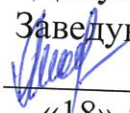


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите:
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«18» декабря 2020 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

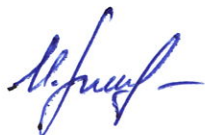
«Бухгалтерский и аудит расчетов с поставщиками и
подрядчиками на примере общества с
ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное»
Дрожжановского района Республики Татарстан»

Обучающийся:



Иванова Зарина Ильшатовна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Нуриева Регина Ирековна

Рецензент:
к.э.н., доцент



Крупина Гульнара Джаудатовна

Казань, 2021 г.

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
 Ключова Г.С.
«16» декабря 2018 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу
Ивановой Зарины Ильшатовны

1. Тема работы: «Бухгалтерский и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан»
2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «18» декабря 2020 г.
3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовая бухгалтерская отчетность ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок автора
4. Перечень подлежащих разработке вопросов: экономическое содержание расчетов с поставщиками и подрядчиками как объекта бухгалтерского учета и аудита; понятие и виды кредиторской задолженности; законодательное регулирование бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками; особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в системе международных стандартов финансовой отчетности; оценка бизнеса ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ; экономическая

характеристика организации; оценка финансового состояния организации;
оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
совершенствование бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и
подрядчиками в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ;
организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
организация аудита учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
совершенствование бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и
подрядчиками.

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«16» октября 2018 г.

Руководитель



Р.И. Нуриева

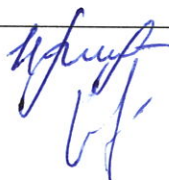
Задание принял к исполнению

З.И. Иванова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.10.2019	Выполнено
1. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА	15.10.2019	Выполнено
1.1. Понятие и виды кредиторской задолженности		
1.2. Нормативно-законодательное регулирование бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками		
1.3. Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в системе международных стандартов финансовой отчетности		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	21.04.2020	Выполнено
2.1. Экономическая характеристика организации		
2.2. Оценка финансового состояния организации		
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	20.09.2020	Выполнено
3.1. Организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками		
3.2. Организация аудита учета расчетов с поставщиками и подрядчиками		
3.3. Совершенствование бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	30.11.2020	Выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	30.11.2020	Выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	30.11.2020	Выполнено

Руководитель



Р.И. Нуриева

Задание принял к исполнению

З.И. Иванова

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра Ивановой З.И.
на тему: «Бухгалтерский и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками на
примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное»
Дрожжановского района Республики Татарстан»

Выпускная квалификационная работа посвящена изучению и обобщению теоретических и практических аспектов бухгалтерского и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан»

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

В первой главе рассмотрены теоретические основы организации бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками. Во второй главе проведена оценка бизнеса ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан. Третья глава работы посвящена исследованию практики бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан».

Annotation

for the final qualifying work of the bachelor Ivanova Z.I. on the topic: "Accounting and audit of settlements with suppliers and contractors on the example of the limited liability company" Ak Bars Drozhzhanoie "of the Drozhzhzanovsky district of the Republic of Tatarstan".

The final qualification work is devoted to the study and generalization of the theoretical and practical aspects of accounting and audit of settlements with suppliers and contractors on the example of the limited liability company "Ak Bars Drozhzhanoie" of the Drozhzhzanovsky district of the Republic of Tatarstan " The final qualifying work consists of an introduction, three chapters with paragraphs, conclusions and proposals, a list of sources and applications.

The first chapter examines the theoretical foundations of the organization of accounting and audit of settlements with suppliers and contractors. In the second chapter, the business assessment of Ak Bars Drozhzhanoie LLC in the Drozhzhzanovsky district of the Republic of Tatarstan was carried out. The third chapter of the work is devoted to the study of the practice of accounting and audit of settlements with suppliers and contractors on the example of the limited liability company Ak Bars Drozhzhanoie, Drozhzhzanovsky district of the Republic of Tatarstan.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
2. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА	10
2.3. Понятие и виды кредиторской задолженности	10
1.2. Нормативно-законодательное регулирование бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками	15
1.3. Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в системе международных стандартов финансовой отчетности	21
3. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	27
3.1. Экономическая характеристика организации	27
3.2. Оценка финансового состояния организации	33
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля	39
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	44
3.1. Организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	44
3.2. Организация аудита учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	51
3.3. Совершенствование бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками	59
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	66
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	70
ПРИЛОЖЕНИЯ	76

ВВЕДЕНИЕ

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками играет весомую роль в хозяйственной деятельности любой организации, функционирующей в условиях рыночной экономики. Организации ежедневно осуществляют расчеты с поставщиками и подрядчиками за приобретенные у них средства, сырье, материалы и иные товарно-материальные ценности, произведенные работы и оказанные услуги.

К поставщикам и подрядчикам относятся организации, осуществляющие поставки сырья и иные товарно-материальные ценности, и например различные работы и услуги. В современных условиях единовременное движение денежных средств и правильно организованный учет операций с поставщиками и подрядчиками влияют на финансовые результаты организации. Главной целью бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками считается обеспечение учетной информацией внутренних и внешних пользователей, раскрывающей все особенности расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятия. Раскрываемая информация о кредиторской задолженности, формируемой при ведении расчетов с поставщиками и подрядчиками, предоставит возможность пользователям отчетности сделать правильные выводы о финансовом состоянии организации.

Кредиторская задолженность представляет собой временно привлеченные предприятием денежные средства, подлежащие возврату кредиторам в установленные сроки. Кредиторская задолженность может быть приемлемой (нормальной) и просроченной, то есть отклоняющейся от установленных норм. Просроченная возникает, как правило, из-за отсутствия денежных средств на расчетном счете предприятия или при отказе банка выдать кредит на оплату товарно-материальных ценностей. В любом случае чрезмерный рост кредиторской задолженности свидетельствует о неблагоприятном финансовом состоянии заемщика.

Исследованием теоретических и практических аспектов бухгалтерского учета, контроля и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками занимаются

многие отечественные и зарубежные ученые и экономисты. К ним можно отнести таких ученых как: Р.А. Алборов, Лопастейская Л.В., Г.С. Клычова, А.Р. Закирова и др. Основной проблемой, изучаемой этими учеными, является фундаментальное исследование теоретических аспектов, изучение и совершенствование методологических основ учета и аудита кредиторской задолженности, а также ее влияния на изменение финансовых результатов организаций.

Недостаточность исследования вопросов по бухгалтерскому учету и аудиту расчетов с поставщиками и подрядчиками и наличие существующих недостатков в данных областях обусловили выбор темы выпускной квалификационной работы, ее цели и задачи исследования.

Целью выпускной квалификационной работы является обоснование рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ.

Для достижения данной цели в работе были обоснованы следующие задачи:

- изучить экономическую сущность и особенности нормативного регулирования учета и аудита кредиторской задолженности и расчетов с поставщиками и подрядчиками в российской и международной практике;
- проанализировать хозяйственно - финансовую деятельность ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ, оценить его финансовое состояние и сложившиеся в организации системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- проанализировать современное состояние бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности и расчетов с поставщиками и подрядчиками в изучаемой организации;
- разработать рекомендации по совершенствованию и оптимизации бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности и расчетов с поставщиками и подрядчиками в сельскохозяйственных организациях.

Предметом исследования выступает совокупность теоретических, методических и практических положений бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности и расчетов с поставщиками и подрядчиками в сельскохозяйственных предприятиях. Объектом исследования является действующая система бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ

Теоретической и методологической основой исследования послужили действующие акты законодательного, нормативного и методического характера, первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета, данные отчетности ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2015-2019 года, научные положения, содержащиеся в трудах отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита, данные интернет-сайтов.

При обосновании теоретических положений и разработке методических рекомендаций, обработки и анализе материалов исследования использовались диалектические методы: анализ, синтез, индукция, дедукция; статистические: наблюдение, группировка, специальные приемы бухгалтерского учета, такие как, двойная запись, оценка, отчетность и др., обеспечивающие реализацию комплексного и системного подходов.

Теоретическое значение полученных результатов состоит в обобщении и систематизации теоретических, методологических и практических исследований, позволивших построить методическую основу организации бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности и расчетов с поставщиками и подрядчиками в сельскохозяйственных организациях.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что предложенные в работе мероприятия по совершенствованию учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками позволят оптимизировать кредиторскую задолженность и, тем самым, призваны увеличить финансовые результаты и улучшить финансовое состояние отечественных сельскохозяйственных организаций.

3. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

3.1. Понятие и виды кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность - это временно привлеченные предприятием денежные средства, подлежащие возврату кредиторам в установленные сроки. Возникает в результате использования методов расчета, при которых долг одного предприятия другому погашается по истечении определенного времени после возникновения задолженности. Например, когда расчетные документы за отпущенные предприятием товары или услуги оплачиваются после их получения. Так возникает временной лаг между отгрузкой товаров покупателем и их оплатой, поскольку требуется определенное время на оформление и оборот расчетных документов. Возникает также в связи с использованием банковских кредитов, предоставляемых на определенный срок физическим и юридическим лицам. Кредиторская задолженность может быть приемлемой (нормальной) и просроченной, т. е. отклоняющейся от установленных норм. Просроченная возникает, как правило, из-за отсутствия денежных средств на расчетном счете предприятия или при отказе банка выдать кредит на оплату товарно-материальных ценностей. В любом случае чрезмерный рост кредиторской задолженности свидетельствует о неблагоприятном финансовом состоянии заемщика. [27, с.10]

Кредиторская задолженность частично является «встроенным» источником постоянного кредитования, размер которого связан с объемом хозяйственной деятельности предприятия. Это относится к основной части кредиторской задолженности, которую называют устойчивыми пассивами.

Устойчивые пассивы служат своеобразным источником долгосрочного финансирования. В то же время другая часть кредиторской задолженности, зависящая, прежде всего от текущих хозяйственных решений, должна рассматриваться как один из способов краткосрочного финансирования, как

один из способов получения дополнительных финансовых ресурсов. Таким образом, при умелом управлении кредиторская задолженность может стать дополнительным, а главное, дешевым источником привлечения заемных средств [41, с.25].

Текущие обязательства по расчетам (кредиторская задолженность) характеризуют наиболее краткосрочный вид используемых предприятием заемных средств, формируемых им за счет внутренних источников. Начисление средств по различным видам расчетов производится предприятием ежедневно (по мере осуществления текущих хозяйственных операций), а погашение обязательств по этой внутренней задолженности - в определенные (установленные) сроки в диапазоне до одного месяца. Так как с момента начисления средства, входящие в состав текущих обязательств по расчетам, уже не являются собственностью предприятия, а лишь используются им до наступления срока погашения обязательств, по своему экономическому содержанию они являются разновидностью заемного капитала.

Как форма заемного капитала, используемого предприятием в процессе своей хозяйственной деятельности, текущие обязательства по расчетам характеризуются следующими основными особенностями [16, с.372]:

1. Текущие обязательства по расчетам являются для предприятия бесплатным источником используемых заемных средств. Как бесплатный источник формирования капитала они обеспечивают снижение не только заемной его части, но и всей стоимости капитала предприятия. Чем выше в общей сумме используемого предприятием капитала доля текущих обязательств по расчетам, тем соответственно ниже (при прочих равных условиях) будет показатель средневзвешенной стоимости его капитала.

2. Размер текущих обязательств по расчетам, выраженный в днях оборота, оказывает влияние на продолжительность финансового цикла предприятия. Он влияет в определенной степени на необходимый объем средств для финансирования оборотных активов. Чем выше относительный размер текущих обязательств по расчетам, тем меньший объем средств (при прочих равных условиях) предприятию необходимо привлекать для текущего финансирования

своей хозяйственной деятельности.

3. Сумма формируемых предприятием текущих обязательств по расчетам находится в прямой зависимости от объема хозяйственной деятельности предприятия, в первую очередь — от объема производства и реализации продукции. С ростом объема производства и реализации продукции возрастают расходы предприятия, начисляемые им для предстоящих расчетов, а соответственно увеличивается общая их сумма, и наоборот. Поэтому при неизменном коэффициенте финансового левериджа развитие операционной деятельности предприятия не увеличивает его относительную потребность в кредите за счет роста заемного капитала, формируемого из внутренних источников.

4. Прогнозируемый размер текущих обязательств по расчетам по большинству видов носит лишь оценочный характер. Это связано с тем, что размеры многих начислений, входящих в состав этих обязательств не поддаются точному количественному расчету в связи с неопределенностью многих параметров предстоящей хозяйственной деятельности предприятия.

5. Размер текущих обязательств по расчетам по отдельным видам и по предприятию в целом зависит от периодичности выплат (погашения обязательств) начисленных средств. Периодичность этих выплат регулируется государственными нормативно - правовыми актами условиями контрактов с хозяйственными партнерами и лишь незначительная их часть — внутренними нормативами предприятия. [10, с.67]

Кредиторов, задолженность которым возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей, называют поставщиками — наиболее распространенный вид и занимающий основной удельный вес кредиторской задолженности. Задолженность по начисленной заработной плате работникам организации, по суммам начисленных платежей в бюджет, внебюджетные фонды, в фонды социального назначения и другие подобные начисления называют обязательными по распределению. Кредиторы, задолженность которым возникла по другим операциям, называют прочими кредиторами. [7, с.71]

Любая организация в своей хозяйственной деятельности вступает в хозяйственные связи с другими юридическими и физическими лицами. Возникают расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с бюджетом, а также расчеты с прочими кредиторами - все они и образуют понятие «внешние расчеты». Внешними считаются расчеты, остающиеся в сводном балансе соответствующего уровня управления. К внешним расчетам относят:

- задолженность поставщикам и подрядчикам за поставленные ими товары, материалы, услуги, выполненные и неоплаченные в срок работы; сумма задолженности поставщикам, подрядчикам и другим кредиторам, которым организация выдала в обеспечение их поставок, работ и услуг векселя, учитываемые на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- задолженность головной организации дочерним (зависимым) обществам например, при учреждении дочернего (зависимого) общества — на стоимость имущества, подлежащего передаче.

Однако у организации возникают также взаимоотношения с персоналом и другими физическими лицами (внутренние расчеты), а именно через начисленные, но еще не выплаченные суммы оплаты труда; сумма задолженности по отчислениям на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование работников организации; задолженность организации по всем видам платежей в бюджет, включая налог на доходы физических лиц с работников организации; сумма полученных от сторонних организаций авансов по предстоящим расчетам по заключенным договорам; задолженность организации по платежам по обязательному и добровольному страхованию имущества и работников организации и другим видам страхования, в которых организация является страхователем; задолженность по отчислениям во внебюджетные фонды и другие специальные фонды (кроме внебюджетных социальных фондов) в соответствии с законодательно установленным порядком и прочие кредиторы - где показывается задолженность организации по расчетам, не нашедшим отражения по другим статьям подраздела «Кредиторская задолженность». Если данные по статье «Прочие кредиторы» являются существенными, то организация

расшифровывает состав этой статьи в пояснительной записке.

Таким образом, внутренние расчеты - равновеликие суммы, которые исключаются при составлении сводного бухгалтерского баланса и являются элементом системы организации внутри хозяйственных отношений на основе закрепления имущества в финансово хозяйственном договорах организации. Они осуществляются посредством зачетов при участии вышестоящей организации. Условием расчетов является наличие у каждого из участников баланса основной деятельности, входящего в состав сводного баланса организации. При внутренних расчетах требование платежа обращается непосредственно к плательщику, минуя учреждение банка. Но, прежде чем перечислить деньги, плательщик из предъявленной ему суммы засчитывает платежи, обращенные с его стороны к получателю, после чего на оставшуюся разницу дает поручение банку на перечисление денежных средств. Если такая разница равна нулю, расчеты считаются завершенными. Если при внешних расчетах через банк проходит каждая расчетная операция, то при внутренних – лишь сальдо совокупности расчетов, учтенных на основании извещений участвующих сторон. Поэтому их применение сокращает время расчетов, потребность в средствах для покрытия взаимных долгов, дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Управление кредиторской задолженностью носит дифференцированный характер, определяемый ее видами. Основные виды текущих обязательств по расчетам, являющимися объектами управления на предприятии, являются (рисунок 1).

