

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

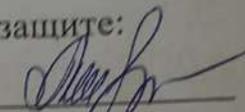
Институт экономики

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите:

Зав. кафедрой



Клычова Г.С.

«24» января 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет, контроль и анализ уставного капитала
на примере общества с ограниченной ответственностью
«Апас-Мол» Апастовского района Республики Татарстан**

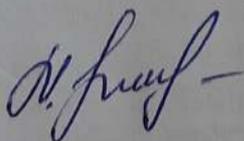
Обучающийся:



Халилова Эльвина Рафаэловна

Руководитель:

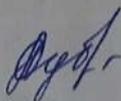
к.э.н., доцент



Нуриева Регина Ирековна

Рецензент:

к.э.н., доцент



Субаева Асия Камилевна

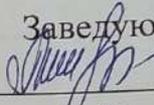
Казань 2022

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.

«12» ноября 2020 г.

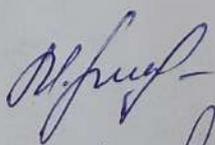
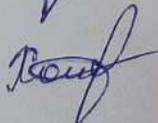
ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Халиловой Эльвины Рафаэловны

- 1. Тема работы:** Бухгалтерский учет, контроль и анализ уставного капитала на примере общества с ограниченной ответственностью «Апас-Мол» Апастовского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 24.01.2022 г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты научных исследований, разработок, результаты личных наблюдений в процессе прохождения производственной и выпускной квалификационной практики.
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические основы учета и контроля уставного капитала, экономическая сущность уставного капитала как объекта бухгалтерского учета, структура капитала организаций, особенности бухгалтерского учета и контроля уставного капитала; оценка бизнеса общества с ограниченной ответственностью «Апас-Мол» Апастовского района Республики Татарстан, экономическая характеристика организации, оценка финансового состояния и анализ уставного капитала организации на оплату труда в организации, оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, современное состояние учета и контроля уставного капитала обществе с ограниченной ответственностью «Апас-Мол» Апастовского района Республики Татарстан, организация бухгалтерского учета уставного капитала, внутренний контроль учета уставного капитала, совершенствование бухгалтерского учета собственного капитала и его отражения в отчетности.
- 5. Перечень графических материалов:**
- 6. Дата выдачи задания**

«12» ноября 2020 г.

Руководитель

Р.И. Нуриева

Задание принял к исполнению

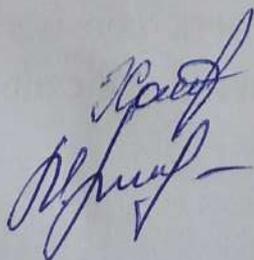
Э.Р. Халилова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ		
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА	12.11.2020 22.04.2021	выполнено выполнено
1.1 Экономическая сущность уставного капитала как объекта бухгалтерского учета		
1.2 Структура капитала организаций		
1.3 Особенности бухгалтерского учета и контроля уставного капитала		
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АПАС- МОЛЬ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	05.06.2021	выполнено
2.1 Экономическая характеристика организации		
2.2 Оценка финансового состояния и анализ уставного капитала организации на оплату труда в организации		
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АПАС-МОЛЬ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	21.10.2021	выполнено
3.1 Организация бухгалтерского учета уставного капитала		
3.2 Внутренний контроль учета уставного капитала		
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета собственного капитала и его отражения в отчетности		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено

Обучающийся

Руководитель



Э.Р. Халилова

Р.И. Нуриева

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	выполнено
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА	22.04.2021	выполнено
1.1 Экономическая сущность уставного капитала как объекта бухгалтерского учета		
1.2 Структура капитала организаций		
1.3 Особенности бухгалтерского учета и контроля уставного капитала		
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АПАС-МОЛ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	05.06.2021	выполнено
2.1 Экономическая характеристика организации		
2.2 Оценка финансового состояния и анализ уставного капитала организации на оплату труда в организации		
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АПАС-МОЛ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	21.10.2021	выполнено
3.1 Организация бухгалтерского учета уставного капитала		
3.2 Внутренний контроль учета уставного капитала		
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета собственного капитала и его отражения в отчетности		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено

Обучающийся

Э.Р. Халилова

Руководитель

Р.И. Нуриева

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Халиловой Эльвины Рафаэловны

на тему: Бухгалтерский учет, контроль и анализ уставного капитала на примере общества с ограниченной ответственностью «Апас-Мол» Апастовского района Республики Татарстан

Целью выпускной квалификационной работы является изучение особенностей и разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета, контроля и анализа уставного капитала в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Апас-Мол» Апастовского района РТ.

Объектом исследования является ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ. Предметом исследования выступают теоретические и

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, приложений.

Annotation
to the final qualifying work of a bachelor
Khalilova Elvina Rafaelovna
on the topic: Accounting, control and analysis of the authorized capital on the example of the «Apas-Mol» limited liability company of the Apastovsky district of the Republic of Tatarstan

The purpose of the final qualification work is to study the features and develop recommendations for improving accounting, control and analysis of the authorized capital in agricultural organizations on the example of the limited liability company «Apas-Mol» of the Apastovsky district of the Republic of Tatarstan.

The object of the study is Apas-Mol LLC, Apastovsky district of the Republic of Tatarstan. The subject of the study are theoretical and

The final qualifying work consists of an introduction, three chapters, a conclusion, a list of sources used, applications.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА	9
1.1 Экономическая сущность уставного капитала как объекта бухгалтерского учета	9
1.2 Структура капитала организаций	16
1.3 Особенности бухгалтерского учета и контроля уставного капитала	22
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АПАС-МОЛ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	25
2.1 Экономическая характеристика организации	25
2.2 Оценка финансового состояния и анализ уставного капитала организации на оплату труда в организации	32
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля	40
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АПАС-МОЛ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	46
3.1 Организация бухгалтерского учета уставного капитала	46
3.2 Внутренний контроль учета уставного капитала	51
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета собственного капитала и его отражения в отчетности	55
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	59
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	62
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Перестройка управления экономикой, переход к рыночным отношениям, процесс становления рыночных отношений и как следствие появление и использование различных форм собственности невозможны без существенного повышения роли бухгалтерского учета и контроля.

В настоящее время уставный капитал стал одним из важнейших показателей деятельности организации. Поскольку создание всякого юридического лица предполагает определение в денежном выражении величины начального (стартового) капитала. Уставный капитал как начальный капитал представляет собой источник формирования средств организации, необходимый для осуществления финансово-хозяйственной деятельности с целью получения прибыли. На сегодняшний день уставный капитал - это своеобразная гарантия для кредиторов, дающих инвестиции, а также для партнеров, работников и других участников деятельности общества. Движение уставного капитала отличается своей слабой маневренностью и редким изменением, поэтому и учет уставного капитала не очень объемный, но несмотря на это, очень важный, необходимо грамотно организовать, т.к. именно с учета формирования уставного капитала начинается работа любой организации. Уставный капитал - один из основных показателей, характеризующих размеры и финансовое состояние организации. Его отражают в сумме, зарегистрированной в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций по номинальной стоимости, паевых взносов) учредителей (участников) организации. Исключение составляют инвестиционные фонды, у которых уставный капитал в бухгалтерском учете и отчетности показывают по мере его оплаты и в фактических размерах на определенную дату.

Уставный капитал является стартовым капиталом организации, необходимым для обеспечения его основной деятельности и получения в дальнейшем прибыли, поэтому знание особенностей его учета играет очень

важную роль для успешного функционирования предприятия [44,с.8]. Всё вышесказанное указывает на актуальность темы данной дипломной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение особенностей и разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета, контроля и анализа уставного капитала в сельскохозяйственных организациях на примере общества с ограниченной ответственностью «Апас-Мол» Апастовского района РТ.

Для достижения поставленной цели нами решены следующие ключевые задачи:

- рассмотрена сущность уставного капитала как объекта учета, контроля и анализа;
- дана оценка бизнеса ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ, изучено современное состояние бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии, проведен анализ уставного капитала;
- изучено современное состояние бухгалтерского учета и контроля уставного капитала;
- обоснованы рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и внутреннего контроля уставного капитала в изучаемой организации.

Теоретической и методологической основой исследования послужили международные и отечественные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности, основные концепции и положения бухгалтерского учета, фундаментальные научные труды зарубежных и отечественных ученых в области бухгалтерского учета и контроля уставного капитала, материалы периодических изданий, научных конференций.

Объектом исследования является ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ. Предметом исследования выступают теоретические и методические аспекты бухгалтерского учета и контроля уставного капитала.

Теоретическая значимость исследования заключается в обобщении методических аспектов бухгалтерского учета и контроля уставного капитала в сельскохозяйственных организациях.

Практическая значимость исследования состоит в возможности применения полученных результатов в практической деятельности сельскохозяйственных организаций в целях развития бухгалтерского учета и контроля расходов уставного капитала.

В процессе решения поставленных в выпускной квалификационной работе задач в качестве инструментария были использованы следующие методы: анализ, синтез, дедукция, индукция, моделирование, экономико-статистический. В процессе работы были применены исторический, системный, комплексный подходы, приемы апробирования, систематизации теоретического и практического материала, а также специальные методы бухгалтерского учета, в частности, метод первичной группировки на счетах, метод двойной записи, метод стоимостной оценки и др.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, приложений.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА

1.1 Экономическая сущность уставного капитала как объекта бухгалтерского учета

В экономической теории и предпринимательской практике, пожалуй, нет понятия, которое бы использовалось столь часто и одновременно столь неоднозначно. Под капиталом понимают все, что приносит или способно приносить доход. Этот термин употребляется в отношении оборудования завода, фабрики, накопленной суммы денег, произведений искусства, таланта инженера и т.д. Нетрудно увидеть общее во всех приведенных примерах: Капитал - это блага, использование которых позволяет увеличивать производство будущих благ [26, с. 96].

К. Маркс определил капитал как стоимость, приносящую прибавочную стоимость. Если последнюю рассматривать как прибыль или процент, то против такого определения возражать не приходится. Рыночное производство без прибыли невозможно. Поэтому капитал действительно представляет собой самовозрастающую стоимость. Во-вторых, К. Маркс определяет капитал как экономическое отношение, причем отношение эксплуатации. Первая часть этого определения не вызывает сомнений. Капитал может приносить прибыль и «самовозрастать» только находясь в движении. В процессе использования ресурсов, между людьми возникают определенные отношения, но не обязательно отношения эксплуатации. Скорее это отношения между экономическими агентами в ходе создания материальных благ и услуг.

В современной экономической науке капитал рассматривается как абстрактная производительная сила, как источник процента. Это означает признание того факта, что какой угодно элемент богатства, приносящий его владельцу регулярный доход на протяжении длительного времени, можно рассматривать как капитал (с небольшим отклонением такого определения

придерживается Л. Вальрас, И. Фишер).

Многие американские экономисты (Д. Хайман, П. Хейне, П. Самуэльсон и др.) определяют капитал как ресурс длительного пользования, создаваемый с целью производства большего количества товаров и услуг. При этом физически капитал рассматривается как машины, здания, сооружения, передаточные устройства, запасы сырья и человеческий капитал.

Если исключить из определения Маркса капитала социальную заостренность (отношения эксплуатации) то нетрудно заметить, что все эти определения капитала не противоречат, а дополняют друг друга. Одна группа определений фиксирует чисто экономическую сторону, другая - натуральную, в сочетании с раскрытием цели использования капитальных товаров.

Ряд экономистов (Дж. Робинсон, Р. Дорнбуш) рассматривают капитал как деньги, как универсальный товар делового мира.

В научном понимании между деньгами как деньгами и деньгами как капиталом существует глубокое различие. С момента своего появления деньги обслуживали обмен товаров, выполняли функцию средств обращения. Товаровладелец продавал свой товар ради приобретения другого товара или услуги. Обмен совершался по формуле Т - Д - Т. Деньги выполнили роль посредника, оценочного материала. И пока они существуют, до тех пор будут выступать в этой функции. В таком обмене в выигрыше оказываются обе стороны; каждый из товаровладельцев избавляется от излишнего (может быть не нужного ему лично) товара и на вырученные от его продажи деньги находит на рынке то, что ему необходимо для личного или производительного потребления. Конечно, и при такой форме товарного обращения в руках отдельных лиц могут накапливаться значительные суммы денег. Акты купли и продажи могут не совпадать во времени [26, с. 125].

В экономической теории есть множество определений капитала. Мы сошлемся еще на одно определение которое мне по душе Дж. М. Кейнса (1883-1946), который исходил из того, что «о капитале лучше говорить, что он приносит в течение периода его существования выгоду сверх его

первоначальной стоимости». В этом классическом определении можно выделить: само слово «капитал»; период его существования; выгоду; первоначальную стоимость.

Капитал. В данном случае под капиталом понимается весь имущественный комплекс, способный приносить финансовый результат, т.е. в натурально-стоимостной форме – это актив предприятия. Однако, как мы уже подчеркивали, в учете присутствует как бы два слоя: экономический и юридический. В первом капитал – это весь актив, во втором капитал – это пассив, отражающий чистые активы предприятия, т.е. те имущественные отношения, которые возникают у организации с ее собственниками. (Допущение имущественной обособленности – п.6 ПБУ 1/08). Иными словами, капитал – это то, что принадлежит собственникам предприятия, а в бухгалтерском учете капитал – это или чистые активы, или собственные источники средств. Эти две величины должны быть равны между собой, так как первая исчисляется по формуле

$$A - K_p = K, \quad (1.1)$$

а вторая по формуле

$$П - K_p = K, \quad (1.2)$$

Где А - актив;

П – пассив;

K_p – кредиторская задолженность;

К – капитал, при этом А = П.

