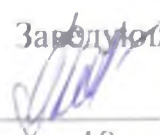


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

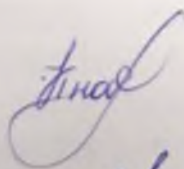
Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

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

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

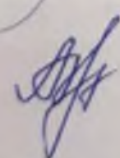
**Бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками на
примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс
Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан**

Обучающийся:



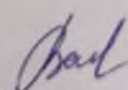
Карпова Анастасия Леонидовна

Руководитель:
д.э.н., профессор



Закирова Алсу Рафкатовна

Рецензент:
к.э.н., доцент



Валиева Гульнара Ринатовна

Казань 2021

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

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

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу
Карповой Анастасии Леонидовны

1. **Тема работы:** Бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками 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, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические аспекты учета и контроля расчетов с покупателями и заказчиками, формы расчетов, нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками, оценка бизнеса ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ, современное состояние и пути совершенствования учета расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ, организация учета расчетов с покупателями и заказчиками; аудит расчетов с покупателями и заказчиками, основные направления развития бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками
5. **Перечень графических материалов:** _____
6. **Дата выдачи задания** «16» октября 2018г.

Руководитель
Задание принял к исполнению



А.Р. Закирова
А.Л. Карпова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.10.2019	Выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	15.10.2019	Выполнено
1.1. Экономическое содержание расчетов с покупателями и заказчиками		
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с покупателями и заказчиками		
1.3 Понятие, сущность и основные этапы аудита расчетов с покупателями и заказчиками		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	21.04.2020	Выполнено
2.1. Краткая экономическая характеристика		
2.2 Анализ финансового состояния		
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	20.09.2020	Выполнено
3.1. Современное состояние учета расчетов с покупателями и заказчиками		
3.2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками		
3.3 Основные направления развития бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	30.11.2020	Выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	30.11.2020	Выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	30.11.2020	Выполнено

Обучающийся

Руководитель



А.Л. Карпова

А.Р. Закирова

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

**Отзыв
на выпускную квалификационную работу**

обучающейся Карповой Анастасии Леонидовны
на тему: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и
заказчиками на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак
Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан»

Актуальность выпускной квалификационной работы заключается в том, что во всех организациях значительная часть расчетных операций совершается именно с покупателями и заказчиками, соответственно привлекает внимание контролирующих органов к обороту материальных ресурсов и денежных средств и точности постановки и ведения учета и осуществления аудита данного объекта.

В процессе написания ВКР использовались нормативные документы, годовая бухгалтерская отчетность предприятия за 2015-2019 годы, специализированные учебные пособия.

В работе раскрыты теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками, их понятия, классификация и экономическая сущность; проведена оценка бизнеса ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан; изучено современное состояние и предложены пути совершенствования бухгалтерского учета и аудита покупателей и заказчиков на примере ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан

Выпускная квалификационная работа Карповой Анастасии Леонидовна является самостоятельным исследованием. В ходе подготовки выпускной квалификационной работы Карпова А.Л. показала достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило выполнить работу к установленному сроку.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Карпова А.Л. показала наличие теоретических знаний, правильное понимание и использование действующего законодательства, грамотно использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с темой работы.

Несомненной практической ценностью характеризуются предложения по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита расчетов с

покупателями и заказчиками. Предлагается разработать график документооборота, способствующий своевременному и полному отражению в учетных регистрах совершаемых хозяйственных операций. Для совершенствования аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками предложены использовать рабочие документы аудитора.

Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Работа выполнена на достаточно профессиональном уровне.

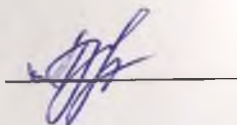
Иллюстративный материал для ГЭК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

Выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК, а ее автор заслуживает присвоения квалификации – бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Фамилия, имя, отчество руководителя Закирова Алсу Рафкатовна

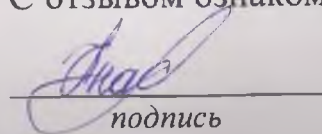
Место работы и занимаемая должность доктор экономических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»

Подпись



18.12.2020 г.

С отзывом ознакомлен и согласен*


подпись

/ Карпова А.Л. /
Ф.И.О

«18» декабря 2020 г.

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Карповой Анастасии Леонидовны

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Тема ВКР Бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 84 страниц машинописного текста; включает: таблиц 16 шт., рисунков и графиков — шт., фотографий — шт., список использованных источников состоит из 45 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Тема выпускного квалификационного исследования имеет большую актуальность, так как от объективности и достоверности информации, формируемой на данном участке учета, зависят финансовый результат хозяйствующего субъекта, главное место среди которых занимает прибыль от продаж.
2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований В ходе исследования, проведенного в выпускной квалификационной работе, были выявлены недостатки организации учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками и предложены пути их совершенствования.
3. Качество оформления ВКР Карповой А.Л. обработано достаточно большое количество научного материала, на высоком теоретическом и методологическом уровне проведено исследование бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками. Материал в выпускной квалификационной работе изложен с соблюдением внутренней логики, между разделами прослеживается логическая взаимосвязь.

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) практической ценностью характеризуются предложения по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками. Предлагается разработать график документооборота, способствующий своевременному и полному отражению в учетных регистрах совершаемых хозяйственных операций. Для совершенствования аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками предложены использовать рабочие документы аудитора.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	4
способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	4
способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)	4
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)	4
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)	4
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,	5

анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	
способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	4
способностью собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	4
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)	4
способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	4
способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4)	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)	4
способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	4
способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	4
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)	4
способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	4
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)	4
способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	4
способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и	4

налоговое планирование организации (ПК-18)	
Средняя компетентностная оценка ВКР	4

* 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. В работе следовало бы уделить большего внимания оценке системы внутреннего контроля учета с покупателями и с заказчиками
2. Работа выиграло бы, если бы автором были более подробно рассмотрены вопросы инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками

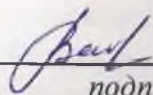
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает (не отвечает) предъявляемым требованиям и заслуживает оценки хорошо, а ее автор Карпова Анастасия Леонидовна достоина (не достоин) присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

к.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание



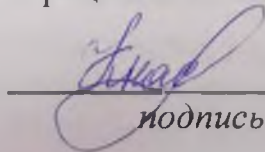
подпись

/ Валиева Г.Р. /

Ф.И.О

« 18 » декабря 2020 г.

С рецензией ознакомлен*



подпись

/ Карпова А.Л. /

Ф.И.О

« 18 » декабря 2020 г.

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

Аннотация к выпускной квалификационной работе бакалавра
Карповой Анастасии Леонидовны

на тему: Бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан

Выпускная квалификационная работа изложена на 86 страницах, включает 16 таблиц и 8 приложения. Для ее написания использовано 45 источников. Работа состоит из введения, трех глав и выводов и предложений.

Цель выпускной квалификационной работы – изучение бухгалтерского учета, аудита и разработка рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ. В практической части рассмотрены состояние и совершенствование учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ. Работа основана на практических материалах исследуемого объекта, что позволило разработать практически значимые рекомендации.

Работа выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Abstract to the final qualification work of the bachelor
Karpova Anastasia Leonidovna

on the topic: Accounting and audit of settlements with buyers and customers on the example of the company with organic responsibility "Ak Bars Drozhzhano" Drozhzhzanovsky district of the Republic of Tatarstan

The final qualification work is presented on 86 pages, includes 16 tables and 8 appendices. For its writing, 45 sources were used. The work consists of an introduction, three chapters, and conclusions and suggestions.

The objective of work – study accounting, audit and development of recommendations on improvement of the account of calculations with buyers and customers of LLC "Ak Bars Drozhzhano" in Drozhzhzanovsky district of RT. In the practical part, the state and improvement of accounting for settlements with buyers and customers in LLC "Ak Bars Drozhzhano" of the Drozhzhzanovsky district of the Republic of Tatarstan are considered. The work is based on practical materials of the object under study, which made it possible to develop practical recommendations.

The work was done at a fairly high level. The competencies provided for in the state final certification program have been fully mastered. The results obtained by the author are reliable, conclusions and suggestions are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ.	6
1.1. Экономическое содержание расчетов с покупателями и заказчиками.	6
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с покупателями и заказчиками.....	12
1.3 Понятие, сущность и основные этапы аудита расчетов с покупателями и заказчиками.....	20
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	33
2.1. Краткая экономическая характеристика.....	33
2.2 Анализ финансового состояния.....	43
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля	50
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	56
3.1. Современное состояние учета расчетов с покупателями и заказчиками.	56
3.2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.....	62
3.3 Основные направления развития бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками.....	74
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	80

ВВЕДЕНИЕ

Независимо от того, чем занимается организация и ее формы собственности, она так или иначе имеет дело с покупателями и заказчиками, продает товары, оказывает услуги или выполняет работы.

Правильно построенные отношения, возникающие при работе с покупателями и заказчиками, являются одним из важнейших условий плодотворной деятельности организации, ведь от состояния расчетов с покупателями и заказчиками во многом зависит общее финансовое состояние хозяйствующего субъекта, а также его платежеспособность.

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что в условиях современной действительности, когда экономическое положение в стране является нестабильным, а рынок товаров и услуг терпит потери, корректный, достоверный и своевременный учет расчетов с покупателями и заказчиками является важнейшим показателем хозяйственной деятельности организации.

В системе управления дебиторской задолженностью большое значение имеет правильно организованная учетная и контрольные системы. Они способствуют проведению работы как с дебиторской задолженностью при расчетах с текущими покупателями и заказчиками и прочими дебиторами, так и с новыми контрагентами. Организация электронного документооборота будет способствовать ускорению расчетов с покупателями и заказчиками.

Таким образом целью выпускной квалификационной работы является – разработка предложений по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ.

Для достижения данной цели были поставлены следующие задачи:

- 1) изучить теоретические основы бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками;
- 2) изучить нормативное-правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками;

3) рассмотреть сущность аудита расчетов с покупателями и заказчиками и основные этапы его проведения;

4) дать экономическую характеристику деятельности, финансовых результатов деятельности и финансового состояния ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ;

5) проанализировать технико-экономические показатели деятельности исследуемой организации;

6) дать оценку состояния учета и контроля расчетов с покупателями, заказчиками и прочими дебиторами в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ;

7) провести внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками в исследуемой организации;

8) разработать рекомендации по устранению выявленных в результате проверки нарушений в учете расчетов с покупателями и заказчиками.

9) разработать основные направления совершенствования бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ.

Структура и объем выпускной квалификационной работы определились с учетом цели и задач исследования. Работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка используемых источников, приведены тезисы работ отечественных авторов и законодательных материалов, а также приложений.

При разработке и решении поставленных задач применялись различные методы исследования: расчетно-конструктивные, статистико-экономический, монографический метод, балансовый метод и др.

Материалами для исследования послужили годовые отчеты ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2015-2019 годы, учетная политика предприятия, в том числе и рабочий план счетов, данные первичного учета, аналитического и синтетического учета.

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в раскрытии основных понятий и сущности бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками, а также в возможности применения разработанных рекомендаций в дальнейшей деятельности исследуемой организации.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ.

1.1. Экономическое содержание расчетов с покупателями и заказчиками.

Покупатели и заказчики – это юридические и физические лица, использующие, приобретающие, заказывающие либо имеющие намерение приобрести или заказать товары, работы и услуги в организации.

Основным документом, регулирующим исполнение обязательств контрагентами, является заключенный между ними договор. По условиям и заключаемой форме договор не должен противоречить нормам Гражданского кодекса Российской Федерации, который обязывает как продавцов, так и покупателей исполнять обязательства в соответствии с условиями договора, требованиями закона и иных правовых актов или в соответствии с условиями делового оборота.

Развитие рыночных отношений в нашей стране привело к возникновению различных форм расчетов между контрагентами. Они варьируются в зависимости от ситуации, финансового положения организации, специфики ее деятельности, достижения определенных целей и так далее.

Следует отметить, что от состояния расчетов с покупателями и заказчиками во многом зависит финансовое состояние и платежеспособность организации.

К основным задачам учета расчетов с покупателями и заказчиками следует отнести:

- формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с покупателями и заказчиками;
- регулярную сверку взаиморасчетов с покупателями и заказчиками;
- постоянный контроль дебиторской и кредиторской задолженности.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками является одним из важнейших элементов в системе бухгалтерского учета организации.

Расчеты с покупателями и заказчиками осуществляются на основании договоров. Заключенные договоры составляют основу взаимоотношений и являются гарантией защиты интересов сторон соглашения.

В договорах оговариваются конкретные условия той или иной сделки. Как правило, к таким условиям относят предмет договора, права и обязанности сторон, стоимость договора, порядок расчетов, сроки отгрузки продукции (оказания услуг, выполнения работ). Кроме всего этого, обязательными пунктами любого договора являются параграфы, говорящие об ответственности сторон, порядке разрешения споров, сроков действия договора и прочих условиях. В договорах любого вида, помимо всего перечисленного, необходимо указывать также адреса, реквизиты и подписи сторон.