Срок исковой давности начинает исчисляться по окончании срока исполнения обязательств, если он определен, или с момента, когда у кредитора возникает право предъявить требование об исполнении обязательства. Списание задолженности оформляется приказом руководителя

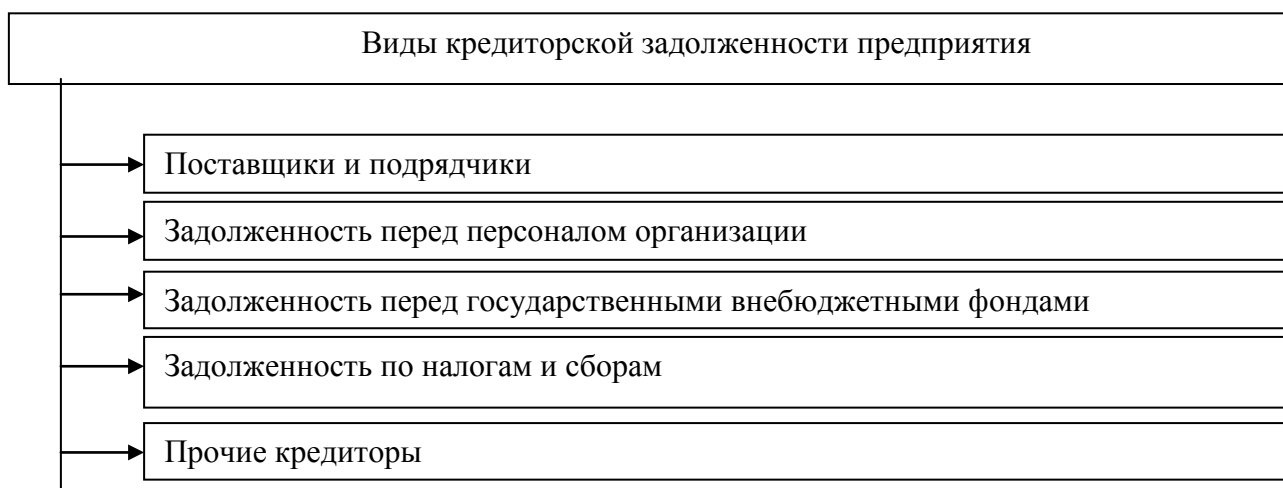


Рисунок 1 – Состав основных видов кредиторской задолженности предприятия

Таким образом, кредиторская задолженность – это временное привлечение предприятием денежных средств, подлежащих возврату кредиторам в установленные сроки.

3.2. Нормативно-законодательное регулирование бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с законодательными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению, другие носят рекомендательный характер. В зависимости от назначения и статуса законодательные документы по регулированию кредиторской задолженности целесообразно представить в виде следующей системы:

1 уровень - законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации;

2 уровень - стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности;

3 уровень - методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Министерства финансов РФ и других ведомств;

4 уровень - рабочие документы по бухгалтерскому учету самой

организации (рисунок 2)

К первому законодательному уровню системы нормативных документов относятся законы Российской Федерации:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (1)- устанавливает границу в 3 месяца просрочки оплаты по долгам, после которой кредитор, имея обязательства в размере более 500 минимального размера оплаты труда, получает право на обращение в арбитражный суд с иском о банкротстве предприятия-должника. В случае ликвидации юридического лица требования его кредиторов по погашению задолженности погашаются в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации в следующей очередности:

в первую очередь удовлетворяются требования граждан, перед которыми ликвидируемое юридическое лицо несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью; - во вторую - производятся расчеты по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору, в том числе по контракту, и по выплате вознаграждений по авторским договорам; в третью - удовлетворяются требования кредиторов по обязательствам, обеспеченным залогом имущества ликвидируемого юридического лица; в четвертую - погашается задолженность по обязательным платежам в бюджет и во внебюджетные фонды; в пятую - производятся расчеты с другими кредиторами в соответствии с законом.

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ гласит, что обязательства по распределению вытекают из расчетных взаимоотношений, обусловленных формами распределения национального продукта. К этой группе относятся обязательства предприятий перед своими работниками по оплате труда, органами социального страхования и обеспечения, а также бюджетом. Величина обязательств определяется расчетным путем в момент их начисления, а погашается в строго установленные единые сроки.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации части 1, 2. Все предприятия выступают в качестве плательщиков налогов в бюджет (1).

Второй уровень системы нормативных документов — стандарты по

бухгалтерскому учету. Они представляют собой свод основных правил, устанавливающих порядок учета определенного объекта или совокупности объектов. В России к стандартам приравниваются важнейшие нормативные документы — положения по бухгалтерскому учету, разрабатываемые и утверждаемые Минфином РФ.

По состоянию на 1 января 2008 года действуют следующие нормативные документы, регламентирующие учет расчетов в организации:

1. Положение по ведению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.06.98 г. № 34н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г. №31н).

2. Положение по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. №154н. - устанавливает особенности бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, связанные с пересчетом стоимости этих активов и обязательств в рубли. За основу при разработке положения был принят Международный стандарт финансовой отчетности 21 «Влияние изменений валютных курсов». Положение должны применять все российские организации за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений.

3. Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.06.99 г. № 43н. Требования положения распространяются на все организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству РФ. Оно определяет требования к составу, содержанию и правилам оценки статей бухгалтерской отчетности. Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс» и № 5 «Пояснение к бухгалтерскому балансу».

4. Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.04.99 г. № 32н, вступило в силу с 1 января 2000 года. Положение по бухгалтерскому учету 9/99 предназначено для применения юридическими лицами, созданными по законодательству

Российской Федерации. Пунктами 8 и 10.4 положения предусмотрено, что суммы списанной кредиторской задолженности представляют собой прочий доход и подлежит включению в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете. На основании положения суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором этот срок истек.

5. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.04.99 г. № 33н. В положении речь идет о правилах, связанных с текущими затратами (по определению Закона «О бухгалтерском учете»). Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации (ст.252 НК РФ) подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией; внереализационные расходы. В свою очередь расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются по экономическому содержанию: на материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

6. Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Утверждено приказом Минфина РФ от 09.05.01 г. № 44н. вступило в действие с 1 января 2002г. В положение устанавливаются правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации, приобретенных у поставщиков. Основные аспекты положения повторяют Международный стандарт финансовой отчетности 2 «Запасы». Положение должны применять все российские организации за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений.

7. Положение по бухгалтерскому учету 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности». Утверждено приказом Минфина России от 25.11.98 № 57н. Нормы положения применяются в бухгалтерской отчетности с 2002г. При разработке положения были учтены положения Международного стандарта финансовой отчетности 37 «Резервы, условные обязательства и

условные активы». Положение должны применять все без исключения пользователи бухгалтерской отчетности, которые заинтересованы в получении достоверной информации о финансовом состоянии организации. А реальность этой информации во многом зависит от того, насколько профессионально бухгалтер оценит последствия условных фактов хозяйственной деятельности и отразит их в бухгалтерском учете и отчетности. Положение устанавливает порядок отражения условных фактов хозяйственной деятельности и их последствий в бухгалтерской отчетности, а также особенности расчета резервов по последствиям условных фактов хозяйственной деятельности (п.2). Относительно кредиторской задолженности (текущих обязательств) в положении оговаривается следующее:

- организация оценивает условное обязательство в денежном выражении (п.14). При этом организацией составляется соответствующий расчет и обеспечивается его подтверждение, к примеру, аудиторами или экспертами или оценщиками. Основным критерием при оценке последствий должен стать принцип осмотрительности. Расчет основывается на информации, доступной на отчетную дату. Если после отчетной даты организация получает дополнительную информацию об условных фактах, ей следует руководствоваться положениями 7/98 «События после отчетной даты» и скорректировать денежную оценку обязательства. При этом организация должна оценивать последствия исполнения каждого условного обязательства в отдельности, за исключением тех случаев, когда оценка может производиться по совокупности (п.16). В пункте 17 закреплено, что оценка величины условного обязательства может производиться одним из трех способов: путем выбора из некоторого набора значений, путем выбора из интервала значений, путем выбора из определенного набора интервалов значений. Если выбор производится из набора значений, то в качестве оценки принимается средневзвешенная величина, рассчитываемая как среднее из произведений каждого значения на вероятность;

- в пункте 12 указано, что порядок расчета и отражения в бухгалтерском учете и отчетности налоговых последствий создания и списания резервов,

предусмотренных ПБУ, устанавливается отдельным Положением по бухгалтерскому учету;

- порядок раскрытия информации о последствиях условных фактов в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу и отчете о прибылях и убытках организации детально регламентирован пунктами 14-24.

Третий уровень — методические рекомендации, инструкции, указания. Они конкретизируют учетные стандарты в соответствии с отраслевыми особенностями. Разрабатываются Минфином РФ и различными ведомствами:

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н. Все счета по учету расчетов объединены в плане счетов в раздел VI «Расчеты», так как имеют одну и ту же экономическую характеристику по назначению и структуре - основные расчетные. По отношению к балансу счета по кредиторской задолженности пассивные, однако, при определенных условиях могут быть активно-пассивными, в этом случае сальдо показывается в балансе развернуто.

2. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.05.95г. №49.

3. Положение Центрального банка РФ от 03.10.02 г. № 2п «О безналичных расчетах в Российской Федерации».

Четвертый уровень нормативных документов - рабочие документы предприятия. Они определяют особенности организации и ведения учета в нем. Основными из них являются: приказ по учетной политике предприятия; утвержденные руководителем формы первичных учетных документов.

Федеральным законом от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации на налогоплательщиков возложена обязанность сплошного и непрерывного учета всех хозяйственных операций, которые должны оформляться оправдательными документами. Такие документы признаются первичными учетными документами, составляются в момент совершения хозяйственной операции и принимаются к учету, если

составлены по установленной форме. Регистры аналитического и синтетического учета расчетных операций построены линейно-позиционным способом. В разделе IV и V бухгалтерского баланса по каждому кредитору показываются остатки задолженности на начало периода, обороты по дебету и кредиту счета, остатки задолженности на конец периода. Последовательность учетного процесса расчетных операций представлена на рисунке 2.

1.3. Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в системе международных стандартов финансовой отчетности

Международные стандарты финансовой отчетности вносят большой вклад как в совершенствование, так и гармонизацию финансовой отчетности во всем мире. Они используются: как основа для национальных требований к финансовой отчетности во многих странах; как международный норматив для тех стран, которые разрабатывают свои собственные требования (включая основные развитые страны и возрастающее число новых рынков, таких, как Китай и многие другие страны Азии, Центральной Европы и СНГ); фондовыми биржами и регулирующими органами, разрешающими иностранным и национальным компаниям представлять финансовые отчеты в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности; наднациональными органами, такими, как Европейская комиссия, которая объявила о том, что в значительной степени опирается на комитет международных стандартов финансовой отчетности при подготовке документов, отражающих потребности рынков капитала; растущим числом самих компаний (введение к международным стандартам финансовой отчетности).

Кредиторская задолженность определяется, как «обязательство оплатить товары или услуги, которые были получены или поставлены и на которые либо были выставлены счета-фактуры, либо они были формально согласованы с поставщиком» (согласно параграфу 11а международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37).

Критерии признания и методы оценки. Для признания кредиторской

задолженности в учете используются общие критерии признания обязательств. Чтобы обязательство было признано таковым, необходимо одновременное соответствие следующим критериям: существует высокая вероятность оттока экономических выгод, связанных с данным обязательством; стоимость обязательства может быть надежно оценена. Степень вероятности выбытия экономических выгод оценивается руководством компании самостоятельно.

Кредиторская задолженность оценивается одним из следующих методов: (рисунок 2).

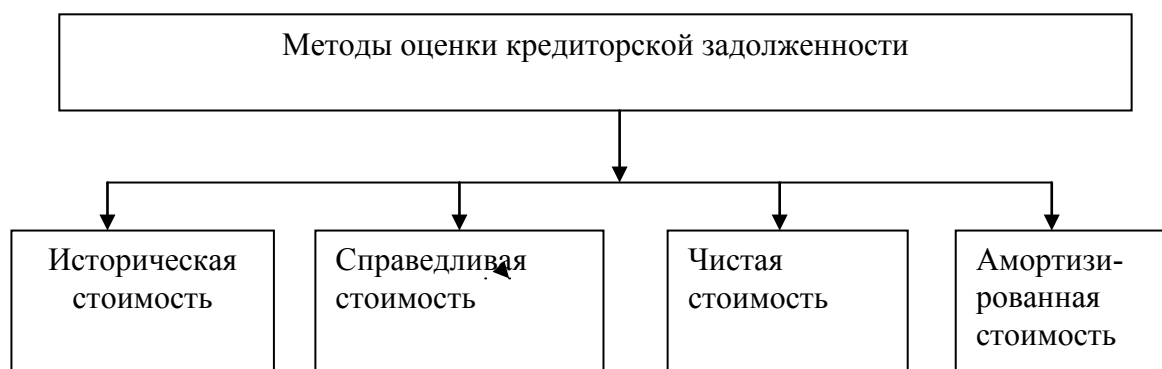


Рисунок 2 – Методы оценки кредиторской задолженности

При первоначальном признании - кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости (по стоимости сделки), включая затраты по совершению сделки, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском финансового обязательства. После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости.

В международных стандартах финансовой отчетности нет стандарта, регламентирующего учет кредиторской задолженности как таковой. Принципы учета вытекают из многих отдельных международных стандартов финансовой отчетности (IAS): 18 «Выручка», 11 «Договоры подряда», 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и предоставление информации» и 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»), а вопросы учета кредиторской задолженности, так или иначе, затрагиваются практически во всех стандартах. Определение, классификация, порядок отражения в учете кредиторской задолженностей регулируются международным стандартом финансовой

отчетности 39 «Финансовые инструменты - признание и оценка». К кредиторской задолженности также применяется международный стандарт финансовой отчетности 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Порядок раскрытия информации в финансовой отчетности по кредиторской задолженности излагается в международных стандартах финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты - раскрытия и представление информации». При отражении обязательств - первостепенное значение имеет принцип консерватизма, согласно которому величина обязательств не должна быть занижена. Для соблюдения этого принципа финансовые обязательства преимущественно оцениваются по справедливой стоимости. При этом под амортизируемой понимается стоимость финансового обязательства, которая была определена при его первоначальном признании, за вычетом стоимости его погашения, суммы накопленной амортизации, начисленной с разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения.

Синтетический и аналитический учет кредиторской задолженности организовывается таким образом, чтобы обеспечивать прозрачность и простоту формирования необходимых раскрытий информации в финансовой отчетности, а также управление этими обязательствами. Степень детализации аналитического учета должна позволять анализировать оборачиваемость данного обязательства в разрезе каждого контрагента и однородных хозяйственных операций в разрезе каждого договора, а также отдельно отражать скидки и процентный доход. При разработке аналитических процедур для целей международных стандартов финансовой отчетности важным моментом является создание подробного плана счетов, который позволял бы легко формировать не только саму отчетность, но и необходимую дополнительную информацию. В качестве примера можно привести аналитический учет первого уровня, когда для каждой операции в компании дается унифицированное определение (торговая задолженность, авансы на капитальное строительство, авансы поставщикам на поставку материалов, на предоставление услуг). Это определение позволяет корректно группировать данные учета для целей

подготовки отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности, в том числе отчета о движении денежных средств.

Кредиторская задолженность по Международному стандарту финансовой отчетности 39 «Финансовые инструменты - признание и оценка» классифицируется как финансовое обязательство, которое признается прекращенным, когда условия, указанные в договоре, исполнены либо договор аннулирован или срок его действия истек. Обычно кредиторская задолженность погашаются путем перечисления денежных средств на счет кредитора, а момент прекращения обязательства – это момент поступления денежных средств на расчетный счет. Обязательство может быть погашено не только денежными средствами, но и путем взаимозачета (передачи финансового актива) или передачи нефинансового актива. Возможен отказ от признания обязательств, если должник на законных основаниях освобожден от выполнения обязательства (или его части) либо в судебном порядке, либо самим кредитором.