Период существования капитала – вечность. На этом допущении и строится бухгалтерский учет. (Допущение непрерывности деятельности – п.6 ПБУ1/08). Естественно, что на практике это допущение действует до тех пор, пока предприятие не будет ликвидировано, но до тех пор весь учет основан на предположении вечной жизни. Но действительный финансовый результат может возникнуть только после того, как предприятие перестало существовать.

Выгода – слово, которое с легкой руки наших англо-американских коллег проникло в наши нормативные документы, - ее определить труднее всего.

Слишком не определенный характер оно носит. Но, к счастью, п.2 ПБУ 9/99 дает четкую характеристику того, что такое выгода с точки зрения бухгалтерского учета: «Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов... и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации». (Не надо забывать, что все ПБУ трактуют бухгалтерский учет с точки зрения юридического слоя фактов хозяйственной жизни.)

Первоначальная стоимость – это понятие вновь отсылает нас к активу баланса, но в данном случае вспомним определение: речь идет о сверх первоначальной стоимости, т. е. «стоимости, создающей прибавочную стоимость». В сущности, цель капитала заключается в получении прибыли, а сама прибыль – прирост чистых активов. Однако в бухгалтерском учете этот прирост представлен в пассиве. Итак, именно прибыль, вернее намерение ее получить, превращает стоимость в капитал [25, с. 528].

При отражении капитала в современной отчетности он получает следующее структурное изменение: уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, целевое финансирование и целевое поступления. К капиталу в частности собственных источников средств относят как прибыль, так и нераспределенную прибыль. Собственный капитал начинает образовываться в момент создания предприятия (юридического лица), когда учредителями формируется его уставный капитал.

Устав капитала – это величина вкладов учредителей в предприятие при его открытии [25, с. 528].

Уставный капитал представляет собой совокупность в денежном выражении вкладов (долей, акций по номинальной стоимости, паевых взносов) учредителей (участников) в активы организации при ее создании в размерах, определенных учредительными документами [40, с. 279].

Создание организации и регистрация ее уставного капитала относится к первым записям в системе бухгалтерского учета организации любых организационно-правовых форм.

Правовые нормы, относящиеся к уставному капиталу, представляют собой особую часть законодательных актов, регулирующих деятельность хозяйственных обществ. В соответствии со ст. 48 Гражданского кодекса Российской Федерации [1] одним из важнейших признаков юридического лица является его имущественная обособленность. Данный признак был присущ юридическому лицу на самом раннем этапе его исторической эволюции и не утратил своей актуальности и в настоящий момент. На современном этапе развития законодательства признак имущественной обособленности реализуется, в первую очередь, в конструкции уставного капитала. Уставный капитал является основой функционирования, имущественной базой юридического лица и выступает гарантией прав кредиторов по собственным обязательствам. В соответствии со ст. 14 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» [3] уставный капитал общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов. Таким образом, через данное положение раскрывается одна из важнейших функций уставного капитала - обеспечительная (или гарантийная). Безусловно, появление законодательных норм об уставном капитале общества с ограниченной ответственностью было связано с включением в Гражданский кодекс Российской Федерации этой новой для нашей правовой системы организационно-правовой формы. Однако сама конструкция уставного капитала общества с ограниченной ответственностью - это результат эволюции норм о юридическом лице вообще и о корпоративных имущественных отношениях в частности. Применяя понятие корпоративных имущественных отношений в рамках данной работы, мы поддерживаем точку зрения С.Д. Могилевского, И.А. Самойлова и В.И. Добровольского, согласно которой термин «корпорация» логично использовать как обобщающее понятие для всех организационно-правовых форм хозяйственных обществ [48, с. 134].

Среди российских дореволюционных ученых, которые занимались исследованием имущественных отношений между товариществом и его участниками, следует назвать А. Квачевского. В своем сочинении «О товариществах

вообще и акционерных обществах в особенности по началам права, русским законам и судебной практике в общедоступном изложении» А. Квачевский отмечал, что выполнение договора товарищества требует внесения в товарищеское дело вклада. Предметом взноса может быть собственность или пользование известным имуществом или промысел, труд товарища. Вклад может состоять в деньгах, в разных вещах мерою, весом и вообще не определенных единично. Вкладом может служить одно пользование определенным в товарищеском договоре имуществом. При таком вкладе право собственности остается за внесшим вклад товарищем и он имеет право на возврат имущества по прекращении товарищеского договора. В договоре товарищества должно быть указано, на каком праве передается имущество. Однако если при передаче имущества в качестве вклада не было точно установлено, на каком праве сделана эта передача, то следует предполагать, что имеется в виду передача права собственности, а не одного пользования. Следует отметить, что данные положения были восприняты при дальнейшем развитии российского законодательства о юридических лицах. И что наиболее важно, содержит подобные нормы и действующий в настоящее время Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью», регулирующий порядок внесения вкладов в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью.

Постепенное ужесточение требований, регламентирующих деятельность акционерных обществ, неудобных для ведения хозяйственной деятельности узким кругом лиц, привело к созданию нового субъекта коммерческой деятельности, которое скомбинировало преимущества товариществ и акционерных обществ. Так возникло общество с ограниченной ответственностью, первый закон о котором был принят в Германии в 1892 г. Согласно мнению А.И. Каминки, одним из конкретных стимулов к возникновению данного юридического лица было стремление создать правовую форму, которая была бы удобна для товариществ сахарных заводов.

В России принцип ограниченной ответственности долгое время отвергался

как «противный нашим законам». После революции 1917 г. были сохранены некоторые товарищеские формы хозяйствования - товарищество лиц и товарищество капиталов. Гражданский кодекс 1922 г. выделил также и товарищество с ограниченной ответственностью, но по своей юридической сути оно существенно отличалось от существующих западных аналогов. К концу 20-х годов прежние товарищеские объединения и вовсе исчезли. В период с конца 20-х до начала 60-х годов государственные предприятия вообще законодательно не признавались юридическими лицами. В эпоху господства плановой экономики не могло быть и речи о наличии у государственных предприятий каких-либо вещных прав на закрепленное за ними государственное имущество. Вопрос о правовой природе государственных предприятий возник в тот момент, когда находящиеся в составе трестов предприятия были переданы на полный хозрасчет путем наделения их собственными оборотными средствами. Хозяйственные товарищества и общества возродились лишь в 90-х годах с принятием законов «О кооперации в СССР», «О собственности в РСФСР», «О предприятиях и предпринимательской деятельности». С принятием Гражданского кодекса Российской Федерации были закреплены существующие в настоящее время организационно-правовые формы юридических лиц. Хозяйствующим субъектам была предоставлена возможность организовывать свои предпринимательские объединения в форме общества с ограниченной ответственностью. В ст. 56 ГК РФ было воспроизведено положение, содержащееся в ст. 15 Основ 1991 г., в соответствии с которым юридическое лицо по своим обязательствам отвечает всем принадлежащим ему имуществом. Вслед за принятием двух частей Гражданского кодекса Российской Федерации в 1998 г. был принят Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью», урегулировавший значительный круг вопросов, связанных с функционированием уставного капитала общества с ограниченной ответственностью [48, с. 138].

1.2 Структура капитала организаций

Известно, что капитал можно подразделить на две части: собственный и привлеченный. Проводимое исследование связано с бухгалтерским учётом собственного капитала и отражением информации о нём в финансовой отчётности. Проанализируем категорию «собственный капитал» с этих позиций.

В любой коммерческой организации собственный капитал формируется из трех основных источников:

- взносов собственников (акционеров, членов товарищества и т. п.), которые они делают в денежной или иной имущественной форме. Это ранее накопленный определенными лицами капитал, который они передают в организацию для предпринимательской деятельности;
- капитализированной прибыли самой организации, не распределенной между ее собственниками в виде дивидендов или других форм передачи доходов собственникам;
- дооценки стоимости имущества (активов) организации, безвозмездных поступлений имущества и денежных средств из государственных, общественных или частных источников, если данные суммы по действующим правилам не должны отражаться в качестве доходов отчетного периода.

Доходы отчетного периода за вычетом всех расходов включаются в собственный капитал в качестве капитализированной прибыли. Источники формирования собственного капитала представлены на рис. 1

Организационно-правовые формы, которыми отличаются юридические лица, порождают различия в содержании и правовых особенностях учредительного капитала (формируемого при учреждении организации). У разных юридических лиц может быть:

- уставный (акционерный, долевой) капитал;
- складочный долевой капитал;

паевой капитал.

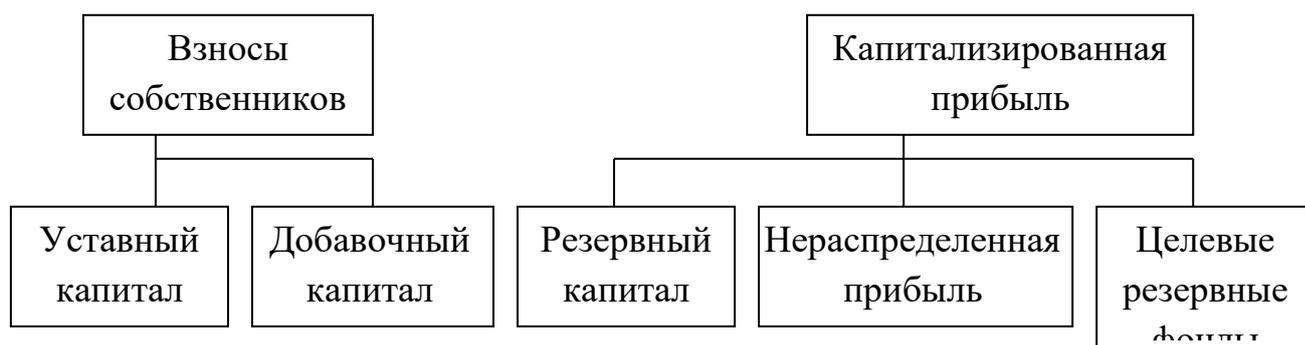


Рис. 1. Источники формирования собственного капитала организаций

Коммерческие организации с уставным, складочным и паевым капиталом можно представить на рисунке 2 [20, С. 137]

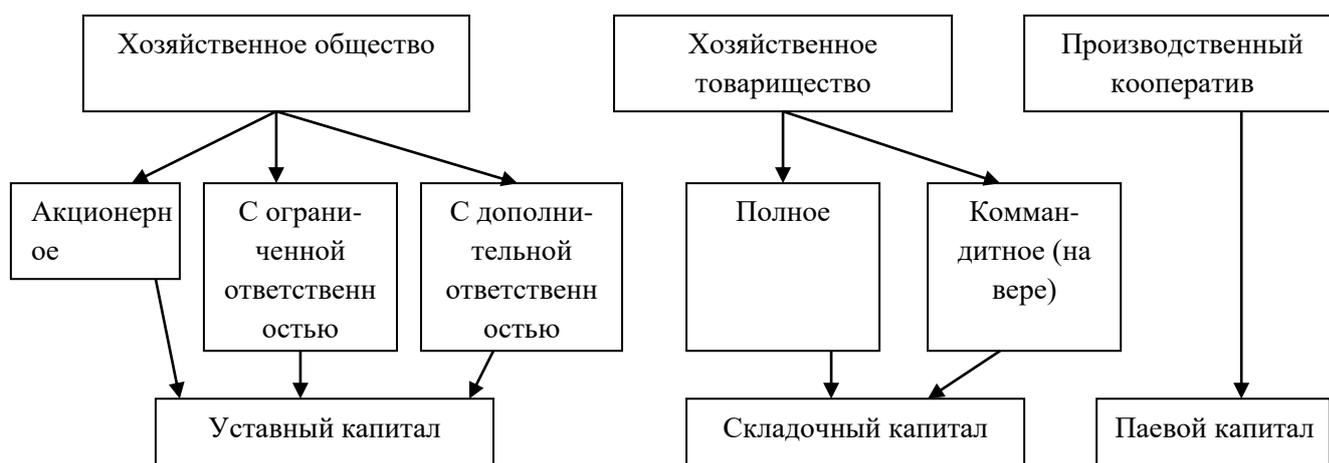


Рис. 2. Коммерческие организации с уставным, складочным и паевым капиталом

Хозяйственное товарищество — коммерческая организация с разделенным на вклады участников складочным капиталом.

Полным признается товарищество, участники которого (полные товарищи) в соответствии с заключенным между ними договором (учредительный договор) занимаются предпринимательской деятельностью от имени товарищества и несут ответственность по его обязательствам принадлежащим им имуществом. Ими могут быть индивидуальные

предприниматели и коммерческие организации, причем число участников должно быть не менее двух.

Юридические и физические лица могут быть участниками только одного полного товарищества. Участник полного товарищества обязан внести не менее 50% своего вклада в складочный капитал к моменту регистрации такого товарищества. Остальная часть должна быть внесена в сроки, установленные учредительным договором.

Прибыль и убытки распределяются пропорционально доле в складочном капитале. Если вследствие понесенных убытков стоимость чистых активов станет ниже величины складочного капитала, то полученная прибыль не распределяется между участниками до тех пор, пока чистые активы не превысят складочный капитал.

