

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
»Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса:
организация и порядок ведения, особенности правового регулирования

Студент

Н.А.Бле

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

В.В. Шнайдер

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)



Тольятти 2022



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	3
1.Теоретические основы бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства	7
1.1Роль и место малого предпринимательства в современной экономике	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета на малых предприятиях	15
1.3 Особенности организации бухгалтерского учёта при реализации финансово- хозяйственной деятельности субъектами малого предпринимательства	23
2.Бухгалтерский учет малого предприятия	28
2.1 Техничко-экономическая характеристика организации	28
2.2 Организация бухгалтерского учета на малых предприятиях	41
2.3 Организация отдельных участков учета и внутреннего контроля в условиях реализации деятельности малых предприятий	56
3. Выявленные проблемы и пути совершенствования системы бухгалтерского учета с целью обеспечения экономической безопасности анализируемой организации	61
3.1 Выявленные проблемы по результатам исследования бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «Капри»	61
3.2 Пути совершенствования учетной системы ООО «Капри» в целях обеспечения экономической безопасности	66
Заключение	73
Список используемой литературы и используемых источников.....	76
Приложение А. Бухгалтерская отчетность ООО «Капри»	833

Введение

Актуальность и научная значимость настоящего исследования.

На современном этапе развития экономики субъекты малого предпринимательства выступают основой укрепления национальной экономики. Именно малый бизнес предоставляет рабочие места, насыщает рынок товарами народного потребления, является значимым источником по налоговым поступлениям в государственный бюджет. В условиях кризисных явлений в экономике, вызванных воздействием пандемии коронавируса и осложнением геополитической ситуации в мире, малый бизнес выполняет функцию по сокращению социальных нагрузок на траты бюджетов различных уровней. В последнее время государство особенно заинтересовано в поддержке малого предпринимательства, в том числе и в направлении совершенствования учетной системы на малых предприятиях в целях обеспечения экономической безопасности. Предприятия малого бизнеса в процессе ведения бухгалтерского финансового учета сталкиваются с массой сложностей и неопределенностей. Современные реалии требуют дополнительных исследований самых очевидных особенностей управления организациями, в том числе в сфере организации учетного процесса в рамках установленных правовых норм.

Тема подготовки и использование информационных потоков по данным бухгалтерского учета является актуальной, т.к., действительно, в современном мире, в условиях развитой экономики, субъекты малого предпринимательства играют решающую роль в развитии экономики, а система бухгалтерского учета занимает особое место для обеспечения информационных потребностей управления и обеспечения экономической безопасности.

Объекты исследования: ООО «Капри». ООО «Альянс – Торг», ООО «Кристофер-Дон».

Предмет исследования: порядок организации бухгалтерского учета у субъектов малого предпринимательства.

Цель исследования: выявление особенностей организации бухгалтерского учета у субъектов малого предпринимательства с целью укрепления экономической безопасности.

Гипотеза исследования состоит в том, что совершенствование учетной системы на малом предприятии позволит повысить эффективность управления после применения тех или иных способов и методов бухгалтерского учета в рамках границ правового регулирования.

В процессе исследования необходимо решить следующие задачи:

- Дать общую характеристику предприятий и провести анализ основных экономических показателей их деятельности;
- Выявить особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса;
- Определить особенности организации отдельных участков учета и внутреннего контроля на малом предприятии в целях укрепления экономической безопасности.

Теоретико-методологическую основу исследования составили данные нормативно- правовой базы по регулированию деятельности и организацией бухгалтерского учета малого предпринимательства в нашей стране, исследования теоретиков и практиков в области исследуемых вопросов: Апресова Н.Г., Вахрушина М.А., Воронина Л.И. , Захарьин В.Р., Лунева А.М., Пелькова С.В., Федорович В.В., Фролова О.А, Церпенто С.И., Щенникова Е.И. и другие.

Базовыми для настоящего исследования явились также мнения исследователей, о том, что в настоящее время переживая воздействие экономического кризиса малые предприятия первыми попадают под удар нестабильной экономики. В этих условиях система бухгалтерского учета развивается в сторону упрощения, укрупнения учетных единиц. Этому процессу способствуют изменения нормативного регулирования бухучета, которые дают возможность для малых предприятий применять упрощенные

формы учета и отчетности. Однако такая тенденция часто сказывается негативно на эффективности управления и прибыли субъектов малого предпринимательства. Методические аспекты ведения бухгалтерского учета активов малых предприятий и особенности процессов редуцирования учетных способов можно наблюдать в публикациях Федорченко О.И., Поленовой М.В., Мещеряковой В.И. и других авторов. Однако, исследования по вопросам особенностей организации бухгалтерского учета позволяют сделать предположения о том, что вопросы методики учета с помощью упрощенных способов достаточно нераскрыты.

Методы исследования: сравнение, сопоставление, статистический метод и общенаучные методы, изучение и обобщение нормативно- правовой базы, исследование публикаций различных авторов.

Опытно-экспериментальной базой исследования послужили данные бухгалтерской отчетности и финансового учета анализируемых организаций, уставы, приказы об учетной политике, применяемый на предприятиях план счетов, данные управленческого учета и отчётности, и налоговые декларации и другие документы.

Научная новизна исследования состоит в том, что методы ведения бухгалтерского учёта на предприятиях постоянно подвергаются различным изменениям, доработкам, совершенствованиям, так как экономическая обстановка в стране имеет свойство меняться. Нормативно-правовые документы, принятые за последние десятилетия, подразумевают внедрение бухучета в практику малых организаций современных методов и принципов, основывающихся на международных стандартах. В условиях постоянно меняющихся условий следует использовать систему бухгалтерского учета как мощный инструмент на пути обеспечения экономической безопасности современной организации. При этом применяется совокупность учетных инструментов с учетом накопленного опыта и возможностей их применения на малом предприятии.

Теоретическая значимость исследования состоит в том, что определение тех или иных особенностей системы бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства должны уточняться и находить свое отражение в сфере законодательного регулирования учетных вопросов.

Практическая значимость исследования определяется нарастающей потребностью серьезного анализа методов и способов бухгалтерского учета в сфере малого и среднего предпринимательства, и состоит в раскрытии направлений наиболее рациональной организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля у субъектов малого предпринимательства.

Достоверность и обоснованность результатов исследования подтверждается возможностью их применения в деятельности современного коммерческого предприятия в современных условиях, так как они опираются на теоретические результаты, полученные в самой работе, и на базовые основы, регламентированные в законодательстве с подтверждением многолетнего опыта практического бухгалтерского учета.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в том, что на основании конкретного вклада в учетный процесс анализируемого предприятия и анализа теоретического и практического материала были определены проблемы и выработаны пути совершенствования бухгалтерского учета.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течении всего исследования.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства

1.1 Роль и место малого предпринимательства в современной экономике

Малый бизнес по всему миру является основой развития рыночной экономики. Малый бизнес в настоящее время несет особую функцию в экономике. [58] Современное состояние всей экономической системы как результат исторического развития экономики и общества в значительной степени зависит от состояния сферы малого предпринимательства. Малые предприятия несут особую миссию в экономике любой страны, способствуют созданию рабочих мест и обеспечивают занятость внушительной массе трудоспособного населения, реализуют новаторские изменения технологических процессов и обеспечивают удовлетворение потребностей основной массы населения в товарах, работах и услугах. Мобильность, способность быстрой адаптации к воздействиям внешней среды определяют особенности сферы малого бизнеса с настоящее время.

Вопросы экономической безопасности, организации бухгалтерского учета, отчетности, поддержки государства для малых организаций и др. широко освещаются в литературе, но несмотря на это все еще остается ряд нерешенных вопросов. В том числе поиск точек равновесия между предпочтениями для малого бизнеса и их эффективностью. [28] Выясняя основную тенденцию современных исследований вопросов организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса можно сделать выводы о том, что благодаря активному развитию предприятий малой формы хозяйствования экономика в целом может достичь высокого уровня развития.



Рисунок 1 - Роль и специфика малого бизнеса в экономике

Малый бизнес — это одно из направлений предпринимательской деятельности, осуществляемое субъектами рыночной экономики при конкретных определенных, поставленных законодательством, муниципальными органами и другими инстанциями аспектах (показателях). В идеале взаимодействие малого бизнеса и государства должно стремиться к установлению баланса интересов: государственные органы оказывают поддержку малым предприятиям, взамен которой экономика получает от малого бизнеса:

- малые фирмы получают прибыль и являются плательщиками налогов-источников пополнения федеральных и региональных бюджетов;
- малое предпринимательство проявляет гибкость в постоянно меняющихся условия конкурентной среды, способность к быстрому внедрению новых способов работы позволяет говорить об инновационном характере малого предпринимательства. [53, с.10]

Особенности малого бизнеса представлена на рисунке 3.

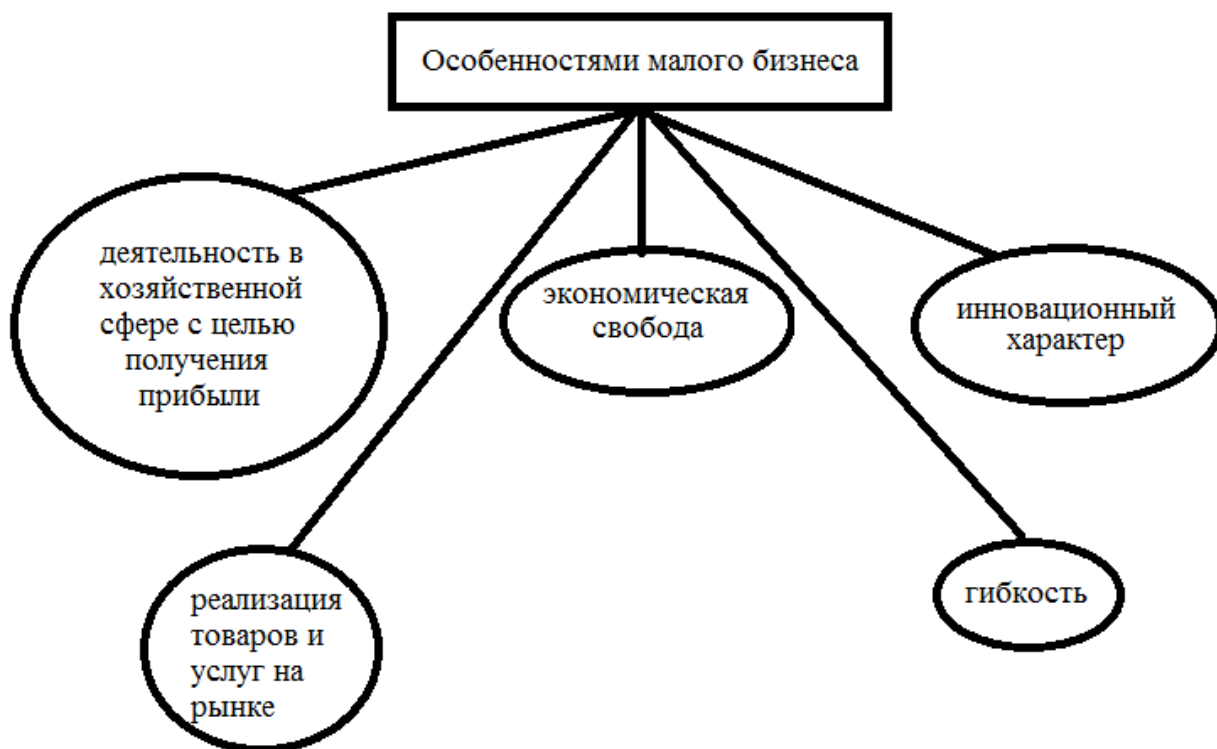


Рисунок 2 - Особенности малого бизнеса

Основы регулирования малого предпринимательства заложены в Федеральном законе от 24.07.2007 N 209-ФЗ. [54, с.8] Критерии отнесения бизнесменов и организаций к субъектам среднего и малого бизнеса представлены в таблицах 1-2.