Инвентаризация кредиторской задолженности. В отличие от российской системы бухгалтерского учета цель инвентаризации по международным стандартам финансовой отчетности – это выявление просроченной кредиторской задолженности для работы с сомнительными долгами и подтверждение балансовых данных на определенную дату. Она проводится для того, чтобы соблюсти принцип консервативности, не завысить обязательства компании и не ввести кредиторов в заблуждение. Инвентаризация проводится как выборочно, так и сплошным методом. Не все компании могут разослать акты сверок всем кредиторам, поскольку количество контрагентов может достигать нескольких тысяч. Оптимальная схема инвентаризации – это сверка расчетов со всеми крупнейшими контрагентами (такие контрагенты определяются по сальдо на конец и начало периода и по оборотам), а также выборочная сверка с определенным количеством прочих контрагентов.

В международной практике распространена инвентаризация кредиторской задолженности аудиторами. При этом акты сверки на бланке организации за подписью ответственных лиц направляются кредиторам с указанием в качестве обратного адреса почтовых реквизитов компании, которая проводит аудит. Это

дает аудиторам уверенность в полноте отражения и правильности оценки кредиторской задолженностей. Для целей аудита такая инвентаризация проводится обычно не чаще одного раза в год, но для целей учета компании может требоваться более частая инвентаризация расчетов.

Существует две формы актов сверки – положительная и отрицательная. В акте сверки отрицательной формы указываются сумма кредиторской задолженности компании на определенную дату и просьба прислать обратно акт сверки только в случае несогласия контрагента с указанной суммой. При неполучении ответа задолженность считается подтвержденной. В акте сверки положительной формы содержится просьба выслать обратно акт сверки в любом случае (при соответствии с данными учета контрагента или при наличии разногласий). Сумма задолженности по данным компании может указываться, хотя в международной практике этого делать не рекомендуется, чтобы контрагент отразил в акте сумму задолженности в соответствии со своим учетом. В России акты сверок в отрицательной форме не применяются, поскольку отсутствие ответа от контрагента в большинстве случаев не несет особого смысла и не означает подтверждения данных организации.

Требования к раскрытию информации о кредиторской задолженности в отчетности. По международному стандарту финансовой отчетности 1 «Представление финансовой отчетности» в балансе должны раскрываться статьи: торговая и прочая кредиторская задолженности; оценочные обязательства; финансовые обязательства (например, по лизингу); обязательства по текущему налогу (налог на прибыль). Кроме того, необходимо деление задолженности по срокам ее погашения на долгосрочную и краткосрочную.

Дополнительно в комментариях к финансовой отчетности по требованиям международных стандартов финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», 12 «Налоги на прибыль», 17 «Аренда», 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и предоставление информации», 36 «Обесценение активов», 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» приводятся: суммы по основным группам задолженности – торговая, прочая, авансы выданные (полученные),

переплата (задолженность) по налогам, задолженность связанных лиц, задолженность связанным лицам и т.д. в зависимости от существенности сумм; описание кредитных и финансовых рисков; суммы к погашению долгосрочной задолженности по срокам погашения (от года до двух лет, от двух до пяти лет, более пяти лет). Кроме требований, указанных в международных стандартах финансовой отчетности, компания предоставляет любую дополнительную информацию, необходимую пользователям финансовой отчетности для понимания ее финансового положения и результатов деятельности за отчетный период. Состав такой информации определяется профессиональным суждением руководства, которое несет ответственность за составление данной отчетности. Эти сведения являются неотъемлемой частью отчетности и должны соответствовать финансовому положению и деятельности компании. [10, с.45]

Таким образом, на основании вышеизложенного определено, что кредиторская задолженность - это вид обязательств, характеризующих: сумму долгов, причитающихся к уплате организацией в пользу других юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними; счета, причитающиеся к получению в связи с поставками в кредит или оплатой в рассрочку.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1. Экономическая характеристика организации

ООО «Ак Барс Дрожжаное» расположено в юго-восточной части Дрожжановского района Республики Татарстан. Центральная усадьба расположена в селе Большая Акса на расстоянии 20 км от районного центра – села Дрожжаное. Юридический адрес 422482, Республика Татарстан, Дрожжановский район, село Большая Акса, ул. Толстого, дом На севере территория хозяйства граничит с землями Чувашской Республики. Общая земельная площадь хозяйства составляет 38974 га, в том числе 36968 га сельскохозяйственных угодий, пашни 30214 га, пастбищ 5050 га и сенокосов 1663 га.

Организация общество с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» зарегистрирована 21 марта 2011 года по адресу 422482, Татарстан Республика, Район Дрожжановский, Село Большая Акса, улица Толстого, 2. Компании был присвоен ОГРН 1111672000307 и выдан ИНН 1617004448. Основным видом деятельности является выращивание однолетних культур. Компанию возглавляет Николаев Владимир Иванович. За 2017 год прибыль компании составила 0,997 млн.руб.

Дополнительными видами деятельности являются: Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами; торговля розничная в неспециализированных магазинах; торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями; выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур; выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей; выращивание многолетних культур; выращивание прочих плодовых деревьев, кустарников и орехов; выращивание рассады; животноводство; смешанное сельское хозяйство; деятельность вспомогательная в области производства

сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельхозпродукции; торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем и живыми животными; торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах

Транспортная связь изучаемого предприятия с районным центром происходит по асфальтированной дорогой Дрожжаное – Большая Акса. Преобладающими элементами рельефа являются пологие склоны. Хорошо выражено отсутствие симметрии речных долин. Налицо проявление процессов как плоскостной, так и линейной эрозии почв.

Главным водным источником в хозяйстве является река Бугырлы. За счет талых вод весной река выходит из берегов, летом заметно млеет. Из разрезанности рельефа русло реки сильно извилисто. На территории других источников воды для полива нет, озер нет, создано несколько искусственных водоемов. Основные грунтовые воды находятся на глубине 2-5 метров.

Главное средство производства – почвы хозяйства имеют очень сложный состав, главным образом преобладают черноземы, дерново-подзолистые почвы.

Наибольшая зафиксированная среднемесячная температура относится к июлю (от 20 ° до 10° С), самая низкая в январе (от -15 ° до -40° С). В зимнее время температура воздуха может понизиться до 41°С ниже нуля, а в летнее время до плюс 39,1°С.

В целом климатические условия изучаемого хозяйства благоприятны для осуществления сельскохозяйственной деятельности, роста и развития всех районированных сельскохозяйственных культур.

Анализируемая компания входит в состав холдинга АО «Холдинговая компания «Ак Барс», который является одним из крупнейших диверсифицированных холдингов Республики Татарстан, Российская Федерация. Основан в 1998 году. Ключевое место в структуре холдинга занимает комплекс агропромышленных предприятий.

Состав и структуру земельных угодий рассмотрим в Приложении Б.

Как видно из приложения Б, общая площадь земельных угодий предприятия составляет 37215 га, площадь сельхозугодий - 35397 га. Удельный

вес сельхозугодий в структуре земельных угодий составляет 100%. В составе сельхозугодий числятся пашни (28643 га), сенокосы (1663 га) и пастбища (5050 га). Наибольшую долю в сельхозугодиях занимают пашни, которая составляет 80,9%. Площадь земли, занятой лесными насаждениями и водными объектами составила 41 га, что равно 0.1% удельного веса в общей площади земельных угодий. Следует отметить, что за период 2015-2018 гг общая земельная площадь и площадь сельхозугодий оставались неизменными.

Специализация характеризует производственное направление и отраслевую структуру сельскохозяйственного предприятия. Представляя собой форму общественного разделения труда, она показывает, какие отрасли преобладают на данном предприятии.

Наиболее точно уровень специализации характеризуется удельным весом отраслей в структуре товарной продукции (Приложение В).

Из приложения В видно, что в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в среднем за 5 лет занимают: молоко и мясо КРС – 54,87 %, зерно – 32,87%, на третьем месте сахарная свекла – 12,26 %. Исходя из расчетов структуры товарной продукции, за пять лет можно определить, что ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района имеет специализацию - молочное скотоводство с развитым зернопроизводством.

На основе данных таблицы 3, используя формулу, предложенную профессором И.В.Поповичем, определим уровень (степень) специализации:

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

K_c – коэффициент специализации;

P_i – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

Величина коэффициентов в интервалах до 0,20 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,20-0,40 – о среднем, от 0,40-0,60 – о высоком, и от 0,60 – о глубоком уровне специализации.

$$K_c = 100 / (54,87 (2 \cdot 1 - 1) + 32,87 (2 \cdot 2 - 1) + 12,26 (2 \cdot 3 - 1)) = 0,47$$

Из проведенного расчета видно, что величина коэффициента специализации в интервалах от 0,40 до 0,60 свидетельствует о высоком уровне специализации ООО «Ак Барс Дрожжаное».

Важная роль в обеспеченности высоких результатов производства принадлежит средствам производства. Уровень обеспеченности предприятия основными фондами характеризуется показателями фондооснащённости и фондовооружённости. Повышение этих показателей, а также улучшения качества фондов, непосредственно оказывает воздействие на повышение эффективности производства. Рассмотрим данные об этих показателях в таблице 1.

Таблица 1 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского 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-всего, тыс.руб.	353372	395564	417155	435396,5	438318	342706
Площадь сельскохозяйственных угодий-всего, га	36968	36968	36968	36968	35397	6307
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	652	593	574	521	506	96
Фондооснащенность, на 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	1128,4	1070,0	1128,4	1177,8	1238,3	5434
Фондовооруженность труда, на 1 работника, тыс.руб.	541,9	616,5	726,7	835,7	866,2	3585

Из таблицы 1 видно, что показатель фондооснащенности ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ имеет тенденцию увеличения. Так, в 2019 году по сравнению с 2015 годом он увеличился на 109,9 тыс.руб, что составляет 8,9 пункта. Показатель фондовооруженности труда ООО «Ак Барс Дрожжаное» также имеет тенденцию к увеличению. Так, в 2019 году по сравнению с 2015 годом он увеличился на 324,3 тыс.руб., однако все же ниже среднереспубликанского показателя на 2718,8 тыс.руб.

Увеличение рассматриваемых показателей произошло за счет увеличения стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения за рассматриваемый период, уменьшения площади сельскохозяйственных угодий на 1571 га и уменьшения численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве на 15 чел. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2019 год рассматриваемые в таблице 1 показатели ниже, так фондооснащенность ООО «Ак Барс Дрожжаное» ниже в 4 раза. Следовательно, ООО «Ак Барс Дрожжаное» имеет более низкие показатели фондообеспеченности, чем республиканские.

Уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства во многих случаях полностью зависит от того, обеспечены ли сельскохозяйственные предприятия энергетическими ресурсами и техникой. Обеспеченность сельского хозяйства энергоресурсами определяется показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Рассмотрим показатели обеспеченности изучаемого предприятия энергоресурсами (Приложение Г)

По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2019 год энергооснащенность в ООО «Ак Барс Дрожжаное» ниже на 12,2 процентных пункта, энерговооруженность труда ниже соответственно на 15,1 процентных пункта. Следовательно, изучаемая организация имеет менее высокие показатели обеспеченности энергетическими ресурсами.

Одним из важнейших условий для успешного ведения хозяйства является обеспеченность трудовыми ресурсами.

Трудовые ресурсы сельского хозяйства - это часть сельского населения, обладающая знаниями и опытом работы в сельскохозяйственных отраслях и способная заниматься общественно полезной деятельностью. Обеспеченность хозяйства рабочей силой рассчитаем в таблице 2.

Таблица 2 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2015 – 2019 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Число среднегодовых работников, чел.	722	664	641	574	550	102
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	1277,9	1162,3	1125,1	1044,7	1058,0	196,3
Фактически отработано, тыс. чел.-час.	1612	1416	1329	1188	1068	225,6
Уровень использования запаса труда, %	122,7	117,2	113,9	113,7	100,8	102,2

Таким образом, из данных таблицы 2, видим, что показатели с 2015 года по 2019 год, за исключением уровня использования запаса труда, имеет тенденцию спада. Сравнивая показатели со средними показателями по РТ, можно сделать выводы о том, что среднегодовое число работников хозяйства больше на 448 чел., запас труда больше на 861,7 тыс. чел.-час., но уровень использования запаса труда меньше на 1,4 процентных пункта, на предприятии происходит переработка на 0,8 процентных пункта.

Для того, чтобы убедиться в достоверности и полноте оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях проверяют с помощью применения системы учета, которые характеризуют использование основных факторов сельскохозяйственного производства, то есть, земли, основных производственных фондов, трудовых ресурсов и производственных затрат. Расчет показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ показан в приложении Д.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. В условиях рыночной экономики прибыль является важнейшим показателем эффективности работы предприятия, источником его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства

предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. Ориентируясь на получение прибыли предприятий, является немало важным условием для их успешной предпринимательской деятельности.

Как видно из приложения Д ООО «Ак Барс Дрожжаное» прослеживается следующая тенденция: спадов и скачков. Однако данные показатели, определяющие финансовые результаты организации ниже средних значений по РТ. В связи с увеличением суммы валового дохода и прибыли имеет тенденцию повышения и уровень рентабельности. Начиная с 2016 года уровень рентабельности в ООО «Ак Барс Дрожжаное» его значение значительно уменьшается. Наилучшее значение рентабельности зафиксировано в 2016 году на уровне 1,2 пункта что на 9,6 процентных пункта меньше значения средних по РТ.

В целом можно сказать, что хозяйство относится к числу рентабельных хозяйств. Однако для поддержания уровня рентабельности и для дальнейшего его повышения необходимо следить за ростом валовой продукции и снижением затрат на ее производство и реализацию. А также использовать возможности научно-технического процесса, внедрить комплексную механизацию, применять достижения науки.

2.2 Оценка финансового состояния организации

Работа по анализу финансового состояния позволяет выявить сильные и слабые стороны компании, выбрать правильный путь к наилучшему ее развитию и добиться значительного роста доходов. В результате компания сможет понять правильность выбранных методов ведения финансовой политики и скорректировать их, если это требуется. Источником необходимой информации служит финансовая (бухгалтерская) отчетность.

Ликвидность баланса - это степень покрытия обязательств предприятия такими активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств.

На предприятии наблюдается тенденция роста быстро реализуемых активов, то есть с каждым годом растет дебиторская задолженность. За данный период значительно увеличились долгосрочные и постоянные обязательства.

Чтобы выяснить, способно ли предприятие расплатиться за свои обязательства, необходимо рассчитать коэффициенты ликвидности.

Таблица 3 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ (тыс.руб.) за 2019 год

АКТИВ	2019 г.		ПАССИВ	2019 г.		Платежный излишек (недостача)	
	На начало периода	На конец периода		На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода
Наиболее ликвидные активы (А1)	97885	846596	Наиболее срочные обязательства (П1)	330502	1119596	-232617	-273000
Быстро реализуемые активы (А2)	532476	1037858	Краткосрочные пассивы (П2)	2371	901476	530105	136382
Медленно реализуемые активы (А3)	869343	1082231	Долгосрочные пассивы (П3)	1047194	794338	-177851	-287893
Трудно реализуемые активы (А4)	183779	210785	Постоянные пассивы (П4)	361057	362060	-177278	-151275
Баланс	1683483	3177470	Баланс	1683483	3177470	X	X

1. Коэффициент текущей ликвидности, указывающий на обеспеченность организации средствами для оплаты обязательств на протяжении года и определяемый так:

$$K_1 = (A^1 + A^2 + A^3) / (P^1 + P^2) \quad (2)$$

Нормой является значение в интервале от 1 до 2. Превышение отметки 2 свидетельствует о нерациональности в распределении средств, а коэффициент ниже 1 говорит об их нехватке.

