

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 и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере общества с ограниченной ответственностью «Хузангаевское» Алькеевского района Республики Татарстан

Обучающийся:



Сираева Алина Фанзировна

Руководитель:
д.э.н., профессор



Закирова Алсу Рафкатовна

Рецензент:
к.э.н., доцент



Захарова Галина Петровна

Казань 2020

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

Клычова Г.С.
«23» октября 2018г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

Сираевой Алины Фанзировны

- 1. Тема работы:** Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере общества с ограниченной ответственностью «Хузангаевское» Алькеевского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 16. 06. 2020г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, основные понятия, сущность и особенности ведения; оценка бизнеса предприятия; документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками; аналитический и синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками; основные этапы аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками; состояние и пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«23» октября 2018г.

Руководитель



А.Р. Закирова

Задание принял к исполнению



А.Ф. Сираева

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.04.19	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	16.04.19	выполнено
1.1. Основные понятия, сущность и особенности ведения бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками		
1.2. Виды и формы расчётов с поставщиками и подрядчиками		
1.3. Методическое обеспечение аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «ХУЗАНГАЕВСКОЕ» АЛЬКЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ	17.09.19	выполнено
2.1. Экономическая характеристика предприятия		
2.2. Анализ финансового состояния предприятия		
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «ХУЗАНГАЕВСКОЕ» АЛЬКЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ	25.02.20	выполнено
3.1. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиком на предприятии		
3.2. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии		
3.3. Пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	14.02.20	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	14.04.20	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено

Обучающийся

Руководитель



А.Ф. Сираева

А.Р. Закирова

Аннотация к выпускной квалификационной работе
Сираевой Алины Фанзировны на тему «Бухгалтерский учет и аудит
расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере общества с
ограниченной ответственностью «Хузангаевское» Алькеевского района
Республики Татарстан»

Данная тема актуальна тем, что учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является неотъемлемой частью бухгалтерского учета, от которой зависит результат всей деятельности предприятия. Аудит проводят для своевременного предупреждения совершенных ошибок. Целью выпускной квалификационной работы является изучение современного состояния и определение направлений совершенствования бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Хузангаевское» Алькеевского района Республики Татарстан.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованных источников и приложений.

Предметом исследования выступили учетно-аналитические процессы, связанные с учетом и аудитом расчетов с поставщиками и подрядчиками, происходящие в организации.

Объект исследования выпускной квалификационной работы - общество ограниченной ответственностью «Хузангаевское» Алькеевского района Республики Татарстан.

Annotation to the final qualification work of Alina Fanzirovna Siraeva on the topic “Accounting and audit of settlements with suppliers and contractors on the example of the Khuzangaevskoye limited liability company of the Alkeevsky district of the Republic of Tatarstan”

This topic is relevant in that the accounting of settlements with suppliers and contractors is an integral part of accounting, on which the result of all the activities of the enterprise depends. An audit is carried out in order to timely prevent errors made. The aim of the final qualification work is to study the current state and determine directions for improving accounting and audit of settlements with suppliers and contractors using the example of LLC Khuzangaevskoye in the Alkeevsky district of the Republic of Tatarstan.

Final qualification work consists of an introduction, three chapters, conclusions and suggestions, a list of sources and applications used.

The subject of the study was the accounting and analytical processes associated with accounting and audit of settlements with suppliers and contractors, occurring in the organization.

The object of the research of final qualification work is the Khuzangaevskoye limited liability company of the Alkeevsky district of the Republic of Tatarstan.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ.....	9
1.1 Основные понятия, сущность и особенности ведения бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	9
1.2 Виды и формы расчётов с поставщиками и подрядчиками.....	13
1.3 Методическое обеспечение аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	17
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «ХУЗАНГАЕВСКОЕ» АЛЬКЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ.....	24
2.1 Экономическая характеристика предприятия.....	24
2.2 Анализ финансового состояния предприятия.....	32
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия.....	37
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «ХУЗАНГАЕВСКОЕ» АЛЬКЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ.....	41
3.1 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчикам на предприятии.....	41
3.2 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии... ..	45
3.3 Пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии.....	53
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	59
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	63
ПРИЛОЖЕНИЕ.....	68

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время в рыночной экономике многие организации пытаются увеличить свои экономические выгоды. Эффективная работа предприятия на различных сферах деятельности в основном зависит от правильного, достоверного ведения учета. Поскольку между организациями постоянно совершаются различные сделки по закупке продуктов, средств и предметов труда, на основании этого проводятся различные экономические расчеты. Расчеты с поставщиками и подрядчиками являются одним из важнейших факторов, с помощью которых непосредственно обеспечивается движение денежных средств.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками играет, очень большую роль несмотря на специфику предприятия, каждый день, многие предприятия ведут расчеты с поставщиками и подрядчиками за приобретенные у них средства, сырье, материалы и иные товарно-материальные ценности, произведенные работы и оказанные услуги. В целях обеспечения прозрачности расчетов со сторонними организациями, обеспечения их правильности, а также в целях исключения многочисленных случаев мошенничества, необходимо вести бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Он должен быть организован в соответствии с отечественным законодательством и удовлетворять информационные потребности работников предприятия.

Основной целью бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является предоставление учетной информации для внутренних и внешних пользователей, которая раскрывает все нюансы расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятия. Предоставленная информация позволит пользователям отчетности сделать выводы об экономическом состоянии организации. Но не менее важно то, что бухгалтерский учет в свою очередь так же необходимо проверять, для этого руководитель организации приглашает на предприятие аудитора, который в свою очередь поможет определить правильность ведения бухгалтерской отчетности. Для

того чтобы выполнить качественную, квалифицированную проверку учета расчетов с поставщиками и подрядчиками нужно иметь представление о порядке ведения бухгалтерского учета, обязательств между поставщиками, подрядчиками и организацией.

При проведении аудита расчетов с поставщиками подрядчиками, аудиторы, должны выявить искажения и отклонения от нормы, которые могли быть сделаны намеренно или совершенно случайно. Случайные ошибки – следствие воздействия человеческого фактора. Благодаря их своевременному выявлению в ходе аудиторской проверки и последующему исправлению, никаких последствий для компании не будет. Намеренно совершенные ошибки свидетельствуют о мошеннических действиях ответственных лиц. Выявление таких ошибок в ходе проверок поможет компании не стать участником скандала, судебного процесса и пристального внимания со стороны государственных органов. Поэтому наиболее серьезной опасностью при аудите является пропуск намеренных или ненамеренных ошибок, в результате чего собственники предприятия могут понести серьезные убытки.

Таким образом, целью выпускной квалификационной работы является изучение современного состояния и определение направлений совершенствования бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Хузангаевское» Алькеевского района Республики Татарстан.

В соответствии с целью выпускной квалификационной работы поставлены задачи:

- изучение основных понятий, сущности и особенности ведения бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- изучение организационно–экономической характеристики исследуемого предприятия и его учетной политики;
- изучение организации бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- разработка и обоснование предложений по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Предметом исследования выступили учетно-аналитические процессы, связанные с учетом и аудитом расчетов с поставщиками и подрядчиками, происходящие в организации.

Объект исследования выпускной квалификационной работы - общество ограниченной ответственностью «Хузангаевское» Алькеевского района Республики Татарстан.

За информационную основу данного исследования были взяты законодательные и нормативные правовые акты РФ, учебно-методическая и учебно-практическая литература, публикации в профессиональных изданиях для бухгалтеров и аудиторов по вопросам, имеющим отношение к области исследования. Для решения поставленных задач в выпускной квалификационной работе были использованы отчетные документы, на основе которых проводился практический анализ. В состав отчетности включают бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и прочие формы отчетности, а также регистры синтетического и аналитического учета, и другие документы по исследуемому предприятию.

Выпускная квалификационная работа выполнена с применением следующих методов и приемов экономических исследований: метод сравнительного анализа, диалектического, монографического, абстрактно-логического, балансового методов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

1.1. Основные понятия, сущность и особенности ведения бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

В организациях очень часто совершаются различные расчетные операции, тем самым происходит кругооборот хозяйственных средств, исходя из этого, возобновляются многообразные расчёты. Одним из самых распространённых видов расчётов являются расчёты с поставщиками и подрядчиками.

Поставщик – это любое юридическое или физическое лицо, а также объединение этих лиц, способное на законных основаниях поставить требуемую продукцию организации, производящей закупки товаров [3]. В случае, когда поставщик производит какие - либо работы, его именуют подрядчиком.

Подрядчик – это юридическое или физическое лицо, принимающее на себя, по договору подряда, обязательство выполнить по поручению другой стороны, заказчика, определенную работу и результат сдать заказчику [4]. То есть, поставщиками и подрядчиками называют физических или юридических лиц, осуществляющих поставку товарно-материальных ценностей, сырья, оказывающих разнообразные услуги и различные работы [7].

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является одним из важных элементов в системе бухгалтерского учета.

Основными задачами данного учета являются:

1. Формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками за товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, необходимые для внутренних пользователей финансовой отчетности - руководителей, учредителей, участников и владельцев имущества организации, а также внешних пользователей бухгалтерской отчетности - инвесторов, кредиторов и других пользователей;

2. Предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при организации хозяйственных операций и их осуществимости, наличии и движении имущества и обязательств, использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, стандартами и сметами;

3. Контроль над состоянием дебиторской и кредиторской задолженности;

4. Контроль над соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с поставщиками и подрядчиками;

5. Своевременная сверка расчетов с дебиторами и кредиторами для того, чтобы исключить просрочку задолженности. Запасы материалов и других ценностей, необходимых для обслуживания производственного процесса и ведения хозяйственной деятельности, пополняются за счет их поставок организациями-поставщиками или другими организациями на основе договоров.

Сущность расчетов с поставщиками заключается в выполнении вышеназванных задач.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками учитываются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет является активно пассивным, то есть сальдо по нему может отражаться как по дебету, так и по кредиту. По кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается задолженность предприятия перед поставщиками и подрядчиками за полученные товарно-материальные ценности или за принятые услуги. В дебете данного счета ведется учет за произведенную оплату поставщикам.

Большое внимание в бухгалтерском учете расчетов с поставщиками и подрядчиками уделяется их аналитическому учету, который должен вестись отдельно по каждому контрагенту. Аналитический учет счета 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» ведется по каждому отдельно полученному от

поставщика счету, расчеты в порядке плановых платежей, конечное сальдо по данному счету учитывается так и в пассиве бухгалтерского баланса предприятия.

Таким образом, расчеты с поставщиками и подрядчиками имеют место быть в каждой организации. Они способствуют организации целесообразного кругооборота средств. Так принятые организацией товарно-материальные ценности относятся в дебет счетов материалов, сырья, товаров, а услуги по доставке учитываются на счетах производственных запасов, либо затрат на производство или расходов на продажу, исходя из условий договоров и принятой учетной политики.

Сопроводительными расчетными документами поставщиков оформляются поступившие товары, выполненные работы, оказанные услуги. Данными документами являются: накладные, товарно-транспортные накладные, счет, счета-фактур и так далее. Организация контроля за состоянием расчетов способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам продукции, повышению ответственности за соблюдение платежной дисциплины, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств и, соответственно, улучшению финансового состояния предприятия [20].

В случае, когда денежные средства покупателем были переведены поставщику, на него возлагается обязательство осуществить поставку. Эта ситуация называется дебиторской задолженностью, то есть задолженность поставщика перед покупателем за неотгруженный товар. Ситуация наоборот, когда поставщик поставил товары, работы, услуги, а покупатель еще не успел по каким-либо причинам их оплатить, называется кредиторской задолженностью. В этой ситуации обязательство, соответственно, ложится на покупателя, и, переведя средства на расчетный счет или оплатив в кассу организации, они закрываются [2]. Расчеты с поставщиками и подрядчиками, являясь одной из важнейших частей бухгалтерского учета.

Таким образом, значение расчетов с поставщиками и подрядчиками очень велико, и важно правильно его понимать каждой организации для того, чтобы избежать большого количества проблемных ситуаций в виде задолженностей, неправильно оформленных документов или незнания правил расчета. Зная как верно произвести операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками, и внимательно принимать все документы можно избежать нежелательных последствий в этой сфере, и установить стабильность в функционировании организации в целом.

Для своевременного выявления ошибок и для избегания проблемных ситуаций руководитель организации приглашает аудитора.

При проведении аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками в первую очередь необходимо обратить внимание на учетную политику. Так как в ней отражены все аспекты ведения учета в организации. В учетной политике могут быть отражены другие нормативные акты регулирующие работу с контрагентами или, например: может быть отражен по какому порядку был выбран поставщик, выбирался он исходя ценовым критериям или по каким либо другим критериям.

Для получения аудиторских доказательств аудитору потребуются источники информации, поэтому необходимо сделать запрос документов. Источниками информации при аудите расчетов с поставщиками и подрядчиками являются регистры бухгалтерского учета по дебету и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», договоры поставки, акты выполненных работ и т. д. [30].

При проведении аудита этого раздела бухгалтерского учета также необходимо оценить систему внутреннего контроля организации. По итогам общего знакомства с системой внутреннего контроля принимается решение о том, можно ли в своей дальнейшей работе полагаться на систему внутреннего контроля. Если считается невозможным, дальнейший аудит планируется таким образом, чтобы аудиторское мнение не основывалось на доверии к этой системе внутреннего контроля. Если же будет решено что на

эту систему можно положиться, тогда проводится оценка ее надежности. На данном предприятии составляется тест - оценка системы внутреннего контроля. По результатам проведения тестирования можно сделать вывод о том, что в своей дальнейшей работе можно полагаться на систему внутреннего контроля, так как она считается достоверной.

Наиболее реалистичным отражением высокого уровня внутреннего контроля является регулярная инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками. По результатам инвентаризации можно выявить соответствующие нарушения. Для того чтобы расчеты с поставщиками и подрядчиками велись в соответствии с законодательством Российской Федерации необходимо соблюдать нормативно-правовые нормы.