Таблица 1 – Условия для категории «малое предприятие» по численности работающих

Категории субъектов среднего и малого предпринимательства	Предельные значения средней численности работников
Малые предприятия	16 -100 человек включительно
Микроорганизации	1 - 15 человек включительно
Средние предприятия	Не более 250 человек

Таблица 2 – Максимальные значения величины показателя выручки для определения условия включения в категорию малые, микро и средние предприятия

Категории субъектов среднего и малого предпринимательства	Предельные значения «выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий год»
Малые предприятия	800 млн. рублей
Микрофирмы	120 млн. рублей
Предприятия среднего размера	2 млрд. Руб.

Пределы показателей, по которым определяется причастность к малому предпринимательству устанавливаются Правительством РФ не чаще чем один раз в год с учётом статистических данных по показателям деятельности малого бизнеса в нашей стране и общей экономической ситуации. [5, с. 136].

Малый бизнес в экономическом сообществе часто выступает за еще большие «послабления» налогового бремени, упрощения процедур регистрации, ведение бухгалтерского учета и сдачи отчетности. Всегда существовала и будет сохраняться проблема бюрократических барьеров для малых предприятий, в том числе и в части получения дополнительной помощи от государства. Исследователь А.Е. Суханова выразила точку зрения о том, что «создание сверх либерального подхода к юридическим лицам может привести (и ведет) к увеличению объемов злоупотреблений». [51, с.33]

В настоящее время в России система государственной поддержки малому бизнесу состоит из:

–нормативно-правовых актов, направленных на развитие, а также поддержку предпринимательства;

– государственного аппарата, который отвечает за процветание малого бизнеса, обеспечивает реализацию государственной политики в этой сфере, регулирует сферу малого предпринимательства, управляет инфраструктурой его поддержки;

– государственной инфраструктуры поддержки малого предпринимательства, которая состоит из коммерческих и некоммерческих организаций, деятельность которых поощряется и поддерживается государством, и предназначенная для помощи малому бизнесу и реализации государственных систем;

- постоянное совершенствование налоговой системы с применением более щадящих ставок и условий по деятельности малого бизнеса. С начала 2021 года было произведено реформирование специальных налоговых режимов. Однако, отмена ЕНВД значительно увеличила налоговое бремя для тех малых организаций, которые не смогли перейти на патентную систему налогообложения.

- современное законодательство предоставляет право малым организациям применения упрощенных вариантов при ведении бухгалтерского, налогового учета, некоторых отчетных форм для налоговых органов. [25, с.9]

В основном средства государственной поддержки направляются на модернизацию и обновление основных фондов, и основные субъекты поддержки — это юридические лица, реализующие свою деятельность в отдельных отраслях народного хозяйства.

Развитие малого бизнеса является приоритетным направлением во всем мире и в нашей стране в том числе. [59] Преодоление кризисных явлений в экономике основано на развитии малого бизнеса и правительство внедряет и реализует довольно много преференций в этом направлении. Одним из направлений поддержки малых предприятий со стороны правительства

являются специальные налоговые режимы. Возможны несколько вариантов, которые представлены на рисунке 3.

Действующие системы налогообложения малого и среднего бизнеса
Общая система налогообложения
Упрощенная система налогообложения
АУСН (начало действия 01.07.2022)
Патентная система налогообложения
Единая система налогообложения для сельскохозяйственных предприятий

Рисунок 3 - Действующие системы налогообложения

Центральное место среди налогов, исчисляемых в рамках общей системы налогообложения занимает налог на прибыль. Расходная часть предприятий-плательщиков налога на прибыль определена статьями 254- 265 Налогового Кодекса РФ. [24, с.5] Особенность определения расходов при исчислении налога на прибыль заключается в том, что перечень их в налоговом кодексе достаточно широк и открыт. То есть предприятие применяет расходы в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль если сможет обосновать их необходимость для реализации деятельности, направленной на получение доходов, связанных с деятельностью, осуществляемой в рамках обычной системы налогообложения.

К налоговым льготам МСП относят специальные налоговые режимы. Рассмотрим общие черты налогообложения малого предпринимательства. Прежде всего, раскроем принципы налогообложения субъектов малого предпринимательства (рисунок 4).



Рисунок 4 - Принципы налогообложения субъектов малого предпринимательства

По информации, размещенной на схеме на рисунке 5 можно увидеть, что одним из ключевых принципов налогообложения малого бизнеса является принцип стимулирования развития малого предпринимательства. [55, с.21] Этот лозунг активно пропагандируется как один из принципов развития любой экономики в целом. На практике малые предприятия не ощущают снижения налогового бремени и упрощения порядка учета и исчисления налогов, хотя одним из принципов налогообложения является упрощение налогового учета и отчетности. А принцип экономической целесообразности применения специальных налоговых режимов очень часто ставится под сомнение владельцами малых предприятий. Так, отмена специального налогового режима ЕНВД была объявлена как отмена устаревшей системы налогообложения, но пришедшие ей на смену режимы только ухудшили положение многих налогоплательщиков.

Действующие в настоящее время режимы налогообложения представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Краткая характеристика налоговых режимов [1] [2]

Налоговый режим	База	Номинальная ставка
ОСНО	Прибыль	20% (для юридических лиц), 13% (для ИП)
УСНО (6%)	Доходы	6%
УСНО (15%)	Доходы минус расходы	15%
ЕСХН	Доходы минус расходы	6%
АУСН (8%)	Доходы	8%
АУСН (20%)	Доходы минус расходы	20 %
Патент	Потенциально возможный доход	6%

Каждая система налогообложения подразумевает свои особенности по организации документооборота, система налоговой отчетности и внутреннего контроля. Применение обычной системы налогообложения обязательно для всех предпринимателей. Исключения составляют случаи, когда ИП может выбрать упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы» или «доходы минус расходы». Если предприниматель реализует виды деятельности, которые подпадают под действие специальных налоговых режимов, то он обязан применять именно эти режимы.

По результатам исследования, проведенного в данном подпункте работы можно сделать следующие выводы.

Представленные в свободном доступе данные по показателям о деятельности малых предприятий и мер его поддержки крайне противоречивы. А ситуация, связанная с поддержкой малого бизнеса в период пандемии 2020 года добавила невыясненных моментов по данному вопросу.

Довольно часто можно заметить жалобы представителей малого бизнеса о неполученным, но обещанных субсидиях, или снижении деятельности предприятий, которые не попали в круг субъектов из наиболее пострадавших отраслей. Даже на официальных страницах отсутствуют данные по показателям деятельности малого предпринимательства, а цифры по оказываемой поддержке сильно отличаются в разных источниках. Такая ситуация сохраняется по всей стране, что негативно характеризует систему государственной поддержки МСБ.

В настоящее время меры государственной поддержки малому предпринимательству крайне скудны и ограничены преимущественно информационной поддержкой, что может отрицательно сказаться на развитие малого бизнеса.

Можно сделать выводы о том, что налогообложение малого предпринимательства- это довольно сложная система. Несмотря на то, что пропагандируются различные упрощенные системы по налогам и отчетности в нашей стране, много вариантность налоговых режимов и критериев, определения тех или иных режимов налогообложения для малого бизнеса является сложной задачей. Варианты систем налогообложения деятельности субъектов малого предпринимательства зависят от ряда факторов, таких как выбранный режим налогообложения, динамика изменений законодательства, установленной учетной политики хозяйствующего субъекта и др.

1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета на малых предприятиях

Нормативное регулирование бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства регламентируется нормативными актами, которые систематизируются в четыре иерархических уровня:

1 уровень — законодательный;

- 2 уровень — нормативный;
- 3 уровень — методологический;
- 4 уровень — внутренний. (рисунок 5).

