

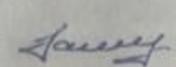
МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

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 дебиторской и кредиторской задолженности на
примере общества с ограниченной ответственностью «Волжская»
Ланшевского района Республики Татарстан

Обучающийся: 

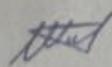
Галиуллина Гульшат Айдаровна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Рецензент:
к.э.н., доцент

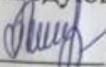


Газетдинов Шамиль Миршарипович

Казань 2020

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

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Кафедра: Бухгалтерского учета и аудита

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

ЗАДАНИЕ

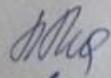
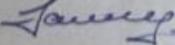
на выпускную квалификационную работу
Галиуллиной Гульшат Айдаровны

1. **Тема работы:** Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности на примере общества с ограниченной ответственностью «Волжская» Лаишевского района Республики Татарстан
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 19.05.2020г.
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:** сущность и функциональные признаки дебиторской и кредиторской задолженности, организация учета дебиторской и кредиторской задолженностей, международная практика учета дебиторской и кредиторской задолженностей; анализ природно-экономических условий деятельности, анализ финансового состояния предприятия, оценка организации бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля на предприятии; организация учета дебиторской задолженности, организация учета кредиторской задолженности, пути совершенствования учета дебиторской и кредиторской задолженности.
5. **Перечень графических материалов:** _____
6. **Дата выдачи задания** _____

«23» октября 2018г.

Руководитель

Задание принял к исполнению

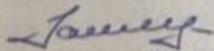



Л.М. Мавлиева
Г.А. Галиуллина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

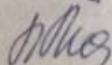
Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.04.19	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	16.04.19	выполнено
1.1 Сущность и функциональные признаки дебиторской и кредиторской задолженности		
1.2 Организация учета дебиторской и кредиторской задолженностей		
1.3 Международная практика учета дебиторской и кредиторской задолженностей		
2. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АГРОФИРМА «ВОЛЖСКАЯ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ	17.09.19	выполнено
2.1. Анализ природно-экономических условий деятельности		
2.2 Анализ финансового состояния предприятия		
2.3. Оценка организации бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля на предприятии		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	25.02.20	выполнено
3.1 Организация учета дебиторской задолженности		
3.2 Организация учета кредиторской задолженности		
3.3 Пути совершенствования учета дебиторской и кредиторской задолженности		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	14.04.20	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено

Обучающийся



Г.А. Галиуллина

Руководитель



Л.М. Мавлиева

Аннотация к выпускной квалификационной работе бакалавра
на тему «Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности на примере
общества с ограниченной ответственностью «Волжская» Лаишевского района Республики
Татарстан»

Актуальность темы исследования выпускной квалификационной работы заключается в том, что дебиторская и кредиторская задолженность являются неотъемлемой частью деятельности любой организации, представляя имущество организации или ее капитал. Наличие кредиторской задолженности также является неблагоприятным фактором для организации, существенно снижая показатели платежеспособности и ликвидности при оценке финансового состояния. Поэтому их многогранный и законодательно обоснованный характер проявляется в правильности заполнения отчетности и формирования мнения о финансовом состоянии организации.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы. В первой главе рассмотрены теоретические основы учета дебиторской и кредиторской задолженности. Во второй главе сделан анализ финансово-экономических показателей деятельности ООО «Волжская» Лаишевского района РТ, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия. В третьей главе рассматривается практика учета дебиторской и кредиторской задолженности. По результатам выявленных недостатков предложены пути совершенствования.

В качестве совершенствования по исследуемой теме предложена схема внутрифирменного поэтапного контроля и обоснования по видам задолженностей, что позволит получать более достоверную информацию. В работе решены поставленные вопросы.

Полученные результаты, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Abstract to the final qualification work of the bachelor
on the topic “Accounting of receivables and payables on the example of Volzhskaya limited liability
company of the Laishevsky district of the Republic of Tatarstan”

The relevance of the research theme of the final qualification work is that accounts receivable and payable are an integral part of the activities of any organization, representing the property of the organization or its capital. The presence of accounts payable is also an unfavorable factor for the organization, significantly reducing solvency and liquidity indicators in assessing the financial condition. Therefore, their multifaceted and legislatively justified nature is manifested in the correctness of filling out reports and forming opinions on the financial condition of the organization.

The introduction substantiates the relevance of the chosen topic, practical relevance, determines the purpose, objectives and object of the final qualification work. The first chapter discusses the theoretical foundations of accounting for receivables and payables. In the second chapter, an analysis is made of the financial and economic performance indicators of Volzhskaya LLC in the Laishevsky district of the Republic of Tatarstan, based on which the author gives recommendations for optimizing the activities of the enterprise. The third chapter discusses the practice of accounting for receivables and payables. Based on the results of the identified shortcomings, ways of improvement are proposed.

As an improvement on the topic under study, a scheme of in-house step-by-step control and justification by type of debt is proposed, which will allow for more reliable information. The work resolves the issues posed.

The obtained results, conclusions and suggestions are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

	стр.
Введение.....	6
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	8
1.1Сущность и функциональные признаки дебиторской и кредиторской задолженности.....	8
1.2Организация учета дебиторской и кредиторской задолженностей.....	15
1.3Международная практика учета дебиторской и кредиторской задолженностей.....	18
2.АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АГРОФИРМА «ВОЛЖСКАЯ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ.....	24
2.1Анализ природно-экономических условий деятельности.....	24
2.2Анализ финансового состояния предприятия.....	34
2.3Оценка организации бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля на предприятии.....	41
3.СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	46
3.1Организация учета дебиторской задолженности.....	46
3.2Организация учета кредиторской задолженности.....	50
3.3Пути совершенствования учета дебиторской и кредиторской задолженности.....	59
Выводы и предложения.....	67
Список использованных источников.....	71
Приложения.....	76

Деятельность каждого предприятия связана с расчетно-платежными операциями, которые не обходятся без наличия дебиторской и кредиторской задолженности. Это является естественным явлением экономических отношений. От того, как на предприятии организована работа по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью зависит финансовое состояние и будущее развитие хозяйствующего субъекта. В связи с этим, существует необходимость в изучении сущности понятий дебиторской и кредиторской задолженности и их функциональных признаков.

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что характерные особенности дебиторской и кредиторской задолженности оказывают большое влияние на имущественное положение предприятия, продуктивность применения денежных средств в обороте и как следствие на анализ финансового состояния предприятия.

В условиях существования рыночных отношений существует необходимость объективной оценки финансового состояния, платежеспособности и надежности предприятий. Данная оценка производится на основе своевременной экономической информации, немаловажными элементами которой являются полнота, достоверность и прозрачность. Основным источником такой информации является структурированная система бухгалтерского учета и анализа финансового состояния. Бухгалтерский учет и анализ финансовой деятельности любого предприятия позволяет объективно оценить экономическое положение компании для принятия управленческих решений как оперативного, так и перспективного характера. Отсюда очевидны актуальность и практическая значимость темы исследования.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в разработке основных направлений совершенствования учета дебиторской и кредиторской

задолженности в ООО «Волжская» Лаишевского района Республики Татарстан.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить сущность и признаки дебиторской и кредиторской задолженности и особенности нормативного регулирования;
- провести анализ деятельности ООО «Волжская» Лаишевского района РТ
- рассмотреть организацию учета дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Волжское» Лаишевского района РТ;
- по итогам проведенного исследования предложить меры, направленные на совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности с целью более эффективного управления ими.

Объектом изучения моей выпускной квалификационной работы является общество с ограниченной ответственностью «Волжское» Лаишевского района Республики Татарстан.

Теоретической и методической основой для выполнения выпускной работы являются нормативные и законодательные документы, специальная и учебная литература по вопросам учета, контроля и анализа дебиторской и кредиторской задолженностей, периодические издания и другие источники.

Практическую основу составляют регистры аналитического и синтетического учета, также статистические данные и данные бухгалтерского учета за 2015-2019 годы ООО «Волжская» Лаишевского района Республики Татарстан.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

1.1 Сущность и функциональные признаки дебиторской и кредиторской задолженности

В процессе своей деятельности любая организация вступает в финансово-хозяйственные отношения с другими предприятиями или лицами. Впоследствии чего образуются расчетные отношения. Расчеты классифицируются:

- по товарным операциям, которые производятся предприятием, в случае если оно доставляет готовые товары, работы или услуги, заготавливает товарно-материальные ценности;
- по нетоварным операциям, связанных с выплатой задолженностей перед банком, работником, внебюджетным фондам и бюджету. [15, 26]

В бухгалтерском учете учитываются обязательства, т.е. конкретные действия, которые необходимо совершить одному лицу в пользу другого лица на основании договора. К таким обязательствам относятся дебиторская и кредиторская задолженности.

В бухгалтерском учете дебиторской задолженностью является имущество организации, а кредиторской его обязательства. Данные задолженности связаны между собой и могут перетекать одно в другое. Именно поэтому их нужно изучать во взаимосвязи.

В Гражданском кодексе РФ в п.1 ст. 307 (ред. от 29.12.2017) представлена следующая формулировка обязательства: «В силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как-то: передать имущество, выполнить работу, оказать услугу, внести вклад в совместную деятельность, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности» [1].

Обязательства признаются на основании договоров или других сделок.

В результате, например, заключения договора поставки оборудования возникают обязательства поставщика (кредитора) и обязательства покупателя (дебитора).

Согласно Положения по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (ред. ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) дебиторская задолженность включает несколько статей бухгалтерского баланса: заказчиков и покупателей, обязательства дочерних и зависимых обществ, задолженности участников (учредителей) по вкладам в уставный капитал, векселя, принятые к получению, выданные авансы, прочие дебиторы.

Шеремет А.Д. определяет дебиторскую задолженность как хозяйственные операции, отраженные в бухгалтерском учете, в оплату которых денежные средства от контрагентов в организацию не поступили. Также автор к дебиторской задолженности относит выданные авансовые перечисления денежных средств другим лицам, организациям и др. [32].

Сутягин В.Ю. и Беспалов М.В. дают следующее определение дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность (от лат. слова *debltum* - долг, обязанность) - сумма долгов, причитающаяся предприятию от юридических или физических лиц в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними [30].

Погорелова М.Я. определяет дебиторскую задолженность как сумма денежных средств, которую должны покупатели субъекту хозяйствующей деятельности, задолженность работников предприятия (например, задолженность подотчетных лиц за полученные денежные средства под отчет), а также задолженность налоговых органов по ранее перечисленным организацией налогов и страховых взносов [27].

Из приведенных подходов к определению понятия «дебиторская задолженность» видно, что все авторы придерживаются единого контекста в определении. Таким образом, данное понятие можно определить как кредит, предоставленный контрагентами, в том случае, когда организация- покупатель получает товары и услуги от контрагентов, а те в свою очередь не требуют

срочной оплаты. Такой вариант продажи является, безусловно, простым и оперативным, позволяет оптимизировать продажи и ускорить процесс реализации продукции. Но стоит отметить, что отсрочку платежа следует предоставлять только тем контрагентам, платежеспособность которых можно оценить. Низкая платежеспособность предприятий покупателей может привести к росту дебиторской задолженности, что в свою очередь ведет к отвлечению средств из оборота предприятия. Данный кредит не является бесплатным, поскольку в случае просрочки покупателю необходимо выплачивать проценты и штрафные санкции.

Дебиторская задолженность - имущественные требования компании к физическому или юридическому лицу, являющимся должниками организации. Контрагентов, которые являются должниками компании, называют дебиторы. [4,15] Средства, входящие в задолженность, образуются в результате хозяйственной деятельности. В случае увеличения суммы дебиторской задолженности может произойти банкротство компании. Следовательно, компании необходимо своевременно бороться с дебиторской задолженностью.



Рис. 1 – Классификация дебиторской задолженности

В свою очередь, просроченные обязательства перед компанией могут

быть сомнительными и безнадежными. В налоговом кодексе сомнительный долг определяется как: «сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Безнадежными можно назвать долги с истекшим сроком исковой давности и обязательства, которые будут не исполнены или предприятие ликвидировано.

