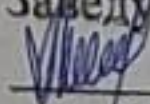


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«24» января 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование бухгалтерского учета, анализа и аудита расчетов с
поставщиками и подрядчиками
на примере сельскохозяйственного производственного кооператива
«Победа» Комсомольского района Чувашской Республики**

Обучающийся:

Гафурова Диляра Нурисламовна

Руководитель:
к.э.н., доцент

Низамутдинов Марат Мингалиевич

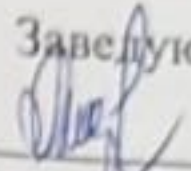
Рецензент:
к.э.н., доцент

Гатина Фарида Фаргатовна

Казань 2022

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.
«12» ноября 2020 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Гафуровой Диляры Нурисламовны

1. Тема работы: Совершенствование бухгалтерского учета, анализа и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Победа» Комсомольского района Чувашской Республики
 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «24» января 2022 г.
 3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
 4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические основы учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками; понятие, экономическое содержание учета расчетов с поставщиками и подрядчиками; нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками; порядок учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками; организационно-экономическая характеристика организации; анализ финансового состояния; оценка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля; недостатки ведения бухгалтерского учета и организации контроля при расчетах с поставщиками и подрядчиками; аудит бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
 5. Перечень графических материалов: _____
 6. Дата выдачи задания _____
- Руководитель _____
- Задание принял к исполнению _____

«12» ноября 2020 г.

М.М. Низамутдинов

Д.Н. Гафурова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечания
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	22.04.2021	выполнено
1.1 Понятие, экономическое содержание учета расчетов с поставщиками и подрядчиками		
1.2 Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками		
1.3 Порядок учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками		
2. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СХПК ПОБЕДА КОМСОМОЛЬСКОГО РАЙОНА	5.06.2021	выполнено
2.1 Организационно-экономическая характеристика организации		
2.2 Анализ финансового состояния		
2.3 Оценка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В СХПК ПОБЕДА КОМСОМОЛЬСКОГО РАЙОНА	21.10.2021	выполнено
3.1 Недостатки ведения бухгалтерского учета и организации контроля при расчетах с поставщиками и подрядчиками		
3.2 Аудит бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками		
3.3 Пути совершенствования бухгалтерского учета и организации контроля при расчетах с поставщиками и подрядчиками		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено

Обучающийся

Руководитель



Д.Н.Гафурова

М.М.Низамутдинов

Аннотация
К выпускной квалификационной работе бакалавра
Гафуровой Диляры Нурисламовны

На тему: Совершенствование бухгалтерского учета, анализа и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Победа» Комсомольского района Чувашской Республики.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение современного учета, аудита и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками и разработка рекомендаций по их совершенствованию в СХПК «Победа». Исходя из цели выпускной квалификационной работы задачами выдвинуты: изучение теоретических основ учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками; оценка бизнеса изучаемой организации; оценка современного состояния бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками в СХПК «Победа»; разработка рекомендаций по совершенствованию учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

ВКР основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнения на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, основаны в полном объеме. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Annotation
To the final qualifying work of the bachelor
Gafurova Dilyara Nurislamovna

On the topic: Improving accounting, analysis and audit of settlements with suppliers and contractors on the example of the agricultural production cooperative "Pobeda" of the Komsomolsk district of the Chuvash Republic.

The purpose of the final qualification work is to study modern accounting, auditing and analysis of settlements with suppliers and contractors and to develop recommendations for their improvement in the Victory Agricultural Complex. Based on the purpose of the final qualifying work, the tasks are put forward: study of the theoretical foundations of accounting and auditing of settlements with suppliers and contractors; assessment of the business of the studied organization; assessment of the current state of accounting and audit of settlements with suppliers and contractors in the Pobeda Agricultural Complex; development of recommendations for improving accounting and auditing of settlements with suppliers and contractors.

The WRC is based on the practical materials of the object under study and is performed at a sufficiently high level. The competencies provided for in the program of the state final certification are based in full. The results obtained by the author are reliable, conclusions and suggestions are justified and can be recommended for implementation in the practical activities of organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	8
1.1 Понятие, экономическое содержание учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	8
1.2 Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	16
1.3 Порядок учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	20
2. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СХПК ПОБЕДА КОМСОМОЛЬСКОГО РАЙОНА	30
2.1 Организационно-экономическая характеристика организации	30
2.2 Анализ финансового состояния	38
2.3 Оценка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля	43
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В СХПК ПОБЕДА КОМСОМОЛЬСКОГО РАЙОНА	50
3.1 Недостатки ведения бухгалтерского учета и организации контроля при расчетах с поставщиками и подрядчиками	50
3.2 Аудит бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	52
3.3 Пути совершенствования бухгалтерского учета и организации контроля при расчетах с поставщиками и подрядчиками	59
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	65
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ	68
ПРИЛОЖЕНИЯ	74

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В настоящее время значительное внимание и внимание уделяется расчетам с поставщиками и подрядчиками. Это связано с тем, что существует непрерывный цикл экономических средств и операций, и различные расчеты необходимо постоянно восстанавливать.

Чтобы обеспечить непрерывность производственного процесса предприятия приобретают у поставщиков необходимые товарно – материальные ценности. Поступление материалов от поставщиков и выполнение различных работ и услуг подрядчиками осуществляются на основании заключенных между предприятием и поставщиками (подрядчиками) договоров поставки (договоров подряда).

Значительным показателем результативной деятельности предприятия является формирование стабильных хозяйственных отношений с поставщиками и подрядчиками, поскольку они оказывают колоссальное воздействие на финансовую деятельность предприятия и могут привести к критическим результатам. К ним относятся: несвоевременная поставка, повышение цен на товары, работы и услуги, недопоставка продукции, поставка некачественного товара и др.

Степень изученности проблемы. В российской экономической литературе проблеме учета, анализа и аудита расчетов посвящены труды ученых: Д.А. Ендовицкого, Г.В. Савицкой, В.Д. Новгородского, В.В. Палий, Н.С. Макаровой, А.Д. Шеремета, Н.П. Кондракова, П.И. Камышанова, Н.А. Лытневой и других. В настоящее время в России проводится реформа системы бухгалтерского надзора. Разрабатываются, пересматриваются и уточняются новые нормативные акты с учетом соответствия международным принципам и общепринятым правилам в области бухгалтерского учета и с учетом национальных традиций.

Целью данного исследования является разработка комплекса методических и практических рекомендаций по совершенствованию учета, анализа и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками в СХПК «Победа»

Комсомольского района.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- изучить теоретические основы учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- провести анализ и оценку эффективности деятельности СХПК Победа Комсомольского района;
- выявить недостатки ведения бухгалтерского учета и организации контроля и наметить пути совершенствования при расчетах с поставщиками и подрядчиками в СХПК Победа Комсомольского района;

Объектом исследования выступает СХПК «Победа» Комсомольского района.

Предметом исследования в работе является совершенствование учета, анализа и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Теоретической основой данной работы послужили нормативно-правовые акты Российской Федерации, учебная и научная литература зарубежных и отечественных авторов по теме бухгалтерского учета и аудита на предприятиях, а также периодические издания, статьи в научных журналах и сборниках в области бухгалтерского учета, анализа и аудита. Также для проведения анализа в качестве информационной базы была использована финансовая и бухгалтерская отчетность СХПК «Победа» за 2018-2020 годы, а также прочая документация предприятия (учетная политика, положение о БЖД и т.д.).

Информационная база формируется на основе использования широкого спектра информационных источников. В этой работе использовались законодательные и нормативные документы, тематические материалы журналов, научно-практические конференции, монографии и статьи, данные бухгалтерского учета и отчеты о финансовых результатах за период 2018-2020 годов.

Методологическая основа данного исследования включает такие

методы, как анализ и статистика, системный анализ, описание, классификация, методы аналогии и сравнения.

Научная новизна данного исследования заключается в теоретическом подтверждении и разработке комплекса практических рекомендаций по совершенствованию учета, анализа и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Теоретическая значимость данной работы заключается в систематизации и обобщении теоретических, практических и методологических положений бухгалтерских, аналитических и аудиторских организаций, осуществляющих расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Практическая значимость заключается в том, что предлагаемые рекомендации могут быть применены к предприятиям, занимающимся производством сельскохозяйственной продукции, с целью повышения эффективности деятельности хозяйствующих субъектов.

Введение подтверждает актуальность темы исследования, определяет основную цель, объект, тему, задачу и метод исследования, а также характеризует научную новизну, теоретическую и практическую значимость. В первой главе отражены теоретические основы расчетов с поставщиками и подрядчиками. Во второй главе рассматривается учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также комплексный и аналитический учет на базе предприятий. В третьей главе исследования был проведен аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, и были предложены меры по улучшению расчетов с поставщиками и подрядчиками. Наконец, выдвигаются основные результаты исследования и делаются необходимые выводы.

Приложение содержит статистические материалы, таблицы и аналитические материалы для исследования.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

1.1 Понятие, экономическое содержание учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

В разные периоды осуществления финансово-хозяйственной деятельности все предприятия в той или иной степени осуществляют расчетные или денежные взаиморасчеты со своими контрагентами (то есть с другими юридическими и физическими лицами) в области любых расчетов между лицами при операциях получения ТМЦ, выполнения работ (услуг) и т.д.

Отношения в данной области взаимодействия регулируются Гражданским кодексом Российской Федерации, согласно которого, все операции по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками признаются наиболее важными в системе бухгалтерского учета. Невозможно иметь дело с компаниями и вступать в договорные отношения с поставками товаров (инжиниринга, услуг) и финансовыми операциями этих компаний. В соответствии с все существующие поставщики и подрядчики являются подрядчиками компании [1].

Отметим, что популярный американский экономист Л.Г. Жадан посчитал, что в качестве поставщика обязательно выступает физическое или юридическое лицо, а также индивидуальные предприниматели, которые руководствуются в своих действиях заключенными договорами купли-продажи товаров (услуг).

Алексеева Г.И. термин «подрядчик» описывается как юридическое или физическое лицо (включая индивидуального предпринимателя), которое в соответствии с подписанным контрактом обещает выполнять определенные обязанности и доставить их клиентам. Заказчик должен принять работу в соответствии с договором, чтобы сделать что-то, и подрядчик предоставляет

заказчику соответствующую продукцию [15, с. 120].

Г. В. Савицкий отметила, что организация рассматривает в качестве поставщиков сырья и других материальных благ и различных услуг компаний (например, электроэнергии, пара, воды, газа и других жидкостей) [42, с. 17].

Покупатели и поставщики официально определяют свои отношения через соглашения о покупке и продаже, а клиенты и подрядчики - через договорные соглашения.

Наиболее приоритетными и важными условиями в договорах купли-продажи товаров (услуг) выступают следующие критерии:

- сроки и порядок доставки товаров (оказания услуг);
- ответственность поставщика или подрядчика при неисполнении условий договора;
- штрафы и ограничения, при несоблюдении условий договора;
- права, а также обязанности поставщика и покупателя ;
- прочие детали договора между сторонами.

В том случае, когда в результате заключенного договора мы можем определить количество, название и стоимость договора, то в этом случае договор признается соглашением. В соответствии с таким документом продавец обязан поставить товар в строго оговоренные сроки, которые закреплены в заключенном договоре купли-продаж.

Передача товаров от поставщиков потребителям осуществляется с помощью транспортных документов, предусмотренных условиями доставки товаров и правилами перевозки товаров, а именно коносаментов, коносаментов, железнодорожных коносаментов, счетов-фактур или счетов-фактур. В договоре устанавливаются характер и условия труда, размер вознаграждения, порядок оплаты и штрафы.

В условиях нестабильной рыночной экономики возрастает риск того, что счета не будут оплачены или отложены, что приведет к дебиторской задолженности и обязательствам. Во время проведения финансово-хозяйственной деятельности предприятия, зачастую образуется дебиторская

задолженность на предприятии, что является абсолютно приемлемым в данных отношениях, но должны строго регулироваться со стороны кредитора. В связи с просроченной дебиторской, а также просроченной задолженностью зачатую возникают проблемы в дальнейшей оплате с поставщиками и клиентами организации, поэтому данные операции должны строго контролироваться и в случаях нарушения своевременно пресекаться. Все эти действия могут быть полезны только при своевременном и качественном мониторинге со стороны организации, в противном случае это просто дополнительные затраты труда и времени предприятия.

Вся деятельность компаний протекает в условиях рыночных отношений, т.е. своевременных и эффективных расчетов с должниками и кредиторами. Любые отклонения в размере или структуре дебиторской и кредиторской задолженности предприятия сигнализируют о том, что финансово-хозяйственное положение предприятия изменилось. В тех случаях, когда дебиторская задолженность предприятия значительно превосходит кредиторскую задолженность, необходимо задуматься об угрозе для предприятия в виде технического банкротства. Также данный показатель может свидетельствовать и о том, что на предприятии происходит значительный отток оборотных средств из компании, и следует задуматься о своевременном погашении кредиторской задолженности предприятия.

Как считает российский исследователь в сфере бухгалтерского и экономического учета Н.П. Кондраков : все расчеты, которые совершаются между поставщиками и подрядчиками должны происходить только после того, как по условиям заключенного договора будут произведены все поставки [32, с.44]. По большому счету все расчеты с поставщиками и подрядчиками в той или иной степени являются неотъемлемой частью расчетов с должниками и кредиторами предприятия. Но часть предметов договора, например, оплата по претензиям за коммунальные услуги, а также за газ, воду и т.д. могут оплачиваться без согласия на данные операции организацией. Все эти поставки признаются выполненными на основании выставленных счет -

фактур, которые базируются на показаниях индивидуальных приборах учета, либо таможенных пошлин. Также в качестве обязательных к оплате счетов признаются оплата за различного рода ремонта канализации, которые достаточно предъявить к требованию посредством телефонной или телеграммной связи.

Кондраков Н.П. в учебном издании «Бухгалтерский учет» описывает, что: все кредиторы, которые оказали поставку ТМЦ, но не получили своевременную оплату, т.е. возникла задолженность по поставке является по своей сути поставщиком. Задолженность, которая возникает у предприятия в ходе начисленной оплаты труда сотрудникам предприятия, а также в различные бюджетные и внебюджетные фонды является обязательной к погашению. Вся прочая кредиторская задолженность предприятия, которая базируется на прочих операциях, может быть отнесена к прочей кредиторской задолженности предприятия [32, с.41].

В своем исследовании «Анализ и управление дебиторской задолженностью» профессор В.В. Ковалев определяет, что согласно статистическим данным, а также результатов научных трудов зарубежных авторов по теме дебиторской и кредиторской задолженности предприятия, доля дебиторской задолженности, возникшей в ходе финансово-хозяйственных операций с поставщиками и подрядчиками занимает приблизительно 80%, что является существенным фактором в финансовых операциях организации. Также данные операции составляют порядка 33 % всех активов предприятия. Но в целом, как утверждает В.В. Ковалев: все предприятия сугубо индивидуальны, поэтому доля дебиторской задолженности в суммовом обороте средств среднего российского промышленного предприятия может существенно колебаться, и ее средний уровень обычно составляет не менее 20—30 %» [34, с.4].

Другой не менее известный ученый Н.П. Любушин утверждает, что для того, чтобы на предприятии оборачиваемость денежных средств повышалась, необходимо организовать своевременную и четкую организацию расчетов с

поставщиками и подрядчиками предприятия [37, с.21].