2. Коэффициент быстрой ликвидности устанавливает долю обеспечения задолженности ликвидными активами за исключением ТМЦ, и исчисляется по формуле:

$$K_2 = (A^1 + A^2) / (P^1 + P^2) \quad (3)$$

Приемлемым считают показатель в интервале 0,7 - 1,5;

3. Коэффициент абсолютной ликвидности вычисляют, если надо узнать какую часть долгов перед кредиторами компания может покрыть немедленно:

$$K_3 = A^1 / (П^1 + П^2) \quad (4)$$

Стабильное состояние компании этот показатель характеризует, если он не ниже критического уровня 0,2.

4. Совокупное значение ликвидности рассчитывают для определения комплексной оценки платежеспособности предприятия.

$$K_4 = (A^1 + 0,5 \times A^2 + 0,3 \times A^3) / (П^1 + 0,5 \times П^2 + 0,3 \times П^3) \quad (5)$$

Расчет этого значения используют при оценке колебаний финансовой ситуации фирмы и принимают во внимание при подборе компанией контрагента. Нормальным является значение 1 и выше.

Таблица 4 – Коэффициенты ликвидности ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2015 – 2019 годы

Показатель	Годы				
	2015	2016	2017	2018	2019
Коэффициент текущей ликвидности	1,71	2,13	3,91	4,51	1,47
Коэффициент быстрой ликвидности	0,44	0,41	0,75	2,91	0,95
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,21	0,03	0,001	0,29	0,42
Совокупное значение ликвидности	0,55	0,61	0,80	0,97	0,93

По данным таблицы 4 можно сделать следующие выводы: коэффициент текущей ликвидности имеет тенденцию роста, с 2015 года по 2018 годы, этот показатель превысил нормативное значение, это говорит о нерациональном использовании средств; коэффициент быстрой ликвидности имел нормативное значение в 2017 году, это означает, что предприятие в состоянии покрыть свои наиболее срочные и краткосрочные обязательства; коэффициент абсолютной ликвидности показывает, что предприятие в силах покрыть лишь 29% своих долгов немедленно; в целом ликвидность ниже нормативного значения за счет увеличения долгосрочных обязательств.

Платежеспособность – это способность предприятия своевременно и в полном объеме погашать свои обязательства перед заемщиками. Платежеспособность определяет финансовое состояние, в результате снижение уровня платежеспособности приводит к увеличению риска банкротства

предприятия. Для оценки финансового состояния используют коэффициенты платежеспособности, дающие количественную характеристику предприятия.

1. Коэффициент обеспеченности собственными средствами

$$K_1 = (П_4 - A_4) / (A_1 + A_2 + A_3) \quad (6)$$

Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает, долю оборотных активов компании, финансируемых за счет собственных средств предприятия. Нормальное значение больше или равно 0,1.

2. Коэффициент маневренности капитала

$$K_2 = A_3 / [(A_1 + A_2 + A_3) - (П_1 + П_2)] \quad (7)$$

Коэффициент маневренности показывает, способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников, рекомендован в пределах от 0,2-0,5.

Относительные показатели, характеризующие финансовую независимость:

1. Коэффициент автономии показывает долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала (обеспечиваются собственными источниками формирования). Оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств. Нормативное ограничение $K_a > 0,5$. Чем выше значение коэффициента, тем лучше финансовое состояние компании. Коэффициент предприятия ниже нормативного показателя, а значит лишь малая часть активов покрывается за счет собственного капитала.

2. Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников, то есть долю тех источников финансирования, которые организация использует в своей деятельности больше года. Рекомендуемое значение не менее 0,75, коэффициент гораздо ниже рекомендуемого значения, это вызывает тревогу за устойчивость компании.

3. Коэффициент финансовой активности— показывает, сколько заемных средств предприятие привлекает на 1 рубль собственного капитала, норма менее или равно 1.

4. Коэффициент обеспеченности собственными средствами, характеризует степень обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами, необходимую для финансовой устойчивости. Значение данного коэффициента должно быть меньше 0,7. Превышение указанной границы означает зависимость организации от внешних источников средств, потерю финансовой устойчивости (независимости).

5. Коэффициент финансирования показывает, в какой степени активы предприятия сформированы за счет собственного капитала, и насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования. Величина коэффициента финансирования меньше единицы (большая часть имущества предприятия сформирована из заемных средств), то это может говорить об опасности неплатежеспособности и затруднить получение кредита.

По данным таблицы 5 можно утверждать, что доля собственного капитала начиная с 2016 года уменьшается, лишь 20% активов покрываются собственными средствами, тем не менее с 2017 года предприятие стало более устойчивой за счет заемных средств. Коэффициент финансовой активности показывает, 3,9 руб. заемных средств предприятие привлекает на 1 рубль собственного капитала. Коэффициент финансирования дает понять, что большая часть имущества предприятия сформирована из заемных средств.

Таблица 5 – Относительные показатели, характеризующие финансовую независимость ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2015 – 2019 годы

Показатель	Формула расчета	Годы				
		2015	2016	2017	2018	2019
Коэффициент автономии	$K_a = \text{СК} / \text{ВБ}$	0,07	0,34	0,27	0,20	0,11
Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{\text{фy}} = (\text{СК} + \text{ДК}) / \text{ВБ}$	0,51	0,61	0,77	0,81	0,36
Коэффициент финансовой активности	$K_{\text{фа}} = \text{ЗК} / \text{СК}$	14	1,95	2,65	3,90	7,9
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$K_{\text{оoc}} = (\text{СК} - \text{ВА}) / \text{ОА}$	-0,14	0,2	0,14	0,11	0,05
Коэффициент финансирования	$K_{\text{ф}} = \text{СК} / \text{ЗК}$	0,07	0,5	0,38	0,26	0,13

Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия. Важнейшими из них являются

показатели прибыли, которая в условиях рыночной экономики составляет основу экономического развития предприятия.

Прибыль это денежное выражение основной части денежных накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности.

Цель предпринимательской деятельности - не только получение прибыли, но и обеспечение высокой рентабельности хозяйственной деятельности. В отличие от абсолютного показателя прибыли, рентабельность - относительный показатель и показывает степень доходности предприятия. Рентабельность отражает уровень прибыльности относительно определенной базы. Предприятие рентабельно, если суммы выручки от реализации продукции достаточно не только для покрытия затрат на производство и реализацию, но и для образования прибыли. Показатели рентабельности измеряют доходность предприятия с различных позиций и группируются в соответствии с интересами участников экономического процесса. Они являются важными характеристиками факторной среды формирования прибыли и дохода предприятия. По этой причине они служат обязательными элементами сравнительного анализа и оценки финансового состояния предприятия. При анализе производства показатели рентабельности используются как инструмент инвестиционной политики и ценообразования.

Анализ рентабельности позволяет оценить способность предприятия приносить доход на вложенный в него капитал. При расчете коэффициентов рентабельности для оценки экономического эффекта можно сопоставлять размер полученной прибыли с величиной ресурсов или затрат.

Таблица 6 – Показатели рентабельности ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2015 – 2019 годы

Показатели	Годы					Изменение 2019 к 2018, %
	2015	2016	2017	2018	2019	
Рентабельность по чистой прибыли	0,78	1,17	0,63	0,17	0,19	15,9
Рентабельность по основной деятельности	-10,81	-6,69	3,17	-3,34	1,13	133,9
Рентабельность по валовой прибыли	-7,74	0,05	11,42	-3,34	2,44	173,1
Рентабельность текущих затрат	-10,03	-6,70	3,57	-3,23	1,16	135,9

Из таблицы 6 видно, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом предприятие работало более эффективно, и поэтому многие показатели рентабельности несколько изменили свои значения в сторону увеличения.

Таким образом, компания ООО «Ак Барс Дрожжаное» осуществляет свою деятельность в сельскохозяйственной сфере и занимается преимущественно выращиванием однолетних культур. Анализ абсолютных экономических показателей выявил некоторые негативные моменты в деятельности компании, в частности резкий рост заемных средств, ежегодное снижение показателя чистой прибыли.

2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

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

В бухгалтерии ООО «Ак Барс Дрожжаное» работают пять бухгалтеров и кассир: главный бухгалтер, бухгалтер по заработной плате, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по механизации. Для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей составлены должностные инструкции. Они составлены главным бухгалтером и утверждены руководителем предприятия.

Далее представим структуру бухгалтерии в ООО «Ак Барс Дрожжаное».

Руководителем предприятия является В.И. Николаев, главным бухгалтером - А.Ф. Хасиятова. Ответственность за организацию бухгалтерского

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

Главный бухгалтер наблюдает и контролирует события, изучает их сущность и определяет их как экономические явления, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, готовит специальные обзоры. Она несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной бухгалтерской отчетности. Главным бухгалтером А.Ф. Хасиятовой разрабатываются правила документооборота, технология обработки учетной информации, ее хранение и списание.

Бухгалтер по заработной плате отражает на счетах бухгалтерского учета операции по учету заработной платы, производит начисление налогов, возникающих на данном участке. Подготавливает данные по соответствующему участку бухгалтерского учета для того, чтобы составить отчетность, отвечает за формирование, ведение и хранение базы данных бухгалтерской информации, вносит корректировки в справочную и нормативную информацию, которая используется при обработке данных.

Бухгалтер по растениеводству выполняет работу по ведению бухгалтерского учета сельскохозяйственных земель, посевов, имущества, обязательств и хозяйственных операций. Осуществляет прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета и подготавливает их к счетной обработке.

Бухгалтер по животноводству выполняет работу по ведению бухгалтерского учета животных, молодняка, имущества, обязательств и хозяйственных операций (учет ОС, ТМЦ, затрат на выращивание, откорм, и производство, реализацию продукции, результатов хозяйственно-финансовой деятельности, расчеты с поставщиками и заказчиками, а также за

предоставленные услуги и т.д.). Принимает участие в разработке и осуществлении мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и правильного использования средств хозяйства. Осуществляет прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам и готовит их к счетной обработке и отражает на счетах бухгалтерского учета.

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

Изучаемое предприятие руководствуется действующим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций, утвержденный Приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13 июня 2001 г. №654. На основе типового плана счетов разработан рабочий план счетов.

Учет в ООО «Ак Барс Дрожжаное» автоматизирован с использованием программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Внутренний контроль в ООО «Ак Барс Дрожжаное» осуществляется в текущем формате в процессе ведения бухгалтерского учета, а также периодического контроля путем проведения инвентаризации. В систему внутрихозяйственного контроля входит соответствующее хранение денежных средств, материалов, продукции.

Важную роль в процессе документооборота, в общем, ведения бухгалтерского учета играет первичная документация. Посредством первичных документов осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль.

Предварительный контроль осуществляется в момент подписания документа и является одним из главных моментов во внутрихозяйственном контроле для устранения в учете незаконных операций. Обычно он проводится директором, его заместителем, руководителем подразделения, главным бухгалтером. Здесь проверяется законность, целесообразность совершаемых операций, а также корректность реквизитов.

Текущий контроль осуществляется в момент совершения операций, а также при приеме документов и отражении их в регистрах бухгалтерского учета. Например, при приеме или выдаче денежных средств, материальных ценностей и другие.

Подводя итог по анализу системы бухгалтерского учета в хозяйстве, можно оценить ее как систему высокой надежности и эффективности. То есть система организации бухгалтерского учета хозяйство ООО «Ак Барс Дрожжаное» обеспечивает:

- формирование достоверной и полной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности хозяйства, нужной для оперативного руководства и управления хозяйством;
- контроль за наличием и движением имущества, исполнением договорных отношений, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, используя утвержденные нормы, нормативы и сметы;
- своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственно – финансовой деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов.

На этапе планирования рассчитывается уровень существенности, и оцениваются аудиторские риски. Расчет уровня существенности в ООО «Ак Барс Дрожжаное» представлен в таблице 7.

В ООО «Ак Барс Дрожжаное» проводятся мероприятия по охране труда и безопасной жизнедеятельности. Это прежде всего комплекс мер, которые необходимы для безопасности трудящихся во время выполнения своих полномочий. По направлению работы подразделяются на обеспечение безопасности электрооборудования, защита от пожара, поддержка исправности оборудования, проведение инструктажей по технике безопасности на рабочем месте, мониторинг показателей здоровья работников (приложение Ж).

Сидячая работа в офисе утомляет работников, в следствии этого снижается работоспособность. Утомление – это физическое состояние, которая наступает вследствие длительной работы, поэтому важно чередовать умственную нагрузку с физической. Например, пятиминутные упражнения для

глаз расслабляют внутриглазную мышцу и помогают лучше сконцентрироваться, ходьба во время обеденного перерыва оптимизирует состояние организма (Приложение Й, К).

Бухгалтерская этика – это, прежде всего, нормы поведения работников бухгалтерской службы. Отличительной чертой профессии бухгалтер является ответственность, которую он берет на себя за действия не только в интересах отдельного клиента или работодателя, но и общества в целом. Таким образом, профессиональный бухгалтер в процессе своей деятельности должен руководствоваться такими фундаментальными качествами: честность, объективность, профессиональная компетентность, конфиденциальность.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1. Организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Ведя хозяйственную деятельность, практически любая организация, в том числе и ООО «Ак Барс Дрожжаное», не может обойтись без кредиторской задолженности. Кредиторскую задолженность можно определить как задолженность одной организации другим организациям, индивидуальным предпринимателям или физическим лицам образовавшуюся при расчетах за приобретаемые материально-производственные запасы, работы и услуги, при расчетах с бюджетом, а также при расчетах по оплате труда. Такая задолженность в изучаемой организации числится в учете до даты ее погашения организацией.

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

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

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

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

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

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

- излишки материальных ценностей, выявленные при их приёмке;

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

Все операции, связанные с расчётами за приобретённые материальные ценности, принятые работы или потреблённые услуги, проводят по счёту 60 независимо от времени оплаты предъявленного счёта.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету материальных ценностей (работ, услуг) в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (счета 08, 10, 15, 41, 43 и др.) или счетов учета соответствующих затрат (счета 20, 23, 25, 26, 44, 97 и др.).

За услуги по доставке материальных ценностей и по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п. (счета 08, 10, 15, 41, 43, 20, 23, 25, 26, 44 и др.)

Независимо от оценки материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика.

При принятии материальных ценностей (работ, услуг) к учету сумма НДС, указанная в расчетных документах поставщика, не включается в стоимость их приобретения и отражается по дебету, счета 19 «Налог на

добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Погашение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками отражается по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств.

Организация впоследствии предъявляет указанные выше суммы НДС к вычету. Суммы НДС, подлежащие налоговому вычету, списываются с кредита счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68-1 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»).

В настоящее время вычеты сумм НДС, предъявленных организации при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), производятся после их принятия к бухгалтерскому учету. Вычет сумм НДС производится при наличии правильно оформленных первичных документов (в том числе счётов-фактур) и при условии, что приобретенные материальные ценности (работы, услуги) предназначены для осуществления производственной деятельности или иных операций, признаваемых объектами налогообложения по налогу на добавленную стоимость.

В тех случаях, когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления груза, а при приемке на склад поступивших материальных ценностей обнаружилась их недостача сверх предусмотренных в договоре величин, и если при проверке счета поставщика или подрядчика были обнаружены арифметические ошибки и несоответствие цен, обусловленных договором, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитруется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 76-2 «Расчеты по претензиям»).

За неотфактурованные поставки счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитруется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Операция по прекращению обязательств при зачете взаимных требований отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками

и подрядчиками» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных о задолженности:

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

Для учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками применяют журнал-ордер формы №6. Журнал-ордер №6 открывается на месяц и год с использованием вкладных листов. На данном предприятии при значительном количестве расчётных операций необходимые данные по отдельным поставщикам предварительно накапливаются в Реестре операций по расчётам с поставщиками, открываемом на тот же период, что и журнал – ордер, на каждого поставщика.