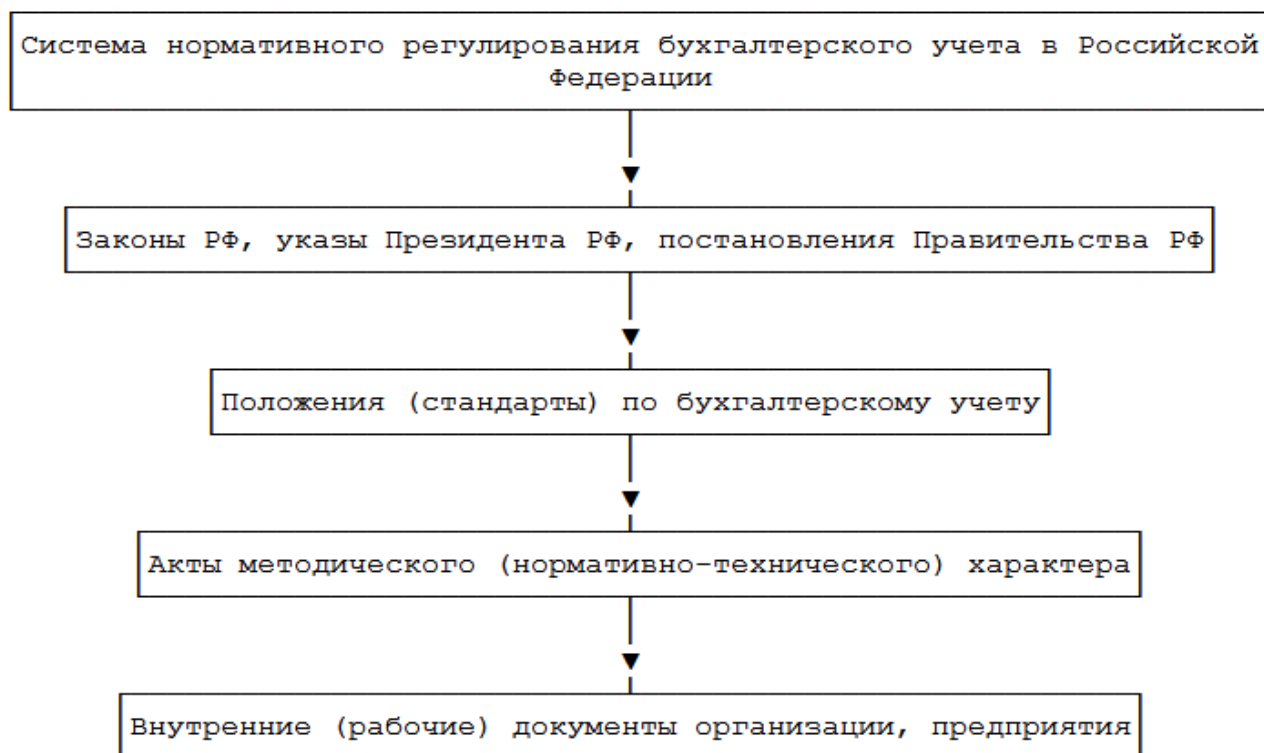


Рисунок 5 - Структурная организация бухгалтерского учёта в нормативно- правовом поле для сельскохозяйственных предприятий

Система законодательного нормативного регулирования бухгалтерского учета предусматривает вариативность и различные способы ведения учета. Например, выбор метода начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, методы оценки и списания материально-производственных запасов и т.д. При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности при наличии в нормативных актах нескольких вариантов учета, при отсутствии нормативного регулирования учета отдельных операций специалистам, занимающимся ведением бухгалтерского учета, приходится применять профессиональное суждение.

Малый бизнес при организации бухгалтерского учета руководствуется требованиями законодательных актов всех уровней. На рисунке 6 представлены акты, регулирующие учет в малом бизнесе в разрезе основных групп по общепринятой классификации.



Рисунок 6 - Законодательные акты по регулированию бухгалтерского учета на малых предприятиях

Субъекты малого предпринимательства могут не применять некоторые положения по бухгалтерскому учету полностью, им даны преференции по применению отдельных норм еще ряда бухгалтерских стандартов, представленные в таблице 4.

Таблица 4 - Элементы положений по бухгалтерскому учету, которые могут не применять малые предприятия

Наименование ПБУ	Норма ПБУ	Малое предприятие (СМП) вправе
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	Пункт 15.1 ПБУ 1/2008	Не применять ретроспективный метод по показателям финансовой отчетности по изменениям учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовые результаты организации
ПБУ 9/99 «Доходы организации»	Пункт 12 ПБУ 9/99	Применять кассовый метод, то есть показывать выручку непосредственно в момент поступления денежных средств от потребителей продукции, работ или услуг. Данный способ применяется по желанию предприятия и отражается в учетной политике.
ПБУ 10/99 «Расходы организации»	Пункт 18 ПБУ 10/99	В системе бухгалтерского учета признавать расходы по кассовому методу (только в случае, если и доходы признаются по мере поступления денежных средств).
ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»	Пункт 7 ПБУ 15/2008	Малые предприятия имеют право не включать величину расходов по займам в стоимость инвестиционного актива
ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	Подпункт 2 п. 9 ПБУ 22/2010	Существенные ошибки исправляются перспективно, без ретроспективного пересчета. (Ошибка может быть исправлена за счет прочих доходов и расходов (с использованием счета 91) текущего отчетного периода.

С начала 2022 года в бухгалтерском учете стали обязательными к применению следующие положения по бухгалтерскому учету:

– ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (утв. Приказом Минфина РФ от 16 октября 2018 года N 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;

[6]

– ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» («Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н); [7]

– ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н); [8]

– ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте». [9]

ФСБУ 25/2018 касается учета имущества в условиях аренды. [18, с. 7]

В современных условиях данное положение новых стандартов-дополнительная возможность для малого предприятия, организовать

бухгалтерский учет в свете индивидуальных особенностей организации хозяйственной деятельности. Право пользования активом у арендатора формирует свою стоимость исходя из фактических затрат (включая расходы на транспортировку и установку, а также оценочные резервы по будущему демонтажу). Малые предприятия, применяющие упрощенные методы учета могут не включать затраты на будущий демонтаж по окончании срока эксплуатации основного средства и применять для оценки только первоначальную стоимость. Такие послабления для малых предприятий стали еще одним элементом особых условий, при которых небольшие организации могут не усложнять свою учетную систему учетом расходов, которые еще только предстоят.

В начале весны 2022 года, когда будущее современной экономики наряду с новыми проблемами предоставляет большие преимущества малым фирмам- дополнительные вариации при выборе способов учета по ФСБУ 25/2018, будут полезны и понятны малому бизнесу.

Положения ФСБУ 26/2020 тоже предоставили некоторые положения для бухгалтерий малых предприятий. И на этот раз сохраняется принцип, характерный для других стандартов. Наиболее простые правила стандарта по капитальным вложениям могут применять фирмы, применяющие упрощенный бухучет. Основное преимущество заключается в том, что малые предприятия могут формировать величину капитальных вложения только по фактическим затратам. без учета затрат, связанных с капвложениями, подлежащими перерасчету обесценения стоимости.

С 2022 г. все коммерческие организации обязаны применять новый ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Данное положение вносит особые требования по организации бухгалтерского учета основных средств и порядка начисления амортизации по ним. Для субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенный способ учета предусмотрены некоторые особенности (п. 3, 23, 38, 45, 46, 47 ФСБУ 6/2020):

- не делать переоценку первоначальной стоимости при изменении величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды;

- не проверять стоимость основных средств на обесценение;

- не раскрывать часть информации об ОС в отчетности. [7, с. 123]

Малые предприятия могут начать применение ФСБУ 6/2020 не ретроспективно, а перспективно. То есть применение новых способов учета возможно только в отношении основных средств, которые появятся после начала 2022 года.

Можно встретить еще один вариант классификации нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет малых предприятий.

Первый уровень составляет основу основ иерархической системы, в виде Конституции РФ. Основной закон государства обязателен к исполнению по всей стране, обладает высшей также в соответствии с нормами Основного Закона РФ, в отношении предметов, находящихся в поле регулирования РФ, разрабатываются и утверждаются федеральные конституционные законы и федеральные законы, действующие по все стране.

Второй уровень включает в свой состав: документацию в системе нормативного регулирования бухучета: международные договоры, имеющие свое место системе НПА, т.к. Россия признает международные договоры их частью. Они не относятся к российскому законодательству, но в соответствии с условиями соглашения должны применяться в РФ.

Третий уровень включает в себя федеральные конституционные законы, Закон - это нормативный правовой акт, который разрабатывается и утверждается высшим представительным государственным органом в специально определенном порядке, подлежащий исполнению всеми гражданами государства, имеющий высшую юридическую силу, регламентирующий самые приоритетные общественные отношения с позиции нужд и интересов граждан и экономических субъектов государства.

Четвертый уровень логично представляют федеральные законы. Данные законы принимаются на основе норм предшествующих уровней и не должны по содержанию вступать с ними в противоречие. Сами же они являются базой для разработки и принятия такой группы актов, как подзаконные. Документация этого уровня дополняет, конкретизирует и помогает эффективному правоприменению действующих законодательных актов. Утверждаются государственными органами власти и лицами, исполнительной власти, имеющими соответствующие полномочия.

Пятый уровень составляют следующие по значению в иерархии и юридической силе - указы и распоряжения Президента РФ, т.к. именно глава государства обладает высшей юридической силой и учитывается его статус согласно Конституции РФ. Данные НПА должны исполнять все граждане и экономические субъекты страны, при этом они не должны по содержанию вступать в противоречие с вышестоящими уровнями иерархии.

Шестой уровень включает следующую группу подзаконных актов - постановления и распоряжения Правительства РФ. Аналогично президентским актам, их должны исполнять все граждане и экономические субъекты страны, при этом они не должны по содержанию вступать в противоречие с вышестоящими уровнями иерархии, т.е. в том числе указам и распоряжениям Президента РФ, который имеет полномочия, в случае несоответствия и появления таких противоречий отменить их безоговорочно, согласно ст. 115 Конституции РФ. [33, с.8]

Седьмой уровень. Здесь нужно отметить существование разделения двух видов актов, оба из которых равнозначно занимают 7 уровень: ведомственные нормативные правовые акты и нормативные документы. Можно отметить, что нормативный документ – документ, который устанавливает характеристики, нормы, правила, регламенты, инструкции, стандарты и. т.п. Данный вид документов утверждается посредством

подписания соответствующих нормативных правовых актов, официально их устанавливающих. [30, с.10]

Восьмой уровень включает в себя законы и иные нормативные правовые акты органов исполнительной власти субъектов РФ.

Девятый уровень включает в себя нормативные правовые акты органов местного самоуправления, представительных органов муниципальных образований.

Десятый уровень включает в себя нормативно правовые акты экономических субъектов, которые разрабатываются ими самостоятельно, и применяются на локальном уровне.

В последнее время в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета малых предприятий можно заметить тенденцию к упрощению его введения. Однако, на практике в деятельности малых предприятий отмечается обратный процесс, который вынуждает малый бизнес тратить все больше ресурсов на организацию и ведение бухгалтерского учета. Это обусловлено необходимостью внедрения учетных процедур, связанных с обеспечением формирования достоверных данных для таких новшеств законодательства, как введение обязательной маркировки ряда товаров, отмена ЕНВД, введение в действие новых редакции федеральных стандартов бухгалтерского учета по материалам, аренде, основным средствам.

Последние события в рамках отечественной и мировой геополитической ситуации, в процессе цифровизации российской экономики и восстановления после пандемии многие возлагают особые надежды на мобильность и гибкость малого предпринимательства.[13, с.5] В этой связи особенности нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета на малых предприятиях претерпевает постоянные изменения, связанные с поиском компромисса между интересами малого предпринимательства (в части упрощения бухучета) и сохранения основных функций учетной системы по формированию определённых показателей для заинтересованных

пользователей (собственников бизнеса, менеджмент, контролирующие органы).

