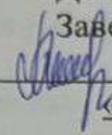


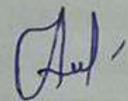
МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

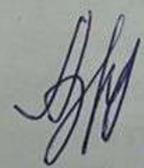
Институт экономики
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

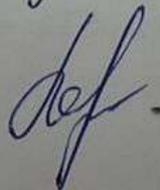
Допустить к защите:
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«24» января 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет, анализ и контроль расчетов с поставщиками
и подрядчиками на примере общества с ограниченной
ответственностью Агрофирма «Уныш» Атнинского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:  Тухфатуллова Айгуль Наилевна

Руководитель:
д.э.н., доцент  Закирова Алсу Рафкатовна

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: Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
Клычова Г.С.

«12» ноября 2020 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Тухфатулловой Айгуль Наилевны

1. **Тема работы:** Бухгалтерский учет, анализ и контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере общества с ограниченной ответственностью Агрофирма «Уныш» Атнинского района Республики Татарстан
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 24.01.2022 г.
3. **Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок.
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** дебиторская и кредиторская задолженность как объект бухгалтерского учета; нормативное регулирование бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками; виды и формы расчетов с поставщиками и подрядчиками; синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками; инвентаризация расчетов и представление информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками в финансовой отчетности; совершенствование бухгалтерского учета и внутреннего контроля за расчетами с поставщиками и подрядчиками.
5. **Перечень графических материалов:**
6. **Дата выдачи задания** «12» ноября 2020 г.

Руководитель

А.Р.Закирова

Задание принял к исполнению

А.Н. Тухфатуллова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ		
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	12.11.2020	выполнено
1.1. Дебиторская и кредиторская задолженность как объект бухгалтерского учета	22.04.2021	выполнено
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками		
1.3. Виды и формы расчетов с поставщиками и подрядчикам		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО АГРОФИРМА «УНЫШ» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ	5.06.2021	выполнено
2.1. Экономическая характеристика организации		
2.2. Анализ финансового состояния, дебиторской и кредиторской задолженности		
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО АГРОФИРМА «УНЫШ» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ	21.10.2021	выполнено
3.1. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками		
3.2. Инвентаризация расчетов и представление информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками в финансовой отчетности		
3.3. Совершенствование бухгалтерского учета и внутреннего контроля за расчетами с поставщиками и подрядчиками		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ		
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выполнено
	27.12.2021	выполнено

Обучающийся

Руководитель

А.Н. Тухфатуллова

А.Р. Закирова

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Тухфатулловой Айгуль Наилевны

Бухгалтерский учет, анализ и контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере общества с ограниченной ответственностью Агрофирма «Уньш» Атнинского района Республики Татарстан

Цель выпускной квалификационной работы состоит в том, чтобы предложить возможные мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие основные задачи: изучить теоретические и методологические основы бухгалтерского учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками; произвести оценку бизнеса и анализ финансового состояния, дебиторской и кредиторской задолженности; изучить порядок организации и ведения синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в данном предприятии; предложить пути совершенствования учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Выпускная квалификационная работа основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Abstract

to the final qualifying work of Tukhfatullova Aigul Nailevna

Accounting, analysis and control of settlements with suppliers and contractors on the example of the limited liability company Agrofirma "Unysh" of the Atninsky district of the Republic of Tatarstan

The purpose of the final qualifying work is to propose possible measures to improve accounting and control settlements with suppliers and contractors.

To achieve this goal, it is necessary to solve the following main tasks: to study the theoretical and methodological foundations of accounting and control of settlements with suppliers and contractors; to assess the business and analyze the financial condition, accounts receivable and accounts payable; to study the procedure for organizing and conducting synthetic and analytical accounting of settlements with suppliers and contractors in this enterprise; to suggest ways to improve accounting and control of settlements with suppliers and contractors.

The final qualification work is based on the practical materials of the object under study and is performed at a fairly high level. The competencies provided for by the state final certification program have been fully mastered.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	7
1.1. Дебиторская и кредиторская задолженность как объект бухгалтерского учета	7
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками	13
1.3 Виды и формы расчетов с поставщиками и подрядчикам	21
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО АГРОФИРМА «УНЬШ» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ	27
2.1. Экономическая характеристика организации	27
2.2. Анализ финансового состояния, дебиторской и кредиторской задолженности	35
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	44
3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО АГРОФИРМА «УНЬШ» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ	47
3.1 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	47
3.2. Инвентаризация расчетов и представление информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками в финансовой отчетности	50
3.3. Совершенствование бухгалтерского учета и внутреннего контроля за расчетами с поставщиками и подрядчиками	54
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	59
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	62
ПРИЛОЖЕНИЯ	68

ВВЕДЕНИЕ

В условиях трансформации экономики расчеты с поставщиками и подрядчиками являются одним из основных элементов, представляющих собой сферу хозяйственной деятельности предприятий, оказывающую значительные экономические риски. В повседневной деятельности предприятия сталкиваются со следующими проблемами: неисполнение договорных обязательств, несвоевременное погашение задолженности, списание просроченной задолженности и т.д. Исходя из вышеперечисленного, возникает необходимость постоянного и пристального внимания к данной сфере расчетов с внешними контрагентами.

Актуальность выбранной темы обуславливается тем, что состояние дебиторской и кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками предприятия, их размеры и, непосредственно, качество оказывают сильное влияние на финансовые результаты и финансовое состояние хозяйствующих субъектов. Всем вышеизложенным определяется значимость выбранной темы.

Цель выпускной квалификационной работы состоит в том, чтобы предложить возможные мероприятия по совершенствованию данного участка бухгалтерского учета и контроля.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие основные задачи:

- 1) изучить теоретические и методологические основы бухгалтерского учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- 2) произвести оценку бизнеса и анализ финансового состояния, дебиторской и кредиторской задолженности;
- 3) изучить порядок организации и ведения синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в данном предприятии;

4) предложить пути совершенствования учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Предметом исследования выпускной квалификационной работы является организация учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками. Объектом исследования является ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района Республики Татарстан.

Для реализации поставленных целей и задач использована общенаучная и отраслевая методология научного исследования. Были применены инструменты формальной и диалектической логики, исторический и сравнительно-правовой методы исследования, применительно к этапам развития законодательства, регулирующей движение денежных средств. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух разделов, включающих параграфы, заключения и списка использованных источников, а также приложений.

Теоретическую базу работы составляют фундаментальные труды и разработки ведущих отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского и управленческого учета, формирования финансовой и нефинансовой отчетности и контроля, нашедшие отражение в диссертационных и монографических исследованиях, научных статьях, публикациях в экономической литературе и периодических изданиях.

В ходе написания выпускной квалификационной работы были изучены законодательная база, данные правительства РФ, Федеральной службы государственной статистики, а также материалы научно-практических конференций, семинаров, монографий, публикаций, размещенных в периодических изданиях, при анализе проблем, связанных с темой настоящей выпускной квалификационной работы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

1.1. Дебиторская и кредиторская задолженность как объект бухгалтерского учета

На сегодняшний день в условиях нестабильного экономического положения предприятий и организаций высока вероятность неисполнения долговых обязательств по счетам, что служит причиной возникновения дебиторской и кредиторской задолженности. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности само по себе не является негативным фактором, так как она дает большую маневренность в использовании оборотных денежных средств. Негативное воздействие на финансово-хозяйственную деятельность имеет задолженность, непогашенная в срок.

Современный экономический словарь Райзберга определяет понятие «дебитор» (лат. debitor) как «физическое или юридическое лицо, экономический субъект, имеющий денежную или имущественную задолженность».

«Кредитор (лат. credo – даю в займы, верю) – это займодаделец, веритель. Кредитором называют лицо, предоставившее другой стороне сделки, займы что-либо (деньги, товар, имущество)» [45].

Варламов С.Д. предлагает следующее определение: «Кредитор - это сторона в кредитных отношениях, предоставляющая средства (кредитные ресурсы) на условия платности, срочности, возвратности» [19, с.54].

Дебиторская задолженность – это задолженность перед организацией, т.е. долги к получению. Дебиторская задолженность возникает, когда товары (работы, услуги) реализованы, а денежные средства за них еще не получены, или, когда поставщику выплачен аванс, а товары (работы, услуги) в счет него еще не поступили. По мнению Ковалева В.В., дебиторской задолженностью называется сумма, состоящая из долгов, причитающихся организации в

результате ее связи с другими организациями или физическими лицами в хозяйственной сфере. Наличие таких долгов означает, что средства организации, которой должны, используются не ею самой, а той стороной, которая должна [30, с.154].

Куликова Л.И. считает, что дебиторская задолженность - это вид активов, характеризующих сумму долгов, причитающихся организации от юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними [34, с.82].

Дебиторская задолженность числится в учете до тех пор, пока она не погашена контрагентом или не списана как безнадежная задолженность.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации. Срок исковой давности установлен ст. 196 ГК РФ и в общем случае составляет 3 года [1].

Смольникова, Ю.Ю. отмечает, что сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством и т.д.) [49, с. 69].

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Сомнительный долг списать нельзя, однако возможно создать резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам призван помочь тем организациям, которые стремятся обезопасить себя от партнеров, ненадежных в плане своевременности расчетов. Резерв по сомнительным долгам может быть создан, если неоплаченная дебиторская

задолженность на конец отчетного (налогового) периода превысит определенную величину [40, с. 86].

В случае если появляются обоснованные сомнения в том, что дебиторская задолженность не будет погашена, по такой задолженности создается резерв, уменьшающий финансовый результат.

Просроченная дебиторская задолженность вызывает финансовые затруднения, так как предприятие будет испытывать недостаток финансовых ресурсов для приобретения производственных запасов, выплаты заработной платы и др. Кроме того, замораживание средств в дебиторской задолженности приводит к замедлению оборачиваемости капитала. Также просроченная дебиторская задолженность означает рост риска непогашения долгов и уменьшение прибыли. Поэтому каждое предприятие заинтересовано в сокращении сроков погашения причитающихся ему платежей.

В соответствии с Законом «О несостоятельности(банкротстве)» можно выделить определение должника или дебитора как юридическое или физическое лицо, а также индивидуальный предприниматель, которое неспособно удовлетворить требования кредиторов по своим денежным или неденежным обязательствам в течении установленного срока.

Ефимова О.В. предлагает следующее определение: «Кредиторская задолженность - задолженность субъекта (предприятия, организации, физического лица) перед другими лицами, которую этот субъект обязан погасить» [22, с.43].

Кредиторская задолженность – вид обязательств, характеризующих сумму долгов, причитающихся к уплате организацией в пользу других юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними, по мнению Куликовой Л.И. [44, с. 82].

Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги может быть, как положительным элементом финансово-хозяйственной деятельности, так и отрицательным. По сравнению с обязательствами по полученным кредитам банков, вексям, облигациям, она является «дешевой» задолженностью. Также

возникает возможность пользоваться денежными средствами других предприятий. С другой стороны, если величина кредиторской задолженности является достаточно большой, то будет происходить снижение платежеспособности субъектов хозяйствования. Это может стать причиной отказа других предприятий и финансовых структур от сотрудничества.

Кредиторская задолженность зачастую является одной из самых проблематичных статей в балансе организации и все чаще носит в себе негативное влиятельное воздействие на финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Рост кредиторской задолженности вызывает ухудшение финансовых результатов и финансового состояния организации, снижение рейтинговой оценки кредитной истории компании и т. д. Также, рост суммы кредиторской задолженности сильно влияет на коэффициент абсолютной ликвидности предприятия. Как известно, чем выше коэффициент, тем лучше, так как высокий показатель коэффициента абсолютной ликвидности характеризует способность предприятия быстро погашать текущие обязательства за счет оборотных активов. Поэтому коэффициенты ликвидности играют немалую роль в финансовой деятельности предприятия [50, с. 161–164].

Финансовое состояние каждого субъекта хозяйствования определяется его взаимоотношениями с другими хозяйствующими субъектами, состоянием расчетов между ними. От величины кредиторской задолженности предприятия зависит его финансовая устойчивость, независимость и платежеспособность.

Платежная дисциплина представляет собой обязанность юридических лиц осуществлять платежи в установленные сроки и в полном объеме. В соответствии со статьей 309 Гражданского кодекса РФ, обязательства должны исполняться надлежащим образом, при условиях и требованиях, установленных законодательством, а также иными правовыми актами [1].

Куликова Л.И. выделяет в зависимости от сроков погашения краткосрочную и долгосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность. «Краткосрочной является задолженность, срок погашения которой не

превышает 12 месяцев, а долгосрочной – со сроком погашения более 12 месяцев» [34, с.83].

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности организация вступает в многочисленные и многообразные взаимоотношения с другими участниками этой деятельности. При этом у организации возникают расчетные отношения, отражающие взаимные обязательства с другими юридическими и физическими лицами по расчетам, вытекающие из норм, установленных законодательством или условиями договоров по взаимным услугам, а также взаиморасчеты с бюджетом по налогам, с банками по кредитам, с органами социального обеспечения и страхования по отчислениям.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками занимают весомое место в системе расчетных операций, а также являются важнейшей составляющей бухгалтерской деятельности, поскольку они влияют на формирование основной части денежных поступлений предприятий [44, с.75].