Товарищество на вере (коммандитное товарищество) — коммерческая организация, в которой наряду с участниками, осуществляющими предпринимательскую деятельность (полными товарищами), имеется один или несколько участников — коммандитистов, которые несут риск убытков от деятельности такого товарищества. Риск убытков равен сумме внесенных ими вкладов в складочный капитал. Коммандитисты не принимают участия в хозяйственной деятельности. Положение полных товарищей в коммандитном товариществе, их ответственность по обязательствам определяются в порядке, установленном для полного товарищества.

В обществе с ограниченной ответственностью формируется не складочный, а уставный капитал, который разделен на доли, определенные учредительными документами (учредительным договором, уставом). Размер уставного капитала должен быть не ниже 100 МРОТ. Если общество учреждается одним лицом, то его учредительным документом является устав. Размер доли участника в уставном капитале определяется в процентах или в виде дроби. Уставом общества могут быть ограничены максимальный размер доли участника и возможность изменения соотношения долей его участников. На момент регистрации общества с ограниченной ответственностью уставный

капитал должен быть оплачен участниками не менее чем на 50%. Остальные 50% подлежат оплате в течение первого года деятельности.

Участники такого общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков в пределах стоимости внесенных ими вкладов. Данное общество не может иметь в качестве единственного участника другое хозяйственное общество, состоящее из одного лица.

Если по окончании второго и каждого последующего года стоимость чистых активов будет ниже уставного капитала, то общество обязано объявить о его снижении. Если стоимость чистых активов окажется меньше 100 МРОТ, то общество подлежит ликвидации.

Общество с дополнительной ответственностью учреждается одним или несколькими лицами в порядке, аналогичном порядку учреждения обществ с ограниченной ответственностью. Различие между ними заключается в том, что участники общества с дополнительной ответственностью принимают на себя ответственность по обязательствам общества не только в размере вкладов, но и другим своим имуществом в одинаковом для всех кратном размере стоимости к стоимости их вкладов.

Участники общества с дополнительной ответственностью солидарно несут субсидиарную ответственность по его обязательствам своим имуществом в одинаковом для всех кратном размере к стоимости их вкладов в уставном капитале. При банкротстве одного из участников его ответственность по обязательствам общества распределяется между остальными участниками пропорционально их вкладам.

Акционерное общество — это общество, уставный капитал которого разделен на определенное количество обыкновенных и привилегированных акций. Акционеры не отвечают по обязательствам общества и несут риск убытков лишь в пределах стоимости принадлежащих им акций. Число учредителей открытого акционерного общества не ограничено; число учредителей закрытого акционерного общества не может превышать 50. Минимальный размер уставного капитала открытого акционерного общества —

не менее 1000 МРОТ; закрытого акционерного общества — не менее 100 МРОТ. Надень регистрации акционерного общества его уставный капитал должен быть оплачен не менее чем на 50%. [27, С.146]

Производственный кооператив — это добровольное объединение граждан для совместной деятельности, основанной на их личном трудовом участии и объединении его членами (участниками) имущественных паевых взносов. В отличие от участия в других формах бизнеса членство в кооперативе предполагает личное трудовое участие в его деятельности. По своим обязательствам кооператив отвечает всем своим имуществом; при недостатке средств члены кооператива несут дополнительную ответственность в размерах и порядке, предусмотренных законодательством и уставом кооператива.

В сельском хозяйстве в большей степени распространена данная форма организации предприятий. При этом кооператив называется сельскохозяйственным производственным кооперативом. Производственные сельскохозяйственные кооперативы (кооперативные хозяйства, колхозы, сельскохозяйственные и рыболовецкие артели) организуются для совместной производственной деятельности граждан и юридических лиц. Их деятельность основана на личном участии и предполагает объединение паевых взносов. Уставный капитал сельскохозяйственного производственного кооператива называется паевым (неделимым) фондом.

К моменту государственной регистрации производственного сельскохозяйственного кооператива его члены обязаны внести не менее 10% паевого взноса; остальную часть они могут вносить в течение года с момента регистрации.

Минимального размера паевого фонда в производственном кооперативе не существует. Увеличение или уменьшение паевого фонда осуществляется с одновременным изменением устава. Имущество, находящееся в собственности кооператива, делится на паи его членов в соответствии с уставом. Часть паевого фонда кооператива, приходящаяся на неделимые производственные объекты, включается в неделимый фонд, не подлежащий разделу. При выходе из

сельскохозяйственного производственного кооператива эти суммы могут компенсироваться денежными выплатами.

Унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на закрепленное за ней собственником имущество, которое является неделимым и не может быть распределено по вкладам или долям. Имущество унитарного предприятия находится в государственной или муниципальной собственности и принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения или оперативного управления. Собственник имущества не отвечает по обязательствам унитарного предприятия. Целью деятельности унитарного предприятия является реализация конкретных производственных, общественных и социальных функций, обозначенных государством.

Корпорация — юридическое лицо, объединение физических или юридических лиц. Корпорация существует независимо от ее собственников и действует на принципах ограниченной ответственности, т.е. она вправе привлекать капитал в денежной форме от своего имени, не возлагая на своих собственников неограниченную ответственность.

В результате разделения собственности и управления корпоративная форма имеет ряд преимуществ. Доля капитала акционеров может быть передана другим владельцам. Корпорация привлекает долевой и долговой капитал от своего имени. В результате акционеры несут ограниченную ответственность по долговым обязательствам корпорации. Самое большее, что они могут потерять, — это денежные средства, которые вложили в ее акции [19, С.21].

Независимо от формы собственности уставный капитал во всех случаях отражает сумму капитала, определяемую в учредительных документах организации.

1.3 Особенности бухгалтерского учета и контроля уставного капитала

Одна из основных задач управления организацией заключается в оптимизации структуры капитала, а также поддержании капитала на уровне, который обеспечивает успешное и устойчивое ее развитие. В общем виде организация справляется с этими задачами в случае, когда в конце отчетного периода капитал увеличивается в размере или сохраняет свою величину по сравнению с началом того же периода.

Существуют две концепции управления капиталом: финансовая и производственная.

В финансовой концепции капитал возрастает за счет прибыли только в том случае, когда чистые активы организации на конец отчетного периода превышают чистые активы на его начало (после исключения поступивших в отчетном периоде вкладов от собственников и любых выплат им). Финансовая концепция предполагает, что любой рост стоимости активов за отчетный период принципиально образует прибыль. Это происходит даже, несмотря на нематериализованное возрастание стоимости актива (например, до момента фактического обмена его на другой актив) [18, С.373].

В соответствии с производственной концепцией сохранение и прирост капитала за счет прибыли признается лишь тогда, когда производственная мощность (потенциал) организации (или ресурсы, необходимые для достижения этой мощности) на конец отчетного периода больше, чем на его начало (после исключения поступивших в отчетном периоде вкладов от собственников и любых выплат им). Согласно этой концепции всякое изменение цен, влияющее на величину активов и обязательств, обуславливает изменения в оценке производственной мощности организации, из-за чего изменения цен рассматриваются не как прибыль, а как корректировки капитала, являющиеся элементом последнего.

При этом нужно учитывать, что помимо всего прочего необходимо вести эффективный учет капитала в соответствии с последними изменениями. В

новых образцах форм заложен иной подход в определении капитала, чистой прибыли, чем определяется одна из особенностей бухгалтерской отчетности последних двух лет,

Термин «капитал» многозначен, и основная проблема, возникающая в методологии бухгалтерского учета капитала, состоит в определении основных понятий, характеризующих капитал и его составляющие. Фундаментальное уравнение бухгалтерского учета основано на понимании капитала как источника формирования активов, т. е. в качестве совокупных источников имущества. В рыночной экономике термин «капитал» имеет другое смысловое значение. С данным термином связывается понимание исключительно собственного капитала (капитала собственника), в то время как привлеченный капитал определяется как обязательства.

Такой же подход присутствует в определении «капитала» в МСФО (Международных стандартах финансовой отчетности). В разделе «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности» в русском издании МСФО капитал определяется как «часть активов компаний, остающаяся после вычета всех ее обязательств» [31, С. 287].

Определение капитала, к сожалению, не дано ни в одном документе нормативной системы регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Только в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России указывается, что «капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации».

Такой же подход к капиталу закреплен в текущих образцах форм бухгалтерской отчетности, в частности в структуре раздела III Бухгалтерского баланса «Капитал и резервы», формы «Отчет о финансовых результатах», в порядке формирования показателя чистой прибыли [24, С. 204].

Однако учет капитала на практике связан с серьезными трудностями, для преодоления которых требуется обращать внимание на различные особенности самого капитала. К числу основных проблем относятся следующие.

Неоднородность структуры собственного капитала. Собственный капитал формируется за счет продажи обыкновенных акций и реинвестирования

нераспределенной прибыли. Следовательно, цена собственного капитала состоит из двух компонентов — цены обыкновенного акционерного капитала и цены нераспределенной прибыли.

Возрастание цены отдельных источников капитала по мере увеличения их объема. Как и любой другой производственный фактор капитал является ограниченным ресурсом. Поэтому по мере увеличения потребности в капитале его цена также будет расти. Данное утверждение относится к любому источнику финансирования: собственным и заемным средствам, привилегированным акциям. Средняя цена капитала будет увеличиваться не только вследствие перехода от использования нераспределенной прибыли к эмиссии обыкновенных акций, но и в результате удорожания какого-либо другого источника капитала, вызванного ростом потребности в данном источнике.

Различные подходы к определению фактической величины капитала. В теории предпочтение отдается оценке по рыночной стоимости. Обоснование этому очевидно: реальная стоимость капитала может быть выявлена только на фондовом рынке. Следовательно, в расчет нужно принимать не бухгалтерские данные, отраженные в балансе, а сведения о рыночной стоимости собственного и заемного капитала предприятия в соответствии с котировками его акций и облигаций. Однако практическая реализация такого подхода сопряжена со значительными трудностями: даже если предположить, что все ценные бумаги предприятия активно торгуются на рынке, цены на них могут быть подвержены существенным колебаниям. Поэтому на практике может использоваться оценка капитала по балансовой стоимости, что не рассматривается как серьезное отступление от теоретических принципов.

Необходимость учета цены амортизационных отчислений. Амортизация является важнейшим источником капитала, который, так же как и любые другие, имеет свою цену. Амортизация добавляется к сумме привлекаемого капитала, но она не изменяет его среднюю цену. Причем увеличивается сумма капитала, привлекаемого на самом первом этапе, когда весь собственный капитал представлен только нераспределенной прибылью.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АПАС-МОЛ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1. Экономическая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Апас-Мол» Апастовского района РТ образовалось 10 сентября 2020 года путём переименования ООО «СХП» «Свияга». В состав агрофирмы входит 23 бывших хозяйств района, 42 деревни. На территории агрофирмы проживает 10445 человек, из них пенсионеры 4486, в агрофирме работает 1150 человек.

Расположено хозяйство в юго-западной части Республики Татарстан и входит в Приволжскую природно-экономическую зону. Удаленность от республиканского центра г. Казани составляет 110 км и от районного центра посёлка городского типа Апастово 3 км. Центральная усадьба хозяйства расположена в посёлке Свияжный. Связь с республиканским и районным центрами, а также основными пунктами сдачи сельскохозяйственной продукции и баз снабжения осуществляется автодорогой с твёрдым покрытием (асфальт). Имеется телефонно-телеграфная связь. Расстояние до ближайшей железнодорожной станции 6 км, до речной пристани 45 км.

Район, в котором расположено предприятие, характеризуется большим количеством выпадающих осадков в году и довольно низкой температурой в зимний период. Температура почвы и количества осадков колеблется в зависимости от рельефа и защищенности местности. Почвенный покров представлен, в основном, чернозёмными (12%), серыми лесными почвами (20%), глинистого и оподзоленного механического состава. Эти почвы подвержены как ветровой, так и водной эрозии. Временные поверхностные воды, стекая в овраги, уносят самые питательные элементы почв, обедняя её плодородные качества, в результате чего урожайность полей падает.

Согласно Уставу ООО «Апас-Мол» общество является коммерческой корпоративной организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Место нахождения Общества: 422340, Республика Татарстан, Апастовский район, посёлок Свяжный, улица Шоссейная, д.6.

Общество является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Уставный капитал Общества составляет из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал Общества составляет 534 433 661рублей.

Управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и единоличным исполнительным органом Общества.

Организационная структура ООО «Апас-Мол» представляет собой состав и соотношение внутрихозяйственных подразделений. Роль и назначение внутрихозяйственных подразделений в производстве различны. Все они делятся на подразделения основного производства (отделения, бригады, фермы, звенья – они производят сельскохозяйственную продукцию), вспомогательного и обслуживающего (ремонтные мастерские, хранилища – для обслуживания подразделений основного производства), подсобные отрасли (пилорама).

Общая земельная площадь ООО «Апас-Мол» на сегодняшний день составляет 64206 га, в том числе сельскохозяйственных угодий – 60018 га.

Целью деятельности ООО «Апас-Мол» является удовлетворение общественных потребностей юридических и физических лиц в работах, товарах и услугах и получение прибыли.

ООО «Апас-Мол» осуществляет следующие виды деятельности: растениеводство; животноводство; предоставление услуг в области

растениеводства и животноводства; оптовая торговля сельскохозяйственным сырьём и живыми животными. Рассмотрим состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий, отражённых в приложении А.