Наибольший вес в структуре обязательств перед организацией занимает задолженность покупателей за отгруженную продукцию. Данные обязательства указывают на временное изъятие средств из оборота предприятия. С одной стороны, незначительное увеличение этих обязательств может указать на рост потенциального дохода и ликвидности, но в то же время, сумма должна быть в допустимых пределах, чтобы не было необходимости привлекать дополнительные ресурсы, так как это может спровоцировать упадок финансового состояния и сокращения ликвидности. [17] Политика управления данной задолженностью входит в состав политики предприятия, как и активы. Её цель: рост объема продаж, оптимизация суммы задолженности и обеспечение своевременной инкассации.

Многие компании нуждаются в заемных средствах. Это могут быть кредиты, являющиеся краткосрочными обязательствами и отражающиеся в пассиве баланса как кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность - это задолженность компании другим лицам, которую необходимо погашать.

Рассмотрим основные подходы к определению кредиторской задолженности.

Согласно Положения по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) кредиторская задолженность включает статьи бухгалтерского баланса:

поставщиков и подрядчиков, векселя, принятые к уплате, задолженности перед дочерними и зависимыми обществами, задолженности перед сотрудниками организации, задолженности в бюджет и государственные внебюджетные фонды, задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов, полученные авансы, прочие кредиторы.

Погорелова М.Я. утверждает, что кредиторская задолженность - это сумма обязательств организации по оплате подрядчикам и поставщикам, обязательства по оплате труда перед работниками организации, государственными организациями и внебюджетными фондами. Также автор включает в состав кредиторской задолженности долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, иными словами заемные источники [27].

Сигидов Ю.И. определяет кредиторскую задолженность как задолженность организации перед другими организациями, физическими лицами, бюджетом, своими работниками и т.д. [31].

Кондраков Н.П. дает определение кредиторской задолженности как задолженность организации перед другими организациями, работниками и лицами (кредиторами) [24].

Кредиторская задолженность может возникать в том случае, когда право собственности на товар или услуги возникает раньше, чем произошла оплата за них. Так же она может возникать, когда предприятие сначала отражает у себя в учете появление определенной задолженности (например, оплата труда работникам), а по истечении какого-то времени закрывает эту задолженность.

Эффективное использование заемных средств способствует повышению рентабельности капитала, увеличению доходов. К тому же займы - это средство увеличения инвестиционных возможностей организации.

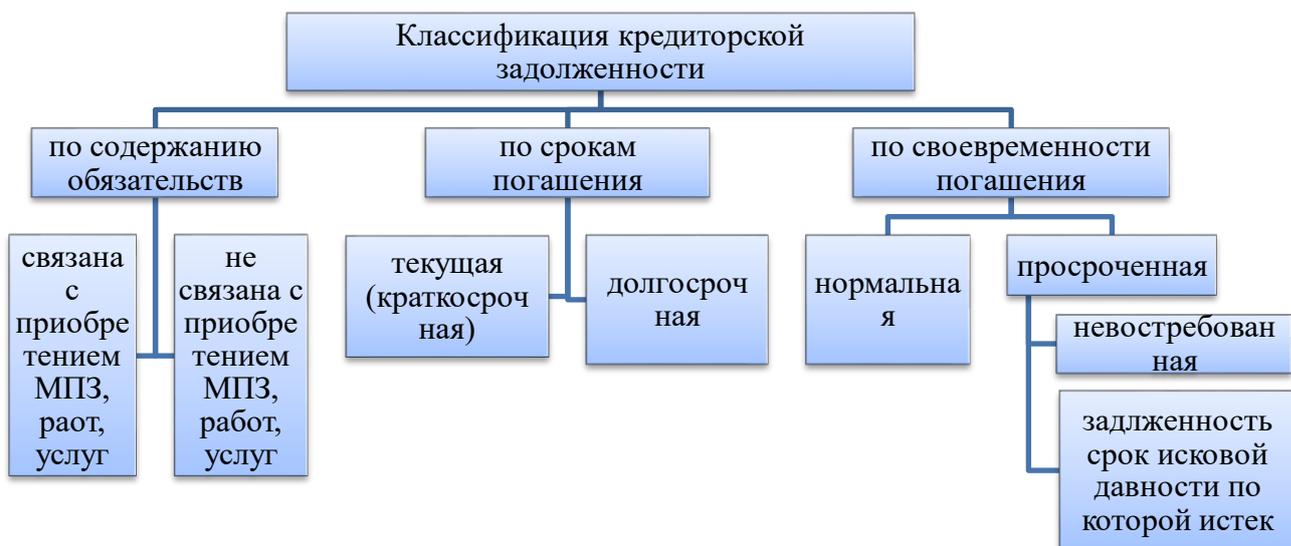


Рис. 2 – Классификация кредиторской задолженности

Следует отметить, что в широком смысле понятие данная задолженность объединяет все виды задолженностей кому-либо. В российском бухгалтерском учете кредиты и займы отделены от этого вида задолженности и носят название обязательства. Но многие юридические и литературные источники объединяют все виды займов в состав данной задолженности.

В составе просроченной задолженности так же можно выделить классификацию на обязательства, срок исковой давности которых не истек и невостребованные.

Так же можно выделить внутренние и внешние обязательства компании. В первом случае это краткосрочный вид займов, поступающих из вне. Обязательства предприятия возникают из расчетов, поэтому часть ее закономерна. Однако в нередких случаях, она образуется из-за ненадлежащего соблюдения компанией сроков оплаты товаров и не вовремя оплаченных платежей. Обязательства учитываются отдельно по каждому кредитору, а обобщающим показателем является сумма кредиторской задолженности. Все остальное можно отнести к внутренним, характеризующимся более коротким видом займов, которые получает организация от внутренних источников. Эти займы не являются собственностью компании, а лишь используются для погашения обязательств, следовательно, они являются разновидностью

заемного капитала.

При проведении экономического анализа обязательства организации можно разделить на срочные и обычные. Первые подразумевают обязательства перед бюджетом по оплате труда и социальное страхование. Ко второй группе относятся обязательства перед дочерними компаниями, полученные авансы, векселя к уплате, задолженность перед поставщиками.

Обязательства предприятия как заемный капитал имеют основные черты: свободный источник используемых заемных средств; размер, который влияет на продолжительность финансового цикла предприятия. Исходя из этого можно определить объем средств, который необходим для финансирования оборотных активов. Это означает, что повышение относительной величины данных обязательств, приведет к снижению суммы, которая необходима чтобы привлекать инвестиции. Размер суммы обязательств напрямую зависит от объема реализации и производства товаров. Факторы, которые могут повлиять на размер данной задолженности:

- договора оплаты с поставщиками и подрядчиками,
- уровень насыщенности рынка;
- кредитная политика организации;
- качество анализа обязательств компании
- система расчетов, принятая в организации.

Для улучшения платежеспособности организации необходимо повышать безналичные платежи, это в свою очередь, может привести росту оборачиваемости кредиторской задолженности и снижению ее размера. Цель управления такой задолженностью: обеспечение своевременного начисления и выплата средств, которые входят в ее состав, для минимизации выплачиваемых процентов, устранения просрочек.

Главным отличием кредиторской задолженности от дебиторской является то, что организация имеет в обороте не принадлежащие ей денежные средства, и как следствие это формирует экономические преимущества. Также можно отметить общие характеристики между двумя видами задолженностей.

Одной из отличительных особенностей дебиторской и кредиторской задолженностей является временной разрыв между товарной сделкой и ее оплатой. Важно отметить, что дебиторская и кредиторская задолженность значительным образом влияет на имущественное положение предприятия, продуктивность применения денежных средств в обороте и на величину прибыли.

Таким образом, изучая сущность дебиторской и кредиторской задолженности, сформулированную в различных источниках, можно отнести дебиторскую задолженность к категории хозяйственных отношений, возникающих вследствие финансовых обязательств одного субъекта хозяйствующей деятельности перед другим. Дебиторская задолженность определяет будущую экономическую выгоду.

Кредиторская задолженность представляет собой обязательство предприятия перед кредиторами в результате хозяйственной деятельности. Привлечение средств в оборот предприятия дает организации экономические преимущества.

В условиях нормальной рыночной экономики предприятия наличие дебиторской и кредиторской задолженности носит необходимый характер, способствует развитию предприятия, улучшению его финансового состояния.

1.2 Организация учета дебиторской и кредиторской задолженностей

Вопросу учета дебиторской и кредиторской задолженностей в организации должно уделяться особое внимание, необходимо контролировать величину каждой из них. Если возникает ситуация, что дебиторская задолженность значительно превышает кредиторскую, то это может привести к банкротству организации, так как в большом объеме отвлечены оборотные средства, что не позволяет своевременно погасить свою задолженность перед кредиторами. При обратной ситуации, такое положение дел может привести к неплатежеспособности организации.

В Российской Федерации к нормативным источникам регулирования

учета дебиторской и кредиторской задолженности принято относить:

Таблица 1 – Система нормативно-правового регулирования учета дебиторской и кредиторской задолженности организации

Уровень регулирования	Нормативный документ	Содержание
Первый уровень - федеральные стандарты	Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ	Содержит общие правила ведения бухгалтерского учета, в частности то, что необходимо проводить оценку и инвентаризацию имущества и обязательств (ст.11).
	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации	Содержит правила отражения расчетов с дебиторами и кредиторами в бухгалтерском учете (п.73-78) и создания резерва по сомнительным долгам (п.70)
Второй уровень - отраслевые стандарты	Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организаций" (ПБУ 4/99)	Излагает правила отражения дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе (п. 20), а также формирования сведений о движении дебиторской и кредиторской задолженности в приложении к бухгалтерскому балансу (п. 27).
	Положение по бухгалтерскому учету 9/99 "Доходы организации"	Определяет кредиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности как прочий доход организации (п. 10).
	Положение по бухгалтерскому учету 10/99 "Расходы организации"	Определяет сумму дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и сумму отчислений в резерв по сомнительным долгам как прочие расходы (п.11).
Третий уровень - рекомендации в области бухгалтерского учета	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций	Устанавливает счета учета дебиторской и кредиторской задолженностей (60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и др.).
	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Устанавливает порядок проведения инвентаризации задолженности организации (п. 3.44-3.48).
Четвертый уровень - стандарты экономического субъекта	Рабочий план счетов	Содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности. Рабочий план счетов организация разрабатывает самостоятельно.
	Учетная политика организации	Может определять порядок осуществления документооборота, проведения инвентаризации, применения счетов и

		учетных регистров части дебиторской и кредиторской задолженности.
--	--	-------------------------------------------------------------------

Также информация, характеризующая сущность дебиторской и кредиторской задолженностей организаций, содержится в Гражданском кодексе РФ и Налоговом кодексе РФ. Так, в ст. 307 ГК РФ дано определение обязательства, согласно которому одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие. (ст. 307), а НК РФ определяет понятия сомнительной и безнадежной задолженностей (ст. 266), установлены налоговые последствия формирования резерва по сомнительным долгам.

Моментом признания дебиторской и кредиторской задолженностей в российском бухгалтерском учете считается дата реализации/ отгрузки кредитором товаров, предоставленных работ, оказанных услуг. Оценка дебиторской и кредиторской задолженностей учитывается в бухгалтерском учете по стоимости приобретенных или реализованных товаров (работ, услуг), согласно сумме, указанной в договоре с контрагентом.

Дебиторская задолженность в российском бухгалтерском учете отражается в активе бухгалтерского баланса и является оборотным активом. Может быть, как краткосрочной (менее 12 месяцев) и долгосрочной (более 12 месяцев) [15, с. 6]. Кредиторская задолженность отражается в пассиве бухгалтерского баланса, в четвертом разделе «Долгосрочные обязательства» и в пятом «Краткосрочные обязательства», и также классифицируется на краткосрочные и долгосрочные обязательства. Синтетический учет данных задолженностей производится на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и так далее. Аналитический учет может отражаться по каждому поставщику, покупателю, работнику, подотчетному лицу.

Согласно установленным нормативным актам Российской Федерации в бухгалтерском учете переоценка задолженности не производится.

В связи с отсутствием единого стандарта по ведению учета дебиторской и кредиторской задолженности фонд "Национальный негосударственный

регулятор бухгалтерского учета "Бухгалтерский методологический центр" разработал и опубликовал проект федерального стандарта бухгалтерского учета "Дебиторская и кредиторская задолженности" (предпочтительный вариант названия "Долговые инструменты"). В качестве долгового инструмента понимают:

- долговой актив - право на получение от другого лица определённой в договоре денежной суммы; либо

- долговое обязательство - обязанность по уплате другому лицу определенной в договоре денежной суммы.