Определения понятий «поставщики» и «подрядчики», сформированные отечественными авторами, представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 - Определение понятий «поставщики» и «подрядчики», сформированные отечественными авторами

Поставщики – юридические или физические лица, которые осуществляют поставку товарно-материальных ценностей, оказывают услуги и выполняют работы, а подрядчики – специализированные предприятия или физические лица, которые выполняют строительно-монтажные работы при сооружении объектов на основании договоров подряда на капитальное строительство.

Основной причиной возникновения расчетных операций с поставщиками и подрядчиками является заключение договора. При этом возникает юридическое обязательство, которое не отражается на счетах бухгалтерского учета и в балансе.

В хозяйственной деятельности предприятий возникают обстоятельства, которые влияют на своевременное выполнение обязательств или вообще прекращают их осуществление. Такими обстоятельствами могут быть временная или устойчивая финансовая неплатежеспособность, банкротство, чрезвычайные события. Это означает, что при осуществлении операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете может возникать как дебиторская задолженность – в случае осуществления предоплаты, так и кредиторская задолженность – при условии такой оплаты или иного погашения обязательств.

Доходность предприятия в основном зависит от скорости оборота капитала. Для соблюдения действующих правил расчетов следует предотвращать их просрочку, способствовать уменьшению кредиторской и дебиторской задолженностей. Чем быстрее осуществляется процесс расчетов, тем эффективнее работает предприятие.

Учетные показатели задолженности по расчетам влияют на ликвидность и платежеспособность, характеризующие финансовое состояние каждого отдельного предприятия и государства вообще, влияют на уровень их инвестиционной привлекательности, кредитоспособности и общей

рентабельности. Задолженность перед поставщиками возникает из-за разрыва во времени от момента перехода права собственности на приобретенные товары, выполненные работы или оказанные услуги до момента их оплаты [20, с.85].

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками

В настоящее время в Российской Федерации существует четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета. Кроме того, действует обширный перечень нормативных актов, оказывающих влияние на бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Система нормативного регулирования расчетов с поставщиками и подрядчиками представлена на рисунке 2.

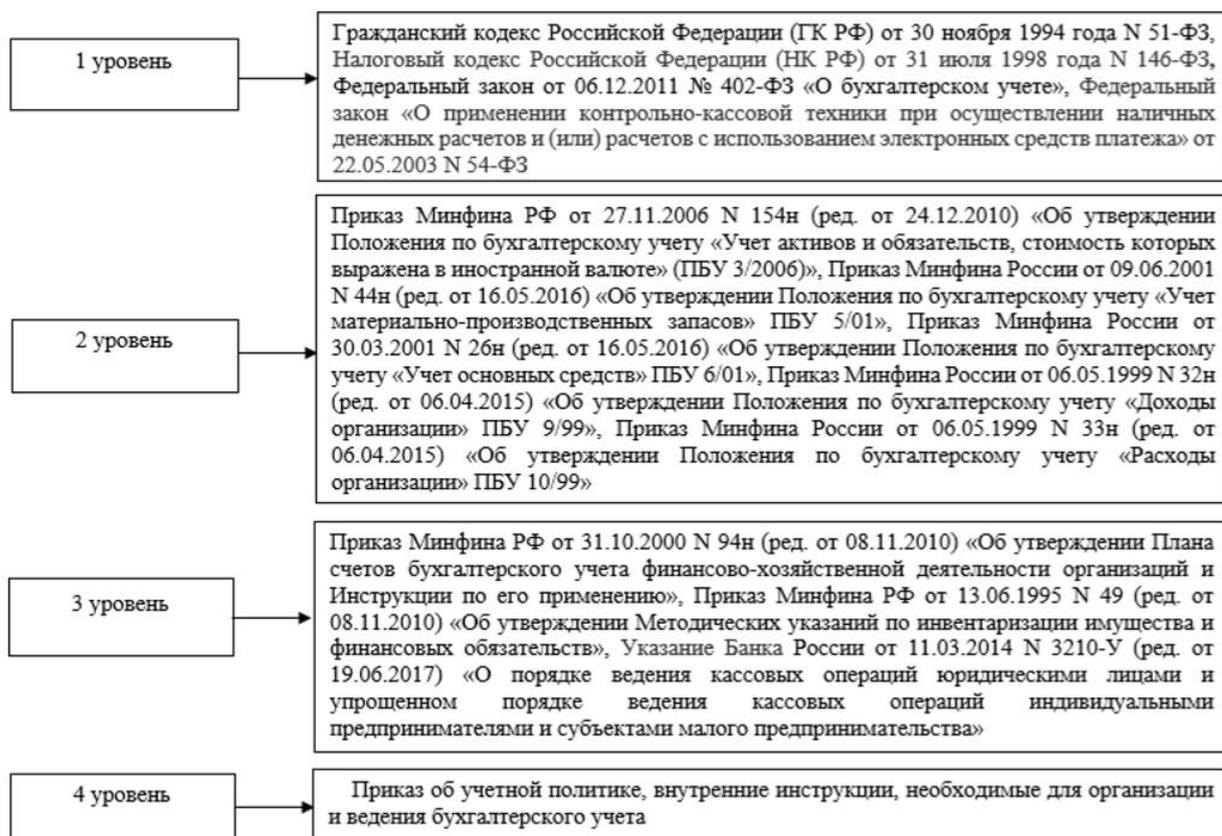


Рисунок 2 - Система нормативного регулирования расчетов с поставщиками и подрядчиками

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации установлено, что обязательства исполняются на основании договора, требований законодательных и иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований - в соответствии с обычаями делового оборота или иными обычно предъявляемыми требованиями.

В Гражданском кодексе РФ в статье 307 сказано: «В силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как-то: передать имущество, выполнить работу, оказать услугу, внести вклад в совместную деятельность, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности» [1].

Также в ГК РФ указаны основания прекращения обязательств, которые представлены на рисунке 3.



Рисунок 3 - Основания прекращения обязательств в соответствии с Гражданским Кодексом РФ

Расчеты с поставщиками и подрядчиками должны осуществляться, в соответствии с законодательством, на основании договоров, основными видами которых являются договоры купли-продажи, поставки, мены, подряда.

Также в кодексе в статье 420 представлено понятие договора: «Договором признается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей» [1].

На рисунке 4 представлены основные договора, рассмотренные в Гражданском Кодексе РФ.

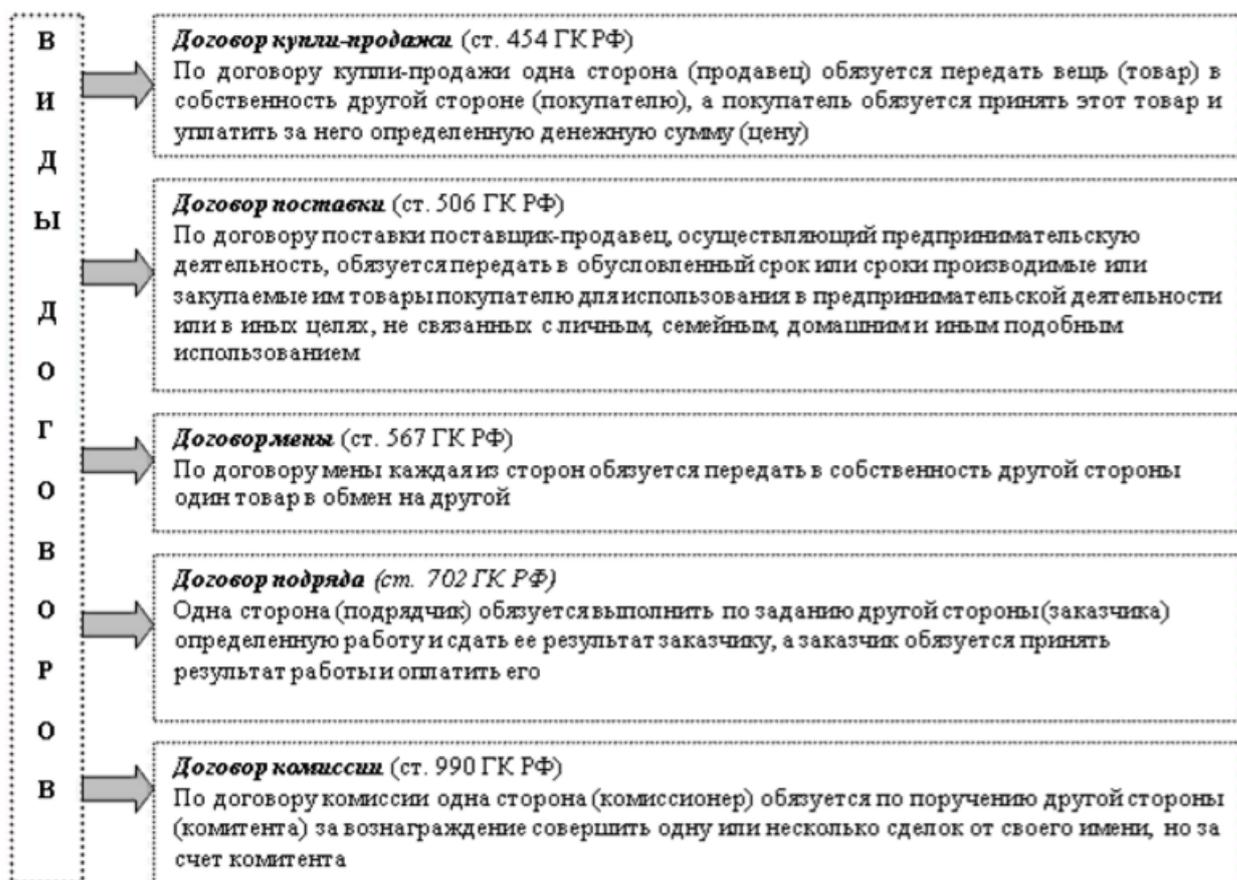


Рисунок 4 - Классификация договоров в соответствии с ГК РФ

В соответствии с Гражданским Кодексом РФ, расчет операций по обязательствам должен осуществляться в валюте Российской Федерации. Наряду с этим договором может быть определено, что денежные обязательства по сделке подлежат оплате в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах. Следует

отметить, что дебиторская задолженность всегда оценивается в сумме выручки от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг [1].

В Налоговом Кодексе Российской Федерации сформирован порядок налогового учета доходов, возникающих за нарушение договорных обязательств, в виде штрафов, пеней или иных санкций. Также закреплён перечень ситуаций включения в состав прочих расходов. К таким расходам следует отнести потери от чрезвычайных ситуаций, а также затраты, связанные с их предотвращением или ликвидацией, расходы организации на формирование резервов по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов и прочих доходов (просроченная кредиторская задолженность).

В НК РФ указано: «Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации» [2].

Для целей налогообложения убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде как безнадежные долги или суммы безнадежных долгов, которые не покрыты за счет средств резерва, при создании налогоплательщиком резерва по сомнительным долгам - приравниваются к внереализационным расходам. Следовательно, суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности и те долги, по которым в соответствии с Гражданским Кодексом РФ обязательство прекращено, на основании акта государственного органа или ликвидации организации, признаются внереализационными расходами [2].

В статье 9 Федерального закона сказано: «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок» [3].

Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определяет назначение и положение бухгалтерского учета в системе законодательства Российской Федерации, а также цели и задачи, непосредственно общие методы ведения и нормативного регулирования, обязанности и ответственность хозяйствующих субъектов за состояние бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, кроме того, регулирует отношения, связанные с расчетами с поставщиками и подрядчиками.

В соответствии с Федеральным законом, на основании первичных учетных документов все факты хозяйственной деятельности подлежат своевременной регистрации на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Также установлено, что первичный учетный документ составляется в момент совершения операции или непосредственно по ее окончании [3].

В Федеральном законе «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» закреплено: «Контрольно-кассовая техника применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом» [4].

На основании пункта 2 статьи 5 Федерального закона от 22.05.2003 № 54ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» пользователи контрольно-кассовой техники также обязаны исключать возможность несанкционированного доступа третьих лиц к кассе предприятия [4].

Основная цель стандартов заключается в выработке единого содержания основных принципов и понятий бухгалтерского учета, достижении единообразного содержания терминологии бухгалтерского учета, формировании единого подхода к построению форм и толкованию показателей финансовой отчетности.

В соответствии с законодательством РФ, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками может осуществляться как в валюте Российской Федерации, так и в иностранной валюте. В пункте 4 ПБУ 3/2006 утверждено: «Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли» [7].

В пункте 5 настоящего положения также отмечено: «Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации» [7].

Также в данном положении закреплен учет курсовой разницы, возникающей при расчетах в иностранной валюте. В пункте 11 ПБУ 3/2006 сказано: «В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по: операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз; операциям по пересчету стоимости активов и обязательств, перечисленных в пункте 7 настоящего Положения» [7].

Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» являются важнейшими документами, входящими во второй уровень регулирования расчетов с поставщиками и подрядчиками,

которые включают информацию о дебиторской и кредиторской задолженности. В ПБУ 9/99 в пункте 10.4 установлено: «Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации» [11]. В ПБУ 10/99 в пункте 14.3, в свою очередь, отмечено: «Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации» [10].