По данным приложения В можно сделать вывод о том, что состав земельных угодий и их структура в ООО «Апас-Мол» за изучаемый период в целом изменились незначительно. Однако необходимо отметить сокращение сельскохозяйственных угодий в отчетном году в среднем на 7%, что связано с сокращением площадей пашни. Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий занимает площадь пашни которая составляет 88,4 %, на втором месте пастбища 10,4 %. Если сравнивать со среднереспубликанскими данными, то в изучаемом хозяйстве площадь пашни меньше на 2745 га. Процент распаханности земли в изучаемой хозяйстве в 2020 году составляет 88,4 %.

Важным условием обеспечения развития сельскохозяйственных формирований выступает оптимальная специализация, которая способствует увеличению объемов производственной продукции при повышении ее качества, росту производительности труда и показателей финансово-хозяйственной деятельности. Состав, стоимость и структура товарной продукции в ООО «Апас-Мол» представлены в приложении Б.

Из приложения видно, в изучаемом хозяйстве в среднем за 5 года наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимают производство зерновых, сахарной свеклы и продукции животноводства. В отчетном году наибольший удельный вес в структуре с показателем 70,8% занимает сахарная свекла. После с объемом 14,7% - продукция животноводства и зернопроизводство – с объемом 14,5%. Таким образом, изучаемое хозяйство имеет свекловодческую специализацию.

Коэффициент специализации равен – 0,53 что свидетельствует о высоком уровне специализации в ООО «Апас-Мол» Апастовского района.

Для характеристики уровня (степени) специализации в ООО СХП «Свияга» Апастовского района РТ используем показатели коэффициентов

специализации. Величины их определяются на основе данных стоимости товарной продукции, предложенный профессором Поповичем И.В.;

$$K_c = 100 / \sum P(2^i - 1); \quad (1)$$

где: K_c – коэффициент специализации;

P – Удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

I - порядковый номер в ранжированном ряду по удельному весу в сумме выручке от реализации, начиная с наивысшего.

$$K_c = 100 / \sum P(2^i - 1) = 100 / (70,8 * (2^1 - 1) + 14,8 * (2^2 - 1) + 14,5 * (2^3 - 1) + 0,04 * (2^4 - 1)) = 0,53$$

Уровень оснащённости сельхоз предприятий основными фондами характеризует следующие показатели:

Фондооснащённость – стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на единицу площади сельскохозяйственных угодий. Фондовооружённость - стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на работника, занятого в сельском хозяйстве.

Уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства во многом зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами и техникой. Обеспечённость сельского хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащённости и энерговооружённости.

На основе данных таблицы 1 можно утверждать о том, что фондооснащённость хозяйства к 2020 году (за 5 лет) повышается в среднем на 30%. На это оказало влияние увеличение среднегодовой стоимости основных производственных фондов. Увеличение фондооснащённости по предприятию свидетельствует об увеличении уровня интенсивности производства. На величину фондооснащённости влияют природные (почвенно-климатические) условия, специализация и концентрация производства, тип и степень механизации производственных процессов, возможности финансирования. Если сравнивать со среднереспубликанскими данными то данный показатель в

изучаемом хозяйстве меньше почти в 2 раза.

Таблица 1 - Показатели наличия основных фондов и энергетических мощностей в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ за 2016-20120 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб	1035499,5	1172586	1192948	1380520	1622475	385793
Суммарная мощность энергетических ресурсов -всего, л.с	151702	152591	153041	150110	150659	8810
Площадь сельскохозяйственных угодий , га	59391	59391	59391	62028	60018	6703
Площадь пашни, га	52750	52750	52750	54829	52820	5961
Среднегодовая численность работников.ю занятых в с/х, чел.	1032	1094	1035	1035	795	94
Фондооснащенность тыс. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий	1743,5	1974,3	2008,6	2225,6	2703,3	5755,2
Фондовооруженность , тыс. руб. на 1 работника	1022,8	1003,4	1071,8	1152,6	2040,1	4111,0
Энегооснащенность в расчете на 100 га пашни, л.с.	287,6	289,3	290,1	273,8	285,2	147,8
Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника, л.с.	147,0	139,5	147,8	145,0	189,5	93,9

Фондовооруженность труда в ООО «Апас-Мол» за изучаемый период повысилась в два раза. Это связано с большими темпами увеличения стоимости основных производственных фондов и снижением численности работников. По сравнению со среднереспубликанскими данными фондовооруженность изучаемого предприятия ниже в два раза.

Суммарная мощность энергетических ресурсов в ООО «Апас-Мол» в 2020 году составила 150659 л.с.. В целом, отметим, что энергетические

мощности за изучаемый период особо не изменились. При этом уровень энергооснащенность в ООО «Апас-Мол» в отчетном значительно увеличилась на 44 л.с. Данное изменение, на наш взгляд, связаны с увеличением энергетических мощностей и снижением численности работников.

Важным фактором, оказывающим влияния на уровень использования рабочей силы и эффективность агропромышленного производства, является обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами. Достаточная обеспеченность предприятия необходимыми трудовыми ресурсами, их рациональное использование, имеют большое значение для увеличения объема производства продукции и повышение эффективности хозяйственной деятельности (таблица 2)

Таблица 2 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	1088	1150	1133	1065	821	100
Запас труда, тыс. чел.-час	1980,2	2093,0	2062,1	1938,3	1580,4	183
Фактически отработано, тыс. чел.-час	2292	2415	2371	2229	1718	196
Уровень использования запаса труда, %	115,7	115,4	115,0	115,0	108,7	107,2

Таблица 2 показывает, что за изучаемый период показатель среднегодового числа работников колеблется в динамике. В отчетном году отмечается значительное снижение как работников в целом по организации, так и работников, занятых в сельском хозяйстве. Данное явление связано с сокращением трудовых ресурсов в связи экономическим кризисом в период пандемии. Отметим, в отчетном году количество работников сократилось на 244 человека.

С уменьшением численности работников уменьшается и фактически отработанное время, таким образом, изменяется и уровень использования

запаса труда. Уровень использования запаса труда зависит от трудовой активности работников. Показатели говорят о том, что труд в хозяйстве используются очень интенсивно - 108,0. Работники хозяйства не используют свои выходные по назначению, что в дальнейшем отражается на снижении производительности труда.

Таблица 3 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 г.
	2016	2017	2018	2019	2020	
Стоимость валовой продукции в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс. руб	155,8	158,3	132,7	148,3	111,8	69,1
1 среднегодового работника, тыс. руб.	23,8	22,8	19,2	22,8	22,4	49,4
100 руб. основных производственных фондов, руб.	1,77	1,4	0,66	0,72	1,1	1,2
100 руб. издержек производства, руб	2,03	1,83	1,67	1,99	1,69	1,8
Сумма валового дохода в расчете на: -100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	518,9	563,8	549,9	525,2	1860,5	869,8
1 среднегодового работника, тыс. руб.	283,3	291,2	288,2	292,9	372,3	621,3
100 руб. основных производственных фондов, руб.	62,2	59,7	51,7	37,7	18,8	15,1
100 руб. издержек производства, руб.	25,3	24,6	26,2	20,6	28,3	22,4
Сумма прибыли, убытка (-) всего в расчете на: -100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	75,04	55,16	85,31	66,96	21,1	427,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	11,45	7,95	12,3	0,3	4,2	305,5
100 руб. основных производственных фондов, руб.	0,85	0,4	0,42	0,32	0,2	7,4
100 руб. издержек производства, руб.	0,97	0,63	1,7	0,9	0,3	11,0
Уровень рентабельности (+) (убыточности) (-), %	0,49	0,49	0,75	0,48	0,31	14,8

В отчетном году сумма валового дохода была значительно выше, чем в предыдущем году, в связи с чем и повышены показатели, связанные с ним.

Сумма прибыли в отчетном году была низкой, с чем связаны и низкие показатели, связанные с данной категорией.

Как видно из таблицы, производство сельскохозяйственной продукции в

изучаемом хозяйстве за 2016-2020 года является рентабельным, однако уровень рентабельности достаточно низкий по сравнению с республиканскими данными. Отметим, что в отчетном году уровень рентабельности за изучаемый период самый низкий и из года в год отмечается снижение.

2.2 Оценка финансового состояния и анализ уставного капитала организации

Финансовое состояние хозяйства оцениваем по данным бухгалтерского баланса. Анализ бухгалтерского баланса начнем с его сверки и чтения. Итоги баланса по активу на начало и конец года совпадают с итогами баланса по пассиву на начало и конец года, то есть баланс составлен правильно. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности с обязательствами по пассиву, сгруппированных по сроку их погашения и расположения в порядке возрастания срока.

Активы организации (статьи актива баланса) в зависимости от скорости превращения их в денежные средства делятся на 4 группы: А1 – наиболее ликвидные активы, то есть денежные средства и финансовые вложения (ценные бумаги); А2 – быстрореализуемые активы, т.е. дебиторская задолженность и прочие активы; А3 – медленно реализуемые активы (запасы, НДС и прочие оборотные активы); А4 – труднореализуемые активы (внеоборотные активы).

Пассивы баланса группируются в зависимости от срочности их погашения и степени их оплаты также на 4 группы: П1 – наиболее срочные обязательства, т.е. кредиторская задолженность; П2 – краткосрочные пассивы, т.е. краткосрочные кредиты и займы; П3 – долгосрочные пассивы, т.е. долгосрочные кредиты и займы, доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей; П4 – постоянные или устойчивые пассивы, т.е. капитал и резервы (собственный капитал организации).

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются

следующие условия: $A_1 \geq П_1$; $A_2 \geq П_2$; $A_3 \geq П_3$; $A_4 \leq П_4$

Таблица 4 – Анализ ликвидности бухгалтерского баланса в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ за 2020 г.

Активы	2020 год		Пассивы	2020 го		Платежный излишек, недостача (+,-)	
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (А1)	52112	3 854	Наиболее срочные обязательства (П1)	1481685	1159780	-1429573	-1155926
Быстро реализуемые (А2)	906256	850201	Краткосрочные пассивы (П2)	1095881	1005874	-189625	155673
Медленно реализуемые (А3)	1861251	1465731	Долгосрочные пассивы (П3)	35673	23164	-1825578	-1442567
Трудно реализуемые (А4)	836322	791518	Постоянные Пассивы (П4)	1042702	922486	206380	130908
Баланс	3655941	3 111304	Баланс	3655941	3 111304	x	x

Из таблицы 6 видно, что в ООО «Апас-Мол» имеет место по платежный недостаток. наиболее ликвидным активам, к концу 2020 года недостаток достиг 1155926 тыс. руб., однако по сравнению с началом года, данный недостаток значительно снизился.

Из таблицы 5 видно, что баланс ООО «Апас-Мол» не является абсолютно ликвидным, так как не выполняется первое условие и второе условие на начало и конец периода. Мы можем наблюдать, что по условию не выполняется первое неравенство, то есть наблюдается нехватка наиболее мобильных средств, что свидетельствует о низкой платежеспособности изучаемой организации. Анализ ликвидности баланса исследует не только текущее состояние расчетов, но и их перспективы.

Для анализа платежеспособности предприятия рассчитываются коэффициенты платежеспособности. Они рассчитываются парами на начало и на конец года. Если фактическое значение коэффициента не соответствует

нормальному ограничению, то оценить его можно по динамике.

Таблица 5 – Соотношение активов и пассивов баланс в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ за 2016-2020 года

Абсолютно ликвидности баланса	Соотношение активов и пассивов баланса	
	На начало года	На конец года
$A1 \geq П1$	52112<1481685 Условие не выполняется	3854<1159780 Условие не выполняется
$A2 \geq П2$	906256<1095881 Условие не выполняется	850201<1005874 Условие не выполняется
$A3 \geq П3$	1861251>35673 Условие выполняется	1465731>23164 Условие выполняется
$A4 \leq П4$	836322<1042702 Условие выполняется	791518<922486 Условие выполняется

Проводя анализ по таблице 8 можно сделать следующие выводы: общий показатель платежеспособности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течении предстоящего года. С помощью данного показателя осуществляется оценка изменения финансовой ситуации с точки зрения ликвидности. В ООО «Апас-Мол» этот показатель в конце 2020 года ниже на 0,086 по сравнению с началом 2020 года, и ниже нормального предела.

Рассматривая коэффициент абсолютной ликвидности (L2) можно увидеть, что данный показатель на начало 2020 года составлял 0,142 а к концу года уменьшился до 0,020. Это говорит о том, что хозяйство не может погасить краткосрочную задолженность в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям.

Коэффициент текущей ликвидности (L4) на предприятии не удовлетворительный. Это означает, что организация располагает небольшим объемом свободных ресурсов, формируемых за счет собственных источников, и, мобилизовав все оборотные средства, может быть не в состоянии погасить текущие обязательства по кредитам и расчетам.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5) на конец 2019 года увеличился на 1,47.

Коэффициент L6 по сравнению с началом года увеличился на 0,048. Однако доля оборотных средств в активах организации составляет 0,771.

Таблица 6 – Анализ коэффициента платежеспособности ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ за 2020 г.

Коэффициенты платежеспособности	На начало года	На конец года	Нормальное ограничение	Отклонение (+/-)
Общий показатель платежеспособности (L1)	0,52	0,52	1	0
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,02	0,00	0,1-0,7	-0,02
Коэффициент критической оценки (L3)	0,37	0,39	0,7-1	0,02
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	0,32	0,37	1	0,05
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	7,69	9,51	0,2-0,5	1,82
Коэффициент оборотных средств в активах (L6)	0,77	0,75	0,5	-0,02
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	0,07	0,06	0,1	0,01

Коэффициент обеспеченности собственными средствами L7 на предприятии является удовлетворительным. Это означает, что организация обладает собственными оборотными средствами, необходимых для ее текущей деятельности в достаточном количестве.