Отдельными видами обязательств являются договоры об оказании услуг, выполнении работ, договоры купли-продажи, поставки, дарения, мены и пр.

По условиям договора купли–продажи, продавец обязан передать покупателю товар в собственность, а покупатель обязан принять его и оплатить по цене, определенной в договоре.

Договор поставки является разновидностью предыдущего вида договора. По договору поставки товар приобретается покупателем для осуществления его хозяйственной деятельности.

Как правило, для успешной деятельности и нормального функционирования организации, ее руководству нужно не только создавать благоприятные условия для реализации производимой продукции, но и приобретать необходимые товарно-материальные ценности и грамотно организовывать производственные и бизнес-процессы.

Имея дело с покупателями или заказчиками, возникает дебиторская задолженность. Она возникает в момент реализации и включает в себя сумму, которую нам должен покупатель или заказчик.

Наиболее распространенный вид дебиторской задолженности – задолженность покупателей и заказчиков за отпущенные им товары, материалы, выполненные работы и услуги, но не оплаченные в срок.

Дебиторская задолженность отвлекает средства из оборота организации, тем самым ухудшает ее финансовое положение. Поэтому своевременное взыскание дебиторской задолженности – важнейшая задача бухгалтерии организации.

Кредиторская задолженность – это денежное выражение обязательств организации перед другими лицами, возникающих в силу различных видов взаимоотношений или действующих законодательных актов. Кредиторскую задолженность также как и дебиторскую можно классифицировать по двум признакам.

В научной литературе к определению сущности дебиторской задолженности существует четыре подхода: юридический; экономико-правовой; экономический; -бухгалтерский.

Но для понимания сущности дебиторской задолженности не достаточно знать определения. Поэтому нам надо:

- выяснить перечень условий появления дебиторской задолженности;
- выделить перечень возможных дебиторов.

Под дебиторской задолженностью также понимают задолженность других организаций, работников и физических лиц данной организации (подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные суммы и др.).

В таблице 1 представлен перечень контрагентов, с которыми у сельскохозяйственных (и не только) предприятий могут быть финансовые взаимоотношения, в результате которых образуется дебиторская задолженность (таблица 1).

Таблица 1 – Перечень контрагентов, у которых перед сельскохозяйственным предприятием возможно образование дебиторской задолженности

Наименование контрагента	Основание возникновения дебиторской задолженности
1	2
Покупатели продукции ,работ и услуг- юридические и физические лица	Реализация продукции, оказание услуг с отсрочкой платежа
Поставщики продукции ,работ и услуг- юридические и физические лица	Авансовые платежи поставщикам
Учредители	Задолженность по взносам в уставный капитал
Работники	Авансы по заработной плате; выданные подотчетные суммы
Расчеты по налогам и сборам	В части налогов, излишне перечисленных в бюджет или взысканных налоговым органом
Расчеты по социальному страхованию	В части взносов на обязательное социальное страхование, излишне перечисленных или взысканных во внебюджетные фонды

На основании таблицы 1 можно сделать вывод, что дебиторская задолженность – это сумма долгов, причитающихся предприятию, от юридических или физических лиц в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

Основными причинами появления дебиторской задолженности могут стать:

- коммерческое кредитование поставщиком покупателя при отсрочке платежа, то есть это задолженность покупателей и заказчиков;
- несвоевременная оплата покупателей;
- авансы выданные, то есть задолженность поставщиков покупателям при перечислении им последними аванса;
- задолженность учредителей по взносам в уставный капитал;
- недостачи, растраты, хищения;
- поставки недоброкачественной или некомплектной продукции и др.

Большая часть расчетов между организациями осуществляется безналичным путем.

Порядок осуществления безналичных расчетов регулируется главой 46 «Расчеты» Гражданского Кодекса РФ; Положением Банка России от 19.06.2012 №383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств», а также иными нормативными документами законодательства РФ.

Формами безналичных расчетов в Российской Федерации являются (п. 1 ст. 862 ГК РФ, п. 1.1 Положения Банка России от 19.06.2012 №383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств»):

-Инкассовое поручение является расчетным документом, на основании которого банк, в котором открыт счет плательщика, осуществляет беспспорное (без согласия плательщика) списание денежных средств с расчетного счета плательщика (п. 1 ст. 874 ГК РФ).

Новыми формами расчетов можно считать

– банковский счет эскроу - способ обеспечения защиты и сохранности денежных по сделке одним участником гражданского оборота другому в счет исполнения обязательства. Он подходит для проведения расчетов по сделкам купли-продажи.

-электронные средства платежа - расчеты электронными деньгами. К электронным средствам платежа относятся средства и (или) способы, позволяющие составлять, удостоверять и передавать распоряжения в целях осуществления перевода денежных средств в рамках применяемых форм безналичных расчетов с использованием информационно-коммуникационных технологий, электронных носителей информации, в том числе платежных карт.

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками, а также для обобщения информации об этих расчетах применяется синтетический счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

К счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» могут быть открыты следующие субсчета:

62-1 – «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

62-2 – «Расчеты по авансам полученным»;

62-3 – «Векселя полученные».

По счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» формируется не только информация о задолженности, но и отражаются суммы полученных авансов и предварительной оплаты, поступивших от покупателей и заказчиков.

Возникающая задолженность перед организацией отражается по дебету активно-пассивного счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». По кредиту данного счета фиксируется задолженность организации перед покупателями и заказчиками.

Предусмотрительно, организация должна быть готова к признанию в бухгалтерском учете больше расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов (п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»). Поэтому по сомнительной дебиторской задолженности организация обязана создавать резервы по сомнительным долгам (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ).

Резерв по сомнительным долгам относится к оценочным резервам. Его назначение – уточнять оценку дебиторской задолженности, которую организация отражает в бухгалтерской отчетности. До внесения изменений Приказом Минфина России от 24.12.2010 №186н в п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ организации могли сами выбирать – формировать ли резерв по сомнительным долгам или нет. Теперь же такого выбора у организаций нет. Формирование резервов сомнительных долгов (счет 63 «Резервы по сомнительным долгам») является обязанностью каждой организации. При обменных операциях используются расчеты, основанные на зачете взаимных требований.

Отражение в бухгалтерском учете списания сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков за счет резерва по сомнительным долгам осуществляется по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным

долгам» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Списание сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в бухгалтерском учете производится за счет средств резерва по сомнительным долгам или за счет финансовых результатов организации.

Корректное ведение бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками обеспечивает своевременный контроль возникновения дебиторской и кредиторской задолженностей в процессе деятельности организации, их актуальной и достоверной оценки, сроков и фактов погашения, а также своевременный учет поступления денежных средств в организацию. Помимо этого, учет расчетов с покупателями и заказчиками напрямую влияет на уровень налогообложения.

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с покупателями и заказчиками

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации, который обязан создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить выполнение всеми подразделениями и службами, работниками организации требований главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Учет ведется в стоимостном, натуральном и трудовом измерителях. Он осуществляется в соответствии с законодательными и нормативными актами, установленными принципами и требованиями.

В ходе осуществления хозяйственной деятельности большую роль играют расчеты с покупателями и заказчиками, так как в результате взаимодействия с ними, предприятие получает основную часть прибыли. Для правильного проведения данных расчетов необходимо определить принципы

бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками. По мнению Кожина В.Я. основными задачами являются:

- своевременное и правильное документирование операций по движению денежных средств и расчетов;
- организация аналитического учета по каждому покупателю и заказчику, а также по каждой сделке;
- достоверное отражение расчетов с покупателями и заказчиками на счетах синтетического учета;
- контроль над использованием денежных средств в расчетах;
- проверка расчетов с дебиторами с целью исключения просроченной задолженности [27].

Целью нормативных документов (кодексы, законы, приказы и т.д.) является законодательно закрепить аспекты деятельности юридических и физических лиц. А также в них входят определенные стандарты, правила, указания, которые позволяют верно организовывать свою деятельность и помогают избежать неверных шагов. В отношении расчетов с покупателями и заказчиками нормативные документы также имеются, а также они используются в отражении данных операций в бухгалтерском учете.

Система законодательно - нормативного регулирования бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в Российской Федерации осуществляется на четырех уровнях представленная в таблице 2.

Таблица 2- Система законодательно - нормативного регулирования бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в Российской Федерации.

Уровень	Виды документов
Законодательный	Гражданский Кодекс РФ; - Кодекс об административных правонарушениях; - Налоговый Кодекс РФ; - Федеральный закон от 11.03.1997 г. № 48-ФЗ "О переводном и простом векселе"; - Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле"; - Федеральный Закон РФ от 22.05.2003 года № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием пластиковых карт"; - Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; - Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость".
Нормативный	- Приказ Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. №34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ"; - Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99); - Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 г. №106н "Об утверждении Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008); - Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 г. №106н "Об утверждении Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)
Методический	- Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"; - Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"; - Приказ Минфина РФ 31.10.2000 г. № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению"
Организационный	- Учетная политика; - Положение о подразделении; - Рабочий план счетов; - График документооборота; - Должностная инструкция бухгалтера по расчетам; - Формы первичных учетных документов.

Первый уровень – Законодательный

1) В Гражданском кодексе Российской Федерации даются основные положения [7]:

- о видах сделок (глава 9);
- об обязательствах (глава 21);
- о формах расчетов (глава 46);
- о договорах (порядок заключения, изменения и расторжения договоров (главы 27, 28, 29);
- подробно описываются договоры:
- купли-продажи (глава 30)
- подряда (глава 37);
- возмездного оказания услуг (глава 39) и др.

2) В федеральном законе "О переводном и простом векселе" даются:

- основные положения о лицах, которые имеют право обязываться по простому и переводному векселю;
- порядок оплаты простого и переводного векселя и пр.

3) Федеральный Закон "О валютном регулировании и валютном контроле" [11]:

- устанавливает порядок осуществления расчетов между резидентами; между нерезидентами, между резидентами и нерезидентами;
- определяет права и обязанности резидентов при осуществлении валютных операций, правила оформления паспорта сделки и т.д.

4) Федеральный Закон РФ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием пластиковых карт" [12]:

- раскрывает основные положения о применении контрольно-кассовой техники при расчетах с покупателями и заказчиками;
- случаи, осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники.

Далее перечислим нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский и налоговый учет объекта.

5) В Федеральном Законе "О бухгалтерском учете" даны наиболее общие положения, касающиеся учета обязательств, а именно [9]:

- организация бухгалтерского учета (статья 7);
- оформление первичных учетных документов (статья 9), регистров бухгалтерского учета (статья 10);
- правила проведения инвентаризации обязательств и их отражения в бухгалтерской отчетности (статья 11, 13);
- хранение документов (статья 29).

6) Налоговый кодекс Российской Федерации регулирует налогообложение организаций, занимающихся продажей товаров, в части [8]:

- описания действий по уплате налога (глава 8);
- сроков уплаты налогов и сборов, а также пеней и штрафов (глава 9);
- требования по уплате налогов и сборов (глава 10).

В НК РФ рассматриваются условия обложения налогом на добавленную стоимость (глава 1), акцизами (глава 22), налогом на прибыль (глава 25).

Второй уровень – Нормативный

7) Постановление Правительства РФ "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" утверждает формы и способы исправления документов, применяемых при расчетах по НДС [13].

8) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации – устанавливает общий порядок ведения и организации бухгалтерского учета юридическими лицами, в том числе ведения учета расчетов с покупателями и заказчиками. Положение включает в себя информацию о документировании хозяйственных операций, инвентаризации имущества и обязательств, правилах оценки статей

бухгалтерской отчетности в части дебиторской и кредиторской задолженности [6].

9) Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/08) устанавливает методологические основы формирования и раскрытия учетной политики, отражения в ней всех форм и способов ведения бухгалтерского учета, в том числе в части расчетов с покупателями и заказчиками [7].

10) Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) раскрывает содержание информации о [8]:

- суммах дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе;
- выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей в отчете о финансовых результатах и раскрытие информации о расчетах с покупателями и заказчиками в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11) Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99. и Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99. Раскрывают информацию:

- виды доходов и расходов, финансовых результатов организации;
- структуру и порядок формирования финансовых результатов;
- учет доходов и расходов от обычных видов деятельности;
- прочие доходы и расходы;
- порядок определения прочих финансовых результатов.

12) Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008) регулирует корректировку стоимости обязательства, которая производится в связи с появлением новой информации и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. В положении сказано, что "оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, с помощью которого покрываются убытки от непогашенной дебиторской задолженности".

Третий уровень – Методический

13) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению. Согласно данному документу для учета расчетов с покупателями и заказчиками в плане счетов предусмотрен счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Данный счет дебетуется в корреспонденции со счетами 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" на суммы предъявленных расчетных документов и кредитруется в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов на суммы поступивших платежей [5].

14) Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств содержат информацию о порядке проведения инвентаризации расчетов и оформления ее результатов. Из положения следует, что инвентаризация расчетов с покупателями заказчиками заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

Четвертый уровень – Организационный

15) Учетная политика организации. Утверждается приказом руководителя организации, разрабатывается главным бухгалтером, или иным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета организации. В ней прописывается:

- порядок признания доходов и расходов от реализуемых работ (услуг);
- сроки проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, порядок списания неистребованных задолженностей.

16) Рабочий план счетов является приложением к учетной политике. Разрабатывается на основании типового плана счетов, в соответствии с которым учет расчетов с покупателями и заказчиками в рабочем плане счетов ведется на счете 62. При этом субсчета к счету 62 организация разрабатывает самостоятельно.

17) В графике документооборота определяется круг лиц, ответственных за оформление документов, а также указывается порядок, место и время

прохождения документа с момента его составления или прибытия в организацию до сдачи в архив или отправку в другую организацию.

18) Первичные учетные документы. Они содержат в себе информацию о фактах хозяйственной жизни, осуществляемых с покупателями и заказчиками.

19) В положении о подразделении регламентируется деятельность структурного подразделения организации, отражены его задачи, функции, права, степень и сфера ответственности.

20) В должностных инструкциях бухгалтера регламентируется деятельность каждой должности, и содержатся требования к работнику, занимающему эту должность, определяются назначение и место работника в системе управления, его функциональные обязанности, права, ответственность и формы поощрения.

В Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" в главе 3 ст. 21 говорится, что к документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся [9]:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Российские стандарты бухгалтерского учета пытаются приблизить к международным стандартам, как основу разработки федеральных и отраслевых стандартов, но что касается МСФО, то отдельного документа по учету расчетов нет. Информация об учете обязательств встречается в МСФО 1 "Представление финансовой отчетности", в котором говорится о том, что одной из статей в отчете о финансовом положении является статья "торговая и прочая дебиторская задолженность".

Таким образом, порядок осуществления расчетов с покупателями и заказчиками представлен множеством различных нормативно-правовых

актов, однако раскрытие порядка ведения бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками недостаточно разработано, нет отдельного положения по ведению бухгалтерского учета или методических указаний.

1.3 Понятие, сущность и основные этапы аудита расчетов с покупателями и заказчиками

Эффективность системы бухгалтерского учета обуславливается корректным, своевременным и оперативным отражением в учете организации всех фактов ее финансово-хозяйственной деятельности, а также правильным и достоверным формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности организации в соответствии с законодательством Российской Федерации проводятся независимые проверки. Согласно ст. 1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» такие проверки именуются аудитом [5].

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами [5].

Аудиторская деятельность в нашей стране осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также другими федеральными законами и иными нормативно-правовыми актами, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности.

Основными нормативными актами и документами, регулирующими аудиторскую деятельность в Российской Федерации являются:

1. Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»,
2. Международные стандарты аудита, утвержденные Министерством финансов России;
3. иные документы, регулирующие аудиторскую деятельность.

В зависимости от того кто проводит аудиторскую проверку организации (независимый аудитор или собственный сотрудник) различают внешний и внутренний аудит.

Внешний аудит проводится независимыми аудиторскими организациями (индивидуальными аудиторами) на основании заключенного договора. Этот вид аудита может быть как обязательным, так и добровольным (инициативным).

В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», обязательный аудит проводится в случаях, если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества, ее ценные бумаги допущены к организованным торгам, а также, если организация публикует свою консолидированную отчетность [5].

Помимо вышеперечисленного обязательному аудиту, проводящемуся ежегодно, подвержены организации, объем выручки от продаж которых за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей.

В свою очередь, внутренний аудит способствует повышению эффективности процессов управления и контроля в организации, а также помогает организации добиваться поставленных целей при помощи использования комплексного подхода в оценке своей деятельности.

Внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками является одним из важнейших элементов системы внутреннего контроля организации. Проведение аудита расчетов с покупателями и заказчиками позволяет

организации наиболее достоверно и корректно сформировать в бухгалтерском учете показатель финансовых результатов ее деятельности.

Рациональная организация контроля за состоянием расчетов с покупателями и заказчиками содействует сокращению дебиторской и кредиторской задолженностей. А также способствует повышению ответственности за состояние расчетной, платежной и договорной дисциплины, что в конечном итоге улучшает финансовое состояние организации в целом и оказывает влияние на ее платежеспособность.

Целью аудита расчетов с покупателями и заказчиками является выражение мнения о достоверности отражения в учете и отчетности показателей дебиторской, а также кредиторской задолженности по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Помимо проверки достоверности бухгалтерского учета финансово-хозяйственных операций, при расчетах с покупателями и заказчиками проводится также проверка соответствия этих операций требованиям законодательства Российской Федерации [24, с. 133].

Основными объектами аудита расчетов с покупателями и заказчиками являются:

- возникновение, движение, прекращение правоотношений с покупателями и заказчиками;
- документирование соответствующих финансово-хозяйственных операций;
- своевременность и правильность отражения соответствующих расчетов в бухгалтерском учете;
- учет соответствующих финансово-хозяйственных операций для целей налогообложения.

Источниками получения информации при проведении аудита расчетов с покупателями и заказчиками, в первую очередь, являются договоры поставок (оказания услуг, выполнения работ). Также проверку данного вида расчетов проводят с использованием информации, полученной при

использовании товарных накладных, счетов-фактур, актов об оказании услуг. Помимо этого, источниками информации выступают платежно-расчетные документы и акты инвентаризации расчетов.

Однако основными и наиболее значимыми источниками информации при проведении аудита расчетов с покупателями и заказчиками являются данные Главной книги и учетных регистров бухгалтерского учета по счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 51 «Расчетные счета», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 63 «Резервы по сомнительным долгам» и др.

Аудит расчетов с покупателями и заказчиками включает в себя:

- проверку наличия необходимых договоров, первичных и расчетных документов;
- проверку соответствия данных первичных учетных документов данным аналитического учета;
- проверку соответствия данных аналитического и синтетического учета бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- проверку наличия и проведения инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками;
- проверку мер, предпринятых организацией по взысканию задолженностей;
- проверку списания просроченной задолженности в установленные сроки и др.

Начальным этапом проведения аудиторской проверки является планирование аудита.

На этапе планирования проверки аудитор знакомится с основными направлениями и видами деятельности экономического субъекта, который направил в его адрес официальное предложение с просьбой об оказании аудита. Помимо этого на данном этапе аудитор изучает потребности потенциального клиента, составляет документы, которые определяют цели и

задачи аудиторской проверки, а также представляет перечень оказываемых аудиторских услуг.

Аудитор, на основе собранной информации, принимает решение о возможности или невозможности проведения аудиторской проверки.

В случае принятия положительного решения, аудиторская организация, в ответ на официальное приглашение провести аудиторскую проверку, направляет в адрес предполагаемой аудируемой организации письмо-обязательство о согласии на проведение аудита. В указанном документе аудитор отражает цель и объем аудита, степень ответственности аудитора перед клиентом, а также разъясняет права и обязанности аудируемой организации.

Аудитор и руководство аудируемого лица должны достичь согласия в отношении условий проведения аудита. Согласованные условия необходимо отразить документально в договоре оказания аудиторских услуг [16].

Согласно "Международный стандарт аудита 300 "Планирование аудита финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) аудитору необходимо составить стратегию и документально оформить план аудита, описав в нем предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки.

Помимо этого, составлена и документально оформлена должна быть и программа аудита, определяющая характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, которые необходимы для осуществления общего плана аудита.

Стоит отметить, что план аудиторской проверки обязательно должен включать в себя оценку договоров с контрагентами с точки зрения законодательства Российской Федерации. Помимо этого необходимо рассмотреть и оценить организацию первичного и бухгалтерского учета операций по расчетам с покупателями и заказчиками.

Также, при составлении стратегии и плана проверки, аудитор должен запланировать такие виды работ, как проверка наличия и состояния дебиторской и кредиторской задолженностей, проверка соответствия данных аналитического учета данным синтетического учета и пр.

Однако прежде чем составить и утвердить стратегию и план аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками, аудитору следует оценить надежность системы внутреннего контроля аудируемой организации. Для этого необходимо рассмотреть проводится ли в организации контроль тех или иных операций по расчетам с покупателями и заказчиками. Такая проверка позволяет выявить наиболее уязвимые места в системе учета расчетов с покупателями и заказчиками и определить дальнейшее направление проверки.

После подписания договора, утверждения плана и стратегии аудита наступает второй этап аудиторской проверки – сбор аудиторских доказательств.

На данном этапе аудитор проводит процедуры, которые были определены при составлении стратегии и плана аудиторской проверки на этапе планирования аудита [31, с. 479]:

1. правовая оценка договоров с покупателями и заказчиками;
2. проверка организации первичного учета операций по расчетам с покупателями и заказчиками;
3. проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженностей;
4. проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками данным синтетического учета.

Остановимся более подробно на каждом из указанных направлений аудиторской проверки.

1. Правовая оценка договоров с покупателями и заказчиками.

Данное направление проверки является начальным этапом сбора аудиторских доказательств. Особое внимание на данном этапе следует

уделить определению риска, который может быть связан с возможной непорядочностью покупателей и заказчиков. Организация системы внутреннего контроля должна обеспечивать получение достаточных доказательств того, что заключаемые организацией сделки являются законными, а покупатели и заказчики организации имеют правовые основания на заключение указанных сделок.

В процессе проведения аудита необходимо убедиться в том, что заключенные договоры соответствуют экономическому смыслу операций, для совершения которых они заключались. Помимо этого, стоит проверить, содержатся ли в договорах все важные и существенные условия сделок, совершенных организацией.

2. Проверка организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками.

При проверке организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками аудитору необходимо оценить качественные характеристики информации, поступающей в систему бухгалтерского учета организации. Одним из методов сбора аудиторских доказательств при проверке организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками является проверка достоверности и точности фактов отгрузки продукции.

Основная цель такой проверки – достижение уверенности в том, что в организации имеется первичная документация по всей отгруженной продукции, всем оказанным услугам и выполненным работам.

Еще одним методом сбора аудиторских доказательств является проверка оперативности регистрации фактов отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг.

При наличии расхождений между датами совершения хозяйственных операций и сроками их регистрации в учете, аудитору необходимо установить причины их возникновения. Кроме того, следует обратить

внимание на периодичность появления таких нарушений при регистрации фактов отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг).

При проведении проверки в части законности первичной учетной документации главной целью выступает получение доказательств того, что в организации соблюдены все требования к оформлению документации. По результатам проведения данной процедуры аудитор должен выявить общий уровень соблюдения правил оформления документов по данному участку [31, с. 489].

Проверка соблюдения графика документооборота является очередной процедурой проверки организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками. Она проводится с целью установления наличия или отсутствия графика документооборота в организации. В процессе проверки аудитору необходимо выяснить включает ли график документооборота все первичные документы по операциям с покупателями и заказчиками.

В рамках указанной процедуры целесообразно проследить основные этапы документооборота всех первичных документов, участвующих в оформлении операций по расчетам с покупателями и заказчиками.

При проверке полноты и точности регистрации документа в учетных регистрах следует проверить соблюдение следующих принципов:

- достаточность оснований для регистрации документа в системе учета;
- полная регистрация документа, оформляющего проверяемые операции;
- своевременность регистрации документа;
- соответствие зарегистрированной операции учетному регистру;
- единовременное принятие документа к учету.

Для того, что установить соблюдаются ли в организации правила хранения документов как в архиве, так и в процессе текущей деятельности,

аудитором проводится проверка организации хранения документов и доступа к первичной учетной документации.

В случае если в организации отсутствует четко установленный порядок хранения документации как в период работы с документами, так и в период их хранения в архиве, возникает большой риск несанкционированного доступа к первичной учетной документации. Отсутствие вышеуказанного порядка в организации, может привести не только к утере документов и исправлениям в них, но и к уничтожению или подлогу документов.

В соответствии с п. 98 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н) организация обязана хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет [8].

3. Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженностей.

Одной из процедур данного раздела аудита расчетов с покупателями и заказчиками является проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженностей.

Цель данной процедуры состоит в достижении уверенности в том, что задолженности на счетах бухгалтерского учета аудируемой организации числятся в действительных значениях.

Для достижения указанной цели следует провести инвентаризацию расчетов с покупателями и заказчиками. Инвентаризация расчетов является наиболее эффективным способом для данной ситуации и одной из важнейших процедур аудита расчетов с покупателями и заказчиками.