Однако к данному проекту был выдвинут ряд замечаний. Так, Бакаев А.С., руководитель Департамента методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России, отметил, что в данном стандарте вопросам учета дебиторской и кредиторской задолженности посвящено всего несколько строк, в то время как большинство компаний вопросы прочих долговых инструментов не затрагивают, ввиду отсутствия соответствующих объектов бухгалтерского учета.

Таким образом, рекомендуется разработка внутренних стандартов в организации, учитывающих ее виды деятельности и специфику организационно-правовой формы в процессе возникновения, оценки, погашения и списания дебиторской и кредиторской задолженности.

1.3 Международная практика учета дебиторской и кредиторской задолженностей

В ходе процесса экономической интеграции все чаще возникает потребность установления единых правил бухгалтерского учета. Быстрый переход к Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) в современной российской экономике практически невозможен, но с 2011 года российское законодательство в сфере бухгалтерского учета постепенно адаптируется к международным стандартам. Этот процесс еще далек к своему

завершению, поэтому существуют значительные различия между ведением бухгалтерского учета в российских организациях и иностранных.

Вопрос учета дебиторской и кредиторской задолженностей в Международных стандартах финансовой отчетности обусловлен отсутствием специального стандарта, предназначенного для урегулирования учета каждой из задолженностей. Но существуют стандарты, из которых можно взять основные принципы учета дебиторской и кредиторской задолженностей (рисунок 3).

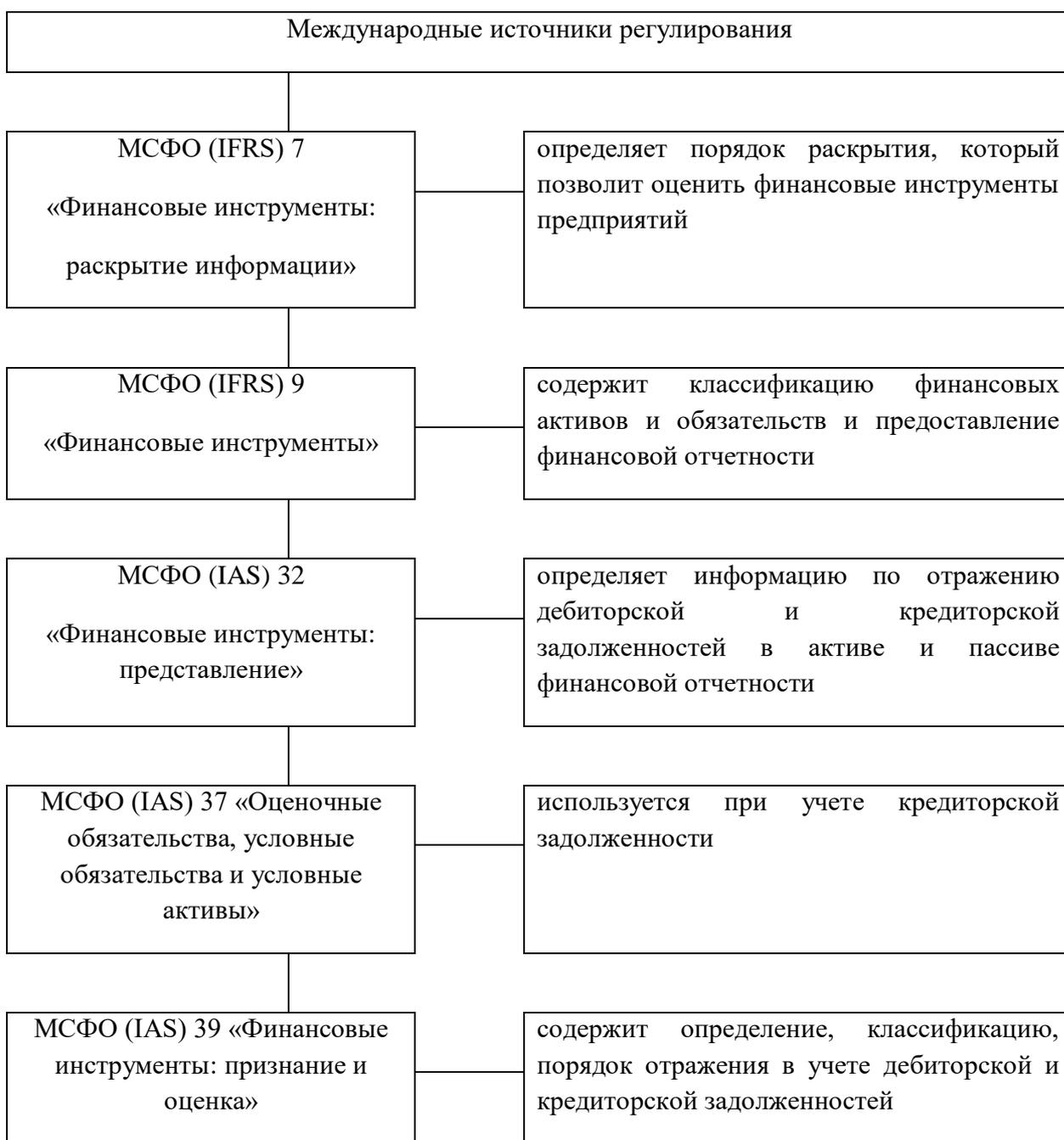


Рисунок 3 - Стандарты, используемые при учете дебиторской и

кредиторской задолженностей

Международные стандарты финансовой отчетности устанавливают принципы подготовки и предоставления финансовой отчетности в части финансовых активов и финансовых обязательств.

В международной практике дебиторская и кредиторская задолженность трактуется как финансовый инструмент. Под дебиторской задолженностью понимается финансовый актив организации, а под кредиторской задолженностью ее финансовое обязательство.

Порядок отражения и оценки дебиторской и кредиторской задолженностей осуществляется с помощью МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Согласно данному стандарту, учет и оценка долгосрочной задолженности осуществляется по амортизационной стоимости, а оценка краткосрочной задолженности учитывается по справедливой стоимости [13]. в основном под справедливой стоимостью стоит понимать цену сделки, то есть сумма по договору, которую платит контрагент за полученный финансовый инструмент. Амортизационную стоимость рассчитывают по методу эффективной ставки процента (вычисляется в момент первоначального признания в учете).

По международным стандартам кредиторская задолженность в финансовой отчетности подразделяется не только по срокам погашения (краткосрочная и долгосрочная), но и по видам деятельности организации, что отличает от классификации долговых обязательств в России.

Как в российском учете, так и в международной практике, для достоверности отчетности организация должна проводить инвентаризацию имущества и обязательств.

Основное различие состоит в том, что в международной практике не установлен порядок проведения инвентаризации. В Российской Федерации дебиторская и кредиторская задолженности подлежат обязательной инвентаризации. Руководство организации самостоятельно определяет периодичность и сроки инвентаризации, порядок их проведения и перечень

объектов, которые будут проходить данную процедуру. В России при инвентаризации расчетов проверяется прежде всего достоверность, правильность и обоснованность размеров дебиторской и кредиторской задолженностей и выявление задолженностей с истекшим сроком исковой давности. По завершению данной процедуры составляется акт инвентаризации расчетов.

Главной целью инвентаризации расчетов в международной практике является выявление просроченной задолженности для работы с сомнительными долгами и подтверждения балансовых данных на определенную дату [20, с. 109].

Основная задача инвентаризации - реальное отражение состояния активов, предотвращения их завышения или занижения для внешних пользователей.

В международной практике нет унифицированных форм для оформления результатов инвентаризации. Процедуру инвентаризации обычно проводит аудитор, выборочным или сплошным методом. Так как организация может сотрудничать с большим количеством контрагентов, то прежде всего проводят инвентаризацию расчетов со всеми крупными организациями (смотрят по оборотам), а с теми, с кем обороты незначительны, могут проводить инвентаризацию выборочным методом. По итогам составляется акт сверки взаимных расчетов. Он подразделяется на положительный и отрицательный. При отрицательном акте сверки взаиморасчетов, контрагент в случае несогласия присылает акт обратно. В случае принятия акта сверки, организация в праве не отправлять ответ, данное действие будет расцениваться как согласие с ее результатами. В России данный акт сверки не применяется, так как неподписанный акт не несет особого смысла и не подтверждает данных организации. При положительном акте сверки взаиморасчетов организация должна прислать акт обратно в любом случае, в независимости согласна она с ним или нет.

Согласно международному стандарту МСФО IAS 36 «Обесценение

активов» снижение стоимости в учете, то есть создание резервов по активам предусмотрено, в случае если величина справедливой стоимости становится меньше балансовой [11]. Начисление резерва для дебиторской задолженности происходит тогда, когда от дебиторов ожидается поступление суммы меньше первоначальной задолженности. Создается резерв под обесценение, в процессе которого сумму задолженности в отчетности приводят к ее справедливой стоимости. В международной практике сумма резерва в балансе отражается отдельно от дебиторской задолженности, что сразу дает представление внешним пользователям о реальном состоянии дебиторской задолженности, о наличии и размере сомнительных долгов.

В российском учете, создание резерва по сомнительным долгам является правом организации, а не обязанностью. Согласно Налоговому кодексу РФ, величина резервов определяется отдельно в соответствии с каждым сомнительным долгом в зависимости от финансового состояния должника. В российском балансе величину сомнительных долгов не указывают, что не дает полного представления о состоянии дебиторской задолженности. В данном случае, применение международной практики способствовало бы повышению качества отчетной информации.

Помимо требований, указанных в международных стандартах финансовой отчетности, в соответствии с решением руководства, организация вправе предоставлять различную дополнительную информацию, которая может быть необходима внешним пользователям финансовой отчетности для понимания финансового состояния организации и результатов ее деятельности за отчетный период.

При сравнении российского и международного учета дебиторской и кредиторской задолженностей, были выявлены расхождения в оценке данных задолженностей, составления актов сверок взаиморасчетов, формирования резервов, раскрытия информации об их состоянии в отчетности. Данные различия можно обосновать тем, что международная отчетность составляется в основном для привлечения инвестиций, то есть для удобства внешних

пользователей финансовой отчетности, а в российском учете отчетность предназначена прежде всего для самой организации и необходима для принятия решений об улучшении показателей своей работы.

Международные критерии признания и методы оценки дебиторской и кредиторской задолженностей отличаются от российских. Постепенно ведется адаптация российского законодательства в сфере регулирования бухгалтерского учета к международным стандартам. Предполагается, что применение более эффективной международной практики в вопросе регулирования взаиморасчетов хозяйствующих субъектов поспособствуют повышению качества отчетной информации в российском учете.

2. АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АГРОФИРМА «ВОЛЖСКАЯ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Анализ природно-экономических условий деятельности

Общество с ограниченной ответственностью Агрофирма «Волжская» - сельскохозяйственное предприятие, которое специализируется на производстве и реализации продукции растениеводства и животноводства. Центральная усадьба расположена в поселке имени 25 Октября Лаишевского района РТ, на расстоянии 67 км от г.Казани.

Для территории хозяйства характерен наклон поверхности от Казани на юг к Каме, высоты поверхности закономерно уменьшаются от 180-190 м на севере до 75-150 м на юге. В этом южном направлении течет река Кама, слегка всхолмленная равнина изрезана речными долинами и оврагами. Почвы преимущественно – суглинистые.

Климат хозяйства умеренно-континентальный со среднегодовыми температурами 3,0 С. Лето теплое и достаточно влажное. Осадков выпадает 460 мм, 70 %. Апрель и май - месяцы быстрого нарастания температур и увеличения количества осадков. Влажная прохладная весна более благоприятна для развития и предвещает хорошую урожайность. Продолжительность безморозного периода составляет 130-163 дня. Число дней с суховеями различной интенсивности 10-11 дней. Среднее залегание устойчивого снежного покрова 140-160 дней.

По территории данного хозяйства проходит автодорога Казань-Оренбург. Ближайшая железнодорожная сеть расположена на расстоянии 45 км от хозяйства.

Основными пунктами сбыта является сельскохозяйственной продукции являются: молока – ООО «АПК «ОМК ГРУПП» г.Казань, зерно – ООО «Казанская мельница» и АО «РАЦИН», частным лицам и другие предприятия, которые производят и реализуют продукции.