Финансовая устойчивость – это характеристика стабильности финансового положения предприятия, обеспечиваемая высокой долей собственного капитала в общей сумме используемых финансовых средств. Используют следующие коэффициенты оценки финансовой устойчивости, которые приведены в таблице 7.

Таблица 7 – Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ за 2020 г.

Наименование коэффициента	Значение коэффициента		Изменение (\pm)	Нормальное ограничение
	На начало	На конец		
Коэффициент капитализации (U_1)	2,51	2,37	-0,14	$U_1 \leq 1,50$
Коэффициент обеспеченности (U_2)	0,07	0,06	-0,01	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$
Коэффициент финансовой независимости (U_3)	0,29	0,30	0,01	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$
Коэффициент финансирования (U_4)	0,40	0,42	0,02	$U_4 \geq 0,7$
Коэффициент финансовой устойчивости (U_5)	0,44	0,48	0,04	$U_5 \geq 0,6$

Рассматривая данные таблицы 9 можно сделать следующие выводы:

1. Коэффициент капитализации (U_1). Требование к его значению в организации не выполняется, следовательно можно сказать, что организация мало привлекла или не привлекала вообще заемные средства на 1 руб. вложенных в активы собственных средств;
2. Коэффициент обеспеченности собственными источниками (U_2), который по значениям на начало и конец года находится в пределах нормы, говорит о том, что большая часть оборотных активов организации финансируется за счет собственных источников;
3. Коэффициент финансовой независимости (U_3), по значениям не соответствует требуемым нормативам, следовательно можно сказать удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования организации очень низкий или отсутствует вовсе;
4. Коэффициент финансирования (U_4) также не соответствует требуемым значениям, что свидетельствует, что ООО «Ак Барс Дрожжаное» большую часть производства финансирует за счет заемных, а не собственных средств;
5. Значение коэффициента финансовой устойчивости (U_5) в организации соответствует нормативу только в конце года, что говорит о наличии о финансировании деятельности за счет устойчивых источников только ближе к

концу отчетного года.

Финансовая устойчивость предприятия определяет долгосрочную (в отличие от ликвидности) стабильность; данный показатель характеризует финансовое положение с точки зрения достаточности и эффективности использования собственного капитала. Таким образом отметим, что коэффициенты финансовой устойчивости в ООО «Апас-Мол» свидетельствуют о неустойчивом финансовом положении в отчетном году

В современной российской экономике капитал предприятия выступает как важнейшая экономическая категория и является одним из сравнительно новых объектов бухгалтерского учета и анализа.

Руководство предприятия должно четко представлять, за счет каких источников ресурсов оно будет осуществлять свою деятельность и в какие сферы деятельности будет вкладывать свой капитал.

В условиях рыночной экономики резко повышается значимость финансовых ресурсов, с помощью которых осуществляется формирование оптимальной структуры и наращивание производственного потенциала предприятия, а также финансирование текущей хозяйственной деятельности. От того, каким капиталом располагает субъект хозяйствования, насколько оптимальна его структура, насколько целесообразно он транспортируется в основные и оборотные средства, зависит финансовое благосостояние предприятия и результаты его деятельности.

В связи с вышесказанным огромно значение приобретает правильный и всесторонний учет капитала предприятия, формирующий информацию об отдельных составляющих капитала и их динамике. Данная информация необходима внутренним и внешним пользователям для целей финансового анализа, принятия деловых и управленческих решений.

Анализ хозяйственной деятельности должен начинаться и заканчиваться изучением состояния финансов на предприятии.

Изменения в капитале организации проходят в результате операций с собственниками, приобретающими выпущенные в отчетном году акции, в

пользу которых начисляются и выплачиваются дивиденды, а также за счет накопления нераспределенной прибыли, уценки и дооценки различных видов имущества. В общем виде эти изменения выражаются в изменении чистых активов за отчетный период или физической величины собственного капитала в зависимости от принятой концепции.

Анализ собственного капитала преследует следующие основные цели:

- выявить основные источники формирования собственного капитала и определить последствия их изменений для финансовой устойчивости предприятия;
- определить правовые, договорные и финансовые ограничения в распоряжении текущей и нераспределенной прибыли;
- оценить приоритетность прав получения дивидендов;
- выявить приоритетность прав собственников при ликвидации предприятия.

Анализ состава элементов собственного капитала позволяет выявить его основные функции:

- обеспечение непрерывности деятельности;
- гарантия защиты капитала, кредитов и возмещение убытков;
- участие в распределении полученной прибыли;
- участие в управлении предприятием.

Анализ источников формирования и размещения капитала имеет очень большое значение при изучении исходных условий функционирования предприятия и оценке его финансовой устойчивости.

При анализе структуры капитала необходимо учитывать особенности каждой его составляющей. Собственный капитал характеризуется простотой привлечения, обеспечением более устойчивого финансового состояния и снижением риска банкротства. Необходимость в собственном капитале обусловлена требованиями самофинансирования предприятий. Он является основой их самостоятельности и независимости. Особенность собственного капитала состоит в том, что он инвестируется на долгосрочной основе и

подвергается наибольшему риску. Чем выше его доля в общей сумме капитала и меньше доля заемных средств, тем выше буфер, который защищает кредиторов от убытков, а, следовательно, меньше риск потери.

От того, насколько оптимально соотношение собственного и заемного капитала, во многом зависит финансовое положение предприятия.

Анализ состава элементов собственного капитала позволяет выявить его основные функции:

- обеспечение непрерывности деятельности;
- гарантия защиты капитала, кредитов и возмещение убытков;
- участие в распределении полученной прибыли;
- участие в управлении предприятием.

Таблица 8 – Анализ динамики и структуры источников капитала ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ, за 2020 год

Источник капитала	Наличие средств, тыс. руб.			Структура средств, %		
	на начало 2020 года	на конец 2020 года	изменение	на начало 2020 года	на конец 2020 года	изменение
Собственный капитал	730879	730879	0	39,6	42,0	2,4
Заемный капитал	1114709	1010017	-104692	60,4	58,0	-2,4
Итого	1845588	1740896	-104692	100,0	100,0	0,0

В организации за отчетный период уменьшилась сумма заемного капитала, а собственного осталась неизменной. В его структуре доля собственных источников средств увеличилась на 2,4%.

В процессе последующего анализа необходимо более детально изучить состав собственного капитала, выяснить причины изменения отдельных его слагаемых и дать оценку этих изменений за отчетный период.

Анализ источников формирования и размещения капитала имеет очень большое значение при изучении исходных условий функционирования предприятия и оценке его финансовой устойчивости.

Таблица 9 – Анализ динамики структуры и состава собственного капитала ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ, за 2020 год

Источник капитала	Наличие средств, тыс. руб.			Структура средств, %		
	на начало 2020года	на конец 2020 года	изменение (+; -)	на начало 2020 года	на конец 2020 года	Изменение (+; -)
Уставный капитал	534 434	534 434	0	51,4	57,9	6,5
Резервный капитал	-	-	-	-	-	-
Добавочный капитал	196 445	196 445	0	18,8	21,3	2,5
Переоценка внеоборотных активов	123672	-	-123672	11,8	-	-11,8
Нераспределенная прибыль	188 151	191 625	3474	18,0	20,8	2,8
Итого	1043702	922504	121198	100	100	0

Анализ динамики состава и структуры собственного капитала показал, что сумма собственного капитала увеличилась на 121198 рублей. Такому изменению привело увеличение нераспределенной прибыли. В организации не создан резервный капитал.

Прежде чем оценить изменения суммы и доли собственного капитала в общей валюте баланса, следует выяснить, за счет чего они произошли. Капитализация (реинвестирование) прибыли способствует повышению финансовой устойчивости, снижению себестоимости капитала, так как за привлечение альтернативных источников финансирования нужно платить довольно высокие проценты.

2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ вводится согласно учетной политики, содержание которой оформляется специальным документом – приказом об учётной политике.

Бухгалтерский учет ведется самостоятельным структурным подразделением - бухгалтерией. Обязанности и права каждого бухгалтера оговариваются в должностных инструкциях, утвержденных директором

общества. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером Гибадуллиной З.С. В штатном расписании предусмотрены штатные должности: заместитель главного бухгалтера, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по животноводству, кассир, бухгалтер по оплате труда, бухгалтер по общественному питанию.

В ООО «Апас-Мол» бухгалтерский учет автоматизирован. Ведется в форме на базе автоматизированный учете с помощью бухгалтерский программы 1С Предприятие 8.3.

Первичный учет на организации является основой бухгалтерского учета, насколько полно и правильно на фермах, в мастерских и бригадах ведется первичные документы, от этого зависит дальнейший как аналитический, так и синтетический учет. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе или в форме электронного документа, подписанного электронной подписью. Информация, содержащаяся в первичных документах, принятых к бухгалтерскому учету, накапливается и систематизируется в информационной базе данных программы 1С: Предприятие 8.3. Эта форма учета увеличивает значение контрольного значение учета. Отличительной особенностью этого модуля является использование средств сбора и записи информации, накопление постоянной условной информации в памяти компьютера для многократного использования, что позволяет исправлять ошибки на всех этапах обработки информации.

Преимущество этой формы в том, что информация может отображаться на экране или распечатываться.

В качестве учетных записей используются учетные карточки счета, оборотные ведомости и другие учетные записи, сформированные в бухгалтерской программе.

Регистрация и перемещение первичных документов, бухгалтерских учетных и налоговых регистров, передача информации для целей бухгалтерского учета и предоставление отчетов, сроки хранения документов осуществляются в соответствии с графиком, утвержденным

документооборотом. Управление документами имеет большое организационное значение для бухгалтерского учета. Он представляет движение документов в процессе учета с момента их создания до конца использования и передачи в архив.

ООО «Апас-Мол» составляет годовую промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В последнюю очередь составляется на основе результатов каждого квартала до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Финансовые и бухгалтерские отчеты подписываются главным директором и главным бухгалтером.

Главный бухгалтер непосредственно подчиняется руководителю предприятия, им же назначается на должность и освобождается от должности. Кроме того, без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

В ООО «Апас-Мол» для проведения кассы предусмотрена должность кассира. В его обязанности входит прием, учет, выдача и хранение денежных средств, составляя при этом расходные кассовые ордера, обязательное соблюдение правил охраны ценностей, выдача заработной платы сотрудникам, подотчетных сумм, ведение кассовой книги, составление отчетности, кассы и другие.

Источниками информации при контроле является - договор о материальной ответственности с кассиром, журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, бухгалтерская налоговая отчетность, акты инвентаризации наличных денег.

Денежные средства хранятся в кассе и на банковском счете.

Контроль денег предназначен для решения следующих важных задач:
-обеспечить сохранность денежных средств, ценных бумаг и бланков строгой декларации на кассе и на текущем счете, полную и своевременную капитализацию и расходы; обеспечение законность и экономическую целесообразность кассовых и банковских операций; соблюдение

установленных лимитов на остатки денежных средств на кассе;
соблюдение казначейской дисциплины.

При проведении кассовой проверки сначала нужно определить фактическое наличие денег и ценных бумаг в кассе. Это делается с помощью инвентаря. На основании этого составляется акт. Затем аудитор проверяет, заключен ли договор о полной материальной ответственности с кассиром. Затем проверяется, созданы ли условия для хранения денег. В идеале это было бы, если бы была отдельная кассовая комната, но на ферме такой возможности нет. Здесь кассир находится на бухгалтерии. Есть сейф. В целом условия для хранения денег созданы.

Контроль за хозяйственными операциями движение недвижимости и пассивов ООО «Апас-Мол» осуществляется совместно хозяйства работниками, а также бухгалтерией.

Внутренний контроль фактов, допущенных компанией к хозяйственной жизни, регулируется положением о внутреннем контроле и аудите. Внутренний контроль ведения счетов и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется службой внутреннего аудита.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности на организации проводится инвентаризация активов и пассивов в соответствии с законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами. В этом случае обязательная инвентаризация перед подготовкой годовых отчетов проводится в следующие периоды:

- материальные резервы (материалы, готовая продукция, товары) - каждый год на 1 ноября, при этом инвентаризация зерновых проводится ежегодно на период минимального количества запасов в хранилищах;
- основных средств - ежегодно по состоянию на 1 ноября;
- расчетов с дебиторами и кредиторами - ежегодно по состоянию на 1 декабря отчетного года;
- касса — ежемесячно по состоянию на первое число каждого месяца;
- прочие активы и обязательства (включая остатки денежных средств на

расчетных счетах, расчеты налогов и сборов, финансовые вложения) - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация проводится при смене материально ответственных лиц; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями; при реорганизации или ликвидации организации.

В ходе инвентаризации выявляется реальное присутствие соответствующих объектов, которое сравнивается с данными из учетных регистров.

Состав комиссии по инвентаризации и конкретные данные для инвентаризации других активов и обязательств определяются отдельными заказами компании. В соответствии с отдельным заказом могут проводиться внеплановые инвентаризации. Отклонения между фактическим существованием объектов и данными в учетных регистрах, которые были обнаружены во время инвентаризации, должны быть зарегистрированы в отчетном периоде до даты, когда статус использовался для инвентаризации.

Таким образом, к основным направлениям внутреннего контроля ООО «Апас-Мол» относятся: проведение выборочных инвентаризаций в соответствии с утвержденными графиками. Обязательство проводить постоянные инвентаризации во время изменений или отпусков материально ответственных лиц; контроль за выполнением договорных обязательств с поставщиками и покупателями, включая график; контролировать сумму долга, недопущение возникновения необоснованной задолженности.