В ходе инвентаризации устанавливаются сроки возникновения задолженности, реальность ее погашения, тождественность расчетов с различными организациями, правильность и обоснованность числящихся по

балансу сумм дебиторской и кредиторской задолженностей. Также стоит проверить предъявлены ли иски на взыскание просроченной дебиторской задолженности [27, с. 492].

Помимо этого, аудитору необходимо проверить, не было ли за проверяемый период случаев перекрытия дебиторской задолженности перед одним контрагентом кредиторской задолженностью другого. Также следует установить списаны ли суммы дебиторской и кредиторской задолженностей с истекшим сроком исковой давности на прочие доходы и расходы организации.

Процедура проверки правильности списания дебиторской и кредиторской задолженностей, безнадежных к взысканию проводится, если в организации уже были случаи списания таких задолженностей.

Списание сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в бухгалтерском учете производится за счет средств резерва по сомнительным долгам или за счет финансовых результатов организации.

Исходя из этого, проверке подлежат обороты по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» и счету 91 «Прочие доходы и расходы». Кроме того, следует проверить факты отражения таких сумм на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Для списания безнадежной к взысканию задолженности законодательством Российской Федерации предусмотрено несколько оснований:

- истечение срока исковой давности;
- прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения;
- прекращение обязательства на основании акта государственного органа;
- ликвидация должника.

Однако безнадежная к взысканию задолженность может быть списана и раньше истечения срока исковой давности. В таком случае, аудитору следует проверить наличие необходимых документов, подтверждающих возможность списания. К таким документам можно отнести постановление суда о признании должника неплатежеспособным или выписку из государственного реестра о ликвидации должника.

4. Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками данным сводного (синтетического) учета.

Данная проверка делится на две обособленные процедуры:

- проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;
- проверка правильности отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с покупателями и заказчиками.

При автоматизированном способе ведения бухгалтерского учета потребность в проведении первой процедуры отсутствует, поскольку все регистры синтетического учета формируются автоматически.

Целью проверки правильности отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с покупателями и заказчиками является определение достоверности сумм кредиторской и дебиторской задолженностей в части рассматриваемых расчетов, отраженных в отчетности организации.

В рамках проведения этой процедуры, аудитору необходимо проверить бухгалтерский баланс и приложение к нему. В процессе проверки аудитору необходимо убедиться в том, что все суммы, отраженные балансе и в приложении к нему, соответствуют остаткам дебиторской и кредиторской задолженностей на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

После сбора всех необходимых аудиторских доказательств аудитор переходит к заключительному этапу своей работы.

Завершение аудита – это этап составления отчета о проведении аудиторской проверки, подготовки официального аудиторского заключения аудитора и письменного информирования аудируемого лица.

Аудиторское заключение должно содержать наименование документа, указание адресата, наименование аудируемого лица, его государственный регистрационный номер и место нахождения, сведения об аудиторской организации (наименование организации, ее государственный регистрационный номер и место нахождения). Кроме этого, обязательными атрибутами являются перечень бухгалтерской отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена. А также распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской отчетности между аудируемым лицом и аудитором, сведения о работе, выполненной аудитором для выражения мнения (объем аудита), мнение аудитора с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, подпись аудитора и дата аудиторского заключения [14].

При проведении аудита расчетов покупателями и заказчиками аудитором могут быть выявлены следующие типичные нарушения (ошибки):

- отсутствие договоров с покупателями и заказчиками или нарушение требований к их оформлению;
- отсутствие необходимых первичных документов или нарушение требований к их оформлению;
- недостоверность данных аналитического учета;
- формальное проведение инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками или ее отсутствие;
- несвоевременная регистрация первичных учетных документов;
- применение неунифицированных форм для регистрации хозяйственных фактов;

- отсутствие в документах необходимых и обязательных реквизитов;
- отсутствие графиков документооборота в организации;
- ошибки при регистрации документа, в том числе и арифметические;
- нарушение сроков и норм хранения документов в архиве;
- применение неверно составленных корреспонденций счетов;
- неправомерное признание задолженности безнадежной;
- неправомерное списание задолженности с учета и пр.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1. Краткая экономическая характеристика

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 2019 год прибыль компании составила 1,2 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 таблице 2.

Таблица 2 – 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	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %	Пло- щадь, Га	Струк- тура, %	Пло- щадь, га	Струк- тура, %
Всего земель	38974	X	38974	X	38406	X	38406	X	37215	X	6556	X
в т.ч. сельхоз- угодий	36968	100	36968	100	36968	100	36968	100	35397	100	6307	100
Из них - пашня	30214	83,73	30214	81,73	30214	81,73	30214	81,73	28643	80,9	5555	88,0
пастбища	5050	13,6	5050	13,6	5050	13,6	5050	13,66	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
многолетни е насаждения	41	0,11	41	0,11	41	0,11	41	0,11	41	0,1	1	0,2
% распа- ханности	X	83,73	X	81,73	X	81,73	X	81,73	X	80,9	X	88,0

Как видно из таблицы 2, 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 (таблица 3).

Таблица 3 - 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

Из таблицы 3 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:

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

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 4.

Таблица 4 – 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 4 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 4 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 (таблица 5)

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.

Таблица 5 – Уровень энергооснащенности 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
Энергооснащенность 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

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 6.

Таблица 6 – 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	27,6
Фактически отработано, тыс. чел.-час.	1612	1416	1329	1188	1068	28,2
Уровень использования запаса труда, %	122,7	117,2	113,9	113,7	100,8	102,2

Таким образом, из данных таблицы 6, 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., 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 таблице 7.

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 таблицы 7 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.

Таблица 7 – 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

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 Анализ финансового состояния

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 8 – 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 обязательс тва (П1)	330502	1119596	-232617	-273000
Быстро реализуем ые активы (А2)	532476	1037858	Краткосроч ные пассивы (П2)	2371	901476	530105	136382
Медленно реализуем ые активы (А3)	869343	1082231	Долгосроч ные пассивы (П3)	1047194	794338	-177851	-287893
Трудно реализуем ые активы (А4)	183779	210785	Постоянны е 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:

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

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:

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

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 9 – 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 9 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

$$K_1 = (\Pi_4 - A_4) / (A_1 + A_2 + A_3) \quad (6)$$

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

$$K_2 = A_3 / [(A_1 + A_2 + A_3) - (\Pi_1 + \Pi_2)] \quad (7)$$

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.

Таблица 10 – 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	$K_a = CK/ВБ$	0,07	0,34	0,27	0,20	0,11
Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{фy} = (СК + ДК) / ВБ$	0,51	0,61	0,77	0,81	0,36
Коэффициент финансовой активности	$K_{фа} = ЗК / СК$	14	1,95	2,65	3,90	7,9
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$K_{occ} = (СК - ВА) / ОА$	-0,14	0,2	0,14	0,11	0,05
Коэффициент финансирования	$K_{ф} = СК / ЗК$	0,07	0,5	0,38	0,26	0,13

По данным таблицы 10 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.

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 11 – 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 11 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. 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.

При проведении же расчетов с разными покупателями и заказчиками необходимо убедиться в реальности этих задолженностей.

Изучив анализ 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.

Проверка правильности аналитического и синтетического учета производится путем составления оборотной ведомости по счетам аналитического учета и сверки их итогов с соответствующими суммами оборотной ведомости по синтетическим счетам. Таким образом, если орган Росстата запросил аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности у такой организации, то в этом случае компания должна предоставить в статистику разъяснения об отсутствии такой обязанности. Ведомство также напоминает, что непредставление аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащей обязательному аудиту, грозит административными штрафами.

На предприятии ООО «Ак Барс Дрожжаное» для целей обеспечения сохранности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности организован внутренний контроль, а также достоверности учетных и отчетных данных. Система внутреннего контроля включает в себя следующие составляющие: соответствие организационной структуры размеру и характеру деятельности; распределение ответственности и полномочий; наличие должностных инструкций для всего персонала организации; соблюдение сроков утверждения учетной политики; соответствие принятых элементов учетной политики требованиям действующего законодательства; наличие ревизионной комиссии.

Внутренний контроль в изучаемой организации производится ревизионной комиссией.

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 Б).

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 В).

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 (Приложение Г).

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1. Современное состояние учета расчетов с покупателями и заказчиками.

В ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ для ведения бухгалтерского учета создана бухгалтерская служба. Согласно учетной политике на исследуемом предприятии используется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием программного продукта «1С-бухгалтерия» версии 8.3.

Основными задачами учета расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии являются:

- формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с покупателями и заказчиками и прочими дебиторами, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;

- контроль за состоянием расчетов с покупателями и заказчиками и прочими дебиторами,;

- контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с покупателями и заказчиками и прочими дебиторами;

- своевременная выверка расчетов с покупателями и заказчиками и прочими дебиторами для исключения просроченной задолженности.

Основной удельный вес в составе дебиторской задолженности на предприятии занимают расчеты с покупателями и заказчиками. Расчеты с подотчетными лицами, с поставщиками по авансам выданным, с персоналом по прочим операциям являются самостоятельными категориями и требуют отдельного рассмотрения. Поэтому в данной главе выпускной квалификационной работы основное внимание будет уделено наиболее весомой статье «дебиторской задолженности» - расчеты с покупателями и

заказчиками». Как показал теоретический анализ, данная задолженность в балансе переносится со счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Рассмотрим порядок организации по данному участку работ в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ.

Покупателями называются организации, приобретающие товарно-материальные ценности на исследуемой организации. Организации, которым данное предприятие оказывает различные виды услуг и, выполняющие различные виды работ называются заказчиками.

Основным первичным документом на отпуск покупателям товароматериальных ценностей является счет-фактура и накладная. В ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ выписываются накладные на отпуск продукции в 2-х экземплярах. В ней указывается количество отпущенных ценностей, цена и стоимость. Вместе с накладной на исследуемом предприятии выписывается счет-фактура, так как хозяйство находится на общем режиме налогообложения.

При отпуске продукции завсклад исследуемого предприятия производит записи в книгах складского учета. При этом на каждый вид продукции ведется отдельный лист. К отчету прилагают все первичные документы за месяц. Отчеты о движении материальных ценностей составляют в двух экземплярах, из которых один остается в бухгалтерии, а второй с подписью бухгалтера в приемке возвращается кладовщику после сверки его с данными с документами.

Если покупателям оказываются услуги, работы, то вместе со счет-фактурой составляется Акт о выполненных работах (услугах).

На основании перечных документов записи производятся на счетах бухгалтерского учёта (таблица 12).

Таблица 12 - Счета бухгалтерского учета, предназначенные для синтетического учета расчётов с покупателями и заказчиками и прочими дебиторами в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ

Наименование счета	Отражение по дебету счета	Отражение по кредиту счета
1	2	3
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Дебетовое сальдо – показывает сумму дебиторской задолженности (долги различных покупателей и заказчиков предприятию). По дебиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» учитывается выручка, причитающая к получению с покупателей за отгруженную им продукцию, выполненные услуги, работы, то есть увеличение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Бухгалтерские записи по дебиту делают на основании расчетных документов (накладных на отпуск продукции, актов о выполненных работах и услугах, счетов-фактур, выписываемым нашим предприятием).	Кредитовое сальдо – показывает сумму кредиторской задолженности (долги предприятия различным покупателям и заказчикам). В большинстве случаев счет имеет дебетовое сальдо. По кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» учитывают суммы, полученные в погашения задолженности от покупателей и заказчиков. Бухгалтерские записи по дебиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» делают на основании банковских документов.
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» основных средств»	Дебетовое сальдо – показывает сумму дебиторской задолженности прочих дебиторов. По дебиту отражается увеличение дебиторской задолженности прочих дебиторов.	Кредитовое сальдо – показывает уменьшение дебиторской задолженности. По кредиту счета отражается погашения задолженности прочих дебиторов.

Из таблицы 12 мы видим, что в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» не учитываются расчеты с покупателями и заказчиками по выполненным работам, услугам, хотя действующим Планом счетов допускается возможность его использования для этих целей. На данном счете учитываются расчеты с прочими дебиторами.

В таблице 13 представлены субсчета, открываемые к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Таблица 13 - Субсчета, открываемые к счету 62 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ

Субсчет	Назначение
1	2
62.1 – «Расчеты с покупателями и заказчиками».	На субсчете 62.1 – «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражают расчеты с покупателями и заказчиками при продаже готовой продукции, товаров, животных, в частности: с предпринимателями за проданную им продукцию, с сельскохозяйственными организациями за оказанные услуги, переработке давальческого сырья и др.
62.2 – «Расчеты по авансам полученным»,	Для обобщения информации о расчетах по полученным авансам под поставку товарно-материальных ценностей, выполнения работ, а также по оплате продукции и работ, произведенных для заказчиков по частичной готовности, используют субсчет 62.2 – «Расчеты по авансам полученным». Субсчет при этом приобретает пассивную форму. По Дебету счета учитывается зачтенные сумма полученных авансов от покупателей и полученной оплаты по частичной готовности продукции и работ. По Кредиту учитывается сумма полученных авансов и полученной оплаты по частичной готовности продукции и работ.
62.3 – «Расчеты по векселям полученным»	На субсчете 62.3 – «Расчеты по векселям полученным» отражают информацию о задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной полученными векселями.
62.4 – «Расчеты по товарам комитента»	На субсчете 62.4 – «Расчеты по товарам комитента», на исследуемом предприятии ведут учет расчетов с покупателями по возвратной таре.

