

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

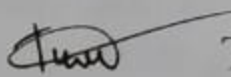
Допустить к защите

Врио Заведующий кафедрой
 Закирова А.Р.

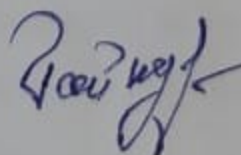
«19» мая 2020г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет, контроль и анализ кредиторской
задолженности на примере общества с ограниченной
ответственностью сельскохозяйственного предприятия
«Свияга» Апастовского района Республики Татарстан**

Обучающийся:  Тимеркина Альбина Андреевна

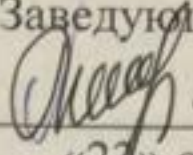
Руководитель:
к.э.н., доцент  Нигматуллина Нурия Нурсиловна

Рецензент:
к.с.х.н., доцент  Гайнутдинов Ильгизар Гильмутдинович

Казань 2020

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

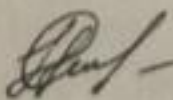
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«23» октября 2018г.

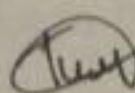
ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу
Тимеркиной Альбины Андреевны

1. **Тема работы:** Бухгалтерский учет, контроль и анализ кредиторской задолженности на примере общества с ограниченной ответственностью сельскохозяйственного предприятия «Свияга» Апастовского района Республики Татарстан
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «19» мая 2020г.
3. **Исходные данные к работе:** нормативные документы по бухгалтерскому учету, международные стандарты финансовой отчетности, периодическая и учебная литература, данные первичного, аналитического и синтетического учета, годовые бухгалтерские отчетности общества с ограниченной ответственностью сельскохозяйственного предприятия «Свияга» Апастовского района Республики Татарстан, результаты личных наблюдений и разработок
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические аспекты учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами; оценка бизнеса ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ; анализ финансового состояния на предприятии; оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, состояние и совершенствование учета, контроля и анализа кредиторской задолженности.
5. **Перечень графических материалов:** _____
6. **Дата выдачи задания** «23» октября 2018г.

Руководитель
Задание принял к исполнению



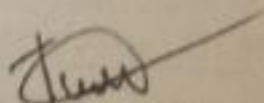
Н.Н. Нигматуллина
А.А. Тимеркина



КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

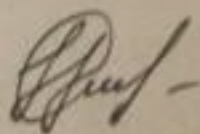
Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечания
ВВЕДЕНИЕ	16.04.19	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	16.04.19	выполнено
1.1. Понятие, сущность и виды кредиторской задолженности		
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и контроля кредиторской задолженности		
1.3. Оценка обязательств перед кредиторами в российской и международной практике		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА В ООО СХП «СВИЯГА» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РТ	17.09.19	выполнено
2.1. Экономическая характеристика организации		
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	25.02.20	выполнено
3.1. Учет и контроль кредиторской задолженности		
3.2. Анализ кредиторской задолженности		
3.3. Совершенствование учета, контроля и анализа кредиторской задолженности		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	14.04.20	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено

Обучающийся



А.А. Тимеркина

Руководитель



Н.Н. Нигматуллина

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра Тимеркиной Альбины Андреевны на тему: Бухгалтерский учет, контроль и анализ кредиторской задолженности на примере общества с ограниченной ответственностью сельскохозяйственного предприятия «Свияга» Апастовского района Республики Татарстан.

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. Целью данной выпускной квалификационной работы является рассмотрение вопросов бухгалтерского учета, контроля и анализа кредиторской задолженности, разработка рекомендаций по их совершенствованию в 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; дать оценку бизнеса ООО «СХП «Свияга»; исследовать организацию учета кредиторской задолженности на предприятии по расчетам с внешними контрагентами; провести анализ динамики и структуры кредиторской задолженности предприятия; разработать предложения для совершенствования учета, контроля и анализа кредиторской задолженности. Работа основана на практических материалах исследуемого объекта, что позволило разработать практически значимые рекомендации. Выпускная квалификационная работа основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

The abstract of final qualifying work

Timerkina Albina Andreevna on the topic: Accounting, control and analysis of payables on the example of the limited liability company of the agricultural enterprise "Sviyaga" of the Apastovsky district of the Republic of Tatarstan.

In modern conditions of business practically any enterprise, regardless of organizational and legal form, type, scale and specifics of activity, faces payables, which is one of the sources of financing of property of the economic entity. The purpose of this graduation qualification work is to consider issues of accounting, control and analysis of payables, to develop recommendations for their improvement in LLC "SHP" Sviyaga "of Apastovsky district of RT. To achieve this goal, the following objectives must be met: disclosure of the economic content, regulation and composition of accounts payable; Examine the peculiarities of the accounting valuation of accounts payable and its inclusion in the accounting statements in accordance with the requirements of Russian and international standards; Review the methodology for the analysis of accounts payable, determine its peculiarities; To evaluate the business of LLC "SHP" Sviyaga "; Investigate the organization of accounts payable accounting at the enterprise according to settlements with external counterparties; Conduct an analysis of the dynamics and structure of the accounts payable of the enterprise; Develop proposals to improve accounts payable accounting, monitoring and analysis. The work is based on practical materials of the object under study, which allowed to develop practical recommendations. Graduation qualification work is based on practical materials of the investigated object and is performed at a rather high level. The competencies provided for in the state final certification program have been fully developed.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	8
1.1. Понятие, Ошибка! Закладка не определена. и виды кредиторской задолженности	8
1.2. Нормативное Ошибка! Закладка не определена. бухгалтерского Ошибка! Закладка не определена. и контроля кредиторской задолженности	20
1.3. Оценка Ошибка! Закладка не определена. перед кредиторами в российской и международной практике	26
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО СХП «СВИЯГА» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	34
2.1. Экономическая характеристика организации	34
2.2. Анализ финансового состояния	44
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля	54
3. СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА, КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	61
3.1. Учет и контроль кредиторской задолженности	61
3.2. Анализ кредиторской задолженности	75
3.3. Совершенствование учета, контроля и анализа кредиторской задолженности	86
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	93
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	99
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Осуществление экономическим субъектом хозяйственной деятельности неизбежно приводит к возникновению множества обязательств перед другими лицами по различным основаниям. Важное место среди них занимают обязательства перед поставщиками и подрядчиками. От поставщиков на предприятия поступают товарно-материальные ценности, подрядные организации выполняют строительные, научно-исследовательские и другие работы, в результате образуется кредиторская задолженность. Задолженность по этим расчетам в процессе финансово - хозяйственной деятельности должна находиться в рамках допустимых значений. Так просроченная кредиторская задолженность, наряду с сомнительной дебиторской задолженностью свидетельствуют о нарушениях поставщиками и клиентами финансовой и платежной дисциплины, что требует незамедлительного принятия соответствующих мер для устранения негативных последствий. Своевременное принятие этих мер, возможно, только при осуществлении со стороны предприятия чётко отлаженного учёта и систематического контроля.

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 объёмы 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.

Все вышеперечисленное подтверждает актуальность выбранной темы.

Ошибка! Закладка не определена. выпускной **Ошибка! Закладка не определена.** работы является **Ошибка! Закладка не определена.** состояния и **Ошибка! Закладка не определена.** учета и контроля и анализа кредиторской задолженности на примере ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ. Для достижения **Ошибка! Закладка не определена.** цели в работ поставлены следующие задачи: рассмотреть теоретические основы учета и контроля обязательств перед поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами; проанализировать производственно-финансовую деятельность ООО СХП «Свияга»; рассмотреть особенности организации учета и контроля кредиторской задолженности на исследуемом объекте и выявить направления дальнейшего совершенствования их учета;

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. Максютова, 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.

При написании выпускной квалификационной работы были использованы различные приемы и методы экономических исследований: монографический; абстрактно-логический; экономико-статистический; расчетно-конструктивный и др.; приемы обследования, сравнения, обобщения и систематизации используемого теоретического и практического материала. 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.

Структура выпускной квалификационной работы обусловлена предметом, целью и задачами исследования. Она состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованных источников.

1. Ошибка! Закладка не определена. АСПЕКТЫ Ошибка! Закладка не определена., КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

1.1. Понятие, сущность и виды кредиторской задолженности

В процессе хозяйственной деятельности любого экономического субъекта возникает кредиторская задолженность. Согласно современному экономическому словарю Б.А. Райзберга, кредиторская задолженность – это временно привлеченные предприятием, организацией, учреждением денежные средства, подлежащие возврату кредиторам в установленные сроки. Однако данное определение не отражает экономической сущности рассматриваемого понятия.

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 [3]. 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.

По мнению Ю.И. Сигидова, Г.Н. Ясменко наиболее корректным, будет являться следующее определение: «Кредиторская задолженность – это задолженность организации другим организациям, индивидуальным

предпринимателям, физическим лицам, в том числе собственным работникам, образовавшаяся при расчетах за приобретаемые материально-производственные запасы, работы и услуги, при расчетах с бюджетом, а также при расчетах по оплате труда».

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].

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. Кредиторская задолженность имеет двойственную юридическую природу: как часть имущества она принадлежит предприятию на праве владения или на праве собственности относительно полученных заимообразно денег или вещей; как объект обязательственных правоотношений она представляет собой долги предприятия перед кредиторами, которые имеют право требования на нее.

В бухгалтерском учете под кредиторской понимают задолженность организации перед другими организациями, индивидуальными предпринимателями, физическими лицами, бюджетом, своими работниками и т.д. Кредиторская задолженность в зависимости от совершаемых фактов хозяйственной жизни может возникать: по расчетам с поставщиками и

подрядчиками по оплате товаров (работ, услуг); по расчетам с покупателями и заказчиками в части предварительной оплаты в счет поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг); по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и иным платежам (в части задолженности организации по перечислению в бюджет или фонды сумм налогов, взносов в пенсионный фонд на обязательное страхование от несчастных случаев и т.п.).

Экономической сущностью понятия «кредиторская задолженность» является то, что под ней понимается задолженность организации другим физическим и юридическим лицам.

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].

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 определении 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. Закон требует (ст.9), чтобы каждый факт хозяйственной жизни был документально подтвержден, это касается расчетов и с кредиторами .

Таким образом, кредиторская задолженность, по сути, является обязательством и размещается в пассиве бухгалтерского баланса. Обязательства экономического субъекта согласно Федерального закона №402-ФЗ относятся к объектам бухгалтерского учета. Однако, в законе понятие «обязательств» не приводятся. В статье 21 лишь указано, что определения и признаки объектов бухгалтерского учета, должны быть установлены федеральными стандартами. До их утверждения применяются правила ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, принятые до вступления в силу Закона №402-ФЗ (ст. 30 Закона №402-ФЗ).

Осуществление экономическим субъектом хозяйственной деятельности неизбежно приводит к возникновению множества обязательств перед другими лицами по различным основаниям. Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев пишут, что такие долговые обязательства экономического субъекта принято называть кредиторской задолженностью.

В то же время у других участников хозяйственной деятельности возникают обязательства перед экономическим субъектом по различным основаниям, в результате чего экономический субъект приобретает права

требования (от других участников) погашения этих обязательств, называемые дебиторской задолженностью.

Обязательства экономического субъекта являются объектом гражданского права и, одновременно, объектом бухгалтерского наблюдения. Так, в соответствии с предписаниями, содержащимися в ГК РФ: «В силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как то: передать имущество, выполнить работу, оказать услугу, внести вклад в совместную деятельность, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности. Обязательства возникают из договоров и других сделок, вследствие причинения вреда, вследствие неосновательного обогащения, а также из иных оснований, указанных в ГК РФ.