На основании Плана счетов и Инструкции по его применению учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на активно-пассивном счете 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и (или) также на активно-пассивном счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Непосредственно на предприятии, на счете 60 отражаются расчеты с контрагентами, работающими постоянно с организацией, а на счете 76 учитываются разовые сделки [12].

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению, организациям рекомендуется утверждать свой рабочий план счетов бухгалтерского учета, с учетом отраслевых особенностей предприятия. В Методических указаниях «По инвентаризации имущества и финансовых обязательств» определено: «Проверке должен быть подвергнут счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по товарам, оплаченным, но находящимся в пути, и расчетам с поставщиками по неотфактурованным поставкам. Он проверяется по документам в согласовании с корреспондирующими счетами» [13].

Также в Методических указаниях отмечены факты, которые должна установить инвентаризационная комиссия в ходе инвентаризации расчетов: «Правильность расчетов с банками, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями, а также со структурными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы;

правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостаткам и хищениям; правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности» [13].

Расчеты по обязательствам могут осуществляться в наличной и безналичной формах. Центральный банк Российской Федерации устанавливает порядок ведения кассовых операций в России. В соответствии с Указанием Банка России каждое предприятие для осуществления расчетов наличными деньгами должно иметь кассу. В пункте 7 настоящего Указания утверждено, что мероприятия по обеспечению сохранности наличности при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, а также порядок и сроки проведения внутренних проверок наличных денег, определяются предприятием самостоятельно [14].

Нормативной базой для формирования учетной политики предприятия являются следующие нормативные и законодательные акты, отраженные на рисунке 5.

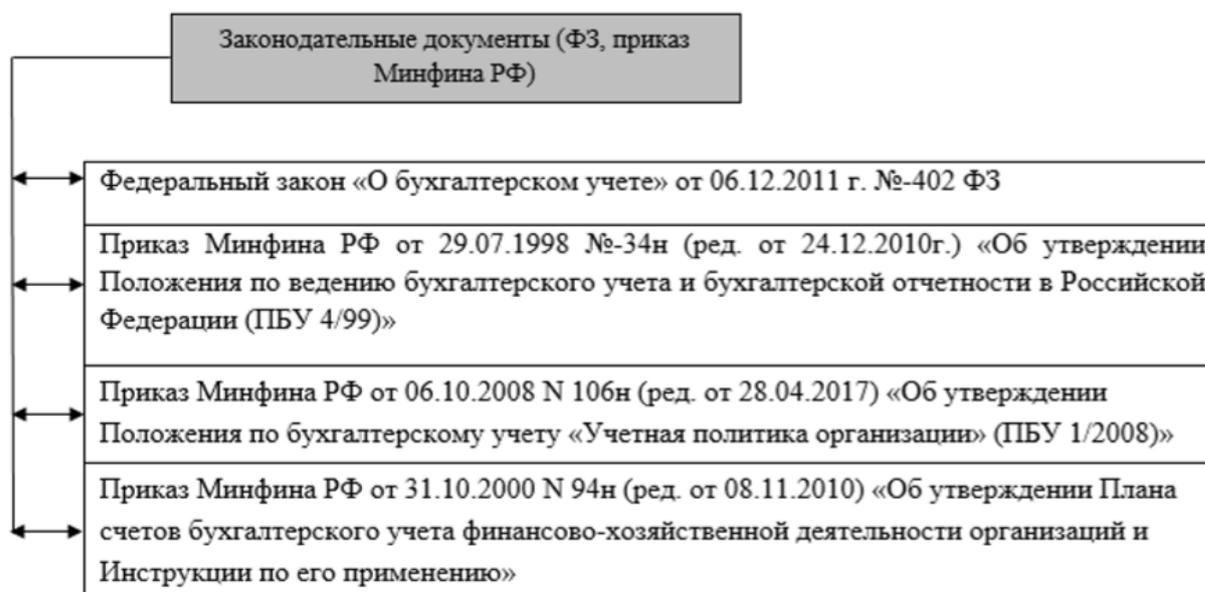


Рисунок 5 - Нормативная база для формирования учетной политики предприятия

В учетной политике организации, в соответствии с ПБУ 1/2008, должен быть закреплён рабочий план счетов, в котором следует предусмотреть раздел для отражения внешних и внутренних расчетов, субсчета и аналитические счета, учитывая специфику хозяйствующего субъекта, а также необходимо определить порядок и сроки проведения инвентаризации внешних расчетов, закрепить модифицированные формы первичных документов, если такие применяются на данном предприятии, отдельные методы и способы ведения отдельных участков бухгалтерского учета [6].

В распоряжении каждого предприятия должен иметься график документооборота, а также должностные инструкции, регулирующие и контролирующие работу бухгалтерии.

1.3 Виды и формы расчетов с поставщиками и подрядчикам

В соответствии со статьей 140 Гражданского Кодекса РФ все платежи на территории России осуществляется путем наличного и безналичного расчетов [1]. На рисунке 6 представлены основные виды расчетов с контрагентами.

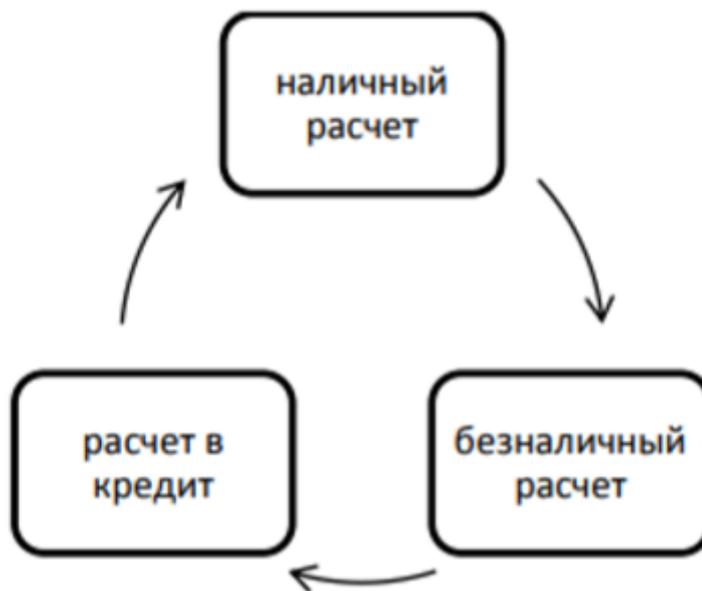


Рисунок 6 - Основные виды расчетов

Наличные расчеты осуществляются с помощью наличных денег, путем оплаты за выполненные работы или оказанные услуги, или сразу после их передачи (продажи) или в момент подписания товарной накладной или акта о выполненных работах, оказанных услугах.

Расчеты наличными производятся в пределах 100 000 рублей по одной сделке. Расчеты с участием граждан, связанных с предпринимательством, могут производиться наличными деньгами без ограничения суммы.

В основном расчеты между поставщиком и покупателем за товары, услуги, работы производятся в безналичной форме. Безналичные расчеты - расчеты, осуществляемые между физическим лицом и юридическим лицом без использования наличных денег, путём перевода средств через банк с расчётного (текущего) счёта плательщика на счёт их получателя.

Такой формат платежей доступен всем - юридическим лицам, предпринимателям и обычным гражданам.

Безналичная оплата – это один из наиболее удобных вариантов ведения расчетов по причине высокой скорости осуществления платежей и практически полном отсутствии нормативных ограничений в осуществлении платежей.

В ходе проведения безналичных расчетов происходит зачисление и списание денежных средств в электронном виде.

По итогам рабочего дня владельцу счета предоставляется выписка по счету, в которой отражается остаток на начало и конец дня, а также все приходно-расходные операции, что позволяет владельцу счета контролировать денежные потоки [40, с. 594–598].

Основные безналичные формы расчетов с поставщиками и подрядчиками указаны на рисунке 7.



Рисунок 7 - Безналичные формы расчетов с поставщиками и подрядчиками

Выделяют различные формы расчетов с поставщиками и подрядчиками, каждый из которых имеет свои особенности. Самой распространенной формой безналичных расчетов в России являются расчеты с помощью платежных поручений. В этом случае оформляется документ - платежное поручение, в котором содержится поручение банку произвести перевод указанной в платежном документе суммы за счет средств плательщика.

Платежное поручение как форма расчетов по исполнению перевода представляет собой платежную инструкцию, согласно которой банк-отправитель осуществляет перевод денежных средств в банк-получатель лицу, указанному в поручении. Сторонами выступают плательщик и получатель платежа, участником является банк, который осуществляет операцию перевода.

Перевод осуществляется в сроки и тому лицу, которое указано в поручении. Срок действия платежного поручения составляет десять дней, в которые не входит день составления документа [18, с.90].

Аккредитив представляет собой специальный счет, который используется для расчетов по операциям, требующим посредничества банка. Аккредитив - это поручение банка покупателя банку поставщика производить оплату счетов этого поставщика за отгруженный товар или оказанные услуги на условиях, предусмотренных в аккредитивном заявлении.

В расчетах по аккредитиву участвуют следующие стороны:

- приказодатель, который обращается в банк с просьбой об открытии аккредитива;
- банк-эмитент, открывающий аккредитив;
- получатель средств;
- банк, который привлекается для передачи аккредитива получателю средств.

В случае осуществления расчетов с использованием аккредитива плательщик даёт распоряжение банку о переводе средств их получателю, но только при соблюдении получателем денежных средств особых условий, например, поставки товаров, предоставления документов и иных условий.

Расчеты с использованием аккредитива проводятся следующим образом. Сначала покупатель открывает в своем банке аккредитив и переводит туда стоимость производимой им покупки. Затем поставщик сможет получить эти средства при условии осуществления поставки товара и передачи сопроводительных документов банку, где открыт аккредитив. И только после этого банк осуществляет перевод средств. Удобство такой формы расчетов заключается в защищенности сделки [43, с.107].

Инкассовые поручения используются при расчетах по инкассо в случаях, предусмотренных договором, и расчетах, осуществляемых в соответствии с распоряжением взыскателей средств. В качестве получателя средств может выступать банк, в том числе банк плательщика.

Расчеты с помощью инкассовых поручений возможны только при наличии у взыскателя (получателя) средств прав на предъявление требований к счету должника (плательщика). Эти права могут быть предусмотрены законом либо договором, который заключен между держателем счета (должником) и банком. Следует отметить, инкассо по своей сути носит взыскательный характер.

Таким образом получатель средств, чтобы взыскать необходимую сумму, должен предъявить банку-держателю счета плательщика необходимые сведения о должнике и его обязательстве. Срок действия инкассового

поручения для представления в банк получателя средств составляет 10 календарных дней со дня его составления.

Расчетный чек состоит из письменного поручения владельца счета (чекодателя) обслуживающему его банку на перечисление указанной в чеке суммы денежных средств с его счета на счет получателя (чекодержателя). Данная форма расчетов применяется в основном при иногородних расчетах. При поступлении товаров (оказании услуг) плательщик выписывает чек из книжки и передает его представителю поставщика, который становится чекодержателем. Чекодержатель представляет выписанный чек в свое учреждение банка на следующий день со дня его выписки, для зачисления денег на его расчетный счет [24, с.62].

Расчеты чеками из чековых книжек совершают:

- юридические лица (предприниматели) либо индивидуальные предприниматели - чекодержатели, являющиеся получателями платежа по чеку из чековой книжки;
- физические лица - чекодатели.

В этом случае происходит списание средств со счета чекодателя на счет чекодержателя или выдачу ему наличных денег. Расчет по чекам производится только при условии, что у чекодателя есть на счету достаточная сумма денег и после подтверждения личности предъявителя чека и проверки подлинности самого чека.

Пластиковая карточка - это платежный инструмент, посредством которого ее держатели могут осуществлять безналичные расчеты и получать наличные денежные средства. Расчеты пластиковыми карточками предполагают наличие определенной системы, в состав которой входят банки и иные участники, которые совместно осуществляют выпуск в обращение и операции с использованием пластиковых карточек.

Безналичные расчеты с использованием пластиковых карточек совершаются согласно договору, заключаемому банком с владельцем системы расчетов по установленным им стандартам и правилам [37, с.120].

Вексель представляет собой письменное долговое обязательство, сформированное по установленной форме, на основании которого юридическое лицо, выдавшее вексель (векселедатель) берет на себя обязательство уплатить владельцу векселя (векселедержателю) указанную в векселе сумму в определенный срок.

Простой вексель, по существу, выступает в качестве долговой расписки, а переводной вексель, в свою очередь, выписывается векселедателем, которым выступает поставщик, направляющий покупателю вместе с товаром выставленный вексель, акцептуемый в последствии плательщиком (покупателем), и возвращаемый обратно векселедателю (поставщику).

Как показывает практика, далеко не все предприятия соблюдают правила расчетов. Как итог возникают такие ошибки, как отсутствие договоров на поставку продукции, первичных расчетно-платежных документов или неполное их оформление, отсутствие договоров с поставщиками или неправильное их оформление, неправильное оформление и предъявление претензий по договорам. Так же довольно часто встречаются ошибки при регистрации документа, несвоевременная регистрация документа в учетном регистре, нарушение срока хранения документации, регистрация хозяйственных операций в документах неунифицированной (неутвержденной) формы [17, с.63].