Работа бухгалтера предполагает достаточно высокую загруженность сотрудников, постоянное сидячее положение за компьютером в течение всего рабочего дня. Для поддержания высокого уровня работоспособности, физического и духовного равновесия сотрудников в ЗАО «Бирюли» разрешено делать паузы во время работы. В качестве обязательной к применению меры в

работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня (приложение В).

В целях повышения деловой репутации и формирования благоприятного климата в коллективе в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ разработана культура делового общения на предприятии (приложение Г), которая содержит локальные внутренние нормативные документы, регулирующие взаимоотношения в коллективе. В изучаемой организации соблюдение норм и этикета занимает важное место. Регулярно проводятся совещания, согласования, которые относятся к производственным моментам.

В соответствии с федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ, пункт 3 статьи 5, организации, соответствующие определенным условиям, подлежат обязательному аудиту. Одним из пунктов этих требований является то, что если доход организации от реализации продукции (работ, услуг) за предыдущий отчетный год превышает 400 миллионов рублей в хозяйстве – 1633913 тыс. рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 60 миллионов рублей в хозяйстве 3111304 тыс. рублей, то предприятие подлежит обязательному аудиту. Следовательно, по обоим из указанных условий, ООО «Апас-Мол» подлежит обязательному аудиту

3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АПАС-МОЛ» АПАСТОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1 Организация бухгалтерского учета уставного капитала

Уставный капитал – это чисто гражданско-правовая категория. Соответственно при отражении уставного капитала в бухгалтерском учете мы должны определить понятиями и определениями гражданского законодательства.

Помимо Гражданского кодекса Российской Федерации специальные нормы об уставном капитале содержат Закон РФ «Об акционерных обществах» и Закон РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью разделен на доли определенными учредительными документами размеров. Размер доли участника общества определяется в процентах или в виде дроби и должен соответствовать соотношению номинальной стоимости доли участника и уставного капитала общества.

В уставный капитал общества вкладом считается деньги, имущество, имущественные права. Денежная оценка имущества, вносимого в оплату долей при учреждении общества, производится по соглашению между участниками общества. В случае если номинальная стоимость доли участника, оплачиваемая неденежными средствами, превышает 200 базовых сумм, независимым оценщиком осуществляется оценка вносимого имущества.

В ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ с момента его государственной регистрации уставный капитал составляет 534434 руб.

Состояние и движение уставного капитала отражают на счете 80 «Уставный капитал». Кредитовое сальдо счета 80 равняется величине,

зарегистрированной в уставе организации. Записи по счету 80 производят при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы предприятия. Никакие иные операции предприятия на размер уставного капитала влияния не оказывают, уставный капитал изменяется исключительно в случаях и в порядке, которые предусмотрены законодательством или учредительными документами.

Рассмотрим, как происходит формирование уставного капитала. После государственной регистрации предприятия уставный капитал в сумме вкладов его учредителей отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции с дебетом счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»:

Дт 75-1 Кт 80.

Фактическое поступление вкладов учредителей оформляется бухгалтерскими записями по дебету счетов по учету ценностей и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями»:

Дт 51 Кт 75 – при формировании уставного капитала денежными средствами;

Дт 08, 10 Кт 75 – при формировании уставного капитала путем передачи основных средств, материалов.

Необходимо отметить, что размер уставного капитала ООО «Агрофирма им. Гаврилова» в последние годы (2012-2015 гг.) не менялся.

Рассмотрим, в каких случаях может произойти увеличение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью.

Уставный капитал ООО можно увеличить за счет (п. 2 ст. 17, п. 1 ст. 19 Закона №14-ФЗ):

- или имущества самого общества (добавочного капитала либо нераспределенной прибыли прошлых лет);
- или дополнительных вкладов участников либо третьих лиц, принимаемых в общество [8].

Информация о том, за счет чего увеличивается уставный капитал и как увеличиваются доли участников, отражается в решении общего собрания участников (единственного участника).

Рассмотрим первую ситуацию. Уставный капитал ООО «Агрофирма им. Гаврилова» увеличивается за счет имущества самого общества (добавочного капитала или нераспределенной прибыли прошлых лет).

Решение об увеличении уставного капитала общества за счет имущества общества может быть принято только на основании данных бухгалтерской отчетности общества за год, предшествующий году, в течение которого принято такое решение.

Максимальная сумма, на которую можно увеличить уставный капитал, определяется по формуле (п. 2 ст. 18 Закона №14-ФЗ) [8]:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Максимальная сумма} \\ \text{увеличения уставного} \\ \text{капитала за счет} \\ \text{имущества ООО} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Чистые} \\ \text{активы} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Уставный} \\ \text{капитал} \\ \text{(строка 1310} \\ \text{баланса)} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Резервный капитал} \\ \text{(строка 1360} \\ \text{баланса)} \\ \hline \end{array}$$

В этом случае проводки по увеличению уставного капитала составляют на дату государственной регистрации соответствующих изменений в уставе:

Дт 84 Кт 80 – Уставный капитал увеличен за счет нераспределенной прибыли;

Дт 83 Кт 80 – Уставный капитал увеличен за счет добавочного капитала

Сумма, на которую увеличен уставный капитал, распределяется по субсчетам, открытым к счету 80, пропорционально доле каждого участника в уставном капитале.

Рассмотрим вторую ситуацию. Уставный капитал ООО «Агрофирма им. Гаврилова» увеличивается за счет дополнительных вкладов участников или третьих лиц, принимаемых в общество. Вклады могут быть внесены как деньгами, так и имуществом.

Общее собрание участников общества большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников общества, если

необходимость большего числа голосов для принятия такого решения не предусмотрена уставом общества, может принять решение об увеличении уставного капитала общества за счет внесения дополнительных вкладов участниками общества. Таким решением должна быть определена общая стоимость дополнительных вкладов, а также установлено единое для всех участников общества соотношение между стоимостью дополнительного вклада участника общества и суммой, на которую увеличивается номинальная стоимость его доли. Указанное соотношение устанавливается исходя из того, что номинальная стоимость доли участника общества может увеличиваться на сумму, равную или меньшую стоимости его дополнительного вклада.

Увеличение уставного капитала организации за счет дополнительных вкладов отражается в ее бухгалтерии проводками:

Таблица 10 – Корреспонденция счетов по увеличению стоимости уставного капитала за счет дополнительных вкладов в ООО «Агрофирма им. Гаврилова» Пестречинского района РТ

Корреспонденция счетов		Содержание факта хозяйственной жизни
Дебет	Кредит	
На дату получения денег в кассу или на расчетный счет		
50, 51	75	Внесены денежные средства участником или третьим лицом
На дату подписания акта приемки-передачи имущества		
08, 10, 41 ...	75	От участника или третьего лица получено имущество
На дату государственной регистрации изменений в учредительные документы		
75	80	Увеличен уставный капитал

Рассмотрим случаи уменьшения уставного капитала общества с ограниченной ответственностью.

Уменьшение уставного капитала ООО «Агрофирма им. Гаврилова» может быть связано как с решением его участников, так и с требованиями законодательства (п. 1 ст. 20 Закона №14-ФЗ) [8]. Однако в любом случае итоговая величина УК не может быть ниже его минимальной величины на дату представления документов для госрегистрации изменений в уставе, то есть на текущий момент – менее 10 000 руб.

Обязанность по уменьшению УК возникает у общества с ограниченной ответственностью и развивается по нескольким сценариям:

- если разницы между стоимостью чистых активов ООО и размером его уставного капитала недостаточно для выплаты действительной стоимости доли участнику при его выходе из общества, то размер УК подлежит уменьшению на недостающую сумму (ст. 23 Закона №14-ФЗ);

- если доля или часть доли, перешедшие к обществу, не распределены или не проданы в течение года с момента их перехода к ООО, размер УК должен быть уменьшен на величину номинальной стоимости такой доли (ст. 24 Закона №14-ФЗ);

- если по окончании финансового года, следующего за вторым или каждым последующим финансовым годом, по итогам которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше уставного капитала, стоимость чистых активов общества все также будет ниже его УК, величина уставного капитала подлежит уменьшению до уровня, не превышающего стоимость чистых активов (ст. 30 Закона №14-ФЗ) [8]. Альтернативой такому решению может быть только решение о ликвидации ООО.

Уменьшение уставного капитала ООО «Агрофирма им. Гаврилова» может осуществляться двумя способами:

- путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников общества в уставном капитале общества;

- путем погашения долей, принадлежащих обществу.

Рассмотрим первый способ. В силу п. 1 ст. 20 Закона №14-ФЗ при уменьшении уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости долей всех его участников размеры их долей должны быть сохранены. При этом уменьшение УК может быть произведено как с выплатой участникам образовавшейся разницы, так и без таковой.

Уменьшение уставного капитала ООО путем снижения номинальной стоимости долей его участников с выплатой им денежных средств, на которые уменьшен УК, отражается в бухгалтерском учете записью:

Дт 80 Кт 75-1

При этом выплаченные денежные средства «проводятся» по дебету субсчета 75-1 и кредиту счета 51 «Расчетный счет».

При уменьшении размера уставного капитала без выплат участникам сумма уменьшения УК отражается по дебету счета 80 в корреспонденции с кредитом счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Рассмотрим второй способ. Доля в уставном капитале может поступить в распоряжение общества по разным основаниям, например при выходе одного из участников из ООО путем отчуждения обществу его доли или по предъявлении им требования о приобретении обществом его доли. В любом случае доля или часть доли, перешедшие обществу, учитываются на счете 81 «Собственные акции (доли)».

Таким образом, погашение доли при уменьшении уставного капитала в бухгалтерском учете отражается записью:

Дт 80 Кт 81

При этом разница, возникающая на счете 81 между фактическими затратами на выкуп доли и ее номинальной стоимостью, относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы»: субсчет 91-1 «Прочие доходы» в случае, если выше номинальная стоимость доли, или субсчет 91-2 «Прочие расходы» в случае, если больше действительная стоимость доли. Бухгалтерские записи по счету 80 «Уставный капитал», которые производятся в ООО «Апас-Мол» представлены в приложении Е.

В ООО «Апас-Мол» данный участок автоматизирован. В условиях использования программы «1С: Бухгалтерия» по счету 80 получают машинограммы; «Карточка счета, «Анализ счета», «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» и др.

3.2 Внутренний контроль учета уставного капитала

В условия рыночной экономики капитал выступает и фактором и целью

производства, занимает главное положение во всей системе экономических отношений. Среди множества определений капитала общепринятым на уровне хозяйствующих субъектов считается его денежное выражение в виде стоимости контролируемым им ресурсов. Основные задачи контроля формирования капитала – установление законности указанных операций, определение реальности стоимостного выражения капитала, выявление обоснованности его изменений за проверяемый период, правильности отражения в бухгалтерском учете и доверенности отчетных данных о наличии и движении капитала.

Решению этих задач способствует такая последовательность осуществления контрольных процедур, которой сначала проверяется соблюдение уставного порядка формирования и отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета уставного капитала и связанных с ним хозяйственных операций. На завершающем этапе этого участка проверки или ревизии выявляют соответствие и достоверность указанных данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемого хозяйства. При этом в качестве источников контрольных данных привлекаются учредительные документы (устав, учредительный договор, протоколы собрания учредителей и др.), первичные документы, бухгалтерские справки, ведомости аналитического учета или соответствующие машинограммы по счетам 80, типовые и специализированные формы бухгалтерской отчетности (Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Одной из составных частей капитала сельскохозяйственных организаций является уставный капитал, представляющий собой активы, сформированные за счет учредителей (собственников). Размер уставного капитала должен быть достаточным для возможных обязательств каждого хозяйства и поэтому не может быть ниже минимального размера, который установлен действующим законодательством.

В связи с этим в ходе документальных ревизий и проверок следует прежде всего сопоставить размер уставного капитала, отраженный в уставе хозяйства и на счете 80 «Уставный капитал», с его предельно допустимым минимальным размером. В случае нарушения указанного требования вносятся предложения по приведению размера уставного капитала в соответствии с действующим законодательством, имея в виду, что такое нарушение влечет за собой ликвидацию хозяйства. Наряду с этим в акционерных обществах необходимо отслеживать на регулярной основе соотношение уставного капитала и чистых активов, представляющих собой разность между стоимостью всех активов и суммарными обязательствами, исчисляемую в соответствии с приказом Минфина России «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых акционерных обществ» от 28.08.2014 №84н.

Как мы уже отметили, основным источником формирования уставного капитала являются взносы учредителей (собственников), в связи с чем необходимо проверить своевременность и полноту указанных расчетов, используя записи по счету 75 «Расчеты с учредителями» и счетам соответствующих активов.

В акционерных обществах при первоначальной и последующих эмиссиях акций проверке подвергаются взаимосвязанные записи и данные на всех этапах подписанной кампании, начиная с объяснения подписки и заканчивая оплатой размещенных акций. При этом в качестве источников информации используются проекты эмиссий акций, извещения о регистрации и подписке, записи на счете 75 «Расчеты с учредителями» и на соответствующих субсчетах счета 80 «Уставный капитал» (субсчетах «Регистрационный капитал», «Размещенный капитал» и «Оплаченный капитал»). При выявлении фактов не полностью размещенного и оплаченного капитала следует установить, произведены ли соответствующие корректировочные записи по вышеуказанным счетам и в реальных ли размерах отражена величина уставного капитала на дату ревизии или проверки.