1.2. Виды и формы расчётов с поставщиками и подрядчиками

Ведение бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками обеспечивает учетной информацией о собственном предприятии и посторонних пользователей, что позволяет раскрыть все нюансы расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятия. Информация, представленная в учете, дает вероятность пользователям сделать соответствующие выводы об экономическом состоянии организации. Вне зависимости когда была произведена оплата за приобретенные материальные активы, принятые работы или использованные услуги, все операции, связанные с расчетами отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Тем самым расчет с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг либо одновременно с ними с согласия организации или по ее поручению. Предприятия в настоящее время сами выбирают форму расчетов при оплате за поставленные товары (работы, услуги).

Существует два вида расчетов это:

- денежные формы расчетов;
- безденежные формы расчетов.

Безденежной формой расчетов могут быть бартерные операции, безвалютный, сбалансированный обмен товарами и услугами, в основном из-за нехватки иностранной валюты. Данные операции документируются в едином договоре, содержащий оценку товаров (услуг), необходимых для эквивалентности обмена, определения страховых сумм, оценки претензий, начисления санкций.

Остальные же расчеты относятся к денежной форме. Денежные формы подразделяются на наличные и безналичные. Многие предприятия между другими предприятиями производят расчеты в безналичной форме, такие расчеты осуществляются по расчетным счетам, текущим и валютным счетам клиентов в банках.

Наличный расчет это передача денежных средств. Наличные расчеты осуществляются без участия банковских учреждений. Денежные расчеты между юридическими лицами не могут превышать 100 тысяч рублей. Некоторые операции могут быть выполнены только в случае снятия денег с банковского счета и внесения их в кассу организации. Расчеты наличными между юридическими лицами осуществляются с надлежащим оформлением, то есть с выдачей документа, подтверждающего оплату и отображаемого в бухгалтерском учете [15].

Безналичные расчеты осуществляются путем перечисления (перевода) денежных средств со счета плательщика на счет получателя с использованием различных банковских операций (кредитных и расчетных), которые заменяют наличные деньги в обороте. В этом случае посредником в расчетах между предприятиями и организациями является соответствующее учреждение банков. В основном, организации использовать следующие формы безналичных расчетов: платежными поручениями, платежными требованиями, в порядке плановых платежей и др. Кроме того, организации часто используют не денежные формы расчетов: векселями, меной, зачетом взаимных требований и др. Формы расчетов и основные требования к ним определены в ГК РФ [1]. Форма расчетов, выбранная партнерами, обычно

фиксируется в договоре. Выбор наиболее рациональной формы расчетов позволяет нам сократить разрыв между временем, когда клиенты получают товарно-материальные запасы и производить платежи, а также исключить формирование необоснованной кредиторской задолженности.

В западных странах наиболее удобной и оптимальной формой безналичного расчета считается аккредитивная форма расчетов, но в нашей стране она не нашла массового использования.

Аккредитив предполагает открытие его банком-плательщиком и последующий платеж. Таким образом, аккредитив представляет собой своего рода резервирование оговоренной части средств, из которых будут производиться платежи поставщику - получателю денег. При исполнении инкассового поручения банк плательщика обязан произвести платеж после получения документов, подтверждающих возможность совершения платежа.

Чековый расчет предполагает, что плательщик отдает банку распоряжение произвести платеж с его банковского счета по чеку, предъявленному получателем. Сегодня все больше компаний используют активно развивающийся метод безналичной оплаты услуг, товаров с помощью электронных денежных переводов [23]. Все рассмотренные формы расчетов с контрагентами активно применяются в организациях, но это не исключает возможность ведения аналитического учета не совершая каких либо ошибок в разрезе каждого поставщика или подрядчика.

Платежное поручение - это распоряжение владельца счета в банк перевести средства со своего текущего счета на счет получателя, открытый в этом или другом банке. Платежное поручение исполняется банком в течение 10 дней или в более короткий период времени, установленное договором банковского счета или определяемое деловой практикой, используемой в банковской практике. В соответствии с условиями основного договора, платежные поручения могут быть использованы для предоплаты товаров, работ, услуг или для периодических платежей. Платежные поручения

оплачиваются при получении средств в порядке, установленном законодательством.

Платежное требование-поручение – это требование поставщика к покупателю оплатить, исходя из отгрузочных и товарных документов, приложенных к нему, стоимость продукции, поставленной по договору, выполненных работ, оказанных услуг. Данное платежное требование выписывается поставщиком на основании фактической отгрузки продукции или оказания услуг на стандартизированной бланке в 3 экземплярах и вместе со всеми отгрузочными документами направляется в банк покупателя для совершения оплаты. Так же возможно принять требование-поручение и на инкассо (в банке поставщика). В соответствии с соглашениями организации, существующие взаимные долги по поставленным или полученным материальным ценностям, выполненным работам или оказанным услугам могут компенсировать долги равными товарами, и только разница оплачивается в установленном порядке. Взаимные расчеты могут быть одноразовыми и постоянными между двумя организациями или их группами. Условия и порядок расчетов устанавливаются соглашением сторон между организациями по согласованию с учреждением банка.

Расчеты по плановым платежам осуществляются в тех случаях, когда между поставщиком и покупателем сложились стабильные экономические и расчетные отношения, а взаиморасчеты являются регулярными. Суть этой формы заключается в том, что покупатель оплачивает будущие товары в равных количествах и в сроки, установленные соглашением. Расчет в порядке плановых платежей покупателя отражают на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», поставщики - на счете 62 «Расчеты с покупателями и покупателями» [26].

Получение материальных ценностей от поставщиков, выполнение работ и услуг подрядчиками основывается на экономических соглашениях, заключаемых между покупателями и подрядчиками (поставщиками). Независимо от того, как была произведена оплата или доставка,

капитализация материальных ценностей должна соответствовать определенным требованиям.

Приемка на складе должна осуществляться методом прямого счета, взвешивание, внешний осмотр и т.д., это выполняется, с целью выявления соответствует ли составляющее данным сопроводительным документам. При несоответствии поступивших материалов составляется приемный акт, далее на основании акта могут быть предъявлены соответствующие претензии. Если же нарушений не выявлено, кладовщик выписывает приходный ордер.

В процессе хозяйственной деятельности большое значение имеет юридически правильное оформление договора расчетов. Необходимо поручить полный контроль над условиями исполнения договоров бухгалтерским службам организаций, чтобы избежать штрафов за невыполнение условий договора. Правильная организация расчетных операций обеспечивает стабильность оборота денежных средств организации, укрепление договорной и расчетной дисциплины и улучшение финансового состояния. Для выявления достоверности необходимо производить аудит.

1.3. Методическое обеспечение аудита расчетов с поставщиками подрядчиками

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками является основным элементом проверки практически для всех хозяйствующих субъектов. Такие расчеты включают в себя не только операции в рамках соглашений о купле-продаже, но также различные операции обмена, взаимозачет взаимных требований, бартерные операции, расчеты с векселями собственных или третьих лиц и т.д. В процессе работы у организации образуется кредиторская и дебиторская задолженность. Эта задолженность в свою очередь должна контролироваться и оставаться в рамках допустимых значений, в ином случае это может негативно сказаться на финансовом состоянии организации.

Основной целью аудита расчетов с поставщиками подрядчиками – является подтверждение достоверности отражения в учете операций совершенных по расчетам с поставщиками и подрядчиками в соответствии действующего законодательства и достоверность отражения этих операций в бухгалтерской отчетности [12].

Согласно цели аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, выделяются следующие задачи:

1. Правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками.
2. Аудит организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
3. Аудит состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками.
4. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете различных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.
5. Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками данным свободного учета.

Изучение правовой базы любой сферы аудиторской деятельности требует системного подхода. Нормативное регулирование рассматривают в качестве нескольких уровней.

Каждый уровень включает в себя определенные виды документов, объем регулирования и степень разработки нормативной документации. На основе этого подхода определены компоненты системы нормативного регулирования аудита расчетов с контрагентами.

На первом уровне стоит Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307 - ФЗ (за исключением некоторых пунктов) вступил в силу 01.01.2009 г. До вступления в силу этого закона аудиторская деятельность в Российской Федерации регулировалась Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 г. № 119 - ФЗ. Поскольку закон № 307 - ФЗ выступает основополагающим актом по организации и регулированию аудиторской деятельности в РФ [4].

При проверке расчетов с контрагентами аудитор должен руководствоваться рядом нормативных актов второго уровня - международных стандартов аудита (МСА), которые регламентируют процесс планирования. Следуя статье 23 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» (части 9.1, 9.2 статьи 23), аудиторская деятельность должна осуществляться на их основе, начиная с 01.01.2017, а федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности прекращают свое действие.

Из общего перечня можно выделить следующие международные стандарты аудита, регулирующие проведение аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- МСА 230 «Аудиторская документация»;
- МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»;
- МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»
- МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»;
- МСА 500 «Аудиторские доказательства» и так далее.

На этом же уровне применяются федеральные положения бухгалтерского учета (ПБУ).

Внутренние стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов разрабатываются членами этой СРО и являются дополнением МСА в части их конкретизации (приводят необходимые формы документов, таблиц и др.).

В свою очередь внутренние методики (стандарты) аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, разработанные аудиторскими организациями, представляют собой документы, регламентирующие и дополняющие единые требования к проведению аудита данного раздела учета.

Соблюдая все требования нормативного регулирования, аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками проводится в несколько этапов. Эти этапы разделены таким образом, чтобы аудитор мог проверить все предпосылки возникновения неточностей в расчетах [5].

Основными этапами аудиторской проверки на любом участке бухгалтерского учета, в том числе и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, являются:

- подготовка и планирование аудита;
- выполнение аудиторских процедур и сбор аудиторских доказательств;
- обобщение результатов аудиторской проверки [2].

Планирование аудита происходит после того, как между аудиторской компанией и проверяемой организацией будет заключен договор на оказание аудиторских услуг. На начальном этапе аудитор изучает особенности деятельности аудируемого лица, даёт предварительную оценку системе внутреннего контроля и ее эффективности. Затем, составляется план и программа аудита, производится оценка существенности и аудиторских рисков.

На втором этапе аудиторской проверки, аудитор определяет, каким методом будет проводиться аудит. После этого происходит сбор аудиторских доказательств из самых различных источников.

Источниками информации при проверке являются: положения по учетной политике, договоры на поставку товарно-материальных ценностей, договоры на оказание услуг, договоры на выполнение работ, накладные, журнал регистрации счетов – фактур поставщиков, учетные регистры по счету 60, главная книга, а также бухгалтерская отчетность. Данные, полученные аудитором при проверке первичного бухгалтерского учета, впоследствии используются для конкретной проверки бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками, а именно для углубленной проверки бухгалтерского и налогового учета. В ходе проверки подлежит контролю

правильность корреспонденции счетов, которые были указаны в учетных регистрах.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отображает все операции, связанные с расчетами за приобретенные материально – производственные запасы помимо этого за приобретенные работы и услуги. При проверке всех расчетов, которые производятся в организации, аудитор обращает внимание на наличие всех оправдательных документов, и, если это необходимо, аудитор может сделать запрос в банки на получение копий этих документов.

Операции с поставщиками можно разделить на две группы: расчеты по договорам приобретения товаров и прав на имущество и расчеты с подрядчиками. Эти договора отличаются тем, что в расчетах с поставщиками за материальные ценности организация платит за товары, а при расчетах с подрядчиками – за выполненные работы.

Договоры с подрядчиками подразумевают довольно трудоёмкую процедуру подтверждения факта выполнения работ или услуг, так как некоторые не имеют вещественного выражения: маркетинговые услуги, рекламные и прочие услуги похожего вида. А также есть вероятность подделывания документов и факта оплаты, что влечёт за собой большую внимательность при проверке данного сегмента учета организации. Именно поэтому при проверке этих договоров следует выбрать либо сплошную выборку, либо выборку договоров с большей степенью риска [3].

Проверяющему необходимо установить: наличие договоров поставки по проведенным сделкам, корректность их оформления, дату возникновения и причину образования просроченной задолженности.

В ходе аудита, проверке подлежат поступления материальных ценностей, неотфактурированные поставки, претензии, выставленные поставщикам, долго, списанные к взысканию, авансы выданные и полученные кредиты. При возникновении дебиторской задолженности необходимо установить её причины.

Хозяйственные связи оформляются и закрепляются договорами, согласно которым одно предприятие выступает поставщиком товарно-материальных ценностей, работ или услуг, а другое - их покупателем, потребителем [10]. Далее необходимо проверить своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности. Так же нужно выяснить причины возникновения просроченной задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Так же аудитор проверяет поступление товарно-материальных ценностей, затем претензии, которые выставляются поставщикам и подрядчикам, а также выданные авансы. Согласно действующему законодательству претензия может быть предъявлена только в том случае, если счет оплачен и акцептован до поступления материальных ценностей, а при приёме был выявлен брак или недостача. После организация должна предъявить иск, аудитор, в свою очередь, должен убедиться, что претензия была предъявлена своевременно, в противном случае, суд может отказать в его удовлетворении, и был собран весь доказательный пакет документов, нужный для доказательства вины поставщика. Особое внимание при проверке уделяется просроченной задолженности и задолженности с истекшим сроком давности.

По каждой задолженности необходимо выявить срок исковой давности. Производится это путём изучения первичных учетных документов и учетных регистров. Далее следует проанализировать правильность оформления и отражения авансов, выданных, в бухгалтерском учете. Проводя аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, аудитор должен знать об ошибках и нарушениях, которые может содержать данный объект учета.

Самой распространенной ошибкой в бухгалтерских расчетных отношениях с другими предприятиями является то, что при покупке товара у поставщиков неверно составлена счет-фактура, т.е. неправильно выделена сумма НДС. Это приводит к тому, что суммы НДС, которые были

возмещены из бюджета, не будут приняты налоговыми органами. Наибольшее количество ошибок допускается при проведении сверки взаиморасчетов с контрагентами.

Последний этап аудита, который проводит аудитор, так же важен, как и все предыдущие. На этом этапе аудитор обобщает всю информацию, полученную в процессе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, обрабатывает ее, а затем формирует свое профессиональное мнение о достоверности финансовой отчетности, как раз того раздела, который касается поставщиков и подрядчиков. Те ошибки и нарушения, которые были выявлены в процессе проверки, отражаются в рабочих документах аудитора. Все материалы по выполненной проверке обобщаются, документируются, анализируются и систематизируются. Далее, аудитор выражает мнение о достоверности бухгалтерской отчетности и проводит ее соответствие с действующим законодательством Российской Федерации [1].