В реестрах журнально-ордерной формы учёт расчётов с поставщиками ведут позиционным способом по каждому документу.

Учёт расчётов в целом в разрезе поставщиков (подрядчиков) с отражением движения и выявления остатка ведут только в случаях, когда эти расчёты осуществляются в порядке плановых платежей. Независимо от величины суммы по расчётному документу и формы расчётов (аккредитивы, инкассо, плановые платежи), все расчёты за отгруженные поставщиками материальные ценности, товары и принятые от подрядчиков работы, должны найти отражение на счёте 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками». Если

к моменту поступления ценностей и товаров на склад получателя или оформления приёмки работ, расчётные документы уже оплачены, то в этих случаях записи также должны производиться в корреспонденции со счётом 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Записи по Кредиту счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» (левая сторона журнала-ордера) производятся по графам в корреспонденции с дебетуемыми счетами по учёту материальных ценностей, затрат на производство, капитальных вложений. При этом по отдельным графам отражаются суммы налога на добавленную стоимость.

Правая сторона журнала-ордера предназначена для отражений операций по Дебету счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», то есть записей об оплате поставщикам и подрядчикам, за поставленные материальные ценности и товары, выполненные работы и услуги. При записях по Дебету счёта указываются кредитуемые счета (счета по учёту денежных средств). В случае продления срока погашения соответствующих обязательств, эти суммы записываются в отдельные графы в конце журнала-ордера.

Отдельные графы в журнале-ордере выделены для записи даты совершения операций, номеров документов, наименований поставщиков и подрядчиков, а также сальдо на начало и конец месяца. Итоги левой части журнала-ордера по окончании месяца переносятся в Главную книгу итоги правой части используются для сверки оборотов с другими журналами-ордерами.

Комплекс задач учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками предусматривает обработку информации по значительной группе балансовых счетов, учёт на которых имеет свои особенности, как по формам представления первичной информации, так и по способам формирования исходящих информационных массивов. Автоматизация учёта расчётов с поставщиками позволяет повысить степень аналитичности, точности, оперативности получения сведений о состоянии расчётов с поставщиками и подрядчиками, согласованность записей на счетах.

Оперативная обработка данных позволяет своевременно взыскивать дебиторскую и погашать кредиторскую задолженность, соблюдая сроки исковой давности. Лидером среди программных продуктов, предназначенных для автоматизации бухгалтерского учета, в настоящее время является система программ «1С: Предприятие 8.3».

Как уже было отмечено, в изучаемой организации учет полностью автоматизирован и организован с применением «1С:Бухгалтерия 8.3».

Типовая конфигурация этой программы реализует наиболее общие схемы учета и может использоваться в организациях, применяющих различные системы налогообложения, для автоматизации учета. «1С:Бухгалтерия 8.3» - это программный продукт, представляющий собой совокупность технологической платформы «1С:Предприятие» и прикладного решения «Бухгалтерия предприятия». Программа предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности, в организациях, осуществляющих любые виды коммерческой деятельности.

Поступление производственных запасов от поставщиков оформляется с помощью экранной формы документа «Поступление товаров и услуг», где из контекстных справочников выбираются значения следующих реквизитов: вид поступления; поставщик производственных запасов; договор; вид материала; склад, на который приходится материал; ставка и алгоритм расчета суммы НДС.

Каждый документ журнала описывается набором реквизитов: дата и номер экранной формы документа, с помощью которой производилась регистрация хозяйственной операции; наименование этой экранной формы документа; номер и дата поступившего первичного документа. Номер экранной форме документа присваивается системой автоматически при записи или проведении, но может быть изменен пользователем.

Порядок автоматической нумерации настраивается пользователем. Нумерация может быть сквозной для всего журнала или отдельно для каждого вида документов. Левая графа журнала операций служебная, она показывает:

введена ли операция вручную; порождена документом, который пока не проведен; сформирована документом, который уже поведен; помечена ли операция на удаление. В нижней части диалогового окна «Журнала операций» (или в дополнительном окне) можно увидеть проводки выделенной операции.

Для каждой из проводок указывается номер, счета по дебету и кредиту, значения субконто, количество, сумма, содержание проводки, номер журнала. Прикладное решение «Бухгалтерия предприятия» позволяет сформировать всю необходимую стандартную, регламентированную и специализированную отчетность. Если этих форм недостаточно пользователю, то в режиме конфигурирования можно создать практически неограниченное количество новых форм отчетности.

При настройке отчета может выбираться счет или группа счетов, что позволяет выводить итоги, как по отдельным счетам, так и по счету (группе счетов) в целом. Если на счете ведется аналитический учет, то пользователь определяет порядок следования видов субконто в отчете, при этом программа предоставляет список только видов субконто, прикрепленных к выбранному счету. Поиск ошибок в бухгалтерском учете следует начинать с формирования оборотно-сальдовой ведомости. Она показывает состояние движения средств за отчетный период в стоимостном выражении.

При формировании оборотно-сальдовой ведомости в диалоговом окне выбирают параметры отчета: период, за который должны быть подведены итоги; устанавливают флажки для получения итогов по субсчетам и (или) субконто; устанавливается признак развернутого или свернутого сальдо. Экранные формы отчетов интерактивны: из одной формы можно быстро перейти с помощью контекстного меню к другим аналитическим формам, расшифровывающим образование данной суммы. Из оборотно-сальдовой ведомости можно быстро перейти к другим формам отчетности: карточке счета, ведомости по счету, анализу счета, отчету по проводкам, оборотам счета (Главную книгу), журналу-ордеру (ведомости) по счету

Настройки этой формы позволяют для одного выбранного синтетического счета получить: отчет с детализацией по всем субконто, отчет

по одному указанному значению субконто, сальдо и обороты по группам аналитических счетов, если соответствующий справочник имеет многоуровневую структуру. Отчеты можно сохранять на различных носителях или напечатать.

Печатную форму отчета можно вывести на экран в режиме предварительного просмотра и выбрать необходимые опции печати. Таким образом, современные информационные технологии повышают достоверность данных за счет исключения арифметических ошибок, ошибок при отборе и группировке данных. Встроенные знания осуществляют автоматическую проверку вводимой пользователем информации, поддерживают формирование проводок и отражение в учете хозяйственных операций в соответствии с утвержденной учетной политикой.

Внедрение современных информационных технологий позволяет добиться в работе бухгалтерии своевременного и качественного составления финансовой отчетности предприятия; строить работу на актуализированной правовой информации и тем самым избежать серьезных ошибок в учете.

3.2. Организация аудита учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Согласно пункту 3 статьи 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности в РФ» ООО «Ак Барс Дрожжаное» подлежит обязательному аудиту по итогам 2019 г. Но следует отметить, что аудиторской проверки в ООО «Ак Барс Дрожжаное» не проводилась, поэтому мы советуем провести инициативную проверку.

Вопросы организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятиях и в организациях, обеспечивающие достоверной и своевременной информацией менеджеров при принятии ими управленческих решений, заслуживают особого внимания в силу того, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчетов [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**, с.101]. Одними из наиболее распространенных видов расчетов как раз и являются расчеты с поставщиками и подрядчиками за сырье, материалы,

товары и прочие материальные ценности. Достоверность информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками является одним из объектов аудита, как внешнего, так и внутреннего.

При проведении аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками аудитор для обоснования своих выводов должен руководствоваться: Гражданским и Налоговым кодексами РФ; Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»; Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации; Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению; Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Для проверки правильности и полноты отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками аудитором ставятся соответствующие цели, решаются задачи и избираются необходимые информационные источники, которые приведены в Приложении Л.

Таким образом, в ходе проверки аудитору необходимо будет установить наличие договоров поставки по проведенным сделкам, корректность их оформления, дату возникновения и причину образования просроченной задолженности. Аудиторской проверке также подлежат поступление материальных ценностей, неотфактурированные поставки, претензии, выставленные поставщиками, долги, списанные к взысканию, авансы выданные, а также возникшая дебиторская задолженность.

Одной из неотъемлемых и обязательных частей проведения любой аудиторской проверки является ее планирование. Оно заключается в определении стратегии и тактики аудита, объема проверки, составлении общего плана, разработке программы и конкретных аудиторских процедур.

При осуществлении этого этапа для обеспечения надлежащего уровня гарантии проводимого аудита и для обеспечения соответствия проводимой

аудиторской проверки нормативным требованиям к качеству и надёжности аудита мы будем руководствоваться «Международным стандартом аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 24.10.2016 г. №192н.

Так, грамотное планирование аудита будет способствовать уделению необходимого внимания важным областям аудита, выявлению потенциальных проблем, а также эффективному распределению работы между членами группы специалистов, участвующих в аудиторской проверке [45, с.505].

После этапа предварительного планирования, включающий в себя знакомство аудитора с аудируемым лицом, составление и направление ему письма-обязательства, а также заключение договора, разрабатывается общий план аудита, который является описанием предполагаемого объема и порядка проведения проверки.

Для его составления аудитору необходимо рассчитать планируемый аудиторский риск и уровень существенности.

В ООО «Ак Барс Дрожжаное» ситуация складывается таким образом: внутрихозяйственный риск оценен на 50%, риск средств контроля равен 30%, а риск необнаружения составляет 50%.

Рассчитаем аудиторский риск:

$$AP=0,50*0,30*0,50=8\%.$$

Аудиторский риск, равный 8% в ООО «Ак Барс Дрожжаное», означает, что 8 из 100 подписанных аудитором заключений, содержат неверные сведения по спорным вопросам.

Далее аудитором устанавливается приемлемый уровень существенности с целью выявления зон повышенного аудиторского риска. Расчет уровня существенности произведен в таблице 7.

Находим среднее арифметическое значение:

$$(109+12051+54734+35831+11595):5=22\,864 \text{ тыс.руб.}$$

Поскольку значение 109 тыс. руб. сильно отличается от среднего значительно, а значение 54 734 тыс. руб. –также отличается от среднего, то

принимаем решение отбросить при дальнейших расчетах наименьшее и наибольшее значения.

$$(12051+35831+11959):3=19\,947 \text{ тыс.руб.}$$

Таким образом, решаем, что единый уровень существенности 22000тыс.руб., так как:

$$(22\,000-19\,947)/19\,947=10\%, \text{ что меньше } 20\%$$

Таблица 7- Расчет уровня существенности в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2019 год

Наименование показателя	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля, %	Значение показателя применяемой для определения существенности, тыс. руб.
Чистая прибыль	2188	5	109
Валовый объем реализации	602 582	2	12 051
Валюта баланса	2 736 700	2	54 734
Собственный капитал	358 318	10	35 831
Общие затраты	579 748	2	11 595

Из таблицы 7 видно, что уровень существенности в в ООО «Ак Барс Дрожжаное» составил 22 тыс. руб. Данный показатель будет использоваться аудитором для оценк выявленных искажений по отдельности и сумме, а также для выражения профессиональног мнения о степени достоверности финансовой отчетност .

Итак, после расчета планируемого аудиторского риска и уровня существенности составим сам общий план аудиторской проверки, где укажем характер, сроки и объёмы планируемых процедур оценки рисков. Общий план аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, составленный в соответствии с Международным стандартом аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», представлен в приложении М.

Перейдем к обсуждению программы аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, которая представлена в Приложении Н.

Программа аудита представляет собой документ, подробно детализирующий виды работ, запланированные в общем плане аудита. Она

является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку. Следовательно, чем подробнее составлена программа проверки, тем конкретнее будут осуществляемые аудитором процедуры, а значит тем выше растет уровень контроля за выполнением аудиторского задания [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**, с.102].

Важной составной частью проведения аудиторской проверки является получение общего представления о подходах руководства к организации внутреннего контроля расчетных операций с поставщиками и подрядчиками [46, с.506]. Для проведения оценки внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками применим тестовый подход, который представлен в Приложении О.

После выявления изъянов в организации внутреннего контроля расчетов с контрагентами по покупке товарно-материальных ценностей, работ, услуг аудитор может оценить зоны повышенного аудиторского риска по данным операциям. Таковыми в ООО «Ак Барс Дрожжаное» будут являться:

1. Договоры с поставщиками и подрядчиками, так как имеют место быть просроченные договоры и ошибки в их оформлении.
2. Договоры мены и взаимозачета, в силу возможности ситуации несопоставимости стоимости переданных и полученных товарно-материальных ценностей, работ, услуг.
3. Претензии по договорам. Возможна ситуация несвоевременного предъявления и неправильного оформления таких претензий.
4. Реальность сумм расчетов с поставщиками и подрядчиками, отраженных на счетах бухгалтерского учета, по причине возможного наличия неподтвержденной кредиторской и дебиторской задолженности.
5. Применение налоговых вычетов по НДС, по причине возможного наличия неотфактурированных поставок или сальдового остатка на конец отчетного периода по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

6. Просроченная кредиторская задолженность. Организация может скрыть наличие такой задолженности и не списать ее в прочие доходы с целью уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

7. Мошеннические действия руководства организации по уничтожению оригиналов документов с целью неправомерного списания сумм на расчеты с другими предприятиями.

После составления рабочей программы и проведения тестов внутреннего контроля для сбора достаточных надлежащих аудиторских доказательств приступаем к детальной проверке учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Ак Барс Дрожжаное».

Для адекватной оценки расчетов с поставщиками и подрядчиками и выявления правомерности возникновения таких расчетов аудитор, в первую очередь, должен ознакомиться с технологией производства предприятия и видами деятельности, осуществляемыми организацией. Для достижения этой цели он запрашивает у главного бухгалтера устав организации и технологические карты, с помощью которых устанавливает основу возникновения тех или иных договорных обязательств.

Далее начинается основной этап аудиторской проверки. Для его проведения аудитором применяется выборочный подход, то есть отбирается определенная выборка, подлежащая проверке при сборе аудиторских доказательств для достижения цели аудиторской проверки. В ходе отбора аудиторской выборки аудитором применяется один из двух подходов к такому отбору: статистический или нестатистический. При этом следует отметить, что решение о том, какой метод формирования выборки использовать, принимается на основании профессионального суждения аудитора.

В состав выборки для проведения аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками мы включим тех поставщиков и подрядчиков, с которыми Общество в процессе своей деятельности взаимодействует чаще всего, и суммы расчетов с которыми наиболее существенны. Обоснованием такого выборочного подхода служит то, что аудитор придерживается цели снизить аудиторский риск с помощью предварительной оценки уровня допускаемой

ошибки. Предварительный уровень ошибки по отношению к генеральной совокупности, по его мнению, высок, так как в организации ранее не проводился аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, а бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества не подлежит опубликованию в Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц. Поэтому снизить аудиторский риск поможет большой объем выборки, куда входят поставщики и подрядчики, с которыми Общество сотрудничает чаще всего.

При изучении договоров мены и взаимозачета нами будет применена сплошная выборка, так как риск появления ошибки по таким расчетам является высоким в связи со сложностью и специфичностью совершаемых операций, а система внутреннего контроля организации в этой области функционирует ненадлежащим образом.

Далее аудитор начинает проводить экспертизу договоров, вошедших в выборку, то есть применяет такую аудиторскую процедуру как инспектирование и устанавливает соответствие заключенного договора экономическому смыслу совершенной предприятием сделке. Здесь же проверяется наличие всех необходимых реквизитов в договоре, чтобы утвердить его юридическую силу.

Следующим этапом является проверка полноты отражения обязательств перед поставщиками и подрядчиками. Для его достижения аудитор сопоставляет данные первичных приходных документов (акты о выполненных работах, услугах, товарные накладные) с договорами на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с тем или иным поставщиком. Затем необходимо проверить наличие счетов-фактур от поставщиков по каждой конкретной сделке по журналу регистрации счетов-фактур. После этого необходимо сверить полученные данные с данными складского учета или с информацией от бухгалтерии о принятых к учету работах, услугах [45, с.44].