При выкупе собственных акций и долей хозяйственных обществах

необходимо проверить обоснованность выкупной стоимости этих акций и долей, их дальнейшего использования или аннулирования, правильность отражения указанных операций на счетах бухгалтерского учета (при перераспределении этих акций и долей величина уставного капитала не изменяется, а при их аннулировании уменьшается оплаченный капитал и увеличивается изъятый капитал, что находит отражение на соответствующих субсчетах к счету 80 вплоть до внесения изменений в устав хозяйства и его уставный капитал).

Следует заметить, что без решения учредителей перерегистрации устава хозяйства какие-либо изменения уставного капитала не допустимы. В случае обнаружения таких изменений они считаются недействительными и подлежат отмене или оформлению в уставном порядке.

В сельскохозяйственных операциях, созданных в форме унитарных предприятий, следует проверить наличие решений вышестоящих органов о закреплении ими имущества на правах оперативного управления или хозяйственного ведения, соблюдения установленного порядка согласования отдельных видов сделок с этим имуществом, операции, связанные с его изъятием и перераспределением, а также обоснованность изменений уставного фонда и правильность их отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета. В тех случаях, когда уставный капитал подразделяется на паевую и неделимую части (обычно в ранее приватизированных хозяйствах с коллективно-долевой формой собственности), надо обращать внимание на соблюдение режима функционирования этих частей, имея в виду, что паевой фонд может изменяться в зависимости от выбытия прежних и приема новых участников в качестве учредителей, а неделимый фонд, как правило, не подвержен таким изменениям и может только пополняться за счет остающихся в хозяйстве долей выбывших участников.

Отдельной проверке подлежат обоснованность и правильность корреспонденции счетов по увеличению и уменьшению уставного капитала, для чего следует руководствоваться действующими Методическими

рекомендациями по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций, утвержденных приказом Минсельхозом России от 29.01.02 №88.

Конечным результатом контроля и уставного капитала должно стать приведение его фактического размера в соответствие с уставом хозяйства и действующим законодательством, для чего необходимые меры надлежит применять непосредственно в ходе проверки или ревизии либо окончании их проведения.

3.3. Совершенствование бухгалтерского учета собственного капитала и его отражения в отчетности

Первоначальный (уставный) капитал формируется в начале создания организации. В дальнейшем, в процессе осуществления деятельности организации могут создавать добавочный капитал (в результате переоценки основных средств, эмиссии акций), резервный капитал и прочие фонды потребления и развития (за счет отчислений от прибыли). И, конечно же, в результате своей деятельности организация имеет определенный финансовый результат: положительный (прибыль) или отрицательный (убыток). Все перечисленные элементы образуют в совокупности собственный капитал организации.

Предлагаем в ООО «Апас-Мол» создать резервный фонд, который можно использовать для покрытия убытков, для погашения облигаций и для выкупа долей и для дальнейшего поддержания уставного капитала.

Резервный фонд фактически создаются как гарантия на вложенный в производство капитал и представляют собой часть нераспределенной прибыли (собственного капитала), зарезервированную для покрытия возможных убытков, непредвиденных расходов и обязательств. Величина резервного капитала зависит в основном от полученного организацией финансового результата, а также решения учредителей о его распределении и может

изменяться из года в год. Резервный капитал по своей природе является страховым, он гарантирует благосостояние участников (акционеров) и обеспечивает страховой барьер для кредиторов в случае, если на эти цели не хватает прибыли.

Решение о создании резервного фонда должно принять общее собрание всех участников ООО единогласно.

Резервный капитал формируется за счет нераспределенной прибыли организации.

Предположим, что в изучаемой организации создают резервный фонд. При этом составят следующие бухгалтерские записи:

Корреспонденция счетов		Содержание факта хозяйственной жизни
Дебет	Кредит	
99	84	Отражена заключительными записями декабря сумма полученной чистой прибыли отчетного года
84	82	Произведены отчисления в резервный фонд из чистой прибыли

В настоящее время финансово-хозяйственная деятельность многих организаций подвержена влиянию разнообразных коммерческих рисков, которые возникают во взаимоотношениях с партнерами, инвесторами, контрагентами и т.д. Риски могут возникать в результате влияния факторов, не зависящих от конкретного экономического субъекта, например в результате влияния политических, экономических и общественных событий или изменений вкусов и предпочтений инвесторов. Причинами возникновения рисков могут также стать и индивидуальные факторы, присущие любому экономическому субъекту и определяемые сферой его деятельности. Необходимым условием успешной деятельности экономических субъектов является прежде всего поиск эффективных механизмов стабилизации внешних и внутренних условий деятельности коммерческих организаций путем создания действенной системы их страхования от непредвиденных ситуаций, производственных и финансовых рисков, неплатежеспособности дебиторов. Одним из наиболее эффективных механизмов защиты от рисков является

создание организациями резервной системы. Резервный фонд призван помочь обществам с ограниченной ответственностью в случае финансового кризиса, когда денежных средств общества недостаточно для покрытия долгов, и существует риск признания общества убыточным.

При этом положения о целях, порядке создания и функционирования резервного фонда должны закрепить в уставе изучаемой организации.

Будет целесообразным вести учет прибыли, направляемой на производственное развитие организации, на счете 84 «Капитализированная прибыль».

К данному счету предлагается открыть следующие субсчета (таблица 11).

По мере использования прибыли на приобретение и создание внеоборотных активов одновременно с корреспонденцией счетов по дебету счета 01 и кредиту счета 08 применяется внутренняя корреспонденция по субсчетам счета 84 «Капитализированная прибыль», дебет субсчета 84.4 кредит субсчета 84-1 «Реинвестированная прибыль».

Таблица 11 – Рекомендуемые субсчета к счету 84 «Капитализированная прибыль»

Название субсчета	Описание субсчета
84-1 «Реинвестированная прибыль»	отражается прибыль, направленная по решению собственников на инвестиции во внеоборотные активы организации
84-2 «Прибыль, направленная в резервы»	отражаются суммы прибыли, направленные в резервный капитал
84-3 «Прирост стоимости имущества по результатам переоценки»	учитывается прирост капитализированной прибыли в результате переоценки внеоборотных активов
84-4 «Неиспользованная прибыль»	

Увеличение суммы реинвестированной прибыли будет свидетельствовать о приросте имущества экономического субъекта по сравнению с суммой первоначальных вложений собственников.

Информацию о суммах нераспределенной прибыли, использованных на приобретение и создание внеоборотных активов, следует отражать в пояснениях к отчетности. Поскольку не всем заинтересованным пользователям

отчетности доступны учетные регистры организации, где отражается движение нераспределенной прибыли, необходима расшифровка. Внешние пользователи отчетности должны располагать дополнительными данными, на основании которых можно сделать вывод о том, направляется ли прибыль на производственное развитие организации или изымается собственниками. Иными словами, они должны определить стратегию развития хозяйствующего субъекта, реализуемую в процессе инвестиционной деятельности, объемы которой определяются возможностями формирования финансовых ресурсов в первую очередь за счет внутренних источников. Капитализируемая прибыль, в свою очередь, в процессе распределения является основным из этих внутренних источников. Рекомендуемые пояснения приведены в таблице 12.

Таблица 12 – Фрагмент рекомендуемых пояснений, тыс. руб.

Показатель	Данные на начало отчетного периода	Данные на конец отчетного периода
Капитализированная прибыль		
Реинвестированная прибыль		
Прибыль, направленная в резервы		
Прирост стоимости имущества по результатам переоценки		
Неиспользованная прибыль		

Именно такой подход к формированию показателей финансовых результатов предшествующих лет позволяет говорить о прозрачности информации, так как пользователь при первом обращении к данным такого учета получает необходимый минимум информации о процессах создания прибыли и о ее изъятии, осуществленных в предшествующих отчетных периодах.

Таким образом, предлагаемые рекомендации позволят сформировать более прозрачную отчетность, увеличив тем самым инвестиционную привлекательность ООО «Апас-Мол».

Изложенные выше подходы к совершенствованию отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности собственного капитала с использованием основных подходов МСФО позволит значительно улучшить качество предоставляемой информации о состоянии и движении

собственного капитала организации, формировать необходимые резервы и, как следствие, улучшить объективность анализа финансового положения.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Каждая организация должна располагать экономическими ресурсами, т.е. капиталами для осуществления финансово-хозяйственной деятельности. В процессе этой деятельности происходит постоянный кругооборот капитала, характеризующийся сменой его форм из денежной в материальную в соответствии с условиями производственно-хозяйственной деятельности организации, принимающий различные формы продукции, товаров, работ, услуг, при продаже которых вновь превращается в денежные средства, начинающие новый кругооборот. В бухгалтерском учете организации формируется информация о состоянии и размещении капитала на различных фазах кругооборота, а также его изменении в результате финансово-хозяйственной деятельности. Учитывая сказанное, тема выпускной квалификационной работы является весьма актуальной.

В изучаемом хозяйстве в среднем за 5 года наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимают производство зерновых, сахарной свеклы и продукции животноводства. В отчетном году наибольший удельный вес в структуре с показателем 70,8% занимает сахарная свекла. После с объемом 14,7% - продукция животноводства и зернопроизводство – с объемом 14,5%. Таким образом, изучаемое хозяйство имеет свекловодческую специализацию. Коэффициент специализации равен – 0,53 что свидетельствует о высоком уровне специализации в ООО «Апас-Мол» Апастовского района.

В отчетном году сумма валового дохода была значительно выше, чем в предыдущем году, в связи с чем и повышены показатели, связанные с ним.

Сумма прибыли в отчетном году была низкой, с чем связаны и низкие показатели, связанные с данной категорией.

Производство сельскохозяйственной продукции в изучаемом хозяйстве за 2016-2020 года является рентабельным, однако уровень рентабельности

достаточно низкий по сравнению с республиканскими данными. Отметим, что в отчетном году уровень рентабельности за изучаемый период самый низкий и из года в год отмечается снижение.

Финансовая устойчивость предприятия определяет долгосрочную (в отличие от ликвидности) стабильность; данный показатель характеризует финансовое положение с точки зрения достаточности и эффективности использования собственного капитала. Таким образом отметим, что коэффициенты финансовой устойчивости в ООО «Апас-Мол» свидетельствуют о неустойчивом финансовом положении в отчетном году.

Состояние и движение уставного капитала в ООО «Апас-Мол» отражают на счете 80 «Уставный капитал». Кредитовое сальдо счета 80 равняется величине, зарегистрированной в уставе организации. Записи по счету 80 производят при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы предприятия. Никакие иные операции предприятия на размер уставного капитала влияния не оказывают, уставный капитал изменяется исключительно в случаях и в порядке, которые предусмотрены законодательством или учредительными документами.

Конечным результатом контроля и ревизии уставного капитала должно стать приведение его фактического размера в соответствие с уставом хозяйства и действующим законодательством, для чего необходимые меры надлежит применять непосредственно в ходе проверки или ревизии либо окончании их проведения.

В работе нами предложены следующие пути дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета собственного капитала и его отражению в отчетности в ООО «Апас-Мол»:

- 1) во избежание дефицита денежных средств при наступлении определенных обстоятельств, например длительного отсутствия прибыли предложено создать резервный фонд.

2) Предложено внести корректировки в название и содержание счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Вместо счета 84 предложено ввести следующие информационные элементы: счет 84 «Прибыль капитализированная» и счет 85 «Прибыль изъятая».

3) Информацию о суммах нераспределенной прибыли, использованных на приобретение и создание внеоборотных активов предложено отражать в пояснениях к отчетности. Поскольку не всем заинтересованным пользователям отчетности доступны учетные регистры организации, где отражается движение нераспределенной прибыли, необходима расшифровка. Внешние пользователи отчетности должны располагать дополнительными данными, на основании которых можно сделать вывод о том, направляется ли прибыль на производственное развитие организации или изымается собственниками.

На наш взгляд, предложенные рекомендации позволят сформировать более прозрачную отчетность, увеличив тем самым инвестиционную привлекательность ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 531 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [Федер.закон: Принят Государственной Думой 5 августа 2000 г. №117-ФЗ с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2015] – М.: Эксмо, 2015. – 906 с.
3. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» [Федер.закон: принят Государственной Думой 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ (с изменениями)].
4. Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» [Федер. закон: 14 ноября 2002 №161-ФЗ (с изменениями)];
5. Федеральный закон «О производственных кооперативах» [Федер. Закон: 08 мая 1996 №41-ФЗ (с изменениями)];
6. Федеральный закон РФ «Об акционерных обществах» [Федер. закон: 24 ноября 1995г. №208-ФЗ (с изменениями)].
7. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» [Федер.закон: 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ (с изменениями)].
8. Федеральный закон РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» [Федер. закон: 14 января 1998 г. №14-ФЗ (с изменениями)].
9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н (с изменениями)].
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н (с изменениями)].
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» 3/2006 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. №154н (с

изменениями)].

12. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 июля 1999 г. № 43н (с изменениями)].

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 30 марта 2001г. №26-н (с изменениями)].

14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н (с изменениями)].

15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н (с изменениями)].

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007г. №153н (с изменениями)].

17. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008 [Полож. по бух.учету: утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н].

18. Приказ Минфина России от 18 июля 2012 года №106н «О введении в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории» (с изменениями).

19. Приказ Минфина России от 02 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями).