Таким образом, из вышеизложенного можно сделать вывод, что расчеты с поставщиками и подрядчиками подлежат надлежащему документальному оформлению, все операции должны регистрироваться в хронологическом порядке и проводиться в соответствующих статьях бухгалтерской отчетности. Учет и контроль этих расчетов является одним из компонентов бухгалтерского учета, который, в свою очередь, является одним из важнейших звеньев в деятельности любого предприятия.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «ХУЗАНГАЕВСКОЕ» АЛЬКЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическая характеристика общества с ограниченной ответственностью «Хузангаевское» Алькеевского района РТ.

Общество с ограниченной ответственностью «Хузангаевское» Алькеевского района расположен на юге Республики Татарстан. Районный центр – село Базарные Матаки. Предприятие включает в себя 4 подразделения. Центральное отделение находится в Алькеевском районе. Предприятие расположена в отдалении от г. Казани на 165 км, от районного центра (село Базарные Матаки) - на 28 км. Транспортные связи с административными центрами и пунктами продажи сельскохозяйственной продукции осуществляются по автомобильной дороге с твердым покрытием.

Центральная усадьба – село Сиктерме-Хузангаево.

Поверхность района представляет собой низменную равнину с абсолютными высотами 120-180 м. Имеются запасы глины и гравия. Господствуют черноземы.

Климат умеренно-континентальный с умеренно-холодной зимой и теплым летом.

В целом природно-климатические условия землепользования благоприятны для ведения сельскохозяйственного производства.

Главным средством производства в сельском хозяйстве является земля. Для характеристики состояния использования земельного фонда и структуры сельскохозяйственных угодий в обществе с ограниченной ответственностью «Хузангаевское» РТ рассмотрим таблицу 1.

Из таблицы 1 видно, что в ООО «Хузангаевское» с 2015 по 2019 годы наблюдается увеличение земельной площади. За рассматриваемый период площади пашни и пастбищ увеличилось в среднем в 3,9 раз. Многолетних насаждений в организации нет.

Таблица 1 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ за 2015 – 2018 годы

Виды угодий	2015г.		2016 г.		2017 г.		2018 г.		2019 г.		В среднем по РТ за 2019 г. структура, %
	Площадь, га	Структура, %									
Всего земель	16780	X	45823	X	47837	X	56986	X	65500	X	X
в том числе сельхозугодий	16780	100	45823	100	47837	100	56986	100	65482	100	100
из них: Пашня	15563	92,7	44606	97,3	46830	97,9	53338	93,6	59912	91,4	88,1
Пастбища	1007	6,00	1007	2,20	1007	2,20	3648	6,52	5570	8,5	9,8
Процент распаханности	X	92,7	X	97,3	X	97,9	X	93,6	X	91,4	88,1

Процент распаханности в ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ в среднем составляет 94,58 %, это означает, что большая часть земельных ресурсов хозяйства отводится под пашню, которая в основном используется для получения растениеводческой продукции. По сравнению со средне республиканскими данными за 2019 год процент распаханности (удельный вес пашни) в ООО «Хузангаевское» выше на 3,3 пункта; удельный вес пастбищ ниже на 1,3 пункта.

Важнейшей проблемой, от решения которой зависит возможность дальнейшего подъема эффективности сельскохозяйственного производства, является углубление специализации. Специализация характеризует производственное направление и отраслевую структуру сельскохозяйственного предприятия. Представляя собой форму

общественного разделения труда, она показывает, какие отрасли преобладают на данном предприятии. Наиболее точно уровень специализации характеризуется удельным весом отраслей в структуре товарной продукции (таблица 2).

Таблица 2 – Структура товарной продукции в ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ за 2017 – 2019 годы

Виды продукции	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.			В среднем за 3 года	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	Структура, %
Зерно	319,96	296,96	928,18	515,0	45,16
Мясо КРС	260,56	134,32	186,85	194,0	17,01
Молоко	273,19	519,85	500,91	431,3	37,82
ИТОГО	853,71	951,13	1615,94	1140,3	100

Из таблицы 2 видно, что в ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимают: продукция скотоводства – 54,83 % (молоко –37,82% и мясо КРС –17,01%), зерно –45,16%. Исходя из расчетов структуры товарной продукции, за три года можно определить, что ООО «Хузангаевское» Алькеевского района имеет скотоводческо-зерноводческую специализацию.

На основе данных таблицы 2, используя формулу, предложенную профессором И.В.Поповичем, определим уровень (степень) специализации:

$$K_c = 100 / (\sum P_i (2 i - 1)) \quad (1), \text{ где}$$

K_c – коэффициент специализации;

P_i – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

Величина коэффициентов в интервалах до 0,35 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,36-0,48 – о среднем, от 0,49-0,61 – о высоком, и от 0,61 – о глубоком уровне специализации.

$$K_c = 100 / (54,83*(2*1-1)+45,16 *(2*2-1) = 0,53 (1)$$

Из проведенного расчета видно, что величина коэффициента специализации в интервалах от 0,49-0,61 свидетельствует о высоком уровне специализации ООО «Хузангаевское».

Уровень обеспеченности предприятия основными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности. Рассмотрим данные об этих показателях в таблице 3.

Таблица 3 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ за 2015 – 2019 годы

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019 год
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	378714	732073	1141048	1661386	2034919	342706
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	16780	45823	47837	56986	65500	6307
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	179	666	705	841	827	96
Фондооснащенность, тыс.руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий	2257,0	1598,0	2385,3	2915,4	3106,7	5434
Фондовооруженность, тыс.руб. на 1 работника	2116,0	1099,2	1619,0	1975,4	2460,6	3584,5

Из таблицы 3 видно, что показатель фондооснащенности ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ имеет тенденцию увеличения. Так, в 2019 году по сравнению с 2015 годом он увеличился на 37,6 %. Показатель фондовооруженности труда ООО «Хузангаевское» варьирует. Так, в 2019 году по сравнению с 2015 годом также имеет тенденцию к увеличению 1,1 раза. Увеличение фондооснащенности произошло за счет увеличения

стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения за рассматриваемый период на 37,6%.

По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2019 год рассматриваемые в таблице 3 показатели ниже, так фондооснащенность в ООО «Хузангаевское» ниже на 42,8%, фондовооруженность на 31,4 %. Следовательно, ООО «Хузангаевское» имеет низкие показатели фондообеспеченности.

Рассмотрим показатели обеспеченности изучаемого предприятия энергоресурсами (таблица 4).

Таблица 4 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ за 2015 – 2019 годы

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019 г.
Сумма энергетических мощностей, л.с.	27381	39552	41202	54345	59949	8088
Площадь пашни, га	16780	45823	47837	56965	65500	5555
Число среднегодовых работников, чел.	260	773	809	958	943	96
Энергооснащенность, л.с. в расчете на 100 га пашни	163,2	86,3	86,1	95,4	91,5	145,6
Энерговооруженность, л.с. в расчете на 1 работника	105,3	51,2	50,9	56,7	63,6	84,6

Из таблицы 4 видно, что в ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ показатели энергооснащенности и энерговооруженности труда варьируют. В 2019 году по сравнению с 2015 годом произошло уменьшение указанных показателей соответственно на 43,94 % на 39,61%. Уменьшение рассматриваемых показателей произошло за счет увеличения суммы энергетических мощностей в 2,2 раза и увеличения числа среднегодовых работников в 3,6 раза. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2019 год энергооснащенность в ООО «Хузангаевское» ниже в 0,6 раза, энерговооруженность труда ниже в 0,8 раза. Следовательно, изучаемая

организация имеет низкие показатели как энергооснащенности так и энерговооруженности.

Для определения годового запаса труда и уровня его использования в ООО «Хузангаевское» рассчитаем показатели таблицы 5.

Таблица 5 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ за 2015 – 2019 годы

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019 год
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	179	666	705	841	827	102
Годовой запас труда, тыс. чел.-день.	47,5	179,8	190,4	227,0	223,3	27,6
Фактически отработано, тыс. чел.-день.	73	230	242	274	268	28,2
Уровень использования запаса труда, %	153,6	127,9	127,1	121	120	102,2

Данные таблицы 5 показывают, что годовой запас труда с 2015 по 2019 годы увеличиваются на 491,2%. Это связано с тем, что среднегодовое число работников возрастает. Таблица 5 также показывает, что уровень использования запаса труда в ООО «Хузангаевское» за рассматриваемый период варьирует. Так наибольший уровень составил в 2015 году – 153,6 %, что по сравнению с 2016 годом выше на 25,7 пункта. С 2017 года прослеживается тенденция снижения уровня использования запаса труда. В 2018 году составил 121%, в 2019 году – 120%, что по сравнению с 2015 годом ниже на 32,6 и 33,6 пункта соответственно. По сравнению со средне республиканскими данными за 2019 год годовой запас труда в ООО «Хузангаевское» выше на 845,3%, а уровень использования запаса труда так же выше на 17,6 пункта.

Для комплексной оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства на сельскохозяйственных предприятиях

используется система показателей, характеризующих использование основных факторов сельскохозяйственного производства - земли, основных фондов, трудовых ресурсов и издержек производства. Расчет показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ показан в таблице 6.

Из таблицы 6 видно, что в ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ стоимость валовой продукции в расчете на 100 га сельхозугодий с 2015 по 2019 год уменьшилась на 8,0 %. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2019 год стоимость валовой продукции в расчете на 100 га сельхозугодий в хозяйстве ниже в 27,2 тыс. руб. За рассматриваемый период сумма валового дохода в расчете на 100 га сельхозугодий колеблется так сравнивая с 2017 по 2019 год уменьшилась в 140,6 тыс. руб. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2019 год сумма валового дохода в расчете на 100 га сельхозугодий в ООО «Хузангаевское» выше на 63,7 тыс.руб или на 9,2%.

Производительность труда в изучаемой организации колеблется по годам, так в 2019 году по сравнению с 2015 годом она уменьшилась в 2,2%. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2019 год производительность труда в хозяйстве ниже на 71,2%. Производство валового дохода в расчете на одного работника в 2019 году по сравнению с 2015 годом увеличилось на 33,3 тыс.руб.. По сравнению со среднереспубликанскими данными сумма валового дохода в расчете на одного работника в хозяйстве выше в 5,2%. Эффективность использования основных производственных фондов с 2015 года по 2019 год варьирует, в 2019 году по сравнению с 2015 годом данный показатель уменьшился на 36,8%.

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ, за 2015 – 2019 годы

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019 год
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
100 га сельхозугодий, тыс. руб.	45,7	44,4	39,2	42,0	42,0	69,2
1 среднегодового работника, тыс. руб.	27,3	25,6	22,6	23,4	26,7	45,7
100 рублей основных производственных фондов, руб.	1,9	2,7	1,6	1,3	1,2	1,3
100 рублей издержек производства, руб.	2,6	2,7	1,1	1,2	1,1	1,9
Сумма валового дохода в расчете на:						
100 га сельхозугодий, тыс. руб.	743,1	503,7	893,1	841,0	752,5	688,8
1 среднегодового работника, тыс. руб.	444,8	290,6	516,8	468,0	478,1	454,4
100 рублей основных производственных фондов, руб.	30,5	30,6	36,6	27,0	22,1	12,7
100 рублей издержек производства, руб.	41,6	31,0	23,9	24,9	18,9	18,7
Сумма прибыли (убытка) в расчете на:						
100 га сельхозугодий, тыс. руб.	224,4	28,4	182,5	152,5	85,2	268,3
1 среднегодового работника, тыс. руб.	134,3	16,4	105,7	84,9	54,1	177,0
100 рублей основных производственных фондов, руб.	9,2	3,3	7,4	4,9	2,5	4,9
100 рублей издержек производства, руб.	12,6	1,7	4,9	4,5	2,1	7,3

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. В рыночной экономике прибыль является важнейшим показателем эффективности предприятия, источником его жизни. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и для удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. Ориентация предприятий на прибыль является обязательным

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

Как видно из таблицы 6 ООО «Хузангаевское» является прибыльным хозяйством.

Анализируя показатель «уровень рентабельности (убыточности)», можно сказать, что он варьирует. В 2019 году по сравнению с 2015 годом уровень рентабельности уменьшился на 1,3 пункта. В сравнении со средними данными по РТ за 2019 год уровень рентабельности в ООО «Хузангаевское» ниже на 8,7 пункта.

2.2. Анализ финансового состояния предприятия

Предприятие для развития своей деятельности должна знать свои возможности, для этого необходимо провести анализ финансового состояния. Финансовое состояние предприятия характеризуют показатели ликвидности финансовой устойчивости.

Проведем анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Задача анализа ликвидности бухгалтерского баланса возникает в связи с необходимостью дать оценку платежеспособности предприятия, т.е. ее способности своевременно и полностью рассчитаться по всем своим обязательствам. Анализ ликвидности баланса в ООО «Хузангаевское» района РТ представлен в таблице 7.

Из таблицы 7 видно, что платежный недостаток имеет место по наиболее ликвидным активам и на начало и на конец года, он увеличился на 541 959 тыс. руб; по быстро реализуемым активам наблюдается платежный излишек, который увеличился на 6189 тыс. руб; по медленно реализуемым активам недостаток 493 352 тыс. руб; по труднореализуемым активам на начало года наблюдается излишек который к концу года возрастает на 42 418 тыс. руб.

Таблица 7 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Хузангаевское»

Алькеевского района

АКТИВ	2019 г.		ПАССИВ	2019 г.		Платежный излишек (недостача)	
	На начало периода	На конец периода		На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода
Наиболее ликвидные активы (А1)	49940	23482	Наиболее срочные обязательства (П1)	3198063	3713564	3148123	3690082
Быстро реализуемые активы (А2)	52344	58533	Краткосрочные пассивы (П2)	0	0	52344	58533
Медленно реализуемые активы (А3)	1516039	1967066	Долгосрочные пассивы (П3)	42325	0	1473714	1967066
Трудно реализуемые активы (А4)	2079813	2135735	Постоянные пассивы (П4)	457748	471252	1622065	1664483
Баланс	3698136	4184816	Баланс	3698136	4184816	X	X

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

Невыполнение одного из приведенных в таблице 8 соотношений говорит о том, что бухгалтерский баланс является ликвидным лишь на 75 %, двух – на 50 %, трех – на 25 %, всех – на 0 % (т.е. абсолютно неликвидным).