1.3 Особенности организации бухгалтерского учёта при реализации финансово- хозяйственной деятельности субъектами малого предпринимательства

Особенности организации бухгалтерского учета у субъектов малого предпринимательства является частью системы преференций для МП. Так в настоящее время действуют такие послабления как специальные режимы налогообложения и вместе с ними возможность не применять ряд положений по бухучету, возможность ведения упрощенно бухгалтерского учета и представления упрощенной формы финансовой отчетности. При этом, если организация применяет общий режим налогообложения, то и упрощать бухгалтерский учет организация не вправе.

Стремление к снижению расходов на ведение бизнеса и налоговой нагрузки на малый бизнес находит свое отражение в процессах реформирования законодательной базы. Однако данная тенденция в последнее время обнаруживает свои спорные элементы. В последнее время активно проводится интеграция ответственных бухгалтерских стандартов с международными. Изменение многих элементов положений бухгалтерского учета направлено на сближение с международными элементами системы бухгалтерского учета. В этом процессе минимально присутствует направленность по сближению налогового и бухгалтерского учета. Основные принципы современного бухгалтерского учета- направленность на удовлетворение информационных потребностей собственников и инвесторов. Расчет налоговых обязательств ведется зачастую по правилам, отличным от порядка расчета показателей отчетности.

С нарастающим развитием рыночной экономики в Российской Федерации расширялась и нормативная база, регулирующая необходимость

формирования и документирования учетной политики. Постепенно пояснения и комментарии к законодательству, статьи и научные публикации, раскрывающие сущность и понятие предмета исследования, стали широко внедряться в деятельность бухгалтеров, занимающихся как финансовым и управленческим, так и, совершенно новым для российской практики, налоговым учетом. [13, с.1].

В соответствии с ПБУ 1/2008 в настоящее время установлены следующие требования к учетной политике: (рисунок 7)

- полнота. Требование должно учитываться при разработке системы первичных документов и системы документооборота;
- осуществление хозяйственных операций, для которых не предусмотрены стандартные схемы бухгалтерского учета;
- своевременность. Необходимо учитывать требование при разработке критериев актуальности и полезности информации. Требования бухгалтерского учета могут возникнуть, когда необходимо предоставить информацию до того, как станут известны все аспекты экономической деятельности;
- создание скрытых резервов не допускается. Требование необходимо учитывать при разработке методов оценки активов, методов учета различных видов резервирования;
- приоритета содержания перед формой. Требование необходимо учитывать при разработке методов учета условных фактов хозяйственной деятельности и событий после отчетной даты, при разработке системы первичных документов и системы документооборота;
- непротиворечивость. Необходимо учитывать требования при организации бухгалтерского процесса, при разработке плана счетов, учетных регистров. Появление требований бухгалтерского учета может быть внедрение автоматизированных систем бухгалтерского учета, разработка систем управления;

– рациональность необходимо учитывать при выборе методов учета с целью выбора тех или иных способов для целей оптимизации налогов и снижении затрат малого бизнеса на организации действий бухгалтерской службы [8].

Требования к учетной политике	
Полнота	<ul style="list-style-type: none">• Отражение всех фактов хозяйственной деятельности
Своевременность	<ul style="list-style-type: none">• Информация в учете и отчетности отражается без задержек
Осмотрительность	<ul style="list-style-type: none">• Создание резервов при необходимости. Недопустимо создание скрытых резервов
Приоритет содержания перед формой	<ul style="list-style-type: none">• Факты хозяйственной деятельности отражаются в соответствии с экономическим содержанием
Рациональность	<ul style="list-style-type: none">• Польза, полученная от той или иной информации, сопоставима с затратами на ее получение
Непротиворечивость	<ul style="list-style-type: none">• Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета

Рисунок 7 - Требования к учетной политике предприятия по ПБУ 1/2008

Учетная политика является значимым звеном в составе внутренних локальных актов предприятия. В процессе составления и применения учетной политики на малых предприятиях происходит определение тех или иных вариантов учета, по которым организация вправе сделать выбор. Так, существует несколько способов ведения бухгалтерского учета, к ним относятся оценка факторов и группировка этих данных хозяйственной деятельности предприятия, может также входить инвентаризация, документооборот компании и погашение стоимости активов. Не стоит так же

забывать про систему регистров учета, применение счетов бухгалтерского учета и, конечно, обработка информации и данных. [15, с.7]

В случае, если предприятие применяет Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденных приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н, можно не составлять регистры учета имущества операции, а все хозяйственные операции заносятся в Книгу учета фактов хозяйственной деятельности (форма К-1). [11, с. 37]

При этом бухгалтерские проводки отражаются в синтетическом и аналитическом разрезах с предоставлением возможности получить информацию по показателям, формирующим финансовую отчетность. Такая форма учета может дать сбой в любое время в виде отсутствия возможности получить расширенную информацию по отдельным участкам учета в любой момент времени. Например, расчеты с контрагентами, составление и подписание актов сверок становится невозможным без оформления дополнительных регистров (например, по расчётам с каждым контрагентом). При этом ведение дополнительных ведомостей – явление добровольное и индивидуальное для каждого отдельного предприятия. Однако на практике сложно представить себе достаточно прозрачную систему ведения бухгалтерского учета только лишь в виде книги со сплошным внесением записей. Без расшифровок будет невозможно обеспечить информацией управленцев для оперативных действий по всему предприятию. [6, с. 73].

Суммы начислений по расчетам с работниками отражаются в Ведомости по форме В-8 и при условии численности, работающих не более десяти человек. [28, с. 32]. Получается так, что рекомендованные регистры имеют возможность применять их только при соблюдении определенных условий, что тоже несет в себе определенные трудности для малых фирм. [31, с. 18].

По результатам исследования, проведенного в данной главе можно сделать следующие выводы.

Современная экономика во многом обязана развитию малого предпринимательства. Категория субъекта среднего и малого бизнеса определяется в согласовании с большим по значению условием. К примеру, если по среднему количеству работников компания соответствует средней организации, а по размеру выручки - малому, категория будет установлена по количеству сотрудников.

В современных условиях залогом успеха деятельности малых предприятий является гибкость, приспособляемость к изменяющимся нестандартным ситуациям, умение кардинально менять организационное и экономическое поведение. Важнейшим условием достижения эффективности производства и конкурентоспособности малых компании является переход на новый тип организации системы бухгалтерского учета.

В сложных условиях кризиса 2022 года от малого предпринимательства ожидается нестандартный подход к решению производственных задач и проблем недостаточности ресурсов. Своевременно и в полном объеме собранная, сгруппированная и проанализированная информация по финансово-хозяйственной деятельности может оказать неоценимую пользу в процессе управления бизнесом, оперативного принятия решений руководством небольших фирм. В этой связи приобретают особую актуальность вопросы совершенствования системы бухгалтерского учета.

В последнее время наблюдаются тенденции реформирования законодательства о бухгалтерском учете в сторону его упрощения, сокращения трудоемкости по формированию учетных регистров и отчетности для малых предприятий, а также возможность не учитывать отдельные объекты и показывать в бухгалтерской отчетности укрупненные показатели. Однако такие тенденции не всегда способствуют повышению эффективности работы субъектов малого предпринимательства.

2. Бухгалтерский учет малого предприятия

2.1 Технико-экономическая характеристика организации

Основной вид деятельности ООО «КАПРИ» – торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах. Основной целью организации является получение прибыли, а также удовлетворение запросов потребителей. Организационная структура у ООО «КАПРИ» представлена на рисунке 7.

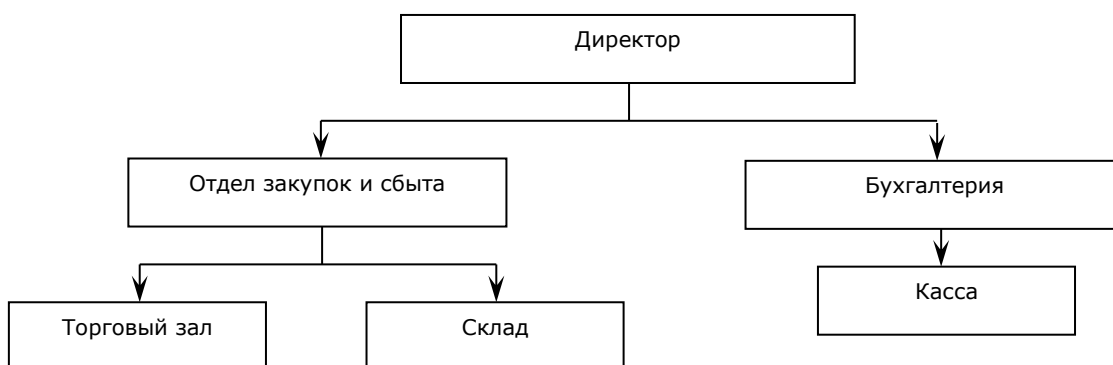


Рисунок 8 - Организационная структура ООО «КАПРИ»

Структура управления организацией определяется многими факторами: размером; отраслевой принадлежностью; масштабом деятельности (структурные подразделения, внешнеэкономическая деятельность); особенностями менеджмента.

У ООО «КАПРИ» организационная структура построена с учетом следующих требований: оперативность; гибкость; иерархия управления; четкое распределение функций; устранение дублирования. [35, с.6]

Эффективная организационная структура должна обеспечивать стабильность организации, создавать благоприятные условия для принятия управленческих решений, быть адаптивной, способствовать эффективному распределению ресурсов. У предприятия организация бухгалтерской службы реализовано на основе требований действующего законодательства с учетом особенностей организации финансов-хозяйственной деятельности.

Имущество любого хозяйствующего субъекта представляет собой все материальные, нематериальные и денежные средства, которые находятся в пользовании, владении и распоряжении.

Рассмотрим экономические показатели анализируемого предприятия в сравнении с другими организациями.

ООО «Кристофер-Дон» – официальный торговый и сервисный представитель немецкого концерна KARCHER (Германия) с 2007 года. Предприятие занимается реализацией бытовой техники, профессионального и промышленного оборудования для чистки, мойки и уборки, а также моющих средств KARCHER и различных аксессуаров. Данные предприятия ООО «Кристофер-Дон» указаны в таблице 5.