Применение той или иной формы расчетов предусматривается в договоре между сторонами (поставщиком и покупателем), за исключением случаев, когда правилами банка установлены обязательные формы расчетов.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО АГРОФИРМА «УНЫШ» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Экономическая характеристика организации

ООО Агрофирма «Уныш» находится в Атнинском районе Республики Татарстан.

Атнинский район расположен на северо-западе Республики Татарстан, в состав района входит 12 сельских поселений. Атнинский район Республики Татарстан самый малочисленный по населению, всего в районе проживает чуть больше 13 тысяч человек. При этом плотность населения района несколько выше по сравнению с общим показателем по Российской Федерации – немного более 20-ти человек на один квадратный километр. Территория района составляет менее семисот квадратных километров. Административным центром является село Большая Атя с населением более трех с половиной тысяч человек.

Экономика Атнинского района, как и большинства районов Татарстана, наиболее развита в сельскохозяйственном производственном секторе. Особое внимание уделяется растениеводству. В районе функционирует предприятие по приёме и переработке зерноматериала. Кроме растениеводства в Атнинском районе развивается как мясное, так и молочное животноводство. Не считая малого предпринимательства, промышленность Атнинского района находится в зачаточном состоянии.

Территория хозяйства характеризовалась как умеренно-прохладная с достаточным увлажнением. Среднегодовая температура составляет 7 градусов. Снежный покров залегает на полях в течение 15 дней с колебанием от 140 до 160 дней. Наличие достаточно мощного снежного покрова (35-45 мм) при своевременном его установлении создает благоприятные условия для перезимовки озимых культур. Преобладающие ветра – юго-западные. Хозяйство занимается производством зерна, картофеля, мяса и молока. Почвенный покров представлен дерново-подзолистыми, слабо-серыми

слабоподзолистыми, серыми лесными, коричнево-подзолистыми почвами. Согласно данным оценки земель общий балл сельскохозяйственных угодий 26,3 балла.

В системе земледелия и животноводства широко используются достижения науки и передового опыта. Предприятие тесно сотрудничает с научными и исследовательскими институтами сельского хозяйства Республики Татарстан и Российской Федерации. Основными факторами общественного производства считаются естественные ресурсы, трудовые ресурсы и капитал.

Земельные ресурсы - важнейшие средства, которые используются во многих отраслях экономики. В сельском хозяйстве земля является важнейшей частью материально-технической базы организаций. От рационального ее использования зависит развитие всех отраслей сельскохозяйственного производства. Рассмотрим уровень использования земли, то есть структуру земельных и сельскохозяйственных угодий, которая является факторным показателем с помощью таблицы 1.

Таблица 1 - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма Уныш» Атнинского района РТ за 2018-2020 гг.

Виды угодий	Годы						В среднем по РТ за 2020 г.	
	2018		2019		2020			
	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %	площадь, га	структура, %
Всего земель	5883	х	5857	х	5857	х	6979	х
в т.ч. с/х угодий	5524	100	5524	100	5524	100	6703	100
из них пашня	4545	82,3	4545	82,3	4545	82,3	5961	88,9
сенокосы	361	6,5	361	6,5	361	6,5	116	1,7
пастбища	618	11,2	618	11,2	618	11,2	612	9,1
Процент распаханности, %	х	82,3	х	82,3	х	82,3	х	88,9

Изучение показателей таблицы 1 по годам, то есть с 2018 по 2020 годы, позволяет нам судить об их неизменности. Как видно из таблицы площадь всех

земель составляет 5883 га в 2018 г., а в 2019 году она уменьшилась на 26 га (или на 6,8 %), и составила 5857 га, в 2020 г. – не изменилась. За три года по угодьям изменений не было. По структуре сельхозугодий первое место занимает площадь пашни, которая за 2018-2020 годы составляет 4545 га. По сравнению со среднереспубликанскими данными показателями доля сельскохозяйственных угодий (таких как пашня, сенокосы и другие) – меньше на 6,6 п.п. Процент распаханности за 2018-2020 года составил 82,3%.

Главной задачей увеличения развития сельского хозяйства считается углубление специализации. Специализация характеризует производственное направление и отраслевую структуру сельскохозяйственного предприятия. Представляя собой форму общественного разделения труда, она показывает, какие отрасли преобладают на данном предприятии. Наиболее точно специализация определяется по структуре товарной продукции в среднем за несколько лет в единых ценах.

Направление специализации определяется по главной отрасли или по их совокупности. Рациональной считается специализация, обеспечивающая получение в главной или комбинации основных отраслей максимально возможного количества высококачественной продукции при минимальных затратах. Рассмотрим структуру товарной продукции данного предприятия в таблице 2.

Таблица 2 - Структура товарной продукции в ООО «Агрофирма Уньш» Атнинского района РТ за 2018-2020 гг., в %

Виды продукции	2018 год	2019 год	2020 год	В среднем за 3 года	
	Стоимость, Тыс.руб.	Стоимость, Тыс.руб.	Стоимость, Тыс.руб.	Стоимость, Тыс.руб.	Структура, %
Зерно	580	625	637	614	23,7
Молоко	1608	1715	1830	1717	66,3
Мясо КРС	237	258	273	256	10,0
Всего	2425	2598	2740	2587	100

Главной отраслью в хозяйстве считается та, доля которой в структуре товарной продукции составляет свыше 50%. Двумя ведущими отраслями являются те, которые занимают в структуре товарной продукции 2/3 и более, причем каждая не менее 25% и не более 50%. Специализация на трех ведущих отраслях признается, если их доля составляет в структуре товарной продукции 25% и более, то есть на каждую приходится не менее 25% и не более 33,3%. Анализируя полученные нами данные таблицы 2 можно сказать, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в среднем за три года занимает молочное скотоводство и его доля 76,3%. Зерноводство занимает вторую позицию и составляет в среднем за три года 23,7%.

Таким образом, можно сказать, что специализация ООО «Агрофирма Уныш» Атнинского района РТ молочное скотоводство.

Для определения уровня специализации используем формулу, предложенную профессором Поповичем И. В.

$$K_c = \frac{100}{\sum P(2i-1)}, \quad (7)$$

где K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

Определим уровень специализации в ООО «Агрофирма Уныш» Атнинского района РТ в среднем за три года.

$$K_c = \frac{100}{76,3*(2*1-1)+23,7*(2*2-1)}=0,68$$

Полученные данные свидетельствуют о высоком уровне специализации на предприятии.

Одним из важнейших факторов повышения эффективности производства в организации является обеспеченность их основными производственными фондами и более полное их использование.

Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда.

Фондовооруженность - показатель, характеризующий оснащенность работников предприятий сферы материального производства основными производственными средствами. Фондовооруженность определяется как отношение стоимости основных средств предприятия к средней годовой списочной численности работников.

Фондооснащенность - стоимость всех производственных фондов, приходящихся на единицу площади.

Рассмотрим уровень фондооснащенности и фондовооруженности на примере данного хозяйства (таблица 3)

Таблица 3 - Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Агрофирма Уныш» Атнинского района РТ за 2018-2020 гг.

Показатели	Годы			В среднем по республике за 2020 г.
	2018	2019	2020	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб	136508	145681	175955	385793
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	5524	5524	5524	6703
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел	83	84	84	94
Фондооснащенность, тыс. руб на 100 га сельскохозяйственных угодий	2471	2637	3185	5755
Фондовооруженность, тыс. руб на 1 работника	1645	1734	2095	4111

По данным таблицы 3 следует, что фондооснащенность в целом с 2018 по 2020 годы по предприятию возрастает. Несмотря на это, рост в течение данного периода лет показателя фондооснащенности свидетельствует о повышении уровня интенсивности производства. Фондовооруженность труда за исследуемый период возрастает. Это свидетельствует о высокой степени обеспеченности работников средствами труда. Данные обоих показателей весьма существенно ниже, чем в среднем по республике. Например фондовооруженность за 2020 год ниже среднереспубликанских данных на 2016 тыс.руб.

Важную роль в сельскохозяйственном производстве играет наличие хорошей материально-технической базы. Уровень ее развития во многом зависит от состояния обеспеченности предприятия энергетическими ресурсами и техникой. В сельском хозяйстве энергооснащенность должна составлять 550-650 л.с., а энерговооруженность - 50-60 л.с. Рассмотрим эти показатели с помощью таблицы 4.

Таблица 4 - Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Агрофирма Уныш» Атнинского района РТ за 2018-2020 гг.

Показатели	Годы			В среднем по республике за 2020 г.
	2018	2019	2020	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	5906	5906	7395	8810
Площадь пашни, га	4545	4545	4545	5961
Число среднегодовых работников, чел	87	89	89	94
Энергооснащенность, в л.с. на 100 га	129,9	129,9	162,7	147,8
Энерговооруженность, в л.с. на 1 работника	67,9	66,3	83,0	93,9

По данным таблицы 4 следует, что состояние показателей энергооснащенности и энерговооруженности в данном предприятии не

стабильно, т.е в течение периода с 2018 по 2020 год их значение колеблется. Изменение энергооснащенности во многом связано с изменением мощности энергоресурсов хозяйства, также влияет и площадь пашни, а изменение энерговооружённости обусловлено увеличением числа работников на предприятии с 2019 года.

Данные по республике выше, чем показатели предприятия. Например, показатель энерговооруженности за 2020 года ниже среднереспубликанского показателя на 10,9 п.п.

Среди всех факторов, участвующих в сельскохозяйственном производстве особая роль принадлежит труду. Рациональное использование трудовых ресурсов дает возможность увеличения уровня производства продукции сельского хозяйства и его экономической эффективности. Годовой запас труда и уровень его использования рассмотрим с помощью таблицы 5.

Таблица 5 - Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Агрофирма Уныш» Атнинского района РТ за 2018-2020 гг.

Показатели	Годы			В среднем по республике за 2020 г.
	2018	2019	2020	
Среднегодовое число работников организации, чел	87	89	89	100
Годовой запас труда, тыс. чел. -час	164	168	168	183
Фактически отработано, тыс. чел. - дней	193	185	185	196
Уровень использования запаса труда, в %	117,7	110,1	110,1	107,2

По данным таблицы 5 следует, что значение уровня использования запаса труда на предприятии в течение периода с 2018 по 2020 год – уменьшается. Данное свидетельствует о том, что с 2018 по 2020 год трудовая

нагрузка на работников уменьшилась на 7,6%. Необходимо отметить, что трудовая нагрузка в сравнении со среднереспубликанскими данными выше, чем в организации на 2.9%.

Экономическая эффективность – это отношение экономического результата к затратам на достижение этого результата. Для того чтобы оценить экономическую эффективность всего предприятия нужны определенные показатели, например, такие как: стоимость валовой продукции, валовой доход, прибыль. Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве рассмотрим таблицу 6.

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Уныш» Атнинского района РТ за 2018-2020 годы

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	В среднем по РТ, за 2020 год
Стоимость валовой продукции в расчете на: - 100 г соизмеримой пашни, тыс.руб	3899,0	4173,0	5717,7	267,8
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	2178,9	2279,7	3123,5	49,4
- 100 руб. основных производственных фондов,руб.	138,9	139,3	158,0	1,2
- 100 руб. издержек производства,руб.	128,4	104,6	116,2	1,8
Сумма валового дохода в расчете на: - 100 г соизмеримой пашни, тыс.руб	3854,4	2081,6	2205,1	3369,7
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	2154,0	1137,1	1204,6	621,3
- 100 руб. основных производственных фондов,руб.	137,3	69,5	60,9	15,1
- 100 руб. издержек производства,руб.	126,9	52,2	44,8	22,4
Сумма прибыли в расчете на: - 100 г соизмеримой пашни, тыс.руб	-14,1	535,1	1016,2	1656,8
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	-7,9	292,3	555,1	305,5
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	-0,5	17,9	28,1	7,4
- 100 руб. издержек производства,руб.	-0,5	13,4	20,7	11,0
Уровень рентабельности, %	-0,8	20,7	30,3	14,8

Из анализа показателей экономической эффективности в ООО «Уньш» Атнинского района РТ за 2018-2020 года видно, что финансовый результат в среднем за три года значительно выше в исследуемом предприятии, чем в среднем по РТ. Уровень стоимости валовой продукции на 100 га соизмеримой пашни в 2020 году по сравнению с предыдущим годом повысился на 1544,7 тыс.руб. В целом наблюдается стабильность стоимости валовой продукции. Объем валовой продукции показывает увеличение сельскохозяйственного производства.

Все три года объем валового дохода был положительный. При рассмотрении этих показателей в динамике 2018-2020 годы можно отметить, что за данный период происходит увеличение данного показателя. Так, сумма валового дохода в расчете на 1 среднегодового работника в 2020 году в организации выше на 583,3 тыс.руб по сравнению со среднегодовым показателем по РТ. Величина валового дохода имеет большое значение для развития сельского хозяйства, а значит надо больше внимания уделять увеличению этого показателя.

Таким образом, мы можем утверждать, что хозяйство работает прибыльно, так как показатели суммы прибыли за последние годы оказались положительными, кроме 2018 года. Сумма прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни в 2020 году по сравнению с 2019 годом выросла на 481,1 тыс.руб. или на 47,3%.

