МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

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

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Бухгалтерский учет, аудит и анализ краткосрочных обязательств на примере общества с ограниченной ответственностью «Труд» Балтасинского района Республики Татарстан

Обучающийся: Шагидуллина Екатерина Александровна

Руководитель:
к.э.н., доцент Низамутдинов Марат Мингалиевич

Рецензент:
к.э.н., доцент Логинова Ирина Михайловна

Казань 2022

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Клычова Г.С.
«12» ноября 2020 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу
Шагидуллиной Екатерины Александровны

1. Тема работы: Бухгалтерский учет, аудит и анализ краткосрочных обязательств на примере общества с ограниченной ответственностью «Труд» Балтасинского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «24» января 2022 г.

3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственной организации, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: экономическая сущность и виды обязательств организации; признание и оценка краткосрочных обязательств; международная практика учета обязательств; оценка финансово-экономических показателей деятельности ООО «Труд» Балтасинского района РТ; учет расчетов с кредиторами; информационное обеспечение внутреннего аудита краткосрочных обязательств; совершенствование учета и контроля обязательств организации

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания «12» ноября 2020 г.

Руководитель М.М. Низамутдинов

Задание принял к исполнению Е.А. Шагидуллина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	выполнено
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	22.04.2021	выполнено
1.1 Экономическая сущность и виды обязательств организации		
1.2 Признание и оценка краткосрочных обязательств		
1.3 Международная практика учета обязательств		
2 ОЦЕНКА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ТРУД» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	5.06.2021	выполнено
2.1 Экономическая характеристика организации		
2.2 Анализ финансового состояния и обязательств		
2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ООО «ТРУД» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	21.10.2021	выполнено
3.1 Учет расчетов с кредиторами		
3.2 Информационное обеспечение внутреннего аудита краткосрочных обязательств		
3.3 Совершенствование учета и контроля обязательств организации		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено

Обучающийся Е.А. Шагидуллина

Руководитель М.М. Низамутдинов

Аннотация к выпускной квалификационной работе бакалавра
на тему «Бухгалтерский учет, аудит и анализ краткосрочных обязательств на примере общества с ограниченной ответственностью «Труд» Балтасинского района Республики Татарстан»

Актуальность темы исследования учета, аудита и анализа краткосрочных обязательств, как выпускной квалификационной работы заключается в том, что значительное внимание на сегодняшний день уделяется учету финансовых результатов, но при этом вопросы, связанные с особенностями учета и управления обязательствами, являются мало изученными.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы. В первой главе рассмотрены экономическая сущность и особенности учета и контроля обязательств. Во второй главе сделан анализ финансово-экономических показателей деятельности ООО «Труд» Балтасинского района РТ, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия. В третьей главе рассматривается практика учета и внутреннего аудита краткосрочных обязательств на примере кредиторской задолженности. По результатам выявленных недостатков предложены пути совершенствования.

В качестве совершенствования по исследуемой теме предложены ведомости контроля обязательств. В работе решены поставленные вопросы.

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

Annotation to the final qualifying work of the bachelor
on the topic "Accounting, audit and analysis of short-term liabilities on the example of a limited liability company "Trud" of the Baltasinsky district of the Republic of Tatarstan"

The relevance of the topic of accounting, auditing and analysis of short-term liabilities as a final qualification work lies in the fact that today considerable attention is paid to the accounting of financial results, but issues related to the features of accounting and liability management are little studied.

The introduction substantiates the relevance of the chosen topic, practical significance, determines the goal, objectives and object of the final qualification work. The first chapter discusses the economic essence and features of accounting and control of obligations. In the second chapter, an analysis of the financial and economic indicators of the activities of Trud LLC in the Baltasinsky district of the Republic of Tatarstan was made, based on the results of which the author gave recommendations for optimizing the activities of the enterprise. The third chapter discusses the practice of accounting and internal audit of short-term liabilities on the example of accounts payable. Based on the results of the identified shortcomings, ways of improvement are proposed.

As an improvement on the topic under study, statements of control of obligations are proposed. The issues raised were resolved in the work.

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

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ 8
1.1 Экономическая сущность и виды обязательств организации 8
1.2 Признание и оценка краткосрочных обязательств 13
1.3 Международная практика учета обязательств 19
2 ОЦЕНКА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ТРУД» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ 26
2.1 Экономическая характеристика организации 26
2.2 Анализ финансового состояния и обязательств 37
2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля 42
3 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ООО «ТРУД» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ 46
3.1 Учет расчетов с кредиторами 46
3.2 Информационное обеспечение внутреннего аудита краткосрочных обязательств 54
3.3 Совершенствование учета и контроля обязательств организации 64
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ 69
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 72
ПРИЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях рыночной экономики особое внимание уделяется расчетным операциям экономических субъектов. Данный вектор развития экономики обуславливается с тем, что рациональная организация расчетных операций оказывает влияние на конечный финансовый результат деятельности организации. Четкая организация расчетов по обязательствам оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости оборотных активов и своевременность поступления денежных средств.

Между предприятиями, учредителями, организациями большинство расчетов производится безналичным путем. При этом посредником при расчетах между предприятием и организациями выступают соответствующие учреждения банков. Чтобы улучшить состояние расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками необходимо детально изучать организацию денежных и расчетных операций. Для принятия правильных и своевременных управленческих решений в целях оптимизации деятельности предприятия необходимо располагать полной, точной, объективной экономической информацией.

Информация о состоянии расчетов с контрагентами должна предоставляться своевременно, чтобы не повлечь увеличение неоплаченной дебиторской и непогашенной кредиторской задолженности, и тем самым привести к ухудшению финансового состояния предприятия и, в конечном итоге, к банкротству.

Актуальность выбранной темы исследования выпускной квалификационной работы заключается в том, что совершенствование организации учета и контроля краткосрочных обязательств непосредственно влияет на финансовый результат, через управление кредиторской задолженностью. А именно своевременное погашение обязательств перед поставщиками за поставленный товар, либо оказанную услугу будет способствовать формированию положительной деловой репутации

организации, которая достигается при помощи анализа и контроля кредиторской задолженности предприятия.

В результате использования методов расчета, при которых долг одного экономического субъекта другому погашается, по истечении определенного времени после возникновения задолженности при этом возникает, обязательство.

Краткосрочное обязательство - это временно привлеченные экономическим субъектом денежные средства, которые подлежат возврату кредиторам в установленные сроки. Обязательства могут быть приемлемыми (нормальными) и просроченными, то есть отклоняющиеся от установленных норм. Причиной возникновения просроченных обязательств является отсутствие денежных средств на расчетном счете предприятия или при отказе банка выдать кредит на оплату задолженностей. Чрезмерное увеличение обязательств свидетельствует о неблагополучном финансовом состоянии экономического субъекта.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение учета и контроля краткосрочных обязательств на основании материалов общества с ограниченной ответственностью «Труд» Балтасинского района РТ.

Для решения поставленной цели необходимо решить ряд задач, которые способствуют более полному и глубокому пониманию настоящей темы исследования:

- представить экономическую сущность обязательств, их состав и учетную оценку, а также особенности нормативного регулирования в РСБУ и МСФО;

- провести оценку деятельности ООО «Труд» Балтасинского района РТ;

- изучить практический аспект учета и контроля краткосрочных обязательств и предложить элементы совершенствования в части учета и управления.

Предметом исследования выпускной квалификационной работы являются краткосрочные обязательства. Объектом исследования является

обществе с ограниченной ответственностью «Труд» Балтасинского района РТ, который является крупным сельскохозяйственным предприятием.

Методическую основу исследования составляют следующие методы экономического исследования: монографический, абстрактно-логический, экономико-статистический, расчетно-конструктивный и другие.

Эмпирическую основу исследования составили: законодательные акты Российской Федерации, регламентирующие организацию и ведение финансового учета результатов деятельности; ведомственные нормативные документы Министерства экономического развития РФ; методологическое и методическое обеспечение по данному направлению учета и контроля, а также годовые отчеты и регистры учета ООО «Труд» Балтасинсакого района РТ.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Экономическая сущность и виды обязательств организации

Обязательства предприятия – это наличие счетов или задолженности перед кредиторами, дебиторами, собственниками организации, которые необходимо оплатить организации.

Современные условия хозяйствования поставили организации перед необходимостью объективной оценки финансового состояния, платежеспособности и надежности своих партнеров. Предоставление экономическим субъектам полной хозяйственной самостоятельности в выборе рынков сбыта продукции, поставщиков и подрядчиков, поиске источников финансирования заставляет особое внимание уделять расчетам с различными контрагентами. В этих условиях поддержание на приемлемом уровне финансовой устойчивости организации, развивающейся, как правило, в неблагоприятной конкурентной среде, зависит от своевременного поступления средств от покупателей и возможности безопасной отсрочки платежей по своим краткосрочным обязательствам. От динамики и структуры дебиторской и кредиторской задолженности во многом зависит качество расчетных операций и контроль исполнения платежной дисциплины.

Для улучшения финансовой стабильности организации важно проводить постоянную оценку кредиторской и дебиторской задолженности, а также обязательств перед собственниками. Полнота, своевременность, достоверность отражения расчетов с дебиторами и кредиторами, а также объем, состояние, качество и оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, являются одним из оценочных показателей, определяющих качество работы предприятия.

Наиболее распространенным видом дебиторской задолженности являются долги покупателей и заказчиков за отгруженные им товары, сырье и материалы, оказанные услуги.

Решая проблемы развития производства, редкая компания не прибегает к поиску внутренних резервов или к помощи сторонних организаций, предоставляющих финансовую помощь, либо откладывающих оплату за поставленные ранее ТМЦ на определенное время. Именно эта задолженность, которую фирма впоследствии выплачивает кредитору, формирует обязательства, рассматриваемые как краткосрочные или долгосрочные. Ограничения временных рамок при выплате по таким обязательствам – важнейший аспект, влияющий на отражение их в учете. О различиях в формировании и особенностях учета подобных задолженностей пойдет речь в нашей публикации.

Обязательства предприятия разделяются на краткосрочные и долгосрочные обязательства.

Краткосрочными считают долги предприятия, которые необходимо погасить в годичный срок с момента возникновения. Сюда входит задолженность по краткосрочным (до года) кредитам банка, векселям, по выплате дивидендов учредителям, кредиторская задолженность, объединяющая долги по поставкам, налогам, зарплате персоналу и т.п [15].

Краткосрочные обязательства не являются собственностью фирмы, а только используются ею определенное время и всегда погашаются текущими ресурсами компании, т.е. оборотными средствами, образующимися в процессе хозяйственной деятельности. Отражаются они в балансе. В пассиве им полностью им отведен раздел № 5, а сумму по каждой позиции фиксируют построчно. Например, в строке 1510 фиксируют остаток задолженности по займам, строка 1520 показывает сумму задолженности перед кредиторами, а строки 1530 и 1540 – размеры доходов будущих периодов и оценочных обязательств соответственно. Общая сумма краткосрочных обязательств подсчитываются в строке 1500 [18].

К долгосрочным относят обязательства по долгам, срок выплаты которых более года. К ним относят кредиторскую задолженность перед ИФНС, поставщиками, по дивидендам, если срок погашения свыше года. Но основную долю этих обязательств формируют инвестиционные вложения (кредиты и займы на период свыше 12 месяцев), средства, полученные по векселям и облигациям, оценочные и отложенные налоговые обязательства (ОНО) [28].

Предоставляемые на условиях долговременного пользования средства – это нередко целевые направления, которые расходуются, как правило, на расширение, реконструкцию или перепрофилирование производства, либо перечисляются, как помощь предприятию – потенциальному банкроту, например, градообразующим компаниям, представителям малого и среднего бизнеса. В подобных случаях (обычно на основе действующих национальных проектов и инвестиционных программ) субсидии выделяются и контролируются государством.

Наличие долгосрочных обязательств учитывается при оценке эффективности деятельности компании и свидетельствует о стабильном положении на рынке либо о доверии инвесторов.

Обязательства предприятия делятся на внешние и внутренние условные группы. Внешние обязательства бывают[28]:

- перед фискальной системой. Сюда входят: налоги, штрафы и пени перед ФОМС, ПФ РФ, фондом занятости и иными фондами. Это обязательства, по которым оплату необходимо производить в порядке, установленном законом, независимо от воли налогоплательщика;

- в финансово-кредитной системе. Они возникают перед банками и различными финансовыми организациями, когда фирма, на основании кредитного договора, взяла займ (ссуду) в денежном эквиваленте или ценными бумагами;

- за энергоресурсы. Обязательства возникают перед другими организациями или предпринимателями на основании соглашения о поставках или договора об оказания услуг.

Внутренние обязательства – это обязательства по отношению к акционерам и сотрудникам фирмы. В них входят: дивиденды, заработная плата, премии и др. Многие руководители стараются выплатить часть внешних долгов за счет внутренних. Так, источником выплаты дивидендов является прибыль предприятия, определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством.

Организация вправе принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и уставом.

Дивиденды выплачиваются в денежной форме. По решению общего собрания акционеров предприятия дивиденды могут выплачиваться в неденежной форме, определяемой решением общего собрания акционеров общества по предложению совета директоров. В случае наличия у предприятия за отчетный период убытка, оно вправе принять решение о невыплате дивидендов за отчетный период.

Обязательства могу возникнуть на основании: - договора; - закона; - в связи с причинением вреда.

Обязательства перед покупателем возникают у поставщика при передаче товара, в полном объеме и установленные сроки. Перед поставщиком у покупателя возникает обязательство оплатить товар по указанной цене. Эти обязательства вытекают из заключаемого договора поставки. Получается, что источником таких обязательств является соглашение. При совершении сделок у фирмы возникают обязательства не по самостоятельной договоренности, а на основании налогового закона. В законодательстве установлены виды налогов и сборов, а также определены объекты налогообложения. Расчеты суммы налога, подлежащего перечислению в бюджет, организация производит самостоятельно [29].

Как следствие закон выступает источником образования обязательств фирмы по оплате налогов. Предприятие заключает с работниками трудовое соглашение, в котором фиксируется материальная ответственность за сохранность вверенного имущества. Обязательства возникают при нанесении ущерба имуществу организации. Следовательно, работник обязуется возместить ущерб. Поэтому причинение вреда имуществу фирмы является источником для образования обязательства работника.

Все обязательства организации можно классифицировать по различным признакам, а именно:

По субъективному признаку. В зависимости от того, кому именно задолжала организация, обязательства можно подразделить на три вида:

- перед собственниками по первоначальным вкладам в уставный (складочный) капитал, а также образующиеся в процессе хозяйственной деятельности (резервный или добавочный капитал, нераспределенная прибыль);

- перед персоналом организации по заработной плате;

- перед третьими лицами (контрагентами, госорганами, кредитными учреждениями).

По принадлежности. В зависимости от того, кому именно принадлежат обязательства, они подразделяются:

- на собственный капитал (уставный, резервный, добавочный), который не погашается в процессе осуществления деятельности предприятием;

- на заемный (задолженность по зарплате или перед банками), который погашается в определенные сроки в процессе осуществления деятельности.

По срочности:

- краткосрочные (со сроком исполнения не более 12 месяцев);

- долгосрочные (со сроком исполнения более 12 месяцев).

По определенности размера:

- обязательства, по которым размеры платежей заранее известны (взносы по кредитным договорам банков, оплата по договорам с поставщиками и подрядчиками);

- оценочные обязательства, по которым размеры платежей заранее неизвестны и зависят от определенных условий (по неоконченным судебным разбирательствам, по гарантийному обслуживанию, по мероприятиям, связанным с реструктуризацией предприятия).

Каждое из имеющихся у организации обязательств обладает характеристиками по всем перечисленным признакам, а потому их можно группировать, выводя итоговое значение по какому-либо определенному пункту классификации.