Проведя анализ ликвидности бухгалтерского баланса можно сделать вывод о том, что баланс не является абсолютно ликвидным, так как на начало и конец 2019 года не выполняется первое условие, то есть наблюдается нехватка наиболее мобильных средств, что свидетельствует о низкой платежеспособности ООО «Хузангаевское» Алькеевского района. Также в конце 2019 года не выполняется четвертое условие. Таким образом, бухгалтерский баланс является ликвидным на 50 %.

Таблица 8 – Соотношение активов и пассивов баланса

Абсолютно ликвидный баланс	Соотношение активов и пассивов баланса ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ	
	2019 г.	
	На начало года	На конец года
$A1 \geq П1$	49940 < 3198063 Условие не выполняется	23482 < 3713564 Условие не выполняется
$A2 \geq П2$	52 344 > 0 Условие выполняется	58533 > 0 Условие выполняется
$A3 \geq П3$	1 516 039 > 42325 Условие выполняется	1967066 > 0 Условие выполняется
$A4 \leq П4$	2 079 813 > 457 748 Условие выполняется	2135735 > 471252 Условие не выполняется

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

Далее следует рассмотреть такие показатели как: текущая ликвидность (ТЛ) и перспективную ликвидность (ПЛ) (таблица 9).

Таблица 9 – Текущая и перспективная ликвидность ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ за 2018 год, тыс.руб.

Показатели	2018 г.		
	На начало Периода	На конец периода	Изменения (+; -) за период
Текущая ликвидность (Тл)	-3148123	-3690082	-541959
Перспективная ликвидность (Пл)	1473714	1967066	493352

Из таблицы 9 видно, что как на начало периода, так и на конец периода ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ не платежеспособна. Значение показателя уменьшилось на конец года на 541959 тыс. руб. Платежной недостаток составляет 3690082 тыс. руб. Значения перспективной

ликвидности, которые являются прогнозом платежеспособности на основании будущих поступлений и платежей, свидетельствуют о положительном прогнозе платежеспособности, значение показателя к концу года увеличилось на 493352 тыс. руб.

Для анализа платежеспособности в ООО «Хузангаевское» рассчитываются следующие финансовые коэффициенты платежеспособности: коэффициент покрытия; коэффициент быстрой ликвидности или «критической оценки»; коэффициент абсолютной ликвидности (таблица 10).

Таблица 10 – Финансовые коэффициенты платежеспособности ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ

Показатели	Нормальные Ограничения	2019 г.		Изменения за отчетный период
		На начало периода	На конец Периода	
Коэффициент абсолютной ликвидности (Кабл)	0,2-0,5	0,02	0,01	-0,01
Коэффициент критической ликвидности (Ккл)	0,7-1,0	0,03	0,02	-0,01
Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)	>2,0	0,5	0,55	0,05

По данным таблицы 10 видно, что коэффициент абсолютной ликвидности на начало года ниже нормы, это говорит о том, что ООО «Хузангаевское» Алькеевского района неспособна погасить свою кредиторскую задолженность денежными средствами. К концу года Кабл уменьшился на 0,01 пункта что соответствует норме, это говорит о том, что ООО не может погасить свою задолженность. Коэффициент критической ликвидности на начало года ниже нормы, к концу года Ккл увеличился на 0,01 пункта и по прежнему остается ниже нормы. Это свидетельствует, что доля дебиторской задолженности уменьшилась. Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия) ниже нормы рекомендованные границы, что говорит о том что предприятие не может устойчиво

расплачиваться с текущими обязательствами. К концу года этот коэффициент уменьшился на 0,05 пункта.

Финансовая устойчивость предприятия определяет долгосрочную (в отличие от ликвидности) стабильность; данный показатель характеризует финансовое положение с точки зрения достаточности и эффективности использования собственного капитала.

Показатели финансовой устойчивости дополняют показатели ликвидности. Если ликвидность недостаточна, но финансовая устойчивость не потеряна, то предприятие имеет шанс не стать банкротом.

Проанализируем финансовую устойчивость ООО «Хузангаевское» Алькеевского района с помощью абсолютных показателей (таблица 11).

Из таблицы 11 видно, что в ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ собственные оборотные средства уменьшились на 4 875 тыс.руб.; собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат также уменьшились на 47 200 тыс. руб., общая величина основных источников формирования запасов и затрат также увеличилась на 837187 тыс. руб.

В ООО «Хузангаевское» недостаток собственных оборотных средств увеличился на 455 902 тыс. руб.; излишек собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат в конце года перешел в недостаток, он уменьшился на 498 227 тыс. руб.; излишек общей величины источников формирования запасов и затрат также в конце года перешел в излишек и увеличился на 386 160 тыс. руб. Исходя из таблицы 11 можно сказать, что ООО «Хузангаевское» имеет неустойчивое финансовое состояние.

Таблица 11 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ, тыс. руб.

Показатели	2019 г.		Изменения (+/-) за отчетный период
	На начало периода	На конец периода	
Источники формирования собственных и оборотных средств (капитал и резервы)	355382	406429	51047
Внеоборотные активы	2079813	2135735	55922
Наличие собственных оборотных средств	-1724431	-1729306	-4875
Долгосрочные обязательства (кредиты и займы)	42325	-	42325
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	-1682106	-1729306	-47200
Краткосрочные обязательства (кредиты и займы)	3300429	4184816	884387
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	1618323	2455510	837187
Общая величина запасов	1516039	1967066	451027
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	-3240470	-3696372	-455902
Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	-3198145	-3696372	-498227
Излишек (+), недостаток (-) общей величины источников формирования запасов и затрат	102284	488444	386160

2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет в ООО «Хузангаевское» осуществляется бухгалтерией, который является самостоятельным структурным подразделением данной организации. Бухгалтерия осуществляет учет всех совершенных фактов хозяйственной жизни и систематизирует полученные результаты в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерией осуществляется бухгалтерский и налоговый учеты. На бухгалтерию возложены анализ и обобщение результатов анализа, а также представление руководителю ООО «Хузангаевское» информации, необходимой для принятия управленческих решений, разработки долгосрочных и краткосрочных финансовых планов.

В бухгалтерии ООО «Хузангаевское» работают двенадцать бухгалтеров: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, на него же возложены обязанности бухгалтера по расчетам, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по растениеводству и механизации, бухгалтер материального стола, на него же возложены обязанности кассира. Для каждого работника бухгалтерии с целью разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей составляются должностные инструкции. Они составляются главным бухгалтером и утверждаются руководителем предприятия.

Главным бухгалтером в ООО «Хузангаевское» является Юманова Е.Ю. Она ведет наблюдение за событиями, изучает их сущность и определяет их как экономические явления, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, готовит специальные обзоры. Она несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной бухгалтерской отчетности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в хозяйстве, а также соблюдение законодательства при выполнении фактов хозяйственной жизни несет руководитель ООО «Хузангаевское»- Мукусев С.В. В его обязанности входит создание необходимых условий для правильного ведения бухгалтерского учета, выполнения всеми подразделениями и службами, работниками предприятия, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера относительно порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Ответственность за формирование и содержание учетной политики несет руководитель организации, а не главный бухгалтер. В ООО «Хузангаевское» формирует учетную политику главный бухгалтер, а руководитель лишь ее утверждает.

Так же в ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ помимо основных документов есть положение по охране и безопасности труда для работников (Приложение Г), в предприятии есть кодекс этики (Приложение

Д) который в свою очередь регулирует и организывает отношения между работниками согласно этических норм. В предприятии имеется комплекс упражнений для сотрудников (Приложение Е) благодаря которым сотрудники не только обезопасят себя, но и повысят качество выполняемых работ.

Изучаемое предприятие руководствуется действующим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций, утвержденным Приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 31 октября 2000 г. №94н. На основе типового плана счетов разработан рабочий план счетов.

Учет в ООО «Хузангаевское» ведется по программам бухгалтерского учета «1С :Предприятие 8.2» автоматизированной форме, что упрощает трудовой процесс и позволяет повысить оперативность и достоверность учетной информации учет так же ведется в журнально-ордерной форме бухгалтерского учета. По каждому счету можно вывести карточку, анализ, оборотно-сальдовую ведомость.

Внутренний контроль в ООО «Хузангаевское» осуществляется руководителем и главным бухгалтером. Формируется полная и достоверная информация о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности обязательно проведение инвентаризации. Она необходима, чтобы сверить данные, отраженные в учете, с реальным положением дел на предприятии. А затем итоги ревизии нужно отразить в бухгалтерском учете.

Инвентаризацию в ООО «Хузангаевское» проводят в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ; Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и др.

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них,

устанавливает руководитель ООО «Хузангаевское» (кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно). Для проведения годовой инвентаризации создана комиссия.

Перед инвентаризацией осуществляют следующие подготовительные работы. Материальные ценности рассортировывают и укладывают по наименованиям и сортам; в местах хранения вывешивают ярлыки с указанием количества, массы проверяемых ценностей. От материально-ответственных лиц получают расписку в том, что у них нет не оприходованных и не списанных ценностей. Проводят инвентаризацию в установленные сроки.

Проверку наличных средств в натуральном виде в обязательном порядке проводят при обязательном участии материально-ответственного лица. Данные результата подсчета, обмера и взвешивания отражаются в инвентаризационных описях. Далее оформленные инвентаризационные описи и акты сдают в бухгалтерию, где их проверяют, а затем сравнивают ее фактическое наличие с данными бухгалтерского учета. Результаты сравнения записывают в сличительную ведомость.

Инвентаризационная комиссия выясняет причины недостач или излишков, обнаруженных при инвентаризации.

Все данные результатов инвентаризаций, проведенных в отчетном году, сводятся и обобщаются в единой ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией (форма № ИНВ-26). Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей ведется в (форме № ИНВ-3).

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «ХУЗАНГАЕВСКОЕ» АЛЬКЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчикам

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является обязательной составляющей бухгалтерского учета любого предприятия. Отдел бухгалтерии занимается формированием полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности. Документы, которые относятся к расчетам с поставщиками и подрядчиками являются первичной документацией на предприятии.

Бухгалтерский учет в исследуемой сельскохозяйственной организации ООО «Хузангаевское» осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, приказами и постановлениями министерств и ведомств, учетной политикой, а также другими внутренними нормативными документами по вопросам ведения бухгалтерского учета.

На поставку материалов, сырья, товаров, оказания различного вида услуг, ООО «Хузангаевское» заключает договоры. В каждом конкретном договоре указывается предмет договора, качество и комплектность, права, обязанности и ответственность сторон по поставкам. Также в договоре стороны могут предусмотреть различные условия оплаты. Неотъемлемой частью договора является спецификация, в которой прописаны все основные условия каждой партии товара: наименование товара, количество, сумма, адрес погрузки, сроки поставки и оплаты товара. После согласования всех условий и подписания Спецификации обеими сторонами, бухгалтерия

поставщика направляет счет на оплату с указанием банковских реквизитов, количества, цены и суммы к оплате за данную партию товара [36].

Бухгалтерия занимается формированием полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном состоянии, необходимой для внутренних пользователей финансовой отчетности – руководителям, учредителям и собственникам имущества организации, а также для внешних – для инвесторов, кредиторов и другие пользователи финансовой отчетности. Первичные документы на получение материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг являются основой для организации расчетных отношений с поставщиками и подрядчиками.

Синтетический учет расчетов с поставщиками подрядчиками отражает операции с контрагентами. Отражение производится на основании сведений, указанных в соглашении, расчетных документах. Непосредственно по первичным документам осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль расчетов, кредиторской задолженности, а также движения и сохранности материальных ценностей и выполнения работ и услуг. В дебете фиксируется возникновение кредиторского долга, а в кредите – ее выплата [6].

Первичными документами, используемыми при расчетах с поставщиками и подрядчиками, являются, счет на оплату, товарная накладная, акт выполненных работ, товарно–транспортная накладная, счет фактура. Счет на оплату выставляется поставщиком покупателю, в которой содержится сумма, которую покупатель должен оплатить поставщику.

При передаче материала составляется товарная накладная или акт выполненных работ, который представляет собой документ, подтверждающий факт передачи товар, услугу покупателю и является документом, подтверждающим факт передачи поставщиком покупателю, товаров, материалов, услуг. Товарная накладная составляется при использовании услуг сторонних организации при доставке товаров материалов. Основным документом по расчетным взаимоотношениям с

поставщиками и подрядчиками является счет-фактура. Этот документ выписывает поставщик или подрядчик в 2 экземплярах. Счет-фактура содержит сумму НДС и является основным документом, с помощью которого предприятие возмещает НДС с бюджета. Все вышеперечисленные документы должны быть подписаны, поставлены печати обеих участников отношений. Без подписей и печатей вышеуказанные документы не будут иметь юридической силы.

Все действия и операции, совершаемые с поставщиками и подрядчиками в ООО «Хузангаевское» за поставляемые товары, оказанные услуги или выполненные работы в соответствии с расчетными документами, в бухгалтерском учёте отражаются на активно – пассивном счёте 60, который именуется «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Аналитический учет по счету 60 ведется по каждому предъявленному счету, а расчет в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику. Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется с применением таких субсчетов, как: — 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; — 60.02 «Расчеты по авансам выданным»; — 60.31 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками » — 60.32 ««Расчеты по авансам выданным»».

По счету 60 составляют следующие бухгалтерские проводки:

Дт 08 Кт 60 – начислена задолженность поставщикам за приобретенные основные средства, выполненный ремонт основных средств,

Дт 10 Кт 60 – начислена задолженность за принятые к учету материалы, услуги по доставке их в хозяйство,

Дт 11 Кт 60 – начислена задолженность за приобретенный молодняк животных и взрослых животных для откорма и услуги по доставке,

Дт 20,23,25,26,29 Кт 60 – начислена задолженность к уплате за выполненные работы и услуги,

Дт 19 Кт 60 – отражен НДС по приобретенным ценностям, принятым работам и услугам,

Дт 60 Кт 51,66,67 – оплата счетов поставщиков и подрядчиков, выдача авансов.