А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова подчеркивают, что понятие обязательств является одним из ключевых понятий экономики и права. По их мнению в бухгалтерском учете и отчетности обязательства представлены дебиторской и кредиторской задолженностью. Н.М. Дементьева отмечает, что такое отождествление является неверным. Мы также считаем, что такое отождествление является неправильным.

В других нормативных документах по бухгалтерскому учету также отсутствует определение понятия «обязательство». Но рассматриваемое нами понятие используется в таких стандартах как: ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

Обязательства включают совокупность конкретных видов задолженностей организации (перед поставщиками, подрядчиками, работниками, налоговыми органами, внебюджетными фондами и т.п.). Учет каждого отдельного вида обязательств имеет свои особенности.

Отсутствие определения «обязательство» в нормативных документах по бухгалтерскому учету приводит к неоднозначной трактовке этого понятия разными авторами.

Учет обязательств подробно рассматривался М.Л. Пятовым (53, 54) с точки зрения юридического и экономического подходов. При этом М.Л. Пятов особое внимание уделил отражению суммы обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По мнению А.М. Петрова, Е.В. Басалаевой, Л.А. Мельниковой понятие «обязательства» с теоретической точки зрения может трактоваться по-разному. Анализ и оценка обязательств во многом зависят от той трактовки, которая принимается аналитиком. Юридическая трактовка баланса предполагает, что он лишь отражает обязательства, вытекающие из установления различных правоотношений: дебиторская задолженность указывает на право нашей компании требовать оплаты купленного у нас товара, кредиторская задолженность указывает на право продавца требовать от нашей компании средства за проданный нам товар. Сама структура баланса отражает изменения обязательств, сопровождающие различные стадии хозяйственного процесса: например, запасы отражают размер ответственности материально ответственных лиц перед собственником. Экономическая трактовка баланса предполагает, что на балансе отражается не состояние обязательств юридических и физических лиц, а состояние хозяйственных средств и их источников в процессе хозяйственного оборота (по состоянию кредиторская задолженность рассматривается как источник средств, используемых хозяйствующим субъектом в его хозяйственной жизни).

В статье И.В. Федоренко и К.В. Девяевой «Учет договорных обязательств торговых организаций» [62, с. 83] представлена подробная авторская классификация обязательств, рассмотрены отдельные виды обязательств, проблемы учета обязательств, возможные варианты их учета.

Кроме того, предложен авторский проект Положения по бухгалтерскому учету обязательств и методических указаний к ним.

Одни авторы отождествляют понятия «обязательство» и «дебиторская задолженность» [20]. Другие авторы приводят определение обязательств из Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997).

Согласно п. 7.3 указанной Концепции обязательством считается существующая на отчетную дату задолженность организации, которая является следствием свершившихся проектов ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку активов. Обязательство может возникнуть в силу действия договора или правовой нормы, а также обычаев делового оборота [36]. Следовательно, в бухгалтерском учете под обязательствами понимается кредиторская задолженность экономического субъекта.

Мы считаем, что в целях бухгалтерского учета необходимо воспользоваться определением обязательства, которое содержится в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Отметим, что в целях единообразного толкования необходимо разграничить понятия «обязательство» и «дебиторская задолженность». В бухгалтерском учете под дебиторской понимают задолженность организаций, работников и физических лиц данной организации (задолженность покупателей за купленную продукцию, подотчетных лиц за выданные им в подотчет денежные суммы и т.д.) [46, с. 90]. Так, кредиторская задолженность классифицируется по следующим признакам [21, 23, 35, 46, 60, 66]:

– элементам: перед поставщиками и подрядчиками; перед дочерними и зависимыми организациями; по оплате труда работников; перед бюджетом по налогам и сборам; по авансам полученным; перед фондами социального

страхования по страховым взносам; перед персоналом по прочим операциям и др.

- видам: за продукцию, товары, работы, услуги;
- месту возникновения: внутренняя и внешняя;
- срокам погашения на дату составления отчетности или согласно условий договора: текущая (до 90 дней), краткосрочная (до 1 года), долгосрочная (более 1 года);
- отношению к сроку погашения: срочная, просроченная, отсроченная.

М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков считают, что в классификации обязательств организации по субъектам следует различать обязательства перед собственником организации и перед третьими лицами (рис. 1).

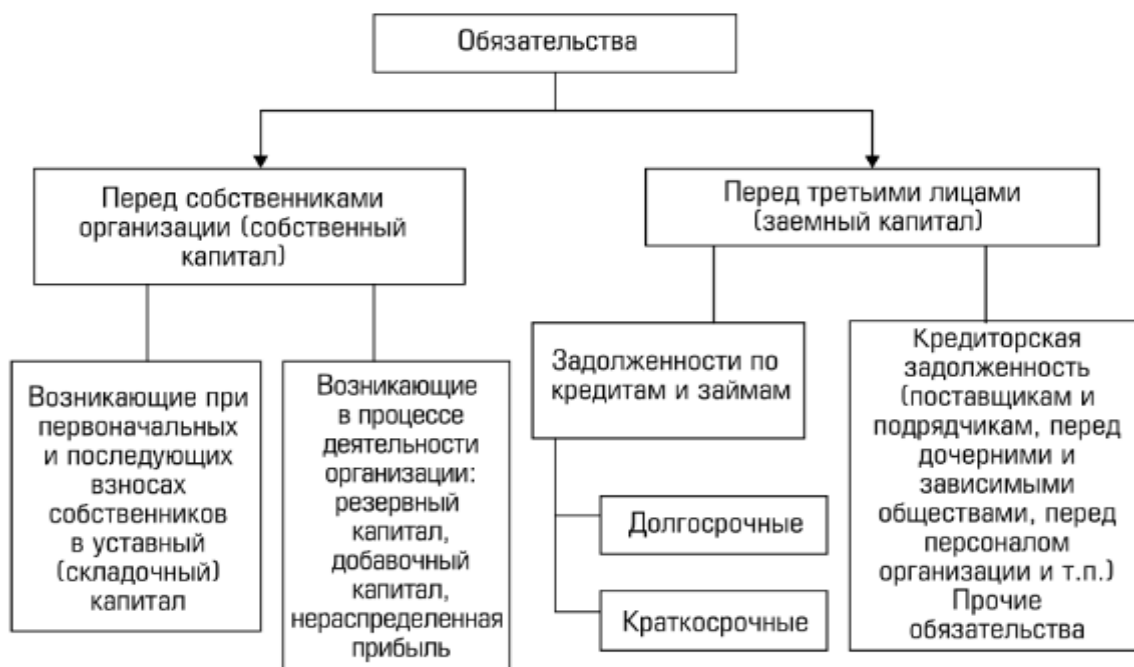


Рис. 1.1 - Классификация обязательств организации.

Обязательства перед собственником бывают двух видов: 1) возникающие при первоначальных и последующих взносах собственников в уставный (складочный) капитал (фонд); 2) возникающие в процессе деятельности организации: резервный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Указанные виды обязательств перед собственниками в совокупности образуют понятие «собственный капитал». Обязательства перед третьими лицами –

задолженности по кредитам и займам, различным видам кредиторской задолженности (поставщикам и подрядчикам, дочерним и зависимым обществам, персоналу организации и т.п.) и прочие обязательства. В совокупности обязательства перед третьими лицами образуют заемный капитал. Деление обязательств на собственный и заемный капитал имеет важное практическое значение с точки зрения срочности погашения этих обязательств. Обязательства, составляющие собственный капитал, не подлежат погашению за время деятельности организации, в то время как обязательства заемного капитала должны быть погашены в соответствующие сроки. В зависимости от срочности погашения обязательства перед третьими лицами делят на долгосрочные (срок погашения по ним превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения составляет менее 12 месяцев). В.Э. Керимов рекомендуют выделять устойчивые и колеблющиеся обязательства в зависимости от п.

В структуре кредиторской задолженности наибольший удельный вес приходится на расчеты с поставщиками и подрядчиками. Списанные суммы кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности и по иным причинам признаются прочими доходами согласно п.7 ПБУ 9/99 и учитываются при расчете налога на прибыль организаций как внереализационные доходы в соответствии со ст. 250 НК РФ. Необходимо обратить внимание и на то, что не все обязательства в системах РСБУ и МСФО классифицируются идентично. Так, например, согласно международным стандартам в составе обязательств выделяются финансовые обязательства [39, с. 60]. В системе российских стандартов не предусмотрена такая категория обязательств, как финансовые обязательства. Из этого следует, что те суммы, которые будут отражены в балансе, сформированном по МСФО, как финансовые обязательства, в балансе, составленном по РСБУ, будут включены в состав других видов обязательств.

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.1.2).



Рис. 1.2 - Классификация кредиторской задолженности

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. 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.

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. 1.3).

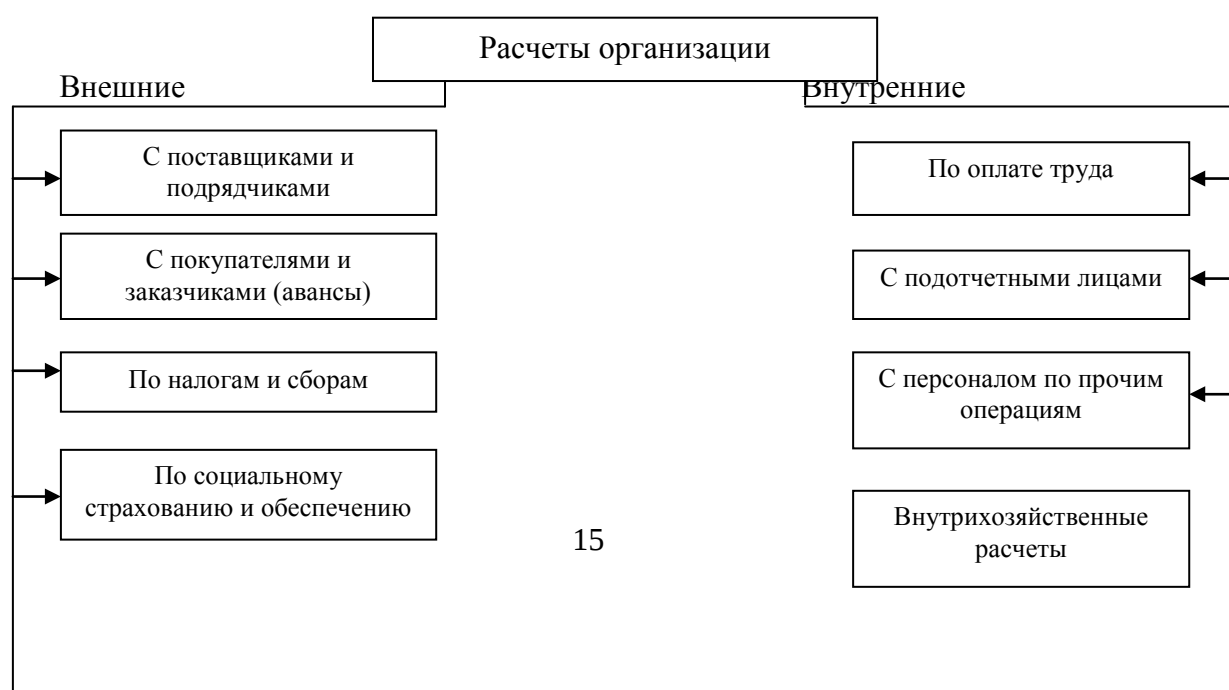




Рис. 1.3 -. Виды расчетов организации с кредиторами

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.