Обеспечение обязательств - юридические меры, принимаемые для снижения вероятности неудовлетворения интересов кредитора. Исполнение обязательства предполагает, что для удовлетворения требований другой стороны организация лишается соответствующих активов. Это происходит путем выплаты денежных средств или передачи других активов (оказание услуг)[26].

Наличие обязательств у компании характеризуется оттоком ее активов. Классификация обязательств - это мероприятие, которое направлено на подразделение их на группы, имеющие определенные признаки. Именно такой подход позволяет воссоздать полную картину того, какие именно обязательства имеет предприятие на определенную дату.

1.2 Признание и оценка краткосрочных обязательств

В условиях современной рыночной экономики любая хозяйственная деятельность связана с определенной долей неопределенности и риска. Это требует объективной оценки финансового состояния, платежеспособности и надежности своих контрагентов.

Состояние кредиторской задолженности, ее размер и качество оказывают большое влияние на финансовое состояние хозяйствующих субъектов оценки задолженности, помимо случаев судебного и внесудебного урегулирования взаимных требований предприятий, возникает при проведении анализа финансового состояния предприятия, при переуступке прав требования, оценке стоимости бизнеса.

Оценка в бухгалтерском учете – это процесс представления объектов учета в денежных единицах измерения. В международной практике принято, что активы приходуются по цене приобретения, а списываются по цене продажи(выбытия). Поэтомувозникает деление на первоначальную и последующую оценку. Как правило первоначальнаяоценка для кредиторской задолженности – это отражение по фактическим затратам, т.е. в размере суммы, указанной в накладной и счете – фактуре, в договоре, а последующая – в суммеамортизированныхзатрат с использованием метода эффективной ставки процента. [18]

От эффективности ведения бизнеса зависит величина кредиторской задолженности предприятия. Рассматривается прямая зависимость между объемом производства, реализацией продукции и суммой кредиторской задолженности, так как увеличение объемом производства приводит к увеличению расходов экономического субъекта, которые начисляются в составе кредиторской задолженности, и соответственно увеличивается ее общая сумма, и наоборот.

На размер кредиторской задолженности экономического субъекта оказывают влияние следующие факторы:

- общий объем покупок;
- объем покупок на условиях последующей оплаты;
- условия договоров с контрагентами;
- условия расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- степень насыщенности рынка данной продукцией;
- политика управления кредиторской задолженностью;

- качество анализа кредиторской задолженности и последовательность в использовании его результатов, принятая на предприятии система расчетов.

Основным информационным источником при оценке кредиторской задолженностей является баланс предприятия и разд. 2 «Дебиторская и кредиторская задолженность» формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Именно они являются официальной информационной базой для практически любого оценочного исследования. Более подробную информацию содержат бухгалтерские счета, на основе которых и выводится балансовая величина этого актива [29].

Необходимость оценки кредиторской задолженности экономического субъекта обычно возникает в рамках оценки стоимости бизнеса в целом, когда проводится полномасштабная оценка имущества и обязательств предприятия. Основной целью анализа кредиторской задолженности является выявление потенциала формирования заемных финансовых средств предприятия за счет этого источника. Важность анализа и управления кредиторской задолженностью обусловлена еще и тем, что, т.к. она составляет значительную долю текущих пассивов предприятия, ее изменения заметно сказываются на динамике показателей платежеспособности и ликвидности.

При углубленном анализе кредиторской задолженности целесообразно рассмотреть остаток обязательств на конец отчетного периода по срокам образования, как и в случае с дебиторской задолженностью.

Для оценки оборачиваемости кредиторской задолженности рассчитывается следующая группа показателей [20]:

- средняя кредиторская задолженность;
- оборачиваемость кредиторской задолженности;
- период погашения кредиторской задолженности;
- доля кредиторской задолженности в текущих пассивах.

Средняя величина кредиторской задолженности $С_{КЗ}$ рассчитывается как среднее арифметическое из суммы кредиторской задолженности в начале периода $КЗ_{н.п}$ и кредиторской задолженности в конце периода $КЗ_{к.п}$.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности определяется как, формула 1 [35]:

$$К_{об_{КЗ}} = ВР / С_{КЗ} \qquad (1)$$

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставленного предприятию. Рост коэффициента означает увеличение скорости оплаты задолженности предприятия, снижение - рост закупок в кредит. Для того чтобы коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности имел смысл и был полезен при анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятий, необходимо по мере возможности объем финансовых обязательств по исследуемой компоненте кредиторской задолженности соотносить с объемом затрат, соответствующих ей по своему составу

Одновременно определяется средний срок оборота кредиторской задолженности по формуле 2 [35]:

$$ПП_{КЗ} = \frac{360}{К_{об_{КЗ}}} \qquad (2)$$

где $ПП_{КЗ}$ - период погашения кредиторской задолженности.

Период погашения кредиторской задолженности показывает, сколько оборотов в течение анализируемого периода необходимо выделить экономическому субъекту, чтобы оплатить выставленные ему счетов или сколько дней для этого необходимо. Он отражает средний срок возврата долгов предприятием (за исключением обязательств перед банком и по прочим займам).

При анализе рассматривают долю кредиторской задолженности в текущих пассивах. Доля кредиторской задолженности

определяется отношением кредиторской задолженности к текущим пассивам по формуле 1.3 [35]:

$$Д_{КЗ} = \frac{КЗ}{П_т} 100\% \qquad (3)$$

где $Д_{КЗ}$ - доля кредиторской задолженности;

КЗ - кредиторская задолженность;

$П_т$ - текущие пассивы.

Качество кредиторской задолженности может быть оценено также удельным весом в ней расчетов по векселям. Если несвоевременно будут погашаться долговые обязательства, то это приведет к протесту векселей, выданных экономическим субъектом, следовательно, к дополнительным расходам, утрате деловой репутации.

Анализируя кредиторскую задолженность, необходимо учитывать, что она является одновременно источником покрытия дебиторской задолженности. Оценка кредиторской задолженности обычно рассматривается в целом для предприятия и реже - по каждому кредитору в отдельности. В целом по организации обязательства по кредитам и займам корректируются путем приведения к текущей стоимости с учетом сроков выплаты займов. Дисконтирование обязательств по займам проводится по ставке альтернативных источников привлечения денежных средств. Если рассматривается задолженность по каждому кредитору, то ставка дисконтирования может отличаться. К примеру, такого отличия относиться: дисконтирование банковские обязательств, ставки по которым отнесены на конкретные банки..

При проведении оценки кредиторской задолженности нужно учесть все юридические основания, по которым возникла эта задолженность, необходимо учесть обремененность задолженности штрафами или пенями, сроки возникновения и планируемые сроки погашения данной задолженности. Результатом работы оценщика является отчет об определении стоимости задолженностей, который может

быть использован в суде или в иных официальных органах для подтверждения реальной стоимости дебиторской и кредиторской задолженностей.

Этапы оценки кредиторской задолженности экономического субъекта можно представить в виде следующей последовательности: определение задач, целей, предмета и объекта оценки задолженности предприятия; получение от заказчика общих характеристик объекта оценки; согласование объема работы в соответствии с необходимой степенью, глубиной анализа и формой представления результатов; согласование сроков в течение которого необходимо провести оценочное исследование; составление и подписание договора с заказчиком на выполнение работы; сбор необходимой информации для оценки дебиторской и кредиторской задолженностей; проверка полноты и достоверности предоставленных для оценки документов; анализ финансового положения предприятия, состава и динамики дебиторской и кредиторской задолженностей; анализ факторов, влияющих на величину задолженностей; анализ финансового состояния дебиторов и кредиторов предприятия; расчет оценочной стоимости задолженностей предприятия; анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженностей; корректировка стоимости на специфические условия (учет правовых аспектов, конкретных целей, условий) и вывод итоговых результатов; составление отчета об оценке.

Таким образом, кредиторская задолженности является неотъемлемой частью денежных отношений и играет огромную роль в деятельности любого экономического субъекта. Величина задолженности может существенным образом влиять на формирование конечных показателей экономической деятельности предприятия, на формирование рыночной стоимости бизнеса. Результаты оценки не только важны топ-менеджерам и собственникам организации в целях повышения эффективности управления бизнесом, обоснования инвестиционного решения,

реструктуризации предприятия, но и необходимы при анализе финансовой эффективности работы экономического субъекта, при стабилизации споров во внесудебном или в судебном порядке, при переуступке прав требования.

1.3 Международная практика учета обязательств

В настоящее время кредиторская задолженность, ее наличие и состав оказывает существенное влияние на функционирование предприятия. Кредиторская задолженность появляется в результате несовпадения даты появления обязательств с датой платежа по ним и является одним из основных элементов бухгалтерского баланса, так как оказывает значительное влияние на финансовое состояние компании.

В российской практике кредиторская задолженность – это обязательство компании-должника оплатить некоторую сумму денежных средств в пользу компании кредитора. При этом субъектом долгового обязательства является компания-должник: в этом случае принято считать, что у нее имеется кредиторская задолженность.

В международной практике под кредиторской задолженностью понимается [21]:

а) торговая кредиторская задолженность, отражающая обязательства по оплате полученных товаров или услуг, на которые выставлены официально согласованные с поставщиком счета;

б) начисления, отражающие обязательства по оплате полученных товаров или услуг, на которые были выставлены счета или они не были официально согласованы с поставщиком, включая суммы, подлежащие выплате работникам (например, суммы, связанные с начисленной оплатой отпусков).

Таким образом, уже в самом определении кредиторской задолженности

наблюдается определенные различия.

Далее рассмотрим, какими основными нормативно-правовыми документами регулируется бухгалтерский учет кредиторской задолженности в Российской Федерации. Они отражены на рисунке 1.

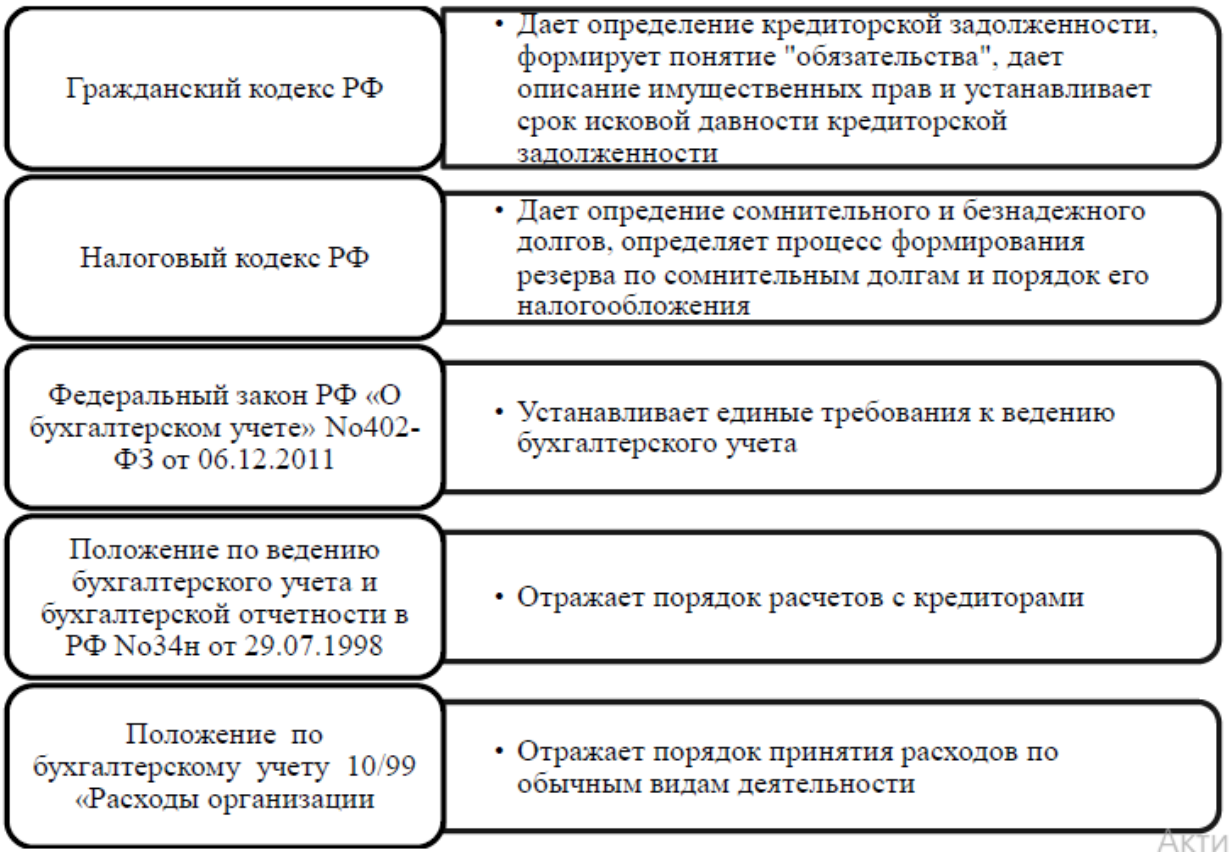

Рис. 1. Основные нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет кредиторской задолженности в Российской Федерации

При этом стоит отметить, что в Международных стандартах финансовой отчетности (далее МСФО) не предусмотрен специальный стандарт, регулирующий порядок учета кредиторской задолженности. Однако, в ряде стандартов все же отражены основные принципы ее учета. Стандарты, используемые при учете кредиторской задолженностей в международной практике, представлены на рисунке 2.

Следующим различием в международной практике учета кредиторской

задолженности являются критерии ее признания и методы оценки, которые существенно отличаются от российских.

Так, в российском учете для признания кредиторской задолженности необходимо одновременное выполнение следующих условий [18]:

– существование большой вероятности оттока экономических выгод, связанных с данными обязательствами;

– наличие надежной оценки стоимости обязательства.

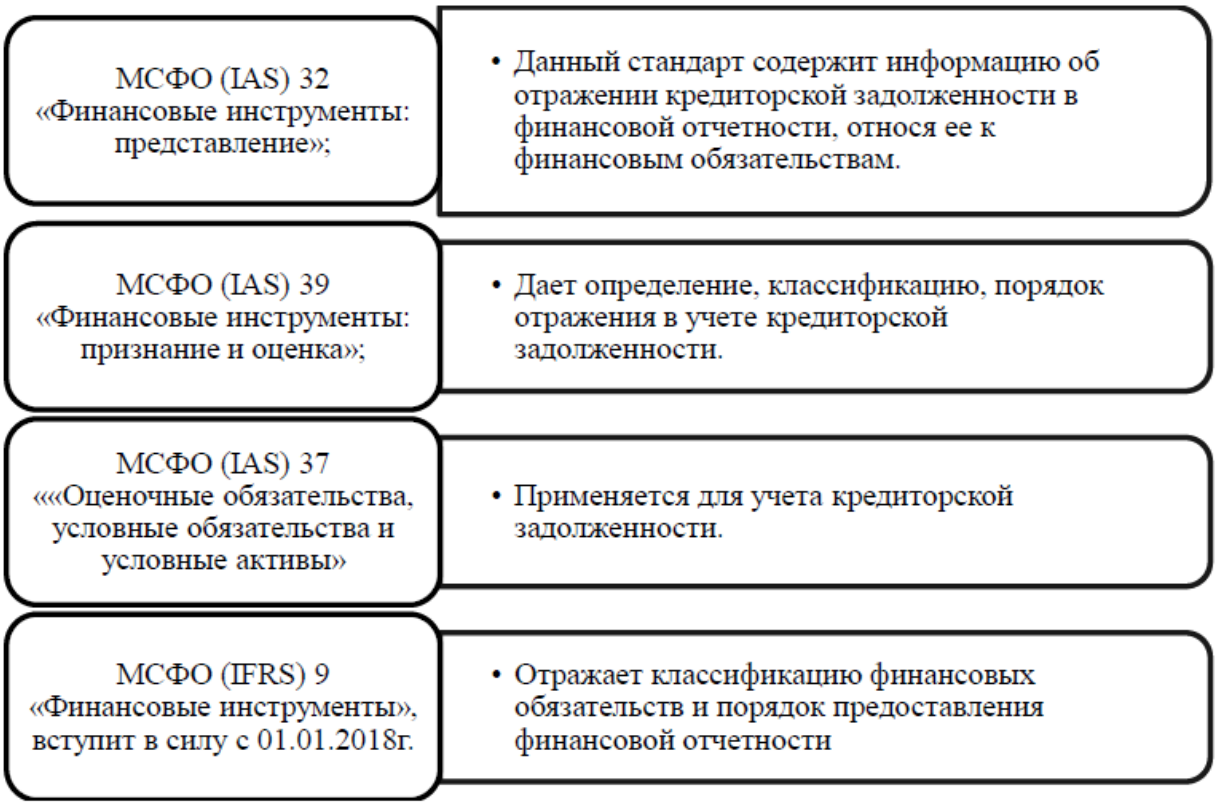

Рис. 2. Основные нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет кредиторской задолженности в международной практике

В международной же практике, согласно МСФО, кредиторская задолженности признается при выполнении следующих условий:

– субъект хозяйствования имеет существующее обязательство (юридическое или конструктивное) в результате прошлого события;

– вероятно, что выбытие ресурсов, которые воплощают в себе экономические выгоды, будет необходимым для выполнения обязательства;

– имеется возможность достоверно оценить сумму обязательства.