Таблица 5 – Карточка предприятия ООО «Кристофер-Дон»

Показатель	Детализация показателя
Организация:	ООО «Кристофер-Дон»
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	6168015706
Код причины постановки на учёт в ФНС (КПП):	616101001
Юридический и фактический адрес:	344114, г. Ростов-на-Дону, ул. Армянская, д. 16/28Б
Магазин Шахты:	Ростовская обл., г. Шахты, пр. Победа Революции, 109 Г
Телефон/Факс:	8 (863) 310-45-00
Общественный классификатор предприятий и организаций (ОКПО):	80372218
Сайт:	www.kristofer.ru
Деятельность:	Официальный торговый и сервисный представитель концерна Karcher (Германия). Оптовая и розничная торговля моечно-уборочного оборудования Karcher. Сервисный центр Karcher.
Дата регистрации предприятия	10 апреля 2007 года

Организационная структура управления ООО «Кристофер-Дон» представлена на рисунке 9.

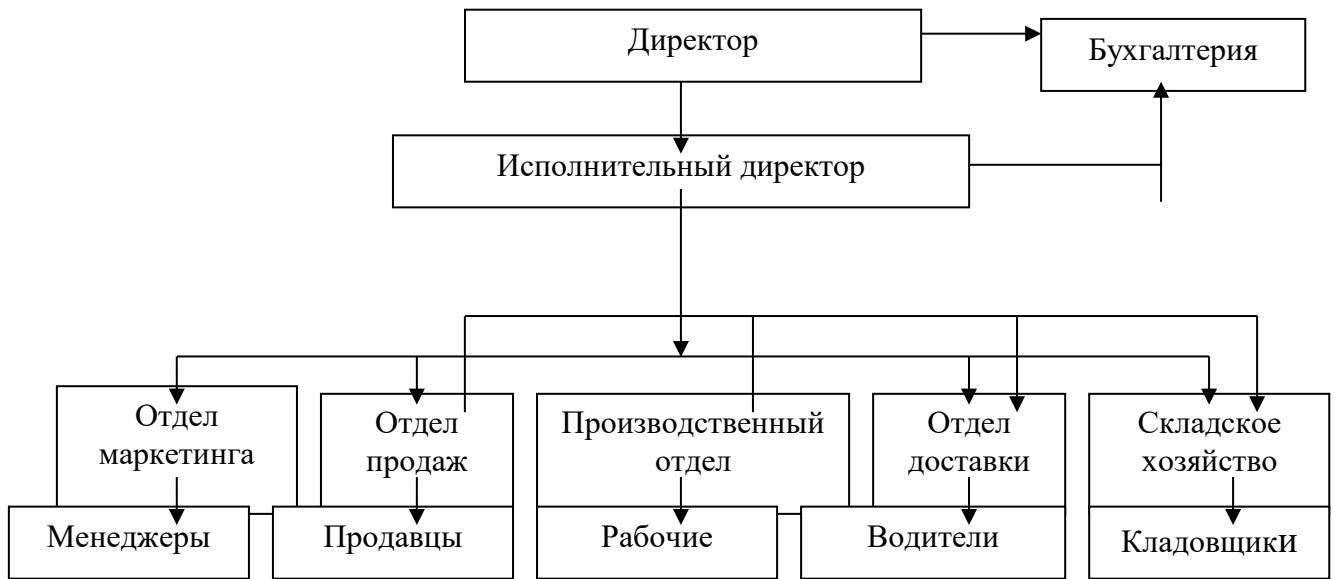


Рисунок 9 - Организационная структура управления ООО «Кристофер-Дон»

Организационная структура ООО «Кристофер-Дон» позволяет организовать процесс снабжения и торговли наиболее эффективно. Работа с поставщиком заключается в следующем: основанием для завоза продукции служит заявка (лист заказа) директора организации. Подбором персонала непосредственно занимается кадровая служба ООО «Кристофер-Дон». Отдел кадров является структурным подразделением предприятия, которое подчиняется непосредственно генеральному директору. Руководит работой отдела начальник отдела кадров. Для целей подбора персонала в ООО «Кристофер-Дон» имеют специалисты в данном направлении.

На предприятии действует четкая регламентация обязанностей сотрудников, которая детально прописана в Правилах внутреннего распорядка ООО «КРИСТОФЕР-ДОН». Кроме того, деятельность работников предприятия регламентируется массивом внутренней документации (трудовой распорядок, должностные инструкции, положение о премировании и депремировании персонала, корпоративной этике и т.п.).

Бухгалтерская служба ООО «КРИСТОФЕР-ДОН» подчиняется непосредственно директору предприятия. Все хозяйственные операции оформляются первичными документами, регистрируются, группируются и обобщаются в отчетность согласно элементам бухгалтерского учета, отраженным на рисунке 10.

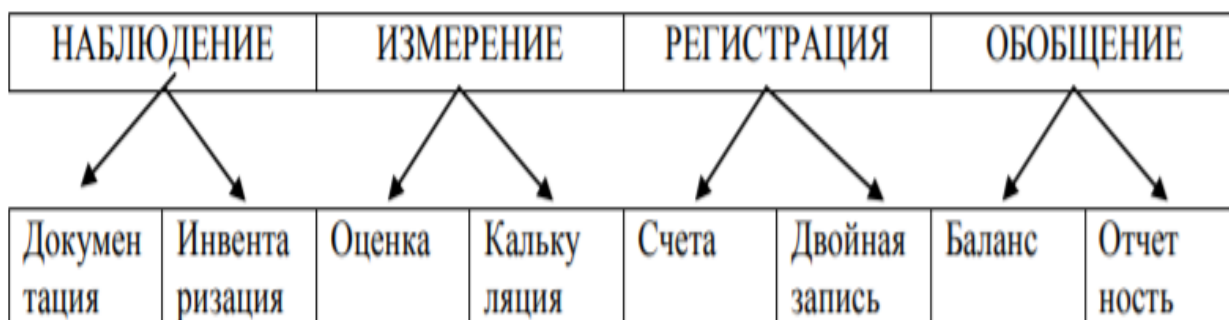


Рисунок 10 – Реализация метода бухгалтерского учета

Общество с ограниченной ответственностью «Альянс-Торг» зарегистрировано 16 декабря 2015 г. по юридическому адресу: 143180, Московская область, Одинцово город, город Звенигород, проспект Строителей, 2/47.

Целью создания организации является извлечение прибыли в интересах участников ООО «Альянс – Торг».

Размер уставного капитала ООО «Альянс – Торг» составляет 1 000 000 руб. Общество является коммерческой организацией – целью деятельности предприятия является получение прибыли.

Основным видом деятельности ООО «Альянс – Торг» является торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах.

Структура управления в ООО «Альянс – Торг» является иерархической, с принципами линейно-функционального построения структур управления, где отделы выполняют определенные функции.

Рассмотрим организационную структуру в ООО «Альянс – Торг», как показано на рисунке 11.

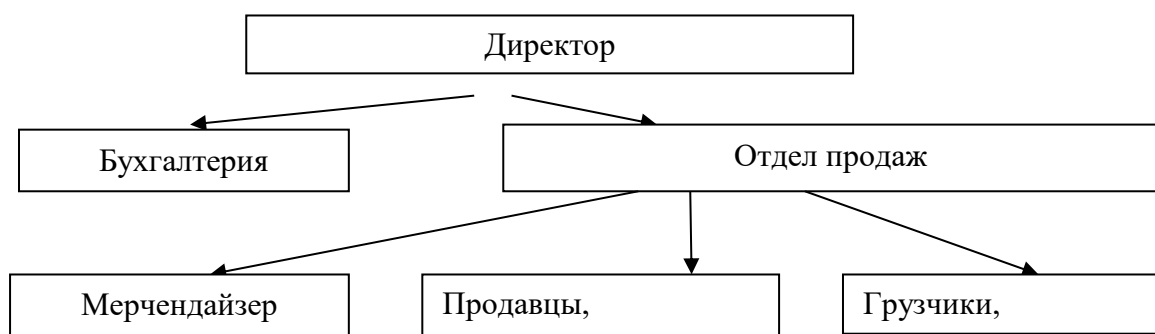


Рисунок 11 -Организационная структура ООО «Альянс – Торг»

Директор осуществляет стратегическое управление деятельностью компании. Его задачей является управление и организация работы Общества, представление его интересов, решение кадровых вопросов, утверждение организационных документов Общества.

В структуру ООО «Альянс – Торг» входят отдел продаж и бухгалтерия. Бухгалтерия включает в себя главного бухгалтера и бухгалтера-кассира. В состав отдела продаж входят руководители зала, продавцы, грузчики, тех персонал, кассиры по продажам.

Работники бухгалтерии в своей деятельности руководствуются Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2020) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету, Положениями по бухгалтерскому учету, а также должностными инструкциями бухгалтеров.

В компании нет обособленных структурных подразделений. ООО «Альянс – Торг» обеспечивает оперативно-бухгалтерский учет, планирование и анализ финансового состояния предприятия. Компания формирует внешнюю и внутреннюю бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением программного обеспечения «1С: Предприятие» и с соблюдением всех требований действующего законодательства. [3] [5]

Рассмотрим основные экономические показатели за 2021 года по трем предприятиям, финансовая отчетность которых представлена в приложениях к данной работе. (таблица 6).

Таблица 6 – Основные экономические показатели предприятий за 2021 год

Показатель	ООО «Капри»	ООО «Кристофер-Дон»	ООО «Альянс – Торг»
Выручка, тыс.руб.	50 847	37 545	20845
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс.руб.	3 284	0	1038
Себестоимость, т.р.	45 454	27 482	17554
Прибыль от продаж, т.р.	1 393	3 366	3291
Валовая прибыль, т.р.	1 393	3 366	2429
Чистая прибыль, тыс.руб.	309	2 528	1494
Средняя численность работников, чел.	38	13	10
Рентабельность продаж, п.	2,74	8,97	8,51

Можно заметить, что все три предприятия реализуют свою деятельность в области торговли. Анализируемое предприятие ООО «Капри» имеет самый высокий показатель выручки и численности работников. Также в анализируемой группе у ООО «Капри» наивысший показатель среднегодовой стоимости основных фондов, что говорит о наилучшей степени обеспеченности бизнес- процессов собственным оборудованием, но также может служить основанием для выводов о том, что ООО «Капри» несет соответствующие расходы по содержанию, обслуживанию и налоговым платежам, связанным с основными фондами. Если оценивать картину шире, то можно заметить, что ООО «Капри» имеет самый низкий показатели прибыли. Так, у ООО «Кристофер-Дон» прибыль от продаж превысила тот же самый показатель ООО «Капри» на 1973 тыс.руб., а у ООО «Альянс-Торг» на 1898 тыс.руб. Наглядно динамику данного показателя у анализируемых предприятий можно увидеть в диаграмме на рисунке 12.