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]. 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]. 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.

1.2. Нормативное **Ошибка! Закладка не определена.** бухгалтерского **Ошибка! Закладка не определена.** и контроля кредиторской задолженности

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. Для обобщения информации о расчетах, в том числе и с кредиторами, предназначен VI раздел Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации,

утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.00г. № 94-н (в редакции от 7.05.03г. № 38-н). По характеру они активно-пассивные.

По мнению М.И. Кутера: «Кроме счетов с дебетовым или кредитовым сальдо в бухгалтерском учете применяются счета, у которых возможно два сальдо: по дебиту или кредиту одновременно; такие счета называются активно-пассивными». На активно-пассивных счетах учитываются два объекта: один относится к активам (дебиторская задолженность), другой к обязательствам, пассивам (кредиторская задолженность). Например, такие синтетические счета расчетов, как счет 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями» и 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Кредиторов, задолженность перед которыми возникла за полученную от них продукцию, выполненные работы и оказанные услуги называют поставщиками и подрядчиками. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» учитываются также расчеты по авансам выданным (на отдельном субсчете). В этом случае на субсчете отражается дебиторская задолженность по авансам выданным поставщикам в счет предстоящей поставки продукции. Следовательно, можно сделать вывод, что данный счет также активно-пассивный. Но отметим, что в основном он приобретает пассивную форму, если используется последующая оплата.

Действующим Планом счетов допускается возможность использования для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». При отражении в бухгалтерском учете кредиторской задолженности необходимо руководствоваться: ГК РФ; НК РФ.

В сложившейся системе нормативного регулирования бухгалтерского учета отдельного стандарта, посвященного учету задолженности нет. Имеются лишь отдельные нормы Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и Методических рекомендаций по применению Плана счетов. При этом определение понятия «обязательство» в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности отсутствует. Однако в данном нормативном документе термин «обязательство» применяется в регламентациях, касающихся дебиторской и кредиторской задолженности. Примером такого использования является статья 78 Положения по ведению БУ и БО, согласно которой «суммы кредиторской и дебиторской 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 или увеличение доходов у некоммерческой организации». Приведенная регламентация является примером отождествления понятий «обязательство», «кредиторская задолженность» и «дебиторская задолженность».

Учету ряда обязательств посвящены и свои стандарты:

- учету налоговых обязательств посвящено Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) [15];

- учету оценочных обязательств – Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). При этом оценочные обязательства являются новым объектом бухгалтерского учета. Согласно п. 4 ПБУ 8/2010 оценочным обязательством называется обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Признание оценочного обязательства (создание резерва) сопровождается признанием расходов.

В системе международных стандартов финансовой отчетности также отсутствуют стандарты, посвященные учету задолженности, но есть документы, в которых затронуты данные вопросы. Например, в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» сказано: если другая сторона договора исполнила какие-либо обязанности по нему, организация должна отразить в отчете о финансовом положении актив по договору либо обязательства по договору (в зависимости от соотношения между исполнением организацией обязательств по договору и платежами покупателя). Актив (иными словами, дебиторская задолженность) представляет собой право организации на возмещение в обмен на товары или услуги, которые она передала покупателю, когда такое право зависит от чего-либо, отличного от истечения определенного периода времени (например, выполнения организацией определенных обязательств в будущем). Обязательство (иными словами, кредиторская задолженность) есть не что иное, как обязанность организации передать покупателю товары или услуги, за которые она получила возмещение (либо сумма возмещения за которые уже подлежит уплате) от покупателя.

В Концептуальных основах финансовой отчетности, выпущенных Советом по МСФО обязательства являются одним из элементов финансовой отчетности, непосредственно связанных с оценкой финансового положения в бухгалтерском балансе. Согласно Концептуальным основам обязательство является существующей обязанностью организации, возникающей в результате прошлых событий, погашение которой, как ожидается, приведет к выбытию из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды.

В системе МСФО имеются такие стандарты, регламентирующие обязательства, аналоги которых отсутствуют в РСБУ, это обуславливает не только различную группировку обязательств в отчетности, но и различную их оценку. Так, например, многие обязательства в международных стандартах оцениваются по справедливой стоимости, которая не предусмотрена в системе российских стандартов.

Состояние расчетной дисциплины характеризуется наличием кредиторской задолженности и оказывает существенное влияние на устойчивость предприятия. Несоблюдение договорной и расчетной дисциплины, несвоевременное погашение по возникающим долгам приводят к значительному росту кредиторской задолженности, а, следовательно, к нестабильности финансового состояния предприятия.

Поэтому задачи контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами состоят не только в том, чтобы проверить правильность отражения операций бухгалтерском учете, но и в том, чтобы выявить размеры и динамику неоправданной задолженности, причины ее возникновения или роста.

Определим основные задачи контроля расчетов поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами (рисунок 1.4).



Рис.1.4 - Задачи контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами

Проверка заключается в оценке правильности отражения кредиторской задолженности в балансе по строкам: «кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» и «кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев». Очень важно при контроле уделять внимание оценке правильности и своевременности погашения сумм задолженности.

Важным приемом контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами является инвентаризация. Анализ расчетов поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами осуществляется путем сопоставления соответствующих остатков в системе бухгалтерского учета, то есть числящихся на счетах, с данными, по состоянию на ту же дату, числящихся у контрагентов (поставщиков и подрядчиков и прочих кредиторов). При этом составляются акты сверки.

В процессе также устанавливаются причины образования кредиторской задолженности, давность её возникновения, реальность погашения, уточняются сроки. Результаты инвентаризации расчетов оформляются ведомостями. Расчеты поставщиками и подрядчиками как правило занимают наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности. Поэтому организуется контроль путем ранжирования кредиторской задолженности по срокам оплаты. К оправданной относится задолженность, срок погашения которой не наступил или составляет менее одного месяца. К неоправданной относится просроченная задолженность, которая создает реальную угрозу неплатежеспособности предприятия и ослабляет ликвидность его баланса.

Итак, рациональная организация контроля за состоянием расчетов способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению обязательств, повышению ответственности за соблюдение платежной

дисциплины, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств и, следовательно, улучшению финансового состояния предприятия.

1.3. **Ошибка! Закладка не определена.** обязательств перед кредиторами в российской и **Ошибка! Закладка не определена.** практике

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.

Согласно статьи 12 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению,

которое производится в валюте Российской Федерации. Если иное не установлено законодательством РФ, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте подлежит пересчету в валюту РФ. Необходимо отметить сложность оценки такого объекта, как обязательства. Это обусловлено тем, что величину задолженности не всегда можно точно определить. Например, если 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.

Оценка обязательств является одним из важнейших вопросов. Отсутствие в РСБУ единого нормативного документа, посвященного вопросам учета обязательств, приводит к тому, что вопрос их оценки в настоящее время не является достаточно проработанным. Отметим, что исследованию вопросов оценки посвящен ряд трудов отечественных ученых. Следует, однако, признать, что в большей степени проявляется интерес к оценкам активов, а не обязательств. Вместе с тем вопросы оценки обязательств не менее важны для формирования достоверной информации о финансовом положении в бухгалтерской (финансовой) отчетности. В связи с этим проанализируем наиболее распространенные оценки обязательств в РСБУ и МСФО.

Исследование подходов к оценке обязательств в РСБУ и МСФО позволяет сделать вывод, что в перечень базовых оценок таких объектов можно включить: фактическую стоимость; дисконтированную (приведенную) стоимость; амортизированную стоимость; справедливую стоимость. Встречающиеся в МСФО иные названия в отношении оценки обязательств, по сути, являют собой особенности методики расчета тех или иных базовых оценок.

В таблице 1.1 представим характеристику применяемых оценок для различных видов обязательств в системах РСБУ и МСФО.

Так, например, для определения дисконтированной (приведенной) стоимости обязательств по планам с установленными выплатами согласно МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» используется метод прогнозируемой условной единицы, основанный на применении актуарных допущений. В соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» различаются методики определения справедливой стоимости.

Таблица 1.1 – Виды оценок, применяемые для отражения в отчетности обязательств организаций в системах РСБУ и МСФО

Вид оценки	Сущность оценки	Отражение обязательств в РСБУ	Отражение обязательств в МСФО
1	2	3	4
Фактическая стоимость	Сумма фактических затрат, необходимая для погашения обязательства согласно требованиям законодательства, договора или деловой практики	Краткосрочные и долгосрочные обязательства по оплате труда, перед внебюджетными фондами, по кредитам и займам, кредиторская задолженность по налогам и сборам, перед поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами	Краткосрочные обязательства по оплате труда, перед внебюджетными фондами, текущие обязательства по налогам и сборам, краткосрочные обязательства перед поставщиками, не предполагающие выплаты долевыми инструментами
Дисконтированная (приведенная) стоимость	Сумма затрат, необходимая для погашения обязательства на момент его погашения, определенная с учетом снижения покупательной способности денежных средств с течением времени	Долгосрочные оценочные обязательства	Долгосрочные вознаграждения по оплате труда, пенсионные обязательства, долгосрочные обязательства перед поставщиками и прочими кредиторами, долгосрочные оценочные обязательства
Амортизированная стоимость	Величина, в которой обязательства оцениваются при первоначальном	Не применяется	Некоторые виды финансовых обязательств, не оцениваемые

	признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения		согласно МСФО (IAS) 39 по справедливой стоимости
--	--	--	--

Продолжение таблицы 1.1

1	2	3	4
Справедливая стоимость	Цена, которая была бы уплачена при передаче Обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки (МСФО (IFRS) 13)	Не применяется	Виды финансовых обязательств, оцениваемые согласно ст. 9 МСФО (IAS) 39 по справедливой стоимости, обязательства по оплате труда, перед поставщиками и прочими кредиторами, рассчитываемые на основе стоимости долевых инструментов (МСФО (IFRS) 2)

Оценки некоторых видов обязательств, например оценочных и условных, определяются расчетным путем. Вместе с тем такие расчеты обеспечивают определение конкретного вида оценки, например фактических затрат, которые будут необходимы для погашения обязательств.

Из таблицы 1.1 видно, что в системе международных стандартов финансовой отчетности спектр применяемых оценок для отражения обязательств значительно шире, чем в системе российских стандартов бухгалтерского учета. Исходя из требований российских нормативных документов по бухгалтерскому учету можно сказать, что в отечественном учете пока применяются только два вида оценок обязательств: по фактической стоимости и по дисконтированной стоимости. При этом

применение дисконтированной стоимости пока ограничено: она используется лишь для долгосрочных оценочных обязательств, отражение которых пока еще тоже не стало распространенной практикой российских организаций. Необходимо отметить, что в российском учете до сих пор не введен такой вид оценки, как справедливая стоимость. В мировой практике справедливая стоимость используется очень активно, получая все новые и новые сферы применения.

В системах российских и международных стандартов существенно отличаются подходы к оценке обязательств. Поддерживая мнение многих отечественных ученых, считаем, что в системе российских стандартов бухгалтерского учета целесообразно ввести регламентации по применению справедливой стоимости. На наш взгляд, за основу требований к оценке обязательств по справедливой стоимости можно взять регламентации МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости».