20. Приказ Минфина России от 28.08.2014 №84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

21. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК и Методические рекомендации по его применению [Утвержден приказом Министерства сельского хозяйства РФ от

13.06.2001 №654].

22. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 256 с.

23. Андреев В.И. Формирование основных параметров оптимизации структуры капитала в сельскохозяйственном предприятии / В.И. Андреев, Н.В. Бузина // Актуальные проблемы региональной экономики: финансы, кредит, инвестиции: сборник трудов. Саратов, 2012. – С. 273-290.

24. Аудит: Учебник / Н.В. Парушина, С.П. Суворова. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 288 с.

25. Булыга, Р. П. Аудит [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров / Р.П. Булыга; под ред. Р.П. Булыга. – М : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 431 с.

26. Бурсулая Т. Порядок формирования добавочного капитала // Налоговый учет для бухгалтера. – 2019. – №2. – с. 35 – 42.

27. Бурсулая Т. Резервный капитал: формируем и используем // Налоговый учет для бухгалтера. – 2015. – №4. – с. 44 – 50.

28. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова, И.В. Павлова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 256с.

29. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. – М.: ФОРУМ, ИНФРА-М, 2014. – 432 с.

30. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 320 с.

31. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохиной - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 496 с.

32. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Д. Шеремет и др.; Под общ. ред. А.Д. Шеремета. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 426 с.

33. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров и др.; Под ред. Ю.А. Бабаева – М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с.

34. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Под общ. ред. Н.А. Лытневой. – М.: ИД ФОРУМ: ИНФРА-М, 2015. – 656 с.
35. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учеб. пособие / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева. – М.: Эксмо, 2012. – 528 с.
36. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Учетно-аналитические аспекты формирования и использования собственного капитала организации // Международный бухгалтерский учет. – 2020. – №19. – с. 25 – 32.
37. Демина И.Д., Качкова О.Е. Совершенствование отражения в бухгалтерской отчетности организации капитала и резервов в соответствии с МСФО // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 26. – с. 2 – 8.
38. Иванова Е. Увеличение уставного капитала // Российский бухгалтер. – 2015. – №6. – с. 8 – 19.
39. Карельская С.Н. Концепции поддержания капитала: история и современность // Аудиторские ведомости. – 2014. – №8. – с. 23 – 35.
40. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс]: учебник / В. Э. Керимов. – М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. - 688 с.
41. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. – М.: НИЦ Инфра-М, 2009. – 536 с.
42. Кривда С.В. Собственный капитал организации: проблемы оценки и отражения в отчетности // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2020. – №6. – с. 48 – 56.
43. Мещерякова В.И. Годовой отчет – 2014 / под общ. ред. В.И. Мещерякова. Международное агентство бухгалтерской информации, 2014. – 688 с.
44. Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2009. – 272 с.
45. Миславская Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.:

Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2012. – 372 с.

46. Новикова Н.Е. Распределение и использование прибыли // Все для бухгалтера. – 2014. – №1. – с. 25 – 27.

47. Осипова И.В., Чернецкая Г.Ф. Учет собственного капитала: Учеб. Пособие. – М.: Издательский дом БИНФА, 2011. – 136 с.

48. Орлова О.Е. Бухгалтерский учет операций увеличения и уменьшения уставного капитала // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2014. – №3. – с. 14 – 26.

49. Орлова О.Е. Бухгалтерский учет резервного капитала // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2014. – №10. – с. 10 – 20.

50. Орлова О.Е. О чистых активах организации // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2015. – №4. – с. 23 – 33.

51. Ряскова Н. Формирование и использование нераспределенной прибыли // Российский бухгалтер. – 2019. – №4. – с. 8 – 18.

52. Сигидов Ю.И., Сафонова М.Ф., Ясменко Г.Н. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 407 с.

53. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет – веселая наука: - Сб. статей. – М.: 1С-Паблишинг, 2011. – с. 120.

54. Скрипкина О.В. Бухгалтерский учет как информационная база принятия решений по управлению собственным капиталом // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – №23. – с. 34 – 37.

55. Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. – М.: КУРС: НИЦ Инфра-М, 2012. – 512 с.

56. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 352 с.

57. Яковец Т.А. Разносторонность трактовки понятия «капитал» и его сущность с точки зрения бухгалтерского (финансового) учета // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №28. – с. 35 – 43 .

Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий

в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ за 2016-2020 года

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2020 г.	
	2016		2017		2018		2019		2020			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %								
Всего земель	62178	х	62178	х	62178	х	66103	х	64206	х	6556	х
в.т.ч. сельхозугодий	59393	100	59391	100	59391	100	62028	100	60018	100	6307	100
Из них: пашня	52750	88,8	52750	88,8	52750	88,8	54829	88,4	52820	88	5555	88,1
Сенокосы	733	1,2	722	1,2	722	1,2	733	1,2	733	1,2	132	2,1
Пастбища	5910	10	5908	10	5908	10	6466	10,4	6466	10,8	618	9,8
Распаханность, %	88,8	х	88,8	х	88,8	х	88,4	х	88	х	х	88,1

Структура товарной продукции ООО «Апас-Мол»
Апастовского района за 2016 -20120 годы (в сопоставимых ценах 1994 года)

Виды продукци и	Годы										В среднем за 5 лет	
	2016		2017		2018		2019		2020			
	стоимость, тыс. руб	структура, в %	стоимость, тыс. руб	структура, в %	стоимость, тыс. руб	структура, в%	стоимость, тыс. руб	структура, в%	стоимость, тыс. руб	структура, в%	стоимость, тыс. руб.	структура, %
Зерно	5778,3	29,9	7611	37,1	5092,8	30,2	5993,9	30,1	6888,7	14,5	6272,9	25,2
Сахарная свекла	6994,5	36,2	6261	30,4	4238,7	25,2	5870,3	29,4	33706,4	70,8	11414,2	45,9
Молоко	4685,8	24,3	5005,4	24,4	5417,7	32,2	5913,4	29,6	4785,9	10,1	5161,6	20,8
Мясо КРС	1857,6	9,6	1685,6	8,1	2063,9	12,3	2158,2	10,8	2221,6	4,7	1997,4	8,0
Мёд	-	-	--	-	16,9	0,1	10,4	0,1	-	-	5,5	0,02
Всего	19316,2	100	20563	100	16830	100	19946,2	100	47602,6	100	24851,6	100

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве - важный фактор повышения производительности труда.

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

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

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

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

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для ООО «Апас-Мол»

Апастовского района Республики Татарстан

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

1. Общие требования безопасности.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

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

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

Учет уставного капитала в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ

Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт
Зарегистрирован уставный капитал организации	Устав	75	80
Увеличен уставный капитал (закрытая подписка)	Учредительные документы	75	80
Проданы акции в результате открытого разрешения (проспект эмиссии зарегистрирован установленным образом): - продажная стоимость	Выписка из расчетного счета	51	76
- погашена задолженность учредителей по оплаченным акциям		76	75
- увеличен уставный капитал на сумму размещенных акций по номинальной стоимости		75	80
- превышение цены над номинальной стоимостью		75	83
Уменьшен уставный капитал: - в результате аннулирования собственных акций, выкупленных у акционеров по номинальной стоимости	Решение собственников, учредительные документы, акты и др.	80	81
- по решению собственников		80	75
- уставный капитал приведен в соответствии с чистыми активами путем уменьшения номинальной стоимости акций		80	84
Ликвидирована организация	Решение общего собрания, суда и др.	80	75
Выкуплены акции организации по номинальной стоимости	Приходный кассовый ордер	81	50,51,52
Аннулированы выкупленные акции по номинальной стоимости	Расходный кассовый ордер	80	81
Выкуплены акции организацией (выкупленная стоимость выше номинальной): -выкупная стоимость	Расходный кассовый ордер, выписка из расчетного, текущего валютного счета	81	50,51,52
Аннулированы акции по номинальной стоимости	Акт	80	81
Списана разница между выкупной стоимостью и номиналом		91	81
Выкуплены акции организацией(выкупная стоимость ниже номинальной): -выкупная стоимость	Расходный кассовый ордер, выписка из расчетного, текущего валютного счета	81	50,51,52
Аннулированы акции по выкупной стоимости	Акт	80	81
Списана разница между выкупной и номинальной стоимостью		80	91

Настоящим я, Кашникова Эльвина Тафратовна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета
зачетная книжка № ЭЗ 18188 К
направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему
Бухгалтерский учет, контроль и анализ уставного
капитала на примере ООО «Анас - Мол»
Анастасьевского района РТ

выполненная по материалам ООО «Анас - Мол» Анастасьевского р-на РТ
на 66 страницах и приложений на 9 страницах, является моим самостоятельным
исследованием, в котором:

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

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

Отпечатано в 1 экземплярах.
Библиография 57 наименований.
Один экземпляр сдан на кафедру

«24» 01 2022 г
Ваша
(подпись)

Кашникова Э.Р.
(Ф.И.О.)

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

ОТЗЫВ
на выпускную квалификационную работу
обучающегося Халиловой Эльвины Рафаэловны

на тему: Бухгалтерский учет, контроль и анализ уставного капитала на примере общества с ограниченной ответственностью «Апас-Мол» Апастовского района Республики Татарстан

Уставный капитал - один из основных показателей, характеризующих размеры и финансовое состояние организации. Его отражают в сумме, зарегистрированной в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций по номинальной стоимости, паевых взносов) учредителей (участников) организации. Исключение составляют инвестиционные фонды, у которых уставный капитал в бухгалтерском учете и отчетности показывают по мере его оплаты и в фактических размерах на определенную дату.

Уставный капитал является стартовым капиталом организации, необходимым для обеспечения его основной деятельности и получения в дальнейшем прибыли, поэтому знание особенностей его учета играет очень важную роль для успешного функционирования предприятия. Всё вышесказанное указывает на актуальность темы данной выпускной работы.

Выпускная квалификационная работа Халиловой Э.Р. написана в соответствии с требованиями по выполнению программы ГИА по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованных источников, а также приложений.

Во введении автор обосновывает актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы.

В первой главе проанализировав отечественные и зарубежные источники информации, нормативные правовые документы автор в первой главе раскрыла теоретические основы организации бухгалтерского учета и контроля уставного капитала.

Во второй главе дана оценка бизнеса, в частности оценены природно-экономические и финансовые условия хозяйствования, проведен анализ уставного капитала в ООО «Апас-Мол» Апастовского района РТ.

В третьей главе рассматривается современное состояние бухгалтерского учета и контроля уставного капитала, обоснованы рекомендации и предложены мероприятия по совершенствованию учета и формированию отчетности на данном участке, изучены особенности организации системы внутреннего контроля уставного капитала на примере изучаемой организации.

Материал хорошо структурирован и изложен последовательно. В выпускной работе использовано большое количество литературных источников, т.ч. из электронно-библиотечных систем.

Все компетенции, предусмотренные ФГОС по направлению 38.03.01 Экономика, освоены в полном объеме. Работа выполнена на достаточно профессиональном уровне. Иллюстративный материал для ГАК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

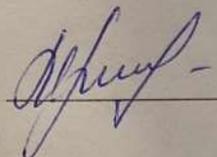
Выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и автор Халилова Э.Р. заслуживает присвоения квалификации – бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Разработки автора обоснованы и могут быть использованы в производственной деятельности сельскохозяйственных организаций.

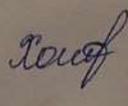
Фамилия, имя, отчество руководителя: Нуриева Регина Ирековна

Место работы и занимаемая должность: доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Казанского ГАУ, к.э.н.

«25» января 2022 г.

Подпись 

С отзывом ознакомлен

 / Кашина Г.Р.

25.01.2022 г.

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Халиловой Эльвины Рафаэловны

Направление подготовки 38.03.01

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР: Бухгалтерский учет, контроль и анализ уставного капитала на примере общества с ограниченной ответственностью «Апас-Мол» Апастовского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 66 страниц машинописного текста; включает: таблиц 12 шт., рисунков и графиков 1 шт., фотографий нет, список использованных источников состоит из 57 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР. Тему ВКР считаем актуальной, содержание работы соответствует теме. Изученные в ВКР вопросы полностью раскрывают тему исследования.

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований. Цель исследования достигнута, задачи решены в полном объеме.

3. Качество оформления ВКР соответствует требованиям.

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Новизна ВКР заключается в обосновании автором рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля уставного капитала. Работа выполнена с использованием широкого спектра методов экономических исследований, автором изучен широкий круг литературы по теме исследования. Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что результаты проведенного исследования могут быть использованы в производственно-хозяйственной деятельности ООО «Апас-Мол» Апастовского района Республики Татарстан и другими сельскохозяйственными предприятиями с целью совершенствования бухгалтерского учета и контроля уставного капитала.

5. Компетентностная оценка ВКР

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

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

* Уровни оценки компетенции:

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

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

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

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

6. Замечания по ВКР

1. Работа выиграла бы, если бы автор изучил особенности учета уставного капитала в соответствии с МСФО.

Указанное замечание носят рекомендательный характер и не влияют на общую положительную оценку ВКР.

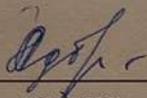
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Халилова Э.Р. достойна присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

к.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание

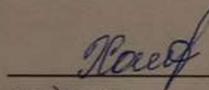

подпись

/Субаева Асия Камилевна

Ф.И.О

«27» 01 2022 г.

С рецензией ознакомлен*


подпись

/ Халилова Э.Р. /
Ф.И.О

«27» 01 2022 г.

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