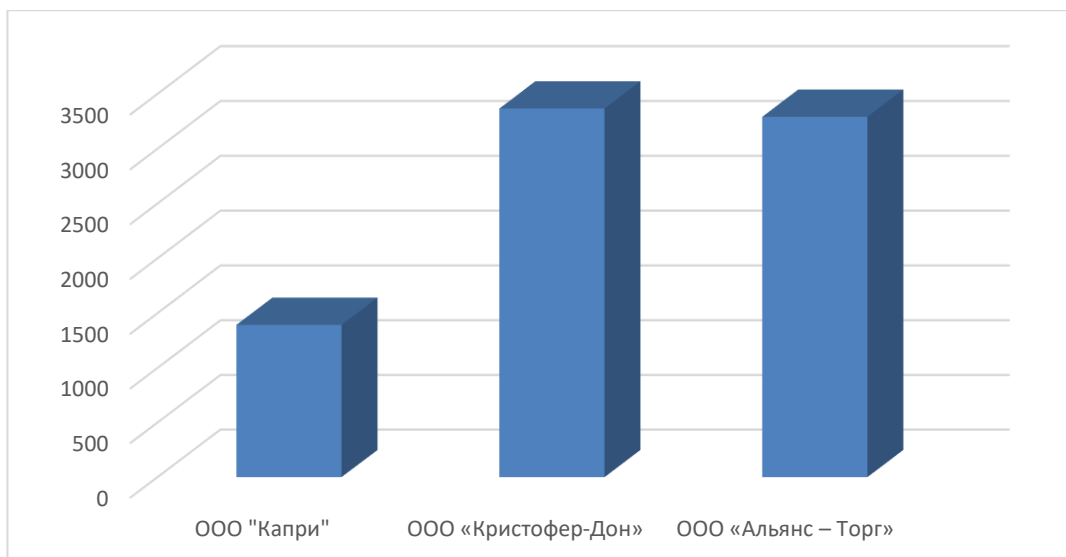


Рисунок 12 – Динамика показателя чистой прибыли анализируемых организаций в 2021 году.

На рисунке 13 в диаграмме отражены показатели выручки у анализируемых предприятий. Можно заметить, что выручка ООО «Капри» - самая высокая среди трех предприятий. Самая низкая выручка у ООО «Альянс-торг», что не помешало этому предприятию получить довольно высокую прибыль.

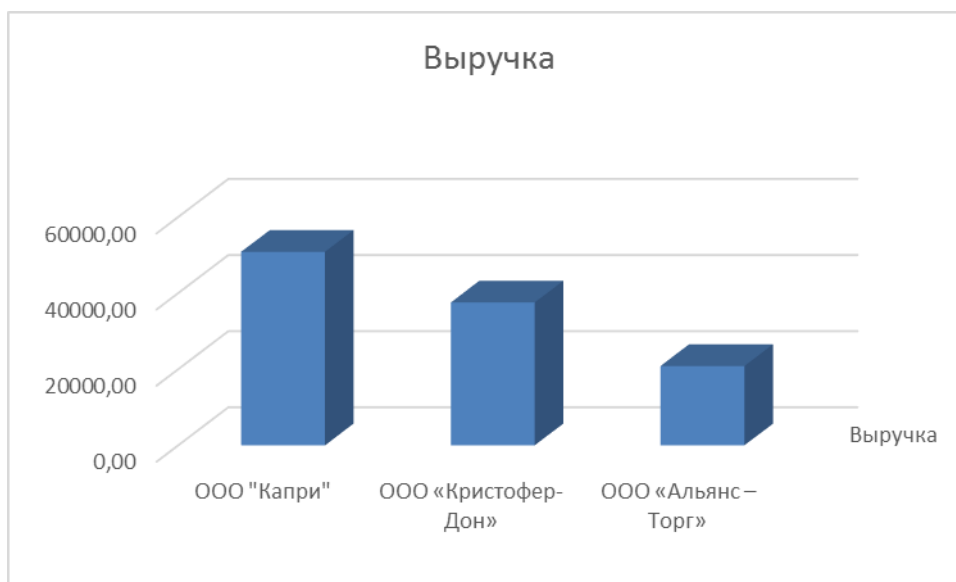


Рисунок 13 – Сравнение показателей выручки анализируемых предприятий.

В данном случае можно сделать выводы о том, что высокий показатель доходов от реализации- это еще не залог высокой эффективности длительности субъекта малого предпринимательства. Для более глубокого анализа и выяснения причин ситуации, когда при показателе выручки в размере 50 847 тыс.руб. ООО «Капри» получает самую низкую прибыль среди анализируемых предприятий (всего 1 393 тыс.руб.) рассмотрим показатели рентабельности продаж на всех анализируемых предприятиях в 2021 году.

Рентабельность продаж (отношение прибыли к выручке) характеризует величину прибыли компании на каждый рубль выручки. [37, с.6] Так ООО «Капри» в 2021 году рентабельность продаж составила всего 2,74 п. При этом ООО «Кристофер-Дон» показало рентабельность 8,97 п., а у ООО «Альянс – Торг» рентабельность составила 15,56 п. Среднеотраслевой показатель рентабельности в 2021 году по данным, представленным в таблице на странице <https://www.testfirm.ru/finfactor/grossmargin/>, полученным в результате обработки и анализа аудиторской фирмой «Авдеев и К» бухгалтерской отчетности предприятий РФ, собранной Росстатом и ФНС составляет 5 %. Большое отклонение реальных показателей от среднеотраслевых должно вызвать повышенное внимание руководства организации, а также может повлечёт дополнительное внимание контролирующих и налоговых органов в части выявления незаконных действий хозяйствующих субъектов. [39, с.5]

Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «КАПРИ», представленный в таблице 7 позволяет определить основные тенденции изменения и характера его развития.

Таблица 7 - Основные финансово-экономические показатели ООО «Капри»

Показатель	Годы, тыс. руб.			Темпы роста, %		Изменения 2021/2019	
	2019г.	2020г.	2021г.	2020г.	2021г.	Абсолют.	Темп роста, %
Выручка	51 070	56 875	50 847	111,37	89,40	-223	99,56
Среднегодовая стоимость основных фондов	2 596	3 415	3 284	131,55	96,16	688	126,50
Активы	11 494	12 356	12 909	107,50	104,47	1 415	112,31
Себестоимость	47 259	51 731	45 454	109,46	87,87	-1 805	96,18
Прибыль от продаж	3 811	5 144	1 393	134,98	27,08	-2 418	36,55
Валовая прибыль	3 811	5 144	1 393	134,98	27,08	-2 418	36,55
Прибыль до налогообложения	2 547	2 206	390	86,61	17,68	-2 157	15,31
Чистая прибыль	1 800	1 491	309	82,83	20,72	-1 491	17,17
Средняя численность работников	28	35	38	125,00	108,57	10	135,71
Рентабельность продаж	7,46	9,04	2,74	121,18	30,31	-4,72	36,73
Рентабельность активов	0,16	0,12	0,02	75,00	16,67	-0,14	12,50
Фондоемкость, руб. / руб.	0,05	0,06	0,06	120,00	100,00	0,01	120,00
Фондоотдача	19,67	16,65	15,48	84,65	92,97	-4,19	78,70
Фондовооруженность тыс. руб. / чел.	92,71	97,57	86,42	105,24	88,57	-6,29	93,22

Анализируя данные, представленные в таблице выше можно сделать следующие выводы:

Выручка организации за анализируемый период сократилась на 223 тыс. руб. Стоимость основных средств выросла на 688 тыс. руб. себестоимость сократилась на 1 805 тыс. руб.

Чистая прибыль организации в 2020 году в сравнении с 2019 годом сократилась на 309 тыс. руб., в 2021 году в сравнении с 2020 годом сократилась на 1182 тыс. руб., за анализируемый период чистая прибыль сократилась на 1491 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников в анализируемом периоде выросла на 10 человек, связано это с увеличением объема оказываемых услуг. На этом фоне произошло увеличение фонда оплаты труда на 13396 тыс. руб.

Кроме того прирост отмечен и в показателе средней заработной платы на 154,42 тыс. руб.

Рентабельность продаж (услуг) на протяжении анализируемого периода была нестабильной, так в 2020 году показатель составил 9,04, против 7,46 в 2019 году, в 2021 году показатель снизился до 2,74.

Фондоемкость в 2020 году составила 0,006 против показателя 0,05 2019 года, в 2021 году показатель остался неизменным. Фондовооруженность в 2020 году вырос до 97,57 против показателя 2019 года – 92,71, в 2021 году показатель составил 86,42. Фондоотдача в 2020 году сократилась до 16,65, против показателя 2019 года – 19,67, в 2021 году показатель составил 15,48.

Анализ прибыли ООО «КАПРИ» представлен в таблице 8.

Таблица 8 - Динамика показателей прибыли ООО «КАПРИ»

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Изменения 2020/2019 Темп роста, %	Сумма, тыс. руб. 2021г.	Изменения 2021/2020 Темп роста, %	Изменения 2021/2019	
	2019г.	2020г.				Абсолютные	Темп роста, %
Валовая прибыль (убыток)	3 811	5 144	134,98	1 393	27,08	-2 418	36,55
Прибыль (убыток) от продаж	3 811	5 144	134,98	1 393	27,08	-2 418	36,55
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 547	2 206	86,61	390	17,68	-2 157	15,31
Чистая прибыль (убыток)	1 800	1 491	82,83	309	20,73	-1 491	17,17

В соответствии с представленными, выше данными можно сделать следующие выводы.

Валовая прибыль (убыток) организации за весь исследуемый период сократился на 2 418 тыс. руб. или на 36,55%, в 2020 году против 2019 года показатель вырос до 5 144 тыс. руб., против 3 811 тыс. руб. 2019 года, в 2021 году против показателя 2020 года показатель составил 1 393 тыс. руб. или 27,08%.

Прибыль (убыток) от продаж в 2020 году, против показатель 2019 года составил 5 144 тыс. руб., в 2021 году показатель сократился до 1 393 тыс. руб., за весь исследуемый период сократился на 5 084 тыс. руб. или на 76,24%, в

2020 году против показателя 2019 года сокращение составило 46,86%, в 2021 году против 2020 года сокращение составило 55,29%.