Происходящие в последние годы изменения в нормативных документах по бухгалтерскому учету повышают актуальность вопросов учета и оценки обязательств. Одной из наиболее важных проблем в учете обязательств является отсутствие в современном бухгалтерском учете четко сформулированного понятия обязательства, а согласно Закону № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязательства определены в качестве одного из объектов бухгалтерского учета. Такая ситуация не способствует единообразию учета обязательств и требует разработки и принятия федеральных стандартов по учету обязательств, а также соответствующих отраслевых стандартов и методических рекомендаций. Российское законодательство устанавливает о подлежащей кредиторской задолженности к списанию по истечении срока исковой давности, которая называется не востребовавшейся.

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, 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;

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);

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. Предприятие, составляющее отчетность по МСФО, имеет более привлекательный характер для инвесторов. 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.

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.

2.ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО СХП «СВИЯГА» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Экономическая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью сельскохозяйственное предприятие «Свияга» Апастовского района РТ образовалось 10 декабря 2010 года путём присоединения 3 агрофирм Апастовского района: ООО СХП «Апас», ООО СХП «им. Д.И. Горбунова» и ООО СХП «Енали». После объединения в состав агрофирмы входит 23 бывших хозяйств района, 42 деревни. На территории агрофирмы проживает 10445 человек, из них пенсионеры 4486, в агрофирме работает 1150 человек. Расположено хозяйство в юго-западной части Республики Татарстан и входит в Приволжскую природно-экономическую зону. Удаленность от республиканского центра г. Казани составляет 110 км и от районного центра посёлка городского типа Апастово 3 км. Центральная усадьба хозяйства расположена в посёлке Свияжный. Связь с республиканским и районным центрами, а также основными пунктами сдачи сельскохозяйственной продукции и баз снабжения осуществляется автодорогой с твёрдым

покрытием (асфальт). Имеется телефонно-телеграфная связь. Расстояние до ближайшей железнодорожной станции 6 км, до речной пристани 45 км.

Район, в котором расположено предприятие, характеризуется большим количеством выпадающих осадков в году и довольно низкой температурой в зимний период. Температура почвы и количества осадков колеблется в зависимости от рельефа и защищенности местности. Почвенный покров представлен, в основном, чернозёмными (12%), серыми лесными почвами (20%), глинистого и оподзоленного механического состава. Эти почвы подвержены как ветровой, так и водной эрозии. Временные поверхностные воды, стекая в овраги, уносят самые питательные элементы почв, обедняя её плодородные качества, в результате чего урожайность полей падает.

Согласно Уставу ООО СХП «Свияга» Общество является коммерческой корпоративной организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Место нахождения Общества: 422340, Республика Татарстан, Апастовский район, посёлок Свияжский, улица Шоссейная, д.6. Общество является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Уставный капитал Общества составляет из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал Общества составляет 534 433 661рублей .

Управление Обществом осуществляется общим собранием участников и единоличным исполнительным органом Общества. Организационная структура ООО СХП «Свияга» представляет собой состав и соотношение внутрихозяйственных подразделений. Роль и назначение внутрихозяйственных подразделений в производстве различны. Все они делятся на подразделения основного производства (отделения, бригады,

фермы, звенья – они производят сельскохозяйственную продукцию), вспомогательного и обслуживающего (ремонтные мастерские, хранилища – для обслуживания подразделений основного производства), подсобные отрасли (пилорама).

Нужно отметить, что на данный момент в хозяйстве существует трех ступенчатая структура управления. Это обусловлено увеличением размеров производства, низким уровнем концентрации производственных подразделений. Что же касается организационной структуры, то здесь нашло своё отражение территориальная (отделенческая) структура, при которой на определенной обособленной территории обеспечивается производство продукции растениеводства и животноводства. Общая земельная площадь ООО СХП «Свияга» на сегодняшний день составляет 66103 га, в том числе сельскохозяйственных угодий – 62028 га, пашни – 54829га, сенокосов – 733 га, пастбищ – 5908 га. Целью деятельности СХП «Свияга» является удовлетворение общественных потребностей юридических и физических лиц в работах, товарах и услугах и получение прибыли. СХП «Свияга» осуществляет следующие виды деятельности: растениеводство; животноводство; предоставление услуг в области растениеводства и животноводства; оптовая торговля сельскохозяйственным сырьём и живыми животными. Рассмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий, отражённых в таблице 2.1. Из этой таблицы 2.1 можно сделать вывод о том, что состав земельных угодий и их структура в ООО СХП «Свияга» практически остались неизменными в 2019 году и составляет 62028 га по сравнению с 2015 годом. Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий занимает площадь пашни которая составляет 88,4 %, на втором месте пастбища 10,4 %. Если сравнивать со средне республиканскими данными то в изучаемый хозяйстве площадь пашни больше на 49274. Процент распаханности земли в изучаемой хозяйстве в 2019 году составляет 88,4 %.

Важным условием обеспечения развития сельскохозяйственных формирований выступает оптимальная специализация, которая способствует увеличению объемов производственной продукции при повышении ее качества, росту производительности труда и показателей финансово-хозяйственной деятельности. Состав, стоимость и структура товарной продукции в ООО СХП «Свяга» представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.1. — Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО СХП «Свияга»
Апастовского района РТ за 2015-2019 года

Виды угодий	Годы										В2019г. В среднем по РТ	
	2015		2016		2017		2018		2019			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	62178	х	62178	х	62178	х	62178	х	66103	х	6556	х
в.т.ч. сельхозугодий	59391	100	59393	100	59391	100	59391	100	62028	100	6307	100
Из них: пашня	52391	88,7	52750	88,8	52750	88,8	52750	88,8	54829	88,4	5555	88,1
Сенокосы	733	1,2	733	1,2	722	1,2	722	1,2	733	1,2	128	2,0
Пастбища	5908	10,1	5910	10	5908	10	5908	10	6466	10,4	618	9,8
Распаханность, %	88,7	х	88,8	х	88,8	х	88,8	х	88,4	х	х	88,1

Для характеристики уровня (степени) специализации в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ используем показатели коэффициентов специализации. Величины их определяются на основе данных стоимости товарной продукции, предложенный профессором Поповичем И.В.;

$$K_c = 100 / \sum P(2i-1); \quad (1)$$

где: K_c – коэффициент специализации;

P – Удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

I – порядковый номер в ранжированном ряду по удельному весу в сумме выручке от реализации, начиная с наивысшего.

$$K_c = 100 / \sum P(2i-1) = 100 / (37,58 * (2*1-1) + 32,84 * (2*2-1) + 30,34 * (2*3-1) + 0,04 * (2*4-1)) = 0,35$$

Коэффициент специализации равен – 0,35 что свидетельствует о среднем уровне специализации в ООО СХП «Свияга» Апастовского района.

Из таблицы 2.2. видно, в изучаемом хозяйстве в среднем за 5 года наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция животноводства – 37,6 % . Таким образом, изучаемое хозяйство имеет специализацию зерноводческое с развитым производством свекловодства и скотоводство молочного направления. Коэффициент специализации равен – 0,35 что свидетельствует о среднем уровне специализации в ООО СХП «Свияга» Апастовского района.

Уровень оснащённости сельхоз предприятий основными фондами характеризует следующие показатели:

Фондооснащённость – стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на единицу площади сельскохозяйственных угодий. Фондовооружённость - стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на работника, занятого в сельском хозяйстве.

Таблица 2.2. – Структура товарной продукции ООО СХП «Свияга»
Апастовского района за 2015 -2019 годы (в сопоставимых ценах 1994 года)

Виды продукции	Годы										В среднем за 5 года	
	2015		2016		2017		2018		2019			
	стоимость тыс. руб	структура, в %	стоимость тыс. руб	структура, в %	стоимость, тыс. руб	структура, в %	стоимость, тыс. руб	структура, в %	стоимость, тыс. руб	структура, в %	стоимость, тыс. руб.	структура, %
Зерно	5495,6	32,9	5778,3	29,9	7611	37,1	5092,8	30,2	5993,9	30,1	5994,3	32,04
Сахарная свекла	5084,9	30,5	6994,5	36,2	6261	30,4	4238,7	25,2	5870,3	29,4	5683,8	30,34
Молоко	4391,1	26,3	4685,8	24,3	5005,4	24,4	5417,7	32,2	5913,4	29,6	5082,7	27,36
Мясо КРС	1711,3	10,3	1857,6	9,6	1685,6	8,1	2063,9	12,3	2158,2	10,8	1895,3	10,22
Мёд	-	-	-	-	--	-	16,9	0,1	10,4	0,1	5,5	0,04
Всего	16682,9	100	19316,2	100	20563	100	16830	100	19946,2	100	18661,6	100

Уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства во многом зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами и техникой. Обеспеченность сельского хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергообеспеченности и энерговооруженности.

Таблица 2.3 - Показатели наличия основных фондов и энергетических мощностей в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019
	2015	2016	2017	2018	2019	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб	1002307,5	1035499,5	1172586	1192948	1380520	342706
Суммарная мощность энергетических ресурсов -всего, л.с	151691	151702	152591	153041	150110	8088
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	59391	59391	59391	59391	62028	6307
Площадь пашни, га	52391	52750	52750	52750	54829	5555
Среднегодовая численность работников, занятых в с/х, чел.	980	1032	1094	1035	1035	96
Фондообеспеченность тыс. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий	1687,6	1743,5	1974,3	2008,6	2225,6	5434,0
Фондовооруженность, тыс. руб. на 1 работника	1022,8	1003,4	1071,8	1152,6	1333,8	3584,5
Энергообеспеченность в расчете на пашни, л.с.100 га	289,5	287,6	289,3	290,1	273,8	145,6
Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника, л.с.	154,8	147,0	139,5	147,8	145,0	84,6

На основе данных таблицы 2.3 можно утверждать о том, что фондоос-

нащенность хозяйства к 2019 году (за 5 лет) повышается (на 1107,8тыс.руб . на 100 га сельскохозяйственных угодий, или 65,6%). На это оказало влияние увеличение среднегодовой стоимости основных производственных фондов на 731639,5 тыс. руб. Увеличение фондооснащенности по предприятию свидетельствует об увеличении уровня интенсивности производства. На величину фондооснащенности влияют природные (почвенно-климатические) условия, специализация и концентрация производства, тип и степень механизации производственных процессов, возможности финансирования. Если сравнивать со средне республиканскими данными то данный показатель в изучаемом хозяйстве меньше на 2638,6 тыс руб.

Фондовооруженность труда в ООО СХП «Свияга» за изучаемый период повысилась (на 605,3 тыс. руб. на 1 работника или на 59,2%). Это связано с большими темпами увеличения стоимости основных производственных фондов, нежели рост численности работников, занятых в сельскохозяйствен- ном производстве. По сравнению со среднереспубликанскими данными фондовооруженность изучаемого предприятия ниже на 2250,7 тыс. руб. Суммарная мощность энергетических ресурсов в ООО СХП «Свияга» в 2019 году составила 150110 л.с., что в 1 раз ниже по сравнению с 2015 годом. При этом уровень энергооснащенность в ООО СХП «Свияга» в среднем за три года уменьшился на 15,7 л.с. а уровень энерговооруженности труда также уменьшился на 13,8 л.с. По сравнению со среднереспубликанскими данными энергооснащенность изучаемого хозяйства выше на 128,2 пункта, энерговооруженности труда также выше средних данных по республике на 56,4 пункта.