В программе 1С «Предприятие-8.3» справочник «Контрагенты» содержит информацию о юридических лицах – партнерах организации. В него вносится информация о договорах, расчетном счете и банковских реквизитах и др.

Несложная настройка справочников позволяет приспособить программу к конкретным особенностям бухгалтерского учета на предприятии. Введенные элементы справочников в дальнейшем будут служить объектами аналитического учета, поскольку практически каждый справочник соответствует виду субконто, заданному в плане счетов. Так, по учету расчетов данными аналитического учета будут выступать поставщики, договора.

Для отражения в учете операций, связанных с оформлением продажи товаров покупателям, в системе предназначен документ «Отгрузка товаров и готовой продукции». Заполнение основных реквизитов просто и удобно. В реквизите «Склад» выбором из справочника «Места хранения» указывается склад, с которого отпускается продукция. В табличную часть документа переносится информация из справочника покупателя. Кроме того указывается наименование товара, количество, цена за единицу, сумма, НДС и общая сумма..

При проведении документа автоматически формируются проводки по дебету счета 90 и дебету счета 62.

Для оформления операций по поступлению денег от покупателей на расчетный счет в программе используются «выписки». На основании «выписки» формируются проводки по расчетному счету. При заполнении табличной части документа, программа предложит выбрать вид операции по расчетному счету. Если указан вид операции «поступление от покупателей», то документ автоматически определяет, какой счет нужно выбрать в качестве корреспондирующего.

Подсчет итогов производится автоматически. На основании данных журнала операций строится результативная выходная информация. Поэтому на основании первичных документов составляются стандартные отчеты:

-«Карточка счета», предназначенная для анализа детальных проводок по счету 62 или по конкретному объекту аналитического учета (субконто) - покупателю (дебитору) счета 62. В «карточку» включаются все операции с данным счетом на текущий период. Помимо этого в ней отражаются остатки на начало и конец периода, обороты за период и остатки после каждой операции.

-оборотно-сальдовая ведомость (оборотно-сальдовая ведомость по счету 62), являющийся регистром, обобщения данных о расчетах с покупателями. На мой взгляд, это очень упрощает работу бухгалтера.

- анализ счета 62, который содержит обороты счета с другими счетами, обороты за расчетный период, остатки на начало и на конец периода

-анализ счета 62 по субконто- который дает сведения по аналитическому учету, то есть по каждому дебитору (покупателю) и другие.

Таким образом, аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателю счету, а т.ж. каждому покупателю и заказчику.

Рассмотрим порядок записей на счетах основных хозяйственных операций по расчетам с покупателями и заказчиками.

Д 90.2 К43 Списана в реализацию продукция,

Д 62 К90-1 Начислена задолженность с покупателей за реализованную им продукцию,

Д 90-3 К68 на сумму НДС с реализованной продукции,

Д 51 К62 Поступила оплата за реализованную продукцию от покупателей и заказчиков.

Д 76-2 К62 Получена претензия от покупателя, если при отгрузке продукции были выявлены расхождения (несоответствия количества, ошибка в подсчетах, несоответствие цен),

В при заключении договоров с покупателями в ряде случаев предусматривают обязанность покупателя вернуть тару, в которой находится товар, условиями договора не предусмотрено, что возвратная тара является собственностью продавца, то есть ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ. Возвратная тара в расчетных документах выделяется отдельной строкой по ценам, указанным в соответствующих

договорах, без включения ее стоимости в продажную цену упакованных в нее товаров.

При ее отгрузке производится запись по кредиту счета 10.4 «Тара и тарные материалы» и дебиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчете 4 «расчеты по товарам комитента».

3.2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками

Согласно п.1 ст.5 ФЗ – 307 «Об аудиторской деятельности» ООО «Ак Барс Дрожжаное» подлежит к обязательному аудиту. Так как объем выручки от продажи продукции за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей и составляет 515 миллионов рублей, а также сумма чистых активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года и составляет 326 млн.руб. Но аудиторская проверка не проводится, что противоречит законодательству Российской Федерации.

Аудиторская проверка необходима для обнаружения всевозможных нарушений. Осуществление которого позволяет оценить текущее положение организации и эффективность управления ею, выявить ошибки и принять соответствующие решения.

При проведении аудита учета расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии, должны быть раскрыты следующие задачи:

- проверка наличия и оформления договоров с покупателями и заказчиками;
- проверка организации и ведения первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками;
- проверка правильности организации и ведения синтетического и аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками;

– проверка наличия и состояния дебиторской и кредиторской задолженностей.

В качестве методов аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Ак Барс Дрожжаное» были применены запросы информации, опросы руководителей и ответственных за данный участок учета работников, пересчеты, аналитические процедуры, инспектирование документов, наблюдение, инвентаризация расчетов, прослеживание и др.

Первым этапом проведения процедур внутреннего аудита в ООО «Ак Барс Дрожжаное» выступала проверка наличия и оформления договоров с покупателями и заказчиками.

В ООО «Ак Барс Дрожжаное» договора поставки с покупателями и заказчиками заключаются с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями. В то время как договора поставки с физическими лицами в ООО «Ак Барс Дрожжаное» не оформляются вовсе.

В результате изучения было установлено, что договора поставки заключаются в основном по инициативе самих покупателей, как правило это постоянные клиенты ООО «Ак Барс Дрожжаное». В тоже время договора поставки с разовыми клиентами практически не заключаются. Договоры с заказчиками (на оказание услуг, выполнение работ) в практике ООО «Ак Барс Дрожжаное» заключаются также только с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями. Напомним, что оплата по таким договорам производится в большинстве случаев после оказания услуг (выполнения работ). Это обстоятельство, в свою очередь, требует заключения договоров для защиты своих же интересов. Однако данный вид договора в ООО «Ак Барс Дрожжаное» также как и договор поставки заключается только по инициативе клиента.

В результате изучения было обнаружено наличие гарантийных писем от покупателей, которым предоставлялась отсрочка (рассрочка) платежа, т.е. отгрузка продукции осуществлялась без предварительной оплаты заказа.

Данные письма являются гарантией оплаты отгруженной, но не оплаченной клиентом продукции.

Следует отметить, что учет заключенных с покупателями (заказчиками) договоров в ООО «Ак Барс Дрожжаное» систематизирован и ведется как в электронном виде, так и на бумажных носителях. Подписанные покупателями и заказчиками договора хранятся в ООО «Ак Барс Дрожжаное» в специально отведенных местах.

В процессе проверки оформления договоров с покупателями и заказчиками было выявлено, что все имеющиеся договоры оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации. Заключенные договоры с покупателями и заказчиками в ООО «Ак Барс Дрожжаное» отражают экономическую сущность совершаемых сделок. Помимо всего прочего, в договорах имеются все необходимые условия сделок, а значит, риск признания договоров недействительными отсутствует.

Следующее на что стоило бы обратить внимание в ООО «Ак Барс Дрожжаное» - это ведение первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Согласно учетной политике в качестве форм первичных учетных документов в ООО «Ак Барс Дрожжаное» используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлениями Госкомстата РФ. При совершении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, в ООО «Ак Барс Дрожжаное» используются самостоятельно разработанные формы.

В связи с этим следует отметить, что все совершенные хозяйственные операции по расчетам с покупателями и заказчиками в учете ООО «Ак Барс Дрожжаное» имеют первичные учетные и расчетные документы.

В используемой организацией программе регистрируются все факты совершаемых сделок с физическими и юридическими лицами, а также с индивидуальными предпринимателями.

Первичные учетные документы в ООО «Ак Барс Дрожжаное» оформляются при совершении факта финансово-хозяйственной сделки – в день поступления оплаты на расчетный счет или в день фактической отгрузки продукции покупателю. Подготовленные для покупателей и заказчиков первичные учетные документы передаются им вместе с отгрузкой заказанной продукции (сдачей работ).

Первичные учетные документы при работе с физическими лицами оформляются в общем порядке, но не отправляются на подпись клиентам, а передаются в места хранения первичной документации. После отправки заказа и его получения клиентом к первичным учетным документам по той или иной сделке прикрепляют подписанное покупателем (заказчиком) уведомление о вручении (при отправке Почтой России) или экспедиторскую расписку (при отправке транспортной компанией), что свидетельствует о получении клиентом заказанной продукции.

Однако при работе с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями в ООО «Ак Барс Дрожжаное» существует проблема – не все клиенты возвращают подписанные со своей стороны первичные документы. Это может быть связано как с халатностью бухгалтерии клиента, так и с утерей письма с документами в пути.

С целью контроля возврата первичной документации, в I квартале года следующего за отчетным бухгалтерией ООО «Ак Барс Дрожжаное» проводится проверка наличия подписанных со стороны покупателей и заказчиков товарных накладных и актов об оказании услуг. В случае отсутствия подписанных со стороны клиента документов ООО «Ак Барс Дрожжаное» вновь отправляет их на подпись покупателю (заказчику) и

информирует его об этом посредством электронной, телефонной или факсимильной связи.

В результате проведения проверки организации и ведения первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками было выявлено, что в ООО «Ак Барс Дрожжаное» отсутствует график документооборота. Этот факт, безусловно, является отрицательным моментом в организации бухгалтерского учета, поскольку отсутствие графика документооборота может привести к несвоевременному отражению операций в учете ООО «Ак Барс Дрожжаное», или вовсе спровоцировать утерю тех или иных документов.

Проверка соблюдения правил хранения документов в организации показала, что в ООО «Ак Барс Дрожжаное» нет специально оборудованного помещения (архива) для хранения документов. В помещении бухгалтерии хранятся только документы за три последующих года (не считая отчетного). Документы, которые необходимо передать в архив группируют в папки и складывают в картонные коробки, после чего перемещают в складское помещение на территории организации. В процессе проверки не было обнаружено ни сдаточных описей, ни приемно-сдаточных актов, ни актов о выделении документов к уничтожению.

Однако положительным моментом в соблюдении правил хранения документов является наличие в организации лицензированной бухгалтерской программы, антивирусных программ, а также системы паролей доступа к автоматизированным рабочим местам, на которых осуществляется формирование, обобщение и хранение первичных документов. Помимо этого, данные электронного учета периодически дублируются на случай потери или уничтожения информации.

Для осуществления проверки оперативности отражения в учете операций с покупателями и заказчиками была произведена выборочная проверка соответствия первичных учетных документов, подтверждающих

реализацию продукции, данным регистров бухгалтерского учета. Проведенная проверка подтвердила оперативность регистрации фактов финансово-хозяйственной деятельности в данной категории учета.

При проведении проверки законности первичной учетной документации по расчетам с покупателями и заказчиками было проверено наличие всех оправдательных документов, используемых при расчетах в ООО «Ак Барс Дрожжаное». Следует отметить, что в документах содержатся все необходимые и обязательные реквизиты. Нарушения и ошибки не выявлены.

В результате проведенной проверки на соблюдение правил оформления первичных документов по учету расчетов с покупателями и заказчиками никаких нарушений в их оформлении также выявлено не было.

Следующими процедурами в рамках проведения внутреннего контроля в ООО «Ак Барс Дрожжаное» выступали процедуры проверки правильности организации и ведения бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками.

При проверке правильности корреспонденции счетов в учете ООО «Ак Барс Дрожжаное» фактов ошибочного или умышленного искажения данных взаимосвязи синтетических счетов бухгалтерского учета установлено не было.

Поскольку в организации применяется автоматизированная система учета, и все регистры формируются автоматически, потребностей в процедуре сверки итоговых данных по регистрам аналитического учета с суммами синтетического счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» не обнаружено.

При сравнении бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах выявила, что все суммы, отраженные в отчетности ООО «Ак Барс Дрожжаное» учтены правильно и соответствуют остаткам дебиторской

и кредиторской задолженностей на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Существует обратная связь между существенностью и риском аудита, т. е. чем выше уровень существенности, тем ниже уровень риска аудита и наоборот. При определении характера, сроков и объема аудиторских процедур аудитор учитывает обратную связь между существенностью и риском аудита. Если по завершении планирования конкретных аудиторских процедур аудитор определяет, что приемлемый уровень существенности ниже, то аудиторский риск повышается.

Аудитор компенсирует это либо снизив предварительно оцененный уровень риска средств контроля там, где это возможно, и поддерживая пониженный уровень посредством проведения расширенных или дополнительных тестов средств контроля, либо снизив риск необнаружения искажений путем изменения характера, сроков проведения и объема запланированных процедур проверки по существу.