Поступившие товары, выполненные работы, оказанные услуги в организации оформляются сопроводительными расчетными документами поставщиков: накладными, товарно-транспортными накладными, и т.д.

Если же ценности поступили без сопроводительных документов, то такого рода поставки называются неотфактурированными. В этом случае в ООО «Хузангаевское» счет 60 «Расчеты с поставщиками подрядчиками», субсчет «Расчеты по неотфактурированным поставкам» кредитуется на стоимость поступивших ценностей, исходя из условий договора, а покупатель ценностей принимает меры для получения документов от поставщика. При получении сопроводительных документов сумма, ранее отнесенная в кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками подрядчиками» сторнируется. На основании полученных документов в учете отражается стоимость материалов и товаров по фактическим ценам по дебету 10 «Материалы» и кредиту 60 «Расчеты с поставщиками подрядчиками» [21].

В ООО «Хузангаевское» составляется в оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Она выступает в роли отчета о состоянии расчетов с поставщиками. Учет по счету 60 ведется в разрезе субсчетов и контрагентов. Ее формирование является одним из ключевых элементов, дающих возможность контролировать документооборот на предприятии для дальнейшего составления отчетностей в налоговые органы.

Сальдо на конец по дебету показывает долг предприятия перед поставщиком, сальдо по кредиту указывает сумму, на которую поставщики и подрядчики обязаны предоставить материалы, услуги. Предприятие оплачивает поставщикам и подрядчикам авансовые платежи при условии, что поставщики и подрядчики предоставляют ей материалы, услуги после предоплаты. Предоплата и процент предоплаты утверждается в договоре и не должны нарушаться. Основным способом контроля расчетов с поставщиками

и подрядчиками является инвентаризация. Инвентаризация осуществляется путем составления актов сверок и взаимных сверок предприятий. Сверка проводится каждый квартал в соответствии с учетной политикой.

3.2. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками

Одной из основных целей аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками выступает определение достоверности ведения бухгалтерского учета на данном участке. В ООО «Хузангаевское» аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками в соответствии с основными правилами осуществляется в несколько этапов.

В рассматриваемом хозяйстве ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ аудит проводится, так как сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 60 миллионов рублей.

Аудиторская проверка делится на несколько основных этапов:

1. Планирование аудита. Этот этап является начальным этапов проведения аудита.

2. Сбор аудиторских доказательств. На этом этапе аудитору необходимо собрать исчерпывающие доказательства для составления объективного заключения о достоверности отчетности

3. Оценка и оформление результатов аудиторской проверки.

Планирование аудита заключается в определении его стратегии и плана, выборе процедур и методов, позволяющих наиболее эффективно достичь поставленной цели-подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности. Рекомендации по планированию аудита финансовой отчетности приведены в МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности».

При аудите ООО «Хузангаевское» необходимо оценить существенность и ее взаимосвязь с аудиторским риском. Порядок определения существенности в аудите и ее оценки регламентированы в МСА 320 «Существенность при планировании аудита».

Под уровнем существенности понимается значение искаженной информации бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности не сможет делать на ее основе правильные выводы и принимать обоснованные экономические решения.

Таблица 12 – Информация, для расчета уровня существенности в целом по ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ

Базовые показатели	Значение базового показателя, тыс.рублей	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс.рублей
1	2	3	4
Прибыль до налогообложения	51047	5	2552
Выручка	2315474	2	46310
Валюта баланса	4184816	2	83696
Собственный капитал	406429	10	40643
Общие затраты предприятия	2269062	2	45381
Итого	X	X	218582

Для расчета уровня применяется формула:

$УСА = \frac{\text{Сумма значений показателей, участвующих в расчете}}{\text{количество показателей}}$,

где УСА – уровень существенности в аудите, %.

Рассчитывается искомый уровень:

$$(2552 + 46310 + 83696 + 40643 + 45381) / 5 = 43716$$

Отклонение прибыли до налогообложения от среднего: $(43716 - 2552) / 43716 * 100\% = 94\%$

Отклонение выручки от среднего: $(43716 - 46310) / 43716 * 100\% = 5,9\%$

Отклонение валюты баланса от среднего: $(43716 - 83696) / 43716 * 100\% = -91,4\%$

Отклонение собственного капитала от среднего: $(43716 - 40643) / 43716 * 100\% = 7\%$

Отклонение общих затрат предприятия от среднего: $(43716-45381)/43716*100\%=-3,8\%$

Отклонения больше 94% у прибыли до налогообложения и валюта баланса, не используем их при дальнейшем усреднении. Находим новую среднюю величину.

Новое среднеарифметическое составит: $(46310+40643+45381)/3=44111$

Полученное значение округляем до 44200 тыс. руб. (в пределах 10%):

$(44500-44111)/44111*100\%=0,88\%$.

Единый уровень существенности для проверки составляет 44500 тыс. руб.

Порядок определения аудиторских рисков установлен в МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

Аудиторский риск необходим для выявления существенных ошибок и искажений. Для анализа составляющих аудиторский риск представляют в виде упрощенной модели: Аудиторский риск=Неотъемлемый риск (внутрихозяйственный риск) * Риск средств внутреннего контроля * Риск необноружения. Аудиторский риск найдем, используя формулу учета отрицательных и положительных факторов – результатов тестирования компонентов аудиторского риска (таблица 12) и решение можно увидеть в (Приложение А). Далее необходимо сделать расчет значений компонентов риска, который представлен в таблице 13.

Таблица 13 – Расчет значений компонентов риска

Компонент риска	Количество отрицательных факторов	Общее количество факторов	Значение компонента
1	2	3	4
ВР	2	6	0,33
РК	2	5	0,4
РН	2	4	0,5

С вероятностью 6,6 % в ходе аудиторской проверки не будут выявлены существенные ошибки.

Аудиторская организация может согласовать с руководством проверяемого экономического субъекта отдельные положения стратегии, если сочтет это целесообразным. При этом она независима в выборе приемов и методов аудита, отраженных в общем плане, но несет полную ответственность за результаты своей работы в соответствии с данным общим планом. [16]

При внесении изменений в стратегию аудитору необходимо как следует подробно документировать.

Планирование аудиторской проверки осуществляется на основе сводной стратегии и сводного плана аудита. Общий план аудита представлен в таблице 14.

После проведения этапа планирования аудита в организации начинается этап сбора информации.

При этом аудитором запрашивается договор соглашения, контракты, копии, переписки или заключения эксперта (в случае его привлечения). Правильно оформленные первичные документы принимаются к бухгалтерскому учету на основании п. 2 ст. 9 Федерального закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ. В целях налогового учета документы принимаются на основании ст. 252 НК РФ.

Проверка организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Хузангаевское» в соответствии с планом аудита:

1. Определяется степень воздействия на организацию первичного учета различных внутренних и внешних факторов;

2. Оцениваются величины внутрихозяйственного риска системы первичного учета на данном участке по результатам проведения аналитических процедур;

3. Определяются примерные объемы первичной учетной документации, представляемой к проверке, по данному разделу.

Таблица 14– Общий план аудита в ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ

Проверяемая организация	ООО «Хузангаевское»	
Период аудита	с 01.01.19 по 31.12.19	
Количество человеко–часов	841	
Руководитель аудиторской группы	Михайлова А.Р	
Состав аудиторской группы	Михайлова А.Р. Казанцев И.А.	
Планируемый аудиторский риск	6,6%	
Планируемый уровень существенности	44500	
1	2	3
Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнители
1 . Правовая оценка договора с поставщиками и подрядчиками	01.03.20-03.03.20	Казанцев И.А.
2. Аудит организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	01.03.20-03.03.20	Михайлова А.Р
3. Аудит состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками	04.03.20.-05.03.20	Михайлова А.Р Казанцев И.А.
4. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете различных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками	06.03.20-07.03.20	Михайлова А.Р Казанцев И.А.
5. Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками с данными сводного учета	08.03.20-09.03.20	Михайлова А.Р Казанцев И.А.

Руководитель аудиторской фирмы _____ Казанцев И.А

Руководитель аудиторской группы _____ Михайлова А.Р

Проверка организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Хузангаевское» в соответствии с планом аудита:

1. Определяется степень воздействия на организацию первичного учета различных внутренних и внешних факторов;

2.Оцениваются величины внутривозвратного риска системы первичного учета на данном участке по результатам проведения аналитических процедур;

3.Определяются примерные объемы первичной учетной документации, представляемой к проверке, по данному разделу.

При проведении аудита организации первичного учета по разделу учета расчетов с поставщиками и подрядчиками применяются следующие методы сбора аудиторских доказательств. Это проверки достоверности и полноты фактов оприходования ТМЦ, принятия к учету работ, услуг. Основная цель – достижение уверенности в том, что на предприятии присутствует вся первичная документация по всем поступившим ценностям и всем оказанным услугам за отчетный период. Выборка по поступлению осуществлялась случайным отбором, а операции по приобретению работ, услуг – сплошным методом.

Выполняя проверку оперативности регистрации фактов поступления сырья и материалов, оказываемых услуг. Устанавливается, есть ли расхождения между датами совершения операций и сроками их регистрации в учете. Результаты проверки были отражены в таблице 15.

На основе таблице 15 можно сделать вывод, что в данной организации ООО «Хузангаевское» не всегда на поставку товаров (работ, услуг) присутствует первичная документация.

В ходе проверки были обнаружены некоторые ошибки. Например: в некоторых Счетах-фактурах отсутствуют адрес грузополучателя, его ИНН/КПП, так же есть недостающие реквизиты. Можно сделать вывод, что данные счет-фактур не могут служить основанием для предоставления налогового вычета по НДС, так как налоговое законодательство требует для получения вычета по НДС заполнения всех обязательных реквизитов в счете-фактуре.

Таблица 15 - Наличие оправдательных документов на приобретение ТМЦ, выполнение работ (услуг)

№ п/п	Наименование поставщика	Приходный ордер (акт выполненных работ), №, дат	Договор, №, дата, срок действия	Счет-фактура, №, дата
1	ООО «Альянс»	Прих. № 216 от 16.06.19	Нет данных	№ 30 от 16.06.19
2	ООО «Легион»	Акт № 43 от 08.09.2019	По договору № 1987 от 04.07.2018	№45 08.07.2019
3	ООО «Авангард»	Акт № 55 от 10.10.2019	По договору № 1987 от 06.10.2018	№65 10.10.2019
4	ООО «Марс»	Прих. № 216 от 16.06.19	По договору № 19 от 06.10.2018	Нет данных
5	«Татьяна» ИП Шатунов А.В.	Прих. № 216 от 16.06.19	По договору № 145 от 17.11.18	№65 17.11.2019

Дебиторская задолженность по которой истек срок исковой давности (3 года) в ООО «Хузангаевское», а также другие долги, нереальные к взысканию не были установлены. В случае установления согласно письменного обоснования и приказа руководителя организации данная задолженность относится на счет прочих расходов.

Аудитор должен проверить правильность отражения в бухгалтерском учете отдельных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Сущность аудиторской проверки операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками сводится к проверке соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам, а также соответствия данных синтетического учета итоговым данным по расчетам с поставщиками и подрядчиками, отраженным в бухгалтерской отчетности. Для проведения аудиторской проверки операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в ООО «Хузангаевское» за 2019 год необходимо проанализировать движение денежных средств по счету 60.

Для этого необходимо рассмотреть корреспонденции бухгалтерских счетов за отчетный год по счету 60 «Расчеты с поставщиками и

подрядчиками». Анализ счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за 2019 год. Так же аудитору необходимо рассмотреть хозяйственные операции в течении 2019 года в ООО «Хузангаевское».

На основе изучения данных первичных документов и регистров аналитического учета аудитор должен установить, погашается ли задолженность поставщикам и подрядчикам в пределах сроков, указанных в договорах, выявить случаи просроченной кредиторской задолженности и проверить обоснованность списания такой задолженности на счет 91-1 «Прочие доходы». Должно быть проверено, не списываются ли с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в затраты на производство суммы, не относящиеся к производственной деятельности предприятия [19].

После проведения всех необходимых процедур проверки аудиторы оценивают полноту и качество выполнения всех пунктов общего плана аудита. По окончании аудиторской проверки ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ подводят итоги работы, в которой описываются, мероприятия, предусмотренные общим планом аудита, выполнены в полном объеме. Основными документами, используемыми аудиторами при проверке являются: накладные, счета-фактуры, акты сдачи-приемки), договоры, которые изучаются с помощью инспектирования первичных документов, пересчета с использованием выборочного метода.

Результаты проведенной нами проверки показывают, что проведенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись в ООО «Хузангаевское», во всех существенных отношениях, в соответствии с законодательством.

В процессе аудита при предоставлении поставщиками товаросопроводительных документов было обнаружено, что в некоторых счетах-фактурах не заполнены все необходимые реквизиты, такие как ИНН/КПП продавца или его адрес, можно сделать вывод, что данные счет-фактур не могут служить основанием для предоставления налогового вычета

по НДС, так как налоговое законодательство требует для получения вычета по НДС заполнения всех обязательных реквизитов в счете-фактуре. Рекомендовано переделать счет-фактуру у поставщика.

3.3. Пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является обязательной составляющей бухгалтерского учета любого предприятия. Расчеты с поставщиками и подрядчиками являются одним из важнейших факторов, благодаря которым обеспечивается движение денежных средств.

В ходе данной работы был исследован порядок ведения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ, а также было изучено, как проводится аудит.

В ходе исследований выявлен ряд недочетов, для предотвращения этих недочетов были разработаны мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Хузангаевское» Алькеевского района которые позволят повысить усовершенствовать ведение бухгалтерского учета.

Одним из важных аспектов учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является ситуация в области платежных и расчетных отношений организации с его дебиторами и кредиторами. Организации должны систематически контролировать, каким образом соблюдаются расчетные операции. Тем самым обеспечивать сверенными мерами контроля, которые позволят взыскать дебиторскую задолженность и погасить кредиторские суммы. Необходимо учитывать существенные угрозы стабильности финансового состояния организации.