Правильное использование земли и повышение ее плодородия всегда были и остаются главной задачей в сельском хозяйстве. При анализе использования земельного фонда хозяйства необходимо установить, какие за рассматриваемый период произошли изменения в общих размерах и структуре земельных угодий, как выполняются мероприятия по повышению плодородия почвы и эффективности использования земельных ресурсов. Как видно, почвенно-климатические ресурсы хозяйства достаточны для эффективного производства продукции.

Экономическую характеристику производственной деятельности ООО «АФ «Волжская» начнем с изучения земельных угодий. Рассмотрим изменение состава земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий за 2015-2019 годы, анализируя данные таблицы 2.

Таблица 2 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ за 2015-2019 годы

Виды угодий	Годы										Структура в среднем по РТ за 2019 г., %
	2015		2016		2017		2018		2019		
	площадь, га	структура, %									
Всего земель	17656	X	17656	X	17656	X	18449	X	18449	X	x
в т.ч. сельхоз-угодий	16762	100	16762	100	16762	100	17555	100	17555	100	100
Из них: пашня	15014	89,6	15014	89,6	15014	89,6	12827	73,1	12827	73,1	88,1
Сенокосы	1193	7,1	1193	7,1	1193	7,1	1193	6,8	1193	6,8	2,0
Пастбища	555	3,3	555	3,3	555	3,3	3535	20,1	3535	20,1	9,8
Процент распаханности, %	X	89,6	X	89,6	X	89,6	X	73,1	X	73,1	88,1

Анализируемое хозяйство – одно из крупных хозяйств в Лаишевском районе, об этом свидетельствует размер площади сельскохозяйственных

угодий, которая составляет 18449 га. В отчетном году, после реорганизационных мероприятий, произошли некоторые изменения в составе и структуре угодий. Так, процент распаханности в 2019 году составляет 73,1%, что на 15 пунктов ниже среднереспубликанских данных. Из таблицы 2. видно, что основную площадь сельскохозяйственных угодий составляет пашня, на её долю в 2019 году приходится 12827 га. Хозяйство обеспечено пастбищами (3535 га) и сенокосами (1193 га) для обеспечения кормовой базы отрасли животноводства.

Процент распаханности сельскохозяйственных угодий позволяет судить о том, что для развития как отрасли растениеводства, так и животноводства, созданы наиболее благоприятные условия, то есть он является следствием специализации хозяйства на производство какой-либо продукции. Таким образом, данные таблицы 2 позволяют судить о резервах использования пашни в организации.

Далее рассмотрим специализацию предприятия. Производственное направление и уровень специализации - очень важные показатели, характеризующие деятельность сельскохозяйственного предприятия. Специализация - это сосредоточение основных усилий предприятия, его материально-технических средств и трудовых ресурсов на производстве отдельного вида продукции в строгом соответствии с природно-экономическими условиями. Это результат общественного разделения труда, для него характерно преимущественное развитие отдельных отраслей. В результате специализации достигается максимальное увеличение производства продукции при минимальных затратах труда и средств.

Производственная специализация определяется по основной ведущей товарной отрасли, обеспечивающей наибольшую выручку от реализации продукции. Рассмотрим структуру товарной продукции в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ, за 2015-2019 годы.

Из данной таблицы видно, что в результате реорганизации предприятия, перестали возделывать и реализовывать картофель, поэтому считаем верным

определять специализацию не по средним данным, а только за последний год. Наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция зернопроизводства и скотоводства, их удельный вес равен 43,4% и 42,7%, соответственно. Из выше указанного можно сказать, что специализация в ООО «Волжская» - зерноводческо-скотоводческое.

Таблица 3 – Структура товарной продукции в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ, за 2015-2019 гг.

Виды продукции	Годы									
	2015		2016		2017		2018		2019	
	Стоимость товарной продукции, тыс.руб	Структура, %								
Зерно	1380,4	45,0	1042,9	36,9	1354,5	53,5	1060,7	37,7	918,8	43,4
Картофель	541,8	17,7	910,7	32,2	763,5	30,1	507,9	18,1	-	-
Масличные	-	-	-	-	-	-	149,3	5,3	294,2	13,9
Молоко	843,5	27,5	700,5	24,8	358,3	14,1	798,0	28,4	703,7	33,3
Мясо КРС	302,8	9,9	174,5	6,2	56,6	2,2	297,4	10,6	199,3	9,4
Всего	3068,5	100	2828,5	100	2532,8	100	2813,3	100	2116,0	100

Рассчитаем коэффициент специализации хозяйства:

$$K_c = 100/43,4*1 + 42,7*3 + 13,7*9 = 100/253,7 = 0,39$$

Полученные данные коэффициента специализации свидетельствуют о среднем уровне специализации хозяйства.

Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными средствами производства и эффективность их использования являются важными факторами, от которых зависят результаты хозяйственной деятельности. В связи с этим анализ обеспеченности предприятий основными фондами и поиск резервов повышения эффективности их использования имеет большое значение.

Результаты работы любого сельскохозяйственного предприятия во многом зависят от развитой материально-технической базы, а если говорить конкретнее, от обеспеченности хозяйства энергетическими мощностями, производственными фондами, а также трудовыми ресурсами.

Фонды в сельском хозяйстве - это вся совокупность средств производства, применяемых в производственной сфере деятельности. Высокая обеспеченность хозяйства фондами делает труд более производительным и качественным, а его результаты более высокими, то есть в целом повышает уровень производства в хозяйстве.

Таблица 4 - Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района РТ, за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб	201870	198040	97124	19676	12031	342706
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	16762	16762	16762	17555	17555	6307
Среднегодовая численность работников занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	271	230	201	196	135	96
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	1204,3	1181,5	579,1	112,1	101,9	5434,0
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб	744,9	861,0	483,2	100,4	96,8	3584,5

Согласно данным таблицы 4 показатели обеспеченности основными фондами имеют четкую тенденцию снижения. К 2019 году фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий снизилась и составила 101,9 тыс. руб., что ниже самого высокого показателя 2015 года в 12 раз. В среднем по РТ за 2019 год этот показатель составляет 5434 тыс. руб., что значительно выше показателя по хозяйству. Фондовооруженность в хозяйстве колеблется и по сравнению с наибольшим достигнутым результатом

за исследуемый период (2016 год) в 2019 году показатель снижается и разница составляет 764,2 тыс.руб.

Уровень фондооснащенности зависит от двух факторов: от среднегодовой стоимости основных производственных фондов и от площади сельскохозяйственных угодий. За период с 2015 по 2019 годы стоимость основных производственных фондов уменьшилась в разы. Их уменьшение обусловлено износом объектов и низким обновлением, а также использованием не только собственных, но и арендованных основных средств.

Уровень обеспеченности труда основными фондами показывает его потенциальные возможности для дальнейшего повышения производительности труда, увеличение производства продукции.

Наряду с анализом обеспеченности хозяйства основными фондами необходимо изучить его оснащенность энергетическими мощностями и сельскохозяйственными машинами. Ведущее звено в основных производственных фондах принадлежит энергетическим ресурсам - средствам механизации и электрификации сельхозпроизводства. На основе данных об энергоресурсах можно изучить уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда.

Таблица 5 – Уровень энергоснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ, за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	21596	21616	19870	16246	486	8088
Площадь пашни, га	15014	15014	13524	12827	10353	5555
Число среднегодовых работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	271	230	201	196	135	96
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	143,8	144,0	146,9	126,7	4,7	145,6
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	79,7	94,0	98,9	82,9	3,6	84,6

Согласно данным таблицы 5 показатели энергоснащенности за период 2015-2018 годы имеют ярко выраженную тенденцию роста. В 2019 году сумма энергетических мощностей резко снизилась в результате реорганизации предприятия и энергооснащенность составила 4,7 л.с, что не идет ни в какое сравнение. В среднем по РТ за 2019 год этот показатель составляет 145,6 л.с, По уровню энерговооруженности наблюдается аналогичная тенденция. В целом, на изменение в уровне данных показателей оказывают влияние такие показатели как: сумма энергетических мощностей, площадь пашни и число среднегодовых работников.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что в хозяйстве энергооснащенность остается на очень низком уровне, недостаточном для эффективного функционирования предприятия.

Одним из важнейших условий для ведения хозяйства является обеспеченность трудовыми ресурсами. Такими является совокупность людей, обладающих способностью трудиться, увеличивать продуктивность скота, валовых сборов сельхозпродукции и повышение эффективности общественного производства. Число работников, занятых в сельском хозяйстве на 100 га сельскохозяйственных угодий за исследуемый период находится в пределах 1,6-2 чел.

В условиях абсолютного и относительного сокращения численности сельского населения основными задачами являются наиболее полное использование в производстве трудовых ресурсов, повышение производительности труда, что и рассмотрено в таблице 6.

Наблюдается ежегодное сокращение численности работников как общей, так и работников, занятых в сельском хозяйстве, прежде всего это объясняется близостью города и переходом работников на более легкие виды труда и стабильного заработка в столице. Для сельскохозяйственных производителей важно, чтобы в структуре работников 80-90% составляли работники сельскохозяйственного производства для получения сельскохозяйственной продукции.

Таблица 6 – Показатели обеспеченности трудовыми ресурсами в ООО «АФ «Волжская» Лаишевского района РТ, за 2015-2019 годы

Показатели	Годы				
	2015	2016	2017	2018	2019
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	277	234	210	199	137
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	16762	16762	16762	17555	12827
Число среднегодовых работников, занятых сельскохозяйственном производстве, чел.	271	230	201	196	135
Удельный вес среднегодовых работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, %	97,8	98,3	95,7	98,5	98,5
Число среднегодовых работников, занятых в сельскохозяйственном производстве на 100 га сельхозугодий, чел.	1,6	1,4	1,1	1,1	1,05

Удельный вес работников, занятых в сельском хозяйстве, в хозяйстве в 2019 году составляет 98,5%. Численность сельскохозяйственных работников на 100 га сельскохозяйственных угодий показывает, какая часть площади приходится для обработки на одного работника. Сокращение численности работников на 100 га сельскохозяйственных угодий при одновременно спаде показателей фондовооруженности и энерговооруженности является отрицательной тенденцией и свидетельствует о низкой автоматизации производства.

В хозяйстве все работники предприятия имеют круглогодичную занятость. Изучение проблемы трудовых ресурсов является одной из коренных проблем организации и управления производством. Одним из направлений ее изучения является анализ уровня использования запаса труда (таблица 7.).

Из приведенной таблицы видно, что уровень использования запаса труда за весь рассматриваемый период выше оптимального. В 2017 году его уровень составлял максимальное значение за изучаемый период - 133%. В 2019 году уровень использования снижается и составляет 105,4%, как в 2015 году, можно

сделать вывод что снижение говорит о более эффективном и рациональном использовании рабочей силы.

Таблица 7 – Запас труда и уровень его использования в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ, за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Численность работников занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	277	234	210	199	137	102
Годовой запас труда, тыс. чел – дн.	75,9	64,4	56,2	54,8	37,7	193,2
Прямые затраты труда, тыс. чел – дн	80	70	75	59,5	39,7	197,4
Уровень использования,%	105,4	108,7	133,4	108,5	105,4	102,2

Наращивание объема производства при одновременном уменьшении численности работников, занятых в сельском хозяйстве на 100 га сельскохозяйственных угодий обеспечивало бы высокие темпы прироста производительности труда.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства – земли, производственных фондов и труда. Это очень важный этап исследования, который может дать характеристику экономического состояния. Наиболее важными в системе этих показателей являются стоимость валовой продукции, сумма валового дохода и прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 1 среднегодового работника, на 100 руб. основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, на 100 руб. издержек производства, а также показатели уровня рентабельности и нормы прибыли, которые отражены в таблице 8. Рассмотрим показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства

Таблица 8 – Основные показатели итогов деятельности ООО «Волжская» Лаишевского района РТ, за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
-100 га соизм. пашни, тыс. руб.	139,4	126,0	135,8	127,1	17,9	269,6
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	22,6	24,0	26,8	25,9	5,1	45,7
- 100 руб. основных производственных фондов, тыс. руб.	3,0	2,8	5,5	25,7	5,4	1,3
-100 руб. издержек производства, тыс. руб.	1,8	1,7	2,2	2,0	0,4	1,9
Валовой доход в расчете на:						
-100 га соизм. пашни, тыс. руб.	1901,7	1924,8	2030,4	2053,9	389,1	1992,1
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	301,6	307,0	176,9	418,0	111,4	335,0
- 100 руб. основных производственных фондов, тыс. руб.	44,8	36,2	38,2	416,3	116,7	10,7
- 100 руб. издержек производства, тыс. руб.	24,3	22,3	15,8	32,6	8,6	15,7
Прибыль (+), убыток (-) в расчете на:						
- 100 га соизм. пашни, тыс. руб.	286,5	274,1	79,4	125,9	875,5	503,6
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	39,6	7,1	15,9	27,3	253,6	84,6
- 100 руб. основных производственных фондов, тыс. руб.	5,9	0,8	3,3	27,2	265,8	2,7
- 100 руб. издержек производства, тыс. руб.	3,2	0,1	1,3	2,1	19,6	4,0
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	7,9	0,2	2,8	3,8	34,2	5,8

Из анализа данных таблицы 8 видно, что деятельность предприятия за весь анализируемый период является эффективной, об этом свидетельствуют уровни результативных показателей. Так, стоимость валовой продукции на 100 га соизмеримой пашни по сопоставимым ценам 1994 года произведенной в 2019 году примерно в 6 раз ниже показателя за предыдущие годы. Аналогичная ситуация прослеживается по всем показателям валовой

продукции. При сравнении отчетных показателей с предыдущими годами и со средними по РТ наблюдаем резкое снижение производства валовой продукции, что связано с реорганизацией предприятия и сокращением объемов производства.