Важным фактором, оказывающим влияния на уровень использования рабочей силы и эффективность агропромышленного производства, является обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами. Достаточная обеспеченность предприятия нужными трудовыми ресурсами, их рациональное использование имеют большое значение для увеличения объема

производства продукции и повышение эффективности хозяйственной деятельности (таблица 2.4)

Таблица 2.4 Годовой запас труда и уровень его использования в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В 2019 году в среднем по РТ
	2015	2016	2017	2018	2019	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	1036	1088	1150	1133	1065	102
Запас труда, тыс. чел.-час	1885,5	1980,2	2093,0	2062,1	1938,3	27,6
Фактически отработано, тыс. чел.-час	2177	2292	2415	2371	2229	28,2
Уровень использования запаса труда, %	115,5	115,7	115,4	115,0	115,0	102,2

Таблица 2.4 показывает, что за изучаемый период показатель среднего- дового числа работников колеблется в динамике. Если сравнивать, к примеру, с 2015 с 2019 годом, то мы можем увидеть, что данный показатель увеличился на 29 чел.

С увеличением численности работников увеличивается и фактически отработанное время, таким образом, изменяется и уровень использования запаса труда. Уровень использования запаса труда зависит от трудовой активности работников. Показатели говорят о том, что труд в хозяйстве используются очень интенсивно - 115,0% (что выше среднереспубликанского показателя на 12,8%). Работники хозяйства не используют свои выходные по назначению, что в дальнейшем отражается на снижении производительности труда.

Стоимость продукции в сопоставимых ценах 1994 года за исследуемый период колебалось. Таким образом, стоимость валовой продукции на данный отчетный год составляет 148,3 тыс. руб., но значение отчетного года ниже средне республиканских данных на 121,3 тыс. руб.

Таблица 2.5 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В 2019 г. в средне м по РТ
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость валовой продукции в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	127,6	155,8	158,3	132,7	148,3	269,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	20,4	23,8	22,8	19,2	22,8	45,7
100 руб. основных производственных фондов, руб.	0,97	1,77	1,4	0,66	0,72	1,3
100 руб. издержек производства, руб.	1,96	2,03	1,83	1,67	1,99	1,9
Сумма валового дохода в расчете на: - сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.100 га	448,1	518,9	563,8	549,9	525,2	2683,0
1 среднегодового работника, тыс. руб.	256,9	283,3	291,2	288,2	292,9	454,4
100 руб. основных производственных фондов, руб.	53,9	62,2	59,7	51,7	37,7	12,7
100 руб. издержек производства, руб.	25,05	25,3	24,6	26,2	20,6	18,7
Сумма прибыли, убытка (-) всего в расчете на: - сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.100 га	16,42	75,04	55,16	85,31	66,96	2683,0
1 среднегодового работника, тыс. руб.	2,63	11,45	7,95	12,3	10,3	454,4
100 руб. основных производственных фондов, руб.	0,01	0,85	0,4	0,42	0,32	4,9
100 руб. издержек производства, руб.	0,25	0,97	0,63	1,7	0,9	7,3
Уровень рентабельности (+) (убыточности) (-), %	0,48	0,49	0,49	0,75	0,48	10,8
Норма прибыли, %	4,8	4,1	0,9	0,6		

Производство сельскохозяйственной продукции в изучаемом хозяйстве за 2015-2019 года является рентабельным. Максимальное значение по уровню рентабельности наблюдается в 2018 году, которое составляет 0,75%, к отчетному году наблюдается снижение на 0,27 пункта.

Эффективность сельскохозяйственного производства означает его результативность. В общем случае экономическая эффективность производства определяется через соотношение полученного результата (эффекта) с затратами или примененными ресурсами, которые были использованы для получения какого-либо результата.

Проведя анализ природно-экономических условий можно сказать, и сбытом сельскохозяйственной продукции, что хозяйство занимается производством, переработкой и сбытом сельскохозяйственной продукции, а также выполнением работ и оказанием услуг. Хорошее местоположение хозяйства и природно-климатические условия позволяют осуществлять эти виды деятельности.

2.2 Анализ финансового состояния

Финансовое состояние хозяйства оцениваем по данным бухгалтерского баланса. Анализ бухгалтерского баланса начнем с его сверки и чтения. Итоги баланса по активу на начало и конец года совпадают с итогами баланса по пассиву на начало и конец года, то есть баланс составлен правильно. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности с обязательствами по пассиву, сгруппированных по сроку их погашения и расположения в порядке возрастания срока.

Активы организации (статьи актива баланса) в зависимости от скорости превращения их в денежные средства делятся на 4 группы: А1 – наиболее ликвидные активы, то есть денежные средства и финансовые вложения (ценные бумаги); А2 – быстро реализуемые активы, т.е. дебиторская задолженность и прочие активы; А3 – медленно реализуемые активы (запасы, НДС и прочие оборотные активы); А4 – труднореализуемые активы (внеоборотные активы).

Пассивы баланса группируются в зависимости от срочности их погашения и степени их оплаты также на 4 группы: П1 – наиболее срочные обязательства, т.е. кредиторская задолженность; П2 – краткосрочные пассивы, т.е. краткосрочные кредиты и займы; П3 – долгосрочные пассивы, т.е. долгосрочные кредиты и займы, доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей; П4 – постоянные или устойчивые пассивы, т.е. капитал и резервы (собственный капитал организации).

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются следующие условия: $A_1 \geq П_1$; $A_2 \geq П_2$; $A_3 \geq П_3$; $A_4 \leq П_4$

Таблица 2.6 Анализ ликвидности бухгалтерского баланса в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2019 г.

Активы	2019 год		Пассивы	2019		Платежный излишек, недостача (+,-)	
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (А1)	365975	52112	Наиболее срочные обязательства (П1)	160158 5	148168 5	- 123561 0	- 142957 3
Быстро реализуемы е (А2)	879936	906256	Краткосрочны е пассивы (П2)	100337 7	109588 1	-123441	-189625
Медленно реализуемы е (А3)	161961 3	186125 1	Долгосрочные пассивы (П3)	77136	35673	154247 7	182557 8
Трудно реализуемы е (А4)	631091	836322	Постоянные Пассивы (П4)	814517	104270 2	-183426	-206380
Баланс	349661 5	365594 1	Баланс	349661 5	365594 1	х	х

Из таблицы 2.6 видно, что в ООО СХП «Свияга» платежный недостаток имеет место по наиболее ликвидным активам, к концу 2019 года недостаток достиг 1429573 тыс. руб. По медленно реализуемым активам наблюдается платежный излишек, который в конце 2019 года увеличился на

241638 тыс. руб.; по трудно реализуемым активам также наблюдается платежный излишек.

Таблица 2.7 Соотношение активов и пассивов баланс в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2015-2019 года

Абсолютно ликвидности баланса	Соотношение активов и пассивов баланса	
	На начало года	На конец года
$A1 \geq П1$	365975<1601585 Условие не выполняется	52112<1481685 Условие не выполняется
$A2 \geq П2$	879936<1003377 Условие не выполняется	906256<1095881 Условие не выполняется
$A3 \geq П3$	1619613>77136 Условие выполняется	1861251>35673 Условие выполняется
$A4 \leq П4$	631091<814517 Условие выполняется	836322<1042702 Условие выполняется

Из таблицы 2.7 видно, что баланс ООО «СХП» Свияга» не является абсолютно ликвидным, так как не выполняется первое условие и второе условие на начало и конец периода. Мы можем наблюдать, что по условию не выполняется первое неравенство, то есть наблюдается нехватка наиболее мобильных средств, что свидетельствует о низкой платежеспособности изучаемой организации. Анализ ликвидности баланса исследует не только текущее состояние расчетов, но и их перспективы.

Для анализа платежеспособности предприятия рассчитываются коэффициенты платежеспособности. Они рассчитываются парами на начало и на конец года. Если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному ограничению, то оценить его можно по динамике.

Проводя анализ по таблице 2.8 можно сделать следующие выводы: общий показатель платежеспособности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течении предстоящего года. С помощью данного показателя осуществляется оценка изменения финансовой ситуации с точки зрения ликвидности. В ООО «СХП» Свияга»

этот показатель в конце 2019 года ниже на 0,086 по сравнению с началом 2019 года, и ниже нормального предела.

Таблица 2.8 Анализ коэффициента платежеспособности ООО «СХП»Свияга» Апастовского района РТ за 2019 г.

Коэффициенты платежеспособности	На начало года	На конец года	Нормальное ограничение	Отклонение (+/-)
Общий показатель платежеспособности (L1)	0,61	0,52	1	-0,09
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,14	0,02	0,1-0,7	-0,12
Коэффициент критической оценки (L3)	0,48	0,37	0,7-1	-0,11
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	0,24	0,32	1	0,08
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	6,22	7,69	0,2-0,5	1,47
Коэффициент оборотных средств в активах (L6)	0,82	0,77	0,5	0,05
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	0,06	0,07	0,1	0,01

Рассматривая коэффициент абсолютной ликвидности (L2) можно увидеть, что данный показатель на начало 2019 года составлял 0,142 а к концу года уменьшился до 0,020. Это говорит о том, что хозяйство не может погасить краткосрочную задолженность в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям.

Коэффициент текущей ликвидности (L4) на предприятии не удовлетворительный. Это означает, что организация располагает небольшим объемом свободных ресурсов, формируемых за счет собственных источников, и, мобилизовав все оборотные средства, может быть не в состоянии погасить текущие обязательства по кредитам и расчетам.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5) на конец 2019 года увеличился на 1,47.

Коэффициент L6 по сравнению с началом года увеличился на 0,048. Однако доля оборотных средств в активах организации составляет 0,771.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами L7 на предприятии является удовлетворительным. Это означает, что организация обладает собственными оборотными средствами, необходимых для ее текущей деятельности в достаточном количестве.

Финансовая устойчивость – это характеристика стабильности финансового положения предприятия, обеспечиваемая высокой долей собственного капитала в общей сумме используемых финансовых средств. Используют следующие коэффициенты оценки финансовой устойчивости, которые приведены в таблице 2.9.

Таблица 2.9 Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2019 г.

Наименование коэффициента	Значение коэффициента		Изменение ($\pm$)	Нормальное ограничение
	На начало	На конец		
Коэффициент капитализации (U1)	3,29	2,51	-0,79	$U_1 \leq 1,50$
Коэффициент обеспеченности (U2)	0,06	0,07	0,01	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$
Коэффициент финансовой независимости (U3)	0,23	0,29	0,05	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$
Коэффициент финансирования (U4)	0,30	0,40	0,10	$U_4 \geq 0,7$
Коэффициент финансовой устойчивости (U5)	0,39	0,44	0,05	$U_5 \geq 0,6$

Рассматривая данные таблицы 2.9 можно сделать следующие выводы:

1. Коэффициент капитализации (U_1). Требование к его значению в организации не выполняется, следовательно можно сказать, что организация мало привлекла или не привлекала вообще заемные средства на 1 руб. вложенных в активы собственных средств;

2. Коэффициент обеспеченности собственными источниками (U_2), который по значениям на начало и конец года находится в пределах нормы, говорит о том, что большая часть оборотных активов организации финансируется за счет собственных источников;

3. Коэффициент финансовой независимости (U_3), по значениям не соответствует требуемым нормативам, следовательно можно сказать удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования организации очень низкий или отсутствует вовсе;

4. Коэффициент финансирования (U_4) также не соответствует требуемым значениям, что свидетельствует, что ООО «Ак Барс Дрожжаное» большую часть производства финансирует за счет заемных, а не собственных средств;

5. Значение коэффициента финансовой устойчивости (U_5) в организации соответствует нормативу только в конце года, что говорит о наличии о финансировании деятельности за счет устойчивых источников только ближе к концу отчетного года.