Руководитель организации должен обращать внимание к организации платёжно-расчётных отношений и не допускать роста дебиторской задолженности. Поскольку дебиторская задолженность говорит о том, что в организации временно отвлечены средства из оборота и это в конечном итоге

вызывает дополнительную потребность в ресурсах и может привести к сложной финансовой ситуации. Для того чтобы организация улучшала свое финансовое состояние и развивалась в целом, можно предложить мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В ходе ведения бухгалтерского учета с дебиторами и кредиторами необходимо своевременно обратить внимание на списание задолженностей. Для этого необходимо составить дополнительно аналитические таблицы, которые позволили бы разделять различные операции по составу и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, так же по срокам образования.

Такие аналитические таблицы (Приложение В) помогут бухгалтеру более четко увидеть картину состояния с дебиторами и кредиторами, так же помогут вычислить, нет ли в дебиторской задолженности сумм не реальных к взысканию или вычислить срок давности, которой истекает. Это позволит своевременно принять меры по взысканию. Так же в качестве совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками можно предложить составление графика документооборота (Приложение Б).

Это позволит соответствующим образом проконтролировать правильность оформления документов. Бухгалтерам нужно обращать внимание на то, как заполняются акты сверок расчетов с контрагентами, так как бывают случаи, что во многих документах отсутствуют какие-либо реквизиты. Правильно составленная система документооборота позволяет своевременно получать информацию, что в свою очередь помогает организации успешно функционировать.

Основными разделами графика документооборота можно включить: составление, проверку, обработку документа. При этом должны выполняться следующие требования: документы должны иметь все необходимые реквизиты, должна осуществляться правильность арифметических вычислений, все документы должны быть заверены подписями, документы

должны заполняться исходя из нормативных и законодательных актов, и так далее. В учет должны приниматься такие документы, которые были оформлены в установленном порядке, в случае принятия документов с нарушением правил ответственное лицо, несет персональную ответственность.

Таким образом, совершенствование бухгалтерского учета расчетов с поставщиками подрядчиками должно способствовать совершенствованию методики учета и контроля кредиторской задолженности за товары, работы, услуги и улучшению расчетной дисциплины. Предложенный в качестве совершенствования график документооборота на предприятии должен способствовать улучшению всей учетной работы в организации, главной целью которой будет совершенствование контрольных функций бухгалтерии. Аналитическая таблица позволит детально изучить бухгалтерский учет и качественно произвести контроль необходимой информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками, оказывая значительное влияние на финансовый результат организации. Это в свою очередь позволит получить необходимую информацию заинтересованным сторонам с целью принятия управленческих решений [31].

Для повышения качества аудита, необходимо подготовить своевременно аудиторскую документацию. В связи с этим очень важно организации иметь хорошо выполняемый внутренний контроль. С целью поиска ошибочных элементов можно уменьшить нагрузку аудиторских процедур и выявить различные факты мошенничества, злоупотребления, недобросовестного выполнения должностных обязанностей сотрудников в ходе внутреннего аудита. При этом, важное значение, при проведении внутреннего аудита является выявление характера и причин ошибок с целью их недопущения в дальнейшем. Для проверки качества внутреннего контроля было предложено провести оценку системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетных операций.

Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетных операций представлена в таблице 17.

Из данных тестирования следует, что в ООО «Хузангаевское» уровень организации и осуществления внутреннего контроля по вопросам исследования находится на среднем уровне. Организация и ведение бухгалтерского учета не всегда отвечает современным требованиям.

Таким образом, внутренний контроль организации который включает в себя методики, организационные структуры, различные проверки внутри организации, осуществляются своими силами, но не в полной мере. Исходя из этого, необходимо проводить предварительные оценки рисков, а так же выявить применение ее в проверке расчетов с поставщиками подрядчиками. Комбинация статистических и нестатистических методов встречается в научной литературе достаточно редко, в то время как такие методы позволили бы наилучшим образом учесть рискованные факторы, следовательно, изучение и развитие комплексных методов является актуальной задачей совершенствования аудита. В зависимости от уровня рисков при проведении проверки расчетов с поставщиками подрядчиками аудитор, анализирует, если уровень риска высокий, то объем проверки будет большим, если же уровень риска маленький, то объем выборки он принимает меньше.

Оценив все риски системы внутреннего контроля и поняв остаточные риски, которые будет необходимо проверить, аудитор может перейти к процедурам осуществления проверки в рамках аудиторской программы.

Но бывают и такие риски, которые возникают когда вывод аудитора, сделан на основе отобранной совокупности, который отличается от вывода обычных процедур аудитора. Для того что бы максимально исключить риски, необходимо оценивать и определять риски внутреннего аудита не только с позиции причины, но и с позиции последствия. Необходимость внутреннего контроля, сказывается в том, что внутренний контроль дает наиболее точную и достоверную информацию о хозяйственных операциях организации и позволяет в полном объеме управлять рисками.

Таблица 17- Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетных операций

№	Вопросы	Ответы	
		3	4
1	2	3	4
2	Имеются ли соответствующие договоры на все поставки продукции	Да	-
3	Сверки с поставщиками производятся: Ежеквартально На конец года	- Да	Нет -
4	Сверки охватывают поставщиков на: 100% 50%	Да -	-
5	Принимает ли участие бухгалтер в составлении акта на выявление расхождений между фактически приходуемыми ТМЦ и значащимися на счетах учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	Да	-
6	Право на получение доверенности на ТМЦ от поставщиков предоставлено: Лицом, зафиксированным в приказе Нет ограничений	Да	-
7	Регистрируются ли счета-фактуры поставщиков в отдельном журнале	Да	-
8	Полностью ли доставляются материальные ценности на предприятие, т. е. нет ли случаев недостач, расхождений	Да	-
9	Своевременно предъявляются претензии поставщикам (если нет указать причину)	-	Нет
10	Применяются ли штрафные санкции к поставщикам за невыполнение ими договорных обязательств		
11	Оформляется ли документально возврат ТМЦ на соответствие качеству, указанному в счетах товарно-транспортных накладных	-	Нет
12	Осуществляется ли завоз ТМЦ по письмам предприятия без наличия договоров	-	Нет
13	Разработана ли типовая схема корреспонденции счетов (по дебету и кредиту сч. 60) для отражения хозяйственных операций	Да	-
14	Своевременно ли поступают в бухгалтерию документы поставщиков на оприходование ТМЦ материально-ответственными лицами	-	Нет
15	Осуществляет ли бухгалтер пересчет сумм, указанных в счетах	Да	-
16	Сверяет ли бухгалтер цены, указанные в счетах, с договорными	Да	-
17	Проверяются ли сроки возникновения задолженности	Да	-
18	Ведется ли аналитический учет по каждому виду расчетов	Да	-
19	Имеют ли место факты отражения в учете кредиторской задолженности, не подтвержденные первичными документами	-	Нет

Таким образом, используя предложенную в качестве совершенствования аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками оценку системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетных операций при проведении регулярного внутреннего контроля можно будет определить риски неплатежеспособности, выявить существенные ошибки в отношении достоверности бухгалтерского учета и отчетности, эффективности расходования средств и использования активов организации.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Расчеты с поставщиками и подрядчиками имеют место быть в каждой организации. Расчетам с поставщиками и подрядчикам уделяется большое внимание, так как постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчетов. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками направлен на сбор и обобщение информации о расчетах за полученные покупателем товарно-материальные ценности, выполненные работы и потребленные услуги. Они способствуют организации целесообразного кругооборота средств.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками важно правильно понимать каждой организации для того, чтобы избежать большого количества проблемных ситуаций в виде задолженностей, неправильно оформленных документов или незнания правил расчета. Зная как верно произвести операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками, и внимательно принимать все документы можно избежать нежелательных последствий в этой сфере, и установить стабильность в функционировании организации в целом.

Правильная организация учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является неотъемлемой и важной частью всей системы бухгалтерского учета экономического субъекта. Правильная организация расчетных отношений приводит к совершенствованию экономических связей и от этого зависит дальнейшее будущее договорных отношений между участниками.

Дав оценку деятельности ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ можно сделать вывод, что хозяйство имеет скотоводческо–зерноводческую специализацию. Изучаемая организация в достаточной мере обеспечена основными фондами и энергетическими ресурсами, чтобы эффективно заниматься производством сельскохозяйственной продукции. Годовой запас труда увеличивается, что показывает эффективное использование трудовых ресурсов. Анализ хозяйственной деятельности

показал, что показатель уровень рентабельности варьирует. В 2019 году по сравнению с 2015 годом уровень рентабельности уменьшился на 1,3 пункта. В сравнении со средними данными по РТ за 2019 год уровень рентабельности в ООО «Хузангаевское» ниже на 8,7 пункта.

ООО «Хузангаевское» имеет неустойчивое финансовое состояние, несмотря на это, к концу 2019 года улучшает свое положение. Так как рассчитанные показатели ликвидности, финансовой устойчивости ниже нормативных значений, в будущем ожидается положительная динамика.

Все действия и операции, совершаемые с поставщиками и подрядчиками в ООО «Хузангаевское» за поставляемые товары, оказанные услуги или выполненные работы в соответствии с расчетными документами, в бухгалтерском учёте отражаются на активно – пассивном счёте 60, который именуется «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Бухгалтерский учет в бригадах, на фермах, в отделениях и бухгалтерии в целом организован достаточно хорошо. Но имеются некоторые недостатки. Например, у документов реквизиты заполняются не полностью, допускаются ошибки при их заполнении; документы сдаются в бухгалтерию с опозданием.

В хозяйстве так же применяется автоматизированная форма учета. На предприятии используется программа 1С: «Предприятия 8.2», что упрощает трудовой процесс и дает возможность повысить оперативность и достоверность учетной информации.

В рассматриваемом хозяйстве ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ аудит проводится, так как сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 60 миллионов рублей.

При планировании и проведении аудита в ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ, были рассмотрены основные понятия, связанные с регулированием расчетов с данными контрагентами, такие как договор, формы расчетов, кредиторская и дебиторская задолженность. Так же в

процессе был рассчитан уровень существенности учета расчетов что составляет 44500 руб. и аудиторский риск равен 6,6%.

В процессе аудита при предоставлении поставщиками товаросопроводительных документов было обнаружено, что в некоторых счетах-фактурах не заполнены все необходимые реквизиты, такие как ИНН/КПП продавца или его адрес, можно сделать вывод, что данные счет-фактур не могут служить основанием для предоставления налогового вычета по НДС, так как налоговое законодательство требует для получения вычета по НДС заполнения всех обязательных реквизитов в счете-фактуре. Было рекомендовано переделать счет-фактуру у поставщика.

Предложенный в качестве совершенствования график документооборота на предприятии должен способствовать улучшению всей учетной работы в организации, главной целью которой будет улучшение контрольных функций бухгалтерии. Аналитическая таблица позволит детально изучить бухгалтерский учет и качественно произвести контроль необходимой информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками, оказывая значительное влияние на финансовый результат организации. Это в свою очередь даст возможность получить необходимую информацию заинтересованным сторонам с целью принятия решений.

В ООО «Хузангаевское» Алькеевского района РТ так же есть определенные факторы риска, которые обусловлены следующими причинами:

- отсутствует тщательный контроль первичных документов на стадии их создания и проверки (как это происходит с документацией, создаваемой на предприятии)

- сложность восстановления отсутствующих и исправления неправильно оформленных документов;

- большая вероятность несвоевременного поступления подтверждающих документов;

Тем самым ООО «Хузангаевское» в качестве рекомендаций было предложено оценить риски системы контроля для этого был предложен тест оценки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетных операций. Данный тест позволит проводить качественную проверку внутреннего контроля, благодаря которой в дальнейшем можно будет определить риски неплатежеспособности, выявить существенные ошибки в отношении достоверности бухгалтерского учета и отчетности, эффективности расходования средств и использования активов организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (ГК РФ) в части I от 30 ноября 1994 года №51-ФЗ, части II от 26 января 1996 года №14-ФЗ и части III от 26 ноября 2001 года №146-ФЗ (действующие редакции).

2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (НК РФ) в части I от 13 июля 1998 г. №146-ФЗ и части II от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ (действующие редакции).

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ <http://www.consultant.ru/popular/buch/> © КонсультантПлюс, 1992-2015

4 . Федеральный закон от 30 декабря 2008 № 307-ФЗт «Об аудиторской деятельности» (действующая редакция). Доступ из справ. - правовой системы «Гарант». Источник: <http://base.garant.ru/> / 12164283 / ; 2. Практический аудит (схемы, таблицы, комментарии).

5. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2008 г., 26 марта 2007 г.)

6. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2008 г., 26 марта 2007 г.)

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н (с изменениями).

8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций и методические рекомендации по его применению. Утверждены приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13.06.2001 №654.

9. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России № 207н от 09.11.2016 – Режим доступа: www.consultant.ru. 3.

10. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» [Электронный ресурс]:– Режим доступа: www.consultant.ru

11. Международный стандарт аудита 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» [Электронный ресурс]:– Режим доступа: www.consultant.ru

12. Международный стандарт аудита МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» [Электронный ресурс]:– Режим доступа: www.consultant.ru

13. Международный стандарт аудита 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» [Электронный ресурс]:– Режим доступа: www.consultant.ru

14. Международный стандарт аудита «Аудиторские доказательства» МСА 500 [Электронный ресурс]: к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 09.01.2019 N 2н– Режим доступа: www.consultant.ru

15. Алборов Р. А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие.– М.: Издательство «Дело и Сервис», 2016 год, 273-314

16. Антоненко Ю.Д. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками в коммерческой организации // Экономика и общество в условиях модернизации: Материалы IV международной научно-практической конференции, 2019. - с. 13-18.

17. Барышников Н.П. Организация и методика проведения аудита с поставщиками и подрядчиками. – изд. 5-е, перераб. и доп. – М.: Информационно-издательский дом «Филинь», 2016 год, 93-112 с.

18. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / С.В. Рачек и др. ; под редакцией И.В. Ереминовой. – Екатеринбург : УрГУПС, 2016. – 411 с.
19. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для вузов / под ред. проф. Ю.А. Бабаева. М. : Вузовский учебник, 2016.
20. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебник / Бабаев Ю.А., Петров А.М., Кеворкова Ж.А., - 3 - е изд. - М.:Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА - М, 2017. - 349 с. 73
21. Бухгалтерский учет: финансовый учет в вопросах и ответах : учеб. пособие / Т.М. Садыкова, Л.Б. Пчелинцева, Е.Н. Макарова. - Саратов: РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2018. - 132 с.
22. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2 - е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА - М, 2017. — 601 с.
23. Бжассо, А.А., Пивень, И.Г. Методические подходы к обеспечению оценки рисков при определении стратегии развития и эффективности корпоративного управления в современных условиях // Экономика и предпринимательство. - 2019. - №3 (104). - С. 882-886.
24. Близнюкова А.А., Лебедева Г.В. В сборнике: Современные научные исследования: проблемы и перспективы Материалы IV Международной научно-практической конференции. // Под общей редакцией М.Н. Крыловой. 2019. С. 58-61.
25. Воронченко, Т. В. Основы бухгалтерского учета учебник и практикум для СПО / Т.В. Воронченко. — 2 - е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 284 с.
26. Володина И.М. В сборнике: Молодежь и научно-технический прогресс Сборник докладов XII международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. В 3-х томах. Составители: Е.Н. Иванцова, В.М. Уваров [и др.]. 2019. С. 101-102.
27. Головнин М.Ю. Денежно-кредитная политика России в условиях кризиса // Журнал Новой экономической ассоциации. 2016. № 1 (29). С. 168–173.

28. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях: учебное пособие / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. — Москва: Финансы и статистика, 2013. — 768 с.

29. Кривцова Я.Ю., Пивень И.Г. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками: основные этапы его проведения и особенности выполнения аудиторских процедур / Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 3-2 (61). С. 90-93.

30. Лопастейская Л.Г., Шаргунова А.М. Учет расчетов с покупателями и заказчиками // WORLD SCIENCE: PROBLEMS AND INNOVATIONS: сборник статей XXXI Международной научно-практической конференции, 2019. - с. 149-151.

31. Лытнева Н.А., Малявкина Л.И., Федорова Т.В. Бухгалтерский учёт : учебник. М. : ФОРУМ: ИНФРА-М, 2016

32. Лыкова Л.Н. Налоговая политика России в условиях кризиса // Журнал Новой экономической ассоциации. 2016. № 1 (29). С. 186–191

33. Медведева Е. И. Расчеты с поставщиками и подрядчиками как один из видов кредиторской задолженности // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации. 2017. № 2. С. 102–104.

34. Мирошникова А. С., Абубекирова Г. Р., Алеев А. Р. Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками // Наука вчера, сегодня, завтра : сб. ст. по матер. XLVI Междунар. науч.-практ. конф. № 5(39). Новосибирск : СибАК, 2017. С. 83–87.

35. Нечеухина Н. С., Дударева А. А. Отчет внутреннего аудитора и его влияние на принятие управленческих решений // Аудиторские ведомости. 2017. № 9. С. 18–20.

36. Нуриева И. Р., Насырова А. Д. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами // Актуальные направления научных исследований: от теории к практике. 2015. № 3(5). С. 442–423.

37. Попов А. Ю., Власова И. Е., Надольская Н. А. Понятие, признание и оценка контрактных активов в соответствии с РСБУ и МСФО // Экономика и предпринимательство. 2017. № 7(84). С. 533–535.
38. Сапожникова Н. Г. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г. Сапожникова. 8 - е изд., стер. М.: КНОРУС, 2016. 464 с.
39. Самыгин Д.Ю. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: монография / Д.Ю. Самыгин, Н.Г. Барышников, А.А. Тусков, Н.А. Шлапакова, С.Н. Катков; под ред. Н.Г. Барышникова. - Москва: ИНФРА-М, 2020. - 231 с.
40. Тулякова А. С. Коллекция ошибок при расчетах с поставщиками // Двойная запись. – 2015 год, 114-122 с.
41. Хахонова Н. Н., Хахонова И. И., Богатая И. Н. Аудит : учеб. пособие. М. : ИЦ РИОР; ИНФРА-М, 2016.
42. Юнусова Д.А., Алимагомедова М.Р. В сборнике: ЭКОНОМИКА 2020: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ сборник статей II Международной научно-практической конференции. 2020. С. 42-44.
43. Zakirova A., Klychova G., Ostaev G., Zaugarova E., Nigmatzyanov A., Zaharova E.V сборнике: E3S Web of Conferences Topical Problems of Green Architecture, Civil and Environmental Engineering 2019 (TPACEE 2019). 2020. С. 10009.
44. G.S. Klychova, A.R. Zakirova, K.Z. Mukhamedzyanov, E.R. Sadrieva, A.S. Klychova. Development of audit system for operations with fixed assets as a tool for efficiency improvement of social activity of the enterprise // Journal of Engineering and Applied Sciences 12 (19): 4966-4973, 2017
45. Leontieva J., Zaugarova E., Maletskaya I., Klychova G., Zakirova A., Khamidullin Z. FORMATION OF THE CREDIT RATING OF BUYERS FOR THE PREVENTIVE CONTROL OF ACCOUNTS RECEIVABLES сборнике: E3S Web of Conferences 2019. С. 02016.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Результаты тестирования компонентов риска в ООО «Хузангаевское»

Алькевского района РТ

Внутрихозяйственный риск			
№	Фактор	Положительная оценка	Отрицательная оценка
1	Особенности функционирования и текущего экономического положения отрасли, в котором действует предприятие		Традиционная сфера деятельности, уровень конкуренции высокий
2	Финансовое положение клиента	Надежное, устойчивое	
3	Честность персонала, осуществляющего руководство и ответственного за ведение учета и подготовку отчетности	Честные	
4	Опыт и квалификация работников, ответственных за ведение учета	Достаточные	
5	Давление на бухгалтерский персонал со стороны руководства предприятия		Ограниченно присутствует
6	Возможность контроля за деятельностью предприятия со стороны его собственников	Не ограничена	
Риск средств внутреннего контроля			
1	Организация бухгалтерского учета и документооборота в организации	Отлаженная	
2	Организация внутреннего контроля		На среднем уровне
3	Готовность к исправлению ошибок и искажений, приближающихся к существенным	Руководство понимает необходимость внесения исправлений	
4	Распределение ответственности и полномочий в управлении организацией		Документально не закреплены
5	Готовность использовать контрольные процедуры для утверждения хозяйственных операций	Достаточная	
Риск необнаружения			
№	Фактор	Положительная оценка	Отрицательная оценка
1	Информированность аудитора о клиенте		Новый клиент
2	Наличие налоговых проверок за предыдущие периоды	Последние 3 года проверялись	
3	Опыт и квалификация аудиторов		Недостаточно опытные
4	Планируемый объем проверяемой документации (планируемый объем выборки)	Предполагается использование как сплошных, так и выборочных методов проверки	

График документооборота

I. Подготовка и оформление отдельных видов документов

Вид документа	Составление		Проверка и обработка		Срок хранения	
	Ответственное лицо	Срок	Ответственное лицо	Срок	Ответственное лицо	Срок
Приказ о приеме работника на работу	Кадровая служба	В соответствии с датой подачи заявления	Бухгалтер по расчету з/п	По мере представления	Бухгалтер по расчету з/п	5 лет
Личная карточка работника (форма Т-2)	Кадровая служба	Вместе с приказом о приеме на работу	Начальник кадровой службы	По мере представления	Начальник кадровой службы	5 лет
Штатное расписание (изменения)	Кадровая служба	Согласно приказа директора	Бухгалтер по расчету з/п	По мере изменения	Бухгалтер по расчету з/п	5 лет
Приказ о направлении в командировку	Кадровая служба	За 5 дней до даты убытия	Бухгалтер	1 раб. день	Бухгалтер	5 лет
Приказ об отпуске	Кадровая служба	За 2 недели до отпуска	Бухгалтер по расчету з/п	10 дней	Бухгалтер по расчету з/п	5 лет
Приходный кассовый ордер (форма КО-1)	Кассир	По мере поступления денежных средств в кассу	Главный бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер	5 лет
Расходный кассовый ордер (форма КО-2)	Кассир	По мере выдачи денежных средств из кассы	Главный бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер	5 лет

Кассовая книга (форма КО-4)	Кассир	По мере выписки приходного или расходного кассового документа	Главный бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер	5 лет
Авансовый отчет (форма АО-1)	Подотчетные лица	В течение 10 дней с момента получения денежных средств на хоз. расходы, или 3 дня после прибытия из командировки	Бухгалтер	2 раб. дня	Бухгалтер	5 лет
Табель учета рабочего времени (форма Т-13)	Начальники отделов	3-е число каждого месяца	Бухгалтер по расчету з/п	2 раб. дня	Бухгалтер по расчету з/п	5 лет
Листок нетрудоспособности	Кадровая служба	После окончания болезни	Бухгалтер по расчету з/п	5 раб. дней	Бухгалтер по расчету з/п	5 лет
Приходный ордер (форма М-4)	Начальник склада	В соответствии с фактическим поступлением ТМЦ	Главный бухгалтер	Ежемесячно	Бухгалтер	5 лет
Требование-накладная (форма М-11)	Начальник склада	В соответствии с фактическим списанием ТМЦ	Бухгалтер	Ежемесячно	Бухгалтер	5 лет
Путевой лист легкового автомобиля	Водитель	1 раб. день	Бухгалтер	1 раб. день	Бухгалтер	5 лет

Таблица 16 – Аналитическая таблица дебиторской и кредиторской задолженности

По данным ООО "ЛЕГИОН", руб.				По данным ООО "ХУЗАНГАЕВСКОЕ", руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное			500,00	Сальдо начальное		500,00	
30.01.19	Оплата (10 от 30.01.2019)	46 000,00		30.01.19	Оплата (10 от 30.01.2019)		46 000,00
28.01.19	Приход (68 от 28.01.2019)		45 500,00	28.01.19	Продажа (68 от 28.01.2019)	45 500,00	
21.02.19	Оплата (56 от 21.02.2019)	52 500,00		21.02.19	Оплата (56 от 21.02.2019)		52 500,00
21.02.19	Приход (267 от 21.02.2019)		52 500,00	21.02.19	Продажа (267 от 21.02.2019)	52 500,00	
21.05.19	Оплата (238 от 21.05.2019)	45 500,00		21.05.19	Оплата (238 от 21.05.2019)		45 500,00
24.05.19	Приход (802 от 24.05.2019)		45 500,00	24.05.19	Продажа (802 от 24.05.2019)	45 500,00	
24.07.19	Оплата (345 от 24.07.2019)	45 500,00		24.07.19	Оплата (345 от 24.07.2019)		45 500,00
27.07.19	Приход (1233 от 27.07.2019)		6 000,00	27.07.19	Продажа (1233 от 27.07.2019)	6 000,00	
Обороты за период		189 500,00	149 500,00	Обороты за период		149 500,00	189 500,00
Сальдо конечное			40 000,00	Сальдо конечное			

Инструкция по охране труда

1. Общие требования охраны труда

1.1. Настоящая инструкция устанавливает требования охраны труда при выполнении должностных обязанностей бухгалтера организации во всех структурных подразделениях, служебных помещениях и на рабочих местах.

1.2. К выполнению обязанностей бухгалтера допускаются лица, имеющие профессиональную подготовку, соответствующую занимаемой должности, при отсутствии медицинских противопоказаний к допуску к работе, после прохождения вводного инструктажа по охране труда, первичного инструктажа на рабочем месте и в необходимых случаях – после обучения и проверки знаний требований безопасности труда.

1.3. При выполнении работником обязанностей бухгалтера возможны воздействия следующих вредных и опасных производственных факторов:

- повышенные уровни излучений при работе с ПЭВМ;
- опасное напряжение в электрической цепи, замыкание которой возможно при повреждении изоляции электропроводки, электрических шнуров питания, соединительных кабелей и изолирующих корпусов ПЭВМ, периферийных устройств ПЭВМ, средств оргтехники, кондиционеров и другого оборудования;

подвижные части периферийных устройств ПЭВМ и средств оргтехники;

повышенная или пониженная температура воздуха на рабочем месте;

повышенная влажность и подвижность воздуха;

повышенное содержание положительных и пониженное содержание отрицательных аэроионов при работе с ПЭВМ и с электрофотокопировальной техникой;

- недостаточная освещенность рабочей зоны;
- физические перегрузки из-за длительного нахождения в неудобном рабочем положении;
- нервно-психические и эмоциональные перегрузки;
- перенапряжение зрительных анализаторов;
- неисправная мебель или неудобное ее расположение;

- падения предметов с высоты (со шкафов, с полок);
- скольжение по засоренному обрывками бумаги или не вытертому насухо после мойки полу, вследствие чего не исключается возможное падение на пол и получение ушибов о стоящую мебель;
- возникновение возгораний и отравление продуктами горения;
- другие неблагоприятные факторы.

1.4. Бухгалтер обязан:

1.4.1. Выполнять только работу, которая соответствует его квалификации, предусмотрена должностными инструкциями и указаниями руководителя.

1.4.2. В необходимом объеме знать и выполнять инструкции по эксплуатации средств вычислительной техники и средств оргтехники, имеющихся на рабочем месте, и иных используемых им в работе средств и устройств (аппараты факсимильной связи, копировальные аппараты, уничтожители бумаги, ламинаторы и т. п.).

1.4.3. Выполнять требования своих должностных и производственных инструкций, инструкций по охране труда и о мерах пожарной безопасности, Правил трудового распорядка.

1.4.4. Использовать в работе только по прямому назначению и только исправные мебель, приспособления, средства оргтехники и другое оборудование рабочего места.

1.4.5. Не допускать нахождения на своем рабочем месте посторонних предметов, мешающих работе.

1.4.6. Не допускать присутствия без производственной необходимости на своем рабочем месте посторонних лиц.

1.4.7. Уметь оказывать первую помощь.

1.4.8. Уметь пользоваться первичными средствами пожаротушения.