Однако, стоит отметить, что в порядке учета кредиторской задолженности в российской и международной практике наблюдаются не только различия, но и сходства. Одним из них является критерий классификации обязательств. И в международной, и в российской практике кредиторская задолженность классифицируется по срокам погашения, что отражено на рисунке 3.

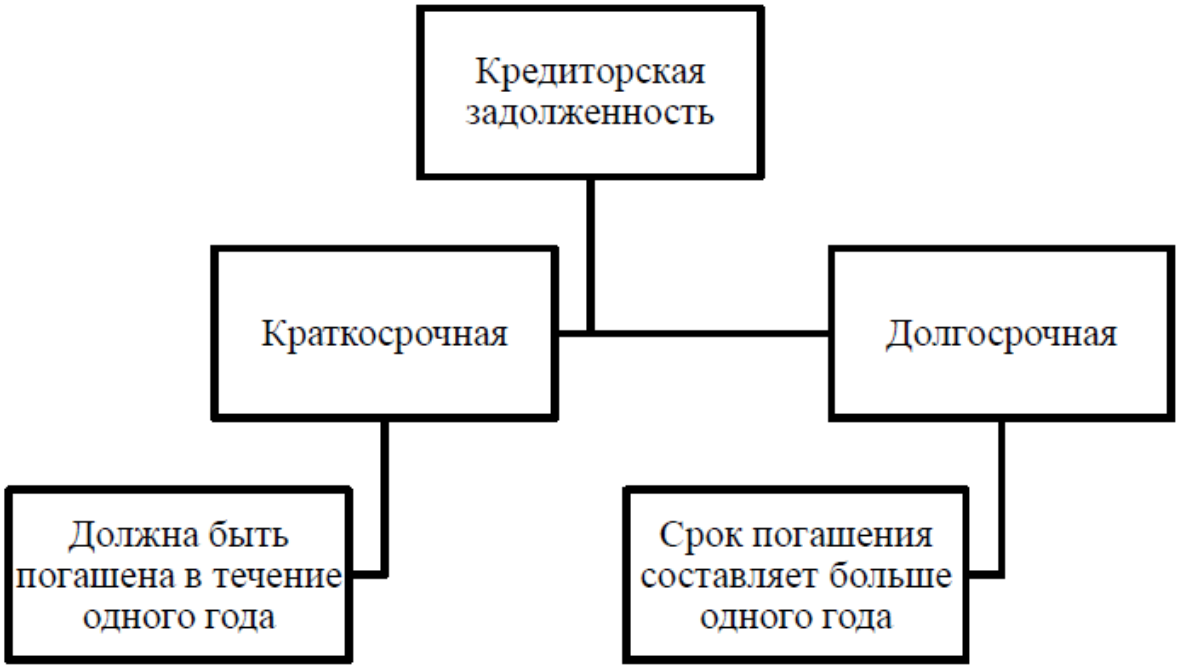

Рис. 3. Классификация кредиторской задолженности по срокам погашения в российской и международной практике

Однако если в российской практике в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», которое утверждено Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010), дано четкое определение критерия отнесения обязательств к той или иной категории, то в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» предприятия сами выбирают критерии отнесения обязательств к краткосрочным и долгосрочным [14].

Также, в международном учете предприятия могут вообще не производить деления обязательств на долго- и краткосрочные, но тогда они обязаны представлять их в порядке срочности. Например, кредиторская задолженность должна отражаться в пассиве баланса по строкам: счета к

оплате, начисления для работников и другие операционные затраты.

Еще одним важным и принципиальным отличием классификации кредиторской задолженности в международном учете от российского является то, что обязательства в финансовой отчетности, сформированной по МСФО, отражаются не только по срокам предполагаемого погашения, но и по видам деятельности организации.

Для инвесторов и кредиторов плюсом применения такой классификации является возможность своевременно оценить относительную рискованность предприятия. К следующим различиям в практике учета обязательств можно отнести то, что в отечественной практике кредиторская задолженность учитывается и отражается в следующих разделах бухгалтерского баланса: IV «Долгосрочные обязательства» и V «Текущие обязательства». При этом синтетический и аналитический учет кредиторской задолженности осуществлять с учетом специфики деятельности предприятия [16].

В международной практике же учет обязательств в виде кредиторской задолженности отражается на счетах, классификация которых заключается в форме осуществления расчетов, например, денежная или неденежная форма расчетов. Характеристика бухгалтерских счетов, применяемых в международной практике для учета кредиторской задолженности, представлена в таблице 1.

Таблица 1. Характеристика бухгалтерских счетов, применяемых в международной практике для учета кредиторской задолженности

Название счета	Описание счета
Счета к оплате	Предназначен для отражения краткосрочной кредиторской задолженности, возникшей в результате неоплаты товаров, работ или услуг
«Векселя к оплате» и «Облигации к оплате»	Предназначен для отражения долгосрочной кредиторской задолженности предприятия, оформленной специальными долговыми документами с фиксированными надбавками

Еще одним существенным различием в практике учета кредиторской задолженности является порядок проведения ее инвентаризации. Так, в

российской практике основным назначение проведения годовой инвентаризации является проверка достоверности и обоснованности кредиторской задолженности, а также выявление задолженности с истекшим сроком давности.

В международной же практике основной задачей проведения инвентаризации обязательств является выявление просроченной кредиторской задолженности с целью последующей работы с сомнительными долгами, поскольку основным принципом формирования МСФО является принцип консервативности, который заключается в реальном отражении обязательств компании без завышения этого показателя [21].

Как правило, инвентаризацию кредиторской задолженности в российских компаниях проводит главный бухгалтер или его заместитель. В международной практике инвентаризацией задолженности занимаются аудиторские организации. При чем проводится инвентаризация одним из двух способов: выборочным или сплошным.

Еще одним отличием международной практики инвентаризации кредиторской задолженности от российской практики является формирование нескольких форм актов сверок – положительной и отрицательной. Их характеристика представлена в таблице 2.

Таблица 2. Характеристика международных форм актов сверок кредиторской задолженности

Форма акта	Описание
Отрицательная форма акта сверки (в российском учете не применяется)	При несогласии контрагента с указанной на конкретную дату в акте сверке суммой он высылает ответ на запрос. Если ответ от контрагента не получен, то задолженность считают подтвержденной
Положительная форма акта сверки	Запрос высылается контрагенту без указания суммы задолженности. Ее контрагент должен выслать в ответ в соответствии с данными своего учета. Ответ на запрос обязателен

В российской практике при раскрытии информации и формировании

бухгалтерского баланса в состав строки 1520 «Кредиторская задолженность» включаются данные о задолженности поставщикам и подрядчикам, задолженности перед персоналом организации, перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами по налогам и взносам, задолженность прочим кредиторам. Основными бухгалтерскими счетами при формировании данных о кредиторской задолженности являются сч. 60, 76, 68, 69, 70, 71, 73 и 76.

В международной практике при раскрытии информации и формировании бухгалтерского баланса в разделе «Кредиторская задолженность» отражается сальдо по строке «Счета к уплате».

Таким образом, разница отображения кредиторской задолженности в балансе российских и международных компаний состоит лишь в различии структуры статей отчетности.

Подводя итог проведенного исследования, необходимо отметить, что в результате сопоставления практики учета кредиторской задолженности в российских и международных компаниях были выявлены расхождения в их оценке, порядке проведения инвентаризации, раскрытии информации. В соответствии с этим возникает необходимость в регламентировании и установлении единых правил их учета.

Предполагается, что применение более эффективной интернациональной практики в вопросе регулирования взаиморасчетов хозяйствующих субъектов будет способствовать повышению качества отчетной информации.

2 ОЦЕНКА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ТРУД» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Труд» зарегистрировано 22 декабря 2003 года по адресу 422243 Республика Татарстан Балтасинский район, село Ципья, ул. Ленина д. 10. ООО «Труд» находится в северной части Балтасинского района, который входит в состав Предкамской природно-экономической зоны Республики Татарстан.

Центральная усадьба организации село Ципья находится в 25 км от районного центра пгт. Балтаси и в 122 км. от областного центра г. Казань.

Поставщиками данного предприятия являются: ООО «Агрохимсервис»;

ООО «Челябснабкомплект»; ООО «Профком»; ООО «Агромаркет»; ООО «Тайфолд»; покупателями продукции: ООО «Планет-Корм»; КФХ Купкенов; ООО «Арча»; ООО «Метиз»; КФХ «Закирова».

Транспортные условия (состояние дорог, покрытие их и др.): на территории хозяйства имеются асфальтированные дороги.

Климат зоны расположения ООО «Труд» - умеренно-континентальный. Территория зоны расположения хозяйства представляет собой эрозионно-расчлененную равнину. Почвенный покров представлен разнообразными почвами, наиболее распространены среднеподзолистые, суглинистые почвы и чернозем.

Состояние и использование земельных фондов является одним из важных аспектов аналитической работы, так как они являются важнейшими показателями работы сельскохозяйственного предприятия, то есть факторами повышения эффективности производства. Объекты земельных фондов составляют основу растениеводства, в процессе которого создаётся продукция, оказываются услуги и выполняются работы. От их количества,

стоимости, качественного состояния, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности хозяйствующего субъекта. Земля является главном средством производства в сельском хозяйстве. С ней тесно связаны объёмы производства сельскохозяйственной продукции. Изменения в размере общего земельного фонда, площади сельскохозяйственных земель в целом и по видам угодий определяются на основе сравнения фактических данных отчётного года с данными прошлого года. Анализ обеспеченности предприятия земельными фондами начинается с изучения их размера, состава и структуры.

Таблица 3 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Труд» Балтасинского района РТ за 2016-2020 годы

Земельные угодья	Годы										В среднем по РТ за 2020 г, га
	2016		2017		2018		2019		2020		
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	
Пашня	3088	88,0	3088	88,0	3056	87,9	3048	87,9	3003	87,7	5961
Сенокосы	128	3,6	128	3,7	128	3,7	128	3,7	128	3,7	116
Пастбища	167	4,8	167	4,8	167	4,8	167	4,8	167	4,9	612
Итого сельхозугодий	3383	96,4	3383	96,4	3351	96,4	3343	96,4	3303	96,5	6703
Всего земель	3508	100	3508	100	3476	100	3468	100	3423	100	6979
Процент распаханности	х	88,0	х	88,0	х	87,9	х	87,9	х	87,7	х

Исходя из приведенных данных таблицы 3, можно сказать, что площадь пашни в 2016 и 2017 годы оставалась неизменной, равнялась 3088 га и занимала 88% в структуре всех земель. В период с 2018 по 2020 наблюдается уменьшение площади пашни. К 2020 году она составила 3003

га, то есть 87,7% структуры всех земель. По сравнению со средним по РТ за 2020 год значение данного показателя оказалось ниже на 2958 га.

Площадь сенокосов в ООО «Труд» в период с 2016 по 2020 годы оставалась неизменной и равнялась 128 га. По сравнению с средним по РТ за 2020 год значение данного показателя больше на 12 га.

Площадь пастбищ данного предприятия так же оставалась неизменной за период с 2016 по 2020 годы и составила 167 га от всей площади земель. По сравнению с средним по РТ за 2020 год значение данного показателя меньше на 445 га.

Площадь сельхозугодий в 2016 и 2017 годы была одинаковой и равнялась 3383 га. В период с 2018 по 2020 годы площадь сельхозугодий ежегодно уменьшалась и к 2020 году составила 3303 га. По сравнению с средним по РТ за 2020 год значение данного показателя меньше на 3400 га.

Площадь всех земель предприятия за первые два года данного периода равнялась 3508 га. За период с 2017 по 2020 годы площадь всех земель ежегодно уменьшалась и к 2020 году составила 3423 га. Значение данного показателя по сравнению с средним по РТ за 2020 год меньше на 3556 га.

На территории ООО «Труд» находится 5 населённых пунктов: с. Ципья, д. ст. Ципья, д. Мельничная, д. Тагашур, д. Сырья. Предприятие ООО «Труд» содержит в себе 6 производственных участков и 3 фермы, в том числе 2 фермы КРС, находящиеся в д. Мельничная и д. Тагашур, и 1 свиноводческая ферма в д. Сырья. Данное предприятие животноводческих комплексов не имеет.

Виды продукции, на производстве которых специализируется то или иное предприятие или территориальная единица, характеризуют производственное направление и определяют отраслевую структуру хозяйства.

Для того, чтобы определить специализацию хозяйства требуется определить структуру товарной продукции. Она характеризует степень

специализации предприятия и показывает направление деятельности производства.

К специализированным хозяйствам относят предприятия, где на долю главной отрасли приходится свыше 50% всей продукции, а также предприятия, имеющие две основные отрасли, каждая из которых составляет не менее 25%. Сельскохозяйственные предприятия, имеющие три и более основных отраслей, относят к многоотраслевым (неспециализированным).

Показателем, характеризующим специализацию предприятия, является коэффициент специализации (Кс), который определяется по формуле:

$$Кс=\frac{100}{\sum P*(2i-1)} \qquad (4)$$

где

Кс – коэффициент специализации;

Р – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

i - порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с высшего.

Таблица 4 – Стоимость и структура товарной продукции (в сопоставимых ценах) в ООО «Труд» Балтасинского района за 2016-2020 годы, тыс. руб.

Виды товарной продукции	Годы					В среднем за 5 лет	
	2016	2017	2018	2019	2020	тыс. руб.	проценты к итогу, %
Зерно	73,8	67,6	53,8	46,1	66,5	61,6	3,5
Масличные культуры	11,2	12,2	32,3	4,0	24,3	16,8	0,9
Молоко	837,2	736,9	889,3	992,4	1070,9	905,3	50,7
Мясо КРС	228,8	171,3	221,9	250,5	293,6	233,2	13,1
Мясо свиней	688,3	560,3	518,8	492,7	579,3	567,9	31,8
Итого	1839,3	1548,3	1716,1	1785,7	2034,6	1784,8	100

$$Кс=\frac{100}{63,8*(2*1-1)+31,8*(2*2-1)+3,5*(2*3-1)+0,9*(2*4-1)}=0,55$$

0,55 – высокий уровень специализации.

Исходя из приведённых данных и расчётов, можно сказать, что в предприятии ООО «Труд» в среднем за 5 лет (с 2016 по 2020) на отрасль скотоводства приходится 63,8%, на свиноводство – 31,8%, на зерноводство – 3,5% и на возделывание масличных культур – 0,9% от всей структуры товарной продукции.

В данном предприятии сложилась скотоводческая специализация молочного направления с развитым свиноводством, т.к. в структуре товарной продукции на главную отрасль (скотоводство) – приходится 63,8%.

Коэффициент специализации, равный 0,55, говорит об её высоком уровне специализации.

