,60		818 729,73	1 077 117,14		208 055,81
76.01.1	50 331,60		593 806,00	953 343,59		309 205,99
76.01.9			224 923,73	123 773,55	101 150,18	
76.02			1 712 580,00	1 712 580,00		
76.03	3 541 760,40		18 259 268,38	15 215 065,61	6 585 963,17	
76.05		346 260 398,54	3 691 949 957,03	3 327 162 606,13	18 526 952,36	
76.09		1 017 456,07	218 096 318,99	217 551 769,16		472 906,24
76.15		4 096 966,09	26 868 103,40	35 810 821,42		13 039 684,11
76.41		703 287,57	2 676 530,78	2 423 456,86		450 213,65
76.AB	7 738 182,43		76 151 256,91	61 804 796,07	22 084 643,27	
76.BA			20 535 634,10	28 704 160,25		8 168 526,15
Итого		340 747 833,84	4 057 068 379,32	3 691 462 372,64	24 858 172,84	

Унифицированная форма № Т-53
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 5 января 2004 г. № 1

структурное подразделение

по ОКПО

Код
0301011

Корреспондирующий счет

В кассу для оплаты в срок с " " _____ 20 г. по " " _____ 20 г.

прописью

(8 193 руб. 67 коп.)
цифрами

ДОЛЖНОСТЬ

личная подпись

расшифровка подписи

личная подпись

расшифровка подписи

" " 20 г.

ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ	Номер документа	Дата составления
	00000001345	08.08.2018

Расчетный период	
с	по
01.06.2018	30.06.2018

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Сумма, руб.	Подпись в получении денег (запись о депонировании суммы)	Примечание
1	2	3	4	5	6
1	0000027868	Курбангалиев Ильнар Фаритович	7 690,80	Выплачено	
2	0000027901	Малов Сергей Николаевич	502,87	Выплачено	

Итого по листу:	8 193,67
-----------------	----------

Количество листов 2

ведомости выплачена сумма

прописью

(_____ руб. _____ коп.)
цифрами

прописью

(_____ руб. _____ коп.)
цифрами

ДОЛЖНОСТЬ

личная подпись

расшифровка подписи

Расходный кассовый ордер 00000002234 от 08.08.2018 10:09:26

личная подпись

расшифровка подписи

" " _____ 20 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Т

Унифицированная форма КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

Общество с Ограниченной Ответственностью Сельхозпредприятие "Свияга"

организация

Форма по ОКУД

коды
0310002

Подразделение Горбунова

структурное подразделение

по ОКПО

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата документа
2117	26.07.2018

Дебет				Кредит	Сумма, руб.коп.	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспонд ирующий счет, субсчет	код аналити- ческого учета				
		71.01		50.01	1 000,00		

Выдать Бадрутдинов Ренат Габдуллович

фамилия, имя, отчество

Основание Подотчет ГСМ

Сумма Одна тысяча рублей 00 копеек

прописью

Приложение заявления

Руководитель организации

Директор

должность



подпись

Хасанов М. М.

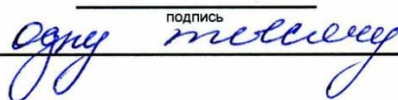
расшифровка подписи

Главный бухгалтер

Не предусмотрено

расшифровка подписи

Получил



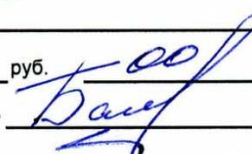
сумма прописью

руб.

коп.

26 июля 2018

Подпись



По

Паспорт гражданина Российской Федерации, серия: 92 01, № 736064, выдан: 08 декабря 2001 года, ОВД Апастовского района РТ, № подр. 162-032

наименование, номер, дата и место выдачи документа

удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир

подпись

Сафина В. Р.

расшифровка подписи

ПРИЛОЖЕНИЕ У

Унифицированная форма КО-1

Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

Общество с Ограниченной Ответственностью
Сельхозпредприятие "Свияга"

организация

АУП СХП СВИЯГА (26 счет)

подразделение

Форма по ОКУД

по ОКПО

Коды

0310001

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа

502

Дата

составления

28.06.2018

Дебет	Кредит				Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспонди- рующий счет, субсчет	код аналити- ческого учета			
50.01		71.01			32 650,00	

Принято от: Сафина Василя Рашитовна

Основание:

возврат

Сумма:

Тридцать две тысячи шестьсот пятьдесят рублей 00 копеек

В том числе: НДС (без налога) 0-00 руб

Приложение:

Главный бухгалтер

подпись

Получил кассир

подпись

Не предусмотрено

расшифровка подписи

Сафина В. Р.

расшифровка подписи

Общество с Ограниченной
Ответственностью
Сельхозпредприятие "Свияга"

организация

КВИТАНЦИЯ

к ПКО № 502

от 28 июня 2018 г.

Принято от

Сафина Василя Рашитовна

Основание

возврат

Сумма 32 650 руб. 00 коп.

цифрами

Тридцать две тысячи шестьсот

пятьдесят рублей 00 копеек

В том числе

НДС (без налога) 0-00 руб

28 июня 2018 г.

Главный бухгалтер

подпись

Кассир

подпись

Не предусмотрено

расшифровка подписи

Сафина В. Р.