Как считает В.В. Патров, все хозяйственно-финансовые операции на предприятии должны быть подчинены нормативному действующему законодательству в рамках данных расчетов. Для того, чтобы соблюдать данное соответствие необходимо зачастую организовывать проверки в области расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятия. Все это помогает правильно сформировать и отразить в бухгалтерской документации и отчетности предприятия. Наиглавнейшей задачей в данной области мы можем считать организацию проверки в области достоверности сделок и контактов с поставщиками и подрядчиками на предприятии [41, с.91].

Таким образом, в ходе исследования отрази на рисунке 1 наиглавнейшие задачи в области организации учета с поставщиками и подрядчиками на предприятиях:

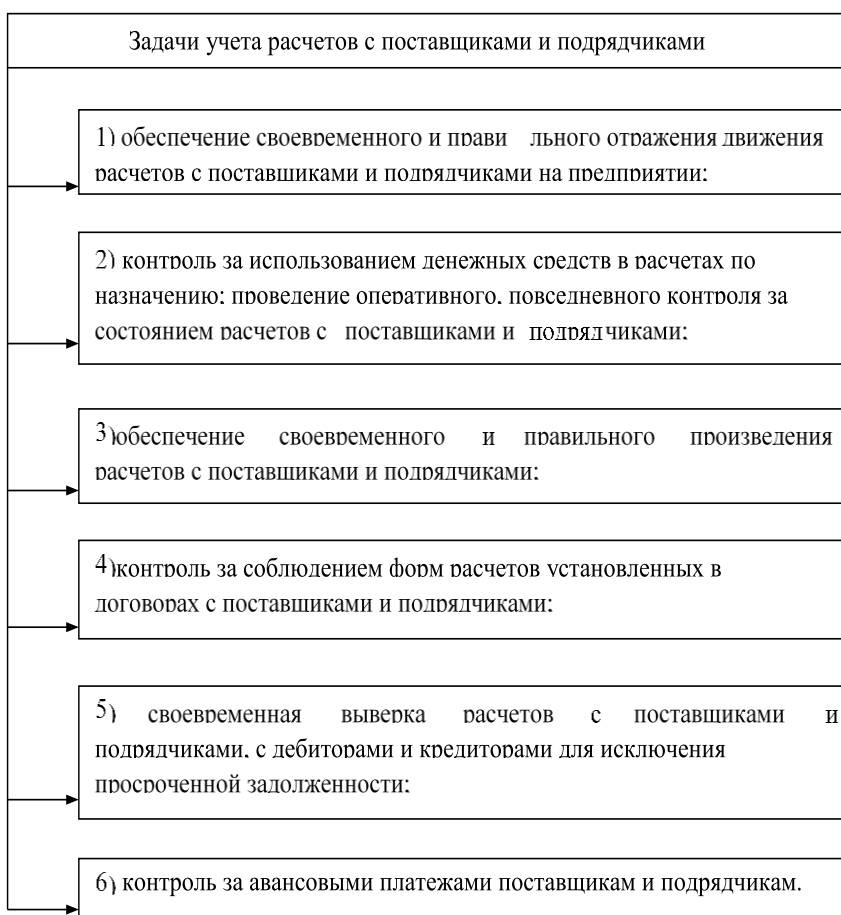


Рисунок 1- Основные задачи учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

На 60 счете «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» аккумулируется следующая информация по расчетам:

- все первичные документы, закрывающие расчеты по получению ТМЦ, выполнению услуг или работ, в том числе и коммунальные услуги, возникающие у предприятия за газ, воду, тепло- и электроэнергию. В данную группу входят и все расчетные документы, которые подтверждают доставку, доработку или обработку указанных ТМЦ, приема и оплаты через банк;

- ТМЦ, работы или услуги, которые были получены, но не подтверждены на предприятии документально;

- излишки ТМЦ, обнаруженные на предприятии в ходе инвентаризации или в ходе любой другой проверки;

- оплаченные и неоплаченные транспортные услуги, с учетом обязательных таможенных пошлин, также относятся и все виды услуг связи.

Основополагающей целью, в сфере учета расчетов с поставщиками и подрядчиками признана организация контроля за своевременностью и достоверностью отражения всех расчетных и платежных документов для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, что в результате ведет к контролю и за состоянием кредиторской задолженности предприятия.

Продажа и покупка материальных активов, выполнение проектов или предоставление услуг, расчеты с налоговыми бюджетами, отчисления с банками-кредиторами, учреждениями социального обеспечения и страхования, а также расчеты с другими юридическими и физическими лицами в соответствии с нормами, предусмотренными законодательством или условиями договоров об общих услугах являются по сути отражением процесса ведения финансово-хозяйственных действий на предприятии. По сути все эти отношения формируют взаимные обязательства, которые возникают между продавцом и покупателем.

Наиболее главными задачами бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками организации можно определить следующим образом:

– для внешних и внутренних пользователей бухгалтерской отчетности на предприятии важно осуществлять достоверное и своевременное отражение всех происходящих на предприятии действий, которые касаются отражения ТМЦ, запасов, выполненных работах и оказанных услугах и прочих расчетов с поставщиками и подрядчиками;

– формировать полную и достоверную информацию о товарно-материальных запасах, выполненных работах и оказанных услугах со статусом расчетов поставщиков и подрядчиков, которая необходима внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;

– осуществлять передачу достоверных данных для внутренних и внешних пользователей информации, а также для контроля за соблюдением всех законодательных норм в области бухгалтерского учета, рациональным и надлежащим использованием имущества, ТМЦ предприятия, в соответствии с договорными обязательствами или спецификациями по договору:

– контролировать состояние, динамику и структуру дебиторской и кредиторской задолженности предприятия;

– проводить своевременные расчеты по заключенным договорам и обязательствам предприятия для избегания просрочки платежей;

– достоверно и своевременно организовывать постановку и учет ТМЦ на предприятии, отслеживать поступление первичных документов, а также срок оплаты по ним;

– контролировать своевременность и правильность расчетов с покупателями и поставщиками;

– следить за соблюдением форм расчетов, согласно заключенных договоров с покупателями и поставщиками предприятия[16, с. 573].

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по своей сути является пассивным, именно там происходит отражение операций, которые оприходываются на основании счет-фактур за поставку ТМЦ, услуг, работ, без учета времени его оплаты. Деятельность любой организации сопровождают расчетные операции. В таблице 1 представлена классификация расчетов

организации для целей бухгалтерского учета.

Таблица 1 - Классификация расчетов с поставщиками и подрядчиками

Признак	Виды расчетов
Форма расчетов	денежные неденежные
По категории контрагентов	физические лица юридические лица
По моменту проведения платежей	авансы (предварительная оплата) последующая оплата
По экономическому содержанию	с поставщиками и подрядчиками с потребителями и заказчиками с разными дебиторами и кредиторами внутрихозяйственные
По отношению к среде предприятия	внутренние внешние

Таким образом, мы видим, что все расчеты между поставщиками и покупателями производятся либо в наличной либо в безналичной форме. Достаточно редко можно отметить, что расчеты с поставщиками и подрядчиками на предприятии были проведены с помощью применения ККМ. Чаще всего операции по данным видам расчета происходят именно безналичным способом [23, с. 131].

Далее отметим, что расчеты с поставщиками и подрядчиками проводятся тремя основными способами:

- 1) товар, работа или услуга оплачиваются по факту поставки товара или оказания услуги,
- 2) поставка товара , работы или услуги по предоплате, т.е. расчет денежных средств происходит заранее, до наступления момента оказания услуг или работ, поставки товара;
- 3) постоплата, т.е. покупателю предоставляется возможность отсрочить оплату по договору поставки ТМЦ, оказания работ или услуг.

Оплата товарно -материальных ценностей, оказанных работ, услуг оформляется на расчетном счете путем обработки платежного поручения.

Кассовый чек - это письменное распоряжение владельца счета банку о выплате определенной суммы денег лицу на его имя [23, с. 139].

Объявление о внесении наличных представляет собой письменное распоряжение владельца счета банку о переводе внесенных средств из кассы компании на расчетный счет. В нем должен быть указан номер текущего счета, сумма пожертвования и дата. После внесения денег на кассу банка кассир получит квитанцию, подтверждающую эту операцию.

Платежное поручение - это распоряжение владельца счета банку перевести денежные средства с его текущего счета на счет получателя платежа. В нем должно быть указано назначение переводимых денег. После того, как получатель платежа получит инвентарь или предоставленные ему услуги, платежное поручение передается в учреждение банка плательщика в том порядке, в котором оно впоследствии принимается.

Используя безналичные расчеты, агрокомплекс «Победа» в Комсомольском районе нуждается в наличных деньгах, что снижает стоимость обращения валюты, помогает концентрировать свободные денежные средства в банках и обеспечивает их более надежную сохранность.

1.2 Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Основным вопросом при расчетах с поставщиками и подрядчиками является нормативно-правовая база. Все действия, выполняемые руководством и главным бухгалтером, должны в основном основываться на кодексах, законах, приказах, директивах, положениях, положениях и стандартах.

Документы по управлению бухгалтерским учетом - это документы, определяющие основы методов бухгалтерского учета, процедуры внедрения и основные правила российских предприятий.

Бухгалтерская организация Российской Федерации соответствует международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности, стремится соответствовать требованиям рыночной экономики и предусматривает

четырёхуровневую систему документооборота для управления и регулирования бухгалтерского учета.

Первый уровень. Документы первого уровня прямо или косвенно регулируют бухгалтерскую отчетность и предоставление бухгалтерской отчетности.

Одним из основных нормативных документов, регулирующих учет расчетов в Российской Федерации, является Гражданский кодекс Российской Федерации. На этом основании все расчеты стоимости сырья, материалов и других материалов для поставки услуг, выполненных проектов осуществляются в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации о договоре поставки [1]. Этот документ содержит базовые знания обязательственного права: понятие обязательства, причины его возникновения, определение, изменение договора и т.д.

Важное место на этом уровне занимает Федеральный закон № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «Бухгалтерский учет». Закон содержит множество важных принципов и правил бухгалтерского учета, определяет организационные основы регулирования бухгалтерского учета и излагает базовые знания по его ведению, начиная с основных бухгалтерских документов и заканчивая бухгалтерским учетом [3].

Второй уровень. Второй уровень системы регулирования включает положения о бухгалтерском учете, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации и Правительством Российской Федерации. Эти документы отражают принципы и основные правила бухгалтерского учета. Положение о бухгалтерском учете и финансовой отчетности Российской Федерации, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н [4];

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 32н [8], и Положение организации утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 33н,

предусматривают, что дебиторская задолженность, связанная с финансовыми результатами, включается в состав прочих расходов, а не востребованные долги и безнадежная дебиторская задолженность, срок давности которых истек, включаются в расходы Организации, а ее долги отражаются в бухгалтерском учете. Кроме того, просроченная задолженность должна списываться отдельно по каждому обязательству.

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33 н. Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации [9].

Третий уровень. Основными документами, входящими в третий уровень являются План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: Приказ 19 Минфина РФ №94н от 31.10.2000 г. [13]. Планом счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятий предусмотрено, что учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на пассивном счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

«О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах между организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги» Письмо Минфина РФ №142 от 31 октября 1994г. При пользовании указанными Планом счетов и инструкцией по его применению следует учитывать принятый организацией на отчетный год метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг), товаров и иного имущества, в ред. письма Минфина РФ от 16.07.96 № 62.

Методические указания «по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» Приказ Минфина РФ №49 от 13 июня 1995г., в ред. От

8.11.2010г. №142н. Настоящие Методические указания устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов. Под организацией в дальнейшем понимаются юридические лица по законодательству Российской Федерации (кроме банков), включая организации, основная деятельность которых финансируется за счет средств бюджета.

Четвертый уровень. Четвертый уровень системы регулирования состоит из рабочих документов компании, которые составляют учетную политику компании с точки зрения методов, методов и организации. Эти документы представляют собой последовательность учетной политики, внутренние инструкции, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета, а также устав.

В настоящее время в России проводится реформа системы бухгалтерского надзора. Разрабатываются, пересматриваются и уточняются новые нормативные акты с учетом соответствия международным принципам и общепринятым правилам в области бухгалтерского учета и с учетом национальных традиций.

Поэтому к основным документам, непосредственно регулирующим законодательную базу, связанную с расчетами между организацией и поставщиками и подрядчиками, относятся:

1. Гражданский Кодекс и Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Порядок ведения бухгалтерского учета, права и обязанности главных бухгалтеров организаций определены в Федеральном законе от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия (Приказ Минфина Российской Федерации №94н от 31 октября 2000г.)
4. Учетная политика организации.

1.3 Порядок учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

Применение счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» регулируется Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками, а также взаимосвязанными организациями за:

- для внешних и внутренних пользователей бухгалтерской отчетности на предприятии важно осуществлять достоверное и своевременное отражение всех происходящих на предприятии действий, которые касаются отражения ТМЦ, запасов, выполненных работах и оказанных услугах и прочих расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- формировать полную и достоверную информацию о товарно-материальных запасах, выполненных работах и оказанных услугах со статусом расчетов поставщиков и подрядчиков, которая необходима внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;
- контролировать состояние, динамику и структуру дебиторской и кредиторской задолженности предприятия;
- проводить своевременные расчеты по заключенным договорам и обязательствам предприятия для избегания просрочки платежей;
- достоверно и своевременно организовывать постановку и учет ТМЦ на предприятии, отслеживать поступление первичных документов, а также срок оплаты по ним;
- контролировать своевременность и правильность расчетов с покупателями и поставщиками;
- следить за соблюдением форм расчетов, согласно заключенных договоров с покупателями и поставщиками предприятия..

При отображении в бухгалтерском учете обязательства зависят от приобретенных товаров, работ и условий передачи права собственности на услуги в соответствии с договором между покупателем и поставщиком.

Отражение бухгалтерских обязательств происходит одновременно с отражением поступления товаров, проектов и услуг. При регистрации товаров, проектов и услуг бухгалтер регистрирует транзакцию по кредиту счета 60 и по дебету счета (и счета 15) для приобретения имущества или за счет суммы, указанной в основном документе поставщика.

При оплате поставщику или подрядчику в ходе исполнения договорных обязательств производится следующая бухгалтерская проводка: Дт 60 Кт 50, 51, 52, 55. В данном случае на сумму произведенной оплаты.

В тех случаях, когда по договорным обязательствам необходимо осуществить аванс за поставку ТМЦ, работ или услуг поставщику или подрядчику делается следующая проводка: сумма оплаты отражается по дебету счета 60 субсчета «Авансы выданные». В итоге, в ходе данных форм оплат, на данном субсчете происходит аккумуляция авансов, в нашем случае это дебиторская задолженность. Данная задолженность гасится при поступлении товаров и услуг по оплаченным авансам. При этом в балансе кредиторская задолженность по счету 60 показывается в пассиве, а дебиторская — в активе, а потому нельзя показывать в отчетности свернутое сальдо 60 счета.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуют на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг, в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (либо счета 15 «Запасы и приобретение материальных ценностей») или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.

По кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции со счетом 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражают операции по учету налога на

добавленную стоимость за принятые к учету материальные активы, работы и услуги.

Сельскохозяйственные организации при приобретении удобрений и химических средств защиты растений с использованием субсидий из федерального бюджета по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражают только сумму задолженности, погашаемую за счет собственных или заемных источников в корреспонденции со счетами 10 «Материалы» и 19 «Налог на добавленную стоимость».