На предприятиях используются разнообразные по своему составу и назначению основные средства. Поэтому важнейшей предпосылкой правильности их анализа является научно обоснованная классификация основных средств.

При проведении анализа обеспеченности предприятия основными фондами необходимо изучить: достаточно ли у предприятия основных средств, каково их наличие, состав, динамика, структура и качественное состояние.

Обобщающими показателями, характеризующими уровень обеспеченности предприятия основными средствами, являются фондовооружённость труда и фондооснащённость труда.

Фондовооружённость труда характеризуется соотношением стоимости основных производственных фондов к численности работников. Иначе, фондовооружённость показывает, сколько фондов приходится на одного работника.

Исходя из приведенных данных и расчетов 5 таблицы, можно сказать, что в данном предприятии за 2016-2020 годы ежегодно наблюдается рост стоимости основных производственных фондов. На 2020 год она составила 224926,5 тыс. руб., что выше значений показателей за 2016 и 2019 годы на 59623,5 тыс. руб. и 6205 тыс. руб. соответственно. По сравнению с

средним по РТ за 2020 год среднегодовая стоимость основных производственных фондов оказалась меньше на 160866,5 тыс. руб.

Таблица 5 – Уровень фондооснащённости и фондовооружённости труда в ООО «Труд» Балтасинского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	годы					В среднем по РТ за 2020 г
	2016	2017	2018	2019	2020	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	165303	184083	203763	218721	224926	385793
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	3383	3383	3351	3343	3303	6703
Число среднегодовых работников, чел.	125	125	125	125	125	94
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	4886,3	5441,4	6080,7	6542,7	6809,8	5755,2
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	1322,4	1472,7	1630,1	1749,8	1799,4	4111,0

Фондовооруженность на 1 работника ежегодно увеличивалась и к 2020 году составила 1799,4 тыс. руб., которая выше показателей за 2016 и 2019 годы на 36,07% и 2,83%, что говорит о росте производительности труда за период с 2016 по 2020 годы. По сравнению с средним по РТ за 2020 год значение данного показателя больше на 1054,6 тыс. руб.

Фондооснащенность основными средствами на 2020 год составила 6809,8 тыс. руб. на 100 га сельскохозяйственных угодий, что больше по сравнению с 2016 годом на 1923,5 тыс. руб., то есть на 39,37%, и на 267,1 тыс. руб. (на 4,08%) больше, чем в 2019 году, на что повлияло увеличение среднегодовой стоимости основных производственных фондов. По сравнению с средним по РТ за 2020 год значение показателя данного предприятия меньше на 2311,6 тыс. руб.

Наряду с показателями фондовооружённости и фондооснащённости труда рассчитываются также показатели технической оснащённости, то есть энергооснащённости и энерговооружённости труда.

Энергооснащённость труда – это количество энергетических мощностей, приходящихся в расчёте на 100 га пашни.

Энергоовооружённость труда представляет собой мощность энергетических ресурсов в расчёте на одного среднегодового работника.

Повышение уровня энергооснащённости и энерговооружённости способствует росту производительности труда в отрасли.

Таблица 6 – Уровень энергооснащённости и энерговооружённости труда в ООО «Труд» Балтасинского района РТ за 2016-2020 годы

Показатели	годы					В среднем по РТ за 2020 г
	2016	2017	2018	2019	2020	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	8787,0	8152,0	8314,0	8530,0	9074,0	8810,0
Площадь пашни, га	3088,0	3088,0	3056,0	3048,0	3003,0	5961,0
Число среднегодовых работников, чел.	125,0	125,0	125,0	125,0	125,0	94,0
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	284,6	264,0	272,1	280,0	302,2	147,8
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	70,3	65,2	66,5	68,2	72,6	93,9

Исходя из приведенных данных таблицы 6, можно сказать, что сумма энергетических мощностей уменьшалась с 2016 по 2017 годы. За период с 2018 по 2020 годы сумма энергетических мощностей увеличивалась и к 2020 году составила 9074 л. с. По сравнению с средним по РТ значение данного показателя меньше на 264 л. с.

Среднегодовая численность работников предприятия за 5 лет составила 125 человек, которая выше значения среднего по РТ на 31 человек.

Самая большая энергооснащенность на 100 га пашни предприятия приходится на 2020 год и равна 302,2 л. с., а наименьшая – на 2017 год, равная 264 л. с. По сравнению с средним по РТ за 2020 год значение данного показателя больше на 154,4 л. с.

Энерговооруженность предприятия на 1 работника первые два года (2016 и 2017 годы) уменьшалась, а в период с 2018 по 2020 увеличивалась и к 2020 составила 72,6 л. с. Значение данного показателя по сравнению с средним по РТ за 2020 оказалась меньше 21,3 л. с.

От наличия структуры и уровня использования трудовых ресурсов во многом зависит результаты производства, производительность труда, а также уровень использования производственного потенциала. Эти обстоятельства обуславливают необходимость исследования обеспеченности хозяйства трудовыми ресурсами.

Уровень использования запаса труда определяется как отношение фактически отработанных человеко-часов к их годовому запасу как по определённым категориям, так и по хозяйству в целом.

Таблица 7 – Запас труда и уровень его использования в ООО «Труд» Балтасинского района РТ

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 год
	2016	2017	2018	2019	2020	
Среднегодовая численность работников, чел.	125,0	125,0	125,0	125,0	125,0	100,0
Годовой запас труда, тыс. чел-час	231,9	231,9	231,9	231,9	231,9	183,0
Фактически отработано всеми работниками, тыс. чел-час	259,0	259,0	259,0	259,0	259,0	196,0
Уровень использования запаса труда, %	111,7	111,7	111,7	111,7	111,7	107,2

Исходя из данных таблицы, видно, что среднегодовая численность работников предприятия за 5 лет составила 125 человек, которая выше значения среднего по РТ на 25 человек.

Годовой запас труда за данный период с 2016 по 2020 годы не изменялся и составил 231,9 чел.-час, что больше значения по РТ на 48,9 чел.-час.

Фактически отработанное время всеми работниками тоже не изменялось в течение всего периода и оказалось равной 259 чел.-час. Данный показатель так же выше значения показателя по РТ на 63 чел.-час.

Из-за неизменности показателя среднегодовой численности работников за весь период не наблюдается динамика в использовании трудовых ресурсов.

В отчетном 2020 году, как и в предыдущих годах, уровень запаса труда увеличилась на 11,7%. По сравнению с средним по РТ значение данного показателя оказалось выше на 4,5%.

Основным и наиболее перспективным путем развития производства является интенсификация – увеличение производства на основе качественного улучшения всех сторон производства за счет введения новых, более прогрессивных технологий, более полного использования производственных ресурсов, применения более прогрессивных форм организации производства и, в конечном счете, повышение экономической эффективности народнохозяйственного производства.

Главной целью интенсификации сельского хозяйства является увеличение производства продукции и улучшение её качества для более полного удовлетворения растущих потребностей населения.

При рассмотрении интенсификации сельского хозяйства необходимо различать два ее аспекта: уровень интенсивности производства и экономическую эффективность интенсификации.

Уровень интенсивности сельскохозяйственного производства отражает степень концентрации средств производства и труда на одной и той же земельной площади. Для определения уровня интенсивности применяют систему показателей, которая включает как общие, так и частные, как стоимостные, так и натуральные показатели.

Интенсификация представляет собой объективный и динамичный процесс постоянного развития производительных сил, перехода от менее

сложных к более сложным системам ведения отраслей, базирующийся на максимальном использовании достижений научно-технического прогресса.

Экономическую эффективность интенсификации отражает соотношение полученного результата (эффекта) и затрат или ресурсов, обусловивших данный результат.

Таблица 8 – Уровень экономической эффективности интенсификации в ООО «Труд» за 2016-2020 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2020 год
	2016	2017	2018	2019	2020	
Выход валовой продукции на: 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	76,0	75,0	73,8	79,6	94,1	69,1
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	272,9	269,4	265,3	286,1	339,4	267,8
100 рублей основных средств, руб.	1,6	1,4	1,2	1,2	1,4	1,2
100 рублей издержек производства, руб.	2,6	1,5	1,5	1,4	1,5	1,8
1 среднегодового работника, тыс. руб.	20,6	20,3	19,8	21,3	24,9	49,4
Сумма прибыли (убытка) на: 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	21,4	434,9	138,6	336,0	445,9	427,6
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	76,8	1562,2	498,1	1208,3	1608,1	1656,8
100 рублей основных средств, руб.	0,4	8,0	2,3	5,1	6,5	7,4
100 рублей издержек производства, руб.	0,7	8,8	2,7	5,7	7,1	11,0
1 среднегодового работника, тыс. руб.	5,8	117,7	37,1	89,9	117,8	305,5
Уровень рентабельности (убыточности) продукции, %	1,2	16,2	4,3	9,1	10,4	14,8

Исходя из данных расчетов, можно сказать, что наименьший выход валовой продукции на 100 га сельхозугодий наблюдается в 2018 году (73,8 тыс. руб.), что меньше наибольшего показателя 2020 года (94,1 тыс. руб.) на 20,3 тыс. руб. Данный показатель 2020 года, равный 94,1 тыс. руб. также больше значения среднего по РТ за 2020 год на 25 тыс. руб.

Выход валовой продукции на 100 га соизмеримой пашни уменьшалась ежегодно с 2016 по 2018 годы и к 2018 году составила 265,3 тыс. руб. В период с 2018 по 2020 годы наблюдается рост валовой продукции, к 2020 году он составил 339,4 тыс. руб. По сравнению средним по РТ за 2020 год значение данного показателя выше на 71,6 тыс. руб.

Наибольший выход валовой продукции на 100 рублей основных средств приходится на 2016 год (1,6 руб.), а наименьший – на 2018 и 2019 годы, который равен 1,2 руб. За период с 2018 по 2020 год наблюдается увеличение выхода валовой продукции на 100 руб. основных средств и к 2020 году он составил 1,4 руб. По сравнению с средним по РТ за 2020 год значение данного показателя больше 0,2 руб.

Наибольшее значение показателя валовой продукции на 100 руб. издержек производства приходится на 2016 год и равен 2,6 руб. За период с 2016 по 2019 годы наблюдается ежегодное уменьшение данного показателя, который к 2019 году составил 1,4 руб. За период с 2019 по 2020 годы значение данного показателя, как видно из таблицы, увеличивается. К 2020 году он составил 1,5 руб. на 100 руб. издержек производства. По сравнению с средним по РТ за 2020 год значение показателя меньше на 0,3 руб.

Наименьший выход валовой продукции на 1 среднегодового работника приходится на 2018 год (19,8 тыс. руб.). За период с 2016 по 2018 годы наблюдается ежегодное уменьшение данного показателя, а за период с 2018 по 2020 годы – увеличение. К 2020 году выход продукции на 1 среднегодового работника составил 24,9 тыс. руб. По сравнению с средним по РТ за 2020 год этот показатель оказался меньше на 24,5 тыс. руб.

Наименьшая сумма прибыли предприятия на 100 га сельхозугодий приходится на 2016 год, равная 21,4 тыс. руб. Наибольшая сумма прибыли, как видно из таблицы, приходится на 2020 год, которая равна 445,9тыс. руб. По сравнению с средним по РТ за 2020 год значение данного показателя больше на 18,3 тыс. руб.

Наименьшая сумма прибыли на 100 рублей основных средств приходится 2016 год (0,4 руб.). За период с 2016 по 2018 год наблюдается резкое повышение к 2017 году на 7,6 руб. и резкий спад к 2018 году на 5,7 руб. За период с 2018 по 2020 годы наблюдается ежегодное увеличение суммы прибыли на 100 руб. основных средств, к 2020 году она составила 6,5 руб. По сравнению с средним по РТ за 2020 год значение данного показателя меньше на 0,9 руб. Наиболее эффективно использовались ресурсы предприятия в 2017 году, о чем свидетельствует ее рентабельность, равная 16,2%.

2.2 Анализ финансового состояния и обязательств

Анализ ликвидности баланса предполагает проверку соотношении активов с обязательствами по пассиву, каждые из которых группируются определенным образом: активы — по степени ликвидности, пассивы — по срочности погашения.

Главная задача при оценке ликвидности баланса — определить степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок преобразования которых в денежные средства (ликвидность) соответствует сроку погашения обязательств (срочности возврата). Достигается ликвидность баланса установлением тождества между обязательствами предприятия и его активами.

Иными словами, ликвидность баланса — это степень покрытия обязательств предприятия активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность предприятия. Основной признак ликвидности — формальное превышение стоимости оборотных активов над краткосрочными пассивами. И чем больше это превышение, тем более благоприятное финансовое состояние имеет предприятие с позиции ликвидности.

Исходя из данной таблицы 10 можно сделать вывод, что ликвидность предприятия ООО «Труд» на начало года составила 75%, так как выполняются три условия. Наиболее ликвидные активы не покрывают наиболее срочные обязательства на 13474 тыс. руб.

Ликвидность на конец года так же составила 75%. Как мы видим из таблицы, выполняются только 3 условия, наиболее ликвидные активы не покрывают наиболее срочные обязательства на 12316 тыс. руб. Исходя из этого, можно сказать, что не наблюдается динамика ликвидности данного предприятия за 2020 год.

Таблица 9 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Труд» Балтасинского района РТ за 2020 год

Актив	На начало	На конец	Пассив	На начало	На конец	Платежный излишек	
						На начало	На конец
А1 Наиболее ликвидные активы	2050	1869	П1 Наиболее срочные обязательства	15524	14185	-13474	-12316
А2 Быстро реализуемые активы	4396	2861	П2 Краткосроч-ные пассивы	2755	2777	1641	84
А3 Медленно реализуемые активы	124116	150143	П3 Долгосрочные пассивы	246	0	123870	150143
А4 Трудно реализуемые активы	128619	123353	П4 Постоянные (устойчивые) пассивы	240656	261264	-112037	-137911
Валюта баланса	259181	278226	Валюта баланса	259181	278226	-	-

Проблема управления платежеспособностью занимает особое место в системе финансового менеджмента любого предприятия. Отличительной чертой надежного и устойчивого предприятия является его способность отвечать по своим обязательствам вовремя и в полном объеме, что свидетельствует о высокой финансовой устойчивости предприятия и низкой вероятности наступления состояния банкротства.

Платежеспособность — основной показатель финансовой стабильности предприятия, отражающий его возможность оперативно отвечать по своим обязательствам, рассчитываться по долгам.

В целом анализ платежеспособности необходим не только руководителю — для эффективного управления и прогнозирования финансового состояния, но и кредиторам и инвесторам — чтобы определить кредитоспособность и оценить финансовую устойчивость предприятия.

Таблица 10 - Финансовые коэффициенты платежеспособности в ООО «Труд» Балтасинского района РТ за 2020 год

Показатели	Нормативное ограничение	На начало 2020 года	На конец 2020 года	Изменение
Общий показатель платеже-способности(L1)	L1>1	2,4	3,1	+0,7
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,2< L2<0,5	0,1	0,1	0,0
Коэффициент «критической оценки» (L3)	0,7 <L3<0,8	0,4	0,3	-0,1
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	1,5<L4<2	7,1	9,1	+2,0
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	Увеличение в динамике	0,5	0,5	0,0
Доля оборотных средств в активах (L 6)	L6 >0,5	0,5	0,6	+0,1
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	L7>0,1	0,9	0,9	0,0

Исходя из рассчитанных показателей, можно сделать выводы: рассчитанный коэффициент «критической оценки» на конец 2019 года, равный 0,3, показывает, что данное предприятие не способно полностью погашать свои текущие обязательства, имея при этом лучший показатель платежеспособности.

Структура капитала данного предприятия нерациональна, о чём говорит текущая ликвидность предприятия, равная 9,1. Показатель коэффициента маневренности оставался неизменным в течение года и составил 0,5, что означает стабильность финансовой устойчивости и

платежеспособности предприятия. Структура баланса организации в целом удовлетворительна.