Сумма валового дохода в расчете на основные показатели в динамике по годам имеет тенденцию роста до 2018 года, значительный спад прослеживается в отчетном году.

При рассмотрении обобщающего показателя экономической эффективности - рентабельности мы видим, что в 2019 году уровень рентабельности составил 34,2%. В сравнении в среднем по РТ показатель по хозяйству выше на 28,4 пункта.

Для того чтобы достичь лучших результатов необходимо снизить уровень себестоимости производимой и реализуемой продукции путем улучшения качества продукции и технологий её хранения; изучения каналов реализации продукции; анализа цены реализации продукции; внедрение новых технологий.

2.2 Анализ финансового состояния предприятия

Основными источниками информации для анализа финансового состояния организации являются данные финансовой отчетности. Для того чтобы принять решение, необходимо проанализировать обеспеченность финансовыми ресурсами, целесообразность и эффективность их размещения и использования, платежеспособность организации, ее финансовые взаимоотношения с партнерами. Оценка этих показателей нужна для эффективного управления организацией. С их помощью руководители осуществляют планирование, контроль, улучшают и совершенствуют направление своей деятельности. Финансовая отчетность является по существу «лицом» организации. Основным составляющим отчетности является бухгалтерский баланс организации. Бухгалтерский баланс дает

представление об имуществе организации, за счет каких источников оно сформировано, какие организация имеет резервы и долги.

Ликвидность бухгалтерского баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами. Срок превращения, которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, в сравнении с обязательствами по пассиву сгруппированными по срокам их поступления и расположенными в порядке возрастания сроков.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие условия: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.

Таблица 9 – Оценка ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Волжская» за 2019 год

Актив	2019		Пассив	2019		Платежный Излишек (+, -)	
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года	На начало года	На конец Года
Наиболее ликвидные активы (А1)	132	1006	Кредиторская задолженность (П1)	229302	134476	-229170	-133470
Быстрореализуемые активы (А2)	125550	29439	Краткосрочные пассивы (П2)	30177	15960	95373	13479
Медленнореализуемые активы (А3)	200972	114805	Долгосрочные пассивы (П3)	74739	3649	126233	111156
Труднореализуемые активы (А4)	50747	19508	Постоянные пассивы (П4)	43183	10673	7564	8835
Баланс	377401	164758	Баланс	377401	164758	х	х

Выполняются второе, третье и четвертое условия. Невыполнение первого неравенства свидетельствует о невыполнении одного из условий финансовой устойчивости, то есть отсутствие у предприятия достаточных высоколиквидных средств. По этим неравенствам можно сделать вывод о том, что баланс в нашем хозяйстве не ликвиден.

Сопоставление ликвидных средств и обязательств позволяет вычислить показатели:

Сопоставление ликвидности средств и обязательств позволяет вычислить следующие показатели:

- текущую ликвидность (ТЛ), которая свидетельствует о платежеспособности и неплатежеспособности организации на ближайший промежуток времени.

$$ТЛ=(А1+А2)-(П1+П2)$$

$$ТЛ(\text{на начало})=(132+125550)-(229302+30177)=-133797$$

ТЛ(на конец) $= (1006+29439)-(134476+15960)=-119991$: таким образом, данные свидетельствуют, что весь 2019 год предприятие находилось в не платежеспособном состоянии, т.е. предприятие оказалось не способным к своевременному выполнению денежных обязательств, обусловленных законом или договором, за счёт имеющихся в его распоряжении денежных ресурсов.

- перспективную ликвидность (ПЛ), которая свидетельствует о платежеспособности на основании будущих поступлений и платежей

$$ПЛ=А3-П3$$

$$ПЛ(\text{на начало})=200972-74739=126233$$

ПЛ (на конец) $=114805-3649=111156$; полученные данные свидетельствуют о положительном прогнозе платежеспособности, а также возможности активов быть быстро проданными по цене, близкой к рыночной.

Для финансового анализа платежеспособности рассчитываются финансовые коэффициенты платежеспособности, которые сведены нами в таблицу 10.

Общий показатель платежеспособности (L1) применяется для комплексной оценки платежеспособности. По нашему хозяйству можно сказать, что как в начале, так и в конце года ООО «Волжская» не платежеспособно.

Коэффициент абсолютной ликвидности (L2) показывает, какую часть краткосрочной задолженности (0,01%) организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и краткосрочных ценных бумаг.

Таблица 10 - Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ за 2019 год

Коэффициенты платежеспособности	2019 год		Отклонение (+, -)
	Начало года	Конец года	
Общий показатель платежеспособности (L1)	0,46	0,35	-0,11
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,00	0,01	0,01
Коэффициент критической оценки (L3)	0,48	0,20	-0,28
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	0,97	0,89	-0,08
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	2,99	-22,14	-25,13
Коэффициент доли оборотных средств в активах (L6)	0,87	0,88	0,02
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	-0,02	-0,06	-0,04

Коэффициент критической оценки (L3) показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. На начало года все краткосрочные обязательства могут быть немедленно погашены. К концу года показатель снизился на 0,28, т.е. только 20% обязательств могут быть погашены.

Коэффициент текущей ликвидности (L4) показывает общую обеспеченность предприятия оборотным капиталом для ведения хозяйственной деятельности и погашения срочных обязательств. Наше хозяйство в недостаточной степени обеспечено оборотным капиталом (0,89), поэтому текущие обязательства с затруднением могут быть погашены.

Коэффициент маневренности собственного капитала (L5) показывает, какая часть собственного оборотного капитала находится в обороте, т.е. в той форме, которая позволяет свободно маневрировать этими средствами, а какая капитализирована. Коэффициент должен быть достаточно высоким, чтобы обеспечить гибкость в использовании собственных средств. В ООО «Волжская» в начале года этот показатель составлял 2,71, но к концу года снизился в 22 раза. Собственный оборотный капитал имеет огромное значение

для организации, его наличие говорит о независимости организации, поэтому его уменьшение может привести к нежелательным последствиям.

Коэффициент доли оборотных средств (L6) в активах зависит от отраслевой принадлежности организации и в нашем хозяйстве на конец года составил 0,88, что на 0,01 выше показателя на начало года.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7) характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для ее финансовой устойчивости. В нашем хозяйстве сокращение собственных средств на конец года (-0,04).

Подводя итог проведенному анализу можно сказать, что предприятие обладает некоторым слабым запасом финансовой устойчивости, имеется необходимость повышать эффективность производства, чтобы конкурировать с другими предприятиями в своей экономической зоне, увеличивать выручку, привлекать дополнительные финансовые средства.

Содержание и основная целевая установка финансового анализа - оценка финансового состояния и выявление возможности повышения эффективности функционирования хозяйствующего субъекта с помощью рациональной финансовой политики. Финансовое состояние хозяйствующего субъекта - это характеристика его финансовой конкурентоспособности (т.е. платежеспособности, кредитоспособности), использования финансовых ресурсов и капитала, выполнения обязательств перед государством и другими хозяйствующими субъектами.

Финансовая устойчивость (ФУ) характеризует способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе, переносить непредвиденные потрясения и поддерживать свою платёжеспособность в неблагоприятных обстоятельствах. Финансовая устойчивость — это гарантированная платёжеспособность и кредитоспособность организации в процессе ее деятельности. В тоже время — это обеспеченность запасами, собственными источниками их формирования,

а также соотношение собственных и заёмных средств — источников покрытия активов организации.

Коэффициенты оценки финансовой устойчивости предприятия – система показателей характеризующих структуру используемого капитала предприятия с позиции степени финансовой стабильности. Рассмотрим состояние коэффициентов финансовой устойчивости изучаемого предприятия в таблице 11

Таблица 11 – Анализ финансовой устойчивости ООО «Агрофирма «Волжская» Лаишевского района за 2019 год

Наименование показатели	Нормальное ограничение	На начало	На конец
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	не выше 1,5	7,74	14,44
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	нижняя граница 0,1	-0,02	-0,06
Коэффициент автономии	$U3 \geq 0,4-0,6$	0,11	0,06
Коэффициент финансирования (долгосрочного привлечения заемных средств)	$U4 \geq 0,7$ Оптимально $U4 \sim 1,5$	0,13	0,07
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	$U5 = 0,6-0,8$	1,59	3,51

Как показывают данные таблицы 11, динамика коэффициента соотношения заемных и собственных средств ($U1$) свидетельствует о снижении финансовой устойчивости организации, т.к. для этого необходимо, чтобы этот показатель был не выше 1,5. Однако коэффициент $U1$ дает лишь общую оценку финансовой устойчивости. Его необходимо рассматривать в увязке с коэффициентами обеспеченности собственными средствами ($U2$ и $U5$). У анализируемой организации $U2$ достаточно высок и составляет в конце года -0,06. Это говорит о том, что предприятие испытывает спад и находится на спаде деловой активности.

В рамках курса и дисциплин по теме выпускной квалификационной работы рассмотрим состав и структуру дебиторской и кредиторской задолженности.

Таблица 12 – Состав и движение дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Волжская» Лаишевского района РТ за 2019 год

Показатели	На начало года		По состоянию на		Погашение		На конец года	
	сумма, тыс. руб.	структура, %						
Дебиторская задолженность – всего	32	100	287796	100	258589	100	29239	100
в том числе:								
Долгосрочная	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная	32	100	287796	100	258589	100	29239	100
из них: - расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	172661	60,0	167695	64,8	4966	17,0
- авансы выданные	-	-	26979	9,4	26618	10,3	361	1,2
- прочие	32	100	88156	30,6	64276	24,9	23912	81,8
Кредиторская задолженность – всего	8654	100	429111	100	299032	100	138733	100
в том числе:								
Долгосрочная (прочие)	-	-	3875	0,9	226	0,07	3649	2,6
Краткосрочная	8654	100	425236	99,1	298806	99,93	135084	97,4
из них: - расчеты с поставщиками и заказчиками	-	-	216140	50,4	194680	65,1	21460	15,5
- авансы полученные	-	-	28361	6,6	27449	9,13	912	0,6
- расчеты по налогам и сборам	9	0,1	6212	1,4	5689	1,9	532	0,4
- займы	8573	99,1	7488	1,7	15453	5,2	608	0,5
- прочие	72	0,8	167035	39,0	55535	18,6	111572	80,4

По результатам таблицы видим, что вся дебиторская задолженность является краткосрочной. В течение года наибольший оборот (более 60%) дебиторской задолженности приходится на расчеты с поставщиками и подрядчиками, но на конец года наибольший удельный вес дебиторской задолженности приходится на прочие.

Что касается кредиторской задолженности, здесь также приходится на краткосрочную за исключением менее 1% - долгосрочная. На конец 2019 года наибольший удельный вес кредиторской задолженности остался по «прочим» 80,4%, тогда как в течение года более 50% приходится на расчеты с поставщиками и заказчиками.

В целом наблюдается значительный рост дебиторской задолженности на 29207 тыс. руб. и кредиторской задолженности на 130079 тыс. руб.