Для подготовки плана аудитор детально изучает систему бухгалтерского учета (учетную политику, документы, графики, отражающие организационную структуру бухгалтерии) и организацию системы внутреннего контроля общества. Для оценки системы внутреннего контроля нами предлагается, придерживаясь аудитору следующих критериев оценки СВК, приведенных в таблице 14.

Таблица 14 – Оценка системы по критериям внутреннего контроля в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района

Критерии системы внутреннего контроля	Задачи системы внутреннего контроля	Ответы	
		Да	Нет
Реальность	Учетные хозяйственные операции действительно имели место, система внутреннего контроля препятствует отражению в учете несуществующих операций.	+	
Полнота	В учете отражаются все совершенные хозяйственные операции, система внутреннего контроля не должна допускать пропуска хозяйственных операций	+	
Разрешение	На предприятии имеют место только операции, одобренные руководством, система внутреннего контроля предупреждает злоупотребления, растраты, хищения.		+
Своевременность	Все хозяйственные операции отражаются своевременно, система внутреннего контроля не допускает отношение сумм доходов и затрат к несоответствующему периоду.		+
Оценка	Все хозяйственные операции оцениваются адекватно, система внутреннего контроля избегает ошибок при подсчетах на разных этапах.	+	
Классификация	Все хозяйственные операции должным образом разнесены в учете, система внутреннего контроля не допускает отражение в учете операций, не соответствующих плану счетов.	+	
Обобщение	Все записи о хозяйственных операциях должным образом включены в регистры, подведены по ним итоги и обобщены в синтетическом учете, система внутреннего контроля не допускает несоответствия данных аналитического и синтетического учета.		+

Чтобы дать оценку системе внутреннего контроля на участке учета аудитором проводится тестирование с помощью специальных опросных листов (приложение Д), но перед этим необходимо решить обоснованность внедрения службы внутреннего контроля в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ (приложение Е). Перед составлением стратегии и плана аудиторской проверки производится расчет планируемого уровня существенности.

Таблица 15 - 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

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.

$$(12051+35831+11595):3=19\,947 \text{ тыс.руб.}$$

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

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

Формула для расчета аудиторского риска выглядит следующим образом:

$$AP = BXP \times PNO \times PCK$$

Внутрихозяйственный риск оценен, как средний и составляет 40% или 0,4; риск средств контроля оценен, как низкий и составляет 15 % или 0,15; аудиторский риск в данной ситуации определяется, как 2 % или 0,2.

При помощи формулы определяется риск обнаружения:

$$0,2 = 0,4 \times PNO \times 0,15; PNO=3,33$$

Аудитор не может быть полностью уверен в отсутствии существенных ошибок, поэтому аудиторский риск 2%. Полученные данные необходимо внести в план аудиторской проверки. Стратегия аудита должна быть

подробной, чтобы служить основой для разработки плана аудита (приложение Ж). План аудита – это документ, определяющий характер, временные рамки, объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общей стратегии.

План аудита – это средство контроля и проверки надлежащего выполнения аудитором его работы. Аудиторский план составляется в виде:

- программы тестов средств контроля (определенная совокупность действий, предназначенных для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля и учета);

- программы аудиторских процедур по существу (представляет собой проверку правильного отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам).

На завершающем этапе аудиторской проверки осуществляется анализ выполнения программы аудита, обобщение и оформление результатов проверки, согласно МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности». При проверке были рассмотрены финансово-хозяйственные операции ООО «Ак Барс Дрожжаное» за период с 1 января по 31 декабря 2018 года включительно. Проверке подвергались расчетные операции [13].

Согласно МСА 320 "Существенность при планировании и проведении аудита" аудитору необходимо проводить оценку риска существенного искажения информации в финансовой отчетности, которая является следствием ошибок и недобросовестных действий руководства и (или) работников аудируемого лица[11].

Аудитор должен выявить и оценить риски существенного искажения информации на уровне финансовой отчетности в целом и на уровне конкретных предпосылок подготовки финансовой отчетности для групп однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и случаев раскрытия информации в финансовой отчетности. Аудитор должен

проводить процедуры сбора аудиторских доказательств более тщательно, чтобы снизить до приемлемо низкого значения (а лучше исключить) риск выборки первого типа, описываемый в МСА 530 «Аудиторская выборка» [12].

Заключительным этапом при проведении внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками явилась проверка наличия и состояния задолженностей в исследуемой организации.

Для этого была проведена проверка достоверности дебиторской и кредиторской задолженностей. Проверка была произведена посредством изучения имеющихся актов сверок с контрагентами за проверяемый период, а также путем проведения выборочной инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками. Следует отметить, что инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Ак Барс Дрожжаное» проводится, однако итоги инвентаризации расчетов оформляются в свободной форме без использования унифицированной формы № ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами».

В процессе проведения проверки были обнаружены факты списания просроченных задолженностей на финансовые результаты организации. А согласно учетной политике ООО «Ак Барс Дрожжаное» отчисления в резерв по сомнительным долгам не производятся. Списание просроченной дебиторской задолженности оформляется соответствующими документами, а в бухгалтерском учете произведены все необходимые записи.

В результате проведенной проверки исков на взыскание просроченной дебиторской задолженности обнаружено не было, также как и случаев перекрытия кредиторской задолженности перед одним контрагентом дебиторской задолженностью другого.

Результаты аудиторской проверки учета расчетов с покупателями и заказчиками и рекомендации по устранению выявленных нарушений представлены в таблице 16.

Таблица 16. Результаты аудиторской проверки учета расчетов с покупателями и заказчиками

№ п/п	Перечень выявленных нарушений	Рекомендации по устранению нарушений
1. Проверка наличия и оформления договоров с покупателями и заказчиками		
1.	Отсутствие договоров с покупателями	Оформлять счета на оплату, указывая в них не только наименование товара, его количество и цену, но и основные условия договоров поставки (например, условия оплаты и отгрузки заказа)
2.	Отсутствие договоров с заказчиками	Заключать договоры на оказание услуг (выполнение работ) в обязательном порядке, т.к. оплата по таким договорам производится после оказания услуги (выполнения работы)
2. Проверка организации и ведения первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками		
3.	Отсутствие графика документооборота	Разработать и утвердить график документооборота, а также ознакомить с ним всех ответственных работников
4.	Отсутствие специально оборудованного помещения для хранения документов	Оборудовать на территории организации архив, а также организовать ведение всей необходимой документации
3. Проверка правильности организации и ведения синтетического и аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками		
5.	Нарушений по данному разделу проверки расчетов с покупателями и заказчиками выявлено в ходе внутреннего аудита не было	
4. Проверка наличия и состояния дебиторской и кредиторской задолженностей		
6.	Оформление результатов инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками ненадлежащим образом	Оформлять результаты инвентаризации расчетов с использованием унифицированной формы № ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами»
7.	Ненадлежащее списание и оформление в бухгалтерском учете сомнительной дебиторской задолженности	Ненадлежащее списание и оформление в бухгалтерском учете сомнительной дебиторской задолженности
		Создавать резервы сомнительных долгов (счет 63 «Резервы по сомнительным долгам») с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации

По результатам проведенной в рамках бакалаврской работы проверки расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Ак Барс Дрожжаное» были выявлены незначительные нарушения. В целом, состояние бухгалтерского

учета по данному разделу в ООО «Ак Барс Дрожжаное» можно считать удовлетворительным.

Выявленные в ходе проведения внутреннего аудита нарушения и ошибки являются не существенными и никаким образом не искажают бухгалтерскую (финансовую) отчетность ООО «Ак Барс Дрожжаное» за исследуемый период.

Однако игнорирование имеющихся нарушений и ошибок, а также предложенных вариантов решения выявленных проблем, в будущем может негативно сказаться на деятельности исследуемой организации.

Первоначально на этапе планирования внутреннего аудита была проведена оценка состояния внутреннего контроля в ООО «Ак Барс Дрожжаное». Для этих целей был разработан опросный лист, включающий в себя оценку контрольной среды, оценку системы учета и оценку контрольных процедур.

На основании проведенного опроса был сделан вывод о надежности и эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Ак Барс Дрожжаное». Количество положительных ответов на предложенные вопросы в процентном соотношении составило 80,77 %, что можно отнести к высокой степени надежности.

3.3 Основные направления развития бухгалтерского учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками

По итогам изученных материалов учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ можно сделать ряд выводов и обобщений.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками в бухгалтерии исследуемого общества ведется автоматизировано, что положительно

сказывается на производительности труда работников бухгалтерии и скорости обработки данных.

Положительно можно оценить тот факт, что в исследуемом обществе осуществляется оперативный контроль над своевременностью расчетов.

Одним из основных путей совершенствования в использовании дебиторской и кредиторской задолженностей является рациональное управление данными видами задолженностей. Нерациональное управление как дебиторской, так и кредиторской задолженностями приводят к дефициту денежных средств организации, что, в свою очередь, негативно сказывается на платежеспособности организации и порождает кризисные явления.

В качестве мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района необходимо:

- вовремя производить оплату труда персоналу;
- снизить кредиторскую задолженность, как перед поставщиками, так и перед государством;
- производить своевременную оплату кредитов банков;
- ускорить оборачиваемость;
- увеличить ликвидность активов;
- во избежание конфликтных ситуаций необходимо правильно отражать возникновение права собственности на приобретенный товар перед поставщиками;
- осуществлять контроль состояния расчетов с покупателями и поставщиками;
- предоставлять свою продукцию и оказывать услуги при невозможности погашения кредиторской задолженности. При этом величина задолженности принимается к бухгалтерскому учету по стоимости материальных ценностей, подлежащих получению организацией;

– разработать план погашения уже имеющихся и своевременной оплаты новых возникающих обязательств;

- организовать документооборот. На рассматриваемом предприятии отсутствует график документооборота. Это является значительным упущением, так как точное соблюдение графиков документооборота способствует своевременному и полному отражению в учетных регистрах совершаемых хозяйственных операций. Главному бухгалтеру следует составить схему или перечень работ по созданию и обработке документов, выполняемых коммерческими, бухгалтерскими службами с указанием сроков исполнения (Приложение 3).

– прослеживать платежные возможности новых покупателей в прошлом и прогнозировать их финансовые возможности в будущем;

– сформировать широкий круг потребителей, что позволит уменьшить риск неуплаты одним или несколькими крупными покупателями;

– следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженностями, так как значительное превышение дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости общества и вызывает потребность в привлечении дополнительных источников финансирования;

– не допускать необоснованного увеличения числа дебиторов и суммы их долгов, избегать дебиторской задолженности с высокой степенью риска;

– включать в состав дебиторской задолженности суммы основного долга, начисленные на эту сумму проценты, неустойку, а также издержки кредитора по получению долга;

– предоставление скидок покупателям продукции. Скидки выгодны не только покупателю продукции, но и продавцу. Покупатель имеет прямую выгоду от снижения затрат на приобретение интересующего его товара, а продавец получает косвенную выгоду, которая заключается в ускорении оборачиваемости средств, вложенных в дебиторскую задолженность;

- снизить дебиторскую задолженность путем аренды имущества должника;

- при управлении дебиторской задолженностью необходимо особое внимание уделять старым долгам и крупным суммам задолженности;

- установление лимита дебиторской задолженности в отношении новых контрагентов. В отношении новых клиентов, которые еще не успели составить о себе надежное мнение, но которым также необходима отсрочка платежа, а также которым наиболее удобно оплачивать несколько поставок продукции, рекомендуется установить лимит дебиторской задолженности. Данная мера позволяет контролировать рост дебиторской задолженности, что, в свою очередь, благоприятно сказывается на финансовом результате всего предприятия;

- необходимо выработать правильную политику кредитования организаций – покупателей;

- контролировать состояние расчетов по просроченным задолженностям;

- наказывать в виде штрафов недобросовестных дебиторов;

- подготавливать аналитические отчеты, необходимые для своевременного анализа дебиторской и кредиторской задолженностей;

- осуществлять мониторинг задолженностей в разрезах времени, контрагентов, валюты, счетов, корреспондирующих счетов и по просроченности, так как от достоверности и доступности необходимой информации о задолженности зависит финансовое состояние общества;

- осуществление взаимозачета при наличии встречных обязательств между организацией – продавцом и организацией – покупателем. В данном случае необходимо лишь уведомить вторую сторону посредством направления заказного письма с уведомлением;

– уступка прав собственности на основные средства: договоренность о погашении части кредита в обмен основных средств. В данном случае задолженность погашается путем передачи основных средств кредитору;

– необходимо проводить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по конкретным поставщикам, а также по срокам образования задолженности или сроках их возможного погашения, что позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры по ее взысканию;

– следует использовать опыт успешных организаций по предоставлению скидок в случае досрочной оплаты товаров (работ, услуг), начисления кредитных процентов в случае задержки оплаты;

– усовершенствовать систему сбыта производимой продукции.