Уровень рентабельности в ООО «Уньш» Атнинского района РТ данный факт подтверждает. Максимальный уровень рентабельности был отмечен в 2020 году 30,3%. По сравнению с 2018 годом, он возрос на 31,1%. В 2020 году уровень рентабельности в изучаемом хозяйстве на 15,5 % выше среднереспубликанских данных.

2.2. Анализ финансового состояния, дебиторской и кредиторской задолженности

Основным источником информации о финансовой деятельности предприятия является бухгалтерская отчетность. Финансовое состояние предприятия – комплексное понятие, которое характеризуется системой показателей отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов предприятия. Финансовое состояние предприятия характеризуют показатели ликвидности и финансовой устойчивости. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков погашения. Рассмотрим анализ ликвидности бухгалтерского баланса за 2020 год с помощью таблицы 7.

Таблица 7 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО Агрофирма «Уньш» Атнинского района РТ, за 2020 г., тыс. руб.

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств в тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	11	-42,1	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	47 968	+115,3	-47 957
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	11 290	+62,4	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	9 600	+14,7 раза	+1 690
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	146 756	+40,9	≥	П3. Долгосрочные обязательства	13 361	-37,3	+133 395

А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	150 400	+88,7	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	237 528	+62	-87 128
--	---------	-------	---	--	---------	-----	---------

Из четырех соотношений таблицы 7, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняются все, кроме одного. Организация неспособна погасить наиболее срочные обязательства за счет высоколиквидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений), которые составляют лишь <1% от достаточной величины. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае это соотношение выполняется – у организации достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств (больше на 17,6%). Расчет коэффициентов ликвидности рассмотрим в таблице 8.

Таблица 8 – Коэффициенты ликвидности в ООО Агрофирма «Уньш» Атинского района РТ, за 2020 год

Коэффициенты	На начало 2020 г.	На конец 2020 года	отклонение (+;-)	Нормативное ограничение
Общий показатель ликвидности	0.5941	0.5088	-0.0853	не менее 1
Коэффициент абсолютной ликвидности	0.0123	0.0002	-0.0121	0,2 и более. Допустимое значение 0,1
Коэффициент абсолютной ликвидности	0.0123	0.0002	-0.0121	0,2 и более
Коэффициент срочной ликвидности	0.234	0.1963	-0.0377	не менее 1. Допустимое значение 0,7-0,8
Коэффициент текущей ликвидности	4.6428	2.7456	-1.897	не менее 2,0
Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент	3.3138	2.2284	-1.085	1 и более. Оптимальное не менее 2,0

покрытия)				
-----------	--	--	--	--

Значение коэффициента абсолютной ликвидности оказалось ниже допустимого, что говорит о том, что предприятие не в полной мере обеспечено средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов (организация может покрыть 0.02% своих обязательств). За рассматриваемый период коэффициент снизился на 0.0121. Значение коэффициента быстрой ликвидности оказалось ниже допустимого. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства. За рассматриваемый период коэффициент снизился на 0.0377. Коэффициент текущей ликвидности в отчетном периоде находится выше нормативного значения 2, что говорит о том, что предприятие в полной мере обеспечено собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. За рассматриваемый период коэффициент снизился на 1.897. Показатель утраты платежеспособности говорит о том, сможет ли предприятие в ближайшие три месяца сохранить текущую ликвидность.

Далее рассмотрим оценку неудовлетворительности структуры баланса в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ структуры баланса ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района РТ, за 2020 год

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2019)	на конец периода (31.12.2020)			
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности	4,64	2,75	-1,89	не менее 2	соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными	0,7	0,55	-0,15	не менее 0,1	соответствует

средствами					
3. Коэффициент утраты платежеспособности	х	1,14	х	не менее 1	соответствует

Поскольку оба коэффициента на 31.12.2020 оказались в пределах допустимых норм, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент утраты платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы утраты организацией нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение трех месяцев при сохранении имевшей место в анализируемом периоде тенденции изменения текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Значение коэффициента утраты платежеспособности (1,14) указывает на низкую вероятность утраты показателями платежеспособности нормальных значений.

Финансовая устойчивость организации – это такое состояние ее финансовых ресурсов, их распределение и использование, которое обеспечивает развитие организации на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого риска. Финансовая устойчивость определяется на основе соотношения разных видов источников финансирования и его соответствия составу активов. Знание предельных границ изменения источников средств для покрытия вложений капитала в основные средства или производственные запасы позволяет генерировать такие направления хозяйственных операций, которые ведут к улучшению финансового состояния организации, к повышению ее устойчивости. Финансовая устойчивость оценивается с помощью абсолютных и относительных показателей. Абсолютные показатели финансовой устойчивости – это показатели, характеризующие состояние запасов и обеспеченность их источниками формирования. Анализ финансовой устойчивости приведем в таблице 10.

Финансовое состояние организации на конец анализируемого периода является кризисным (на грани банкротства $Z > E_c + K_T + K_t$), так как в ходе анализа установлен недостаток собственных оборотных средств 59628

тыс.руб., собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов 46267 тыс.руб. и общей величины основных источников формирования запасов 36667 тыс.руб.

Таблица 10 – Финансовая устойчивость ООО Агро.фирма «Уньш» Атинского района РТ, за 2020 год

Коэффициенты	На начало 2020 г.	На конец 2020 года	отклонение (+;-)
1. Собственный капитал, Кр	172742	237528	64786
2. Внеоборотные активы, ВА	90537	150400	59863
3. Наличие собственных оборотных средств (СОС1), ЕС, (п.1-п.2)	82205	87128	4923
4. Долгосрочные обязательства, КТ	10170	13361	3191
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (СОС2), ЕМ, (п.3+п.4)	92375	100489	8114
6. Краткосрочные займы и кредиты, Кт	0	9600	9600
7. Общая величина основных источников формирования запасов (СОС3), Еа, (п.5+п.6)	92375	110089	17714
8. Общая величина запасов, Z	111799	146756	34957
9. Излишек (+)/недостаток (-) собственных источников формирования запасов, ±ЕС, (п.3-п.8)	-29594	-59628	-30034
10. Излишек (+)/недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов, ±ЕМ, (п.5-п.8)	-19424	-46267	-26843
Излишек (+)/недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов, ±Еа, (п.7-п.8)	-19424	-36667	-17243

Далее проведем анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженностей. Показатели состояния дебиторской и кредиторской задолженностей представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Показатели состояния дебиторской и кредиторской задолженностей в ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района РТ, 2019-2020 годы.

Показатели	2019	2020	Изменения
1. Выручка от продаж, V (тыс.руб.)	155036	214554	59518
2. Среднегодовые остатки дебиторской задолженности, Ra (тыс.руб.)	6452.5	8617.5	2165
в т.ч. просроченная дебиторская задолженность (тыс.руб.)	0	0	0
3. Среднегодовые остатки кредиторской задолженности, Kc (тыс.руб.)	23819.5	36663	12843.5
4. Оборачиваемость дебиторской задолженности (коэффициент оборачиваемости средств в расчетах), п.1/п.2	24.03	24.9	0.87
5. Оборачиваемость кредиторской задолженности (количество раз), п.1/п.3	6.51	5.85	-0.66
6. Длительность оборота дебиторской задолженности (оборачиваемость средств в расчетах), 360/п.4	15	14.5	-0.5
7. Длительность оборота кредиторской задолженности, 360/п.5	55.3	61.5	6.2
8. Среднегодовые остатки оборотных активов, Oa (тыс.руб.)	114435.5	137895	23459.5
9. Доля дебиторской задолженности в общей величине оборотных активов, п.2/п.8	0.0564	0.0625	0.0061
Доля просроченной дебиторской задолженности в общем объеме задолженности, п.2а/п.2	0	0	0
10. Коэффициент покрытия кредиторской задолженности оборотными активами, п.8/п.3	4.804	3.761	-1.043

Поскольку оборачиваемость (в днях) кредиторской задолженности выше оборачиваемости дебиторской задолженности, то такое положение дел можно назвать положительным фактором в деятельности предприятия.

Положительным является отсутствие просроченной дебиторской задолженности.

Анализ показывает, что доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов увеличилась на 0.0061 процентных пункта, то есть увеличилась иммобилизация – отвлечение из хозяйственного оборота оборотных средств организации.

Срок оборачиваемости средств в расчетах показывает средний срок погашения дебиторской задолженности. Сокращение срока расчетов с покупателями на 0.5 дн. позволило организации высвободить из оборота дополнительные свободные денежные средства, полученные в результате притока денежных средств за счет ускорения оборачиваемости дебиторской задолженности на 0.87 оборота.

Дополнительный приток денежных средств организации возник в связи с увеличением срока погашения кредиторской задолженности на 6.2 дн.

В расчетах рентабельность капитала определяется отношением чистой (свободной) прибыли к стоимости капитала. Для оценки рациональных границ этого соотношения целесообразно провести анализ, представленный в таблице (приложение Г).

Дебиторская задолженность оборачивается быстрее кредиторской, у организации появляются свободные средства, соответствующие времени от поступления дебиторской задолженности до необходимости платить кредиторам. Сумма свободных средств на конец периода составила 38142,912 тыс.руб.

В исследуемой организации рентабельность капитала выше процентной ставки, то есть при условии возникновения потребности в кредите получить его будет достаточно легко.

Факторный анализ оборачиваемости дебиторской задолженности представим в таблице 12.

Таблица 12 - Исходные данные для анализа оборачиваемости дебиторской задолженности

Показатели	2019	2020
1. Выручка от продаж, V (тыс.руб.)	155036	214554
2. Среднегодовые остатки дебиторской задолженности, Ra (тыс.руб.)	6452.5	8617.5
3. Оборачиваемость дебиторской задолженности (коэффициент оборачиваемости средств в расчетах), п.1/п.2	24.03	24.9
4. Длительность оборота дебиторской задолженности (оборачиваемость средств в расчетах), 360/п.3	15	14.5

1. Определение влияния на оборачиваемость дебиторской задолженности изменения выручки от продаж:

2020 к 2019

$$\text{Коб.дз1} = V0/Ra0 = 155036/6452.5 = 24.0273$$

$$\text{Коб.дз2} = V1/Ra0 = 214554/6452.5 = 33.2513$$

$$\Delta K(V) = \text{Коб.дз2} - \text{Коб.дз1} = 24.0273/33.2513 = 9.224$$

2. Определение влияния на оборачиваемость дебиторской задолженности изменения среднегодовой величины ДЗ:

2020 к 2019

$$\text{Коб.дз3} = V1/Ra0 = 214554/6452.5 = 33.2513$$

$$\text{Коб.дз4} = V1/Ra1 = 214554/8617.5 = 24.8975$$

$$\Delta K(Ra) = \text{Коб.дз3} - \text{Коб.дз2} = 33.2513/24.8975 = -8.3538$$

3. Общее изменение оборачиваемости дебиторской задолженности за счет влияния двух факторов:

2020 к 2019

$$\Delta K = \Delta K(V) + \Delta K(Ra) = 9.224 - 8.3538 = 0.8702 \text{ оборота}$$

В таблице 13 представим обобщенные результаты факторного анализа оборачиваемости дебиторской задолженности.

Таблица 13 — Обобщенные результаты факторного анализа оборачиваемости дебиторской задолженности

Наименование фактора	2020 к 2019
Выручка	9.224
Среднегодовая величина дебиторской задолженности	-8.3538
Итого	0.8702

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности ООО Агрофирма «Уныш» в 2020 году относительно 2019 года сократился на 0.8702 оборотов, в том числе за счет изменения выручки от продаж возрос на 9.224 оборота, а за счет изменения величины дебиторской задолженности снизился на 8.3538 оборота.

2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Организация, способы и формы ведения бухгалтерского учета в ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района РТ осуществляются в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» [6, с.1], Положениями о бухгалтерском учете (ПБУ), а также рабочим планом счетов.

Согласно требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Налогового кодекса РФ, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 106н и приказа МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности» в ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района РТ разработана учетная политика. Ответственность за правильность составления и реализации учетной политики, а так же за состояние бухгалтерского учета несет руководитель, который осуществляет оперативное руководство деятельностью бухгалтерии и

подписывает денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства.

В ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района РТ ответственность за организацию бухгалтерского и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операции несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет в предприятии осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером. В структуру подразделения кроме Главного бухгалтера входят: бухгалтер по расчету заработной платы, бухгалтер по технике и бухгалтер по растениеводству и животноводству; экономист. Каждый работник бухгалтерии отвечает за правильность ведения бухгалтерского учета по объекту который он ведет и по составляет соответствующий отчет, это помогает главному бухгалтеру контролировать их деятельность и соединять информации, проведя выборочную проверку. Данная система представляет бухгалтерский учет организации как надежную.

Обеспечение безопасности жизнедеятельности является важнейшей задачей любой организации. Поэтому у организации имеется инструкция по охране и безопасности труда (Приложение А).

Для укрепления здоровья трудящихся и получение прибыли предприятию есть своя физическая культура, основной задачей которого является построение физкультурно-оздоровительной и спортивной работы (Приложение Б).