Чтобы понять, насколько организация независима с финансовой точки зрения, какова оценка результатов её деятельности, слабые и сильные стороны её работы, необходимо проанализировать финансовую устойчивость.

Исходя из рассчитанного коэффициентов можно сделать вывод, что показатель коэффициента капитализации, равный 0,1, не превышает норм, что значит организация не зависит от заемных средств. Величина собственных средств финансирования на конец 2020 года составила 0,9 и осталась неизменной по сравнению с показателем на начало года, что говорит об удовлетворительной структуре баланса предприятия.

Таблица 11 - Относительные коэффициенты финансовой устойчивости в ООО «Труд» Балтасинского района РТ за 2020 год

Показатели	Норма ограничения	На начало года	На конец года	Изменения
Коэффициент капитализации U1	Не выше 1,5	0,1	0,1	0,0
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования U2	0,1-0,5	0,9	0,9	0,0
Коэффициент финансовой независимости U3	0,4-0,7	0,9	0,9	0,0
Коэффициент финансирования U4	>0,7	13,0	15,4	+2,4
Коэффициент финансовой устойчивости U5	>0,6	0,9	0,9	0,0

В рамках исследуемой темы проанализируем состав, структуру и динамику краткосрочных обязательств в организации.

Таблица 12 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Труд» Балтасинского района РТ (на 31 декабря)

Наименование показателя	2020 года	2019 года	2018 года	Изменение 2020 от	
				2018	2019
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ - всего	123 353	128 619	137 475	-14 122	-5 266
Основные средства	119 643	128 092	137 036	-17 393	-8 449
Прочие внеоборотные активы	3 710	527	439	3 271	3 183
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ - всего	154 873	130 562	113 282	41 591	24 311

Наименование показателя	2020 года	2019 года	2018 года	Изменение 2020 от	
				2018	2019
Запасы	150 143	124 116	109 221	40 922	26 027
Дебиторская задолженность	2 861	4 396	1 234	1 627	-1 535
Денежные средства	1 869	2 050	2 827	-958	-181
ИТОГО АКТИВ	278 226	259 181	250 757	27 469	19 045
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ - всего	261 264	240 656	226 288	34 976	20 608
Уставный капитал	25	25	25	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	12 969	12 969	12 969	0	0
Нераспределенная прибыль (убыток)	248 270	227 662	213 294	34 976	20 608
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА - всего	0	246	1 510	-1 510	-246
Заемные средства	0	246	1 135	-1 135	-246
Прочие обязательства	0	0	375	-375	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА - всего	16 962	18 279	22 959	-5 997	-1 317
Заемные средства	650	1 111	1 256	-606	-461
Кредиторская задолженность	14 185	15 524	19 423	-5 238	-1 339
Доходы будущих периодов	2 127	1 644	2 280	-153	483
ИТОГО ПАССИВ	278 226	259 181	250 757	27 469	19 045

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса свидетельствует о тенденции сокращения суммы краткосрочных обязательств на 4680 тыс. руб. в 2019 году и на 1317 тыс. руб. в 2020 году. В структуре пассивов на конец 2020 года наибольший удельный вес приходится на собственный капитал, а на краткосрочные обязательства только 6,1%, а долгосрочные обязательства совсем отсутствуют, данная структура свидетельствует о благоприятном финансовом распределении ресурсов.

Рассмотрим более подробно состав краткосрочных обязательств организации:

Таблица 13 – Состав и структура краткосрочных обязательств в ООО «Труд» Балтасинского района РТ

Наименование показателя	2020 год		2019 год		2018 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА - всего	16 962	100	18 279	100,0	22 959	100
Заемные средства	650	3,8	1 111	6,1	1 256	5,5
Кредиторская задолженность – всего	14 185	83,6	15 524	84,9	19 423	84,6
в том числе: - перед поставщиками	11 121	65,6	11 213	61,3	16 474	71,8

Наименование показателя	2020 год		2019 год		2018 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
подрядчиками						
- перед персоналом организации	616	3,6	867	4,7	1 306	5,7
- перед государственными внебюджетными фондами	1 067	6,3	923	5,0	880	3,8
- по налогам и сборам	1 235	7,3	2 359	12,9	258	1,1
- прочие кредиторы	146	0,9	162	0,9	505	2,2
Доходы будущих периодов	2 127	12,5	1 644	9,0	2 280	9,9

В составе краткосрочных обязательств наибольший удельный вес приходится на кредиторскую задолженность – 83,6% на конец 2020 года, далее с каждым годом немного увеличивается удельный вес доходов будущих периодов с 2,2% до 12,5% к 2021 году, соответственно удельный вес заемных средств снижается до 3,8 в отчетном периоде.

В структуре кредиторской задолженности наибольший удельный вес приходится на задолженность перед поставщиками и подрядчиками 65,6%.

Финансовое состояние предприятия лучшее, так как она погашает свои долги за счет собственных средств, наблюдается сдерживание темпов развития предприятия. Активы предприятия сформированы в основном за счет собственного капитала и не зависима от внешних источников финансирования. Финансовое положение данной организации устойчиво.

2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет в ООО «Труд» ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером – Александровой В. П., которая несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной отчетности на основании части 3 ст. 7 закона от 06. 12. 2011 г. №402-ФЗ.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной системы обработки данных и в бумажном виде с использованием рабочего плана счетов. Сведения, содержащиеся в принятых к учету первичных документах,

накапливаются и систематизируются в информационной базе данных программы «1С: Предприятие 8.0», редакция 3.0.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств, хозяйственных операций и основных средств ведется в рублях и копейках. Ответственность за соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственной деятельности, организацию бухгалтерского учета, а также достоверность бухгалтерских и налоговых отчетов несет Директор хозяйства Хадиев Р. Х.

Непосредственное выполнение работ по организации учета и отчетности осуществляет бухгалтерская служба, которое руководствуется Положением о бухгалтерии, а также должностными инструкциями работников ООО «Труд».

В качестве форм первичных учетных документов в предприятии используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета [ст. 10 Закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ; ч. 4 ст. 9 10 Закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ] Соблюдение графика документооборота учета отчетности контролирует главный бухгалтер Александрова В. П.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности ООО «Труд» является календарный месяц. В состав внутренней промежуточной отчетности входит отчет о финансовых результатах. [ч. 3 ст. 14, ч. 5 ст. 13, ч. 4 ст. 15 Закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ; пункт 49 ПБУ 4/99].

Сохранность средств организации, законность и целесообразность совершаемых хозяйственных операций, достоверность, а также объективность учетных, в том числе отчетных показателей обеспечивает внутрипроизводственный контроль

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

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

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

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

Последующий контроль проводится при документальных проверка, это, например, как ревизия кассы, расчетных операций, аудит и так далее.

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

– формирование достоверной и полной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности хозяйства, нужной для оперативного руководства и управления хозяйством;

– контроль за наличием и движением имущества, исполнением договорных отношений, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, используя утвержденные нормы, нормативы и сметы;

– своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственно – финансовой деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов.

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

Сидячая работа в офисе утомляет работников, в следствии этого снижается работоспособность. Утомление – это физическое состояние, которая наступает вследствие длительной работы, поэтому важно чередовать умственную нагрузку с физической. Например, пятиминутные упражнения для глаз расслабляют внутриглазную мышцу и помогают лучше сконцентрироваться, ходьба во время обеденного перерыва оптимизирует состояние организма (приложение Б).

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

3 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ООО «ТРУД» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Учет расчетов с кредиторами

В процессе хозяйственной деятельности, практически любая организация, в том числе и ООО «Труд», не может обойтись без обязательств перед другими кредиторской задолженности.

Анализ состава и структуры краткосрочных обязательств показал, что наибольший удельный вес приходится на кредиторскую задолженность, в свете этого рассмотрим особенности учета и контроля обязательств на примере расчетов с кредиторами.

Первичными документами, также подтверждающими произведенные расчеты с поставщиками и подрядчиками в ООО «Труд», являются договора с поставщиками и подрядчиками, счета, счета-фактуры, накладные, акты приемки работ (услуг) и др.

Взаимоотношения с контрагентами ООО «Труд» оформляются договором купли-продажи, а также договором подряда.

Изучив данные документы предприятия, можно сказать, что за нарушение условий договоров поставщики и покупатели несут взаимную материальную ответственность в виде неустойки, штрафов и пени за невыполнение договорных условий, за задержку оплаты расчётных документов и за необоснованный отказ.

Счета учета кредиторской задолженности и аналитика учета приведены в табл. 14. Эти счета являются пассивными (кроме счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»). Увеличение задолженности отражается по кредиту пассивных счетов, списание — по дебету. Счет 76 активно-пассивный, увеличение задолженности может отражаться и по дебету, и по кредиту этого счета.

Таблица 14 - Счета учета кредиторской задолженности и их аналитика в ООО «Труд» Балтасинского района РТ

Вид кредиторской задолженности	Счета учета	Аналитика учета	До какого момента числится в учете
По приобретению товаров, работ, услуг у поставщика	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	По каждому поставщику и подрядчику, по приобретенной партии товара или по полученным от поставщика счетам на оплату	До даты оплаты поставщикам и подрядчикам за приобретенные товары, выполненные работы, услуги
По выплате заработной платы	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	По каждому сотруднику	До даты выдача заработной платы сотрудникам
По оплате налогов и взносов в бюджет и внебюджетные фонды	68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	По каждому налогу и взносу, уплачиваемому в бюджет и внебюджетные фонды, по бюджетам (местный, региональный, федеральный)	До даты уплаты налогов и взносов в бюджет и внебюджетные фонды
По полученным кредитам и займам	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	По каждому кредитору, кредитному договору	До даты погашения обязательства кредитором, указанным в кредитном договоре или договоре займа
По авансам, полученным от покупателей в счет предстоящих поставок	62.2 «Расчеты по авансам полученным»	По каждому покупателю, счетам, выставленным на предоплату	До даты отгрузки товара, выполнения работ, услуг

ООО «Труд» Балтасинского района РТ является сельскохозяйственным предприятием, поэтому в составе кредиторской задолженности, большую часть занимает задолженность поставщикам за поставленное сырье, материалы, запасные части, топливо, специальную оснастку, спецодежду, технику, оборудование, инвентарь, хозяйственные принадлежности, тару, также за выполненные работы и оказанные услуги, поэтому важная роль отводится учету расчетов с поставщиками и подрядчиками. Для обобщения информации о них предназначен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В ООО «Труд» на счете 60 открыты следующие субсчета:

- 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

- 60.02 «Расчеты по авансам выданным»,

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

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

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

Таблица 15 – Регистрация фактов хозяйственной жизни по учету поступления материалов в ООО «Труд» за 10 марта 2021 года

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

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

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

Всего оборот по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за май 2021 г. составил в сумме 1182,8 тыс. руб., а по дебету 351,0 тыс. руб., то есть это погашение кредиторской задолженности перед

поставщиками.

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

- 69.01 «Расчеты по социальному страхованию»;

- 69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению», в том числе: 69.02.1 «Страховая часть трудовой пенсии», 69.02.2 «Накопительная часть трудовой пенсии», 69.02.4 «Взносы на доплату к пенсии работникам», 69.02.5 «Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда», 69.02.6 «Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда»; 69.02.7 «Обязательное пенсионное страхование»;

- 69.03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию», в том числе: 69.03.1 «Федеральный фонд ОМС», «Территориальный фонд ОМС»;

- 69.05 «Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии», в том числе: 69.05.1 «Взносы за счет работодателя», 69.05.2 «Взносы, удерживаемые из доходов работника»;

- 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

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

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

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

Таблица 16 – Регистрация фактов хозяйственной жизни по учету

расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Труд» за май 2021 г.

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

Как видим из данных таблицы 16, за май 2021 года, начисление и погашение страховых взносов осуществляются по видам внебюджетных фондов. Их отражение осуществляется сразу после начисления заработной платы работникам. Для учета взносов на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на предприятии открыты субсчета первого и второго порядка.

Следующий вид кредиторской задолженности по расчетам с внешними контрагентами – это задолженность по налогам и сборам. Для начисления налогов и сборов используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». В ООО «Труд» открыты следующие субсчета к этому счету:

- 68.01 «Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)»;

- 68.02 «Налог на добавленную стоимость (НДС)»;

- 68.04 «Налог на прибыль», в том числе: 68.04.1 «Расчеты с бюджетом», 68.04.2 «Расчет налога на прибыль»;

- 68.07 «Транспортный налог»;

- 68.08 «Налог на имущество»;

- 68.10 «Прочие налоги и сборы».

Из этого следует, что хозяйство является плательщиком множества

налогов, в том числе НДС, налог на прибыль, земельный и транспортный, налог на имущество, НДФЛ, в качестве налогового агента.

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

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

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

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

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

- 76.01 «Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию»;

- 76.04 «Расчеты по депонированным суммам»;

- 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

Таким образом, основными внешними контрагентами-кредиторами ООО «Труд» являются поставщики, внебюджетные фонды, налоговые

органы и другие кредиторы. Так как ООО «Труд» является сельскохозяйственным предприятием, у него в составе кредиторской задолженности, большую часть занимает задолженность поставщикам за поставленные материалы, сырье, товары, топливо и т.д.

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

На конец 2020 года остатка по счету 75 нет, следовательно, кредиторская, также и дебиторская задолженность в данном случае отсутствует.

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

Расчеты с подотчетными лицами учитываются на активно-пассивном счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Наличные денежные средства выдаются подотчетному лицу на основании служебной записки, где указывается цель расхода, сроки и необходимая для этого сумма.

Согласно учетной политики в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ООО «Труд» производит инвентаризацию расчетов с дебиторами и кредиторами – ежегодно на 1 января года следующего за отчетным годом.

Списание кредиторской задолженности осуществляется в том отчетном периоде, который соответствует сроку истекшей давности и оформляется последним днем периода.

В ООО «Труд» кредиторскую задолженность списывают по каждому обязательству. Размер просроченной кредиторской задолженности определите по результатам инвентаризации.

Письменным обоснованием списания конкретного обязательства в ООО «Труд» служат акт инвентаризации и бухгалтерская справка. На основании этих документов руководитель ООО «Труд» издает приказ о списании кредиторской задолженности. При этом на предприятии используют типовую форму данного приказа (форма № ИНВ-22).

ООО «Труд» в январе 2018 года получило от ООО «Торговая фирма "Гермес"» строительные материалы стоимостью 120 000 руб. (в т. ч. НДС – 18 305 руб.). По договору поставки ООО «Труд» должна была оплатить поставленные материалы 20 января 2018 года. В установленный срок материалы оплачены не были. В течение трех лет ООО «Торговая фирма "Гермес"» не предпринимал никаких попыток взыскать с ООО «Труд» сумму кредиторской задолженности. Срок исковой давности по задолженности ООО «Труд» отсчитывается с 21 января 2018 года и истекает 20 января 2021 года.

23 января 2021 года бухгалтер ООО «Труд» провел инвентаризацию кредиторской задолженности. По ее результатам выявлена кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на сумме 120 000 руб. По итогам инвентаризации руководитель ООО «Труд» принял решение списать кредиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности.

В учете ООО «Труд» сделаны следующие записи.

В январе 2018 года: Дебет 10 Кредит 60 – 101 695 руб. – оприходованы строительные материалы;

Дебет 19 Кредит 60 – 18 305 руб. – отражен входной НДС;

Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 19 – 18 305 руб. – принят к вычету НДС по оприходованным строительным материалам.

23 января 2021 года: Дебет 60 Кредит 91-1 – 120 000 руб. – списана сумма кредиторской задолженности по неоплаченным строительным материалам.

При расчете налога на прибыль бухгалтер включил сумму списанной задолженности в доходы (120 000 руб.).

Таким образом, согласно разработанной учетной политики ООО «Труд», просроченную кредиторскую задолженность организации в целях бухгалтерского учета списывают в состав прочих расходов.