В целом можно отметить, что практически все показатели, характеризующие финансовое состояние предприятия в ООО «Волжская» достаточно высокие для периода экономической нестабильности в целом по стране. Это, несомненно, говорит о том, что данное предприятие - является довольно сильным предприятием. Единственным минусом анализируемого предприятия (причем довольно значительным) является недостаточная маневренность собственных средств, что объясняется двумя факторами: первый – это то, что очень большая сумма сосредоточена в основных фондах предприятия; и второй – это то, что сумма нераспределенной прибыли на предприятии невозможно высока и продолжает нарастать ежегодно. Поэтому здесь необходимо усилить контроль и распределить накопленную прибыль по направлениям.

2.3. Оценка организации бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля на предприятии

Бухгалтерский учет - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательств организации и их изменениях (движении денежных средств) путём сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет

руководитель предприятия в соответствии с положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Принятая организацией учетная политика утверждена Приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008. руководителем, который несет ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций.

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета; (утвержден Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 года.)

- формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением. Бухгалтерская служба возглавляется главным бухгалтером и заместителем главного бухгалтера.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер обязан:

- обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению.

- обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законодательства.

- обеспечить возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим законодательством.

- обеспечить правильную постановку и достоверность учета и отчетности в хозяйстве, контроль сохранности и правильности расходования денежных средств и материальных ценностей, соблюдение режима экономии и коммерческого расчета.

Регистры бухгалтерского учета формируются без применения программного обеспечения в книжной форме по соответствующим формам.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации.

Предприятие ООО «Волжская» ведет бухгалтерский учет в 1С: Предприятия на платформе 8.3.

Одно из важных условий правильной организации бухгалтерского учета - четкое распределение обязанностей между счетными работниками. Рабочие обязанности между работниками распределяются в соответствии со знаниями бухгалтеров своего участка работы и опыта работы. Распределение обязанностей закреплено приказом по предприятию, который определяет также и ответственность бухгалтеров за правильность отражения фактов хозяйственной жизни. Главный бухгалтер и его заместитель осуществляют контроль по всей бухгалтерии и следят за остатками на счетах в конце дня. Кроме того, каждый работник бухгалтерии осуществляет мероприятия внутреннего контроля на своем участке работы.

В изучаемом хозяйстве, по моему мнению, распределение обязанностей между бухгалтерами поставлено очень разумно. Каждый бухгалтер знает свой участок работы и благодаря этому на предприятии получают своевременную, достоверную и полную информацию.

Режим труда и отдыха работников предприятия организован в зависимости от вида и категории трудовой деятельности (Приложение А).

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешённых пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого, согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени (Приложение Б).

Таким образом, можно сделать вывод о гармоничной и оправданной структуре бухгалтерии, в которой каждый работник занимает свое место и выполняет возложенные на него функции.

В коллективном договоре организации имеется раздел по охране труда, разработка которого (вместе с другими разделами) осуществляется совместной комиссией работодателя и профсоюзного комитета с учётом

Рекомендаций по улучшению условий и повышению безопасности труда в организациях на основе коллективных договорных отношений (постановление Министерства труда и социальной защиты от 28.05.2007 №73) Так же на предприятии есть кодекс этики (Приложение В), который регулирует и организывает свои отношения между работниками согласно этическим нормам.

На основании приведенных исследований в главе два можно сделать вывод, что наше предприятие рентабельно, это свидетельствует о платежеспособности предприятия. Также проанализировав финансовое состояние на основании ликвидности и платежеспособности предприятия можно сказать о соблюдении в уравнении трех составляющих, но наиболее существенный говорит о ликвидности анализируемого объекта.

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

3.1 Организация учета дебиторской задолженности

Как уже отмечалось выше, дебиторская задолженность (а именно ее структура, размер, наличие просроченных сумм и т.д.) оказывает существенное влияние на все стороны деятельности организации и определяет размер имеющихся у организации ресурсов. Это обуславливает острую необходимость грамотного, своевременного и достоверного учета дебиторской задолженности, т.е. данные бухгалтерского учёта должны предоставлять полную и достоверную информацию, необходимую для принятия обоснованных решений о формировании дебиторской задолженности.

Именно поэтому большое значение на практике уделяется формированию системы учета дебиторской задолженности в сельскохозяйственных организациях, составными частями которой являются рабочий план счетов, первичные учетные документы, документооборот, создание резервов по сомнительным долгам, инвентаризация дебиторской задолженности и операции по внутрихозяйственному контролю.

Синтетический и аналитический учет дебиторской задолженности должен быть организован таким образом, чтобы обеспечивать прозрачность и простоту формирования необходимых раскрытий информации в финансовой отчетности, а также управление этими активами.

В ООО «Волжская» Лаишевского района, в соответствии с планом счетов, учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на счете 62 «Покупатели и заказчики». Счет 76 также используется для учета расчетов с разными дебиторами. В хозяйстве здесь учитываются отдельные расчеты с физическими лицами по реализации им услуг, работ, отдельных товаров.

Все совершаемые хозяйственные операции оформляются первичными

(оправдательными) документами, на основании которых и ведется бухгалтерский учет. Общие требования к оформлению документов установлены п. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Формы первичных документов, отражающих факты финансово-хозяйственной жизни организации, по которым не предусмотрены типовые формы, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности и график документооборота являются обязательными элементами учетной политики.

Для сельскохозяйственных организаций раздел о формировании перечня первичных документов весьма актуален. Это связано с тем, что, как правило, в хозяйствах, занимающихся производством сельхозпродукции, применяется множество форм первичной документации. Это зависит от вида производимой продукции, способов учета, дифференциации и разобщенности производства и т.д. Минсельхозом России разработан общий перечень форм первичных документов, утвержденных Федеральной службой государственной статистики.

В ООО «Волжская» Лаишевского района учетными документами по отражению дебиторской задолженности являются: товарная накладная (ТОРГ-12), товарно-транспортная накладная, договоры поставки и счета.

Таблица 13 - Учетные документы по отражению дебиторской задолженности покупателей в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ

Учетный документ	Содержание
Товарная накладная (ТОРГ-12)	Покупатель, сумма по накладной, наименование товара
Товарно-транспортная накладная	Покупатель, сумма по накладной, наименование товара
Договор поставки	Покупатель, сумма по договору, сроки поставки и оплаты
Счет	Покупатель, сумма по счету

Как показало исследование, учетно-аналитическую систему дебиторской задолженности в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ схематично можно представить следующим образом (рисунок 4).



Рисунок 4 - Действующая учетно-аналитическая система дебиторской задолженности в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ

В ООО «Волжская» Лаишевского района РТ используется автоматизированная форма учета.

Процесс учета дебиторской задолженности покупателей в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ включает представленные на рисунке 5 этапы:

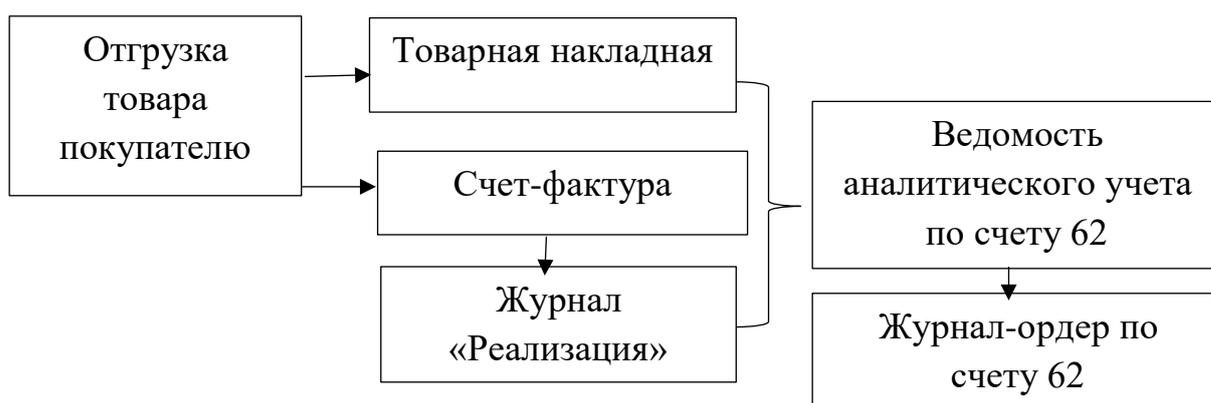


Рисунок 5 - Этапы учета дебиторской задолженности покупателей в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ

На счете 76 в хозяйстве учитывают отдельные расчеты с физическими

лицами по реализации им услуг, работ, отдельных товаров. Формируется аналогичная ведомость учета расчетов по 76 счету.

На определенную дату (раз в квартал, а для целей управления - раз в месяц) в 1С формируется «Информация о структуре дебиторской задолженности».

Корреспонденция счетов и содержание хозяйственных операций по отражению реализации продукции представлены в таблице 14.

Таблица 14 - Отражение хозяйственных операций по учету векселей в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Отгружена продукция покупателю	62-1	90-1	150
Списана себестоимость продукции	90-2	43	134,7
Оказаны услуги сторонней организации	62-2	91	150
Оказаны услуги физ. лицу	76	91	7,5
Погашена задолженность покупателей	50-1	62-2	150

Преимуществом организованной системы учета является: наличие всех документов бухгалтера на бумажных носителях; достигается непосредственная увязка аналитического учета с синтетическим, а также с балансом.

К недостаткам в организации системы учета можно отнести то, что отсутствует единая система учета просроченной задолженности, то есть бухгалтер должен быть ознакомлен с договорами и сам составлять (отдельно) сводный документ по просроченной задолженности. Составление отчетов о дебиторской задолженности в 1С происходит редко и по требованию внешних пользователей (например, банков).

Необходимо отметить, что в ООО «Волжская» Лаишевского района в настоящее время отсутствует график документооборота дебиторской задолженности. Фактически документооборот дебиторской задолженности осуществляется стихийно. Вследствие этого в целях повышения качества учета дебиторской задолженности предлагаем к внедрению в организации график документооборота (Приложение Г)

3.2 Организация учета кредиторской задолженности

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

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

- 60.32 «Расчеты по авансам выданным (в у.е.)».

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

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

Стоимость приобретения материальных ценностей в ООО «Волжская» учитывается на счете 10 «Материалы» по стоимости, указанной в договоре поставки (контракте), с учетом транспортно-заготовительных расходов (таблица 15).

Таблица 15 – Регистрация фактов хозяйственной жизни по учету поступления материалов в ООО «Волжская» за 10 марта 2020 года

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

Как видим из данных таблицы 15, основными документами при поступлении материальных ценностей от поставщика являются товарная накладная и счет-фактура.

В целом, все факты хозяйственной жизни, проводимые в организации, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Особенности документального оформления и организации учета расчетов с поставщиками на предприятии ООО

«Волжская» можно представить схематично на рис. 6.

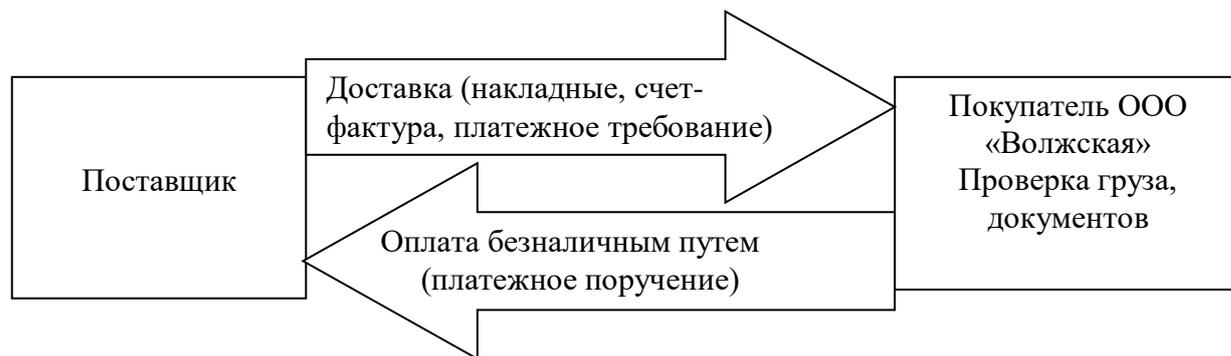


Рис. 6. Порядок документального оформления и организации учета расчетов с поставщиками в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ

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

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

В целом, у ООО «Волжская» имеется достаточно большое количество поставщиков, и нет возможности здесь представить весь список.