При приеме товаров, проектов и услуг могут быть обнаружены недостатки. Полное количество заказанных проектов не было завершено, и полная стоимость указана в расчетном документе. Кроме того, в сам документ могут быть включены ошибки, например, неправильная цена или количество. Покупатель должен уведомить другую сторону о нарушении и предъявить претензию. Поскольку поставщик может согласиться или не согласиться с поданной претензией, покупатель должен отразить в бухгалтерском учете полную сумму задолженности согласно основным документам, показать, что спорная сумма находится на субсчете «Расчеты по претензиям»: дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям») и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»).

Оборотный баланс счета 60 представляет собой набор данных для хозяйственных операций, проводимых с использованием счета. Счет 60 является активно-пассивным, поэтому на нем могут быть как кредитные, так и дебетовые остатки. Баланс должен быть отражен подробно, поскольку дебетовое сальдо счета 60 представляет собой произведенный авансовый платеж, а кредитное сальдо представляет собой задолженность поставщику за материальные активы, проекты и услуги, которые были получены, но не оплачены.

Анализ и учет этого счета легко сохранить в контексте субсчетов и каждого поставщика. Многие бухгалтерские процедуры позволяют поддерживать такой анализ. Поэтому оборот формируется в целом по счету и

по субсчетам счета, и при необходимости оборотный баланс всегда можно сформировать отдельно для каждого поставщика. Последний отчет может быть использован в качестве основы для составления отчетов о сверке с контрагентами.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками в балансе. Сальдо по кредиту 60 счета свидетельствует о том, что на момент ее формирования предприятием не оплачена какая-либо поставка ТМЦ или оказание работ, услуг. При формировании бухгалтерского баланса данное сальдо отразится в разделе V по строке 1520 «Кредиторская задолженность», входя в состав всей краткосрочной задолженности предприятия.

Сальдо по дебиту 60 счета говорит о том, что поставщик не исполнил свои обязательства по поставке ТМЦ или оказание работ, услуг. Данная сумма считается авансом поставщику или подрядчику, и соответственно в бухгалтерском балансе отражается в активе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Зачастую в практике встречаются такого рода поставки, которые осуществляются без каких-либо сопроводительных документов. В качестве таких документов могут быть товарная накладная, счет-фактура или товарно-транспортная накладная. Такие виды поставки являются неотфактурованными. Покупателю необходимо в таких случаях для отражения поступления ТМЦ или оказание работ, услуг в бухгалтерском учете, самостоятельно разработать и составить акт о приемке. Существуют разработанные и принятые для этого случая формы: ТОРГ-4 или М-7. Но в случаях, если при получении запоздалых от поставщика документах обнаружиться несовпадение с отраженной в учете цены, то необходимо сделать корректировочные проводки на сумму разницы в ценах, руководствуясь п. 40 Приказа от 28.12.2001 № 119н, пп. 2 и 4 ПБУ 21/2008.

Корреспонденция счетов со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» приведены в Приложении А.

В таблице 2 представим бухгалтерские проводки при обнаружении

различия цены в учете и накладной (в накладной стоимость выше, чем в учете)

Таблица 2 – Оформление бухгалтерского учета при обнаружении несоответствия цены в учете (в накладной стоимость выше, чем в учете)

Дебет	Кредит	Содержание операции
Дебет счетов 10 «Материалы», 41 «Товары»	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Стоимость товара на складах увеличена. Данные материалы еще не отданы в производство, а также не проданы.
Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Себестоимость товаров пересмотрена в сторону увеличения в этом же году. Товары были уже проданы предприятием на момент поступления подтверждающих стоимость документов
Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Себестоимость товаров пересмотрена в сторону увеличения в прошлом году. Товары были уже проданы предприятием на момент поступления подтверждающих стоимость документов

В налоговом учете при расчете налога на прибыль расходы не могут быть учтены в отношении расходов на доставку без подделки, поскольку эти расходы не являются учтенными расходами. Следовательно, у ОСН такие поставки будут признаны расходами для целей налогового учета на более поздний срок.

В целях отражения достоверной информации в финансовой отчетности и исключения бухгалтерских ошибок контрагенты проводят регулярные расчеты и сверки.

Проводки на корректировку стоимости по накладной при условии, что цена по накладной ниже, чем учетная представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Бухгалтерские проводки при условии, что цена по накладной ниже учетной

Дебет	Кредит	Содержание операции
-------	--------	---------------------

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы» Дебет счета 41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складах»	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	сторно разницы в стоимости товаров, еще не реализованных и не переданных в производство
Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	сторно на сумму разницы в цене. Уменьшена себестоимость товаров, переданных или реализованных на дату поступления накладной, но в текущем году
Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субконто 01 «Прочие доходы»	на разницу в цене отражена прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном по товарам, переданным в производство или реализованным в прошедшем году

В ходе аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками происходит проверка произошедших операций за указанный период с учетом формирования его на определенную дату. В таблице 4 указаны направления аудиторской проверки и счета бухгалтерского учета, которые требуют рассмотрения в ходе данного аудита

Таблица 4 - Перечень бухгалтерских счетов проверке состояния данных учета

Направление аудиторской проверки	Счет бухгалтерского учета
Расчетов с поставщиками и подрядчиками	Счет бухгалтерского учета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Расчетов с покупателями и заказчиками	Счет бухгалтерского учета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Расчетов по претензиям	Счет бухгалтерского учета 63 «Резервы по сомнительным долгам»
Расчетов по авансам полученным	Счет бухгалтерского учета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Расчетов по авансам выданным	Счет бухгалтерского учета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Расчетов с подотчетными лицами	Счет бухгалтерского учета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Расчетов с прочими дебиторами и кредиторами	Счет бухгалтерского учета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Основной целью аудита бухгалтерского учета предприятий, осуществляющих расчеты с поставщиками и подрядчиками, является

проведение экспертных оценок достоверности бухгалтерских данных на основе полноты и точности основных документов и бухгалтерских операций, проведенных с дебиторами и кредиторами.

Срок сверки также зависит от причины исполнения: должник (кредитор) признается в годовом балансе - в конце года; когда контракт закрыт - после того, как по нему произведены все расчеты, и так далее.

При проведении аудита по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в обязательном порядке происходит проверка следующей информации:

- наличие заключенных договоров на поставку ТМЦ, оказание работ или услуг на предприятии;
- достоверность имеющейся задолженности перед контрагентами;
- наличие документов, актов сверки, заверенных подписью и печатью с подтверждением образования сальдо по расчетам с контрагентом;
- достоверность ведения учета по счету 60 в разрезе аналитических счетов по субконто;
- правильное оформление всех проводок по формированию 60 счета;
- абсолютное соответствие записей аналитического учета по счету 60 с записями в журнале-ордере № 6 и № 11, действительность в регистрах компьютерного учета, верность отражения данных в главной книге и балансе.

Таким образом, наиболее характерным типом расчетов и денежных отношений с поставщиками и подрядчиками является то, что организация рассчитывает стоимость запасов, предоставленных поставщиками и подрядчиками, оказанных услуг и счетов за выполненную работу.

Зачастую наиболее трудоемким процессом является организация бухгалтерского учета по 60 счету. Нередко возникают и разногласия с контрагентами в ходе отражения учета ТМЦ, оказания работ или услуг, поэтому очень важно регулярно с ними мириться и формулировать их поведение. Кроме того, во избежание несоответствий с данными поставщиков или подрядчиков, в бухгалтерской отчетности должны быть сделаны записи

на основе основных документов, полученных от подрядчиков для надлежащего исполнения.

При приеме товаров, проектов и услуг могут быть обнаружены недостатки. Полное количество заказанных проектов не было завершено, и полная стоимость указана в расчетном документе. Кроме того, в сам документ могут быть включены ошибки, например, неправильная цена или количество. Покупатель должен уведомить другую сторону о нарушении и предъявить претензию. Поскольку поставщик может согласиться или не согласиться с поданной претензией, покупатель должен отразить в бухгалтерском учете полную сумму задолженности согласно основным документам, показать, что спорная сумма находится на субсчете «Расчеты по претензиям»:

- Дт 07, 08, 10, 15, 20, 23, 25, 26, 41, 44 Кт 60 — приняты к учету фактически поступившие ТРУ;

- Дт 19 Кт 60 — отражена сумма входящего НДС по фактически поступившим товарам, материалам и услуг;

- Дт 76 субсчет «Расчеты по претензиям» Кт 60 — сумма недостатки (ошибки) отнесена на расчеты по претензиям.

Эта ситуация также может быть обращена вспять, когда полученные товары не получают сопроводительных документов, или когда во время приемки обнаруживается излишек, или превышает выполненная рабочая нагрузка. Если организация откажется платить в соответствии с законом и решит вернуть эти товары поставщику, это будет учтено на балансе и отражено на счете 002 «Товары и материалы, принятые на ответственное хранение». Если организация решит принять, то она должна зарегистрировать их с ценой поставщика и отобразить задолженность в кредите счета 60.

Отметим, что проводки по 60-му счету делаются на основании первичных документов. Таковыми являются:

- товарная накладная при покупке товаров;
- акт выполненных работ (услуг) при получении работ или услуг.

В силу п. 4 ст. 9 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-

ФЗ организация может как самостоятельно разработать эти документы, так и воспользоваться унифицированными формами.

Оборотный баланс счета 60 представляет собой набор данных для хозяйственных операций, проводимых с использованием счета. Счет 60 является активно-пассивным, поэтому на нем могут быть как кредитные, так и дебетовые остатки. Баланс должен быть отражен подробно, поскольку дебетовое сальдо счета 60 представляет собой произведенный авансовый платеж, а кредитное сальдо представляет собой задолженность поставщику за материальные активы, проекты и услуги, которые были получены, но не оплачены.

Анализ и учет этого счета легко сохранить в контексте субсчетов и каждого поставщика. Многие бухгалтерские процедуры позволяют вам поддерживать такой анализ. Поэтому оборот формируется в целом по счету и по субсчетам счета, и при необходимости оборотный баланс всегда можно сформировать отдельно для каждого поставщика. Последний отчет может быть использован в качестве основы для составления отчетов о сверке с контрагентами.

В оборотном балансе должны быть отражены абсолютно все документы по закупке, а также все документы по расчетам:

– Кредитовый оборот. Кредиты отражают все операции, связанные с приобретением материальных активов, проектов, услуг, оборудования и основных средств. Все документы, выданные поставщиками и подрядчиками: счета-фактуры, акты выполненных работ, счета-фактуры - должны быть отражены в кредите счета 60. Именно так формируется кредиторская задолженность организации. Если организация не использует счет 15 при закупке материалов, то кредит счета 60 также отражает поставку без подделки. Это также показывает возврат поставщиком авансового платежа за доставку, которая не была выполнена им.

– Дебетовый оборот. Он используется для всех операций, связанных с оплатой поставщикам. Это включает погашение корпоративной

задолженности, отраженной по кредиту счета 60, а также операции по предоплате. Дебет должен отражать все платежные поручения и кассовые документы, на основании которых производится платеж. Сюда также входят данные об операциях взаимозачета и возврате товаров поставщикам.

– В бухгалтерской отчетности дебетовое сальдо счета 60 относится в актив баланса (в состав дебиторской задолженности), а кредитовое сальдо — в пассив баланса (в состав кредиторской задолженности). Об этом прямо сказано в п. 73 приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

– Когда организация сотрудничает с поставщиками по принципу «сначала деньги, потом услуга», авансовый платеж должен быть отражен на отдельном субсчете. После того, как выполненные поставщиком обязательства будут учтены в бухгалтерском учете, необходимо произвести проводки по счету. Эти революции также должны быть отражены в ОСВ. Тогда баланс счета будет достоверным, и правильная информация войдет в соответствующую строку баланса.

– В группе взаимосвязанных организаций, что касается составления комплексной бухгалтерской отчетности, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками зачисляется на счет № 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Для этого вы можете открыть специальный субсчет или воспользоваться другими способами.

– Поэтому бухгалтерские процедуры расчетов с поставщиками и подрядчиками строго регламентированы законом. Документы по сделкам для учета и расчетов с поставщиками и подрядчиками определяются внутренними документами и должны выполняться в соответствии со спецификациями и соответствовать требованиям действующего законодательства.

2. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СХПК ПОБЕДА КОМСОМОЛЬСКОГО РАЙОНА

2.1 Организационно-экономическая характеристика организации

Сельскохозяйственный производственный кооператив «Победа» расположен в деревне Нижние Бюртли-Шигали. Юридический адрес: 429147, республика Чувашия, Комсомольский район, д. Нижние Бюртли-Шигали, ул. Центральная, д. 1.

Компании был присвоен ОГРН 1022101830695 и выдан ИНН 2108001719. Основным видом деятельности является: Выращивание однолетних культур. Компанию возглавляет Ефремов Валерий Витальевич.

Комсомольский район расположен на юго-восточной части Чувашской Республики и граничит с Канашским, Батыревским, Ибресинским, Яльчикским районами республики и Республикой Татарстан. Районный центр - село Комсомольское находится в 115 км от города Чебоксары. Район был образован в 1939 году. Территориально на районе имеются многочисленные овраги и мелководные реки.

Территория Чувашии характеризуется умеренно континентальным типом климата средних широт, с теплым летом и умеренно-холодной зимой. В среднем в год выпадает 450-550 мм осадков. Зимние осадки составляют около 39%, весенние - 16%, летние - 31%, осенние - 14%. Температура воздуха зимой в среднем минус 11 градусов, летом - плюс 20.

Почвенный покров очень пестрый, сформировался на продуктах выветривания глин, суглинков юрской системы и на различных четвертичных наносах. Наиболее распространенными являются выщелоченные и оподзоленные черноземы, занимающие центральные, восточные и юго-восточные части района. Остальные пространства представлены сочетанием типичносерых, дерново-слабоподзолистых и дерново-среднеподзолистых почв. По долинам рек – высокоплодородные пойменные почвы.

Для проведения анализа изучения состояния земельных угодий в СХПК

«Победа» Комсомольского района ЧР, отразим данные в таблице 5.

Таблица 5 - Состав и структура сельскохозяйственных угодий в СХПК «Победа» Комсомольского района Чувашской республики за 2018-2020 годы

Виды земельных угодий	2018		2019		2020		В среднем по ЧР за 2020
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	
Общая земельная площадь	1104,6	X	1104,6	X	1104,6	X	X
Всего сельскохозяйственных угодий, из них:	1096	100	1096	100	1096	100	100
Пашня	917	83,7	917	83,7	917	83,7	88,1
Сенокос	6	0,5	6	0,5	6	0,5	2,0
Пастбища	173	15,8	173	15,8	173	15,8	9,8
Процент распаханности	x	83,7	x	83,7	x	83,7	88,1

Значения, представленные в таблице 5, показывают, что в структуре землепользования агрокомплекса "Победа" за рассматриваемый период изменений не произошло. В структуре сельскохозяйственных угодий наибольший удельный вес приходится на пахотные земли - 83,7%. Соответственно, процент вспашки соответствует этому значению, т.е. 83,7%.

Общая площадь землепользования в течение 2018-2020 годов осталась неизменной и составила 1104,6 га. Этот факт указывает на то, что компания не приобретала и не продавала землю. Процент распаханности выше 80%, что свидетельствует о том, что СХПК «Победа» интенсивно использует земли, находящиеся в его владении, т.к. почти вся площадь находится в обороте. Так же в данной структуре сельскохозяйственных угодий наименьший удельный вес выделяется под сенокос, а именно 0,5%.