Финансовая устойчивость предприятия определяет долгосрочную (в отличие от ликвидности) стабильность; данный показатель характеризует финансовое положение с точки зрения достаточности и эффективности использования собственного капитала. Таким образом отметим, что коэффициенты финансовой устойчивости в ООО «СХП «Свияга» свидетельствуют о неустойчивом финансовом положении в отчетном году

Одним из основных направлений сельскохозяйственного производства ООО СХП «Свияга» является выращивание и переработка сахарной свеклы.

Сахарная свекла - это единственная сахароносная культура в нашей стране. Возделывается для промышленного производства сахара – стратегического продукта в любой экономике. Отличается самыми высокими среди основных полевых культур затратами на выращивание.

Как и другие культурные формы свеклы, характеризуется, двулетним циклом развития. В первый год жизни сахарная свекла формирует

корнеплод, во второй год – семена. Для промышленного производства имеет значение свекла первого года – именно тогда формируется товарный корнеплод. Следует отметить, что максимальная продуктивность, оптимальное соотношение массы и содержания сахарозы, возможно только при точном, в соответствии с потребностями каждой фазы развития, выполнении технологии выращивания.

Сахарная свекла относится к культурам точного посева, т.е. с заданным количеством высеваемых семян (обычно от 4 до 7 единиц на погонный метр рядка, или 100-150 тыс. единиц на 1 га). В связи, с чем культура крайне требовательна к контролю качества предпосевной обработки почвы и посева. Корневая система включает в себя утолщенный главный корень и тонкие корневые разветвления, отходящие от главного корня. Они могут проникать в глубину до 3 м, а в ширину до 1 м. Корнеплод формируется в результате деятельности нескольких камбиальных колец. Между кольцами разрастается паренхимная ткань, в клетках которой откладывается основная масса сахара. Содержание сахара колеблется в пределах 15 – 21%. Листья сахарной свеклы крупные, цельные, черешковые, их форма может меняться с возрастом. В первый год жизни образуется до 90 листьев на одном растении. Практическое значение интенсивности развития листьев очень велико – чем лучше они развиты и имеют большую поверхность, тем выше урожайность сахарной свеклы. Поэтому очень важно на протяжении всего периода вегетации создавать благоприятные условия для их роста и развития, что достигается при максимальном систематическом контроле за состоянием и потребностями культуры.

Таблица 2.10 Динамика финансовых результатов от продаж сахарной свеклы в ООО «СХП»Свияга» Апастовского района РТ

Показатели	Годы				
	2015	2016	2017	2018	2019
Прибыль (+), убыток (-), тыс. руб	52220	100284	-11292	401	-2608
Абсолютный прирост, тыс. руб	х	48064	-63512	-51819	-54828

Темп роста, %	х	192	-21,6	7,7	-49,9
Темп прироста, %	х	92	-78,4	-92,3	-50,1

Как свидетельствуют данные, представленные в таблице 2.10 в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за период с 2015 по 2019 годы финансовый результат от продажи сахарной свеклы был выражен убыточностью. Так в 2019 отчетном году прибыль от продажи корнеплодов составила -2608 тыс.руб.

Следующим этапом проводимого исследования является анализ причинно-следственных связей и выявление факторов, влияющих на финансовые результаты, а также оценка степени их воздействия на формирование финансовых результатов от продажи сахарной свеклы ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ. От объема продаж, коммерческой себестоимости и уровня средних реализационных цен зависит прибыль от продажи продукции. Объем продаж продукции может иметь как положительное, так и отрицательное влияние на размер прибыли. Увеличение продаж рентабельной продукции приводит к пропорциональному увеличению прибыли. Если производство невыгодно, то с увеличением объема продаж сумма прибыли уменьшается. Себестоимость продукции и прибыль находятся в обратно пропорциональной зависимости: уменьшение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли, и наоборот. Изменение уровня средне реализационных цен и величина прибыли находятся в прямо пропорциональной связи: при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает, и наоборот.

Факторный анализ причинно-следственных связей представим в таблице 2.11.

Как показал проведенный анализ в отчетном 2019 году в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ от продажи сахарной свеклы был получен убыток на сумму 2608 тыс.руб.

Таблица 2.11 Факторы влияющие на финансовые результаты от продажи сахарной свеклы в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ

Показатели	В среднем на 2015-2018	2019 год	Отклонение (+/-) 2019 годы от среднего уровня за 2015-2018 гг.
Объём реализации сахарной свеклы, ц	102249,6	118602,0	16352,5
Себестоимость 1 ц реализованной сахарной свеклы, руб	164,0	157,7	-17
Средняя реализационная цена 1 ц сахарной свеклы, руб	199	145,5	-53
Прибыль (+) , убыток (-) всего, тыс. руб.	35403	-2608	-38011
Отклонение прибыли : -всего, тыс. руб.	x	x	-38011
В том числе за счет изменения:			
- объема реализации	x	x	23792
- средней реализационной цены 1 ц	x	x	-8729
- себестоимости 1 ц	x	x	-19640

Вместе с тем, как видно из данных таблицы 2.11 увеличение объема реализации сахарной свеклы в изучаемом хозяйстве на 163525 ц способствовало увеличению массы прибыли на 23792тыс.руб. Положительное влияние на формирование прибыли от продажи сахарной свеклы в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ оказало снижение коммерческой себестоимости корнеплодов в отчетном году по сравнению со средним уровнем за 2015-2019 годы на 53 руб. за 1ц продукции. В результате прибыль уменьшилась на 19640тыс.руб. Отношение объема проданной продукции к объему ее производства в натуральном выражении или в сопоставимых ценах представляет собой уровень товарности. Валовой сбор любых сельскохозяйственных продуктов находится в прямой зависимости от размера посевной площади и уровня урожайности. С целью выявления причинно-следственных связей и оценки степени влияния

указанных факторов на валовой сбор сахарной свеклы в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ проведем детерминированный факторный анализ в таблице 2.12.

Таблица 2.12 Анализ влияния факторов на валовой сбор сахарной свеклы в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ

Показатели	В среднем за 2015-2018	2019 год	Отклонение (+/-) 2019 годы от среднего уровня за 2015-2019 гг.
Посевная площадь, га	3010	3070	60,3
Урожайность, ц	360,5	386	25,5
Валовой сбор, ц	108501,3	118502,0	10000,67
Отклонение: -всего	х	х	2325,62
В том числе за счет изменения: площади, га	х		2325,62
- урожайности			7675,02

Как видно из данных таблицы 2.12 в ООО СХП «Свияга» сокращение размера посевных площадей сахарной свеклы в 2019 году по сравнению со средним значением аналогичного показателя за 2015-2019 гг. на 60,3га. Урожайность корнеплодов в ООО СХП «Свияга» в отчетном году увеличилась только на 1 ц, вследствие чего, валовое производство сахарной свеклы увеличилась на 76750,2 ц. Валовой сбор в отчетном году увеличился и составил 1185020 ц .

На современном этапе развития аграрного сектора национальной экономики увеличение объема производства с одновременным повышением эффективности должно обеспечиваться в основном за счет экономических, интенсивных факторов. Рост урожайности – это решающий и основной фактор увеличения объемов производства продукции растениеводства. В связи с этим, повышения урожайности и улучшение качества сахарной свеклы выходят на первое место. Конечно же, это проблема решится только при последовательной интенсификации этой отрасли.

Сущность интенсификации сегодня снижается наряду с более эффективным использованием земли, улучшением всех факторов

производства - материально-технических средств, капиталовложений, трудовых ресурсов и т. Д. Интенсификация свекловодства направлена на решение двух проблем - увеличение урожайности и повышение содержания сахара в корнеплодах. В этой связи в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ необходимо изыскивать имеющиеся скрытые резервы повышения урожайности сахарной свеклы.

Талица 2.13 Динамика урожайности сахарной свеклы в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	Годы				
	2015	2016	2017	2018	2019
Урожайность , ц	347,2	421,1	416,7	265	360,5
Абсолютный прирост, %	0	73,9	69,5	-82,2	13,3
Темп роста %	0	121,3	120	76,3	103,8
Темп прироста %	0	21,3	20	-23,7	3,8

Представленные в таблице показатели уровня урожайности сахарной свеклы в динамике за 2015-2019 годы в ООО СХП «Свияга» свидетельствуют о том, что ее значения за изучаемый период варьируются. Наивысший уровень урожайности сахарной свеклы в ООО СХП «Свияга» имел место в 2016 году – 421,1 ц с . За отчетный год урожайность снизилась и составила 360,5 ц 1 га . Снижение урожайности явилось следствием снижения степени влияния экономических факторов.1 га

2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ введется согласно учетной политики, содержание которой оформляется специальным документом – приказом об учётной политике. В ООО СХП «Свияга» состояния бухгалтерского учета и составления и реализация учетной политики, ответственность лежит на директоре.

Бухгалтерский учет ведется самостоятельным структурным подразделением - бухгалтерией. Обязанности и права каждого бухгалтера

оговариваются в должностных инструкциях, утвержденных директором общества. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером Гибадуллина З.С. штатном расписании предусмотрены штатные должности: заместитель главного бухгалтера, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по животноводству, кассир, бухгалтер по оплате труда, бухгалтер по общественному питанию.

В ООО СХП «Свияга» бухгалтерский учет автоматизирован . Ведется в форме на базе автоматизированный учете с помощью бухгалтерский программы 1С Предприятие 8.3

Первичный учет на организации является основой бухгалтерского учета, насколько полно и правильно на фермах, в мастерских и бригадах ведется первичные документы , от этого зависит дальнейший как аналитический, так и синтетический учет. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе или в форме электронного документа, подписанного электронной подписью. Информация, содержащаяся в первичных документах, принятых к бухгалтерскому учету, накапливается и систематизируется в информационной базе данных программы 1С: Предприятие 8.3. Эта форма учета увеличивает значение контрольного значение учета. Отличительной особенностью этого модуля является использование средств сбора и записи информации, накопление постоянной условной информации в памяти компьютера для многократного использования, что позволяет исправлять ошибки на всех этапах обработки информации.

Преимущество этой формы в том, что информация может отображаться на экране или распечатываться. В качестве учетных записей используются учетные карточки счета, оборотные ведомости и другие учетные записи, сформированные в бухгалтерской программе. Регистрация и перемещение первичных документов, бухгалтерских учетных и налоговых регистров, передача информации для целей бухгалтерского учета и предоставление отчетов, сроки хранения документов осуществляются в

соответствии с графиком, утвержденным документооборотом. Управление документами имеет большое организационное значение для бухгалтерского учета. Он представляет движение документов в процессе учета с момента их создания до конца использования и передачи в архив.

ООО СХП «Свияга» составляет годовую промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В последнюю очередь составляется на основе результатов каждого квартала до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Финансовые и бухгалтерские отчеты подписываются главным директором и главным бухгалтером. Приложение представляет должностная инструкция главного бухгалтера. Главный бухгалтер непосредственно подчиняется руководителю предприятия, им же назначается на должность и освобождается от должности. Кроме того, без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

В ООО СХП «Свияга» для проведения кассы предусмотрена должность кассира. В его обязанности входит прием, учет, выдача и хранение денежных средств, составляя при этом расходные кассовые ордера, обязательное соблюдение правил охраны ценностей, выдача заработной платы сотрудникам, подотчетных сумм, ведение кассовой книги, составление отчетности, кассы и другие.