Для совершенствования учета кредиторской задолженности предприятия следует проводить инвентаризацию не только перед составлением годовой финансовой бухгалтерской отчетности, но и ежеквартально. Так как, если выявленная в ходе инвентаризации задолженность должна была списаться более ранним периодом, его нужно подавать уточненную декларацию за тот период. В противном случае при выявлении налоговыми органами сумм просроченной задолженности могут возникнуть негативные последствия, вплоть до усмотрения занижения налоговой базы и наложения штрафа.

3.2 Информационное обеспечение внутреннего аудита краткосрочных обязательств

Организация и методика аудита определяется прежде всего информационным обеспечением аудитора. Большие объемы информации заставляют аудитора не систематизировать и классифицировать, так как без такого подхода сбор аудиторских доказательств, оценка хозяйственных явлений и фактов становятся более трудоемкими.

Информационное обеспечение аудита – содержание пакета полученных аудитором документов, упорядоченные определенным образом, формируемые и используемые на разных стадиях аудиторской проверки. В основе информационного обеспечения аудита лежат

экономическая информация, которая характеризует производственную и финансово-хозяйственную деятельность контролируемого субъекта.

На практике чаще всего встречаются следующие источники информации:

1. Из бухгалтерского учета: формы бухгалтерской финансовой отчетности, оборотная ведомость по синтетическим счетам, главная книга, регистры синтетического и аналитического учета по счетам, сводные документы (материальные отчеты, отчеты материально ответственных лиц, кассовые книги), первичные документы по расчетным операциям.

2. По данным оперативного учета – оперативные документы и формы отчетности.

3. Из статистического учета – формы статистической отчетности;

4. Из учредительных документов: устав организации, учредительный договор и т. д.

5. По плановым данным: бизнес-планы, текущие и перспективные планы финансово-хозяйственной деятельности.

6. Из документации предыдущих проверок и решения по ним: акты, накопительные ведомости, расчетные таблицы, справки, постановления, заключения аудитора, акты налоговых органов и т. п.

7. По материалам инвентаризаций и решения по ним: акты, сличительные ведомости, инвентаризационные описи, объяснительные записки материально ответственных лиц, решение управляющего персонала по возмещении убытков.

Рассмотрим на рисунке 4 классификацию информации. Деление информации по степени доказательности подразумевает всякое подтверждение аудитором полученных данных путем дополнительных запросов к владельцам информации.

Информационная база для обеспечения аудитора на каждой стадии проверки будет отличаться. На начальной стадии аудитор выполняет проверку в следующей последовательности:

1. Выбор субъекта аудита, ознакомление с его деятельностью и состоянием учета.

2. Изучение устава и учредительных документов, правовых и обязательств организации.

3. Определяется надежность системы учета и внутреннего контроля и осуществляет оценку величины аудиторских рисков.

4. Определяются объемы работы, согласовываются суммы оплаты и составляются соглашения.

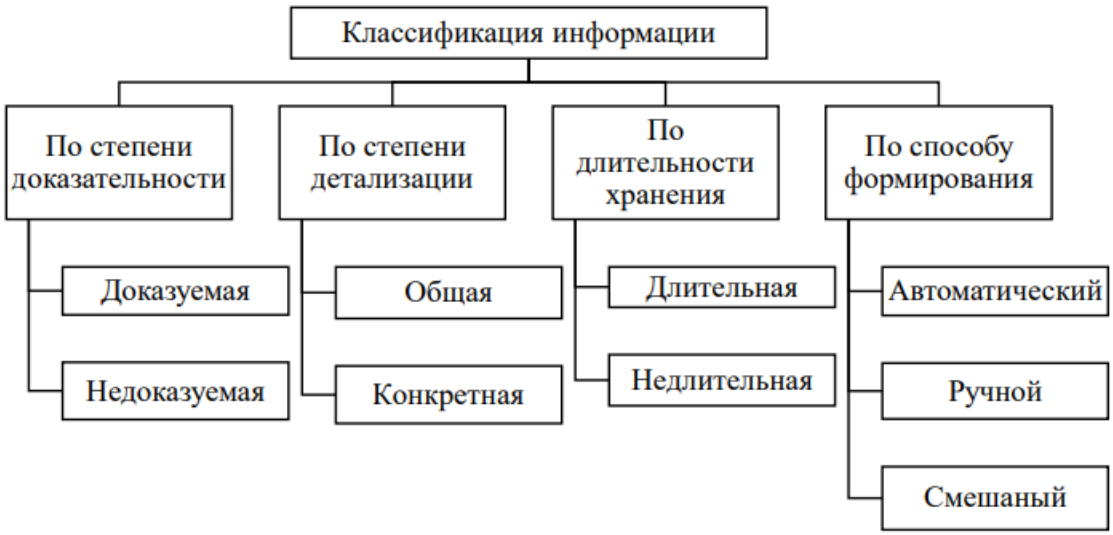

Рисунок 4 – Классификация информации

Таким образом, на данной стадии аудита составляется предварительный план и программа аудита и к информационному обеспечению можно отнести следующее:

а) международные и национальные нормативно-правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность;

б) нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность экономических субъектов;

в) законодательные акты по бухгалтерскому учету;

г) локальные акты проверяемого субъекта;

д) заключение контролирующих органов и т. д.

На основной стадии осуществляется проверка документов и финансовой отчетности, регистров синтетического и аналитического учета, первичных документов, запрашиваются справки, письма, письменные объяснения от должностных лиц и т. д.

Источниками информации при проведении аудита текущих обязательств организации выступают договоры поставки продукции (работ, услуг), акты сверок расчетов, протоколы о зачете взаимных требований, акты инвентаризации расчетов, векселя, копии платежных документов, книга покупок и книга продаж, учетные регистры по расчетным счетам и т. д. Каждые документы подвергаются проверке на соответствие текущему законодательству.

Одним из важных источников информации для аудитора является аудиторское заключение о предварительной проверки. Если в хозяйствующем субъекте аудит проводится одним и тем же аудитором или аудиторской организацией, то используются документы предыдущих проверок. К рабочим документам относятся планы, рабочие программы, копии бесед аудитора с экспертами, консультантами, материально ответственными лицами, менеджерами, письма, получение от страховых компаний, банков, партнеров, копии договоров и т. п.

Пакет документов, отвечающий за информационное обеспечение аудита текущих обязательств зависит от конкретного участка, на котором проводится аудит или возникли обязательства.

Для проверки кредитов и займов подлежат проверке следующие документы:

1) учетная политика организации;

2) кредитные договоры;

3) первичные документы в части учета кредитов и займов (выписки по расчетному счета и кредитным счетам, платежные поручения);

4) бухгалтерская финансовая отчетность;

5) регистры аналитического и синтетического учета по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Стоит обратить внимание, что расчеты по долгосрочным кредитам и займам при аудите текущих обязательств проверяются в том случае, если учетной политикой организации предусмотрен перевод непогашенной задолженности из долгосрочной в краткосрочную, если срок погашения истекает менее чем через год.

В бухгалтерском учете нет единого счета «Кредиторская задолженность». Поэтому для аудита кредиторской задолженности необходимо проверить все счета, из которых складывается кредиторская задолженность в балансе. «Кредиторская задолженность в балансе отражается сразу на нескольких счетах:

а) счет 60 – задолженность перед поставщиками и подрядчиками;

б) счет 62 – долги перед покупателями и заказчиками, которые связаны с получением авансов;

в) счет 68 – задолженность по налогам и сборам;

г) счет 69 – задолженность по страховым взносам;

д) счет 70 – зарплатные долги перед персоналом;

е) счет 71 – долги перед подотчетными лицами;

ж) счет 73 – долги перед персоналом, которые не относятся к зарплате (например, по займам);

з) счет 75 – задолженность перед учредителями;

и) счет 76 – задолженность перед прочими кредиторами.

Все эти счета являются пассивно-пассивными, а значит, предназначены как для кредиторской задолженности, так и для дебиторской.

Выполнение аналитических процедур является неотъемлемой частью любой проверки. При аудите кредиторской задолженности для получения

необходимой базы информации для исследования используют следующие процедуры:

1) Оценка динамики и структуры кредиторской задолженности;

2) Оценка качества кредиторской задолженности;

3) Исследование методов урегулирования краткосрочных и долгосрочных обязательств.

Рассмотрим информационное обеспечения аудита в разрезе участков учета. Проверка кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками предусматривает прежде всего анализ договоров поставки продукции и других хозяйственных договоров на оказанные работы и предоставленные организации услуги. Данные договоры должны соответствовать требованиям Гражданского кодекса РФ.

Информационное обеспечение аудита кредиторской задолженности определенного участка учета зависит от конкретной аудиторской процедуры. В таблице 18 представлены источники информации аудита кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками, соответствующие аудиторской процедуре.

Таблица 18 – Процедуры и источники информации аудита кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками

Перечень процедур	Источники информации
Оценка правильности оформления заключенных хозяйственных договоров	Хозяйственные договоры
Проверка данных регистров учета расчетов с поставщиками и сверка их по счетам Главной книги	Журналы-ордера, машинограммы, Главная книга
Анализ величины неотфактурированных поставок, расчетов по претензиям с поставщиками	Хозяйственные договоры, претензионные акты, журналы ордера, машинограммы
Проверка данных инвентаризации расчетов с поставщиками и подтверждение сумм задолженности. Проведение выборочной инвентаризации	Акты сверки по расчетов, хозяйственные договоры, журналы -ордера, машинограммы
Проверка правильности корреспонденции счетов по расчетам с поставщиками и подрядчиками	Журналы-ордера, машинограммы

Аудит кредиторской задолженности при расчетах с покупателями и заказчиками осуществляется аналогично аудиту с поставщиками и подрядчиками. Проверяется достоверность договоров, а также изучаются и гарантийные письма от покупателей. Далее, по данным первичных документов, регистрам учета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» устанавливаются недостоверность и реальность задолженности за реализованную продукцию или показанные услуги. В таблице 19 представлены источники информации аудита кредиторской задолженности при расчетах с покупателями и заказчиками, соответствующие аудиторской процедуре.

Таблица 19 – Процедуры и источники информации аудита кредиторской задолженности при расчетах с покупателями и заказчиками

Перечень процедур	Источники информации
Оценка правильности оформления заключенных хозяйственных договоров	Хозяйственные договоры
Проверка данных регистров учета расчетов с поставщиками и сверка их с счетами Главной книги	Журналы-ордера, машинограммы, Главная книга
Анализ величины неотфактурированных поставок, расчетов по претензиям с поставщиками	Хозяйственные договоры, претензионные акты, журналы ордера, машинограммы
Проверка данных инвентаризации расчетов с поставщиками и подтверждение сумм задолженности. Проведение выборочной инвентаризации	Акты сверки расчетов, хозяйственные договоры, журналыордера, машинограммы
Проверка правильности корреспонденции счетов по расчетам с поставщиками и подрядчиками	Журналы-ордера, машинограммы

При проведении аудита доходов будущих периодов нет необходимости проверять все первичные документы сплошным образом. Для проверки достаточно определить законность отнесения полученного дохода к доходам будущих периодов. Для этого нужно изучить учетную политику организации и установить, какие доходы организация имеет право отнести к доходам будущих периодов. Также необходимо сверить данные аналитического учета по счету 98 «Доходы будущих периодов» с

остатками по счетам синтетического учета. Также необходимо проверить их записи в Главной книге.

Кредиторская задолженность также формируется на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчет по долгосрочным кредитам и займам», несмотря на то, что в бухгалтерском балансе для ее отображения используются другие статьи. Информационной базой для аудита кредиторской задолженности по кредитам банков и претензиям выступают: хозяйственные договоры, регистры учета кредитов и займов, Главная книга, письма и запросы, подтверждающие величину кредитов и займов, журналы счетов, машинограммы, бухгалтерский баланс.

При аудите кредиторской задолженности по налогам и сборам аудитору необходимо определить суммы по налогам, подлежащие уплате в бюджет. Для проверки кредиторской задолженности по налогам и сборам аудитору понадобятся следующие источники информации: учредительные документы; учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения; налоговые декларации (расчеты авансовых платежей); счета фактуры; книги покупок, продаж; решения собраний акционеров (участников); приказы и распоряжения руководства аудируемого лица; платежно-расчетная документация; регистры бухгалтерского учета по счетам 19 «НДС по приобретенным ценностям», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 51 «Расчетные счета», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»; бухгалтерская финансовая отчетность.

Для проверки расчетов с внебюджетными фондами в качестве аудиторских доказательств привлекаются следующие внутренние источники информации:

1) неучетные документы оправдательного или распорядительного характера: приказы и распорядительные документы.

2) учетные документы и отчетность: расчетные ведомости по начислению заработной платы, учетные регистры (карточки, ведомости, журналы ордера) по счетам 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 51 «Расчетный счет (в коммерческой организации) и корреспондирующим счетам, Главная книга, расчеты по налогам и платежам, налоговые декларации, и бухгалтерский баланс).

Рассмотренные виды аудиторских доказательств в комплексе составляют информационное обеспечение аудита расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Аудитор, при проверке расчетов с персоналом по оплате труда в целях определения кредиторской задолженности должен определить, по суммы, которые хозяйствующий субъект должен выплатить работникам. Источники информации для проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда представим в таблице 20.

При аудите расчетов с подотчетными лицами, аудитор должен определить размер задолженности перед лицами. Для этого аудитору понадобится исследовать следующие документы:

а) первичные документы по оформлению приема и выдачи наличных денег (расходные и приходные кассовые ордера);

б) журнал регистрации расходных или приходных кассовых документов;

в) первичные оправдательные документы: авансовый отчет, командировочное удостоверение, чеки, авансовые отчеты.

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» как правило используется для отражения задолженности работников перед организацией, однако, есть случаи на практике, когда на этом счета имеется задолженность субъекта хозяйствования перед работником,

например, при выплате материальной помощи, компенсации на задержку по заработной плате, работник приобрел средство производства на свой счет и принес в бухгалтерию все подтверждающие документы и пр. Таким образом, аудитору также необходимо получать источники информации для определения кредиторской задолженности по данному счету.

При проведении аудита кредиторской задолженности при расчетах с учредителями проверяются фактические начисления и выплаты дивидендов. Для проведения аудиторской проверки, аудитором могут быть запрошены следующие документы: учредительные документы, протоколы собраний учредителей, приказы, распоряжения, накладные (акты выполненных работ), отчеты кассира с приложенными первичными документами (приходные и расходные кассовые ордера, платежные ведомости, квитанции и др.), выписки банков по рублевым и валютным счетам с приложенными первичными документами, учетные регистры (журналы ордера №11 и №15, ведомости) по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и др., главная книга, отчет о финансовых результатах.

Таблица 20 – Источники информации для аудита кредиторской задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда

Источник	Документ
Государственные нормативные акты	Трудовой кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановление «Об особенностях порядка начисления средней заработной платы», ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и» и др.
Внутренние локальные нормативные акты	Коллективный договор, Положение об оплате труда, Положение о премировании и стимуляции, Правила внутреннего распорядка, Должностные инструкции.
Первичные документы по учету	Трудовые договора, штатные расписания, приказы, распоряжения.
Регистры аналитического и	Личные карточки, наряды, листы временной нетрудоспособности, расчетные и платежные ведомости,

синтетического учета	оборотно-сальдовые ведомости по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», общая оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отдельное внимание стоит уделять аудиту кредиторской задолженности на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Многообразие расчетных операций, отраженных на этом счете нередко приводит до ошибкам.

Таким образом, информационное обеспечение аудита текущих обязательств включает в себя как нормативно-законодательные акты, осуществляющей регулирование текущих обязательств и отражение их в бухгалтерском учете, так и внутренние стандарты организации, ее первичную, сводную и другую документацию, регистры бухгалтерского учета и другие внутренние и внешние источники информации и информацию от третьих лиц, публикации в научных и специальных изданиях и др., отражающие данные по текущих обязательствах организации.