Культуру в деловом общении можно представить и как элемент общего морально-нравственного развития специалиста, который умеет продуктивно и бесконфликтно общаться с коллегами и партнерами, а также создавать благоприятную и дружественную атмосферу. Для этого у организации имеются локальные нормативные документы (Приложение В)

В ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района РТ бухгалтерский учет автоматизирован. Автоматизированный учет ведется с помощью бухгалтерской программы 1С: «Бухгалтерия 8.3».

Система внутреннего контроля в ООО Агрофирма «Уньш» Атнинского района РТ состоит из текущего контроля в процессе ведения бухгалтерского учета, периодического контроля путем проведения инвентаризации хозяйственных средств и расчетов, Предварительный контроль осуществляют лица, подписывающие документы (руководитель организации и руководители соответствующих подразделений) до совершения хозяйственных операций в момент подписания документа. Здесь проверяется законность и целесообразность совершаемых операций. Это один из главных моментов во внутреннем контроле для устранения в учете незаконных операций. Текущий контроль осуществляется в момент совершения операций, при приеме документов и отражении операций в регистрах бухгалтерского учета. Периодический контроль за отдельными видами материальных ценностей, денежных средств, в ООО Агрофирма «Уньш» Атнинского района РТ осуществляется путем проведения инвентаризации комиссией. В эту комиссию входит руководитель, бухгалтер по оплате труда и экономист.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО АГРОФИРМА «УНЫШ» АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

В соответствии с рабочим планом счетов ООО Агрофирма «Уныш» на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражает расчеты за приобретаемые товары, работы и услуги с поставщиками, подрядчиками, а также исполнителями.

Учет, осуществляемый на синтетических счетах, то есть синтетический учет ведется только в денежном выражении. Детальный учет внутри общих групп однородных объектов называется аналитическим учетом. Аналитические счета открывают в дополнение к синтетическим для сбора, накопления и получения информации по каждому виду активов и обязательств организации. Очевидно, что остатки и обороты синтетического счета всегда должны быть равны сумме остатков (оборотов) всех своих (открытых внутри этого счета) аналитических счетов.

На практике в учете рассматриваемого предприятия открыт субсчет 60.01, по кредиту которого отражается задолженность перед поставщиками за купленные у них товары, работы и услуги в сумме, включающей в себя НДС. По дебету субсчета отражаются суммы, перечисленные поставщикам в погашение задолженности. Аналитический учет на этом счете ведется отдельно по каждому поставщику и подрядчику. Общие правила построения аналитического учета изложены в Инструкции к плану счетов.

Построение конкретной системы аналитического учета в организации - задача бухгалтерии. Ее следует решать на основе принципов бухгалтерского учета, прежде всего требования рациональности. Большую помощь в правильной постановке аналитического учета могут оказать отраслевые инструкции. В любом случае нужно открывать только действительно

необходимые аналитические счета. Не рационально создавать мелкие аналитические счета (признаки), так как излишняя детализация аналитики увеличивает трудоемкость учета, приводит к ошибкам и не дает никакой полезной информации.

На рисунке 8 представлена подробная схема счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и его описание, сформированные в соответствии с анализом счета 60.01 ООО Агрофирма «Уньш» за 2020 год.

Дт	Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		Кт
		15 002 832,5	сальдо на начало периода
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
51	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам и подрядчикам 48 945 985,02	В первоначальной стоимости внеоборотных активов отражены все затраты по их приобретению, изготовлению и т. д. 203 703,00	08
60	Зачет ранее перечисленного аванса поставщикам и подрядчикам 7 146 460,13	Оприходованы материалы, полученные от поставщиков 6 316 182,68	10
62	Произведен взаимозачет обязательств 1 217 680,29	Отражены работы производственного характера, выполненные подрядными организациями 46 981 353,67	20
71	Оплачены услуги за наличный расчет через подотчетное лицо 80 831,39	Отражен возврат на расчетный счет суммы аванса 49 939,08	51
76	Отражена задолженность перед прочими дебиторами 16 281 611,96	Зачет ранее перечисленного аванса поставщикам и подрядчикам 7 146 460,13	60
		Удержание из заработной платы работника 50% стоимости путевки в детский лагерь 6 684,60	70
		Отражение полученной задолженности перед поставщиками и подрядчиками 1 856 684,60	76
		Отражены прочие расходы организации 7 263,05	91
Обороты за период	73 672 568,79	Обороты за период	63 920 709,34
		5 250 973,05	Сальдо на конец периода

Рисунок 8 - Схема счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО Агрофирма «Уньш» за 2020 год

На рисунке 9 представлена схема синтетического счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО Агрофирма «Уньш» за 2020 год.

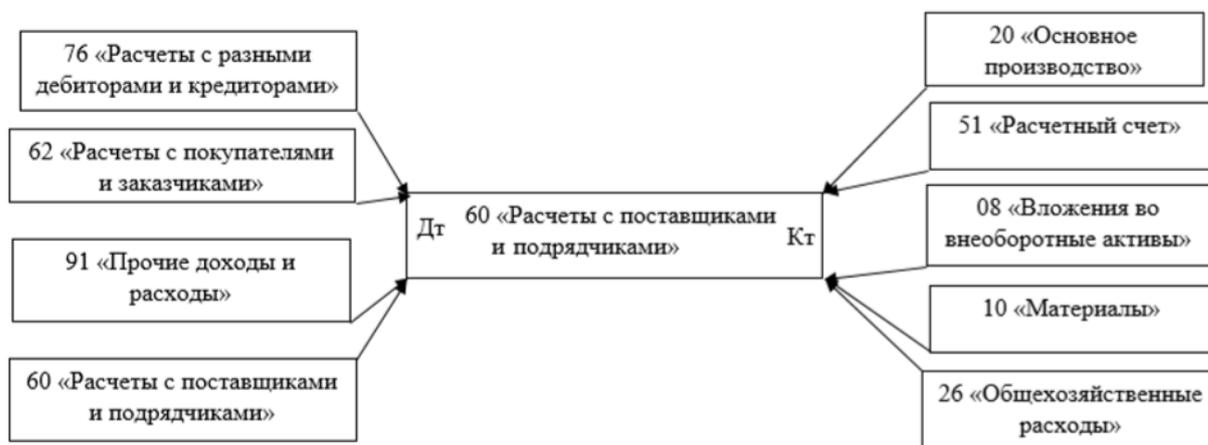


Рисунок 9 - Схема синтетического счета 60 в ООО Агрофирма «Уньш» за 2020 год

ООО Агрофирма «Уньш» осуществляет учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в программном продукте «1С Предприятие 8.3», следовательно, регистрами бухгалтерского учета расчетов являются оборотно-сальдовая ведомость, карточка счета и анализ счета. Оборотно-сальдовая ведомость формируется в виде таблицы, по каждой строке которого выведена информация, относящаяся к определенному счету или субсчету, которая содержит для каждого счета информацию об остатках на начало и конец периода и оборотах по дебету и кредиту за установленный период. Можно сформировать отчет с детализацией по субсчетам.

Сформированная в программном продукте карточка счета представляет собой отчет в виде упорядоченной по датам выборке информации о корреспонденциях счетов, которые относятся к рассматриваемому периоду времени и в которых был задействован данный счет. Отчет формируется в виде таблицы, отдельная строка которой соответствует одной проводке. В регистре приводятся итоговые данные такие, как начальный остаток по выбранному счету, конечный остаток и итоговые обороты. Настройки отчета позволяют

задать вывод промежуточных итогов в разрезе выбранной периодичности: по дням, неделям и т. д. Можно задать отбор проводок по значению субконто.

В дальнейшем конечное сальдо по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» выступает одним из основных источников формирования бухгалтерской отчетности.

3.2. Инвентаризация расчетов и представление информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками в финансовой отчетности

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ обязательства подлежат инвентаризации. Основные требования к проведению инвентаризации имущества и обязательств отражены в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Согласно п. 1.2 Методических указаний, дебиторская задолженность относится к имуществу организации, а кредиторская задолженность и резервы – к финансовым обязательствам.

Инвентаризация проводится путем проверки сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета на конец года, а также выявляется дебиторская и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

В соответствии с п. 3.44 Методических указаний, инвентаризация расчетов заключается в проверке обоснованности сумм, отраженных на счетах бухгалтерского учета [13].

В учетной политике ООО Агрофирма «Уньш» установлены сроки проведения инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами – ежегодно по состоянию на конец года, а также закреплено, что на предприятии назначается инвентаризационная комиссия, которая оценивает правомерность бухгалтерского учета, в том числе задолженности по своевременной оплате кредитов и процентов, соответствие сумм в соглашениях и финансовой отчетности.

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками подразумевает проверку обоснованности числящихся на балансе сумм дебиторской и кредиторской задолженностей. При данной проверке анализируют по срокам оплаты платежных документов, предоставления авансов и оформлению отчетов. Достоверно оценить правильность отражения сумм задолженности помогает сверка расчетов с названными лицами.

При инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками организации проводят сверки взаимных расчетов со своими контрагентами по состоянию на 31 декабря отчетного года, которые оформляются актами. В ООО Агрофирма «Уныш» по результатам инвентаризации обязательств составляется акт сверки взаимных расчетов, который представляет собой документ, отражающий состояние взаимных расчетов между сторонами за определенный период. Рассматриваемый документ составляется бухгалтерией отдельно по каждому дебитору и кредитору в двух экземплярах, визируется печатями и подписями главного бухгалтера, а также руководителя предприятия и направляется второй стороне.

Акт сверки позволяет не только выявить ошибки в ведении учета, но и избежать разногласий с контрагентами. Если дебитор организации подписывает документ, то он соглашается с состоянием расчетов и выражает готовность оплатить долг. Акт сверки служит основанием для списания безнадежных долгов после окончания срока их исковой давности. Также необходимость данного документа обусловлена обязательным его наличием при обращении организации в суд с целью взыскания с контрагента долга за поставленные товары или оказанные услуги.

В законодательстве не предусмотрено унифицированной формы данного документа, следовательно, ООО Агрофирма «Уныш» самостоятельно разработала форму акта сверки взаиморасчетов. В рассматриваемый акт вносятся в хронологическом порядке записи обо всех проведенных организацией с участием конкретного контрагента операциях за определенный период. После чего подсчитываются обороты по дебету и кредиту и

определяется конечное сальдо на определенную дату. Один экземпляр акта остается в бухгалтерии организации, второй направляется в организацию, с которой проводится сверка. Контрагент, получивший этот акт, должен проверить все содержащиеся в нем данные и внести собственные, в случае обнаружения расхождений он также должен зафиксировать в этом акте. После отражения всех необходимых сведений контрагент возвращает этот акт организации.

При наличии расхождений, информация об этом фиксируется, как правило, в конце документа. Акт подписывается бухгалтером и руководителем предприятия, скрепляется печатью организации - 1 экземпляр остается в бухгалтерии, другой - направляется партнеру, инициировавшему сверку.

Результаты годовой инвентаризации должны быть отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а это значит, что выявленные несоответствия должны быть своевременно учтены на счетах бухгалтерского учета (не позднее 31 декабря отчетного года).

В существующих формах отчетности ООО Агрофирма «Уньш» отражаются:

- 1) информация о дебиторской и кредиторской задолженности - в Бухгалтерском балансе;
- 2) сведения о движении дебиторской и кредиторской задолженности (то есть остаток на начало и конец года) - в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности необходимо сгруппировать дебиторскую задолженность по срокам образования. При краткосрочной задолженности платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При долгосрочной - более чем через 12 месяцев после отчетной даты. В учете ООО Агрофирма «Уньш» числится только краткосрочная дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (строка 1240), отражаются в разделе II «Оборотные активы» актива баланса. В балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. При заполнении строки 1240 необходимо помнить, что сальдо расчетов с поставщиками, покупателями и другими лицами показывается в балансе развернуто: дебетовое сальдо показывается в активе баланса, кредитовое - в пассиве.

В течение пяти лет с момента списания сумма списанной задолженности учитывается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов», предназначенный в соответствии с законодательством для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной вследствие неплатежеспособности должников.

Кредиторская задолженность также делится по срокам образования на долгосрочную и краткосрочную. В учете ООО Агрофирма «Уньш» имеется только краткосрочная дебиторская задолженность. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» раздела V «Краткосрочные обязательства» пассива баланса отражается общая сумма кредиторской задолженности организации. По данной строке отражается следующая информация, представленная на рисунке 10.