Всего оборот по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за май 2020 г. составил в сумме 1182,8 тыс. руб., а по дебету 351,0 тыс. руб., то есть это погашение кредиторской задолженности перед поставщиками.

В целом, как уже рассмотрели ранее, в широком понимании состав кредиторской задолженности состоит из любой задолженности организации,

то есть не зависит от сроков, кредитора. Следовательно, задолженность по кредитам и займам также является частью кредиторской задолженности, однако в бухгалтерском балансе и бухгалтерском учете банковские кредиты и займы обособлены от нее. Поэтому в данном исследовании рассматриваем кредиторскую задолженность, которая приводится по строке 1420 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. В ее состав включается также задолженность внебюджетным фондам, так как производя выплаты персоналу, ООО «Волжская» обязано уплатить с них страховые взносы. Это взносы на обязательное медицинское, пенсионное и социальное страхование.

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

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

несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»);

- 69.12 «Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности».

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

В таблице 16 представим только начисление страховых взносов на заработную плату рабочих, занятых непосредственно в производстве готовой продукции (прямые расходы).

Таблица 16 – Регистрация фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Волжская» за март 2020 г.

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

Как видим из данных таблицы 16, за март 2020 года, начисление и погашение страховых взносов осуществляются по видам внебюджетных фондов. Их отражение осуществляется сразу после начисления заработной платы работникам. Для учета взносов на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на предприятии открыты субсчета первого и второго порядка.

Следующий вид кредиторской задолженности по расчетам с внешними контрагентами – это задолженность по налогам и сборам. Для начисления налогов и сборов используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». В ООО

«Волжская» открыты следующие субсчета к этому счету:

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

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

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

Особенности начисления налогов в ООО «Волжская» представлены в виде таблицы 17.

Таблица 17 – Регистрация фактов хозяйственной жизни по учету расчетов по налогам и сборам в ООО «Волжская»

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

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

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

Таким образом, основными внешними контрагентами-кредиторами ООО «Волжская» являются поставщики, внебюджетные фонды, налоговые органы и другие кредиторы. Так как ООО «Волжская» является сельскохозяйственным предприятием, у него в составе кредиторской задолженности, большую часть занимает задолженность поставщикам за поставленные материалы, сырье, товары, топливо и т.д.

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

На конец 2019 года остатка по счету 75 нет, следовательно, кредиторская, также и дебиторская задолженность в данном случае отсутствует.

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

Расчеты с подотчетными лицами учитываются на активно-пассивном счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Наличные денежные средства выдаются подотчетному лицу на основании служебной записки, где

указывается цель расхода, сроки и необходимая для этого сумма.

Подотчетное лицо в установленный срок должно представить в бухгалтерию авансовый отчет с подтверждающими документами о факте приобретения предметов для производственных, административно-хозяйственных нужд. На поступление остатка подотчетных средств оформляется приходный кассовый ордер.

В таблице 18 представлены особенности регистрации фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с подотчетными лицами.

Таблица 18 – Регистрация фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с подотчетными лицами в ООО «Волжская» за март 2020 года

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

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

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

Подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки, списываются следующим образом: Дебет 94 «Недостачи и потери от

порчи ценностей», Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

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

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

Аналитический учет ведется по каждой авансовой выдаче. В соответствии с учетной политикой, выдача новых авансов может быть только при полном отчете по предыдущему авансу. Передача аванса другому лицу не допускается.

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

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

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

При выявлении недостатка кредиторской задолженности на основании первичных документов, которые подтверждают ее, в бухгалтерском учете делают исправительную запись по дебету счетов учета материалов, товаров и прочее в корреспонденции со счетами расчетов. Завышенную кредиторскую

задолженности исправляют такими же проводками методом сторно.

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

3.3 Пути совершенствования учета дебиторской и кредиторской задолженности

Одной из основ бизнес-процессов являются взаиморасчеты между контрагентами. Своевременная сверка и выявление сумм дебиторской и кредиторской задолженности позволяет вовремя среагировать на возможное ухудшение ситуации в системе расчетов.

Если всё же такие разногласия, касающиеся реальных сумм дебиторской и кредиторской задолженностей имеют место быть, то все разногласия решаются ими путем сверки расчетов или (если согласие не достигнуто) в судебном порядке. Исключение из этого правила сделано только в отношении расчетов с банками и бюджетом.

Согласно п. 74 Положения по ведению бухгалтерского учета отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками, бюджетом, должны быть согласованы и тождественны. В связи с этим и возникает необходимость совершенствования учета в части расчетов с дебиторами и кредиторами.

Многие организации, осуществляющие хозяйственную деятельность, не уделяют большого внимания контролю над суммами дебиторской задолженности, что может повлечь за собой отвлечение больших сумм средств из оборота, в связи с этим предлагаем пути совершенствования учета расчетов с дебиторами в организации.

Следует отметить, то порядок отражения задолженности на счетах бухгалтерского учета зависит от ее вида. Различия, прежде всего, касаются оценки возникающей задолженности.

Совершенствование учета в рамках кредиторской задолженности можно разрешить посредством этапа внутреннего контроля данного вида

задолженности. Нередко перед погашением такого вида задолженности финансовый директор или руководство запрашивает обоснование для погашения такого вида задолженности.

Основной задачей проведения анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками является проверка правильности и законности отражения сделок, связанных с закупками в бухгалтерском учете и отчетности.

Для такого обоснования в качестве совершенствования учета бухгалтерской службе можно предложить поэтапную подготовку такого вида обоснования задолженности, которую можно представить в виде рисунка 7.



Таким образом, на рисунке представлены основные этапы, которые предложены для анализа обоснованности существования кредиторской задолженности, которые позволяют сформировать информацию для предоставления внутренним пользователям, в том числе руководству.

Кроме того такая методика контроля кредиторской задолженности позволяет:

- 1) удостовериться в полноте и достоверности данных о состоянии расчетов в учёте и отчётности;
- 2) проверить обоснованность цен поставщиков и подрядчиков, прописанных в договорах;
- 3) проверить качество документального оформления сделок для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

В качестве метода контроля над дебиторской задолженностью является проведение инвентаризации. Организациям рекомендуется проводить инвентаризацию задолженности один раз в месяц, что позволит определить, какая часть долгов не погашена в установленные сроки. С учетом особенностей деятельности организации дебиторскую задолженность можно сгруппировать по следующим срокам:

- 1) от 0 до 10 дней,
- 2) от 11 до 30 дней,
- 3) от 31 до 60 дней,
- 4) более 60 дней.

Группировку задолженности можно отразить в отчете, который позволит наглядно представить долги по срокам образования, отдельно по каждому контрагенту. Приблизительная форма отчета представлена в таблице 19.

Данные отчета позволят определить клиентов, не вернувших долги, общую сумму задолженности, долю задолженности каждого клиента в общем объеме, а также выявить просроченную задолженность.

Кроме того, для того чтобы избежать невозврата долгов организациям

рекомендуется проверять финансовое положение и надежность контрагентов. Для этого при заключении договоров с крупными покупателями необходимо проводить анализ соблюдения их платежной дисциплины в прошлом, анализ уровня их финансовой устойчивости и других финансовых показателей.

Таблица 19 – Форма отчета о сроках образования задолженности

№	Поставщик	Срок образования задолженности								Сумма задолженности, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %
		0-10 дней		11-30 дней		31-60 дней		свыше 60 дней			
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
1											
2											
3											
Итого											100%

Совершенствованию расчетов с дебиторами и кредиторами, практики и ученые уделяют большое внимание и приводят множество вариантов.

К примеру, Е.Ю. Астахова в качестве усовершенствования контроля расчетов с поставщиками предлагает использовать таблицы, в которой в разрезе каждого поставщика отображалась информации о цене контракта, о сумме выполненных работ, оплате, остатках по договору и прочих важных моментах расчетов с поставщиками и подрядчиками. Такая таблица позволила бы наглядно видеть всю картину происходящего и упростила бы планирование работы с поставщиками.

Следует отметить, что предложенные пути совершенствования учета расчетов дебиторской и кредиторской задолженности являются частью внутреннего аудита деятельности организации, поэтому их совершенствование особенно актуально. Исправление выявленных в результате аудита нарушений способствует избеганию ошибок в дальнейшем, а так же своевременному подтверждению сделок как для целей

бухгалтерского, так и для целей налогового учета.

Таким образом, предложенные этапы контроля кредиторской задолженности в качестве совершенствования учета в организациях особенно важно для информированности руководства о реальных суммах причитающихся к выплатам. Формирование отчетов о сроках образования дебиторской задолженности, также актуально в качестве совершенствования данного вида расчетов, поскольку позволяет распределить по срокам виды задолженностей для того, чтобы организация могла предпринять дальнейшие действия.

С этой целью должен быть организован соответствующий аналитический учет. Порядок организации аналитического учета определяется главным бухгалтером предприятия. Однако при этом необходимо принимать во внимание требование рациональности, которое в данном конкретном случае должно позволять формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность с минимальными затратами, то есть автоматически в условиях применения программных средств. В рамках данного предприятия предлагаем систему аналитического учета обязательств покупателей и заказчиков, отражаемых на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Фрагмент рабочего плана счетов по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

По видам валют	1. В рублях
	2. В иностранной валюте
	3. Иностранная валюта, подлежащая оплате в рублях
По видам деятельности	
По форме расчетов	1. Расчеты за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги
	2. Полученные авансы и предварительная оплата
По способу обеспечения	1. Необеспеченная
	2. Обеспеченная векселем
	3. Обеспеченная обязательствами третьих лиц
По видам договоров	1. Купли-продажи
	2. Поставки
	3. Комиссии
	4. Оказания услуг
	5. Аренды

По срокам погашения	1. Долгосрочная (количество месяцев от отчетной даты, превышающее 12)
	2. Краткосрочная (количество месяцев от отчетной даты в пределах 12)
По выполнению обязательств	1. Непросроченная
	2. Просроченная
По периоду просрочки	1. До 1 месяца
	2. От 1 до 2 месяцев
	3. От 2 до 3 месяцев
	4. Свыше 3 месяцев
По покупателям	1. Сторонние организации
	2. Аффилированные лица
По контрагентам	
По договорам	

Аналитический учет может быть организован либо на соответствующем счете, либо с присвоением аналитических признаков (кодов), посредством которых информация систематизируется и строятся соответствующие отчеты. целесообразно применять аналитические счета в случае отражения информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Поэтому в соответствии с действующими нормами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо систематизировать на счетах аналитического учета информацию о долгосрочных и краткосрочных обязательствах, авансах, полученных от покупателей и заказчиков, просроченной дебиторской задолженности, ее обеспеченности (табл. 20).

Таблица 20 – Аналитические счета к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Расчеты за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги	62.1
Полученные авансы и предварительная оплата	62.2
Долгосрочная задолженность	62.1.1,62.2.1
Краткосрочная задолженность	62.1.2,62.2.2
Непросроченная	62.1.1.1,62.2.1.1,62.1.2.1,62.2.2.1
Просроченная	62.1.2.2
Необеспеченная	62.1.1.1.1,62.2.1.1.1,62.1.2.1.1,62.2.2.1.1,62.1.2.2.1
Обеспеченная векселем	62.1.1.1.2,62.2.1.1.2,62.1.2.1.2,62.2.2.1.2
Обеспеченная обязательствами третьих лиц	62.1.1.1.3,62.2.1.1.3,62.1.2.1.3,62.2.2.1.3

С целью представления информации для определения уровня платежеспособности целесообразно добавить информацию о периоде, в котором должна быть погашена задолженность, длительности просрочки платежа. Аналитический учет по периодам, в которых должна быть погашена задолженность, и длительности просрочки платежа может быть организован по аналитическим признакам или кодам с последующей систематизацией информации и составлением соответствующих отчетов.

В настоящее время бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется в соответствии с требованиями нормативных актов. Но в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах администрация организации может внести дополнительную информацию о сроках погашения задолженности по периодам от отчетной даты, длительности просрочки платежа, также по периодам от отчетной даты (табл. 21).