3.3 Совершенствование учета и контроля обязательств организации

Задолженность поставщиков, как часть кредиторской задолженности, в определенной мере полезна для предприятия, так как позволяет получить во временное пользование денежные средства, принадлежащие другим организациям. Расчеты организации должны быть построены таким образом, чтобы кредиторская задолженность была равна или превышала дебиторскую, а оборачиваемость последней опережала оборачиваемость кредиторской задолженности.

Постоянный и эффективный учет и контроль за состоянием и своевременным погашением задолженности организации является одним

из важнейших условий успешного функционирования. Решение этой проблемы видится путем обеспечения постоянного мониторинга задолженности в системе учета, который включает оценку платежеспособности на этапе заключения договора, контроль за текущем состоянием задолженности, оценку реального состояния задолженности, процедуры работы с просроченной задолженностью.

Реальное состояние кредиторской задолженности может быть оценено методами экономического анализа по форме разработанной в таблицы 21.

Кредиторская задолженность списывается по истечении срока исковой давности или при прекращении обязательств. Срок исковой давности в общем случае согласно ст. 196 ГК РФ не может превышать три года. Возникшие обязательства прекращаются их исполнением. Если это невозможно, они могут быть прекращены по (таблица 22): соглашению сторон (отступное новация); решению одной стороны (прощение долга); не зависящим от сторон причинам (на основании акта государственного органа или в силу ликвидации организации).

Таблица 21 – Оценка реального состояния задолженности перед поставщиками (предлагаемая форма)

Классификация кредиторов по срокам возникновения задолженности	Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме, %	Дата погашения долга по договору	Сумма непогашенных долгов, тыс. руб.	Срок исковой давности (дата истечения)	Прекращение обязательства		Реальная величина задолженности, тыс. руб.
						основание	дата	
ИП глава КФХ «Золотая осень»	11 208	21,5	16.05.19	-	-	-	-	-
Ветлаборатория	8 256	15,8	20.04.19	8 256	20.04.22	-	-	8 256

ЗАО «Союзмука	16 549	31,7	06.04.19	16 549	06.04.22	Частичное исполнение	12.04.19	8 000
						Частичное исполнение	26.04.19	-
Другие кредиторы	...	...	...	...	...	...	...	...

На основании акта государственного органа списывается безнадежная задолженность по налогам, пеням и штрафам в связи с истечением установленного срока их взыскания: Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» - Кт 91-1 «Прочие доходы» (на дату вынесения инспекцией решения о списании).

Важным моментом в управлении дебиторской задолженностью перед поставщиками являются условия договора: например, возможность аккредитивной формы расчетов. При этом организацией применяется счет 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Аккредитивы». Аккредитив - это условное денежное обязательство банка, выдаваемое им по поручению покупателя в пользу продавца, по которому банк, открывший счет (банк эмитент), может произвести платежи продавцу или дать полномочия другому банку произвести такие платежи при наличии документов, предусмотренных в аккредитиве, и при выполнении других условий аккредитива. Таким образом, выставленный аккредитив выступает гарантией оплаты счетов поставщика.

Таблица 22 – Корреспонденция счетов по учету прекращения обязательств при погашении кредиторской задолженности

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерская проводка		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
1	Отражено поступление товара	41	60	500 000
Варианты прекращения обязательства:				
Отступное				
2	Оказаны услуги организации в соответствии с соглашением об отступном	62	90-1	500 000

3	Отражено прекращение обязательства по оплате предоставлением отступного по соглашению	60	62	500 000
Новация				
4	Кредиторская задолженность преобразована в заемное обязательство на основании соглашения сторон	60	66	500 000
5	Ежемесячное начисление процентов	91-2	66	3 000
6	Отражен возврат займа в соответствии с соглашением о новации	66	51	500 000
7	Оплачены проценты (2 месяца)	66	51	6 000
Прощение долга				
8	Погашена часть суммы долга	60	51	350 000
9	Списана прощеная часть кредиторской задолженности	60	91-1	150 000

Предложенный комплекс мероприятий по организации учета кредиторской задолженности в части их управления способствует совершенствованию организации расчетов, укреплению финансового состояния организации.

Такой подход к организации учета кредиторской задолженности позволит организовать более эффективную работу с кредиторами в течение срока исковой давности, а также повысить контроль над своевременным выполнением своих обязательств. Кроме того, это повышает наглядность бухгалтерской информации, позволят бухгалтеру контролировать расчеты по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Ни в отечественной ни в зарубежной практике нет специального стандарта, посвященного кредиторской задолженностям, однако при составлении отчетности необходимо соблюдать принцип консерватизма, чтобы не ввести в заблуждение тех пользователей.

Поэтому рекомендуется все не освещенные вопросы в нормативных документах, предприятиям отражать в своей учетной политике. Предлагается внести в учетную политику пункт об учете кредиторской

задолженности. В нем должны быть отражены следующие элементы, представленные на рис. 5.

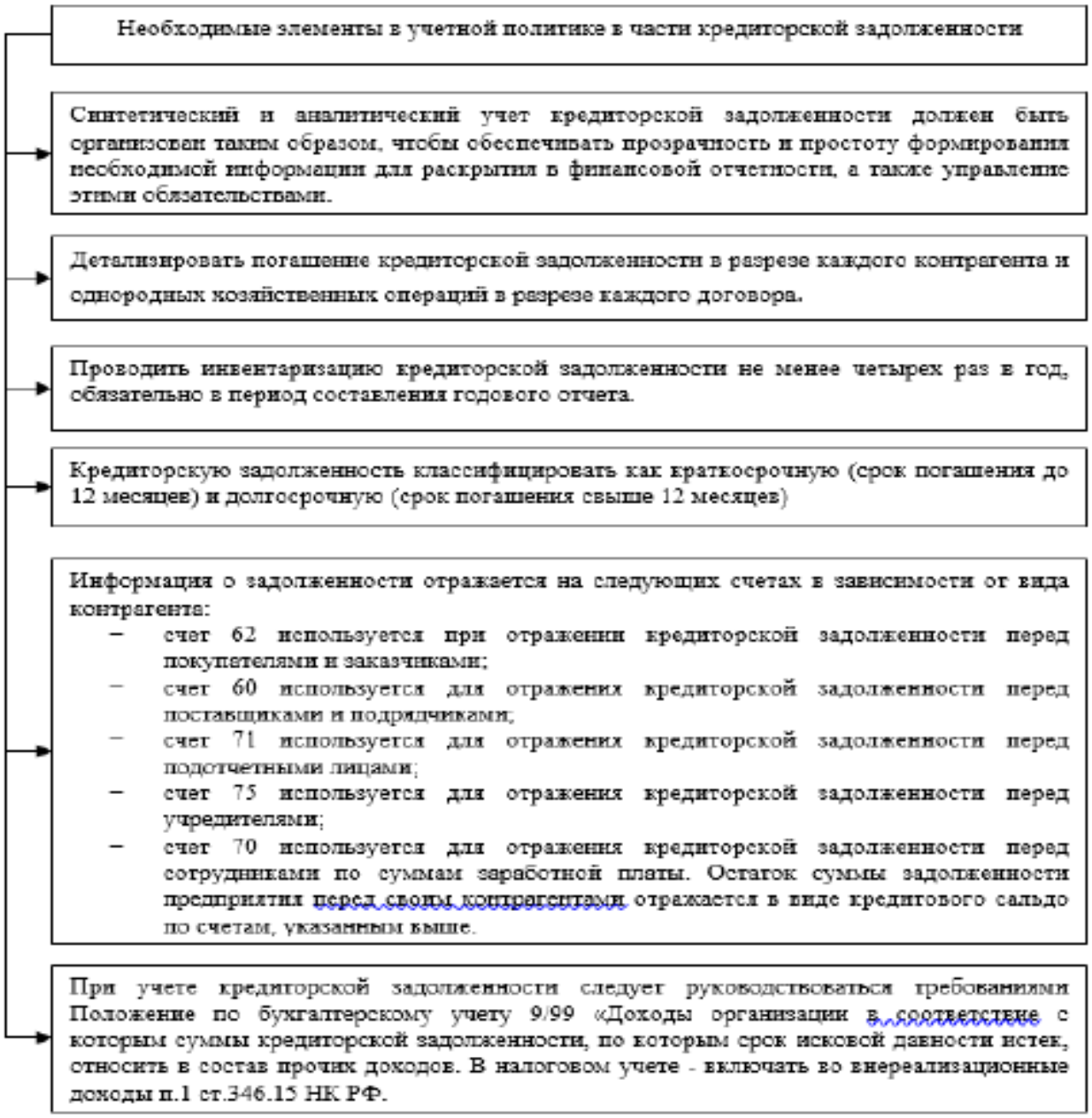

Рис.5. Предлагаемые элементы учетной политики, в части учета кредиторской задолженности

На практике довольно часто со стороны руководства встречается нежелание привлекать заемный капитал либо привлечение его в недостаточном количестве. Когда перед собственниками есть выбор: вести бизнес за счет собственных или заемных средств, в основном, собственник выбирает за счет собственных. В качестве аргумента могут выступать затраты на выплату процентов, трудоемкая процедура

формализации кредитной сделки, необходимость предоставления залога. и Однако при высокой рентабельности бизнеса собственный капитал может и быть дороже заемного. к

Кроме того, необходимо соблюдать принцип диверсификации. Если в качестве основного источника средств для компании становится и кредиторская задолженность, его возрастает зависимость от условий е работы и каждым конкретным поставщиком. е

Кроме того, даже краткосрочный кредит банка (до 1 года) дает и возможность более длительного использования денег, нем кредиторы и (отсрочка около и 14–30 дней). й Финансовая устойчивость и при и использовании заемных средств банка не ухудшается. о

Важно разработать оптимальное соотношение заемных средств и банков ии средств, предоставляемых поставщиками с учетом их и стоимости, а также и с учетом всех возможных рисков. й

Таким образом, кредиторская задолженность является неотъемлемой и частью деятельности любой организации. Величина данного показателя и имеет существенное влияние на результаты финансовой деятельности экономического субъекта, а также и на платежеспособность, и кредитоспособность и ликвидность организации. а

Оптимизация кредиторской задолженности предприятия заключается о в поиске новых решений, которые смогут оказать положительное к влияние на финансовое состояние организации. о

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

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

Таким образом, изучая сущность обязательств, сформулированную в различных источниках, можно отнести обязательства к категории хозяйственных отношений, возникающих вследствие финансовых обязательств одного субъекта хозяйствующей деятельности перед другим.

При сравнении российского и международного учета обязательств, были выявлены расхождения. Предполагается, что применение более эффективной международной практики в вопросе регулирования взаиморасчетов хозяйствующих субъектов способствуют повышению качества отчетной информации в российском учете.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия показал, что ООО «Труд» имеет в своем распоряжении достаточные земельные угодья, позволяющие вести эффективное производство. Специализация хозяйства молочное скотоводство с развитым свиноводством.

В целом производство обеспечено всеми необходимыми земельными, трудовыми и производственными ресурсами, о чем свидетельствует уровень рентабельности в 10,4%, хотя и ниже среднего по РТ.

Финансовое состояние предприятия нельзя назвать абсолютно благоприятным, так как баланс предприятия неликвиден на 75%, о чем свидетельствуют и рассчитанные коэффициенты платежеспособности.

Для ведения учетно финансовых работ на предприятии создано по отдельное структурное подразделение – бухгалтерия, возглавляемое й главным бухгалтером. Учет в организации ведется по журнально - ордерной форме в автоматизированной бухгалтерской программе «1С: УПП 1.3». Предприятие не подлежит обязательному аудиту, на м мероприятия внутреннего контроля возложены на службу внутреннего й контроля, возглавляемая также главным бухгалтером.

В составе краткосрочных обязательств наибольший удельный вес м приходится на кредиторскую задолженность – 83,6% на конец 2020 года. По В структуре кредиторской задолженности наибольший удельный вес м приходится на задолженность перед поставщиками и подрядчиками в 65,6%.

Синтетический и аналитический учет обязательств должен быть о организован таким образом, чтобы обеспечивать прозрачность и простоту м формирования необходимых раскрытий информации в финансовой й отчетности, а также управление долгими массивами.

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

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

Основными внешними контрагентами - кредиторами ООО «Труд» являются поставщики, внебюджетные фонды, налоговые органы и другие кредиторы. Так как ООО «Труд» является сельскохозяйственным предприятием, у него в составе кредиторской задолженности, большую

часть занимает задолженность поставщикам за поставленные материалы, а сырье, товары, топливо и т. п.

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

Совершенствование учета в рамках кредиторской задолженности как можно разрешить посредством этапа внутреннего контроля данного вида задолженности. Нередко перед погашением такого вида задолженности финансовый директор или руководство запрашивает обоснование для погашения такого вида задолженности.

Реальное состояние кредиторской задолженности может быть оценено методами экономического анализа по форме разработанной по таблицы. Формирование отчетов по срокам образования кредиторской задолженности, также актуально в качестве совершенствования данного вида расчетов, поскольку позволяет распределить по срокам виды задолженностей для того, чтобы организация смогла предпринять дальнейшие действия.

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

С этой целью должен быть организован соответствующий по внутренний аудит. Таким образом, информационное обеспечение аудита их текущих обязательств включает в себя как нормативно законодательные акты, осуществляющей регулирование текущих обязательств и отражение их в бухгалтерском учете, так и внутренние стандарты организации, те и первичную, сводную и другую документацию, регистры бухгалтерского учета и другие внутренние и внешние источники информации и

информацию от третьих лиц, публикации в научных и специальных изданиях и др., отражающие данные по текущих обязательствах организации.

Оптимизация краткосрочных обязательств предприятия заключается в поиске новых решений, которые могут оказать положительное влияние на финансовое состояние организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017);

2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. - URL: http://www.consultant.ru (дата обращения: 10.12.2019).

3. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) [Электронный ресурс] «Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 20081/

4. Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. - URL: http://www.consultant.ru (дата обращения: 10.12.2019).

5. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N232H (ред. от 06.04.2015г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: http://www.consultant. ru/document /cons doc LAW 62081lf46bOf67e50 aI8030cЬc85dd5e34849Ь2Ьf2449/

6. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N233H (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] // справочно-правовая система «КонсульгантПшос». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 12508/0463b359311dddb34 a4b799a3a5c57edOe8098ec/

7. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. "О формах бухгалтерской отчетности" [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. - URL: http://www.consultant.ru (Дата обращения: 10.12.2019).

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

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

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

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

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

13. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Утвержден и введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства

финансов России от 25.11.2011 № 160н (ред. от 06.08.2015 № 133н, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) // Финансовая газета. – 2009. № 11.

14. Абрамов В.С. Типичные ошибки и нарушения в учете и кредиторской задолженности: информационный аспект // В сборнике: Экономика, управление и финансы: современные подходы и конкурентное развитие сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 14-18.

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

16. Блинова А.Е. Дебиторская и кредиторская задолженность: их взаимосвязь и направления оптимизации /А.Е. Блинова // Контентус. - 2021. - № 4 (45). - С. 19.

17. Ботвич А.В. Дебиторская и кредиторская задолженность предприятий: анализ и управление / А.В. Ботвич, Н.М. Бутакова, А.В. Забурская, А.В. Пабст // Научные итоги года: достижения, проекты, гипотезы. – 2020. – № 4. - С. 128-136;

18. Гребенникова В.А. Кредиторская задолженность Российских организаций: оценка состояния по данным бухгалтерской отчетности и подходы к управлению /В.А. Гребенникова, А.Н. Панчишкина // Экономика и предпринимательство. 2019. № 4-2 (69). С. 165-171.

19. Дружиловская Т.Ю. Особенности практики учета обязательств и их влияние на показатели деятельности организаций /Т.Ю. Дружиловская, Т.В. Игонина // URL: https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-praktiki-ucheta-obyazatelstv-i-ih-vliyanie-na-pokazateli-deyatelnosti-organizatsiy

20. Егорова Л.В. Совершенствование учета как инструмент обеспечения исполнения обязательств хозяйствующими субъектами /Л.В. Егорова // Экономические науки. – 2019. – №9(166) – С.151-154.