Так же главными показателями, от результата которого во многом зависит эффективность производственного процесса, является показатели фондообеспеченности, фондовооруженности, фондоотдачи и фондоемкости.

Таблица 6 - Обеспеченность основными фондами и эффективность их использования в СХПК «Победа» Комсомольского района ЧР за 2018 - 2020 годы.

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2020 год
	2018	2019	2020	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	12022	12463	15264	342706
Площадь сельскохозяйственных угодий, га.	1104,6	1104,6	1104,6	6307
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	25	25	25	96
Фондообеспеченность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс.руб.	10,9	11,3	13,8	5434
Фондовооруженность на 1 работника, тыс.руб.	480,9	498,5	610,6	3584,5

Из таблицы 6 видно, что в период с 2018 по 2020 год наблюдается увеличение доступности средств в агрокомплексе «Победа». Показатели наличия запасов и емкости запасов экономики также растут с каждым годом. Показатель коэффициента трудового капитала в динамике с 2018 по 2020 год также находится на подъеме и к отчетному году составляет 610,6 тыс. рублей на 1 работника. Увеличение коэффициента запаса наблюдается за счет увеличения среднегодовой стоимости основных средств. Следовательно, можно сказать, что агрокомплекс «Победа» недостаточно оснащен основными производственными фондами. Среднегодовая численность сотрудников осталась на прежнем уровне и составила 25 человек. Среднегодовая стоимость основных средств увеличивалась с каждым годом и в 2020 году составила 15 264 тысячи рублей, что на 21% больше, чем в 2018 году.

Энергетические ресурсы, вместе с остальными основными производственными фондами, являются наиболее активной частью материально-технических ресурсов сельскохозяйственного производства. Чем выше уровень этих показателей, тем выше уровень производительности труда, так как с ростом энерговооруженности труда сокращаются общие затраты на единицу продукции. Рассмотрим показатели обеспеченности изучаемого

предприятия энергоресурсами (таблица 7).

Таблица 7 - Динамика уровня энергооснащенности и энерговооруженности труда СХПК «Победа» за 2018 - 2020 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2020 год
	2018	2019	2020	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	1752	1677	1529	8088
Площадь пашни, га	1104,6	1104,6	1104,6	5555
Число среднегодовых работников, чел.	25	25	25	96
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	158,6	151,8	138,4	145,6
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	70,1	67,1	61,2	84,6

Анализируя данные таблицы 7, можно сказать, что показатели энергооснащенности труда в динамике за изучаемые года не имеет ярко выраженной тенденции изменения, так как значительных изменений в площади пашни и энергетических мощностей нет. Таким образом, минимальное значение по данному показателю наблюдается в 2020 году, которое составляет 138,4 л.с. на 100 га пашни. А показатель энерговооруженности в отчетном году по сравнению с базисным, 2018 году, снижается на 12,7%, это происходит в результате ежегодного снижения суммы энергетических мощностей. В тоже время, изучаемый показатель ниже среднереспубликанского значения на 27,6%.

Для создания сельскохозяйственной продукции необходимо наличие трех факторов: земли, производственных фондов и труда. Первые два из них имеют свою материальную сущность. В отличие от них, труд - процесс взаимодействия человека и природа. При рациональном использовании трудовых ресурсов можно достичь повышение уровня производства сельскохозяйственной продукции и его экономической эффективности, в таблице 8 произведен данный расчет в СХПК «Победа».

Таблица 8 - Запас труда и уровень его использования в СХПК «Победа» Комсомольского района за 2018 - 2020 г.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	В среднем по РТ за 2020 год
Среднегодовая численность работников, чел.	25	25	25	102
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	45,5	45,5	45,5	220,8
Фактически отработано, тыс. чел.-час	51	47	49	225,6
Уровень использования запасов труда, %	112,0	103,3	107,7	102,2

Из выявленных показателей в таблице 8 следует, что уровень использования трудовых резервов (%) в агропромышленном комплексе «Победа» колеблется в течение ряда лет. Так, с 2019 по 2020 год наблюдался рост на 4,4%, с 2018 по 2019 год наблюдалось снижение на 9,0%. Объем использования трудового резерва определяется дополнительной трудовой нагрузкой, возникающей в связи с необходимостью компенсации возможной нехватки трудовых ресурсов. Как видно из таблицы 7, в агропромышленном комплексе «Победа» в 2018-2020 годах уровень использования трудовых ресурсов выше допустимого уровня. Таким образом, можно сделать вывод, что в агрокомплексе «Победа» рабочая нагрузка, рассчитанная на плановую численность работников, перераспределяется между его фактическими сотрудниками и, как следствие, повышается уровень использования трудового резерва.

Экономическая эффективность сельскохозяйственного производства в СХПК «Победа» представлена в таблице 9.

Таблица 9 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в СХПК «Победа» Комсомольского района ЧР за 2018 - 2020 года.

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2020 г.
	2018	2019	2020	
1	2	3	4	5
Стоимость валовой продукции в расчете на: - 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	217,5	225,3	223,7	269,6
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	13,5	13,3	12,8	45,7

Продолжение таблицы 9

-100 руб. основных производственных фондов, руб.	1,9	1,7	1,6	1,3
- 100 руб. издержек производства, руб.	1,4	1,5	1,3	1,9
Сумма валового дохода в расчете на: - 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	3626,6	3196,6	5857,7	2683,0
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	223,4	214,2	335,8	454,4
-100 руб. основных производственных фондов, руб.	31,9	28,2	41,4	12,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	23,9	19,5	34,2	18,7
Сумма прибыли в расчете на: - 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	1912,3	758,2	1630,3	1044,9
-1 среднегодового работника, тыс. руб.	117,8	44,1	95,2	177,0
-100 руб. основных производственных фондов, руб.	16,8	5,9	11,5	4,9
- 100 руб. издержек производства, руб.	12,6	4,9	9,5	7,3
Уровень рентабельности, %	22,0	7,7	13,8	10,8

По таблице 9, мы можем сказать, что наиболее эффективным годом для производства продукции в изучаемом хозяйстве является 2019 год, об этом свидетельствуют приведенные данные таблицы.

Сумма прибыли на одного среднегодового работника в 2020 году составила 95,2 тыс. руб., тогда как в 2019 году данный показатель составил 44,1 тыс. руб., то есть идет повышение показателя.

Расчет суммы прибыли относительно 100 руб. основных производственных фондов так же колеблется. В 2019 г. В СХПК «Победа» наблюдается резкий спад данного показателя в сравнении с 2018 годом, т.е. с 16,8 рубля снизился на 5,9 рублей. Но в сравнении со среднереспубликанскими данными показатели СХПК «Победа» значительно выше.

Показатели прибыли в расчете на 100 руб. Издержек производства в СХПК «Победа» за изучаемые годы также колеблются, но все равно остаются выше среднереспубликанских данных, кроме 2019 года.

Производство сельскохозяйственной продукции в изучаемом хозяйстве за 2018-2020 годы является рентабельным. В 2020 году уровень рентабельности в СХПК «Победа» составляет 13,8 %.

Рассмотрим далее показатели, характеризующие размер в СХПК «Победа» Комсомольского района, такие как валовая продукция в сопоставимых ценах, общая земельная площадь хозяйства, поголовье животных, среднегодовая численность работников за 2018 - 2020 года и представим данные в таблице 10.

Таблица 10 - Показатели, характеризующие размер в СХПК «Победа» Комсомольского района за 2018 - 2020 года.

Показатели	2018г	2019 г	2020г
Валовая продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб.	12004	12463	15264
Среднегодовая численность работников, чел.	25	25	25
Общая земельная площадь хозяйства, га	1104,6	1104,6	1104,6
Поголовье животных	71	73	75
Наличие тракторов, физ. ед.	6	6	6
Энергетические мощности, л.с.	1752	1677	1529

Анализируя значения показателей, характеризующих размер экономики, следует отметить, что агропромышленный комплекс «Победа» на данном этапе своей деятельности относится к предприятиям среднего размера. В целом себестоимость валовой продукции за анализируемый период увеличилась на 15 264 тыс. руб., однако это нельзя назвать положительной тенденцией в деятельности экономики, так как это может быть связано с инфляционными процессами, и, в свою очередь, увеличением издержек производства. Площадь сельскохозяйственных угодий агрокомплекса «Победа» за анализируемый период остается неизменной.

Далее проведем расчет уровня специализации СХПК «Победа» и представим данные в таблице 11:

Таблица 11- Расчет коэффициента специализации

Отрасли и виды сельскохозяйственной продукции	Стоимость товарной продукции, тыс.руб.			Структура товарной продукции, %		
	2018г	2019 г	2020г	2018г	2019 г	2020г
Пшеница	2158	2057	3045	15,77	16,50	19,95
Овес	324	417	519	2,37	3,35	3,40

Продолжение таблицы 11

Ячмень	1097	1389	1558	8,02	11,14	10,21
Прочая продукция растениеводства (зернобобовые)	452	368	541	3,30	2,95	3,54
Сено	315	43	249	2,30	0,35	1,63
Итого по растениеводству	4346	4274	5912	31,76	34,29	38,73
Скот и птица в живой массе	1838	1425	1849	13,43	11,43	12,11
Молоко	6587	6712	7396	48,13	53,86	48,45
Итого по животноводству	8425	8137	9245	61,56	65,29	60,57
Прочая продукция, товары, работы и услуги	914	52	107	6,68	0,42	0,70
Всего	13685	12463	15264	100,00	100,00	100,00

Для характеристики уровня специализации используют коэффициент специализации.

$$K_c 2018 = 100 / (48,13 \cdot (2 \cdot 1 - 1) + 15,77 \cdot (2 \cdot 2 - 1) + 13,43 \cdot (2 \cdot 3 - 1) + 8,02 \cdot (2 \cdot 4 - 1) + 6,68 \cdot (2 \cdot 5 - 1) + 3,3 \cdot (2 \cdot 6 - 1) + 2,37 \cdot (2 \cdot 7 - 1) + 2,30 \cdot (2 \cdot 8 - 1)) = 100 / 380,46 = 0,26$$

$$K_c 2019 = 100 / (53,86 \cdot (2 \cdot 1 - 1) + 16,50 \cdot (2 \cdot 2 - 1) + 11,43 \cdot (2 \cdot 3 - 1) + 11,14 \cdot (2 \cdot 4 - 1) + 3,35 \cdot (2 \cdot 5 - 1) + 2,95 \cdot (2 \cdot 6 - 1) + 0,42 \cdot (2 \cdot 7 - 1) + 0,35 \cdot (2 \cdot 8 - 1)) = 100 / 311,8 = 0,32$$

$$K_c 2020 = 100 / (48,45 \cdot (2 \cdot 1 - 1) + 19,95 \cdot (2 \cdot 2 - 1) + 12,11 \cdot (2 \cdot 3 - 1) + 10,21 \cdot (2 \cdot 4 - 1) + 3,54 \cdot (2 \cdot 5 - 1) + 3,40 \cdot (2 \cdot 6 - 1) + 1,63 \cdot (2 \cdot 7 - 1) + 0,7 \cdot (2 \cdot 8 - 1)) = 100 / 341,27 = 0,29$$

Коэффициент специализации, находится в пределах от 0,2 до 0,4 и обозначает средний уровень специализации. Значит на данном предприятии специализация имеет средний уровень.

Таким образом, рассмотренные выше природные и экономические условия хозяйства играют большую роль в организации сельскохозяйственного производства в целом по хозяйству, и по отдельным его показателям.

2.2 Анализ финансового состояния

Для анализа устойчивости финансового положения СХПК «Победа» целесообразно рассчитывает показатели оценки платежеспособности и ликвидности. Для характеристики показателей оценки ликвидности СХПК «Победа» Комсомольского района ЧР представим в таблице 12.

Таблица 12 - Показатели ликвидности бухгалтерского баланса СХПК «Победа» Комсомольского района ЧР за 2020 г.

Показатели	На начало 2020 года	На конец 2020 года
1	2	3
1. Наиболее ликвидные активы, тыс. руб. (A1)	34	1084
2. Быстро реализуемые активы, тыс. руб. (A2)	8	80
3. Медленно реализуемые активы, тыс. руб. (A3)	12854	13112
4. Трудно реализуемые активы, тыс. руб. (A4)	7724	7100
5. Итого активы	20620	21376
6. Наиболее срочные обязательства, тыс. руб. (П1)	4131	2294
7. Краткосрочные пассивы, тыс. руб. (П2)	1182	3190
8. Долгосрочные пассивы, тыс. руб. (П3)	296	-
9. Постоянные пассивы, тыс. руб. (П4)	15011	15892
10. Итого пассивы	20620	21376
12. Разность между быстро реализуемыми активами и краткосрочными пассивами, тыс. руб.	-1174	-3110
13. Разность между медленно реализуемыми активами и долгосрочными пассивами, тыс. руб.	12558	13112
14. Разность между постоянными пассивами и трудно реализуемыми активами, тыс. руб.	7287	8792

По данной таблицы 12 видно, что выполняются не все неравенства, а именно $A1 \geq P1$; $A2 \geq P2$.

Следует сразу обратить внимание на то, что требуемое соотношение $A1 \geq P1$ не соблюдается. Отсюда можно сделать вывод, что у СХПК «Победа» ощущается нехватка высоколиквидных активов. Предприятие не способно погасить срочные обязательства с помощью наиболее ликвидных активов, т.е. денежных средств.

Не соблюдается так же неравенство $A2 \geq P2$, соответственно быстро реализуемые активы не превышают краткосрочные пассивы и организация может быть не платежеспособной в недалеком будущем с учетом не

своевременных расчетов с кредиторами.

Выполняется неравенство $A3 \geq ПЗ$, значит в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей организация может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

Неравенство $A4 \leq П4$ обычно выполняется автоматически, если предприятие является ликвидным, поэтому оно свидетельствует о том, что СХПК «Победа» обладает высокой степенью платежеспособности, даже при условии, что оно не способно сразу погасить срочные обязательства и краткосрочные пассивы.

Следовательно, несмотря на то, что по параметрам $A3 > ПЗ$, а также $A4 < П4$ соответствие налицо, нельзя сказать, что бухгалтерский баланс СХПК «Победа» является абсолютно ликвидным.

Далее рассмотрим анализ платежеспособности предприятия (таблица 13).

Таблица 13 - Анализ коэффициентов платежеспособности СХПК «Победа» Комсомольского района ЧР за 2020 год

Коэффициенты	Норматив	На начало 2020 г.	На конец 2020 г.	Отклонения, +/-
Абсолютной ликвидности	$>0,2$	0,0064	0,1975	0,1911
Быстрой ликвидности	$>0,7-1$	0,0079	0,2123	0,2044
Текущей ликвидности	>1	2,4273	2,6032	0,1759

По данным таблицы 13 можно узнать, что коэффициент абсолютной ликвидности на протяжении 2020 года ниже норматива. Это говорит о том, что СХПК «Победа» не способен погасить наиболее срочные и краткосрочные обязательства за счет денежных средств.

Коэффициент «критической оценки» на начало года составляет 0,0079, но по прежнему остается ниже нормы. Это свидетельствует о том, что предприятие не способно быстро погасить краткосрочные обязательства, в

связи с резким увеличением кредиторской задолженности по краткосрочным обязательствам.

Коэффициент текущей ликвидности представляет собой основной показатель платежеспособности предприятия, поскольку он своевременно сигнализирует о том, что предприятие работает неэффективно. На начало 2020 года данный коэффициент равняется 2,4273, к концу года увеличивается на 0,1759. Высокий коэффициент текущей ликвидности указывает на то, что СХПК «Победа» недостаточно эффективно использует свои оборотные активы и ему можно обратиться к краткосрочным кредитам, чтобы оборотные активы были задействованы.