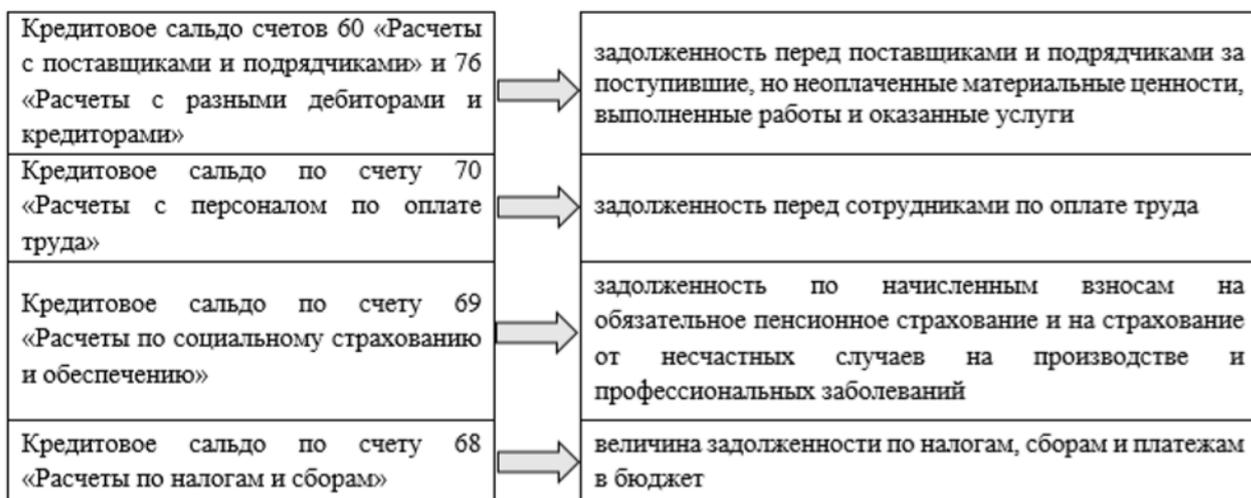


Рисунок 10 - Информация, представляемая в отчетности в качестве кредиторской задолженности

Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками в ООО Агрофирма «Уньш» отражается не только на счете 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», но и на счете 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками». На данном субсчете отражается дебиторская задолженность ООО Агрофирма «Уньш» и кредиторская задолженность перед ООО Агрофирма «Уньш».

В соответствии с бухгалтерским балансом ООО Агрофирма «Уньш» на 31.12.2020 г., кредиторская задолженность в 2019 году составляет 35528 тыс.руб., а в 2020 году – 70929 тыс.руб., следовательно, сумма кредиторской задолженности на конец 2020 года существенно увеличилась по сравнению с суммой задолженности на конец 2019 года, что свидетельствует об уменьшении уровня платежеспособности предприятия.

Так как у ООО Агрофирма «Уньш» на конец отчетного периода отсутствуют выданные авансы, следовательно, у нее не образуется краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

3.3. Совершенствование бухгалтерского учета и внутреннего контроля за расчетами с поставщиками и подрядчиками

Осуществляя свою деятельность, предприятия вступают в расчетные взаимоотношения с другими предприятиями, организациями и лицами. Следовательно, важное значение приобретает изучение и поиск путей совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Так прибыльность деятельности предприятия зависит от скорости оборота капитала, что определяется крупным комплексом организационно-экономических мероприятий, составной частью которого являются расчеты между субъектами хозяйственной деятельности. Для соблюдения действующих

правил расчетов следует предотвращать их отсрочке, способствовать уменьшению дебиторской и кредиторской задолженности, чем быстрее осуществляется процесс расчетов, тем эффективнее работает экономика.

Так значительное превышение дебиторской задолженности над кредиторской может привести к так называемому техническому банкротству. Это связано со значительным отвлечением средств предприятия из оборота и невозможностью погасить вовремя задолженность перед кредиторами.

ООО Агрофирма «Уныш» следует ввести отдел экономической безопасности, действующий на постоянной основе на предприятии. Под внутренним контролем следует понимать систему мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих должностных обязанностей при совершении хозяйственных операций. В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ утверждено, что «экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни».

Таблица 14 – Предлагаемая структура организации системы внутреннего контроля в ООО Агрофирма «Уныш»

Компетенции/субъекты внутреннего контроля	Руководитель	Отдел экономической безопасности	Внешний аудит
Ответственный за общее состояние контроля	+		
Разработка процедур контроля		+	
Утверждение политики/процедур контроля	+	+	
Осуществление контроля (ежедневное)		+	
Оценка эффективности контроля			+

Для эффективной работы системы контроля в ООО Агрофирма «Уныш» необходимо разграничить компетенцию входящих в систему внутреннего контроля подразделений, непосредственно осуществляющих разработку, утверждение и применение процедур контроля и оценивающих систему внутреннего контроля. В утвержденных регламентах и положениях для каждого контролирующего подразделения организации (субъекта контроля) должны быть определены сферы полномочий, ответственности, взаимодействия с другими контрольными подразделениями; перечень, периодичность и порядок осуществления процедур контроля, распределены в таблице 14.

В ООО Агрофирма «Уныш» отсутствует актуальный на сегодняшний день, подробный утвержденный график документооборота. На рисунке 12 предложен фрагмент графика документооборота ООО Агрофирма «Уныш» по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Одной из основных задач бухгалтерии предприятия является своевременная и качественная обработка документации, связанной с деятельностью организации. Так как количество создаваемых и поступающих документов может достигать таких объемов, с которыми порой сложно справиться, необходимо организовать трудовой процесс так, чтобы каждый документ был рассмотрен и обработан в срок. Для этого нужен график - специальный документ, в соответствии с которым и будет организован документооборот.

Для того чтобы сократить до минимума ошибки и неточности в учете, необходимо периодическое повышение квалификации и прохождение аттестации учетного аппарата, постоянное обновление программных продуктов, а также усиление взаимодействия бухгалтерии и юридического отдела. Также предприятию необходимо ввести отдельный субсчет для отражения выданных авансов своим поставщикам или подрядчикам.

В ООО Агрофирма «Уныш», в соответствии с рабочим планом счетов, к счету 60 открыт субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», на котором отражается кредиторская задолженность организации перед

поставщиком или подрядчиком, а также авансы выданные поставщикам и подрядчикам. Для получения более детальной и однородной учетной информации следует разделять кредиторскую задолженность за полученные товары, выполненные работы, оказанные услуги и авансы, выданные поставщикам и подрядчикам.

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Обработка и хранение документа			
		Ответственный за выписку	Срок оформления	Ответственный за исполнение	Срок исполнения	Ответственный за проверку	Срок хранения
1	Платежное поручение	Бухгалтер-кассир	За 1 день до оплаты ТМЦ, услуг и т.д.	Главный бухгалтер	До 17 ч в день оплаты	Руководитель организации и главный бухгалтер	5 лет, начиная с года, следующего за годом оплаты
2	Акт сверки расчетов	Бухгалтер по расчетам с поставщиками и заказчиками	Ежегодно на конец текущего года	Бухгалтер по расчетам с поставщиками и заказчиками	до 31 декабря текущего года	Руководитель организации и главный бухгалтер	5 лет, начиная с года, следующего за годом представления документа
3	Акт о приемке выполненных работ	Бухгалтер по расчетам с поставщиками и заказчиками	В день приема работы, услуги	Бухгалтер по расчетам с поставщиками и заказчиками	В день приема работы, услуги	Руководитель организации и главный бухгалтер	5 лет, начиная с года, следующего за годом представления документа
4	УПД	Бухгалтер	В день приема работы, услуги	Бухгалтер	В день приема работы, услуги	Руководитель организации и главный бухгалтер	5 лет, начиная с года, следующего за годом представления документа
5	Товарная накладная	Бухгалтер	В день приема ТМЦ	Бухгалтер	В день приема ТМЦ	Руководитель организации и главный бухгалтер	5 лет, начиная с года, следующего за годом представления документа

Рисунок 12 – Фрагмент предлагаемого графика документооборота для ООО
Агрофирма «Уньш»

В результате перечисленных выше проблем наблюдается высокий уровень доли отвлеченных в дебиторскую задолженность активов компании и имеется просроченная дебиторская задолженность в расчетах с покупателями, кроме того, в динамике за исследуемый период наблюдается рост данных показателей.

По нашему мнению, для решения вышеперечисленных проблем необходимы следующие мероприятия по управлению дебиторской задолженностью на предприятии: разработка системы мониторинга состояния

дебиторской задолженности, в которую должны быть включены анализ состава и структуры дебиторской задолженности с точки зрения сроков погашения, расчет показателей, характеризующих дебиторскую задолженность предприятия, формирование аналитической информации, позволяющей контролировать дебиторскую задолженность, разработка соответствующих отчетных форм, определение сроков и периодичности их составления и ответственных.

В таблице 15 отражена форма ведомости непогашенных остатков, которая позволяет оценить платежное поведение дебиторов вне зависимости от объемов продаж.

Таблица 15 – Образец ведомости непогашенных остатков

Месяц	Выручка, тыс. руб.	Дебиторская задолженность, возникшая в данном месяце		Процент непогашенной дебиторской задолженности, %		
		тыс. руб.	% от выручки	На конец месяца	Через 1 месяц после продажи	Через 2 месяца после продажи
Январь						
Февраль						
Март						

Использование предложенных новшеств стало бы весомым изменением учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и с каждым контрагентом отдельно на конец отчетного периода. Таким образом, вышеизложенные предложения будут способствовать совершенствованию организации расчетов и их учета, снижению кредиторской задолженности и укреплению финансового состояния ООО Агрофирма «Уныш».

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

На сегодняшний день значительно высока роль бухгалтерского учета как важнейшего средства получения полной и достоверной информации не только об имуществе организации, но и об ее обязательствах. В условиях развития рыночных отношений значительно возрастает роль организации учета и контроля взаимных расчетов. Этот кругооборот хозяйственных расчетов требует постоянного внимания для принятия правильного управленческого решения.

Нами была проведена оценка природно-экономических и финансовых показателей объекта исследования – ООО Агрофирма «Уныш». По результатам исследования можно сделать вывод о том, что в организации сложилась скотоводческую специализацию с высоким уровнем специализации. ООО Агрофирма «Уныш» относится к передовым хозяйствам. Так, известно, что уровень рентабельности продаж в 2020 г. в организации составил 30,3%. Данный показатель по сравнению со среднереспубликанскими данными в хозяйстве выше на 15,5 п.п. В течение исследуемого периода ООО Агрофирма «Уныш» ведет свой бизнес на прибыльной основе.

При проведении факторного анализа нами было выявлено, что коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности ООО Агрофирма «Уныш» в 2020 году относительно 2019 года сократился на 0.8702 оборотов, в том числе за счет изменения выручки от продаж возрос на 9.224 оборота, а за счет изменения величины дебиторской задолженности снизился на 8.3538 оборота.

В ООО Агрофирма «Уныш» расчеты с поставщиками и подрядчиками чаще всего производятся на основании платежных поручений. Основным документом, на основе которого осуществляется взаимодействие ООО Агрофирма «Уныш» с другими организациями, является договор. Это может быть договор подряда, если компании требуется привлечение сторонней организации для выполнения определенного объема работ или оказания услуг.

В свою очередь, любое взаимодействие с компанией-поставщиком осуществляется на основании договора купли-продажи (сырья, материальных ценностей и так далее). В соответствии с рабочим планом счетов ООО Агрофирма «Уньш», предприятие на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражает расчеты за приобретаемые товары, работы и услуги с поставщиками, подрядчиками, а также исполнителями. На практике в учете рассматриваемого предприятия открыт субсчет 60.01, по кредиту которого отражается задолженность перед поставщиками за купленные у них товары, работы и услуги в сумме, включающей в себя НДС. По дебету субсчета отражаются суммы, перечисленные поставщикам в погашение задолженности.

ООО Агрофирма «Уньш» осуществляет учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в программном продукте, следовательно, регистрами бухгалтерского учета расчетов являются оборотно-сальдовая ведомость, карточка счета и анализ счета. В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ обязательства подлежат инвентаризации. Основные требования к проведению инвентаризации имущества и обязательств отражены в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

При инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками организации проводят сверки взаимных расчетов со своими контрагентами по состоянию на 31 декабря отчетного года, которые оформляются актами. В ООО Агрофирма «Уньш» по результатам инвентаризации обязательств составляется акт сверки взаимных расчетов. Согласно учетной политике ООО Агрофирма «Уньш», при составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормативными и законодательными актами РФ. В существующих формах отчетности ООО Агрофирма «Уньш» отражаются:

- 1) информация о дебиторской и кредиторской задолженности - в Бухгалтерском балансе;

2) сведения о движении дебиторской и кредиторской задолженности - в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В качестве рекомендаций и путей совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками предлагается: правильно организовать внутренний документооборот в экономическом субъекте, необходимо периодическое повышение квалификации и прохождение аттестации учетного аппарата, постоянное обновление программных продуктов, усиление взаимодействия бухгалтерии и юридического отдела, а также предприятию необходимо ввести отдельный субсчет для отражения выданных авансов своим поставщикам или подрядчикам, следить за состоянием дебиторской задолженности с помощью ведомости непогашенных остатков.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: части первая и вторая по состоянию на 10.11.2021 г. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: часть вторая по состоянию на 10.03.2021 г. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ по состоянию на 10.11.2021 г. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
4. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт [Электронный ресурс]: федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ (ред. от 31.12.17) – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200743/
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: приказ МинФина РФ от 06.07.1999 г. № 43Н// Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приказ МинФина РФ от 06.10.2008 г. №106Н– Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/06) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (ред. от 24.12.2010) – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65956/

8. ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/

9. ФСБУ6/2020 «Основные средства» (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/

10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 33н– ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/

11. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6.05.99 г. № 32н – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ МинФина РФ от 31.10.2000 г. № 94Н (в ред. от 08.11.2010 г.) – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

13. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/

14. Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) – ресурс доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618/

15. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата [Текст]/ О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с

16. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств : учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 238 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13289-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496345> (дата обращения: 23.11.2021).

17. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров [Текст]/ Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: Проспект, 2014. – 424 с.

18. Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) [Текст]/ Т.П. Бурлуцкая. - Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. - 208 с.

19. Варламов, С. Бухгалтерский учет в торговле: учебное пособие [Текст]/ С. Варламов, М.В. Марчук. –СПб.: Питер, 2018. –128 с.

20. Гартвич, А.В. Самоучитель. Бухгалтерский учет в 1С: Бухгалтерии 8.3 [Текст]/ А.В. Гартвич. - СПб.: ВHV, 2021. - 288 с

21. Ермилова, Ю.А., Фофанов, М.В. Бухгалтерский словарь[Текст]/ Ю.А. Ермилова, М.В. Фофанов- Дело и сервис, 2014.- 320 с.

22. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебное пособие [Текст]/ О.В. Ефимова. – Москва: Омега-Л, 2014. –348 с.

23. Желтухина, М. А., Нардина С. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст]// Молодой ученый. - 2015. - №11. - С. 837-843.

24. Жуклинец, И.И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебник и практикум [Текст]/ И.И. Жуклинец. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 504 с.

25. Зонова, А. В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / Зонова А. В., Адамайтис Л. А. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с. : - (Бакалавриат). - ISBN 978-5-9776-0294-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/521822> (дата обращения: 23.11.2021). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

26. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 358 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-03353-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488901> (дата обращения: 23.11.2021).

27. Ипатова, Е.Л. Учет расчетов с покупателями и поставщиками организации, методика аудиторской проверки дебиторской и кредиторской задолженности / Е.Л. Ипатова [Текст]// Актуальные вопросы экономических наук. - 2015. - № 43. - С. 137-141.

28. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле "три в одном" [Текст]/ Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 736 с.

29. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст]/ В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2015. - 584 с.

30. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры: учебное пособие [Текст] / В.В. Ковалев. – Москва: Финансовая статистика, 2018. – 287 с.

31. Коровина, Л.Н., Кобякова С.Н. К вопросу о дебиторской и кредиторской задолженности[Текст]// Социально-экономические явления и процессы, 2016. - № 8. – С. 214-218.

32. Костюкова, Е.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие [Текст]/ Е.А. Костюкова, С.А. Тунин [и др.] – М.: КНОРУС, 2016. – 408 с.

33. Куликов, И. М., Рябова, Т. Ф., Иванова, В. Н. Глобальная экономика: энциклопедия [Текст]/ под ред. И. М. Куликова- М.: Финансы и статистика, 2016. - 920 с.

34. Куликова, Л. И. Бухгалтерский учет. Конспект лекций. Учебное пособие [Текст] / Л. И. Куликова-Литагент. Проспект, 2021. - 112 с.

35. Кыштымова, Е.А. Бухгалтерский учет. Сборник задач: Учебное пособие [Текст] / Е.А. Кыштымова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 208 с.

36. Мельник, М.В. Экономический анализ в аудите : учеб. пособие / В.Г. Когденко; М.В. Мельник. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. — 544 с. — ISBN 978-5-238-01165-3. — URL: <https://rucont.ru/efd/352819> (дата обращения: 23.11.2021)

37. Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Проспект, 2019. - 432 с.

38. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст] / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016 - 592 с.

39. Муллинова, С. А. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] // Концепт. - 2015. - № 07 - С. 41–45.

40. Наниз, З. В., Муллинова С. А. Характеристика форм безналичных расчетов и отражение операций на банковских счетах [Текст] // Научнометодический электронный журнал «Концепт». – 2017. – Т. 2. – С. 594–598.

41. Новосельцева, М.А. Роль дебиторской и кредиторской задолженностей в анализе расчетов с поставщиками и подрядчиками [Электронный ресурс] / науч. рук. Л.Н. Жигалова // Научный диалог: экономика и управление – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс». https://interactiveplus.ru/ru/article/351005/discussion_platform (дата обращения: 09.04.2018).

42. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата [Текст] / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2016 - 394 с.

43. Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие [Текст]/ М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 328 с.

44. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров [Текст]/ Л.М. Полковский. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.

45. Райзберг, Б. А., Лозовский, Л. Ш., Стародубцева, Е. Б. Современный экономический словарь; под общ. ред. Б.А. Райзберга. - 6-е изд., перераб. и доп.. - М. [Текст]: ИНФРА-М. - 2019. - 512с.. - (Библиотека словарей "ИНФРА-М").

46. Репина, Л.А., Полякова Е.В. Понятие и виды расчетов с покупателями и заказчиками[Текст]// «Научно-практический электронный журнал Аллея Науки» - №10- 2017.

47. Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст]/ Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 464 с.

48. Klychova, G.S.,Zakirova, A.R.,Kamilova, E.R. The methodological instruments of social audit in the agricultural companies development // International Business Management, 2016, № 10. pp. 5254-5260

49. Jamila Leontieva, Guzaliya Klychova, Alsou Zakirova , Evgenia Zaugarova, Irina Maletskaya, and Zulfat Khamidullin Formation of the credit rating of buyers for the preventive control of accounts receivable

ПРИЛОЖЕНИЯ

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

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

1. Общие требования безопасности.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

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

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

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

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

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

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

Таблица – Сравнительная оценка условий предоставления и получения кредита в ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района, за 2019-2020 годы.

Показатели	2019	2020	Изменения
1. Дебиторская задолженность, тыс.руб.	6452.5	8617.5	2165
2. Кредиторская задолженность, тыс.руб.	23819.5	36663	12843.5
3. Выручка от продаж, тыс.руб.	155036	214554	59518
4. Себестоимость проданных товаров, тыс.руб.	132066	168175	36109
5. Однодневный объем выручки (п.3/360), тыс.руб.	430.656	595.983	165.327
6. Однодневная себестоимость продукции (п.4/360), тыс.руб.	366.85	467.153	100.303
7. Капитал и резервы, тыс.руб.	159660.5	205135	45474.5
8. Прибыль, тыс.руб.	26172	64793	38621
9. Оборачиваемость задолженности, дни			
а) дебиторской, (п.1/п.5)	15	14.5	-0.5
б) кредиторской, (п.2/п.6)	64.9	78.5	13.6
10. Необходимый краткосрочный кредит, (п.9а-п.9б)*п.6 тыс.руб.	-18305.815	-29897.792	-11591.977
11. Свободные средства в обороте, (п.9б-п.9а)*п.5 тыс.руб.	21489.734	38142.912	16653.178
12. Проценты за кредит, тыс.руб.	0	649	649
13. Свободная прибыль, (п.8-п.12)*(1-ставка налога на прибыль) тыс.руб.	26172	64793	38621
14. Необходимые собственные средства (п.7-п.11), тыс.руб.	138170.766	166992.088	28821.322
15. Необходимые заемные средства (п.2+п.10) тыс.руб.	5513.685	6765.208	1251.523
16. Рациональное соотношение заемных и собственных средств (п.15/п.14)	0.0399	0.0405	0.0006
17. Рентабельность капитала (п.13/п.7), %	16.39	31.59	15.2

Настоящим я, Мухоморова Анна Намедни
студент ФБЭИ-09 обучения Института экономики Казанского
государственного аграрного университета
зачетная книжка № Э318170К
направление подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему
Бухгалтерский учет, анализ и контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере общества с ограниченной ответственностью "Агрария", Укмы Актинского района Республики Татарстан

выполненная по материалам ООО "Агрария", Укмы Актинского района РТ
на 67 страницах и приложений на 8 страницах, является моим
самостоятельным исследованием, в котором:

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

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

Отпечатано в 1 экземплярах.
Библиография 40 наименований.
Один экземпляр сдан на кафедру

«24» января 2022 г

Мухоморова А.Н.
(Ф.И.О.)

А.Н.
(подпись)

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
Казанский государственный аграрный университет

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

обучающейся Тухфатулловой Айгуль Наилевны

на тему: «Бухгалтерский учет, анализ и контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере общества с ограниченной ответственностью Агрофирма «Уньши» Атнинского района Республики Татарстан»

Самыми распространенными видами расчетов в торговой деятельности являются расчеты с поставщиками и подрядчиками за приобретенные товары и другие материальные ценности, без них, естественно, не обойтись ни одному ритейлеру. Но существуют поставки, которые не имеют непосредственного отношения к приобретаемым товарам: оказание различных услуг, например, приобретение основных средств и оборудования, не предназначенных для продажи, оплата коммунальных платежей, за услуги прочих сторонних организаций.

Исключительно важное значение имеет достоверное отражение в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками, т.к. суммы дебиторской и кредиторской задолженности, а также периоды ее оборачиваемости влияют на финансовый результат организации и искажают общую картину финансового состояния предприятия. Кроме того, неправильная оценка операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками может вызвать наложение налоговых санкций из-за несвоевременного отражения выручки от продажи товаров, и, как следствие, неверно исчисленного налога на прибыль, искажения причитающейся к уплате суммы налога на добавленную стоимость; неверное отражение в балансе соотношения заемных и собственных средств.

Иными словами, для предприятий учет расчетов с поставщиками и подрядчиками имеет особое значение.

Работа выполнена в соответствии с требованиями, состоит из введения, трех глав, заключения, дополнена списком использованной литературы и приложениями.

В первой главе выпускной квалификационной работы изучены дебиторская и кредиторская задолженность как объект бухгалтерского учета; нормативное регулирование бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками; виды и формы расчетов с поставщиками и подрядчикам.

Во второй главе представлена оценка бизнеса объекта исследования – общества с ограниченной ответственностью Агрофирма «Уньши» Атнинского района Республики Татарстан, в частности проанализированы природно-

способность...
ния мировоззренчес...
способность анализировать...
способного развития общества для форм...
... основы экономических э...
...ционной формах на р...
... и междуль...

ФГБОУ ВО Казанский государственный университет

В
На
На
Тем
под
ма «
Объе
шт., р
ников
1. Акт
туальн
полнос
2. Глуб
следо
Качес
Толож
ix те
ован
оно
ава
гац
ов
м
1
5

экономические условия деятельности, финансовое состояние, дебиторская и кредиторская задолженность; оценены системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

В третьей главе выпускной квалификационной работы рассмотрено современное синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками; инвентаризация расчетов и представление информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками в финансовом контроле за совершенствование бухгалтерского учета и внутреннего контроля за расчетами с поставщиками и подрядчиками. Автором предложены мероприятия по организации внутреннего контроля в экономическом субъекте, периодическое повышение квалификации в прохождении аттестации учетного аппарата, постоянное обновление программных продуктов, усиление взаимодействия бухгалтерии и юридического отдела, а также отдельный субсчет для отражения выданных авансов своим поставщикам или подрядчикам, форма ведомости непогашенных остатков.

В ходе проведенного исследования были использованы современные методы экономических исследований, которые позволили студенту глубоко раскрыть выбранную тему, в том числе монографический, абстрактно-логический, расчетно-конструктивный, статистико-экономический и др.

Выводы по результатам проведенного исследования и предложения, разработанные на их основе, носят конкретный характер, они логичны и вытекают из содержания работы.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы А.Н. Тухфатуллова зарекомендовала себя ответственной, компетентной и целеустремленной студенткой.

В целом выпускная квалификационная работа, как по содержанию, так и по оформлению вполне отвечает предъявленным требованиям и может быть допущена к защите перед ГЭК.

Отдельные рекомендации могут быть внедрены в ООО Агрофирма «Уныш» Атнинского района Республики Татарстан.

Рекомендовать ГЭК на присвоение степени бакалавра Тухфатуллову А.Н. по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Фамилия, имя, отчество руководителя Закирова А.Р.

Место работы и занимаемая должность д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита Казанского ГАУ

Подпись 

С отзывом ознакомлена и согласна

А.Н. Тухфатуллова А.Н.

26 января 2022

РЕЦЕНЗИЯ
на выпускную квалификационную работу

Выпускника Тухфатулловой Айгуль Наилевны

Направление подготовки 38.03.01

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР: Бухгалтерский учет, анализ и контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере общества с ограниченной ответственностью Агрофирма «Уньш» Атнинского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 75 страниц машинописного текста; включает: таблиц 15 шт., рисунков и графиков 12 шт., фотографий нет, список использованных источников состоит из 49 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР. Тему ВКР считаем актуальной, содержание работы соответствует теме. Изученные в ВКР вопросы полностью раскрывают тему исследования.
2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований. Цель исследования достигнута, задачи решены в полном объеме.
3. Качество оформления ВКР соответствует требованиям.
4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Новизна ВКР заключается в обосновании автором мероприятий по организации внутреннего документооборота в экономическом субъекте, созданию отдельного субсчета для отражения выданных авансов своим поставщикам или подрядчикам, внедрению формы ведомости непогашенных остатков. Работа выполнена с использованием широкого спектра методов экономических исследований, автором изучен широкий круг литературы по теме исследования. Практическая значимость работы состоит в том, что полученные практические результаты исследования и предложенные направления могут использоваться для совершенствования бухгалтерского учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в практической деятельности учетно-аналитической службы ООО Агрофирма «Уньш» Атнинского района Республики Татарстан.

5. Компетентностная оценка ВКР

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

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

* Уровни оценки компетенции:

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

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

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

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