21. Кадыров, К.Р. Международная практика учета дебиторской и

кредиторской задолженности в рыночной среде / К.Р. Кадыров // Студенческие научные достижения. 2019. - С. 106-110.

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

23. Каримова А.Ф. Кредиторская задолженность в современной компании: понятие и структура /А.Ф. Каримова // Вестник современных исследований. 2021. – № 9.4 (24). – С. 125-127.

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

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

26. Носова Ю.А., Кредиторская и дебиторская задолженность предприятия / Ю.А. Носова, Ю.Н. Полюшко // Современные проблемы развития техники, экономики и общества. Материалы 1 Международной научно-практической заочной конференции. 2016. - С. 194-196.

27. Петров А.М. Исторические этапы формирования методологии и практики бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и кредиторами. / А.М. Петров // Проблемы современной экономики № 1 (21) – 2017

28. Пушкина Л.Н. Дебиторская и кредиторская задолженность: сущность и функциональные признаки /Л.Н. Пушкина // Аллея науки. – 2020. – Т.1. № 8 (24). – С. 450-453.

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

30. Сигидов Ю.И., Оксанич Е.А.. Бухгалтерский учет и анализ. Практикум: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, Е.А. Оксанич. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 156 с.:

31. Ситнов А.А. Расчёты с дебиторами и кредиторами как объект аудиторской проверки / А.А. Ситнов, В.А. Токанова // Научный электронный журнал «Матрица научного познания» - №5/2020 (май 2020) – С.221-230

32. Ткаченко Ю.А. Особенности аудита задолженности, невозможной к взысканию / Ю.А. Ткаченко, А.И. Фалько // Белгородский экономический вестник № 2018 – № 3 (91). – С. 115–121.

33. Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Д. Шеремет и др.; Под общ. ред. А.Д. Шеремета. - 2-е изд., испр. и доп. М.: НИЦ ИНФРАМ, 2014. - 426 с.:

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

35. Ярмиева А.М. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности и пути их снижения. / А.М. Ярмиева // Вестник современных исследований, 2021. - № 11.8 (26). - 461-464с.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Инструкция по охране труда для работников всех профессий в ООО «Труд» Балтасинского района РТ

1. Общие требования безопасности

1.1. Настоящая Инструкция содержит требования по охране труда, общие для рабочих всех профессий, занятых в растениеводстве. Эти требования должны включаться в соответствующие разделы инструкций по охране труда для работников конкретных профессий и видов работ в растениеводстве, разрабатываемых специалистами в хозяйствах, и должны использоваться при проведении инструктажей по охране труда.

1.2. Высокая производственная дисциплина, знание и точное выполнение требований инструкций обеспечивают безопасность работающего, сохранность машин и оборудования.

1.3. Лица, поступающие на работу, проходят медицинский осмотр в порядке, установленном органами здравоохранения.

1.4. К самостоятельной работе допускаются лица, прошедшие инструктажи (вводный и первичный на рабочем месте), ознакомившиеся с особенностями и приемами безопасного выполнения работы и прошедшие стажировку в течение 2 - 14 смен под руководством бригадира или опытного наставника.

1.5. Разрешение на самостоятельное выполнение работ (после проверки полученных знаний и навыков) дает руководитель работ, прохождение инструктажей и допуск к самостоятельной работе фиксируются в журнале регистрации проведения инструктажей на рабочем месте с указанием даты, темы, номера инструкции или ее наименования и сопровождаются подписями инструктируемого и инструктирующего.

1.6. Выполняйте только ту работу, которая поручена вам руководителем работ, не допускайте на рабочее место посторонних лиц и не перепоручайте свою работу другим лицам.

1.7. Курите только в специально отведенных и оборудованных для этих целей местах, имеющих бачки с водой или ящик с песком и надпись "Место для курения".

1.8. Не курите в поле в период созревания зерновых культур, уборки, стогования соломы, сена и т. п., на стационарных зерноочистительных и зерносушильных комплексах, а также на складах ГСМ, аммиачной воды, пестицидов, в местах приготовления рабочих растворов и смесей пестицидов, консервантов и минеральных удобрений, а также при работе с ними.

1.9. Появление на работе в нетрезвом виде и распитие на производстве спиртных напитков запрещается, так как это является грубейшим нарушением правил внутреннего распорядка и приводит к авариям и травмам.

1.10. При работе в поле отдыхайте и принимайте пищу в полевых вагончиках, а при их отсутствии в специально отведенных для этой цели

местах, которые должны быть оборудованы навесом, молниезащитой и обозначены хорошо видными со всех сторон вехами высотой 2,5 - 3 м и фонарями для освещения в темное время суток.

1.11. Не отдыхайте под транспортными средствами и сельскохозяйственными машинами, в кюпах, кирдах, высокой траве, кустарнике и других местах, где возможно движение машин.

1.12. На время грозы все виды полевых работ прекратите и укройтесь в оборудованном в соответствии п. 1.10 месте для отдыха.

1.13. Не укрывайтесь от грозы в кабинах машин, под машинами, в кюпах, в стогах и кирдах, под одиночными деревьями и другими предметами, возвышающимися над окружающей местностью.

1.14. При групповой работе (двое или более работников) руководителем работ из числа работников назначается старший. Выполнение распоряжений старшего обязательно для других работников и обслуживающего персонала.

1.15. В процессе производственной деятельности на работников воздействуют опасные и вредные производственные факторы:

- движущиеся машины и механизмы;
- подвижные части производственного оборудования;
- материалы, разрушающиеся конструкции;
- повышенная или пониженная температура поверхностей оборудования и материалов;
- повышенное напряжение в электрической цепи, при замыкании которой и оно может пройти через тело человека;
- острые кромки, заусенцы и шероховатости на поверхности заготовок, инструментов и оборудования;
- расположение рабочего места на значительной высоте относительно поверхности земли (пола);
- повышенные запыленность и загазованность воздуха рабочей зоны;
- повышенная или пониженная температура воздуха рабочей зоны;
- повышенный уровень шума на рабочем месте;
- повышенный уровень вибрации;
- повышенная или пониженная подвижность воздуха;
- недостаточная освещенность рабочей зоны;
- повышенный уровень ультрафиолетовой радиации.

1.16. Опасные и вредные производственные факторы реализуются в травмы или заболевания при опасном состоянии машин, оборудования, инструментов, среды и совершении работниками опасных действий.

1.16.1. Опасные состояния:

- открытые вращающиеся и движущиеся части машин и оборудования;
- скользкие поверхности;
- захламленность рабочего места посторонними предметами и технологическим продуктом.

1.16.2. Опасные действия:

- использование машин, оборудования, инструмента не по прямому назначению и в неисправном состоянии;

- отдых работников на неустановленных местах;
- выполнение работ при неблагоприятных атмосферных явлениях (гроза, ураган, ливневые дожди, град, смерч и т. п.);
- работа или нахождение под поднятым грузом;
- выполнение работ в состоянии алкогольного или наркотического опьянения.

1.17. Изучите правила пользования средствами пожаротушения, обеспечьте до них свободный доступ. Не используйте пожарный инвентарь для других целей.

1.18. Изучите приемы освобождения пострадавших от действия электрического тока и оказания первой доврачебной помощи при травмировании работников.

1.19. Если произошел несчастный случай, окажите пострадавшему первую (доврачебную) помощь (при отсутствии людей на месте происшествия самопомощь) и сообщите руководителю работ о несчастном случае.

1.20. Сообщите руководителю работ о неисправностях машин, возникших в процессе работ, самостоятельное устранение которых может привести к аварии и несчастным случаям.

Устраняйте такие неисправности и опасности при обязательном участии руководителя работ с привлечением вспомогательных работников, с использованием инструмента и приспособлений, гарантирующих безопасное выполнение этой операции.

1.21. На территории хозяйств, в производственных, санитарно-бытовых помещениях, на рабочем месте соблюдайте чистоту. Выполняйте правила личной гигиены.

1.22. Лица, нарушившие требования Инструкции, привлекаются к ответственности согласно правилам внутреннего распорядка хозяйства, а за исключением случаев, когда нарушение требований влечет уголовную ответственность.

Инженер по охране труда

_____

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ГИМНАСТИКА В ООО «ТРУД» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ

В комплекс гимнастики входят следующие компоненты:

1) Ходьба;

2) Упражнения на поддерживание дыханием;

3) Упражнения для мышц туловища и плечевого пояса (наклоны, повороты туловища с большой амплитудой и активными движениями рук);

4) Упражнения на растягивание мышц ног, а также упражнения общего воздействия (полу шпагаты, приседания, бег на месте, подскоки);

Комплекс физкультурной паузы составляется, как правило, из следующих упражнений:

1) Упражнения махового характера для различных мышечных групп;

2) Приседания, прыжки, бег, переходящий в ходьбу;

3) Упражнения на координацию движений.

Физкультурная минутка относится к малым формам активного отдыха. Это индивидуальная форма кратковременной физкультурной паузы для локального воздействия на утомленную группу мышц. Она состоит из 2-3 упражнений и проводится в течение рабочего дня несколько раз по несколько минут непосредственно на рабочем месте.

Для выбора упражнений, составляющих комплекс офисной гимнастики, необходимо учесть пол и возраст занимающихся сотрудников, а также их состояние здоровья и степень физического развития. Желательно предусмотреть следующие требования:

Удобная одежда и обувь. Строгий офисный стиль и дресс код не предполагают появления на рабочем месте в спортивном костюме.

Инженер по охране труда

_____

ПРИЛОЖЕНИЕ В

ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ И ПРАВИЛА ПОВЕДЕНИЯ РАБОТНИКОВ В ООО «ТРУД» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ

Все работники предприятия обязаны следовать следующим общим принципам и правилам поведения:

- соблюдение высоких этических стандартов поведения;
- поддержание высоких стандартов профессиональной деятельности;
- следование лучшим практикам корпоративного управления;
- создание и поддержание атмосферы доверия и взаимного уважения;
- следование принципу добросовестной конкуренции;
- следование принципу социальной ответственности бизнеса;
- соблюдение законности и принятых на себя договорных обязательств;
- соблюдение принципов объективности и честности при принятии кадровых решений.

Работники предприятия обязаны:

- соблюдать действующие нормативно-правовые акты Российской Федерации, не допускать нарушение законов и иных нормативно-правовых актов исходя из политической, экономической целесообразности либо иных мотивам;
- осуществлять свою деятельность в пределах предоставленных полномочий;
- исполнять должностные обязанности добросовестно и на высоком профессиональном уровне в целях обеспечения эффективной работы предприятия;
- осуществлять свою профессиональную деятельность в пределах предмета и целей деятельности предприятия;
- при исполнении должностных обязанностей не оказывать предпочтения каким-либо профессиональным или социальным группам и организациям, быть независимыми от влияния отдельных граждан, профессиональных или социальных групп и организаций;

- исключать действия, связанные с влиянием каких-либо личных, имущественных (финансовых) или иных интересов, препятствующих добросовестному исполнению ими должностных обязанностей;

- соблюдать служебную, профессиональную этику и правила делового поведения;

- проявлять корректность и внимание по отношению к коллегам;

- воздерживаться от поведения, которое могло бы вызвать сомнение в добросовестном исполнении работниками должностных обязанностей, а также избегать конфликтных ситуаций, способных нанести ущерб их репутации или авторитету предприятия;

- принимать предусмотренные законодательством Российской Федерации и внутренними документами Общества меры по недопущению возникновения конфликта интересов и урегулированию возникшего конфликта интересов;

- воздерживаться от публичных высказываний, суждений и оценок деятельности Общества, если это не входит в должностные обязанности работников; постоянно стремиться к обеспечению как можно более эффективного распоряжения ресурсами, находящимися в сфере их ответственности.

Руководитель _____

Настоящим я, Шагидуллина Екатерина Александровна

студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного аграрного университета

зачетная книжка № 2318431К

направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

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

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему Бухгалтерский учет, аудит и анализ краткосрочных обязательств

выполненная по материалам ООО «Труд» Балтасинского р-на РТ.

на 82 страницах и приложений на 10 страницах, является моим самостоятельным исследованием, в котором:

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

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

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

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 86 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«24» 01 2022 г

(подпись)

Шагидуллина Е.А.
(Ф.И.О.)

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
Казанский государственный аграрный университет

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Обучающегося Шагидуллиной Екатерины Александровны

На тему: «Бухгалтерский учет, аудит и анализ краткосрочных обязательств на примере общества с ограниченной ответственностью «Труд» Балтасинского района Республики Татарстан»

Каждая собственник стремится к обеспечению финансовой устойчивости своей компании, увеличению ее прибыльности и конкурентоспособности. Этому может способствовать четкая стратегическая линия в привлечении и использовании заемного капитала. Ограничивающим фактором в процессе планирования использования заемного капитала является его стоимость, которая должна обеспечить рентабельность компании на достаточном уровне. В этой связи, становится важным вопрос планирования обязательств. Оно позволяет осуществить финансовое управление в части обеспечения компании необходимыми денежными средствами как для решения текущих задач, так и для реализации стратегических планов В этой связи тема выпускной квалификационной работы представляется весьма актуальной.

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

В первой главе дано понятие, классификация обязательств, а также особенности учета в международной практике.

Во второй главе проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния в ООО «Труд» Балтасинского района РТ.

В третьей главе изучен порядок учета и внутреннего аудита краткосрочных обязательств на примере кредиторской задолженности, предложены мероприятия по совершенствованию.

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

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

Автор работы: Шагидуллина Екатерина Александровна
Самоцитирование рассчитано для: Шагидуллина Екатерина Александровна
Название работы: ВКР_38.03.01_Шагидуллина Е.А._2022
Тип работы: Выпускная квалификационная работа
Подразделение:

ЗАИМСТВОВАНИЯ 32.75%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ 58.24%
58.24%

Выпускная квалификационная работа Шагидуллиной Е.А. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области учета и аудита краткосрочных обязательств. Поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены.

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

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

Фамилия, имя, отчество руководителя – Низамутдинов Марат Мингалиевич

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

Подпись _____ Дата 24.01.2022 г.

С отзывом ознакомлена и согласна _____ /_ Шагидуллина Е.А./
подпись *Ф.И.О*
«24» января 2022 г.

екция РГБ;
.IBRARY.RU
ия
ина;
чету; Патенты
Wiley;
сь проверяющего
ствование
оверяющего.
льзованию

ФГБОУ ВО Казанский государственный аграрный университет

Институт экономики

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Шагидуллиной Екатерины Александровны

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР Бухгалтерский учет, аудит и анализ краткосрочных обязательств на примере общества с ограниченной ответственностью «Труд» Балтасинского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 82 страниц машинописного текста; включает: таблиц 22 шт., рисунков и графиков 5 шт., фотографий 0 шт., список использованных источников состоит из 36 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Актуальность темы исследования обоснованы и полностью соответствует содержанию ВКР

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

3. Качеств оформления ВКР хорошее, соответствует предъявляемым требованиям

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

Компетентностная оценка ВКР

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

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

* Уровни оценки компетенции:

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

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

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

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

6. Замечания по ВКР:

1. В работе следовало провести более углубленный анализ возможностей использования цифровых технологий при проведении внутреннего аудита обязательств.
2. Работа выиграла бы если бы автором были рассмотрены внутренние стандарты аудита.

Сделанные замечания не снижают качество и значимость проделанной работы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки хорошо, а ее автор Шагидуллина Е.А. достойна присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

К.э.н., доцент _____ / Логинова И.М./
учёная степень, ученое звание *подпись* *Ф.И.О*

«27» января 2022 г.

С рецензией ознакомлен*

_____ /Шагидуллина Е.А./
подпись *Ф.И.О*

«27» января 2022 г.

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