Важной составной частью аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками является проверка состояния задолженности перед ними. С помощью инвентаризации, проводимой встречной проверки или запроса у

контрагентов аудитором устанавливаются реальные суммы возникших обязательств перед поставщиками и подрядчиками. Путем сопоставления платежных документов и счетов-фактур подтверждается обоснованность списания кредиторской задолженности.

Аудитор путем сверки входящих счетов-фактур с записями книги покупок и платежными поручениями по оплате возникших обязательств устанавливают правильность применения налоговых вычетов по НДС. Необходимо убедиться, что «входящий» НДС по неотфактурованным поставкам не был принят к возмещению.

Завершающим этапом аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятиях является проверка раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно правильности отнесения сумм кредиторской задолженности на соответствующие статьи отчетности [45, с.48]. Данный этап может быть подразделен на два раздела:

1) проверка соответствия данных первичного бухгалтерского учета данным регистров бухгалтерского учета. При этом выборочно на одну и ту же дату следует:

- сопоставить данные за один отчетный период по отдельным контрагентам, содержащиеся в счет-фактуре (выписок банка и платежных поручений), данным, содержащимся в журнале-ордере № 6 по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- сопоставить данные за один отчетный период, содержащиеся в журнале-ордере № 6 и ведомости к нему, данным либо оборотно-сальдовой ведомости, либо Главной книги по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

2) проверка тождественности данных регистров бухгалтерского учета и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. К примеру, для подтверждения достоверности показателей бухгалтерского баланса следует сопоставить сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в Главной книге соответствующей статье бухгалтерского баланса.

Таким образом, по данным бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ак Барс Дрожжаное» была проведена

аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, результаты которой представлен в приложении П.

После всех аудиторских процедур аудитору необходимо обобщить всю полученную в ходе проверки и сосредоточенную в его рабочей документации информацию, обработать ее и сформировать на основе всех полученных материалов свое профессиональное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности в части расчетов с поставщиками и подрядчиками [45, с.45].

Выявленные в ходе аудиторской проверки ошибки и нарушения должны быть отражены в рабочих документах аудитора.

Аудиторское заключение должно содержать выраженное установленным образом мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта и о соответствии порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству РФ.

3.3. Совершенствование бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

Для нормального функционирования всех звеньев субъекта хозяйствования необходимо иметь достоверную информацию о финансовом состоянии предприятия, в частности кредиторской задолженности. Особое место в кредиторской задолженности занимают многочисленные расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Поставщики – юридические или физические лица, которые осуществляют поставку товарно-материальных ценностей, оказывают услуги и выполняют работы, а подрядчики – специализированные предприятия или физические лица, которые выполняют строительно-монтажные работы при сооружении объектов на основании договоров подряда на капитальное строительство. Расчеты с поставщиками и подрядчиками занимают весомое место в системе расчетных операций, а также являются важнейшей составляющей бухгалтерской деятельности, поскольку они влияют на формирование основной части денежных поступлений предприятий.

Следует отметить, что кредиторская задолженность, как в целом, так и за товары, работы, услуги составляет значительную часть пассивов отечественных предприятий и с каждым годом растет. Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги может быть, как положительным элементом финансово-хозяйственной деятельности, так и отрицательным. По сравнению с обязательствами по полученным кредитам банков, векселям, облигациям, она является «дешевой» задолженностью. Также возникает возможность пользоваться денежными средствами других предприятий. С другой стороны, если величина кредиторской задолженности является достаточно большой, то будет происходить снижение платежеспособности субъектов хозяйствования. Это может стать причиной отказа других предприятий и финансовых структур от сотрудничества.

Формированию взаимоотношений и соответствующих расчетных операций с поставщиками и подрядчиками предшествует процесс их поиска предприятием. Окончательный выбор поставщика или подрядчика также является нелегкой задачей. Основной причиной возникновения расчетных операций с поставщиками и подрядчиками является заключение договора. При этом возникает юридическое обязательство, которое не отражается на счетах бухгалтерского учета и в балансе.

В хозяйственной деятельности предприятий возникают обстоятельства, которые влияют на своевременное выполнение обязательств или вообще прекращают их осуществление. Такими обстоятельствами могут быть временная или устойчивая финансовая неплатежеспособность, банкротство, чрезвычайные события. Это означает, что при осуществлении операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете может возникать как дебиторская задолженность – в случае осуществления предоплаты, так и кредиторская задолженность – при условии такой оплаты или иного погашения обязательств. Выполнение своевременной проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, предупреждение просрочки кредиторской задолженности должны быть основой организации их учета. Весомое место в системе расчетных операций занимают расчеты с

поставщиками. Доходность предприятия в основном зависит от скорости оборота капитала.

Для соблюдения действующих правил расчетов следует предотвращать их просрочку, способствовать уменьшению кредиторской и дебиторской задолженностей. Чем быстрее осуществляется процесс расчетов, тем эффективнее работает предприятие. Учетные показатели задолженности по расчетам влияют на ликвидность и платежеспособность, характеризующие финансовое состояние каждого отдельного предприятия и государства вообще, влияют на уровень их инвестиционной привлекательности, кредитоспособности и общей рентабельности. Задолженность перед поставщиками возникает из-за разрыва во времени от момента перехода права собственности на приобретенные товары, выполненные работы или оказанные услуги до момента их оплаты.

Предлагаем усовершенствовать анализ расчетов с поставщиками путем создания таблицы, где будет видна задолженность каждому поставщику по договорам, сроками погашения задолженности по графику и фактически. Это даст возможность определить по каждой операции, соблюдение сроков поставки товарно-материальных ценностей и своевременность расчетов. Хозяйственные операции должны отображаться только на основании своевременно и правильно оформленных документов с заполнением всех реквизитов предприятия. Считаем актуальной методику анализа текущих обязательств, которая заключается в изучении структуры текущих обязательств, их оборачиваемости, определении степени платежеспособности и ликвидности предприятия, которые рассчитывают на основе данных финансовой отчетности, а также в осуществлении расчета предельной суммы текущих обязательств под влиянием таких факторов, как доходы, расходы деятельности, оборотные активы предприятия. Это будет осуществлено с целью восстановления платежеспособности предприятия и предотвращения его банкротства. Как процесс совершенствования ведущими учеными осуществлена классификация долгов предприятия перед поставщиками и

подрядчиками по срокам: со сроком погашения до трех месяцев; от трех до шести месяцев; более шести месяцев.

На предприятиях Российской Федерации для усовершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками нужно усовершенствовать не только теоретические разработки в системы учета текущих обязательств, но и практические внедрения. Разработать схему документирования расчетов между поставщиками и покупателями в зависимости от сроков и форм оплаты, схему документооборота расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии. Это позволит полностью раскрыть учетную информацию для эффективного управления хозяйственной деятельностью предприятий.

Совершенствование существующей системы учета текущих обязательств возможно лишь при условии ее унификации с международной, но при одновременном учете национальных особенностей. Это позволит полностью раскрыть учетную информацию для эффективного управления хозяйственной деятельностью предприятий.

Основными элементами контроля операций по обеспечению осуществления расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятия и фактов их изменения являются:

1) объекты: договоры, заключенные предприятием; расчетные операции записи в первичных документах, учетных регистрах и отчетности; хозяйственные операции по учету фактов изменения обязательств в контексте расчетов с поставщиками и подрядчиками; информация о нарушениях и злоупотреблениях в ведении учета, которые нашли документальное подтверждение в актах ревизии, проверок, выводах аудиторов, постановлениях правоохранительных органов;

2) субъекты: собственник и подразделения предприятия, которые выполняют контрольные функции по формированию расчетов с поставщиками и подрядчиками (юридический отдел, отдел снабжения, бухгалтерия, отдел экономического анализа, планово-финансовый отдел, отдел маркетинга).

Контроль процесса снабжения начинается с оценки потенциального поставщика и качества сырья, материалов, оборудования, энергоносителей,

других ресурсов и услуг, приобретаемых предприятием. После подписания договоров контролером проверяется факт выполнения договорных отношений и расчетной дисциплины.

Одной из важнейших задач эффективной организации системы внутреннего контроля операций по обеспечению выполнения договорных обязательств на предприятиях является регламентирование его осуществления, то есть закрепление соответствующего порядка исполнения контроля в соответствующих приказах или положениях и формирование системы внутренних распорядительных документов:

- положении об учетной политике (в части урегулирования особенностей учетного отражения исполнения и изменения обязательств предприятия);
- положении о филиалах, представительствах, обособленных подразделениях (определение особенностей исполнения и изменения обязательств филиалами, представительствами, обособленными подразделениями с целью оценки их влияния на финансовое состояние предприятия в целом);
- положении о договорной работе;
- графике документооборота (фиксация движения первичных учетных документов и отслеживание расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятия);
- положении о службе внутреннего контроля (раскрытие и закрепление функциональных обязанностей избранных субъектов контроля за подконтрольным объектом);
- должностных инструкциях работников (определение контрольных функций и реализация процедур контроля по выбранному объекту проверки).

Планирование снабженческих операций на предприятии предусматривает сбор входящей информации и ее анализ:

- определение ключевых факторов экономической ситуации;
- подбор входной информации, что касается поставщиков-производителей материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий,

топлива, энергии, запасных частей и т. д. на основе бюллетеней, справочников, прессы, прайс-листов;

- анализ информации (анализ работы отдела, анализ плана, анализ поставщиков, анализ затрат, анализ риска);

- формирование плана на будущий период (специфические задачи, выработки альтернативного плана на случай непредвиденных ситуаций, пути достижения целей, организационные мероприятия, тактика действий, методы проверки плана). Процесс снабжения в широком понимании означает общее руководство снабженческой деятельностью, осуществление которого возложено на специализированный отдел.

Задачей отдела снабжения является определение уровня затрат на организацию снабжения, осуществление политики в отношении поставщиков, заключение договоров. В узком смысле под управлением снабжения понимают процесс планирования и ежедневного руководства обеспечением поставок для производственных и непроизводственных нужд предприятия. Отдел снабжения отбирает из массива поставщиков таких, которые обеспечивают качество по приемлемому уровню цен и регулярность поставок.

Особое внимание обращается на условия расчетов и доставку наиболее экономичным способом с целью снижения транспортных и складских расходов. Нужно учитывать, что решения по поставкам принимаются в условиях, когда часто изменяются как внешние факторы хозяйствования (экономические, политические, социальные, культурные, технические, законодательные, юридические, рынок, конъюнктура, предложение), так и внутренние (план поставки и задачи, связи предприятия, взаимоотношения с другими отделами, изменение ассортимента), что порождает определенные проблемы и ограничения. Ключевая роль и место бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками заключается в налаживании системы своевременного информирования управленцев о моменте наступления исполнения обязательств, как со стороны контрагентов, так и со стороны самого предприятия с целью принятия решений и оперативных мер [2].

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является важнейшим участком бухгалтерской работы, поскольку на этом этапе формируется основная часть доходов и денежных поступлений предприятий. С помощью расчетов можно, с одной стороны, направить и обеспечить предприятия сырьем и др., а с другой осуществить реализацию готовой продукции. Усовершенствовать учет расчетов с поставщиками возможно путем создания таблицы, где будет видна задолженность каждого поставщика по договорам, срокам погашения задолженности по графику и фактически.

Хозяйственные операции должны отражаться только на основании своевременно и правильно оформленных документов с заполнением всех реквизитов предприятия. Считаем целесообразным применение регистров накопления и группировки данных о расчетах с поставщиками и подрядчиками для последующего переноса в Журнал-ордер.

Совершенствование существующей в России системы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками возможно лишь при условии ее унификации с международной, но при одновременном учете национальных особенностей. Это позволит полностью раскрыть учетную информацию для эффективного управления хозяйственной деятельностью предприятий. Приведенные выше предложения должны способствовать совершенствованию методики учета и контроля кредиторской задолженности за товары, работы, услуги и улучшению расчетной дисциплины. В современных условиях тщательно поставленный учет расчетных операций, а также своевременный оборот денежных средств оказывают значительное влияние на финансовые результаты предприятия. Одним из приоритетных направлений совершенствования управления предприятием является организация детального учета необходимой информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками, которая формируется в системе бухгалтерского учета и ее предоставление заинтересованным сторонам с целью принятия решений.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В результате использования методов расчета, при которых долг одного предприятия другому погашается, по истечении определенного времени после возникновения задолженности при этом возникает, кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность представляет собой временно привлеченные предприятием денежные средства, подлежащие возврату кредиторам в установленные сроки.

Как выяснилось ООО «Ак Барс Дрожжаное» в процессе своей хозяйственной деятельности практически не может обойтись без кредиторской задолженности. В большинстве случаев в изучаемом предприятии она выступает в виде задолженности ООО «Ак Барс Дрожжаное» другим организациям, индивидуальным предпринимателям или физическим лицам, который был образован при расчетах за приобретаемые материально-производственные запасы, работы и услуги, при расчетах с бюджетом, а также при расчетах по оплате труда.

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

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан, основным видом деятельности данной организации является выращивание однолетних культур.

Исходя из расчетов структуры товарной продукции, за пять лет можно определить, что ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района имеет специализацию - молочное скотоводство с развитым зернопроизводством.

В целом можно сказать, что хозяйство относится к числу рентабельных хозяйств. Однако для поддержания уровня рентабельности и для дальнейшего его повышения необходимо следить за ростом валовой продукции и снижением затрат на ее производство и реализацию. А также использовать возможности научно-технического процесса, внедрить комплексную механизацию, применять достижения науки.

В третьем разделе выпускной квалификационной работы мы изучили современное состояние бухгалтерского учета кредиторской задолженности в ООО «Ак Барс Дрожжаное». Итак, учёт расчётов с поставщиками материальных ценностей и услуг в ООО «Ак Барс Дрожжаное» организуется на счёте 60 «Расчёт с поставщиками и подрядчиками» в соответствии с рабочим планом счетов. Счёт по отношению к балансу – пассивный. По кредиту счёта 60 «Расчёт с поставщиками и подрядчиками» отражается задолженность с поставщиками, по дебету – уменьшение этой задолженности.

На счёте 60 в ООО «Ак Барс Дрожжаное» обобщается информации о расчётах с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные материальные ценности, принятые выполненные работы и потреблённые услуги, включая предоставление энергии, газа, пара, воды, а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчёты, документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;
- материальные ценности, работы и услуги, расчёты по которым производятся в порядке плановых платежей;
- материальные ценности, работы и услуги, на которые расчётные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);
- излишки материальных ценностей, выявленные при их приёмке;
- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчёты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуги связи.

Внешний аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками является наиболее эффективным способом выявления и устранения ошибок, допущенных в ходе финансово-хозяйственной деятельности организации, что влечет за собой рост качества информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Рациональная организация контроля над состоянием расчетов способствует укреплению договорной и платежной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве, повышению ответственности за соблюдение платежной дисциплины, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств и, соответственно, улучшению финансового состояния предприятия.

По данным бухгалтерского учета и отчетности ООО «Ак Барс Дрожжаное» нами была проведена аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, в ходе которой были установлены ряд ошибок в организации учета таких расчетов.

По результатам аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками можно дать следующие рекомендации по улучшению организации бухгалтерского учета данных операций: для оптимизации учетно-расчетной деятельности необходимо сократить до минимальных размеров сроки проведения инвентаризации расчетов; установить контроль за порядком хранения документов как в период их исполнения, так и в период уже исполненных документов в архиве; утвердить руководителем организации перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов; не осуществлять отражение в учете операций по поступлению материально-производственных запасов, работ, услуг без подтверждающих первичных документов; тщательно проверять оформление первичных документов, поступивших от поставщиков.

В целях дальнейшего развития ООО «Ак Барс Дрожжаное» аудиторами предложены меры по реструктуризации задолженности и оптимизации состояния расчетных взаимоотношений с поставщиками и подрядчиками.