Прибыль (убыток) до налогообложения в исследуемом периоде сократился на 2 157 тыс. руб., в 2020 году показатель составил 2 206 тыс. руб., в 2019 году 2 547 тыс. руб., в 2021 году показатель составил 390 тыс. руб. Чистая прибыль (убыток) за исследуемый период сократилась на 1 491 тыс. руб., в 2019 году показатель составлял 1 800 тыс. руб., в 2020 году – 1 491 тыс. руб., в 2021 году – 309 тыс. руб.

Анализ темпов роста прибыли у ООО «КАПРИ» представлен в таблице 9.

Таблица 9 - Анализ динамики показателей прибыли ООО «КАПРИ»

Показатели	Прибыль за 2019-2021 года			Темпы роста, %		Изменение 2021/2019	
	2019г.	2020г.	2021г.	2020г.	2021г.	Абсолют.	%
Выручка	51 070	56 875	50 847	111,37	89,40	-223	99,56
Себестоимость продаж	47 259	51 731	49 454	109,46	95,60	2 195	104,64
Валовая прибыль	3 811	5 144	1 393	134,98	27,08	-2 418	36,55
Прибыль (убыток) от продаж	3 811	5 144	1 393	134,98	27,08	-2 418	36,55
Прочие доходы	75	75	1 325	100,00	1 766,6	1 250	1 766,6
Прочие расходы	1 339	3 013	2 328	225,02	77,26	989	173,86
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 547	2 206	390	86,61	17,68	-2 157	15,31
Текущий налог на прибыль	747	715	81	95,72	11,33	-666	10,84
Чистая прибыль	1 800	1 491	309	82,83	20,72	-1 491	17,17

При наглядном изучении динамики прибыли организации становится очевидным сокращение всех показателей. Наибольшее сокращение отмечено в 2021 году. Таким образом, очевидно, что услуги, оказываемые в 2021 году значительно сократились.

Итак, горизонтальный анализ прибыли ООО «КАПРИ» показал снижение всех показателей прибыли в деятельности в 2021 году, против показателей и 2019 и 2020 года.

Для изменения сложившейся ситуации необходимо снизить себестоимость продаж, так как если расходы увеличатся еще, то Общество будет вынуждено нести убытки.

Для проведения анализа эффективности управления прибылью ООО «КАПРИ» необходимо рассчитать показатели рентабельности активов, так как по средствам такого анализа можно определить степень способности активов создавать прибыль. Анализ рентабельности ООО «КАПРИ» представлен в таблице 10.

Таблица 10 - Анализ рентабельности ООО «КАПРИ»

Показатели	2019г.	2020г.	Абсолют. 2020/2019	2021г.	Абсолют. 2021/2020	Норматив
Рентабельность активов	0,16	0,12	-0,04	0,02	-0,10	-
Рентабельность оборотных активов	0,20	0,17	-0,03	0,03	-0,14	-
Рентабельность внеоборотных активов	0,69	0,44	-0,25	0,09	-0,35	-
Рентабельность собственного капитала	0,34	0,22	-0,12	0,04	-0,18	0,10-0,12
Коэффициент текущей платежеспособности	0,82	1,17	0,35	1,41	0,24	2
Коэффициент финансовой независимости	0,45	0,54	0,09	0,54	-	0,5-0,6
Рентабельность продаж	0,07	0,09	0,02	0,03	-0,06	-

Анализируя данные, представленные в таблице выше можно сделать следующие выводы.

Показатель рентабельности активов имеет достаточно низкое значение в 2021 году, кроме того, этот показатель постоянно снижается, следовательно, имущество у ООО «КАПРИ» используется недостаточно эффективно. Снижение рентабельности связано с сокращением чистой прибыли.

Относительно рентабельности собственного капитала стоит заметить, что его нормативное значение должно соответствовать 10-12%, в нашем случае этот показатель значительно выше нормативного в 2019 и 2020 годах, однако в 2021 году показатель ниже нормативного значения. Этот показатель призван показать Обществу необходимость продолжения своей дальнейшей

деятельности, то есть насколько целесообразно осуществлять основной вид деятельности. Относительно 2019 и 2020 года этот показатель выше нормы, что говорит о неэффективности формирования прибыли, то есть Общество не имеет никакого развития. В том случае, если этот показатель в дальнейшем будет расти за пределы нормы Обществу необходимо предпринять меры по оптимизации рентабельности активов и собственного капитала.

Важнейшим финансовым показателем отдачи для бизнеса является рентабельность собственного капитала, который позволяет определить эффективность использования вложенного в бизнес капитала. В данном случае речь идет не обо всем капитале, а лишь о той его части, которая принадлежит собственнику (учредителю).

Рентабельность активов и рентабельность собственного капитала в исследуемом периоде имеет стойкую тенденцию снижения, что говорит о том, что Общество не эффективно вкладывает средства в активы и неэффективно использует собственный капитал.

Коэффициент текущей платежеспособности в нормативном диапазоне должен соответствовать 2. Согласно сделанным вычислениям, в исследуемом периоде показатель ниже нормативного значения, следовательно, организация не имеет возможность без затруднений погашать свои долги. Динамика же данного показателя показывает устойчивое снижение, что вызвано увеличением краткосрочных обязательств.

Коэффициент финансовой независимости ООО «Капри» ниже нормативного значения, так в 2020 году наблюдается снижение роста показателя, в 2021 году показатель равнялся значению показателя 2020 года. И в 2020 году и в 2021 году показатель входит в норму, в этой связи можно говорить о том, что Общество является независимым от заемных источников финансирования.

Рентабельность оборотных активов имеет низкое значение и отрицательную динамику, что говорит о неэффективности использования

оборотного капитала. Снижение данного показателя зависит от снижения чистой прибыли организации.

Рентабельность внеоборотных активов выше показателя рентабельности оборотных активов, объясняется это высоким процентом наличия запасов, которые в течение исследуемого периода превышают основные средства в два раза. Таким образом, в данном случае можно говорить о том, что оборотные активы используются Обществом неэффективно, в сравнении с оборотными средствами. На наш взгляд Обществу стоит вкладывать меньше средств в запасы, а, следовательно, использовать эти средства с большей выгодой для себя.

По результатам исследования, можно сделать выводы, о том. Что анализируемой предприятие ООО «Капри» имеет потенциал роста эффективности управления и организации коммерческой деятельности, предпосылки которого можно найти в совершенствовании системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

2.2 Организация бухгалтерского учета на малых предприятиях

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета ведется путем организации синтетического и аналитического учета. Аналитический и синтетический учет по различным направлениям учета ведется в сочетании как документальных (бумажных носителей) так и компьютерных форм (машинный носитель). Выбор формы учетных регистров для отражения информации организацией осуществляется самостоятельно, исходя из принципов целесообразности и сохранности результатов учета.

Основой для отражения данных на счетах бухгалтерского учета является первичная документация. Документальное оформление фактов хозяйственной деятельности по анализируемым предприятиям осуществляется с помощью основных первичных документов:

- для кассовых операций используются ПКО и РКО;

- отгрузка и приобретение материалов осуществляется по наличию договора поставки;
- реализация осуществляется по товарной накладной формы ТОРГ-12, либо по акту выполненных работ. Счета-фактуры не выписываются, т.к. ООО «КАПРИ» освобождена от уплаты НДС. На основании ТОРГ-12 выписываются товарно-транспортные накладные;
- оплата товаров и материалов осуществляется по предоставленному счету, на основе чего формируется платежное поручение в банк;
- материалы со склада выпускают по требованию-накладной и накладной на отпуск материалов;
- на склад продукция сдается по акту сдачи готовой продукции, приемо-сдаточной накладной по сдаче на склад готовой продукции;
- на складе учет товаров и материалов ведется карточкой складского учета;
- заработная плата начисляется на основании табеля рабочего времени. При начислении заработной платы формируются расчетные листки. Зарплата выдается по платежной ведомости, где работники ставят свои подписи;
- для новых работников оформляется приказ о приеме на работу;
- ежегодно сдается декларация в налоговую.

ООО «КАПРИ» пользуется автоматизированным документооборотом. В данном случае это программа 1С. С помощью данной программы можно сократить значительное количество времени на формирование отчетности, реестров, сверки с контрагентами.

Роль и значение бухгалтерской отчетности в деятельности организации предполагает обязательную часть целой концепции бухгалтерского учета, выступая окончательным этапом развития информации об итогах деятельности субъекта за рассматриваемый период. Внешняя бухгалтерская

отчетность у ООО «КАПРИ», составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Система бухгалтерского учета ООО «КАПРИ», организована с учетом принципов, обусловленных требованиями действующего законодательства. Каждый факт хозяйственной деятельности подтверждается первичными документами с применением метода сплошного и непрерывного наблюдения. Все хозяйственные операции отражаются в учете в рублях и копейках. Бухгалтерскую отчетность ООО «КАПРИ», формирует бухгалтерия на основе данных, полученных путем обобщения информации об остатках и изменении активов и источников их формирования.

У ООО «КАПРИ» используются формы внешней годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности, рекомендуемые Минфином РФ с включением в них, в случае необходимости, дополнительных показателей и пояснений. Виды отчетности, составляемой ООО «КАПРИ» указаны на рисунке 14.

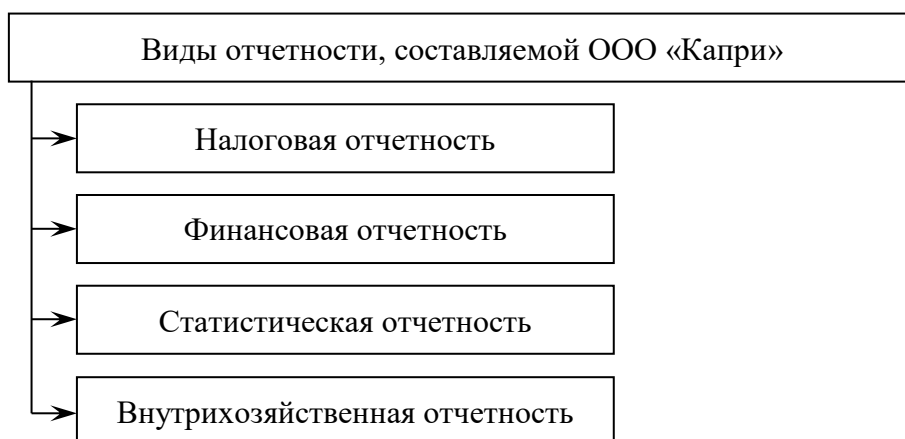


Рисунок 14 - Виды отчетности, составляемой ООО «КАПРИ»

По результатам, показанным на рисунке 14 можно говорить о том, что у ООО «Капри» довольно большой объем отчетной документации. Помимо финансовой отчетности, которая создается на основании данных бухгалтерского учета предприятие составляет и предоставляет в контролирующие органы налоговую и статистическую отчетность. В

организации присутствуют также внутривозвратные отчеты, которые создаются по запросам руководства для получения информации в целях оперативного принятия управленческих решений.