1.4.9. Соблюдать правила личной гигиены.

1.4.10. Сообщать своему непосредственному руководителю о своих недомоганиях.

1.5. Рабочее время, установленные перерывы в работе, время перерыва для отдыха и приема пищи определяются действующими в организации Правилами трудового распорядка и инструкциями по охране труда.

1.6. Для работы на ПЭВМ рекомендуется использование специальных спектральных очков.

1.7. Каждый случай аварии, производственного травматизма, а также случаи нарушения требований охраны труда должны быть проанализированы или расследованы с целью выявления их причин и принятия мер для их предотвращения в дальнейшем.

1.8. Работник несет дисциплинарную и материальную ответственность в соответствии со своими должностными инструкциями и действующим законодательством за:

1.8.1. Несоблюдение требований должностных инструкций и инструкций по охране труда, требований пожарной безопасности и производственной санитарии, если это могло привести или привело к несчастному случаю, аварии или пожару и был нанесен ущерб предприятию или отдельным лицам.

1.8.2. Несоблюдение Правил трудового распорядка.

2. Требования охраны труда перед началом работы

2.1. Работник, выполняющий обязанности бухгалтера, перед началом работы обязан:

2.1.1. Убрать с рабочего места посторонние предметы и предметы, не требующиеся для выполнения текущей работы (коробки, сумки, папки, книги и т. п.).

2.1.2. Убедиться внешним осмотром в отсутствии механических повреждений шнуров электропитания и корпусов средств оргтехники, а также в отсутствии механических повреждений электропроводки и других кабелей, электророзеток, электровыключателей, светильников, кондиционеров и другого оборудования.

2.1.3. Проверить, исправна и удобно ли расположена мебель, удобно ли размещены оборудование рабочего места и необходимые для работы материалы на рабочем столе, свободны ли подходы к рабочим местам.

2.1.4. В случае обнаружения повреждений и неисправностей ПЭВМ, периферийных устройств, средств оргтехники, мебели, приспособлений, электропроводки и других кабелей, электророзеток, электровыключателей,

светильников, кондиционеров и другого оборудования не включать оборудование, не приступать к работе, вызвать технический персонал и сообщить об этом своему непосредственному руководителю.

2.1.5. Проверить, достаточно ли освещено рабочее место; при недостаточной освещенности необходимо организовать местное освещение, причем расположить светильники местного освещения так, чтобы при выполнении работы источник света не слепил глаза как самому работающему, так и окружающим.

3. Требования охраны труда во время работы

3.1. Работник, выполняющий обязанности бухгалтера, во время работы обязан:

3.1.1. Содержать в порядке и чистоте рабочее место, не допускать загромождения его документами.

3.1.2. Содержать свободными проходы к рабочим местам, не загромождать оборудование предметами, которые снижают теплоотдачу средств оргтехники и другого оборудования.

3.1.3. Следить за исправностью средств оргтехники и другого оборудования, соблюдать правила их эксплуатации и инструкции по охране труда для соответствующих видов работ.

3.1.4. При длительном отсутствии на рабочем месте отключать от электросети средства оргтехники и другое оборудование за исключением оборудования, определенного для круглосуточной работы (аппараты факсимильной связи, сетевые серверы и т. д.).

3.1.5. Быть внимательным, не отвлекаться и не отвлекать других.

3.1.6. В случае замятия листа (ленты) бумаги в устройствах вывода на печать перед извлечением листа (ленты) остановить процесс и отключить устройство от электросети, вызвать технический персонал или сообщить об этом своему непосредственному руководителю.

3.1.7. Отключать средства оргтехники и другое оборудование от электросети, только держась за вилку штепсельного соединителя.

3.1.8. Не допускать натягивания, скручивания, перегиба и пережима шнуров электропитания оборудования, проводов и кабелей, не допускать нахождения на них каких-либо предметов и соприкосновения их с нагретыми поверхностями.

3.1.9. Во время установленных для физкультурных упражнений перерывов в работе выполнять рекомендованные упражнения для глаз, шеи, рук, туловища, ног.

3.1.10. Не допускать попадания влаги на поверхности ПЭВМ, периферийных устройств и другого оборудования. Не протирать влажной или мокрой ветошью оборудование, которое находится под электрическим напряжением (когда вилка штепсельного соединителя шнура электропитания вставлена в электророзетку).

3.2. Во время работы не допускается:

3.2.1. Прикасаться к движущимся частям средств оргтехники и другого оборудования.

3.2.2. Работать при снятых и поврежденных кожухах средств оргтехники и другого оборудования.

3.2.3. Работать при недостаточной освещенности рабочего места.

3.2.4. Касаться элементов средств оргтехники и другого оборудования влажными руками.

3.2.5. Переключать интерфейсные кабели, вскрывать корпуса средств оргтехники и другого оборудования и самостоятельно производить их ремонт.

3.2.6. Использовать самодельные электроприборы и электроприборы, не имеющие отношения к выполнению производственных обязанностей.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях

4.1. Работник при возникновении аварийных ситуаций обязан:

4.1.1. Немедленно прекратить работу, отключить от электросети средства оргтехники и прочее электрооборудование и сообщить о возникновении аварийной ситуации и ее характере непосредственному руководителю, а в его отсутствие – старшему руководителю; при необходимости покинуть опасную зону.

4.1.2. Под руководством непосредственного руководителя принять участие в ликвидации создавшейся аварийной ситуации, если это не представляет угрозы для здоровья или жизни работников.

4.1.3. В случае возникновения нарушений в работе средств оргтехники или другого оборудования, а также при возникновении нарушений в работе

электросети (запах гари, посторонний шум при работе средств оргтехники и другого оборудования или ощущение действия электрического тока при прикосновении к их корпусам, мигание светильников и т. д.) отключить средства оргтехники и другое оборудование от электросети, вызвать технический персонал и сообщить об этом своему непосредственному руководителю.

4.1.4. В случае обнаружения неисправностей мебели и приспособлений прекратить их использование, вызвать технический персонал и сообщить об этом своему непосредственному руководителю.

4.1.5. При временном прекращении подачи электроэнергии отключить от электросети средства оргтехники и прочее электрооборудование.

4.1.6. Не приступать к работе до полного устранения повреждений и неисправностей средств оргтехники и оборудования рабочего места или устранения аварийной ситуации.

4.1.7. При возникновении пожара необходимо прекратить работу, вызвать пожарную охрану, отключить средства оргтехники и прочее оборудование от электросети, оповестить о пожаре находящихся поблизости людей, принять меры к эвакуации людей из опасной зоны и принять участие в тушении пожара имеющимися первичными средствами пожаротушения, а при невозможности ликвидировать пожар покинуть опасную зону, действуя согласно инструкциям по пожарной безопасности и планам эвакуации.

4.1.8. Тушение очага пожара производить с помощью огнетушителей с обязательным использованием средств индивидуальной защиты.

4.1.9. При несчастных случаях на производстве с другими работниками оказать пострадавшему первую помощь, помочь доставить его в здравпункт или ближайшее медицинское учреждение, при необходимости вызвать медицинских работников на место происшествия.

4.1.10. Немедленно сообщить своему непосредственному руководителю о происшедшем с ним или по его вине несчастном случае, а также о любом несчастном случае с участием других работников своей организации или сторонней организации, свидетелем которого работник был.

4.1.11. Принять меры для сохранения обстановки несчастного случая, если это не сопряжено с опасностью для жизни и здоровья людей.

4.1.12. При расследовании несчастного случая работник должен сообщить все известные ему обстоятельства происшедшего случая.

4.1.13. При совершении террористических актов или угрозе их совершения действовать в соответствии с рекомендациями по безопасности при чрезвычайных ситуациях, действующими в организации.

4.1.14. В случае обнаружения в служебных помещениях нарушений требований безопасности труда, которые не могут быть устранены собственными силами, а также в случае возникновения угрозы жизни или здоровью самого работника или других работников сообщить об этом своему непосредственному руководителю, приостановить работу и покинуть опасную зону.

5. Требования охраны труда по окончании работы

5.1. По окончании работы работник обязан:

5.1.1. Отключить от электросети средства оргтехники и другое оборудование, за исключением оборудования, которое определено для круглосуточной работы (аппараты факсимильной связи, сетевые серверы и т. д.).

5.1.2. Привести в порядок рабочее место, обращая особое внимание на его противопожарное состояние.

5.1.3. Закрывать фрамуги окон.

5.1.4. Выключить светильники.

5.1.5. Обо всех недостатках, обнаруженных во время работы, проинформировать своего руководителя.

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Хузангаевское»

Алькеевского района, его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

- Кодекс деловой этики;
- Кодекс делового общения;
- Стратегия развитие предприятия;
- Ценности предприятия;
- Корпоративная социальная ответственность.

Комплекс упражнений производственной гимнастики***для работающих сидя***

1-2 - сидя на стуле и опираясь на него руками, встают на носки, потягиваясь, руки поднимают в стороны и вверх - вдох, возвращаются в исходное положение - выдох. Повторяют 3-4 раза.

3-5 - стоя возле стула, руки кладут на спинку стула, отставляя одну ногу назад, разводят руки в стороны - вдох, возвращаются в исходное положение - выдох. Повторяют 3-4 раза с каждой ноги.

6 - стоя возле стула, руки кладут на спинку стула, отставляя правую ногу в сторону, левую руку поднимают над головой - выдох, возвращаются в исходное положение - вдох. Повторяют 5-6 раз для каждой ноги.

7-9 - стоя спиной к стулу, руки опускают вдоль тела, ноги вместе, поднимают руки вверх - вдох, сгибаясь, опускают руки вниз и назад и дотрагиваются ими до стула - выдох. Повторяют 3-4 раза.

10-11 - стоя перед стулом, руки опускают вдоль тела, приседают, держась вытянутыми руками за спинку стула, повторяют 4-5 раз, приседая - выдох, выпрямляясь - вдох.

12-14- стоя перед стулом с опущенными вдоль тела руками, поднимают обе вытянутые руки и, поворачиваясь туловищем попеременно вправо и влево, дотрагиваются до спинки стула, при повороте - выдох, при возвращении в исходное положение-вдох. Повторяют 5-6 раз.

15-16- сидя на стуле и опираясь руками на него, вытянутые вперед ноги попеременно приподнимают и опускают, повторяют 6-8 раз, дыхание произвольное.

17 - сидя на стуле и опираясь на него руками, ноги вытягивают, поднимают руки в стороны и вверх - вдох, возвращаются в исходное положение - выдох. Повторяют 3-4 раза.

18-19- стоя боком к стулу, левую руку кладут на спинку стула, отводят правую ногу в сторону, правую руку поднимают вперед - вдох, возвращаясь в исходное положение выдох. То же для левой руки и ноги, повторяют 5-6 раз в каждую сторону.

20 - стоя боком к стулу, левую руку кладут на спинку стула, правую руку поднимают вверх и кладут на затылок - вдох, возвращаясь в исходное положение -выдох, то же для левой руки. Повторяют для каждой стороны 3-4 раза.

Комплекс упражнений для глаз

1. периодически (раз в 60-120 минут) переключать зрение с близкого на дальнее – просто смотреть вдаль в течение 5-7 минут;
2. максимально зажмурить, затем широко открыть глаза; повторить 10 раз;
3. делать движения глазами вверх/вниз, влево/вправо, вращать ими по часовой стрелке и против нее; каждое движение повторить по 10 раз;
4. свести глаза к носу (попытаться посмотреть на собственную переносицу), расслабить глаза; повторить 10 раз.

Комплекс упражнений производственной гимнастики

для работников тяжелого физического труда

1. Исходное положение - основная стойка,
1 - Руки вперед - вдох.
2 - Руки в сторону, ладони кверху.
3 - Стойка на носках, руки вверх
4 - Исходное положение - выдох.
Темп медленный. Повторить 6-8 раз.

2. Исходное положение - основная стойка,
1-4. Ходьба с размашистыми движениями рук, сжимая и разжимая пальцы.

Дыхание равномерное. Темп средний.

Продолжительность 30-40 сек.

3. Исходное положение - основная стойка,
1 - Левую ногу махом назад, руки махом вверх - вдох.
2 - Исходное положение - выдох.
3-4 То - же, правой ногой.

Темп средний. Повторить 6-8 раз.

4. Исходное положение - стойка, ноги
врозь, руки назад, пальцы переплетены.

1 - Наклон влево, руки вправо.

2 - Исходное положение.

3-4. То же, вправо.

Дыхание равномерное. Темп средний. Повторить 6-8 раз

5. Исходное положение - основная стойка,
1-2 Полуприсед, руки вверх - выдох.

3-4 Исходное положение - вдох

Темп средний. Повторить 6-8 раз.

6. Исходное положение - основная стойка,
руки за голову.

1-2. Наклон вперед - выдох.

3-4. Исходное положение - вдох.

Темп средний. Повторить - 6-8 раз.

7. Исходное положение - основная стойка.

1 - Левую руку вверх, правую вперед.

2 - Правую руку вверх, левую вперед.

3 - Левую руку вверх.

4 - Исходное положение.

Дыхание равномерное. Начать медленно, ускорить до быстрого темпа, закончить в среднем.

Повторить 6-8 раз.

8. Исходное положение - основная стойка, ноги врозь.

1-2 Подняться на носки, руки вверх, вдох.

3-4 Наклон, руки вниз (размашистые движения), выдох.

4-я группа — профессии, связанные с умственным трудом (врачи, инженеры, счетные работники, диспетчеры и др.), требующие постоянного умственного напряжения.

Музыкальное сопровождение должно быть ярким, призывным, создающим бодрое настроение, выразительным, соответствующим динамике выполняемых упражнений. В последние годы практикуют поточное выполнение, так называемые музыкальные комплексы. Их суть в том, что весь комплекс из 6—8 упражнений выполняется на одно музыкальное произведение. Это повышает плотность занятий и, следовательно, их действенность.

Занятия гимнастикой в режиме труда немыслимы без тщательного врачебного контроля, который осуществляет врач медицинской части или заводской поликлиники, а также методист или общественный инструктор. Улучшение здоровья, физического развития рабочих и служащих, уменьшение заболеваемости и производственного травматизма — самый важный итог занятий производственной гимнастикой.