Совершенствование существующей в России системы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками возможно лишь при условии ее унификации с международной, но при одновременном учете национальных особенностей. Это позволит полностью раскрыть учетную информацию для эффективного управления хозяйственной деятельностью предприятий. Приведенные в выпускной квалификационной работе предложения должны способствовать совершенствованию методики учета и контроля кредиторской задолженности за товары, работы, услуги и улучшению расчетной дисциплины. В современных условиях тщательно поставленный учет расчетных операций, а также своевременный оборот денежных средств оказывают значительное влияние на финансовые результаты предприятия. Одним из приоритетных направлений совершенствования управления предприятием является организация детального учета необходимой информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками, которая формируется в системе бухгалтерского учета и ее предоставление заинтересованным сторонам с целью принятия решений.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Федеральный закон РФ от 30.11.1994 г. №51-ФЗ. . Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая. Федеральный закон РФ от 31.0 .1998 г. №146-ФЗ. Часть вторая. Федеральный закон РФ о 05.08.2000 г. №117-ФЗ. . Режим доступа: URL: <http:// www.consultant.ru>.
2. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон от 30.1 .2008 г. №307-ФЗ (ред. от 0 .12.2014 г.). Режим доступа: URL: <http:// ww .consultant.ru>.
3. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.1 .2011 г. №402-ФЗ (ред. от 0 .11.2014 г.). Режим доступа: URL: <http:// ww .consultant.ru>.
4. Об исполнительном производстве. Федеральный закон от 02.10.2007 г. №229-ФЗ (с изменениями и дополнениями) Режим доступа: URL: <http:// ww .consultant.ru>.
5. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.0 .1998 г. №34н (ред. от 2 .12.2010 г.). Режим доступа: URL: <http:// ww .consultant.ru>.
6. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (в ред. от 08.11.2010 г.). Режим доступа: URL: <http:// www.consultant.ru>.
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. №106н (ред. от 18.12.2012 г.). Режим доступа: URL: <http:// www.consultant.ru>.
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н (ред. от 08.11.2010 г.). Режим доступа: URL: <http:// www.consultant.ru>.

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н (ред. от 25.10.2010 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н (ред. от 24.12.2010 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/1998). Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н. Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. №107н (ред. от 27.04.2012 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

13. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №32н (ред. от 27.04.2012 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

14. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №33н (ред. от 27.04.2012 г.). Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

15. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 г. №11н. Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

16. МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита». Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н. Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

17. МСА 230 «Аудиторская документация». Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н. Режим доступа: URL: <http://www.consultant.ru>.

18. МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита». Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н. Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
19. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. №66н (ред. 04.12.2012 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
20. Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах. Положение Центрального Банка РФ от 16.12.2003 г. № 242-П. Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
21. О введение в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ Приказ Минфина РФ от 25.11.2011 г. №160н (в ред. Приказа Минфина от 18.07.2012 г. №106н). URL: Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
22. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевой Г.Р., Концевая С.М. Учет расходов по займам, кредитам и расчетов по ним в сельскохозяйственных организациях / Бухучет в сельском хозяйстве. 2019. № 12. С. 36-47.
23. Бернар И., Колли Ж. Толковый экономический и финансовый словарь. Т.1 -М.: Международные отношения, 1994.
24. Бетге Иорг. Балансоведение: Пер. с нем. /Науч. Ред. В.Д. Новодворские Вступл. А.С. Бакаева; Прим. В.А. Верхова. - М.:Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000.-454 с.
25. Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент./Перевод с англ. под ред. В.В. Ковалева: в 2 т. - М.: Экономическая школа, 1998.
26. Буткова О.В. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятиях агропромышленного комплекса / Буткова О.В., Абубакарова А.И // Colloquium-journal. 2019. № 7-6 (31). с. 7-9.
27. Грохольская Д.В. Проблемы организации и методики учета расчетов с поставщиками и подрядчиками / Грохольская Д.В., Грекова В.А. // Форум молодых ученых. 2019. № 5 (33). с. 525-528.

28. Закирова А.Р., Клычова Г.С., Юсупова А.Р., Хусаинова А.С. Финансовое состояние предприятия как основа управления финансами / В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2020. С. 14-19.

29. Закирова А.Р., Клычова Г.С., Мавлиева Л.М., Юсупова А.Р. Анализ финансового состояния - метод краткосрочного финансового планирования / В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2020. С. 72-79.

30. Закирова А.Р., Клычова Г.С., Юсупова А.Р., Нуриева Р.И. Основные направления анализа и прогнозирования деятельности организации / В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики. Сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань, 2020. С. 8-13

31. Зубкова Т.В. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками при автоматизированной форме учета / Зубкова Т.В. // В сборнике: Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. Сборник статей V всероссийской научно-практической конференции. Под общей редакцией Н.Н. Бондиной. 2017. с. 48-52.

32. Ивашкевич В.Б. Достоверность, объективность и правдивость в бухгалтерском учете и аудите / Аудиторские ведомости. 2018. № 2. С. 42-45.

33. Кипецкая В.В. Учет списания кредиторской задолженности в доходы / Кипецкая В.В. // Научно-практические исследования. 2019. № 7-3 (22). с. 37-39.

34. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Козменкова С.В. Основные этапы краткосрочного финансового планирования / В сборнике: Профессия

бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством. сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2020. С. 125-130.

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

36. Клычова Г.С., Зиганшин Б.Г., Закирова А.Р. Приоритетные направления повышения эффективности социально-экономической деятельности и конкурентоспособности предприятий АПК / Техника и оборудование для села. 2017. № 4. С. 42-45.

37. Куликова Л.И. Коммерческий кредит в виде отсрочки платежа. //Бухгалтерский учет. - 2003. - №8. - с. 11-15.

38. Куликова Л.И. Учет операций коммерческого кредитования. //Бухгалтерский учет. - 2003.- №8. - с. 23-28.

39. Культербаева Д.А., Тагузлов А.Х. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности и ее оценка при постановке на учет / Международный академический вестник. 2018. № 10 (30). С. 63-67.

40. Лопастейская Л.В. Учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками / Лопастейская Л.В., Суркова О.О., Сергеева Н.М., Петрова Ю.В. Экономика и современный менеджмент: теория и практика. 2017. № 3 (65). с. 10-14.

41. Лопастейская Л.В. Документальный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками / Лопастейская Л.В., Апполонова Е.О. // В сборнике: Государство и рынок в условиях глобализации мирового экономического пространства. Сборник статей по итогам международной научно-практической конференции. 2018. с. 14-16.

42. Лопастейская Л.В. Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками / Лопастейская Л.В., Мирошникова А.С.,

Абубекирова Г.Р., Алеев А.Р., Евграшин Д.А. // Наука вчера, сегодня, завтра. 2017. № 5 (39). с. 83-87.

43. Осипова А.И. Бухгалтерский учет и документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками в сельскохозяйственной организации / Осипова А.И. // Вестник донского государственного аграрного университета. 2020. № 1-1 (35). с. 96-101.

44. Менсеитова Э.Н. Учет, анализ и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками / Менсеитова Э.Н., Ежакова Н.В. // В сборнике: теория и практика финансово-хозяйственной деятельности предприятий различных отраслей. Сборник трудов II национальной научно-практической конференции. Под общ. Ред. Е.П. Масюткина. Керчь, 2020. с. 648-652.

45. Мощенко О.В., Усанов А.Ю. Методические аспекты аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками / О.В.Мощенко, А.Ю.Усанов // Все для бухгалтера. – 2012. - №3. – с. 43-46.

46. Полякова Е.В., Пискунова Т.В. Организация аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «БЛ-АВТО» / Е.В.Полякова, Т.В.Пискунова // Аллея науки. – 2017. – №9. – с. 505-512.

47. Попова Д.Н. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками / Попова Д.Н., Лялина Т.М. // Молодежь и наука. 2017. № 4-3. с. 42.

48. Предеина А.С. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками / Предеина А.С. // В сборнике: конкурс молодых учёных. Сборник статей VI международного научно-исследовательского конкурса. Пенза, 2020. с. 136-139.

49. Сулимова М.М. Учет дебиторской и кредиторской задолженности по российскому законодательству и МСФО / Сулимова М.М., Пильникова И.Ф. // Молодежь и наука. 2017. № 4-3. с. 48.

50. Шаргородская А.В. Учет дебиторской и кредиторской задолженности: российские и международные стандарты / Экономика и предпринимательство. 2017. № 8-2 (85). С. 937-941.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Цели, задачи и источники информации аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

№	Цели	Задачи	Информационные источники
1	2	3	4
1	Подтверждение обоснованности выбора потенциального поставщика/подрядчика .	1.1. Определение особенностей технологии производства.	Технологические карты, отраслевые стандарты, технологические инструкции
		1.2. Изучение перечня видов деятельности, осуществляемых организацией.	Устав организации
2	Подтверждение обоснованности возникновения кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.	2.1. Проверка наличия надлежаще оформленных договоров на поставку продукции, оказание услуг и выполнение работ, заключенных с поставщиками и подрядчиками.	Договоры на поставку продукции, оказание услуг и выполнение работ, должностная инструкция
3	Подтверждение достоверности поступления товарно-материальных ценностей, работ, услуг.	3.1. Установление способов поступления материалов в организацию.	Учетная политика
		3.2. Проверка наличия первичных документов по прибытию товарно-материальных ценностей, получению услуг и выполнению работ.	Накладные, акты выполненных работ, услуг.
4	Подтверждение достоверности отражения на счетах бухгалтерского учета обязательств перед поставщиками и подрядчиками.	4.1. Проверка правильности отнесения кредиторской задолженности на счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».	Рабочий план счетов, регистры синтетического и аналитического учета счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Главная книга
		4.2. Проверка реальности суммы кредиторской задолженности, отраженной на счетах бухгалтерского учета.	Акты инвентаризации (сверки) расчетов, бухгалтерский баланс, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Продолжение Приложения А

1	2	3	4
		4.3. Установление правильности применения налоговых вычетов по НДС.	Налоговая декларация по НДС, счета-фактуры, журнал регистрации счетов-фактур, книга покупок, регистры синтетического и аналитического учета по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
5	Установление правильности списания кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.	5.1. Проверка правильности произведения оплаты за полученные товарно-материальные ценности, работы, услуги.	Платежные поручения, выписки банка, расходно-кассовые ордера, авансовые отчеты, акты о взаимозачетах
		5.2. Выявление своевременного списания задолженности с истекшим сроком исковой давности и подтверждение правомерности таких операций.	Инвентаризационная ведомость по форме ИНВ-17 с Приложением, бухгалтерская справка о списании кредиторской задолженности, приказ (распоряжение) руководителя организации о списании кредиторской задолженности

Приложение Б

Состав и структура земельных угодий ООО «Ак Барс Дрожжаное»
Дрожжановского района РТ за 2015 – 2019 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2019 год	
	2015		2016		2017		2018		2019			
	Пло- щадь , га	Стр ук- тура , %	Пло- щадь , га	Стр ук- тура , %	Пло- щадь , га	Стру к- тура , %	Пло- щадь , га	Стру к- тура , %	Пло- щадь , Га	Стр ук- тура , %	Пло- щадь , га	Струк - тура, %
Всего земель	3897 4	X	3897 4	X	3840 6	X	3840 6	X	3721 5	X	6556	X
в т.ч. сельхоз- угодий	3696 8	100	3696 8	100	3696 8	100	3696 8	100	3539 7	100	6307	100
Из них - пашня	3021 4	83,7 3	3021 4	81,7 3	3021 4	81,7 3	3021 4	81,7 3	2864 3	80,9	5555	88,0
пастбища	5050	13,6	5050	13,6	5050	13,6	5050	13,6 6	5050	14,3	618	9,8
сеноксы	1663	4,50	1663	4,50	1663	4,50	1663	4,50	1663	4,7	128	2,0
многолетн ие насаждени я	41	0,11	41	0,11	41	0,11	41	0,11	41	0,1	1	0,2
% распа- ханности	X	83,7 3	X	81,7 3	X	81,7 3	X	81,7 3	X	80,9	X	88,0

Структура товарной продукции в ООО «Ак Барс Дрожжаное»
Дрожжановского района РТ за 2015 – 2019 годы

Виды товарной продукции	Структура товарной продукции, %					В среднем за 2015-2019 годы
	2015	2016	2017	2018	2019	
Зерно	29,25	27,98	39,50	31,44	34,39	32,87
Сахарная свекла	11,97	13,82	8,26	14,91	12,32	12,26
Прирост КРС	15,04	16,71	11,63	9,99	11,34	12,59
Молоко	43,74	41,49	40,61	43,66	41,95	42,28
ИТОГО	100	100	100	100	100	100

Уровень энергообеспеченности и энерговооруженности труда в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2015 – 2019 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 г.
	2015	2016	2017	2018	2019	
Сумма энергетических мощностей -всего л.с.	40204	37793	37793	34554	38218	8088
Площадь пашни-всего, га	30214	30214	30214	30214	28643	5555
Число среднегодовых работников, чел.	722	664	641	521	550	96
Энергообеспеченность в расчете на 100 га пашни, л.с.	133,1	125,1	125,1	114,4	133,4	145,6
Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника, л.с.	61,7	63,7	65,8	66,3	69,5	84,6

Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского 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 соизмеримой пашни, тыс. руб.	199,6	198,4	225,3	146,3	156,3	269,6
-1 среднегодового работника, тыс. руб.	9,3	9,8	12,2	15,0	16,4	45,7
-100 рублей основных производственных фондов, руб.	2,3	2,0	2,1	3,2	4,3	1,3
-100 рублей издержек производства, руб.	8,9	9,4	9,6	1,7	1,9	1,9
Сумма валового дохода в расчете на: -100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	6741,2	7951,2	5720,1	3601,7	3987,4	2683,0
-1 среднегодового работника, тыс. руб.	572,4	831,2	631,2	459,7	651,3	454,4
-100 рублей основных производственных фондов, руб.	72,1	91,2	85,6	79,6	80,2	12,7
-100 рублей издержек производства, руб.	55,2	58,3	52,3	43,1	42,3	18,7
Сумма прибыли (убытка) в расчете на: -100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	26,6	48,5	39,6	10,8	18,6	1044,9
-1 среднегодового работника, тыс. руб.	3,8	6,2	5,5	1,6	4,6	177,0
-100 рублей основных производственных фондов, руб.	0,9	1,3	1,0	0,2	1,3	4,9
-100 рублей издержек производств руб.	6,8	0,7	0,5	0,1	0,5	7,3
Уровень рентабельности (убыточности), %	0,7	1,2	0,5	0,1	0,2	10,8

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 (запах 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.

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского 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

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.