В таблице 14 проанализирован уровень финансовой устойчивости в СХПК «Победа».

Таблица 14 - Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость СХПК «Победа» Комсомольского района за 2020 год

Показатели	Норма	На начало года	На конец года	Отклонения, +/-
Коэффициент финансовой независимости	>0,5	0,73	0,74	0,01
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	<1	0,37	0,35	-0,02
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,3-0,6	0,49	0,55	0,06
Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования	0,6-0,8	0,57	0,62	0,05
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	0,6-0,8	0,57	0,67	0,1

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств меньше нормы как на начало, так и на конец года. Это показывает, что о высокой финансовой устойчивости и независимости предприятия от внешних источников финансирования.

Коэффициент маневренности собственного капитала соответствует норме на протяжении периода, соответственно предприятие способно поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять

оборотные средства за счет собственных источников.

Показатель обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования, так же находится в допустимой норме с 0,6 по 0,8. Увеличение данного показателя на 0,05 показывает, что у предприятия имеется обеспеченность собственными используемыми средствами, важными для его экономической стабильности.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами в рассматриваемом хозяйстве отвечает нормативному уровню. Увеличение показателя на 0,1, свидетельствует о том, что запасы в изучаемом предприятии формируются посредством собственного капитала.

Далее рассмотрим динамику финансового результата СПХП «Победа», которая представлена в таблице 15.

Таблица 15 - Анализ динамики показателей прибыли СПХП «Победа» Комсомольского района за 2018-2020 г.

Показатели	2018 г, тыс. руб.	2019 г, тыс. руб.	2020 г, тыс. руб.	Изменение (+\ -), тыс.руб.	
				2019 к 2018	2020 к 2019
Выручка	13685	12463	15264	-1222	2801
Себестоимость продаж	12649	11449	14273	-1200	2824
Чистая прибыль (убыток)	163	175	881	12	706

По данным таблицы 15 можно заметить, что размер чистой прибыли с каждым годом увеличивается. В 2019 году этот показатель увеличился на 12 тыс. руб. по сравнению с 2018 годом, а в 2020 году увеличение уже произошло на 706 тыс. руб. На основании данной таблицы так же была рассчитана рентабельность СПХП «Победа» Комсомольского района. Рентабельность в 2018 г. равна 1,19 %, в 2019 г. равна 1,4%, и в 2020 г. равна 5,77%. Результат рентабельности в последний год улучшился, из этого можно сказать, что за данный год СХПХ «Победа» стало более конкурентоспособной, потому что увеличение прибыли сделали предприятие более прибыльной. Увеличение расхода в 2020 году может быть связано с их неэффективным контролем.

Исходя из таблицы 14 можно сделать вывод, что в СПХП «Победа» происходит улучшение финансового состояния.

В таблице 16 проведем анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками СПХП «Победа».

Таблица 16 - Анализ динамики расчетов с поставщиками и подрядчиками СПХП «Победа» Комсомольского района за 2018-2020 г.

Показатели	2018 г, тыс. руб.	2019 г, тыс. руб.	2020 г, тыс руб.	Изменение (+\ -), тыс.руб.	
				2019 к 2018	2020 к 2019
Кредиторская задолженность в т.ч.:	5503	4131	2294	-1372	-1837
1. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками в т.ч.:	1020	744	917	-276	173
-организациям, обслуживающим сельское хозяйство	1020	744	917	-276	173
2. Задолженность перед персоналом организации	520	510	385	-10	-125
3. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	59	327	255	268	-72
4. Задолженность по налогам и сборам	34	43	66	9	23
5. Прочие кредиторы	3870	2507	671	-1363	-1836

Данные таблицы 16 показывают, что кредиторская задолженность на протяжении трех лет значительно снизилась по сравнению с 2018г.. Снижение общей суммы кредиторской задолженности, в частности, произошло за счет снижения задолженности по прочим кредиторам, а также задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Итак, в 2020 году наибольший удельный вес в общей величине кредиторской задолженности определяет задолженность с поставщиками и подрядчиками (на конец 2018г. удельный вес этой задолженности в общей составлял – 26,3%, на конец 2020г. – 39,99%). Это означает, что имеется необходимо отнести важное внимание на

кредиторскую задолженность, образовавшуюся по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

2.3 Оценка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля

В СПХП «Победа» Комсомольского района учетно-аналитическая работа осуществляется главным бухгалтером. Бухгалтер осуществляет учет всех совершенных фактов хозяйственной жизни и систематизирует полученные результаты в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности осуществляет бухгалтерия, руководство которой осуществляет главный бухгалтер.

За организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в целом по СПХП «Победа» отвечает директор, то есть Ефремов Валерий Витальевич.

Бухгалтерская служба СПХП «Победа» состоит из двух сотрудников: бухгалтера и главного бухгалтера общества. За формированием учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, оперативный и результативной информации в установленные сроки по схеме документооборота отвечает главный бухгалтер, то есть Лукиянова Светлана Ивановна. Утверждением учетной политики занимается директор предприятия Ефремов Валерий Витальевич.

В СПХП «Победа» четко разработана учетная политика, в которой предусмотрены методы, способы, правила, применяемые непосредственно для данного предприятия и необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика СПХП «Победа» состоит из двух разделов:

-учетная политика для целей бухгалтерского учета содержит положения об организации ведения бухгалтерского учета; о стоимостном лимите основных средств; о способах начисления амортизационных отчислений по

основным средствам; о переоценке первоначальной стоимости основных средств; о переоценке материальных активов; об оценке списания материально – производственных запасов;

- учетная политика для целей налогового учета включает положения об организации налогового учета; об определении даты получения дохода, о методах списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов; о методах начисления амортизации; о перечне прямых расходов; о порядке формирования стоимости приобретения товаров.

Основным документом на предприятии является ФЗ «О бухгалтерском учете» от 29 ноября 2011 года, устанавливающий единые правовые и методические основы организации и ведения бухгалтерского учета в РФ. При ведении бухгалтерского учета всеми подразделениями СПХП «Победа» используется единый рабочий план счетов, обязательный к применению всеми работниками бухгалтерской службы. Главная проблема бухгалтерского учета на предприятии это неавтоматизированный бухгалтерский учет, а значит его повышенная трудозатратность и высокий риск совершения ошибок.

При составлении бухгалтерской отчетности СХПК «Победа» бухгалтер руководствуется с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Срок представления годовой отчетности организации установлен не позднее 90 дней по окончании отчетного года, квартально же отчетность - не позднее 30 дней по окончании отчетного года.

Первой типовой формой бухгалтерской отчетности является форма «Бухгалтерский баланс». Бухгалтерский баланс СПК «Победа», как и любой другой организации, включает пять разделов: I - Внеоборотные активы, II - Оборотные активы, III- Капитал и резервы, IV - Долгосрочные обязательства, V - Краткосрочные обязательства. Каждый раздел включает подразделы и конкретные статьи.

Второй типовой формой бухгалтерской отчетности является «Отчет о прибылях и убытках». В основу построения отчета о прибылях и убытках в России положена классификация доходов и расходов, установленная ПБУ 9/99

«Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Третьей типовой формой бухгалтерской отчетности является «Отчет об изменениях капитала».

Четвертой типовой формой бухгалтерской отчетности является «Отчет о движении денежных средств».

Приложение к балансу - это расшифровка отдельных статей баланса, объясняющих наличие и движение определенных видов средств и источники их возникновения.

В сельском хозяйстве помимо общих типовых форм отчетности составляются дополнительно специализированные (ведомственные) формы отчетности, в которых раскрывается специфика деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Форма № 5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации».

Форма № 6- АПК «Отчет об отраслевых показателях деятельности организации агропромышленного комплекса».

Форма № 8-АПК «Отчет о затратах на основное производство».

Форма №9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства».

Форма №11-АПК «Отчет о производственных мощностях (объектах агропромышленного комплекса)». Включает раздел о наличии производственных мощностей, изменение балансовой стоимости объектов агропромышленного комплекса.

Форма №13-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства». По этим данным в годовом отчете представлены две формы: № 15-АПК «Отчет о наличии животных» и №16-АПК «Баланс продукции».

Форма №17-АПК «Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике». Форма составляется на основе инвентарных описей или инвентарных списков основных средств и карточек учета движения основных средств.

Так же важным моментом в организации бухгалтерского учета является составление учетной политики.

На основании выше изложенного можно сделать вывод, что бухгалтеру сельскохозяйственного предприятия приходится составлять значительно больше форм годовой бухгалтерской отчетности, чем в других отраслях, учитывая специфику ведения сельского хозяйства.

Бухгалтерская отчетность в СХПК «Победа» всегда составляется в установленные сроки и в соответствии с установленными правилами и нормами формирования отчетности и в установленные сроки.

Для соблюдения все требований по технике безопасности в организации разработано положение по БЖД, представлено в Приложении Б.

Также сотрудники бухгалтерии по роду своей деятельности, безусловно, относятся к числу офисных работников, для которых характерны: монотонный труд в условиях напряженного внимания; отсутствие двигательных нагрузок; постоянное взаимодействие с электроприборами; существенный период времени работы за компьютером.

Поэтому производственная гимнастика должна компенсировать недостаток двигательной активности, улучшить приток крови ко всем органам, предотвратить возможные нарушения осанки. Вариант производственной гимнастики для бухгалтера представлен в Приложении В.

Основные особенности делового общения в СХПК «Победа» представлены в Приложении Г.

Согласно №307-ФЗ от 30.12.2008 п. 1 ст. 5 закона «Об аудиторской проверке» аудит должен осуществляться 1 раз в год организациям:

1. Относящимся к акционерным обществам;
2. Выпускающими ценные бумаги для их организационного обращения;
3. Относящимися к кредитным, страховым, клиринговым компаниям, участникам рынка ценных бумаг, внебюджетным фондам;
4. Доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, составляет более 800 миллионов рублей;

5. Сумма активов бухгалтерского баланса на конец года, составляет более 400 миллионов рублей.

6. Публикующими сводную бухгалтерскую отчетность.

Ни одна из условий в СХПК «Победа» Комсомольского района не выполняется, поэтому он не подлежит обязательному аудиту.

Руководство СХПК «Победа» предусматривает осуществление внутреннего контроля. Следует отметить, что осуществление внутреннего контроля для любого экономического субъекта имеет особое значение. Несмотря на то, что законодательством РФ установлено обязательное обеспечение наличия в организации системы внутреннего контроля, в СХПК «Победа» на данный момент нет отдельной службы внутреннего контроля.

Но это не значит, что в СХПК «Победа» вовсе не осуществляется внутренний контроль. Внутренний контроль осуществляется, в первую очередь, каждым работником организации, в процессе надлежащего осуществления своей деятельности. Во вторых, внутренний контроль осуществляется главными специалистами организации: главным бухгалтером, главным агрономом. Высшая ступень в осуществлении функций внутреннего контроля отводится на само руководство в лице директора - руководителя организации и его заместителей.

Внутренний контроль осуществляется по хранению и расходованию денежных средств, по затратам по оплате труда, наличию и движениям животных.

Наличие средств, циркулирующие в организации, должны подвергаться постоянному учету. Одной из самых распространённых форм аудита, касающихся операций с наличными средствами, является проверка кассы и кассовых операций. Проверка включает в себя различные действия, направленные на установление правильности проведения кассовых операций, а именно: проверка отражения в договоре с кассиром его материальной ответственности; особенности хранения денег, чековых книжек, кассовой книги; бумаги, касающиеся оформления денежных операций; непревышение лимита по наличным расчетам и кассовому остатку.

Заработная плата является одним из основных видов расходов организации. Ошибки при ее расчете, например, излишне доначисление, могут повлечь недовольство со стороны налоговиков. Главной целью контроля выплаты заработной платы - это работа с документацией, отражающей операции в бухгалтерском учете по начислению и выплате зарплаты; проверка соблюдения законодательства.

Так же происходит контроль наличия и движения животных. Применительно к данному объекту контроля относятся: проверка наличия животных, отраженных в учете и документально подтвержденных прав на них; проверка операций по движению животных, отраженных в учете.

Можно признать, на сегодняшний день в СХПК «Победа» достаточно хорошо организован внутренний контроль, так как в данной организации периодически осуществляются контрольные мероприятия и принимаются скорейшие меры по устранению выявленных нарушений и ошибок. Но вопрос о необходимости создания постоянной службы внутреннего контроля все еще остается открытым.

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

Инвентаризация проводится инвентаризационными комиссиями, состав которых утверждается распоряжением руководителя организации. В состав комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, техники, экономисты и т.п.). Распоряжение о проведение инвентаризации в СХПК «Победа» составляется в письменной виде в свободной форме. В состав комиссии входят представитель наблюдательного совета, член наблюдательного совета и бухгалтер.

При инвентаризации составляют инвентаризационную опись товарно-

материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, по форме №ИНВ-5. На основании материалов инвентаризации проводят сверку данных инвентаризации с данным бухгалтерского учета и устанавливают излишки или недостачу.

Выявленные при инвентаризации излишки приходят и составляют бухгалтерскую запись:

Дт 10, 41,43 Кт 91 - Оприходованы излишки материалов, готовой продукции, товаров;

Дт 94 Кт 10,43 - Выявлена недостача материальных ценностей при инвентаризации.