При анализе кредиторской задолженности, особое внимание уделяется задолженности по неотфактурованным поставкам, образующейся в связи с задержкой поставщиками оформления и предъявления расчетных документов. При этом следует требовать от организаций плательщиков ее погашения, не дожидаясь получения от поставщиков расчетных документов. Обществу целесообразно создать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и физическими лицами за отгруженную продукцию с отнесением сумм резервов на финансовые результаты своей деятельности. Следует отметить, что резерв по сомнительным долгам образуется только по дебиторской задолженности, являющейся законной, то есть по задолженности, возникшей по сделке, которую нельзя признать ничтожной.

При заключении договоров купли – продажи любая организация рассчитывает на своевременное поступление платежей. Однако, неисключены варианты появления просроченной дебиторской задолженности и полной неспособности покупателя рассчитаться, по своим обязательствам.

В качестве совершенствования аудита расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Ак Барс Дрожжаное» предлагается создание плана и теста. Что позволит повисить эффективность аудиторской проверки всего предприятия.

Поэтому данному обществу необходимо создать резерв по сомнительным долгам, который позволит формировать источники для покрытия убытков.

Все вышеизложенные предложения способствуют совершенствованию организации учета расчетов с поставщиками и покупателями, правильному использованию дебиторской и кредиторской задолженностями и укреплению финансового состояния ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В настоящее время расчетные операции с покупателями и заказчиками у хозяйствующих субъектов занимает основную часть, среди всех других расчетных операций. Данный раздел бухгалтерского учета привлекает к себе повышенное внимание ввиду колоссальных оборотов денежных и товарно-материальных ресурсов между хозяйствующими субъектами по данной части. Однако, учитывая тот факт, что законодательство постоянно изменяется, равно как и экономика в целом, хозяйствующим субъектам необходимо неустанно познавать и изыскивать наиболее подходящее для него ведение бухгалтерского учета с покупателями и заказчиками.

В данной выпускной квалификационной работе рассмотрены аспекты в организации, планировании и разработке методики проведения аудиторской проверки, оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, определении уровня существенности, проведении аудита расчетов с покупателями и заказчиками, что и являлось целью изучения.

Во второй главе изучена экономическая характеристика ООО «Ак Барс Дрожжаное» и проведен анализ финансового состояния предприятия. Общество с ограниченной ответственностью сельскохозяйственное предприятие «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ – это сельскохозяйственное предприятие со скотоводческой специализацией молочно – мясного направления. На конец 2019 года территория хозяйства составляет 38 406 га земли, пахотные земли из которых занимают 36 968 гектаров. На фермах содержится 2224 голов крупного рогатого скота, в том числе 2209 коров, а также 57 молодняка рабочих лошадей на откорме. Хозяйство обеспечено энергетическими ресурсами, прослеживается положительная динамика роста с 2017 по 2019 годы фондооснащенности и фондовооруженности.

В третьей главе работы проведен внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Ак Барс Дрожжаное», в результате которого выявлены следующие нарушения и ошибки:

- отсутствие графика документооборота в организации;
- ненадлежащее оформление результатов инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками;
- отсутствие специально оборудованного помещения для хранения документов;
- ненадлежащее списание и оформление в бухгалтерском учете сомнительной дебиторской задолженности.

Помимо этого в третьей главе бакалаврской работы представлены краткие рекомендации, направленные на решение выявленных проблем. Следует отметить, что в ООО «Ак Барс Дрожжаное» стремятся к полной автоматизации бухгалтерского учета, что, безусловно, является положительным аспектом. В целом, можно сделать вывод о том, что организация системы бухгалтерского учета в ООО «Ак Барс Дрожжаное» имеет уровень выше среднего.

Основным первичным документом на отпуск покупателям продукции в ООО «Ак Барс Дрожжаное» является счет-фактура и накладная. Если покупателям оказываются услуги, работы, то вместе со счет-фактурой составляется Акт о выполненных работах (услугах). На основании перечных документов записи производятся на счетах бухгалтерского учёта. Для учета расчетов с покупателями и заказчиками ведется в хозяйстве на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». На счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» учитываются расчеты с прочими дебиторами.

В программе 1С «Предприятие-8.3» справочник «Контрагенты» содержит информацию о юридических лицах – партнерах организации. В него вносится информация о договорах, расчетном счете и банковских реквизитах и др. Для отражения в учете операций, связанных с оформлением

продажи товаров покупателям, в системе предназначен документ «Отгрузка товаров и готовой продукции». При проведении документа автоматически формируются проводки по дебету счета 90 и дебету счета 62. Для оформления операций по поступлению денег от покупателей на расчетный счет в программе используются «выписки». На основании первичных документов составляются стандартные отчеты.

ООО «Ак Барс Дрожжаное» не имеет постоянной службы внутреннего контроля. Безусловно, в данной организации проводятся плановые проверки и инвентаризации, но, как правило, разовые проверки не дают особого результата. В связи с этим в данной организации и возникают проблемы, способные породить искажения в учетных и отчетных данных. Одним из способов решения выявленных проблем является создание еще одного штатного места для бухгалтера, деятельность которого будет связана только с проверкой правильности ведения бухгалтерского учета в организации и обеспечением правильного составления бухгалтерской отчетности. Таким образом, данный бухгалтер будет выполнять функции службы внутреннего контроля, непосредственно, в бухгалтерии.

Признаками слабой организации учета расчетов с покупателями, заказчиками и прочими дебиторами в ООО «Ак Барс Дрожжаное» - превышение полномочий при заключении сделок; нарушение требований по оформлению первичных документов (неполное заполнение реквизитов, не соблюдение графика документооборота); несвоевременное проведение операций по расчетам в регистрах бухгалтерского учета и отсутствие разработанных корреспонденций счетов по типовым операциям.

На основе проведенного исследования были разработаны основные рекомендации: организовать постановку договорной работы. Ввести систему визирования проекта договоров, закрепление обязанностей за юридической и бухгалтерской службами; проводить инвентаризацию имущества и обязательств в соответствии с Методическими указаниями; своевременно

производить списание просроченной задолженности; создание резерва по сомнительным долгам.

В настоящее время активно развивается концепция «безбумажного делопроизводства» или электронного документооборота. Поэтому «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ было предложено организовать электронный документооборот с покупателями, заказчиками и прочими контрагентами с использованием системы «СБИС+». На этапе документирования, программное обеспечение позволит быстро осуществлять обмен юридически значимыми документами через интернет. Например, предприятие может передать покупателю товарно-транспортную накладную и счет-фактуру. Электронный документооборот значительно сократит трудозатраты и у покупателя, так как на основе данных входящих электронных документов автоматически создаются записи в учетной системе.

Выполнение предложенных рекомендаций позволит сократить трудозатраты на обработку документов, повысить ответственность исполнителей за соблюдение сроков составления и обработки документов, выявить и исключить из документооборота неиспользуемые документы, обеспечить сохранность бухгалтерской документации, защитить имеющуюся документацию от порчи, фальсификации и подмены, усовершенствовать ведение бухгалтерского учета и повысить эффективность деятельности организации.

Применение данных мероприятий направлено на наиболее точное и полное отслеживание дебиторской задолженности, что в свою очередь, позволяет своевременно принимать решения по данному вопросу, тем самым сокращая рост дебиторской задолженности. Вместе с тем, введение данных мер также ориентировано на расширение рынка сбыта и, в свою очередь, на максимизацию финансовых результатов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: Часть первая: федер.закон: принят Государственной Думой 21.10.1994г.. Часть вторая: федер.закон: принят Государственной Думой 22.12.1995г.:// СПС «Консультант Плюс».

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182838>.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 05.10.2015) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] – Режим доступа:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179019>.

4. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете»: федер.закон: принят указом Президента РФ 06.12.2011 г. № 402-ФЗ(ред. от 28.11.2018) // СПС«Консультант Плюс».

5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»: федер. закон: принят Гос.Думой 24.12.2008 г. № 307 – ФЗ (ред. от 23.04.2019г..) // СПС «ГАРАНТ».

6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

7. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/08): положение утверждено приказом МФ РФ 06.10.2008 г. №106н (ред.от 28.04.2017 г.) // СПС«Консультант Плюс».

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): положение утверждено приказом

МФ РФ 09.06.2001 г. №44н (ред. от 16.05.2016 г.) с изм.от 16.05.2016 // СПС«Консультант Плюс».

10. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами»: введен в действие на территории РФ Приказом МинФина России от 09.01.2019 №2н // СПС «Консультант Плюс».

11. Международные стандарты аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»: введен в действие на территории РФ Приказом МинФина России от 09.01.2019 № 2н // СПС «Консультант Плюс».

12. Международный стандарт аудита 530 Международный стандарт аудита 530 «Аудиторская выборка» введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н.

13. Международный стандарт аудита. 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»: введен в действие на территории РФ Приказом МинФина России от 09.11.2016 №207н // СПС«Консультант Плюс».

14. Аудит: теория и практика: в 2 ч. Часть 1. Теория : учебник / Л.И. Воронина. – 4-е. изд., перераб.и доп.- М.: ИНФРА-М, 2018.- 344с.

15. Аудит (схемы, таблицы, комментарии) [Текст]: учебное пособие / Ж.А. Кеворкова, Г.Н. Мамаева. – М.: Проспект, 2015. – 232 с.

16. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. Макарова.- 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. – 576 с.

17. Безбородова, Т.И. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: методические указания по выполнению контрольной работы для студентов III курса специальности 080100.62 - «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (бакалавриат)/ Безбородова Т.И. – Электрон. текстовые данные.- Саратов: Вузовское образование, 2015. – 46 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33847>.

18. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб.для

студентов, обучающихся по экономическим специальностям / М.А. Вахрушина. – 5-е изд., стер. – Москва: Омега – Л, 2015. – 576с.

19. Донцова, Л.В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности [Текст]: практикум / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и сервис, 2015. – 160 с.

20. Закирова А.Р., Клычова Г.С. Особенности аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками // В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета Сборник научных статей I Всероссийского научно- практического семинара. Электронное издание. Нижний Новгород, 2017. С. 532-538.

21. Закирова А.Р., Мухаметзянова А.М. Анализ дебиторской задолженности как инструмент повышения эффективности деятельности сельскохозяйственного предприятия // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 36-39.

22. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле: три в одном: бухучет + налоги + документооборот/Г.Ю.Касьянова. – М.: АБАК, 2017. – 696с.

23. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Керимов В.Э.- Электрон. текстовые данные.- М.: Дашков и К, 2015.- 583 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/24744>.- ЭБС «IPRbooks»

24. Клычова Г.С. Особенности аудита коммерческих расходов / Клычова Г.С., Закирова А.Р. // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017.

25. Клычова Г.С. Финансовая отчетность как основной источник анализа финансового состояния организации / Клычова Г.С., Гамбарова Л.М. // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 148-151.

26. Клычова Г.С. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013 – №11. – С. 35-39.

27. Кожин В.Я. / Бухгалтерский учет: учебник – 6-е изд., перераб. и доп.- М.: Издательство «Экзамен», 2016 – 815,[1] с.(Серия: «Учебник для вузов»)

28. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Проспект, 2015.

29. Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: вузовский учебник/ Г.М. Лисович.- М.: Издательство: Инфра-М, 2015.–318 с.

30. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 1 С. 30-33.

31. Полисюк Г.Б., Кузьмина Ю.Д., Сухачева Г.И. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансового результата деятельности предприятия: учебное пособие – М.: «Экзамен», 2015. – 352с.

32. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет. Практикум: учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. – 5-е изд., испр. и доп. – М.: ФОРУМ, 2017. – 232с.

33. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней:

учебное пособие. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2016. – 638с.

34. Фахретдинова Э.Н. Основные сложности, связанные с учетом дебиторской задолженности по требованиям международных стандартов / Э.Н. Фахретдинова, Э.И. Мазитова // Наука и образование в жизни современного общества. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 30 декабря 2014 г.: в 12 частях. 2015. С. 143-144.

35. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Роль внутреннего аудита и его развитие в российской и международной практике // В сборнике: Проблемы, перспективы и направления инновационного развития науки. Сборник статей международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2016. С. 205-207.

36. Харчева И.В. «Учет доходов и финансовых результатов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2014 - № 11.

37. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учеб. / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — Электрон.дан. — Москва: Дашков и К, 2018. — 248 с.

38. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 374 с.

39. Шнейдман В.З. Финансовый учет /Гетьман В.Г., Рожнова О.В., Гришкина С.Н., Шнейдман Л.З., Сиднева В.П., Домбровская Е.Н., Алексеева Г.И., Бабаева З.Д., Гусева Т.М., Керимов В.Э.О., Ефремова Е.М., Мельникова Л.А., Муравицкая Н.К., Корчинская Г.И., Неселовская Т.М., Новикова Н.Е., Сафонова И.В., *И.Н. Чуев*, Щербинина Ю.В. Москва, 2017.