Источниками информации при контроле является - договор о материальной ответственности с кассиром, журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, бухгалтерская налоговая отчетность, акты инвентаризации наличных денег. Денежные средства хранятся в кассе и на банковском счете.

Контроль денег предназначен для решения следующих важных задач:
-обеспечить сохранность денежных средств, ценных бумаг и бланков строгой декларации на кассе и на текущем счете, полную и своевременную капитализацию и расходы; обеспечение законность и экономическую

целесообразность кассовых и банковских операций; соблюдение установленных лимитов на остатки денежных средств на кассе; соблюдение казначейской дисциплины. При проведении кассовой проверки сначала нужно определить фактическое наличие денег и ценных бумаг в кассе. Это делается с помощью инвентаря. На основании этого составляется акт. Затем аудитор проверяет, заключен ли договор о полной материальной ответственности с кассиром. Затем проверяется, созданы ли условия для хранения денег. В идеале это было бы, если бы была отдельная кассовая комната, но на ферме такой возможности нет. Здесь кассир находится на бухгалтерии. Есть сейф. В целом условия для хранения денег созданы.

Контроль за хозяйственными операциями движение недвижимости и пассивов ООО СХП «Свияга» осуществляется совместно хозяйства работниками, а также бухгалтерией.

Внутренний контроль фактов, допущенных компанией к хозяйственной жизни, регулируется положением о внутреннем контроле и аудите. Внутренний контроль ведения счетов и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется службой внутреннего аудита.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности на организации проводится инвентаризация активов и пассивов в соответствии с законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами. В этом случае обязательная инвентаризация перед подготовкой годовых отчетов проводится в следующие периоды:

- материальные резервы (материалы, готовая продукция, товары) - каждый год на 1 ноября, при этом инвентаризация зерновых проводится ежегодно на период минимального количества запасов 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 (включая остатки денежных средств на расчетных счетах, расчеты налогов и сборов, финансовые вложения) - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация проводится при **Ошибка! Закладка не определена.** материально ответственных лиц; при выявлении фактов хищения, **Ошибка! Закладка не определена.** или порчи **Ошибка! Закладка не определена.**; в случае стихийного **Ошибка! Закладка не определена.**, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных **Ошибка! Закладка не определена.** условиями; при **Ошибка! Закладка не определена.** или ликвидации организации. В ходе инвентаризации выявляется реальное присутствие соответствующих объектов, которое сравнивается с данными из учетных регистров. Состав комиссии по инвентаризации и конкретные данные для инвентаризации других активов и обязательств определяются отдельными заказами компании. В соответствии с отдельным заказом могут проводиться внеплановые инвентаризации. Отклонения между фактическим существованием объектов и данными в учетных регистрах, которые были обнаружены во время инвентаризации, должны быть зарегистрированы в отчетном периоде до даты, когда статус использовался для инвентаризации.

Таким образом, к основным направлениям внутреннего контроля ООО СХП «Свияга» относятся: проведение выборочных инвентаризаций в соответствии с утвержденными графиками. Обязательство проводить постоянные инвентаризации во время изменений или отпусков материально ответственных лиц; контроль за выполнением договорных обязательств с поставщиками и покупателями, включая график; контролировать сумму долга, недопущение возникновения необоснованной задолженности.

В настоящее время в любой организации, независимо от вида деятельности, особенно когда персоналу приходится работать со многими различными типами техники и оборудования, особенно важно обеспечить безопасные условия труда. Только благодаря соблюдению правил техники безопасности и охраны труда, создавая все необходимые условия, можно

добиться эффективной организации труда. По этой причине в ООО СХП «Свияга» предлагаются безопасные условия труда, как для производства, так и для специалистов. В приложении представлены инструкции по охране труда и технике безопасности для бухгалтерии, а также кассовая работа кассира. Здесь важны следующие моменты: необходимость проведения вводного и начального инструктажа по охране труда, пожарной безопасности, чтобы помочь предотвратить пожары и взрывы, а также прохождение профилактического медицинского осмотра. В целом для бухгалтеров, кассиров, а также других специалистов, работающих за компьютером, основным вредным фактором является именно его влияние на человека. Также действие копировальной техники считается не менее вредным.

В соответствии с федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ, пункт 3 статьи 5, организации, соответствующие определенным условиям, подлежат обязательному аудиту. Одним из пунктов этих требований является то, что если доход организации от реализации продукции (работ, услуг) за предыдущий отчетный год превышает 400 миллионов рублей в хозяйстве – 130 684 2000 тыс. рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 60 миллионов рублей в хозяйстве 365 594 1000 тыс. рублей, то предприятие подлежит обязательному аудиту. Следовательно, по обоим из указанных условий, ООО СХП «Свияга» подлежит обязательному аудиту. На этапе планирования рассчитывается уровень существенности, и оцениваются аудиторские риски. Расчет уровня существенности ООО СХП «Свияга» представлен в таблице 2.14

Таблица 2.14 - Определение уровня существенности в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2019год.

Наименование показателя	Значение базового показателя	Критерии, %	Итоговые значения для расчета уровня существенности
Прибыль до налогообложения	134457	5	6722,8
Выручка от реализации	1306842	2	26136,8
Капитал и резервы	1042702	5	52135,1
Сумма активов	3655941	2	73118,8
Себестоимость продаж	1246520	2	24930,4

Среднее арифметическое равно 36608,8

Берем наименьшее значение равное 6722,8

$[(36608,8-6722,8)/ 36608,8] * 100 \% = 81,6\% .$

Берем наибольшее значение равное 2053,6

$[(73118,8-36608,8)/ 36608,8] * 100\% = 99,7\%$

Сумма активов и сумма прибыли существенно отличаются, поэтому данные показатели следует отбросить.

Рассчитаем новую среднеарифметическую:

$(26136,9+52135,1+24930,4)/ 3 = 34400,8$

Полученное число округлим до 35000

$[(35000-34400,8)/34400,8]*100 \% = 1,7\%$

Таким образом, уровень существенности в ООО СХП «Свияга» составил 35000 тыс. руб. Эффективность системы организации внутреннего контроля влияет на стоимость и сроки проведения аудита в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ.

2. СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА, КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

2.2. Учет и контроль кредиторской задолженности

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 3.1).

Таблица 3.1 – Регистрация фактов хозяйственной жизни по учету поступления материалов в ООО «СХП «Свияга» за 10 апреля 2019 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 3.1, основными документами при поступлении материальных ценностей от поставщика являются товарная накладная (приложение П) 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. 3.1

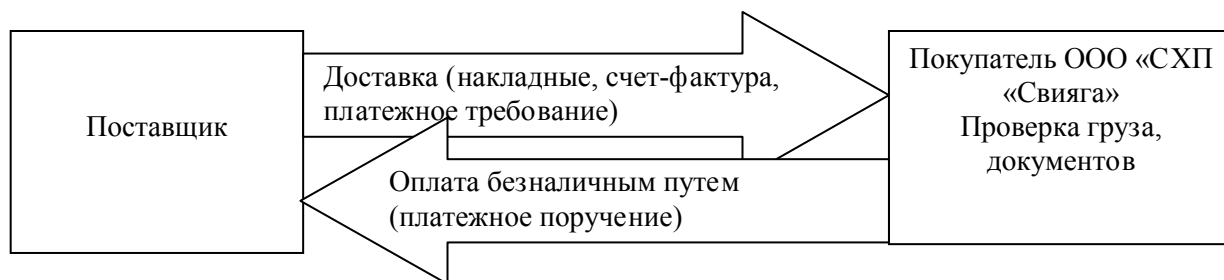


Рис. 3.1 -Порядок документального оформления и организации учета расчетов с поставщиками в ООО «СХП «Свияга»

Как видим из рис. 3.1 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. Главным регистром учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». 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.

В таблице 3.2 представим только начисление страховых взносов на заработную плату рабочих, занятых непосредственно в производстве готовой продукции (прямые расходы).

Таблица 3.2 – Регистрация фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с внебюджетными фондами в ООО СХП «Свияга» за апрель 2019г.

Факты хозяйственной жизни	Сумма, тыс.руб.	Корреспонден- ция счетов		Документи- рование
		дебет	кредит	
Начислены страховые взносы с зарплаты работ-ников основного производства в Фонд социального страхования	960	20.01	69.01	Бухгалтерска я справка
Начислены страховые взносы с зарплаты основ-ных работников в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	320	20.01	69.03	Бухгалтерска я справка
Начислены взносы с зарплаты основных работников в Пенсионный фонд	2860	20.01	69.02	Бухгалтерска я справка
Перечислены страховые взносы в Фонд социального страхования	960	69.01	51	Платежное 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 апрель 2019 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 3.2 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 3.2 – 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 3.3.

Таблица 3.3 – Регистрация фактов хозяйственной жизни по учету расчетов по налогам и сборам в ООО СХП «Свияга» за июнь 2019 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.

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 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.

Проверка кредиторской задолженности должна осуществляться по следующим основным направлениям:

- наличие и правильность оформления документов, определяющих права и обязанности сторон по поставке материальных ценностей (работ, услуг);

- правильность оплаты или получения сумм за полученные или отгруженные материальные ценности;

- полнота оприходования и списания полученных ценностей.

При проверке следует обратить внимание на следующее: имеются ли договора на поставку продукции (выполнение работ, услуг) и правильность их оформления; при наличии дебиторской и кредиторской задолженности необходимо установить дату возникновения и причинообразования; имеется ли задолженность с истекшим сроком исковой давности, принимаются ли меры к ее взысканию. При этом следует иметь в виду, что к важнейшим основам правопорядка при осуществлении сделок на поставку товаров (выполнения работ или оказания услуг) относятся соблюдение формы договора, полнота и своевременность исполнения обязательств сторонами соответствующих договоров вне зависимости от срока договора. Сделки, осуществляемые сторонами умышленно без соблюдения установленной Гражданским кодексом РФ формы, не в полном объеме или несвоевременно, в соответствии с ГК РФ являются ничтожными. Установлено, что обязательным условием договоров, предусматривающих поставку товаров (р,у.), является определение срока исполнения обязательств по расчетам за поставленные по договору товары (р,у).

Кроме того необходимо обратить внимание на: товарно-материальные ценности, на которые не получены расчетные документы (неотфактурованные поставки), необходимо проверить, не числятся ли эти поступившие ценности как оплаченные, но находящиеся в пути или не вывезенные со складов поставщиков, и не числится ли стоимость этих ценностей как дебиторская задолженность.

Необходимо установить:

- проводилась ли инвентаризация расчетов; посмотреть ее результаты, а в необходимых случаях провести встречную проверку расчетов; полноту оприходования материальных ценностей;

-правильность установления цен на материальные ценности, соответствуют ли они ценам, указанным в договорах поставки;

-правильность списания правильность списания задолженности с истекшим сроком исковой давности,

-правильность отражения операций при оплате векселями;

-предъявлялись ли претензии поставщикам и подрядчикам в случае несоответствия цен и тарифов, обусловленных договорами, и в др. случаях

- обеспечены ли объекты источником финансирования; имеется ли проектно-сметная документация на строящиеся объекты; нет ли приписок объемов выполненных работ;

-правильность ведения аналитического и синтетического учета по счетам 60 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»; соответствие данных журналов-ордеров данным, указанным в главной книге и балансе;

-правильность составления бухгалтерских проводок по счетам расчетов.