Проведение инвентаризации различных объектов учета экономического субъекта является одним из способов обеспечения сохранности имущества организации. План документооборота на предприятии осуществляется в соответствии с графиком документооборота, утвержденным председателем кооператива. Основные бухгалтерские документы на предприятии хранятся 5 лет, больничные листы и лицевые счета – 75 лет, бухгалтерская отчетность – постоянно.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В СХПК ПОБЕДА КОМСОМОЛЬСКОГО РАЙОНА

3.1 Недостатки ведения бухгалтерского учета и организации контроля при расчетах с поставщиками и подрядчиками

В целях совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками следует проводить определенные мероприятия:

- первоочередной недостаток в введении учета является то, что бухгалтерский учет ведется в печатных формах журнала-ордера, ведомости и отдельные листы, записи в которых могут производиться в различной последовательности. На предприятии отсутствуют специализированные программные обеспечения для ведения бухгалтерского учета, что значительно повышает риск возникновения ошибок при учете и значительных трудозатратах;

- особое внимание необходимо уделить первичным документам. Все первоначальные бухгалтерские документы необходимо отражать в момент, когда происходит совершение хозяйственной операции, либо сразу после нее. Это могут быть платежные поручения, акты выполненных работ, счет-фактуры на ТМЦ и пр. Все эти документы должны быть оформлены согласно требований бухгалтерского учета и стандартизированных форм документов;

- в СХПК «Победа» нет графика документооборота. Зачастую документы приходятся значительно позднее, что в конечном счете влияет на достоверность ведения не только учета, но и понимания финансово-хозяйственного состояния предприятия. Рабочий график документооборота позволит дисциплинировать и упростить данный процесс на предприятии;

- в настоящее время отметим, что главный бухгалтер не осуществляет ежемесячные проверки наличия и полноты первичных документов. Необходимо ежемесячно вести контроль за наличием и полнотой первичных

документов, что позволит своевременно выявлять нарушения при проверке документов;

- рекомендуется организовать сплошную проверку всех первичных документов организации на наличие требуемых законодательством реквизитов, а также на актуальность форм предоставленных документов. В ходе проверки были обнаружены документы, выполненные на старых бланках, а также на нескольких документах отсутствовали обязательные к заполнению реквизиты;

- рекомендуется организовать сплошную проверку всех договоров на предмет законности проведенных операций. Все операции, осуществленные в рамках договора должны быть в соответствии с условиями договоров и требований законодательства;

- для своевременного информирования в области бухгалтерского учета, законодательства, помощи в заключении договоров рекомендуется ввести в штат предприятия высококвалифицированного юриста;

- все первичные документы должны контролироваться на предмет количественного и качественного перенесения данных в бухгалтерский учет;

- необходимо повышать внутренний контроль на предприятии, путем подписания договора о конфиденциальности с сотрудниками предприятия. Данное мероприятие позволит защитить всю информацию о проводимых сделках с поставщиками и подрядчиками от несанкционированного доступа;

- для подтверждения реальности кредиторской и дебиторской задолженности на предприятии необходимо раз в квартал проводить сверку по расчетам с контрагентами, путем подписания акта сверок. Все это позволит видеть реальную картину в плане обязательств предприятия;

- в тех случаях, когда на предприятии отсутствует первичная документация по фактическим поставкам сотрудникам бухгалтерии необходимо в кратчайшие сроки получить повторно документы для отражения их в бухгалтерском учете предприятия;

- правильность и достоверность амортизации дебиторской

задолженности и обязательств по истечении срока исковой давности рекомендуется проводить ежегодно;

- при снижении стоимости товаров от поставщиков необходимо составлять акты приемки, которые не производятся в СХПК «Победа», а в случае претензий необходимо предъявить иск;

- не реже одного раза в квартал требуется проводить расчеты запасов с поставщиками и подрядчиками;

- для поддержания высокой квалификации сотрудников бухгалтерии необходимо регулярно ознакомливать с новыми нормативными документами и вести бухгалтерский учет в соответствии с российским законодательством. В качестве повышения профессионального уровня можно рекомендовать посещение курсов, вебинаров по темам бухгалтерского учета.

Все вышеуказанные мероприятия позволят сотрудникам бухгалтерии СХПК «Победа» вести организацию бухгалтерского учета своевременно, достоверно и профессионально, в том числе и расчеты с поставщиками и подрядчиками.

3.2 Аудит бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

В СХПК «Победа» для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги использует счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками учитываются в журнале-ордере №6-АПК и реестрах операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Журнал-ордер №6-АПК по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открывают на квартал, полугодие или год с использованием вкладных листов.

Причитающиеся поставщикам и подрядчикам суммы показывают в

журнале-ордере №6-АПК в корреспонденции с дебетом счетов, на которые должны быть отнесены соответствующие материальные ценности или затраты.

Основным документом в СХПК «Победа» по расчетным взаимоотношениям с поставщиками является акт сверки в двух экземплярах. В нем отражаются хозяйственные операции между нашим предприятием и контрагентом за выбранный период.

По счету 60 составляют следующие бухгалтерские проводки:

Дт 08 Кт 60 - Начислена задолженность поставщикам за приобретенные основные средства, выполненный ремонт основных средств;

Дт 10 Кт 60 - Начислена задолженность за принятые к учету материалы, услуги по доставке их в хозяйство;

Дт 20, 23, 25, 26, 29 Кт 60 - Начислена задолженность к уплате за выполненные работы и услуги;

Дт 19 Кт 60 - Отражен НДС по приобретенным ценностям. Принятым работам и услугам;

Дт 60 Кт 51, 66, 67 - Оплата счетов поставщиков и подрядчиков, выдача авансов.

Реализация товаров, готовой продукции, а так же выполненных работ или оказанных услуг ведется на основании заключенных договоров с предприятием. Учет расчетов с покупателями и заказчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно.

При продаже продукции составляют следующие бухгалтерские проводки:

Дт 62 Кт 90 - Отражена выручка от продажи ТМЦ;

Дт 90 Кт 41 - Списана себестоимость ТМЦ;

Дт 90 Кт 68 - Отражен НДС с выручки от продажи продукции;

Дт 51 Кт 62 - Поступила оплата за отгруженный товар.

На основе опроса произведем оценку надежности и эффективности

системы внутреннего контроля. Так, оценка системы внутреннего контроля равна 66%, следовательно, система внутреннего контроля обладает средней эффективностью. Полученные результаты занесены в таблицу 17.

Таблица 17 - Результаты выведения оценок системы внутреннего контроля

Наименование	Оценка системы эффективности внутреннего контроля	Расчеты
Раздел «Стиль управления»	Низкая	$2/5 \cdot 100\% = 40\%$
Раздел «Организационная структура»	Средняя	$2/3 \cdot 100\% = 66\%$
Раздел «Разделение ответственности и полномочий»	Высокая	$4/4 \cdot 100 = 100\%$
Раздел «Контроль»	Средняя	$8/12 \cdot 100\% = 66\%$
Раздел «Учет и отчетность»	Средняя	$5/9 \cdot 100\% = 55\%$
Раздел «Кадры»	Высокая	$4/5 \cdot 100 = 80\%$

В результате опроса можно сделать вывод, что в СХПК «Победа» расчеты с поставщиками и подрядчиками находятся на должном уровне. Можно отметить недостатки в учете, являющиеся признаками плохой организации внутреннего контроля и учета.

Проанализируем уровень существенности по методике, предложенной в правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск» в таблице 18.

Таблица 18 - Определение уровня существенности при аудите

Наименование базового показателя	Значение показателя, тыс.руб.	Рекомендуемый % уровня существенности	Значения, применяемые для нахождения уровня существенности
Прибыль (убыток) до налогообложения	881	5	44,05
Валовой объем реализации без НДС	15264	2	305,28
Валюта баланса	21376	2	427,52
Собственный капитал (итог раздела IV баланса)	15892	10	1589,2
Общие затраты предприятия	14273	2	285,46

Рассчитываем уровень существенности.

Среднестатистический уровень существенности =
 $(44,05+305,28+427,52+1589,2+285,46) / 5 = 530,302$ тыс. руб.

Отклонение наименьшего значения уровня существенности от среднего
 $= (530,302-44,05) / 530,02 \times 100\% = 91,6\%$

Отклонение наибольшего уровня существенности от среднего = $(1589-530,302) / 530,32 \times 100\% = 164,48\%$

Так как отклонения наибольшего и наименьшего показателей от среднего и от всех остальных является значительным, принимается решение отбрасывать значения 44,05 тыс. руб. и 1589,2 тыс. руб. и не использовать их при дальнейшем усреднении.

Тогда единый уровень существенности составит округленное значение средней: $(305,28+427,52+285,46) / 3 = 339,42$ тыс. руб.

Округлим значение до 340 тыс. руб. Расчет погрешности отклонения %: 11,94% , что находится в пределах 20%

Результаты анализа используем для составления стратегии и плана проведения проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками. Стратегия аудита по исследуемой организации была предоставлена в Приложении Д.

После установления качества состояния внутреннего контроля и опроса работников предприятия, приступаем непосредственно к аудиту расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии в СХПК «Победа»

Аудиторская процедура №1. «Проверка наличия подтверждающих документов на приобретение ТМЦ, работ, услуг».

Полученные в ходе данные отразим в таблице 19.

Таблица 19 - Рабочий документ аудитора «Наличие оправдательных документов на приобретение ТМЦ»

Наименование поставщика	Приходный документ, №, дата	Договор, №, дата, срок действия	Письмо - заявка, №, дата	Счет- фактура, №, дата
ООО «Росток»	Накладная №15 от 20.01.20	Договор №7 С 01.01.20 по 31.12.20г.	№ 1 от 10.01.20г.	Счет-фактура №3 от 20.01.20

Аудиторская процедура №2. «Проверка своевременности

предъявляемых претензий по качеству и количеству товарно-материальных ценностей и по качеству выполненных работ и оказанных услуг».

При оприходовании товарно-материальных ценностей от ООО «Росток» расходов по качеству и количеству с характеристиками и количеством, указанными в документах поставщика не выявлены.

По счету-фактуре № 3 от 20.01.20 г. по данным бухгалтерского учета и фактически поступил от ООО «Росток» 250 куб.м. пиловочник хвойных пород соответствующего качества.

Аудиторская процедура №3. «Проверка правильности определения поставщиком НДС». При проверке правильности определения поставщиком НДС расходов не выявлено ($250 \text{ куб.м.} \cdot 1100 \text{ руб.} = 275000 \text{ руб.} + \text{НДС } 49500 = 324500 \text{ рублей}$).

Аудиторская процедура №4 «Соответствие занесения данных поставщиков в учетные регистры».

Таблица 20 - Рабочий документ аудитора «Соответствие данных счетов поставщиков данным журнала-ордера № 6»

Наименование поставщика	Счет, №, дата	По счету поставщика, руб.		Фактически отражено в учете, руб.		Отклонения, руб., +/-	
		Всего	В том числе НДС	Всего	В том числе НДС	Всего	В том числе НДС
ООО «Племсервис»	№3 от 16.03.20г.	1300	234	1300	234	-	-
ООО «Новая жизнь»»	№14 от 31.07.20г.	41833,18	3389,97	41833,18	3389,97	-	-

При сверке счетов с данными в учетных регистрах отклонения не найдены.

Аудиторская процедура №5. «Проверка реальности расчетов с поставщиками и подрядчиками». Вся информация о реальности расчетов с поставщиками и подрядчиками, числящейся по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» группируется в таблице 21.

Таблица 21 -Рабочий документ аудитора «Реальность задолженности, числящейся по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»»

Наименование поставщика	Дата возникновения задолженности	Сальдо задолженности на « 01.01.21» г.		Соответствие сальдо выпискам и запросам	
		Дебет	Кредит	Сумма	Примечание
ООО «Росток»	-		0	0	
ООО «Форвард»	-		0	0	
ООО «Нефтепродукт»	Июль 2020г.	53206,81	800816	800816,98	
ООО «Амсантис»	-		0	0	
СПК «Молочные зори»	Сентябрь 2020г.		175386,84	175386,84	
АО «Чувашское ПО Племяра»			8500	8500	

Аудиторская процедура №6. «Проверка полноты оприходования материальных ценностей материально-ответственными лицами». Проверку полноты оприходования товарно-материальных ценностей складами целесообразно отразить в таблице 22.

Данные графы 6 таблицы 22 могут характеризовать несоответствие записей в карточках складского учета с документами поставщика. В этом случае на указанные отклонения, особенно если они отрицательны, должен быть составлен акт, данные которого отражены на счете 63 «Расчеты по претензиям».

Таблица 22 -Рабочий документ аудитора «Проверка полноты оприходования ТМЦ, полученных от поставщиков»

Наименование поставщика	Документ, №, дата	ТМЦ	Числится по счету, руб.	Фактически оприходовано, руб.	Отклонения, руб., +/-
ООО «Племсервис»	№3 от 16.03.20г.	Пиловочник хвойных пород	250 куб.м	250куб.м.	-
ООО «Новая жизнь»»	№14 от 31.07.20г.	Пиловочник хвойных пород	190 куб.м	190куб.м.	-

Аудиторская процедура №7. Проверка правильности составления

корреспонденции счетов».

Ошибок при составлении бухгалтерских проводок на проверяемом предприятии СХПК «Победа» не обнаружено.

С целью достоверности данных в ходе аудиторской проверки проводится инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками. Выборка актов сверки по результатам инвентаризации дебиторской задолженности показала, что значительное количество актов сверки с поставщиками и подрядчиками отсутствует.

По результатам проведенного аудита в СХПК «Победа» за период с 01 января 2018 г. по 31 декабря 2020 г в части проверки порядка учета и правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками выявлены следующие нарушения, таблица 23.

Таблица 23 - Результаты аудиторской проверки

Выявленные нарушения, неточности	Обоснование нормативными документами	Существенность, руб./ (-)- незначительная, (+)- существенная	Порядок исправления
1. В договоре поставки № 8 от 13 января 2020 г. отсутствует печать поставщика	Гражданский кодекс РФ	582 / (-)	Необходимо поставить печать поставщика в договоре
2. Не была учтена счет фактура № 309 от 28 ноября 2020 г. на полученную продукцию на сумму 210 тыс. руб.	Налоговый кодекс РФ, ПБУ № 9/99 «Доходы организации»	210 / (+)	Необходимо сделать: Исправительные записи в бухгалтерском учете: Дт 10 – Кт 60-1 - 210 тыс.руб.

В ходе аудиторской проверки в СХПК «Победа» можно сделать выводы, что состояние расчетов с поставщиками и подрядчиками полно и достоверно отражено в финансовой отчетности по состоянию на 01.01.21г.

В результате аудиторской проверки можно сделать вывод, что в СХПК «Победа» расчеты с поставщиками и подрядчиками находятся на должном уровне. Однако следует отметить определенные недостатки в учете,

являющиеся признаками плохой организации внутреннего контроля.

3.3 Пути совершенствования бухгалтерского учета и организации контроля при расчетах с поставщиками и подрядчиками

В результате аудита можно сделать вывод, что расчеты с поставщиками и подрядчиками агрокомплекса «Победа» находятся на надлежащем уровне. Однако следует отметить, что в бухгалтерском учете имеются определенные недостатки, что является признаком плохой организации внутреннего контроля. Кроме того, для агрокомплекса «Победа» подготовлена таблица 24, в которой перечислены обнаруженные недостатки и методы устранения этих недостатков и совершенствования бухгалтерского учета в области расчетов и контроля организаций с поставщиками и подрядчиками.

Таблица 24 - Мероприятия по совершенствованию учета в СХПК «Победа»

Недостатки учета	Мероприятия по совершенствованию учета
Несоответствие требованиям ст.169 НК РФ, а именно отсутствие: - в полученных счет-фактурах обязательных реквизитов контрагента, - указанных сумм НДС ; - подписей лица, ответственного за прием ТМЦ, оказанных работ или услуг.	Для своевременного и достоверного учета необходимо контролировать процесс получения, а также правильность оформления первичных документов, счет-фактур от поставщиков и подрядчиков. При обнаружении ошибок необходимо своевременно обратиться к контрагенту за переоформлением документов. В качестве облегчения данного трудоемкого процесса можно рекомендовать установку ПК с программой «1С:Предприятие 8.3» .
В ходе анализа выявлены отклонения договорных сроков по оплате за принятые ТМЦ, оказанные работы или услуги.	Введение в систему документооборота реестра счетов поставщиков и подрядчиков позволит наглядно и своевременно планировать и отслеживать исполнение договорных обязательств.
При проверке расчетов с контрагентом ООО «Союз» возникло сомнение в реальности осуществляемой данным предприятием деятельности: -отсутствие информации в СМИ и интернете, -отсутствие фактического нахождения по месту регистрации.	Для осуществления контроля и вводе контрагентов в базу данных можно рекомендовать установку ПК с программой «1С:Предприятие 8.3». Рекомендуется оформление досье на каждого контрагента СХПК «Победа»

1. Использование «1С:Предприятие 8.3» .

Необходимо организовать бухгалтерский учет в агрокомплексе «Победа» с использованием автоматизированной формы бухгалтерского учета «1С:Предприятие 8.3».

«1С:Предприятие 8.3» поддерживает упрощенные планы расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Программа позволяет генерировать: карточки счетов; анализировать счета по дате и субсчетам; генерировать журнальные заказы для счета 60 и генерировать главную книгу (оборот) для счетов за определенный период.