40. Юров В.Ф. Прибыль в рыночной экономике: вопросы теории и практики / В.Ф. Юров. – М.: Финансы и статистики, 2014. – 144с.

41. Годовой отчет предприятия ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ, 2016- 2019 г .

42. Formation and disclosure of information on social responsibility of enterprises of the agrarian sphere of economy Печат В сборнике: MATEC Web of Conferences Сер. International Scientific Conference TOPICAL PROBLEMS OF ARCHITECTURE, CIVIL ENGINEERING AND ENVIRONMENTAL ECONOMICS — TPACEE 2018 1,0 Dzhaudat Faizrakhmanov, , Alsou Zakirova, Guzaliya Klychova, Alfiya Yusupova and Aigul Klychova

43. Reporting in the area of sustainable development with information technology application in agribusiness Печат В сборнике: MATEC Web of Conferences Сер. International Scientific Conference TOPICAL PROBLEMS OF ARCHITECTURE, CIVIL ENGINEERING AND ENVIRONMENTAL ECONOMICS — TPACEE 2018 1,0 Guzaliya Klychova, Alsou Zakirova, Elvira Sadrieva, Fayaz Avkhadiyev and Aigul Klychova

44. Formation and development of clusters in the russian regional agro-industrial complex Печат В сборнике: MATEC Web of Conferences Сер. International Scientific Conference TOPICAL PROBLEMS OF ARCHITECTURE, CIVIL ENGINEERING AND ENVIRONMENTAL ECONOMICS — TPACEE 2018 1,0 Anatoly Shamin, Olga Frolova, Guzaliya Klychova, Nuria Nigmatullin, Albert Iskhakov

45. G.S. Klychova, B.G. Ziganshin, A.R. Zakirova, G.R. Valieva, A.S. Klychova. Benchmarking as an Efficient Tool of Social Audit Development // Journal of Engineering and Applied Sciences, 2017 12: 4958-4965

ПРИЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерские операции по оформлению скидок

1.Скидка предоставляется задним числом		
Отгружен товар	Д 62 К 90 .1	Выручка отображается исходя из обычных цен без скидки
Начислен НДС	Д 90.3 К68	Сумма НДС без учета скидки (в случае перехода на общую систему налогообложения)
Сторнирована сумма предоставленной скидки по ранее отгруженному товару	Д 62 К 90.1	Например, 10 процентов от общей стоимости отгруженного товара с учетом НДС
Сторнирован ранее начисленный НДС с учетом скидки	Д 90.3 К 68	Нужно выделить НДС из суммы предоставленной скидки, а в книгу продаж внести уточнения (в случае перехода на общую систему налогообложения)
Получена оплата от покупателя	Д51 К 62	Контрагент оплачивает товар уже с учетом скидки, на меньшую сумму
2.Скидка в виде бонуса (отгружен товар)		
Списана на расходы стоимость бонусного товара	Д 91.2 К 43	На расходы нужно списать закупочную стоимость товара либо, если это продукция, ее себестоимость
Начислен НДС на рыночную стоимость бонусного товара	Д91.2 К68	Рыночную стоимость необходимо брать без учета НДС. Выписывается счет-фактура в одном экземпляре (для себя) и регистрируется в книге продаж. Предъявлять покупателю НДС к уплате не нужно (в случае перехода на общую систему налогообложения)
3.Скидка в виде денежной премии		
Отражена скидка в виде премии покупателю	Д91.2 К 62	Например, 10 процентов от общей суммы заказа с учетом НДС
Перечислена премия покупателю	Д 62 К 51	Факт предоставления премии подтвердить актом
4.Скидка в виде уменьшения долга покупателя		
Списана дебиторская задолженность покупателя в качестве скидки	Д91.2 К62	Например, 10% от общей стоимости ранее отгруженного товара с учетом НДС. Составить акт о списании задолженности и акт сверки взаиморасчетов
Получена оплата от покупателя	Д 51 К 62	В установленный срок контрагент оплатит товар за вычетом скидки
Отражено постоянное налоговое обязательство	Д 99 К 68	В налоговом учете признана сумма скидки без НДС. Возникнет постоянное налоговое обязательство, равное НДС, относящегося к списанной задолженности, умноженного на ставку налога на прибыль (в случае перехода на общую систему налогообложения).

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

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

1. Общие требования безопасности.

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

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

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

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

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

слуха, памяти, внимания - вследствие ром для решения тех или иных вопросов производственного характера.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

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

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

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

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

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия «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

Оценка системы учета и внутреннего контроля

№ п/ п	Контрольные вопросы	Варианты ответа	
		Да	Нет
1.	Существует ли в организации отдел внутреннего контроля		+
2.	Заключаются ли в организации трудовые договоры с работниками	+	
3.	Разработаны ли в организации должностные инструкции	+	
4.	Обеспечивается ли в организации неразглашение коммерческой тайны	+	
5.	Имеются ли в организации правила внутреннего трудового распорядка	+	
6.	Утверждена ли в организации учетная политика	+	
7.	Разработан ли в организации рабочий план счетов	+	
8.	Имеется ли в организации график документооборота		+
9.	Утвержден ли в организации перечень лиц, имеющих право первой подписи	+	
10.	Применяются ли в организации унифицированные формы первичной учетной и расчетной документации	+	
11.	Используется ли в организации автоматизированная система бухгалтерского учета	+	
12.	Соблюдаются ли в организации порядок и сроки сдачи отчетности	+	
13.	Соблюдаются в организации правила хранения документов		+
14.	Определен ли в организации круг лиц, ответственных за расчеты с покупателями заказчиками	+	
15.	Закреплена ли ответственность таких работников в их трудовых договорах и должностных инструкциях	+	
16.	Обладают ли сотрудники, отвечающие за расчеты с покупателями и заказчиками, соответствующим опытом и образованием	+	
17.	Осуществляется ли в организации контроль за правильностью ведения регистров расчетов с покупателями и заказчиками	+	
18.	Своевременно ли регистрируются в учете операции по расчетам с покупателями и заказчиками	+	
19.	Производится ли контроль полноты отражения операций с покупателями и заказчиками в учете организации Осуществляется ли контроль за надлежащим оформлением товарных и расчетных операций по расчетам с покупателями и заказчиками	+	
20.	Производится ли арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей при расчетах с покупателями и заказчиками	+	
21.	Оформляются ли все финансово-хозяйственные операции с покупателями и заказчиками соответствующими договорами	+	
22.	Совершаются ли финансово-хозяйственные операции с покупателями и заказчиками в строгом соответствии с заключенными договорами		+
23.	Проводятся ли в организации периодическая сверка взаиморасчетов		+
24.	Происходит ли в организации отслеживание своевременного погашения дебиторской и кредиторской задолженностей	+	
25.	Соответствуют ли данные аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками оборотам и остаткам по соответствующим счетам синтетического учета	+	

Приложение Е

Обоснование необходимости внедрения службы внутреннего контроля в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ

Предпосылки организации службы внутреннего контроля	Направленность службы	Преимущества внедрения
1. Системный кризис отечественной микроэкономики	Принятый предприятием курс действий, цели	Достижение упорядоченной и эффективной деятельности предприятием
2. Усиление рыночной конкуренции	Вид и масштаба деятельности предприятия	Обеспечение соблюдения политики руководства каждым работником предприятия
3. Потребность в достоверной информации для нужд внутренних и внешних пользователей	Неопределенность и риск деятельности	Своевременное обнаружение недостатков в деятельности предприятия и принятие мер к их устранению
4. Взаимозависимость и взаимообусловленность внешнего и внутреннего контроля	Договорная дисциплина	Выявление и мобилизация имеющихся резервов производства, сверхнормативных запасов
5. Обязательность внутреннего контроля для каждого предприятия	Мотивация трудовой деятельность	Выявление причин и условий, способствующих образованию потерь, недостач и совершению хищений
6. Тенденции развития предприятия и рынка капитала	Профессиональная подготовка кадров	Постоянное совершенствование хозяйственных процессов
7. Конфликт интересов	Документальное закрепление полномочий и ответственности работников	Объективная оценка работы служб предприятия
8. Направленность предприятия на получение дохода	Регламентация взаимоотношений между звеньями предприятия	Центры внутреннего контроля - центры ответственности
9. Финансовая самостоятельность предприятия	Порядок проведения инвентаризации	Непрерывность осуществления внутреннего контроля
10. Риск банкротства	Внешние влияния	Соблюдение основной стратегии предприятия

Приложение Ж

План аудиторской проверки учета расчетов с покупателями и заказчиками

№ п/п	Наименование аудиторских процедур	Рабочие документы
1. Проверка наличия и оформления договоров с покупателями и заказчиками		
1.	Проверка наличия договоров с покупателями и заказчиками	Договоры, дополнительные соглашения
2.	Проверка правильности оформления договоров с покупателями и заказчиками	
2. Проверка организации и ведения первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками		
3.	Проверка законности первичной учетной документации по расчетам с покупателями и заказчиками	Главная книга, договоры, гарантийные письма, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, данные бухгалтерского учета, отчетность, учетная политика, рабочий план счетов, расчетные документы
4.	Проверка соблюдения правил оформления первичных документов по расчетам с покупателями и заказчиками	
5.	Проверка достоверности, полноты и точности отражения в учете операций по расчетам с покупателями и заказчиками	
6.	Проверка оперативности отражения в учете операций по расчетам с покупателями и заказчиками	
7.	Проверка соблюдения графика документооборота в организации	
8.	Проверка соблюдения правил хранения документов в организации	
3. Проверка правильности организации и ведения синтетического и аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками		
9.	Проверка правильности корреспонденции счетов по расчетам с покупателями и заказчиками	Главная книга, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, данные бухгалтерского учета, отчетность, учетная политика, рабочий план счетов, расчетные документы
10.	Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета по расчетам с покупателями и заказчиками	
11.	Проверка правильности отражения в отчетности организации итоговых данных по расчетам с покупателями и заказчиками	
4. Проверка наличия и состояния дебиторской и кредиторской задолженностей		
12.	Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженностей	Акты сверок, приказы о списании задолженностей, бухгалтерские справки, договоры, гарантийные письма, первичные учетные документы, расчетные документы, регистры бухгалтерского учета, отчетность, учетная политика
13.	Проверка своевременности и правильности списания задолженностей	
14.	Проверка проведения инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками	
15.	Проверка правильности оформления результатов инвентаризации	

График документооборота в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан

№ п/п	Код формы по ОКУД	Наименование документа	Срок предоставления документа в бухгалтерию	Лицо ответственное за составление и предоставление документа	Лицо, ответственное за проверку достоверности документа и его прием к учету (к дальнейшему документообороту)
	2.	3.	4.	5.	6.
1.		Договоры (контракты) с поставщиками и подрядчиками	Не позднее 2-х рабочих дней после заключения договора (контракта)	Руководитель учреждения, специалист исполняющий обязанности контрактного управляющего	Старший экономист
2.		Акты выполненных работ, счета-фактуры, товарные накладные и прочие документы поставщиков и подрядчиков	Не позднее дня, следующего за днем получения документов учреждением от поставщиков и подрядчиков	Исполняющий обязанности и назначенные по приказу материально-ответственные лица	Бухгалтер
3.		Акт сверки взаимных расчетов (с печатью и подписью поставщиков и подрядчиков)	Не позднее дня, следующего за днем получения документов учреждением от дебиторов по доходам	специалист исполняющий обязанности контрактного управляющего, исполняющий обязанности и назначенные по приказу материальноответственные лица	Бухгалтер
4.	М-2	Доверенность	По необходимости, при условии получения заключенного договора с поставщиком (подрядчиком) бухгалтерской службой	Бухгалтер	Руководитель
5.		Журнал регистрации выданных доверенностей	Формируется ежегодно, заполняется по мере выдачи и возврата доверенностей формы М-2а	Бухгалтер	Руководитель
6.		Журнал операций по расчетам с прочими поставщиками и подрядчиками	Ежемесячно	Бухгалтер	Бухгалтер

Настоящим я, Карпова Анастасия Леонидовна

студент заочного обучения Института экономики Казанского
государственного аграрного университета

зачетная книжка №

направление подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему
Бухгалтерский учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками на
примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное»
Дрожжановского района Республики Татарстан

выполненная по материалам «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района
Республики Татарстан

на 86 страницах и приложений на 10 страницах является моим
самостоятельным исследованием, в котором:

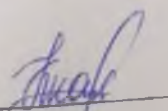
- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные
информационные ресурсы и их правообладателей;
- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не
принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая
глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

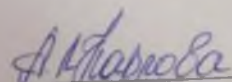
Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных
квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона
Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»
Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 45 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«18» Декабря 2020 г.


(подпись)


(Ф.И.О.)