Таким образом, источниками информации для проверки являются: приказ об учетной политике; договоры; счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, книга покупок, аналитические карточки по счетам 60, 76, журналы-ордера, главная книга, акты претензий, акты инвентаризации (сверок) расчетов, бухгалтерская финансовая отчетность.

В изучаемом предприятии был проведен опрос, по которому можно судить об уровне организации внутреннего контроля на предприятии по расчетам с поставщиками и подрядчиками (Приложение 2) По окончании опроса был приведен анализ результатов. Кроме того, признаками слабой организации контроля в хозяйстве явились следующие результаты. По результатам внутреннего контроля было выявлено: превышение полномочий при заключении сделок, неотражение в бухгалтерском учете сумм, подлежащих к получению санкций за несвоевременные поставки, нарушение требований по оформлению и движению документов (использование неунифицированных форм, неполное заполнение

реквизитов в счетах-фактурах, отсутствие графика документооборота), отсутствие отчетов за выданные доверенности на получение товаров; несвоевременное отражение операций по расчетам в регистрах бухгалтерского учета; отсутствие разработанных корреспонденций счетов по типовым операциям. Для определения достоверности задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками необходимо регулярно производить сверку расчетов. Было отмечено, что сверки производятся нерегулярно, не со всемикредиторами и охватывают более 50 % расчетов.

3.2. Анализ кредиторской задолженности

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.

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.

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.

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):

$$\text{ОКЗ} = \text{В} / \text{КЗ}_{\text{ср}}, (1)$$

где В – выручка от продаж, руб.;

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

$$\text{КЗ}_{\text{ср}} = (\text{КЗ}_{\text{нг}} + \text{КЗ}_{\text{кг}}) / 2, (2)$$

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:

$$\text{Т}_{\text{кз}} = \text{КЗ}_{\text{ср}} / \text{В} \times \text{т} \text{ или } \text{Т}_{\text{кз}} = 360 \text{ дн.} / \text{ОКЗ}, (2)$$

где т – 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.

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.

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):

$$K_{зкз} = K_{зср} / B. (3)$$

Как показало исследование, все методики анализа кредиторской задолженности имеют похожие этапы, когда вначале определяют динамике 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:

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

$$Kл(кз) = ОК / Ккр.ср.Об., (4)$$

где ОК – величина оборотного капитала, руб.;

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

- средняя продолжительность использования кредиторской задолженности в обороте предприятия:

$$Пк = ОстКЗ / \Sigma КО \times Д, (5)$$

где ОстКЗ – средние остатки кредиторской задолженности, руб.;

Д – дни периода;

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

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.

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 касемо 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

В ООО СХП «Свияга» Апастовского района Республики Татарстан анализ кредиторской задолженности, также и в целом финансовой (бухгалтерской) отчетности занимается планово-экономический отдел во главе начальника отдела – главного экономиста. Одним из важных функций 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. 3.3).



Рис. 3.3. 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».

В таблице 3.4 представлен фрагмент анализа кредиторской задолженности ООО «СХП «Свияга» за 2018 год, который был составлен в программе Excel.

Таблица 3.4 – Динамика и структура кредиторской задолженности ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2019 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 3.4, 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 2019 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 2019 г. в размере 2596806 тыс.руб. против 1637444тыс.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 2019г. 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 2019г., получается за 2018 год доля выросла на 3,94%. 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 3.5, 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 2019г., 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 3.6).

Таблица 3.6 – Показатели оборачиваемости кредиторской задолженности ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ за 2019 год

Показатель	За 2019г	Расчет
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	$K_{ккз} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая сумма краткосрочной кредиторской задолженности (КЗк)}$
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 3.6, 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 3.6 представлены данные только за отчетный период, в данном случае за 2019 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 2019 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.

3.3. Совершенствование учета, контроля и анализа кредиторской задолженности

В результате исследования организации бухгалтерского учета кредиторской задолженности ОООСХП «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 2019 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 касательно 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 возможности организации существенным образом сэкономить средства.

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. 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: 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. Создание системы планирования поступления и расходования средств кредиторам. 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».

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

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 востребованной, 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 налогу 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: устранить выявленные недостатки, осуществлять постоянный контроль над составлением и подписанием договоров, контролировать сроки поставок, погашение задолженности; внедрить аналитический учет расчетов с поставщиками по срокам погашения задолженности, также вести внутренний контроль по этим расчетам; для совершенствования налогового учета рекомендуется составить аналитические регистры, которые помогают анализировать суммы расходов, произведенные организацией в течение года; 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; 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. Благодаря предложенным рекомендациям, значительно упростится и облегчится ведение учета с подотчетными лицами, это особенно важно, выдача денег из кассы не всегда представляется возможным; 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; 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 2018-2019гг. 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 2019 год составила 0,8%, снизившись на 0,4% по отношению к 2018 году. Из этого следует, что на предприятии очень низкая рентабельность кредиторской задолженности, к тому же за 2018-2019гг. 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».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

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. – 2019. – 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, 2019. – 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. – 2019. – № 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](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. Максютков А.А. Управление дебиторскими и кредиторскими долгами компании: учебник / А.А. Максютков. – М.: Финансы, 2019. – 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 -законо- датель-н ый	Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011г. «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 -нормат ивный	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 депонентской 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 депонентской 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 депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек.
III уровень -методи- ческий	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, депонентами, 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 депонентов, 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.

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

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.

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; Гужевой 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».

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 2019год

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		

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно к конкретной должности или виду выполняемой работы с учетом специфики трудовой деятельности в конкретной организации и используемых оборудования, инструментов и материалов. Проверку и пересмотр инструкций по охране труда для работников организует работодатель. Пересмотр инструкций должен производиться не реже одного раза в 5 лет.

1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве бухгалтера допускаются лица, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, не имеющие противопоказаний к работе по данной профессии (специальности) по состоянию здоровья, прошедшие в установленном порядке предварительный (при поступлении на работу) и периодический (во время трудовой деятельности) медицинские осмотры, прошедшие обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, вводный инструктаж по охране труда и инструктаж по охране труда на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда, при необходимости стажировку на рабочем месте. Проведение всех видов инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

1.2. Бухгалтер обязан соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка, установленные режимы труда и отдыха; режим труда и отдыха инструктора-методиста определяется графиком его работы.

1.3. При осуществлении производственных действий в должности бухгалтера возможно воздействие на работающего следующих опасных и вредных факторов:

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;
- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях;
- снижение иммунитета организма работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

- снижение работоспособности и ухудшение общего самочувствия ввиду переутомления в связи с чрезмерными для данного индивида фактической продолжительностью рабочего времени и (или) интенсивностью протекания производственных действий;

- получение травм вследствие неосторожного обращения с канцелярскими принадлежностями либо ввиду использования их не по прямому назначению;

- получение физических и (или) психических травм в связи с незаконными действиями работников, учащихся (воспитанников), родителей (лиц, их заменяющих), иных лиц, вошедших в прямой контакт с экономистом для решения тех или иных вопросов производственного характера.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

2.2. Проверить работоспособность ПЭВМ, иных электроприборов, а также средств связи, находящихся в кабинете.

2.2. Проветрить помещение кабинета.

2.3. Проверить безопасность рабочего места на предмет стабильного положения и исправности мебели, стабильного положения находящихся в сгруппированном положении документов, а также проверить наличие в достаточном количестве и исправность канцелярских принадлежностей.

2.4. Уточнить план работы на день и, по возможности, распределить намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4-4,5 ч. слуха, памяти, внимания - вследствие ром для решения тех или иных вопросов производственного характера.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

3.2. Исключить пользование неисправным электроосвещением, неработоспособными ПЭВМ, иными электроприборами, а также средствами связи, находящимися в кабинете.

3.3. Поддерживать чистоту и порядок на рабочем месте, не загромождать его бумагами, книгами и т.п.

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление запаха гари и дыма, повышенное тепловыделение от оборудования,

повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, загорание материалов и оборудования, прекращение подачи электроэнергии, появление запаха газа и т.п.) немедленно прекратить работу, выключить оборудование, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, при необходимости вызвать представителей аварийной и (или) технической служб.

4.2. При пожаре, задымлении или загазованности помещения (появлении запаха газа) необходимо немедленно организовать эвакуацию людей из помещения в соответствии с утвержденным планом эвакуации.

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запаха газа) следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства.

4.4. В случае возгорания или пожара немедленно вызвать пожарную команду, проинформировать своего непосредственного или вышестоящего руководителя и приступить к ликвидации очага пожара имеющимися техническими средствами.

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		по ОКПО	
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		по ОКПО	
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		Номер	81/2017
Основание Договор № 81/2017 от 01.09.2017		Дата	01.09.2017
наименование документа (договор, контракт, заказ-наряд)			

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

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	

ПРИЛОЖЕНИЕ С

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

Общество с Ограниченной Ответственностью Сельхозпредприятие
"Свияга"

наименование структурного подразделения

Отделение Индырчи

структурное подразделение

Форма по ОКУД

по ОКПО

Корреспондирующий счет

Код
0301011

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

Сумма Восемь тысяч сто девяносто три рубля 67 копеек

прописью

(8 193 руб. 67 коп.)

цифрами

Руководитель организации Директор

должность

личная подпись

М. М. Хасанов

расшифровка подписи

Главный бухгалтер

личная подпись

Не предусмотрено

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

По настоящей платежной
ведомости выплачена сумма

Восемь тысяч сто девяносто три рубля 67 копеек

прописью

(руб. коп.)

цифрами

и депонирована сумма

прописью

(руб. коп.)

цифрами

Выплату произвел

должность

личная подпись

расшифровка подписи

Расходный кассовый ордер 00000002234 от 08.08.2018 10:09:26

Проверил бухгалтер

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



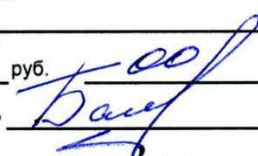
сумма прописью

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

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

Общество с Ограниченной
Ответственностью
Сельхозпредприятие "Свияга"

организация

КВИТАНЦИЯ

к ПКО № 502

от 28 июня 2018 г.

Принято от
Сафина Василя Рашитовна

Основание
возврат

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа

Дата
составления

502

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

Не предусмотрено

Получил кассир

Сафина В. Р.

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

Не предусмотрено

Кассир

Сафина В. Р.

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
Балога 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			
Газеева 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

Акимов Рафаил Рашитович	170,46		17 626,00	17 604,46		
Халилов Рашид			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 Ильшатovich			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

студентом я, Тимеркина Альбина Андреевна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
университета
учетная книжка № 315116к
направление подготовки 38.03.01 Экономика
направление (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит
подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему Бухгалтерский учет, контроль и анализ кредиторской заданности
на примере общества с ограниченной ответственностью сельскохозяйст-
венного предприятия "Свиста" Апастовского района Республики Татарстан
выполненная по материалам ООО СХП "Свиста"
на 99 страницах и приложений на 20 страницах, является моим
самостоятельным исследованием, в котором:

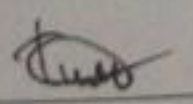
- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные
информационные ресурсы и их правообладателей;
- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не
принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая
глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных
квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона
Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.
Библиография 62 наименований.
Один экземпляр сдан на кафедру

«19» мая 20 20 г

Тимеркина А.А.
(Ф.И.О.)


(подпись)