Таблица 21 – Наличие и движение дебиторской задолженности по периодам ее погашения

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного периода
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	
в том числе:	
подлежащая погашению в 13-м месяце после отчетной даты	
подлежащая погашению в 18-м месяце после отчетной даты	
и т.д.	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	
в том числе:	
подлежащая погашению в 1-м месяце после отчетной даты	
подлежащая погашению во 2-м месяце после отчетной даты	
и т.д.	
Итого	

1. Хозяйствующий субъект обязан в бухгалтерской отчетности представить информацию о его способности погасить обязательства перед кредиторами в будущем.

2. В силу того, что состав показателей бухгалтерского баланса регламентирован нормативными актами, утвержденными Минфином России,

информация о величине обязательств дебиторов и перед кредиторами по периодам ее погашения может быть представлена в пояснениях к нему.

3. Для достижения цели мониторинга платежеспособности хозяйствующего субъекта бухгалтерский учет обязательств должен быть организован таким образом, чтобы заинтересованные лица могли получать информацию о:

- периодах погашения обязательств от даты, на которую составляется отчетность (месяц, определенное количество месяцев);

- истечении срока платежа или выполнения обязательств;

- длительности просрочки платежа (период устанавливается руководством организации и может быть: месяц, определенное количество месяцев);

- обеспеченности задолженности (обеспеченная, необеспеченная).

4. Аналитический учет обязательств может быть организован на аналитических счетах и с помощью аналитических признаков (или кодов).

На счетах аналитического учета целесообразно систематизировать информацию о долгосрочных и краткосрочных обязательствах, авансах, полученных от покупателей и заказчиков, просроченной дебиторской задолженности, ее обеспеченности. С помощью аналитических кодов целесообразно формировать информацию о периодах погашения задолженности.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Дебиторская и кредиторская задолженности - особая часть денежных отношений и имеют большое значение в деятельности предприятия. Величина рассчитываемых обязательств непосредственно влияет на показатели экономической деятельности компании и стоимость бизнеса на рынке. Оценка результатов необходима не только инвесторам в целях обоснования инвестиций, но и собственникам для повышения эффективности работы предприятия.

Ускорение оборачиваемости обязательств перед компанией и замедление обязательств самой компании повышает показатели финансового состояния организации. Если дебиторы вовремя оплачивают свои долги, у предприятия есть возможность вовремя рассчитаться по своим долгам. Именно в этом и заключается важность сопоставления данных видов задолженностей.

Таким образом, изучая сущность дебиторской и кредиторской задолженности, сформулированную в различных источниках, можно отнести дебиторскую задолженность к категории хозяйственных отношений, возникающих вследствие финансовых обязательств одного субъекта хозяйствующей деятельности перед другим.

При сравнении российского и международного учета дебиторской и кредиторской задолженностей, были выявлены расхождения. Международные критерии признания и методы оценки дебиторской и кредиторской задолженностей отличаются от российских. Постепенно ведется адаптация российского законодательства в сфере регулирования бухгалтерского учета к международным стандартам. Предполагается, что применение более эффективной международной практики в вопросе регулирования взаиморасчетов хозяйствующих субъектов поспособствуют повышению качества отчетной информации в российском учете.

Синтетический и аналитический учет дебиторской задолженности

должен быть организован таким образом, чтобы обеспечивать прозрачность и простоту формирования необходимых раскрытий информации в финансовой отчетности, а также управление этими активами.

В ООО «Волжская» Лаишевского района, в соответствии с планом счетов, учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на счете 62 «Покупатели и заказчики». Счет 76 также используется для учета расчетов с разными дебиторами. В хозяйстве здесь учитываются отдельные расчеты с физическими лицами по реализации им услуг, работ, отдельных товаров.

Преимуществом организованной системы учета является: наличие всех документов бухгалтера на бумажных носителях; достигается непосредственная увязка аналитического учета с синтетическим, а также с балансом.

К недостаткам в организации системы учета можно отнести то, что отсутствует единая система учета просроченной задолженности, то есть бухгалтер должен быть ознакомлен с договорами и сам составлять (отдельно) сводный документ по просроченной задолженности. Составление отчетов о дебиторской задолженности в 1С происходит редко и по требованию внешних пользователей (например, банков).

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

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

Совершенствование учета в рамках кредиторской задолженности можно

разрешить посредством этапа внутреннего контроля данного вида задолженности. Нередко перед погашением такого вида задолженности финансовый директор или руководство запрашивает обоснование для погашения такого вида задолженности.

Основной задачей проведения анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками является проверка правильности и законности отражения сделок, связанных с закупками в бухгалтерском учете и отчетности.

Для такого обоснования в качестве совершенствования учета бухгалтерской службе можно предложить поэтапную подготовку такого вида обоснования задолженности

Кроме того, такая методика контроля кредиторской задолженности позволяет:

- 1) удостовериться в полноте и достоверности данных о состоянии расчетов в учёте и отчётности;
- 2) проверить обоснованность цен поставщиков и подрядчиков, прописанных в договорах;
- 3) проверить качество документального оформления сделок для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Формирование отчетов о сроках образования дебиторской задолженности, также актуально в качестве совершенствования данного вида расчетов, поскольку позволяет распределить по срокам виды задолженностей для того, чтобы организация могла предпринять дальнейшие действия.

С этой целью должен быть организован соответствующий аналитический учет. Порядок организации аналитического учета определяется главным бухгалтером предприятия. Однако при этом необходимо принимать во внимание требование рациональности, которое в данном конкретном случае должно позволять формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность с минимальными затратами, то есть автоматически в условиях применения программных средств.

В настоящее время бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется в соответствии с требованиями нормативных актов. Но в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах администрация организации может внести дополнительную информацию о сроках погашения задолженности по периодам от отчетной даты, длительности просрочки платежа, также по периодам от отчетной даты.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017);
2. Федеральный закон от 06.12.2011 NO 402-ФЗ "О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 10.12.2019).
3. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) [Электронный ресурс] Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/
4. Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 10.12.2019).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N232Н (ред.06.04.2015г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_620811f46b0f67e50a18030c5c85dd5e34849b2b2449/
6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N233Н (ред.06.04.2015) [Электронный ресурс] // справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/
7. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. О формах бухгалтерской отчетности» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. - URL: <http://www.consultant.ru> (Дата обращения: 10.12.2019).

8. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Утвержден и введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов России от 25.11.2011 № 160н (ред. от 26.08.2015 №133н, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) // Финансовая газета. - 2009. № 37.

9. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Утвержден и введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов России от 27.06.2016 № 98н (ред. от 27.06.2016 №98Н, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) // Финансовая газета. - 2010. № 47.

10. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Утвержден и введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов России от 25.11.2011 № 160н (ред. от 26.08.2015 №133н, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) // Финансовая газета. - 2012. № 8.

11. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Утвержден и введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов России от 25.11.2011 № 160н (ред. от 26.08.2015 № 133н, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) // Финансовая газета. - 2010. № 38.

12. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Утвержден и введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов России от 25.11.2011 № 160н (ред. от 26.08.2015 № 133н, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) // Финансовая газета. - 2009. № 48.

13. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Утвержден и введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов России от 25.11.2011 № 160н (ред. от 26.08.2015 № 133н, с изм. и

доп., вступ. в силу с 01.01.2018) // Финансовая газета. - 2009. № 11.

14. Астахова, Е. Ю. Инвентаризация дебиторской задолженности покупателей и ее влияние на течение срока исковой давности [Электронный ресурс] / Е. Ю. Астахова, А. С. Васильева // Учет. Анализ. Аудит. - 2016. - №2 3. - С. 116-121. - Режим доступа :<http://www.fa.ru/dep/uaa/Pages/archive.aspx>.

15. Бердникова Л. Ф., Одарич В. В. Сушность и структура дебиторской и кредиторской задолженностей // Молодой ученый. - 2016. - №9.2. - С. 5-8. - URL <https://moluch.ru/archive/113/29158/> (дата обращения: 09.04.2019).

16. Блинова А.Е. Дебиторская и кредиторская задолженность: их взаимосвязь и направления оптимизации // Контентус. - 2016. - № 4 (45). - С. 19.

17. Ботвич А.В., Бутакова Н.М., Забурская А.В., Пабст А.В. Дебиторская и кредиторская задолженность предприятий: анализ и управление // Научные итоги года: достижения, проекты, гипотезы. - 2014. - № 4. - С. 128-136;

18. Гребенникова В.А., Панчишкина А.Н. Кредиторская задолженность Российских организаций: оценка состояния по данным бухгалтерской отчетности и подходы к управлению // Экономика и предпринимательство. 2016. № 4-2 (69). С. 165-171.

19. Егорова Л.В. Совершенствование учета как инструмент обеспечения исполнения обязательств хозяйствующими субъектами // Экономические науки. – 2018. – №9(166) – С.151-154.

20. Кадыров, К.Р. Международная практика учета дебиторской и кредиторской задолженности в рыночной среде / К.Р. Кадыров // Студенческие научные достижения. - 2019. - С. 106-110.

21. Карзаева Н.Н. Организация аналитического учета обязательств с целью мониторинга платежеспособности предприятий АПК / Н.Н. Карзаева // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2020. – №1. – с.22-29

22. Каримова А.Ф. Кредиторская задолженность современной компании: понятие и структура // Вестник современных исследований. 2018. № 9.4 (24). С. 125-127.

23. Клычова Г.С. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, З.З. Хамидуллин // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14. № 1 (52). – С. 126-131.

24. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 681 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат).

25. Мавлиева Л.М. Учет и аудит кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков / Л.М. Мавлиева, М.Г. Сафина // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 63-66.

26. Носова Ю.А., Полюшко Ю.Н. Кредиторская и дебиторская задолженность предприятия // Современные проблемы развития техники, экономики и общества. Материалы I Международной научно-практической заочной конференции. - 2016. - С. 194-196.

27. Погорелова М.Я. Экономический анализ: теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 290 с.: 60x88 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат; Магистратура).

28. Пушкина Л.Н. Дебиторская и кредиторская задолженность: сущность и функциональные признаки // Аллея науки. – 2018. – Т.1. № 8 (24). – С. 450-453.

29. Сапарбаева С.С., Кашабаева П.Ж. Информационное содержание фактического обязательства и его раскрытие в бухгалтерском учете // Статистика, учет и аудит. 2019. - №1 (72). - С. 45-49.

30. Сутягин В.Ю., Беспалов М.В. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление: Учебное пособие / Сутягин В.Ю., Беспалов М.В. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 216 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат);

31. Сигидов Ю.И., Оксанич Е.А.. Бухгалтерский учет и анализ. Практикум: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, Е.А. Оксанич. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 156 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат);

32. Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Д. Шеремет и др.; Под общ. ред. А.Д. Шеремета. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРАМ, 2014. - 426 с.: 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (ВО: Бакалавриат)

33. Хоружий Л.И., Трясиина Н.Ю., Бабанская А.С Аналитическое обеспечение управления финансовым состоянием организации АПК // Бухучет в сельском хозяйстве, 2018. - № 7. - С. 51-68.

34. Ярмиева А.М. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности и пути их снижения. Вестник современных исследований, 2018. - № 11.8 (26). - 461-464с.

35. Guermazi W. Mandatory IFRS adoption in Europe: effect on the conservative financial reporting / W. Guermazi, H. Khamoussi // Journal of financial reporting and accounting, 2018. - С. 543-563.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для работника бухгалтерии

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

1. Общие требования безопасности.

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

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

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

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;

- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях;

- снижение иммунитета организма, работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

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

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

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

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

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

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление запаха гари и дыма, повышенное тепловыделение от оборудования, повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, загорание материалов и оборудования, прекращение подачи электроэнергии, появление запаха газа и т.п.) немедленно прекратить работу, выключить оборудование, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, при необходимости вызвать представителей аварийной и (или) технической служб.

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

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

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

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду экономических специальностей, предупреждение профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию физической культуры для активной работы, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и свободное время.

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации ООО «Волжская» Лаишевского района РТ и 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

Настоящим я, Галиуллина Гульшат Айдаровна
Студент очного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета

зачетная книжка № 916015

направление подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности на примере общества с ограниченной ответственностью «Волжская» Тамбовской области Республики Татарстан
выполненная по материалам ООО «Волжская»

на 75 страницах и приложений на 7 страницах, является моим самостоятельным исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные информационные ресурсы и их правообладателей;

- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

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

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 35 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«19» мар 20 20 г

Галиуллина
(подпись)

Галиуллина Г.А.
(Ф.И.О.)