расшифровка подписи

Общество с Ограниченной Ответственностью Сельхозпредприятие "Свияга"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71

Период: 2017 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Работники организации

Выводимые данные: сумма

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71.01		93 566,41	39 478 389,80	39 526 296,58		141 473,19
Абдрахманов Ильдар Абделхаевич		1 775,00	102 500,00	103 652,00		2 927,00
Абдрахманов Ильнур Казимович		4 283,83	4 283,83			
Абдулвалиева Резеда Минхамитовна			2 500,00	2 500,00		
Абзалова Зульфия Имамовна			1 500,00	1 500,00		
Арсланов Рафик Вазыхович		100,17	4 100,17	4 000,00		
Афанасьев Азат Рамилевич			7 000,00	7 000,00		
Ахмадуллин Азат Мидхатович		1 824,60	48 800,00	52 740,00		5 764,60
Ахметвалиев Рамиль Ахметкабирович			1 700,00	1 700,00		
Ахметзянов Румиль Ханифович	20,00		18 000,00	18 020,00		
Ахметзянов Фандас Фирдусович		447,00	224 020,73	195 764,90	27 808,83	
Ахметзянов Фирдус Талгатович		2 485,29	158 030,00	157 716,95		2 172,24
Ахметзянова Лилия Заудатовна			39 799,00	39 799,00		
Багавиева Хазиря Вазиховна			98 590,00	98 590,00		
Бадрутдинов Ренат Габдуллович		1 980,00	36 350,00	40 392,50		6 022,50
Бадрутдинова Наиля Файзулловна	496,00			496,00		
Бакирова Саня Назимовна		3 443,51	614 972,25	617 154,30		5 625,56
Балог Людмила Николаевна		3 405,10	39 405,00	35 999,90		
Бикмухаметов Равис Шагахметович			20 581,21	20 581,21		
Булатов Ранис Рашидович	1 886,36		1 742 362,00	1 744 248,35	0,01	
Бурганов Фирдус Филлирович			2 000,00	2 000,00		
Бурханов Ильхом	1 500,00			1 500,00		
Вагапов Артур Рамисович			186 297,00	186 568,00		271,00
Валеев Руслан Маратович			7 700,00	7 700,00		
Валиев Альберт Альфирович			32 215,00	32 215,00		
Валиев Ильшат Ильдарович			3 000,00	3 000,00		
Валиев Равиль Ринатович			2 590,00	2 590,00		
Васильев Александр Валерьевич			55 542,50	55 542,50		
Васильев Валерий Викторович			7 000,00	7 000,00		
Васильев Гаврил Михайлович			500,00	500,00		
Васильева Гульшат Габдрахмановна		3 500,00				3 500,00
Вафин Рашит Тагирович		710,00	109 000,00	108 477,50		187,50
Габитов Булат		2 500,00	2 500,00			
Газзеева Дина Рашидовна			500,00	500,00		
Газиев Рафиз Алисович			34 945,00	39 317,10		4 372,10
Гайнетдинов Ленар Минзаедович		5 323,50	141 650,00	150 515,91		14 189,41
Гайнуллин Илфир Хайруллович		200,00				200,00

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ф

Хакимов Рафаил Рашитович	170,46		17 626,00	17 604,46		
Халилов Рашит			7 000,00	7 000,00		
Халилова Гузель Фарисовна	238,06		88 870,00	89 870,29		762,23
Хамидуллин Айдар Гумерович	14 991,38		2 640 600,00	2 655 604,61		13,23
Хамидуллин Ленар Мансурович			3 700,00	3 700,52		0,52
Хасанов Дамир Вакилович			300,00	300,00		
Хасанов Ильнар Сунгатуллович		50,00	44 390,00	44 460,16		120,16
Хасанов Ильсур	5 498,45		66 850,00	72 348,45		
Хасанов Марат		200,00	84 500,00	84 300,00		
Хасанова Сирина Курбангалиевна			2 000,00	2 200,00		200,00
Хафизов Ильфар Ильшатович			1 000,00	1 000,00		
Хикматов Гумер Рифгатович			150,00	150,00		
Хисамов Загир Фатхелисламович	7 652,84		8 000,00	19 115,44		3 462,60
Хисамов Марсель Илдарович			1 000,00	1 000,00		
Хисамов Хамза Гаязович		2,00	24 400,00	26 446,02		2 048,02
Хуснуллин Фанис Хамисович		4 999,74	4 999,74			
Шайдуллин Рамиль Наилович			1 200,00	1 200,00		
Шамсиев Алмаз	6 555,00		484 663,00	491 133,62	84,38	
Шарафиев Ильдус Кашапович			16 400,00	16 430,00		30,00
Шарафуллин Рамиль Гиниятович			30 000,00	30 680,00		680,00
Шафигуллина Гульния Авхатовна			44 528,00	44 528,00		
Шигапов Айрат Хаерзанович		1 675,00	2 825,00	1 509,00		359,00
Шигапов Ирек Махматович			66 180,00	66 859,08		679,08
Юзеев Ирек Яхиевич	3 823,59		671 429,00	667 537,25	7 715,34	
Юзеева Гульчачак Абдулловна	76,13		2 525 971,44	2 528 628,34		2 580,77
Юзеева Резида			90 000,00	90 020,46		20,46
Юмагулов Ильфат Мансурович		5,00	5,00			
Ярмухаметова Гулина Саетшаевна			16 116,81	16 116,81		
Яруллина Инзиля Фирдусовна		0,75	123 610,00	123 610,00		0,75
Итого		93 566,41	39 478 389,80	39 526 296,58		141 473,19