В едином комплексе автоматизации и учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками очень удобно предоставить интерфейс для обработки основных документов (таких как счета-фактуры, счета-фактуры).

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками зависит от способа взаиморасчетов, указанного в договоре.

Информация о договоре и условиях оплаты с поставщиком должна быть внесена в информационную базу. Кроме того, с одним поставщиком может быть подписано несколько контрактов с разными условиями расчетов между СХПК «Победа» и поставщиком: в рублях, в условных единицах, в иностранной валюте.

Последний вариант применим к расчетам с иностранными партнерами, а первые два варианта можно использовать для расчетов с отечественными партнерами. Кроме того, вариант расчета в условной единице означает следующее: общий долг по контракту фиксируется в иностранной валюте, выбранной в качестве условной единицы контракта, но выплачивается в рублях.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками могут быть описаны с разной степенью детализации: в соответствии со всем контрактом, каждым расчетным документом (отгрузка, оплата и т.д.).).

При регистрации расчетных документов в информационной базе данных будут автоматически сгенерированы бухгалтерские проводки. В то же время

для целей аналитического учета поставщики будут указаны в проводке в качестве субсчетов или кредитов. Контракт может быть обозначен как второй субподряд, а расчетный документ может быть обозначен как третий субподряд. Сумма документа автоматически делится на погашение задолженности и авансовый платеж, поскольку по правилам бухгалтерского учета эти суммы должны быть отражены отдельно.

В расчетных документах указываются бухгалтерские счета для расчетов с поставщиками и подрядчиками, использованные в сделке. Однако маловероятно, что пользователю агрокомплекса «Победа» потребуется самостоятельно указывать бухгалтерские счета в файле, потому что после того, как он укажет поставщиков и контракты, они будут немедленно автоматически заменены.

По умолчанию для замены учетной записи будет автоматически выбрана наиболее подходящая запись из специального списка, хранящегося в информационной базе данных. Благодаря автоматической замене бухгалтерских счетов ввод расчетных документов может быть назначен пользователям, которые не являются бухгалтерами. С другой стороны, бухгалтеры могут сохранить только функцию мониторинга состояния списка счетов, которые автоматически заменяются расчетными документами. Поэтому «1с:Предприятие 8.3» значительно продвинуло и ускорило бухгалтерскую работу по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками. Сеть распространения Wi-Fi и технической поддержки также являются наиболее развитыми.

Таким образом, внедрение в бухгалтерский учет предприятия систему «1С: Предприятие 8.3» позволит значительно снизить не только трудозатраты персонала, но и значительно упростить процесс расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также сократить риски совершения ошибок, которые могут возникнуть при ведении бухгалтерского учета вручную.

2. Введение в систему документооборота реестра счетов поставщиков и подрядчиков

В части совершенствования бухгалтерского учета и организации контроля при расчетах с поставщиками и подрядчиками в СХПК «Победа» рекомендуется введение в систему документооборота реестра счетов поставщиков и подрядчиков по предлагаемому графику, таблица 25.

Таблица 25 - Предлагаемая форма реестра счетов поставщиков и подрядчиков СХПК «Победа»

№ п/п	Наименование поставщика	№, дата счета на оплату (договора)	Сумма по счету (плановый платеж по договору)	Срок оплаты по счету (по договору)	Дата фактической оплаты по счету (по договору)
1	ООО «Орбита»	Счет № 35 от 11.12.2021г. (договор №44 от 11.12.2021г)	11 600 руб. (5800 руб.- 14.12.2021г; 5800 руб. - 28.12.2021г)	(аванс 50% (5800 руб.) 14.12.2021г; остаток 50% (5800 руб.) 28.12.2021г)	6600 руб.- 14.12.2021г; 5000 руб. - 29.12.2021г)

Предлагаемая форма реестра счетов поставщиков и подрядчиков СХПК «Победа» позволит исполнять платежи в установленные сроки оплаты по счету (по договору) и оперативно влиять на соблюдение платежно-расчетной дисциплины. Предлагаемая форма досье поставщиков и подрядчиков СХПК «Победа» представлена в Приложении Е. Рекомендуется заводить подобную форму на каждого контрагента в СХПК «Победа».

Подобные запросы по содержанию направляет и банки, в рамках требований закона № 115-ФЗ. Зачастую помимо досье на поставщика они могут запросить и обоснование законности условий той или иной заключенной сделки. В силу того, что банкам в свою очередь также грозит серьезная ответственность, за непринятие мер по противодействию легализации доходов, получаемых преступным путем, то они достаточно требовательно подходят к этому вопросу и могут запросить не только обязательные данные, а практически любую информацию (Методические рекомендации, прилагаемые к письму Банка России от 13.07.2005 № 99-Т). Именно по этому каждому предприятию необходимо иметь для подтверждения сделок как можно больше подтверждающей информации, документов о договоре с контрагентом. Игнорирование данного требования

грозит не только блокировкой банковских счетов организации, но и признание сделки сомнительной (п. 11 ст. 7 закона № 115-ФЗ), что также отразится на репутации компании. Поэтому в данное время перед любой организацией стоит важный вопрос, который заключается в том, чтобы ответственно подойти к определению поставщика и подрядчика для организации. Ведь в данное время предприятию важно не только подтвердить и обосновать свои сделки в ИФНС (контроль необоснованной налоговой выгоды), но и для банка (контроль за легализации незаконно полученных доходов).

Таким образом, в ходе проверки нами были выявлены незначительные ошибки в области учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в СХПК «Победа», но в целом они не критичные. Выявленные недостатки в области бухгалтерского учета скорее можно отнести к ошибкам внутреннего контроля на предприятии.

Реализация мероприятий, которые были предложены в данной главе позволят повысить организацию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в СХПК «Победа», что в свою очередь позволит не совершать ошибки, а также повысить систему внутреннего контроля предприятия.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Целью написания работы являлось подробное изучение темы «Совершенствование бухгалтерского учета, анализа и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере СХПК «Победа» Комсомольского района. В ходе выполнения работы была проанализирована финансово-хозяйственная деятельность организации за 2017-2020 годы. Изучив вопросы данной работы можно сделать следующие выводы.

В процессе хозяйственной деятельности организация постоянно ведет расчеты с контрагентами, в том числе и с поставщиками и подрядчиками за приобретение у них сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности и услуги.

Финансовые результаты деятельности СХПК «Победы» характеризуются уровнем рентабельности и суммой полученной прибыли. Уровень рентабельности в 2020 году составляет 5,77 %. Результат рентабельности в последний год улучшился, из этого можно сказать, что за данный год СХПК «Победа» стало более конкурентоспособным, потому что увеличение прибыли сделали предприятие более прибыльным. Коэффициент специализации, находится в пределах от 0,2 до 0,4 и обозначает средний уровень специализации. Размер чистой прибыли с каждым годом увеличивается.

Расчет суммы прибыли относительно 100 руб. основных производственных фондов так же колеблется. В 2019 г. В СХПК «Победа» наблюдается резкий спад данного показателя в сравнении с 2018 годом, т.е. с 16,8 рубля снизился на 5,9 рублей. Но в сравнении со среднереспубликанскими данными показатели СХПК «Победа» значительно выше.

Кредиторская задолженность на протяжении трех лет значительно снизилась по сравнению с 2018г. Снижение общей суммы кредиторской задолженности, в частности, произошло за счет снижения задолженности по

прочим кредиторам, а также задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Итак, в 2020 году наибольший удельный вес в общей величине кредиторской задолженности определяет задолженность с поставщиками и подрядчиками (на конец 2018г. удельный вес этой задолженности в общей составлял – 26,3%, на конец 2020г. – 39,99%). Это означает, что имеется необходимо отнестись важное внимание на кредиторскую задолженность, образовавшуюся по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Стоит отметить, что ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций на исследуемом предприятии СХПК «Победа» соответствует законодательным актам Российской Федерации и прочим нормативным документам в области бухгалтерского учета. Главный бухгалтер СХПК «Победа» возглавляет бухгалтерию предприятия и обеспечивает достоверное отражение бухгалтерских записей в учетных регистрах, а также на их базе составление бухгалтерской отчетности предприятия. Большим недостатком в области ведения бухгалтерского учета на предприятии я считаю, что данный учетный процесс на анализируемом предприятии не компьютеризирован.

Учет расчетов с поставщиками на предприятии СХПК «Победа» базируется на основе заключенных договоров. При расчетах с поставщиками и подрядчиками применяются следующие формы расчетов: безналичные расчеты посредством платежных поручений и платежных требований, наличные расчеты, зачет взаимных требований.

При рассмотрении учета расчетов с поставщиками и подрядчиками выявлен ряд недостатков:

1. Несвоевременное отражение хозяйственных операций; в связи с тем, что обработка данных о расчетах с поставщиками и подрядчиками производится в начале следующего месяца, руководство организации несвоевременно информируется о состоянии расчетов, что приводит к образованию кредиторской задолженности.

2. Отсутствие подписей на первичных документах уже сданных в архив,

что лишает данные документы юридической силы.

3. Не верное составление некоторых бухгалтерских проводок.

Проведенные нами исследования позволяют сделать следующие предложения, которые помогут усовершенствовать учет и организацию расчетов с поставщиками и подрядчиками:

1. Необходимо контролировать поступающие от поставщиков счета-фактуры, правильность их заполнения. В случае необходимости следует обращаться к поставщикам с требованиями дооформить документы. Необходимо установить ПК с программой «1С:Предприятие 8.3». Внедрение в бухгалтерский учет предприятия систему «1С: Предприятие 8.3» позволит значительно снизить не только трудозатраты персонала, но и значительно упростить процесс расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также сократить риски совершения ошибок, которые могут возникнуть при ведении бухгалтерского учета вручную.

2. Введение в систему документооборота реестра счетов поставщиков и подрядчиков

3. Контролировать процесс внесения реквизитов поставщиков и подрядчиков, а также прочих контрагентов в базу данных программы 1С: Предприятие. Также рекомендуется оформление досье на каждого контрагента СХПК «Победа»

Таким образом, вышеизложенные предложения будут способствовать совершенствованию организации расчетов и их учета на предприятии в целом.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 27.12.2019 № 489-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 31.07.2020 № 265-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>
3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ (ред. от 23.07.2020г. № 251-ФЗ) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
4. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности: федеральный закон РФ от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.01.2022г. № 360-ФЗ) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
5. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34 н (в ред. от 24.12.2020 г. №186 н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
6. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106 н (в ред. от 18.12.2012 г. №164 н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
7. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 2/2008: приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 27.04.2012 г. № 55н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
8. Российская Федерация. Министерство финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (в ред. от 25.10.2010 г. № 132н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
9. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654 «Об

утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению»[Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 18н) – <http://www.consultant.ru>

11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 № 43н [Электронный ресурс] (в ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>

13. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 273 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452529>.

14. Алейникова, М.Ю. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / М.Ю. Алейникова, М.В. Полулех, В.А. Ситникова. – Москва: Русайнс, 2020. – 163 с. – URL: <https://book.ru/book/936708> – Текст: электронный.

15. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 238 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/457468>.

16. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет/ Ю.А. Бабаев; под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2019. – 392 с.

17. Бланк, И.А. Финансовый менеджмент. [Текст] К.: Ника - центр, Эльга, 2016. —528с.
18. Богатая, И. Н. Аудит / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. - Москва: Феникс, 2021. - 608 с.
19. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник для СПО / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – 2-е изд. – Ростов-на-Дону: Издательство Феникс, 2018. – 539 с.
20. Бородина, В.В. Инвентаризация денежных средств: отражение результатов в бухгалтерском учете // «Аудиторские ведомости», 2018, N8.
21. Брыкова, Н.В. Составление и использование бухгалтерской отчетности: учебник / Н.В. Брыкова – Москва: КноРус, 2020. – 266 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/932674>. – Текст: электронный.
22. Бухарева Л.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 490 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448765>.
23. Бухгалтерский учет в XXI веке: монография / под ред. Ю.Н. Гузова. В.В. Ковалева, О.Л. Маргания. — СПб.: Скифия-принт, 2021. – 250 с.
24. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, Ю. К. Харакоз. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 490 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448765>.
25. Васильева, Л.С. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л.С.Васильева, М.В. Петровская. – Москва: КноРус, 2019. – 606 с. – URL: <https://book.ru/book/933739>. – Текст: электронный.
26. Ведение расчетных операций: учебник для СПО / под редакцией О. И. Лаврушина. – Москва: КноРус, 2021. – 245 с. – (Среднее профессиональное образование). – URL: <https://www.book.ru/book/936586>.
27. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для

среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 423 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450941>.

28. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / Н.П. Любушин, под ред., И.А. Варпаева, В.В. Жаринов, Л.Г. Ивашечкина. – Москва: КноРус, 2021. – 345 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/935760>. – Текст: электронный.

29. Жаринов, В.В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / В.В. Жаринов, И.А. Варпаева, Л.И. Кельдина, Н.П. Любушин, под ред. и др. – Москва: КноРус, 2019. – 345 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/931370> – Текст: электронный.

30. Желтухина, М.А., Нардина, С.А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками / М.А. Желтухина // Молодой ученый. — 2019. — №11. — С. 837–843.

31. Качкова, О.Е. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / О.Е. Качкова, М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – Москва: КноРус, 2020. – 360 с. – URL: <https://book.ru/book/934236>. – Текст: электронный.

32. Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации: учебник / Ж.А. Кеворкова, Л.А. Мельникова, Е.Н. Домбровская, Т.В. Лесина. – Москва: КноРус, 2021. – 127 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/935761>. – Текст: электронный.

33. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва: Дашков и К, 2019. – 583 с.: – URL: <http://biblioclub.ru/i№dex.php?page=book&id=496203>. – Текст: электронный.

34. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник./ Н.П. Кондраков – М.: Эксмо, 2018. – 292 с.

35. Кочинев, Ю.Ю. Аудит: теория и практика. 5-е изд. – СПб.:

Питер, 2018. - 448с.

36. Ковалев, В.В. Анализ и управление дебиторской задолженностью // «Предприятия общественного питания: бухгалтерский учет и налогообложение», 2017.- 487 с.

37. Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет. Экспресс-курс: учебное пособие / М.С. Кувшинов. – Москва: КноРус, 2021. – 311 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/936098>. – Текст: электронный.

38. Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 244 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/452361>.

39. Любушин, Н.П. Экономический анализ. 3-е изд., перераб. и доп./ Н.П. Любушин - Издательство: Юнити, 2019. – 575 с.

40. Мельник, М. В. Экономический анализ: учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 261 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/452911>.

41. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 438 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/448552>.

42. Пожидаева, Т.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Т.А. Пожидаева. – Москва: КноРус, 2020. – 320 с. – URL: <https://book.ru/book/932872>. – Текст: электронный.

43. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. Е. Румянцева. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 381 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/452238>.

44. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие -7-е изд. / Г.В. Савицкая– Мн.: Новое знание, 2016. – 704 с
45. Стягайло, М. Ю. Пути усовершенствования учета расчетов с поставщиками на сельскохозяйственных предприятиях / М.Ю. Стягайло// Молодой ученый. — 2018. — №6. — С. 432-434.
46. Тедеева, М.Д. Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками / М.Д. Тедеева// Вестник науки и образования. — 2019. — № 5(17). — С. 40-42.
47. Терехов, А. А. Аудит. Законодательные решения / А.А. Терехов. - Москва: Финансы и статистика, 2021. - 608 с.
48. Фельдман, И.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 287 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/426163>.
49. Audit standards for SMEs. [Электронный ресурс] URL: <https://economia.icaew.com/features/november-2015/audit-standards-for-smes>
50. Bartels, W., Fogelberg, T., Hoballah, A., & Lugt, C. T. (2020) Carrots and sticks: Global trends in sustainability reporting regulation and policy. Amsterdam: GRI.[Электронный ресурс] URL: <https://www.carrotsandsticks.net/media/zirbzabv/carrots-and-sticks-2020-interactive.pdf>
51. Rushe, D. & Smith, D. (2017) United Airlines CEO offers softer apology after stock nosedives [Электронный ресурс] URL: <https://www.theguardian.com/us-news/2017/apr/11/united-airlines-shares-plummet-passenger-removal-controversy>

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Корреспонденция счетов со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующий счет
----------	---------------------	---------------------------

1	2	3
По дебету счета		
1	Списание возвращенных поставщикам ранее оприходованных материальных ценностей	07, 10
2	Выдача авансов и предварительная оплата счетов поставщиков и подрядчиков	50, 51, 52, 55
3	Зачет предварительно выданных авансов по предъявлению подтверждающих документов	60
4	Отражение сумм, при исполнении обязательств по договору мены, векселя	60, 62
5	Оплата счетов поставщиков и подрядчиков за счет краткосрочных (до 12 месяцев) кредитов и займов.	66
6	Оплата счетов поставщиков и подрядчиков за счет долгосрочных (более 12 месяцев) кредитов и займов	67
7	Оплата счетов поставщиков и подрядчиков за счет подотчетных сумм	71
8	Погашение задолженности перед поставщиками и подрядчиками путем зачета взаимных требований.	76
9	Погашение задолженности названных подразделений поставщиками и подрядчиками головной организации	79
10	Зачисление в доходы не востребовавшей поставщиками и подрядчиками задолженности. Погашение задолженности перед поставщиками и подрядчиками путем передачи государственных и иных ценных бумаг (облигаций, финансовых векселей и т. п.), учитываемых на счете 58	91
По кредиту счета		
11	Начисление задолженности поставщикам за принятое к учету оборудование	07
12	Начисление задолженности поставщикам по приобретению оборудования, основных средств, а также нематериальных активов. Отражение задолженности подрядчикам за работы по строительству объектов, посадке многолетних насаждений и т. п.	08
13	Начисление задолженности за принятые к бухгалтерскому учету материальные ценности, услуги по доставке их в организацию, а также на давальческих условиях	10
14	Начисление оплаты (перерабатывающими предприятиями АПК) за принятое к учету сырье от сельхозорганизаций.	15
15	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, принятым работам и услугам	19
16	Начисление задолженности к уплате за выполненные работы и услуги по текущей деятельности	20, 23, 25, 26, 28, 29, 44
17	Начисление задолженности за приобретенных животных (молодняка и взрослых для откорма) у других организаций и услуги по доставке	11
18	Возврат излишне оплаченных сумм или ранее полученных авансов	50, 51, 52, 55
19	Зачет предварительно выданных авансов по мере предъявления расчетных документов	60
20	Предъявление претензии поставщикам	76
21	Начисление задолженности поставщикам за принятые к учету товары	41
22	Списание сумм дебиторской задолженности по выданным авансам.	91

	Признанные организацией штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	
23	Отражение недостач при принятии на учет материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли или по вине организации	94
24	Начисление задолженности за выполненные работы в отчетном периоде.	97
25	Принятие к оплате счетов поставщиков и подрядчиков за поставленные ими материальные ценности внутренним подразделениям	79

ПОЛОЖЕНИЕ

О БЕЗОПАСНОСТИ ЖИЗНЕДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОХРАНЕ ТРУДА

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, Типовым положением о системе управления охраной труда, утвержденном приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 августа 2016 года №438н, межгосударственным стандартом ГОСТ 12.0.230-2007 «Система стандартов безопасности труда. Системы управления охраной труда. Общие требования», национальным стандартом РФ ГОСТ Р 12.0.007-2009 «Система стандартов безопасности труда».

1.2. Система управления охраной труда (далее - СУОТ) – часть общей системы в области охраны здоровья и безопасности труда, связанными с деятельностью СХПК «Победа» (далее - Общество).

1.3. Органы управления Общества образуют Систему управления охраной труда.

1.4. Настоящее положение определяет процедуры и структуру управления охраной труда и промышленной безопасностью.

1.5. Объектом управления является охрана труда, как система защиты жизни и здоровья работников во время работы.

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СУОТ

(распределение обязанностей в сфере охраны труда между должностными лицами работодателя)

2.1. Структура системы управления охраной труда

2.1.1. С точки зрения организации система управления охраной труда и промышленной безопасностью является трехуровневой.

2.1.2. Управление охраной труда первого уровня осуществляется работодателем от имени директоров компании в соответствии с существующими полномочиями.

2.1.3. Управление охраной труда на втором уровне должно, в соответствии с существующими полномочиями и полномочиями, осуществляться ответственными должностными лицами, ответственными за организацию работ по охране труда.

2.1.4. Управление охраной труда и гигиеной труда третьего уровня должно осуществляться Комитетом по охране труда и гигиене труда в соответствии с его

существующими полномочиями.

2.1.5. Порядок организации работы компании по охране труда определяется уставом компании, правилами внутреннего трудового распорядка, должностными инструкциями и требованиями настоящих Правил.

2.2. Функции директора Общества при осуществлении управления охраной труда

2.2.1. Директор Общества в порядке, установленном законодательством:

- Необходимо комплексно управлять охраной труда на предприятии;
- Соблюдать действующее трудовое законодательство, выполнять решения и распоряжения вышестоящих органов, нормативные акты (законы) по охране труда, постановления государственных регулирующих органов, трудовых коллективов и коллективные договоры по охране труда и технике безопасности;
- Организовывать работу, связанную с созданием рабочих мест и условиями труда, в соответствии с трудовым законодательством, межведомственными и межведомственными нормативными документами, а также другими местными законами и нормативными актами, касающимися охраны труда, и уставом компании;
- Обеспечивать безопасную эксплуатацию зданий и сооружений, инженерно-технических коммуникаций и оборудования, а также принимать меры по приведению их в соответствие с действующими стандартами, правилами и нормами охраны труда. Организовывать своевременный осмотр и ремонт зданий (помещений) компании;
- Утвердить должностные обязанности

2.2.1.1.1. Обязанности главного бухгалтера.

Главный бухгалтер компании обязан соблюдать требования законодательства:

- Контролировать целевое расходование средств на охрану труда;
- Вести учет капитальных затрат на реализацию мероприятий, предусмотренных коллективными договорами и планами мероприятий по охране труда;
- контролирует следит за правильностью компенсации условий труда , предоставляемой сотрудникам;
- осуществляет учет расходов, связанных с несчастными случаями, несчастными случаями, профессиональными заболеваниями и выплатой штрафов по решению органа государственного надзора и контроля;
- Участвовать в разработке плана действий по охране труда;
- Участвовать в совещании по рассмотрению состояния охраны труда.

2.2.1.2. Обязанности руководителей структурных подразделений.

Руководители структурных подразделений Общества в соответствии с

законодательными требованиями обязан:

- обеспечить здоровые и безопасные условия труда в подчиненном подразделении;
- организовывать контроль в подчиненном подразделении за использованием и применением работниками организации средств индивидуальной защиты;
- организовывать контроль в подчиненном подразделении за использованием и применением смывающих и обезвреживающих средств работниками организации, связанным с загрязнением.

2.2.1.3. Обязанности работников.

В соответствии с положениями закона, сотрудники компании обязаны:

- использовать безопасные методы работы;
- знакомиться с предоставленной ему информацией о возможных рисках и опасностях;
- обеспечить обучение методам выполнения работ и техники безопасности, руководство по охране труда, стажировку на рабочем месте и проверку знаний требований охраны труда;
- проходить обязательный медицинский осмотр;
- активно участвовать в деятельности компании по обеспечению безопасности труда.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Производственная гимнастика для бухгалтера

Упражнения.

1-2-Сядьте на стул, обопритесь на стул обеими руками, встаньте на носки, потянитесь, поднимите руки в стороны и вверх - вдох, вернитесь в исходное положение - выдох. Повторите 3-4 раза.

3-5-Встаньте рядом со стулом, положите руки на спинку стула, отведите одну ногу назад, разведите руки в обе стороны - вдох, вернитесь в исходное положение - выдох. Повторите упражнение 3-4 раза для каждой ноги.

6-Встаньте рядом со стулом, положите руки на спинку стула, отведите правую ногу в сторону, поднимите левую руку над головой - выдох, вернитесь в исходное положение - вдох. Повторите упражнение 5-6 раз для каждой ноги.

7-9-Встаньте спиной к стулу, опустите руки вдоль тела, ноги вместе, поднимите руки - вдох, наклонитесь, опустите руки и коснитесь стула назад - выдох. Повторите 3-4 раза.

10-11-Встаньте перед стулом, опустите руки вдоль тела, присядьте на корточки за стулом с вытянутыми руками, повторите 4-5 раз, присядьте-выдох, выпрямитесь-вдох.

12-14-Встаньте перед стулом, руки опущены вниз, поднимите вытянутые руки, поверните свое тело попеременно вправо и влево, коснитесь спинки стула, выдыхайте при повороте и вдыхайте при возвращении в исходное положение. Повторите 5-6 раз.

15-16-Сядьте на стул, обопритесь на него обеими руками, попеременно поднимайте и опускайте передние ноги, повторите 6-8 раз, дыхание произвольное.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Особенности делового этикета в СХПК «Победа»

Компания ориентирована на неформальное общение между сотрудниками и основана на дружеском общении. Формальное общение в компании представлено вертикальной связью сверху вниз («начальник-подчиненный»), вертикальной связью снизу вверх (наоборот, подчиненный и руководитель) и горизонтальной связью («коллега-коллега»). Основным правилом для устных приветствий является принцип «снизу вверх». Подчиненные сначала приветствуют начальника, младших и старших, членов делегации и руководителей, а молодые дамы в нашей стране представляют сильный пол. Для рукопожатия эффективен принцип «сверху вниз», то есть человек с самым высоким положением или возрастом сначала протягивает руку помощи. Рукопожатие необязательно, но приветствуется. Ответственное лицо компании придерживается авторитарного стиля руководства с элементами демократического стиля, поэтому ответственное лицо управляет подчиненными на основе полномочий должностного положения, определяемого иерархической структурой организации. Он ожидает, что сотрудники будут иметь соответствующую принадлежность, в качестве метода влияния в основном используется в форме приказов и распоряжений.

Руководитель самостоятельно определяет цели и задачи деятельности и строго контролирует их выполнение.

Ответственное лицо компании приняло следующие принципы делового этикета, которые являются обязательными для всех сотрудников:

1. Все делается вовремя.
2. Не говори слишком много.
3. Добрый, дружелюбный и дружелюбный.
4. Думайте о других, а не только о себе.
5. Носи ту одежду, которую хочешь, но в рамках этикета.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Стратегия аудита

Проверяемая организация	СХПК «Победа»
-------------------------	---------------

Период аудита		С 01.01.2018 по 31.12.2020	
Количество человеко-часов		67	
Состав аудиторской группы		Гафурова Д.	
Планируемый аудиторский риск		4 %	
Планируемый уровень существенности		340 тыс.рублей	
№ п/п	Планируемые виды работ	Период проверки	Исполнитель
1	Правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками	01.01.2020 - 31.12.2020	Гафурова Д.
2	Аудит организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	01.01.2020 - 31.12.2020	Гафурова Д.
3	Аудит состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками	01.01.2020 - 31.12.2020	Гафурова Д.
4	Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете различных операций с поставщиками и подрядчиками	01.01.2020 - 31.12.2020	Гафурова Д.
5	Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками данным сводного (синтетического учета)	01.01.2020 - 31.12.2020	Гафурова Д.
6	Проверка организации налогового учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками	01.01.2020 - 31.12.2020	Гафурова Д.

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Обучающегося Гафуровой Диляры Нурисламовны

На тему: «Совершенствование бухгалтерского учета, анализа и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Победа» Комсомольского района Чувашской Республики»

Современное развитие отечественной экономики неразрывно связано с предоставлением полной хозяйственной самостоятельности предприятиям в выборе ими рынков сбыта продукции, товаров, услуг, а, следовательно, - партнеров по бизнесу, в том числе, будущих поставщиков и подрядчиков. Поэтому расчеты с поставщиками и подрядчиками играют достаточно важную роль в сфере предпринимательской деятельности. В этой связи тема выпускной квалификационной работы представляется весьма актуальной.

Выпускная квалификационная работа написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений.

В первой главе дано понятие, особенности учета и проведения аудита, а также нормативное регулирование расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Во второй главе проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния в СПК «Победа» Комсомольского района Чувашской республики.

В третьей главе изучен порядок учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, предложены мероприятия по совершенствованию.

В ходе подготовки выпускной квалификационной работы Гафурова Д.Н. показала достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило завершить работу к установленному сроку.

Работа выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Выпускная квалификационная работа Гафуровой Д.Н. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению

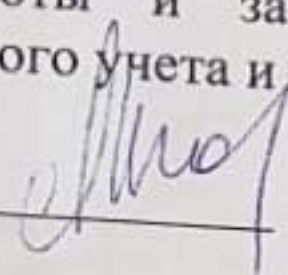
результаты в области учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками. Поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены.

Выпускная квалификационная работа Гафуровой Д.Н. отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК, а ее автор заслуживает присвоения степени бакалавра по направлению 38.03.01 – «Экономика»

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

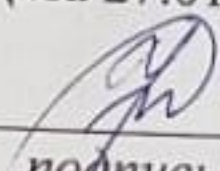
Фамилия, имя, отчество руководителя – Низамутдинов Марат Мингалиевич

Место работы и занимаемая должность – к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

Подпись 

Дата 27.01.2022 г.

С отзывом ознакомлена и согласна


подпись

/ _ Гафурова Д.Н. _ /
Ф.И.О

«27» января 2022 г.

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Гордуровой Д.Н.

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР Совершенствование бухгалтерского

учета, анализа и аудита расчетов с

поставщиками и подрядчиками на

примере ООО «Победа» Комсомольского

Объем ВКР: содержит 72 страниц машинописного текста; включает: таблиц 25

шт., рисунков и графиков 1 шт., фотографий — шт., список использованных источников состоит из 57 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Тема актуальна, соот. теме ВКР

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований Цели достигнуты, задачи решены

3. Качеств оформления ВКР хорошее, соответствует предъявляемым требованиям

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Новизна заключается в теоретическом подтверждении и разработке компьютерных практических рекомендаций по совершенствованию учета, анализа и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

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)	4
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)	4
способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	4
способностью использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	4
готовностью пользоваться основными методами защиты производственного персонала и населения от возможных последствий аварий, катастроф, стихийных бедствий (ОК-9)	4
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)	4
способностью выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	4
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 рассчитать 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)	4
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 налоговое планирование организации (ПК-18)	4
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. Авторами не рассмотрены элементы системы внутреннего контроля по теме работы.
2. Сидорово разработать подробный план аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки хорошо, а ее автор Торуров Д.Н. достоин присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

К.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание

подпись

Ф.И.О

Тютин Ф.Ф.
27.01.2022г.

С рецензией ознакомлен*

подпись

Ф.И.О

Торуров Д.Н.
27.01.2022г.

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