Цели, задачи и источники информации аудита расчетов с
поставщиками и подрядчиками

№	Цели	Задачи	Информационные источники
1	2	3	4
1	Подтверждение обоснованности выбора потенциального поставщика/подрядчика.	1.1. Определение особенностей технологии производства.	Технологические карты, отраслевые стандарты, технологические инструкции
		1.2. Изучение перечня видов деятельности, осуществляемых организацией.	Устав организации
2	Подтверждение обоснованности возникновения кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.	2.1. Проверка наличия надлежаще оформленных договоров на поставку продукции, оказание услуг и выполнение работ, заключенных с поставщиками и подрядчиками.	Договоры на поставку продукции, оказание услуг и выполнение работ, должностная инструкция
3	Подтверждение достоверности поступления товарно-материальных ценностей, работ, услуг.	3.1. Установление способов поступления материалов в организацию.	Учетная политика
		3.2. Проверка наличия первичных документов по прибытию товарно-материальных ценностей, получению услуг и выполнению работ.	Накладные, акты выполненных работ, услуг.
4	Подтверждение достоверности отражения на счетах бухгалтерского учета обязательств перед поставщиками и подрядчиками.	4.1. Проверка правильности отнесения кредиторской задолженности на счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».	Рабочий план счетов, регистры синтетического и аналитического учета счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Главная книга
		4.2. Проверка реальности суммы кредиторской задолженности, отраженной на счетах бухгалтерского учета.	Акты инвентаризации (сверки) расчетов, бухгалтерский баланс, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1	2	3	4
		4.3. Установление правильности применения налоговых вычетов по НДС.	Налоговая декларация по НДС, счета-фактуры, журнал регистрации счетов-фактур, книга покупок, регистры синтетического и аналитического учета по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
5	Установление правильности списания кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.	5.1. Проверка правильности произведения оплаты за полученные товарно-материальные ценности, работы, услуги.	Платежные поручения, выписки банка, расходно-кассовые ордера, авансовые отчеты, акты о взаимозачетах
		5.2. Выявление своевременного списания задолженности с истекшим сроком исковой давности и подтверждение правомерности таких операций.	Инвентаризационная ведомость по форме ИНВ-17 с Приложением, бухгалтерская справка о списании кредиторской задолженности, приказ (распоряжение) руководителя организации о списании кредиторской задолженности

Общий план аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

Наименование проверяемой организации: ООО «Ак Барс Дрожжаное»		
Период аудита: 08.03.2019 – 31.03.2019		
Количество человеко-часов: 160 человеко-часов		
Руководитель аудиторской группы: Иванов И.И.		
Состав аудиторской группы: Иванов И.И., Петров С.М.		
Планируемый аудиторский риск: 8%		
Планируемый уровень существенности: общий - 22 000 тыс.руб, по кредиторской задолженности - 2 088 тыс.руб.		
№	Перечень аудиторских процедур	Период проведения
1	Сбор необходимой информации об экономическом объекте ООО «Ак Барс Дрожжаное»	08.03.2019
2	Предварительное планирование, оценка риска и существенности	09.03. 2019
3	Аудит учредительных и регистрационных документов ООО «Ак Барс Дрожжаное»	10.03.2019
4	Проверка состояния учета и контроля за расчетами с поставщиками и подрядчиками	11.03.2019 -15.03.2019
5	Аудит организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	16.03.2019 -19.03.2019
6	Аудит состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками	20.03.2019 - 22.03.2019
7	Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками данным сводного (синтетического) учета	23.03.2019 -26.03.2019
8	Проверка правильности выделения и возмещения «входящего» НДС	26.03.2019 – 28.03.2019
9	Подготовка отчета аудитора о проделанной работе руководству аудируемого лица	29.03.2019 - 31.03.2019

Программа аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

Перечень аудиторских процедур		Источники информации
1	2	3
1. Проверка состояния учета и контроля за расчетами с поставщиками и подрядчиками	1.1. Проверка правильности оформления заключенных договоров	Договоры поставки ТМЦ, выполнения работ, оказания услуг
	1.2. Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками	Приказ о проведении инвентаризации, приказ о составе инвентаризационной комиссии, инвентаризационная опись
2. Аудит организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	2.1. Проверка достоверности (полноты и точности) фактов приобретения товаров (работ, услуг)	Накладные, счета-фактуры
	2.2. Проверка оперативности регистрации фактов приобретения	Договоры, накладные, счета-фактуры поставщиков, журнал регистрации счетов-фактур, журнал регистрации доверенностей на получение ТМЦ
	2.3. Проверка своевременности предъявляемых претензий по качеству и количеству товаров	Акты о расхождении количества и качества, полученных ТМЗ
	2.4. Проверка соблюдения графика документооборота	График документооборота
3. Аудит состояния задолженности поставщикам	3.1. Проверка реальности суммы кредиторской задолженности, отраженной на счетах бухгалтерского учета	Акты сверки расчетов; протоколы о зачете взаимных требований
	3.2. Проверка правильности списания кредиторской задолженности	Копии платежных документов; расходно-кассовые ордера, авансовые отчеты, акты о взаимозачетах, инвентаризационная ведомость, приказ руководителя о списании кредиторской задолженности
	3.3. Проверка реальности дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков	Инвентаризационная ведомость, акты сверки расчетов, аналитические данные к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Продолжение приложения Н

1	2	3
4. Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками по данным сводного (синтетического) учета:	4.1. Проверка организации аналитического учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками	Карточки аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
	4.2. Сопоставление показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности с данными бухгалтерского учета	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Регистры синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
5. Проверка правильности выделения и возмещения «входящего» НДС	5.1. Установление правильности применения налоговых вычетов по НДС	Счета-фактуры, журнал регистрации счетов-фактур, книга-покупок, журнал-ордер №6
	5.2. Проверка организации налогового учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками	Налоговая декларация по НДС

Тесты проверки организации внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Ак Барс Дрожжаное»

№	Содержание вопроса	Ответы	
		Да	Нет
1	2	3	4
Проверка наличия и правильности оформления документов на приобретение товарно-материальных ценностей			
1.	Имеются ли договоры по проведенным операциям с поставщиками и подрядчиками?	+	
2	Изучаются ли содержание договоров и правильно ли они оформляются?		+
3	Контролируется ли своевременность исполнения обязательств сторонами соответствующих договоров вне зависимости от срока договора?		+
4	Своевременно ли продлеваются сроки договоров?		+
5	Правильно ли оформляются приходные документы (акты, накладные, приходные ордера, карточки складского учета и др.)?	+	
6	Регистрируются ли выданные доверенности на получение материальных ценностей в журнале регистрации?		+
7	Проверка обоснованности, своевременности и правильности оформления предъявляемых претензий по количеству ТМЗ		
8	Своевременно ли предъявляются претензии к поставщикам?		+
9	Предъявляются ли штрафные санкции поставщикам при нарушении договорных обязательств?		+
10	Оформляется ли документально возврат ТМЦ, не соответствующих качеству, указанному в счетах-фактурах, накладных и т.п.?	+	
11	Проверка полноты и своевременности оприходования полученных ценностей или учета выполненных работ и услуг		
12	Регистрируются ли счета-фактуры поставщиков в отдельном журнале?	+	
13	Проводит ли служба внутреннего контроля проверку полноты и своевременности оприходования материальных ценностей?		+
14	Сверяет ли бухгалтер цены, указанные в счетах, с договорными ценами?	+	
15	Проверка достоверности, реальности и законности задолженности поставщикам и подрядчикам.		
16	Соответствует ли полностью задолженность поставщикам расчетным документам, договору, карточкам учета и запросам от поставщика?	+	
17	Имеются ли акты сверок со всеми поставщиками?		+
18	Имеют ли место факты возникновения отражения в учете кредиторской задолженности, неподтвержденной первичными документами?		+
19	Проводилась ли инвентаризация расчетов с поставщиками?	+	

Продолжение приложения О

1	2	3	4
20	Проверка правильности отнесения в зачет НДС		
21	Обоснованно ли возмещается НДС по приобретенным ТМЦ и услугам за счет задолженности бюджету по налогу?		+
22	Проверка правильности составления корреспонденции счетов		
23	Разработана ли типовая схема корреспонденции счетов (по дебету и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») для отражения хозяйственных операций?	+	
24	Ведется ли аналитический учет по каждому виду расчетов?	+	
25	Соблюдается ли график документооборота по расчетным операциям с поставщиками и подрядчиками?	+	
26	Проводит ли главный бухгалтер проверку корреспонденции счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками?	+	
27	Своевременно ли поступают в бухгалтерию документы поставщиков на оприходование ТМЦ материально-ответственными лицами?		+
28	Проверяет ли служба внутреннего контроля правильность ведения учета расчетов поставщиками и подрядчиками?		+

**Результаты аудиторской проверки расчетов с поставщиками и
подрядчиками в ООО «Ак Барс Дрожжаное» за 2019 год.**

№	Выявленная ошибка	Нарушенный нормативно-правовой акт	Сумма нарушения, руб.	Рекомендации по исправлению выявленных ошибок
1	Выданные доверенности на получение материальных ценностей не всегда регистрируются в журнале регистрации	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ [Ошибка! Источник ссылки не найден.]	-	Производить обязательную регистрацию выданных доверенностей в журнале регистрации и усилить контроль за соответствием совершенной операции оформленному оправдательному документу
2	Несоблюдение требований к ведению первичной и учетной документации: отсутствие обязательных реквизитов	Ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 г. №402-ФЗ [Ошибка! Источник ссылки не найден.]	-	Усилить контроль со стороны работников бухгалтерии, обрабатывающих конкретные документы, за оформлением первичной документации и отражением всех обязательных реквизитов
3	Выставлен НДС к возмещению из бюджета по неотфактурованной поставке в декабре 2016 года.	Гл.21 Налогового кодекса РФ [Ошибка! Источник ссылки не найден.]	1 350	Выставлять НДС к возмещению из бюджета только при наличии счета-фактуры, в бухгалтерском учете сделать запись: 1. Сторнирована сумма выставленного к возмещению НДС Д 68 К19 1 350
4	Текст договора поставки удобрений с ООО «Семена» не содержит условий о периодах поставки.	Ст.185 части 1 Гражданского кодекса РФ [Ошибка! Источник ссылки не найден.]	-	Следить за правильностью юридического оформления договоров поставки с заполнением всех полей, в том числе сроков поставки, и скорректировать заключенный договор с учетом недостающих условий
5	Не списана задолженность по поставке семян перед кредитором ООО «Росток», ликвидированным в сентябре 2016 года.	Ст.419 части 1 Гражданского кодекса РФ [Ошибка! Источник ссылки не найден.]	120 000	Прекратить обязательство в связи с ликвидацией кредитора, в бухгалтерском учете сделать следующие записи: 1. Сторнирована кредиторская задолженность перед ООО «Росток» Д10 К60 120 000 2. Признан прочий доход от списанной кредиторской задолженности Д 60 К91 120 000

настоящим я, Иванова Зарина Ильинична

студент заочно обучения Института экономики Казанского

государственного аграрного университета

учетная книжка № 93144264

направление подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) Бухгалтерский учет и анализ аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

Бухгалтерский и аудит расчетов с поставщиками и
заказчиками на примере ООО "Ак Барс Дроздовское"
Дроздовского района РТ

выполненная по материалам ООО с.х.п. "Ак Барс Дроздовское"

на 46 страницах и приложений на 18 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 50 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«18» декабря 20 20 г

Иванова З.И.
(Ф.И.О.)

И.И.
(подпись)

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

**Отзыв
на выпускную квалификационную работу**

Ивановой Зарины Ильшатовны

Тема работы: «Бухгалтерский и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан»

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками играет весомую роль в хозяйственной деятельности любой организации, функционирующей в условиях рыночной экономики. Организации ежедневно осуществляют расчеты с поставщиками и подрядчиками за приобретенные у них средства, сырье, материалы и иные товарно-материальные ценности, произведенные работы и оказанные услуги.

Недостаточная методологическая разработанность многих вопросов, связанных с организацией бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, в то же время их научно-практическая значимость для деятельности организаций, определяют актуальность темы выпускной квалификационной работы.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы.

Автор последовательно и логично раскрывает тему выпускной квалификационной работы. Во введении обосновывается актуальность темы, четко сформулированы цель и задачи исследования.

В первом пункте изучены теоритические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, их сущность и значение в системе управления сельскохозяйственными организациями, особенности отражения таких расчетов в бухгалтерской финансовой отчетности в системе отечественного и международного учета.

Во втором пункте дана характеристика природно-экономических условий, оценка финансового состояния, оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ.

В третьем разделе изучена методика бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере изучаемой организации, обоснована методика инициативного аудита учета кредиторской задолженности и предложены практические рекомендации для совершенствования этих вопросов.

Исследование строится на анализе достаточно большого фактического материала и обобщения отечественного и зарубежного опыта. Все это придает основным выводам и рекомендациям, сформированным в выпускной квалификационной работе, необходимую достоверность.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Иванова З.И. показала себя как грамотный специалист, владеющий методами экономического анализа. Грамотно использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с темой работы. Работа выполнена на достаточно высоком профессиональном уровне.

Разработки автора обоснованы и могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций при организации бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Выпускная квалификационная работа выполнена в соответствии с методическими рекомендациями по выполнению выпускных квалификационных работ по направлению 38.03.01 Экономика профиль, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Раздаточный материал для ГЭК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы. Выпускная квалификационная работа Ивановой З.И. отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК.

Иванова З.И. заслуживает присвоения квалификации – бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Все компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Руководитель к.э.н., доцент

«Бухгалтерский учет и аудит» Нуриева Р.И.

Подпись:

« 18 » декабря 2020 г.

С отзывом ознакомлена и согласна

И

З.И. Иванова

18. декабря 2020.

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет

Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Ивановой Зарины Ильшатовны

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР: «Бухгалтерский и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан»

Объем ВКР: содержит 76 страниц машинописного текста; включает: таблиц 7 шт., рисунков и графиков 2 шт., фотографий нет шт., список использованных источников состоит из 50 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР. Тема ВКР актуальна, соответствует содержанию работы

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований. Поставленные задачи решены, что позволило достичь цели исследования

3. Качество оформления ВКР соответствует требованиям

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.). Работа выполнена с использованием широкого спектра методов экономических исследований, автором изучен широкий круг литературы по теме исследования. Результаты, полученные в ходе исследования, могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций при организации расчетов с поставщиками и подрядчиками.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	5
способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	5
способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)	5
способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	5
способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5)	5
способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)	5
способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	5
способностью использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	5
готовностью пользоваться основными методами защиты производственного персонала и населения от возможных последствий аварий, катастроф, стихийных бедствий (ОК-9)	5
способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1)	5
способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	5
способностью выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	5
способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	5
способностью собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	5
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)	5
способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	5
способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	5

(ПК-4)	
способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	5
способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	5
способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	5
способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	5
способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	5
способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	5
способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (ПК-16)	5
способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	5
способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	5
Средняя компетентностная оценка ВКР	5

* Уровни оценки компетенции:

«Отлично» – студент освоил данную компетенцию на высоком уровне. Он может применять (использовать) её в нестандартных производственных ситуациях и ситуациях повышенной сложности. Обладает отличными знаниями и умениями по всем аспектам данной компетенции. Владеет полными навыками применения данной компетенции в производственных и (или) учебных целях.

«Хорошо» – студент полностью освоил компетенцию, эффективно применяет её при решении большинства стандартных производственных и (или) учебных задач, а также в некоторых нестандартных ситуациях. Обладает хорошими знаниями и умениями по большинству аспектов данной компетенции.

«Удовлетворительно» – студент не полностью освоил компетенцию. Он достаточно эффективно применяет освоенные знания при решении стандартных производственных и (или) учебных задач. Обладает хорошими знаниями по многим важным аспектам данной компетенции.

«Неудовлетворительно» – студент не освоил или находится в процессе освоения данной компетенции. Он не способен применять знания, умение и владение компетенцией как в практической работе, так и в учебных целях.

6. Замечания по ВКР

1. Работа выиграла бы, если бы автор изучил особенности учета кредиторской задолженности в изучаемой организации, так как расчеты с поставщиками и подрядчиками в структуре кредиторской задолженности организаций занимают значительный объем;

2. Работа выиграла бы, если бы автор рассмотрел особенности действующей практики организации внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере изучаемого предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Иванова З.И. достойна присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

К.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание

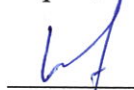


подпись

/ Крупина Г.Д. /
Ф.И.О

« 18 » декабря 2020 г.

С рецензией ознакомлен*



подпись

/ З.И. Иванова /

Ф.И.О

« 21 » декабря 2020 г.

*Ознакомление обучающегося с рецензией обеспечивается не позднее чем за 5 календарных дней до дня защиты выпускной квалификационной работы.

настоящим я, Иванова Зарина Ильинична

студент заочно обучения Института экономики Казанского

государственного аграрного университета

учетная книжка № 93144264

направление подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) Бухгалтерский учет и анализ аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему

Бухгалтерский и аудит расчетов с поставщиками и
заказчиками на примере ООО "Ак Барс Дроздовское"
Дроздовского района РТ

выполненная по материалам ООО с.х.п. "Ак Барс Дроздовское"

на 46 страницах и приложений на 18 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 50 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«18» декабря 20 20 г

Иванова З.И.
(Ф.И.О.)

И
(подпись)