ООО «Альянс – Торг» применяет упрощенную систему налогообложения и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» [3] имеет право формировать упрощенную форму отчетности.

ООО «Альянс – Торг» использует упрощенный бухгалтерский баланс.

Упрощенная форма бухгалтерского баланса представляет собой сводные таблицы, которые по форме и содержанию гораздо меньше обычного бухгалтерского баланса. Упрощенная отчетность не содержит отдельных разделов и включает в себя гораздо меньше показателей, чем общепринятые формы отчетности. Всего в упрощенном шесть показателей в активе и девять в пассиве. Значения данных показателей приводятся по состоянию на три отчетных даты (чаще всего это три года). Показатель, который открывает таблицу упрощенного баланса показывает остатки материальных оборотных активов (это основные средства, НМА и результаты исследований, финансовые вложения и доходные вложения в материальные ценности, а так же отложенные налоговые и прочие внеоборотные активы. Показатель формируется на основании требований действующих положений и стандартов бухгалтерского учета, в том числе в данной строке отражается остаточная стоимость активов за минусом накопленной суммы амортизации. Всего по строке 1150 за 2020 год в ООО «Альянс-Торг» показатель равен 1038 тысяч рублей.

Следующим показателем следует строка с кодом 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы». Данный показатель отражает остаточную стоимость НМА, остатки по депозитам (счет 55 «Специальные счета в банках»), долгосрочные финансовые вложения (счет

58 «Финансовые вложения»), а также долгосрочные долги, отраженные на счетах расчетов.

Всего по строке 1170 за 2020 год в ООО «Альянс-Торг» показатель равен нулю.

При заполнении строки 1210 «Запасы» используется информация об остатках материалов, товаров, готовой продукции (счет 10 «Материалы», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 45 «Товары отгруженные»), затратах в незавершенном производстве (счет 20 «Основное производство»), включая сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» (в части расходов со сроком списания менее 12 месяцев).

Всего по данной строке за 2020 год показатель на отчетную дату отчетного периода равен 14 956 тысячам рублей.

Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах отражается по строке 1250 и собирается со всех «денежно – расчетных» счетов (счетов пятого десятка: 50, 51, 52 и 57).

Показателем данной строки является сумма равной 30 тыс. рублей

Строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» показывает информацию о краткосрочных финансовых вложениях (счет 58 «Финансовые вложения»), о сумме краткосрочных долгов, отраженных на счетах расчетов, а также всех иных активах компании, не нашедших места в данном разделе отчета.

Итог строки 1230 составляет 1 092 тысяч рублей.

Итог «Актива» баланса складывается из сумм показателей по всем строкам: Стр. 1150 + стр. 1170 + стр. 1210 + стр. 1250 + стр. 1230 = стр. 1600

1038 тыс. руб + 0 тыс. руб + 14 956 тыс. руб + 30 тыс. руб + 1 092 тыс. руб = 17 116 тыс. руб

«Пассив» упрощенного баланса заполняется в следующем порядке:

Строка 1300 «Капитал и резервы». В данном подразделе отражаются все кредитовые остатки по счетам 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный

капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль». Если на счете 84 «Нераспределенная прибыль» имеется дебетовое сальдо, то счет учитывается согласно данным, отраженным на счете 81 «Собственные акции». Итог по данной строке равен 16 173 тыс. руб

Строка 1450 «Другие долгосрочные обязательства» включает в себя информацию о состоянии тех остатков по долгосрочным обязательствам компании, которые не получили своего отражения в других строках упрощенной бухгалтерской отчетности. К примеру, здесь малое предприятие может показать остатки кредиторской задолженности контрагентов со сроками погашения более года. Так же в этой строке могут быть отражены остатки по целевому финансированию. Всего за 2021 год у анализируемого предприятия по строке 1450 показатель отражается в размере равным нулю.

По строке 1520 упрощенного бухгалтерского баланса отражается сформированная на отчетную дату сумма кредитовых сальдо по счетам расчетов (включая расчеты с контрагентами по материальным ценностям и персоналом по оплате труда и другим основаниям).

Строка 1550 «Другие долгосрочные обязательства» показывает остальные виды краткосрочных обязательств, не попавшие в вышеперечисленные строки.

Итог «Пассива» баланса складывается из сумм показателей по всем строкам: Стр. 1300 + стр. 1410 + стр. 1450 + стр. 1510 + стр. 1520 + стр. 1550 = стр. 1700

16 173 тыс. руб + 0 тыс. руб + 0 тыс. руб + 0 тыс. руб + 943 тыс. руб + 0 тыс. руб = 17 116 тыс. руб

Отчет о финансовых результатах ООО «Альянс – Торг» заполняется по итогам оборотно - сальдовой ведомости основных счетов: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

По строке 2110 показывают величину выручки как совокупность величины доходов от обычных видов деятельности. По общепринятым

правилам, указанным в действующей редакции положения по бухучету № 9/99, показатель выручки указывается без сумм налога на добавленную стоимость и акцизов. Сальдо у анализируемого предприятия по строке 2110 «Выручка» - 20 091 тыс. руб.

По строке 2120 «Расходы по обычной деятельности» отражается совокупность понесенных расходов по обычному виду деятельности ООО «Альянс – Торг», за исключением уменьшения вкладов по решению участников. Сальдо на конец отчетного периода по данной строке – 16 964 тыс. руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражается кредитовый оборот по субсчету 91.1 «Прочие расходы» минут оборот в дебете субсчета 91.2 «Прочие расходы» с кредита счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Сальдо на конец отчетного периода по строке 2340 «Прочие Доходы» - 0 тыс. руб

Сальдо на конец отчетного периода по строке 2350 «Прочие Расходы» - 547 тыс. руб. При этом анализируемое предприятие учитывает в составе прочих доходов и расходов выручку и затраты, которые не относятся к основной деятельности. Такие факты хозяйственной деятельности как реализация ненужных материалов, продажа основного средства или сдача части офисного помещения в аренду случаются в деятельности любого предприятия и анализируемая организация- не исключение. Спектр доходных поступлений на современных предприятиях довольно широк, и ООО «Альянс – Торг» не исключение. Это обусловлено многообразными возможностями, предоставляемыми в современной экономике для различных направлений предпринимательской деятельности. Доходы и расходы организаций классифицируются по различным критериям. Наиболее распространенной классификацией является выделение в соответствующих показателях группы прочих доходов и прочих расходов по правилам бухгалтерского учета. Прочими доходами и расходами в ООО «Альянс – Торг» признаются

поступления и расходы в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету (рисунок 15).



Рисунок 15 - Основные доходы организации

В упрощенной бухгалтерской отчетности показатель прочих доходов и расходов показывается, но не расшифровывается, что может спровоцировать ряд вопросов инвесторов и собственников. На этот случай малым

предприятиям рекомендуется подготавливать дополнительные пояснительные записки, которые не обязательны, но увеличат информативность бухгалтерской отчетности.

По строке 2410 «Налоги на прибыль (доходы)» отражается сумма налога на прибыль, сформированная по данным налогового учета за отчетный (налоговый) период и отраженная в бухгалтерском учете на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Сальдо на конец периода по строке 2410 «Налоги на прибыль (доходы)» составляет 902 тыс. руб.

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» формируется исходя из прибыли или убытка до налогообложения с учетом налога на прибыль и других корректировок.

Итоговая строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» на конец периода составляет:

Стр. 2110 + стр. 2120 + стр. 2330 + стр. 2340 + стр. 2350 + стр. 2410 = стр. 2400

20 091 тыс. руб + (16 964) тыс. руб + 0 тыс. руб + 0 тыс. руб + (547) тыс. руб + (902) тыс. руб = 1 678 тыс. руб

В результате проведенного исследования формирования бухгалтерской отчетности установлено, что ООО «Альянс – Торг» соблюдает все требования законодательства по составлению бухгалтерской отчетности. В бухгалтерскую отчетность включены данные, необходимые для составления мнения о состоянии ресурсов, динамики прибыли и других экономических показателях. Однако показатель «прочих расходов» довольно велик и нуждается в детализации. Желательно создавать пояснительную справку, в которой было бы указаны договорные обязательства, наименование и основные реквизиты первичных документов по которым будет прояснён состав и основание принятия к учету доходов и расходов. [50, с.232]

Следует учитывать, что все формы бухгалтерской отчетности- это застывшая «реальность» на определенную дату. Стремительно быстро

меняющаяся реальность нашего времени в условиях обострения геополитической ситуации и экономических кризисов требует большей информативности для отчетности малых предприятий. Вероятнее всего в будущем будет разработан другой механизм формирования отчетности для субъектов малого предпринимательства, который будет оперативно отражать реальную динамику деятельности хозяйствующего субъекта. Однако в настоящее время все малые предприятия составляют отчетность в рамках действующего законодательства на основании методов и инструментов бухгалтерского учета.

ООО «КАПРИ» осуществляет ведение бухгалтерского учета при помощи пакета прикладных программ «1С: Бухгалтерия 8.3», формирующего учетные регистры аналитического и синтетического учета. Все хозяйственные операции отражаются по правилам, утвержденным во внутреннем документе «Учетная политика».

С нарастающим развитием рыночной экономики в Российской Федерации расширялась и нормативная база, регулирующая необходимость формирования и документирования учетной политики. Постепенно пояснения и комментарии к законодательству, статьи и научные публикации, раскрывающие сущность и понятие предмета исследования, стали широко внедряться в деятельность бухгалтеров, занимающихся как финансовым и управленческим, так и, совершенно новым для российской практики, налоговым учетом. В соответствии с ПБУ 1/2008 в настоящее время установлены требования к учетной политике, представленные на рисунке 16.



Рисунок 16 – Требования к учетной политике [6]

Существует несколько способов ведения бухгалтерского учета, к ним относятся оценка факторов и группировка этих данных хозяйственной деятельности организации, может также входить инвентаризация, документооборот организации и погашение стоимости активов. Не стоит так же забывать про систему регистров учета, применение счетов бухгалтерского учета и, конечно, обработка информации и данных.

Организация учетной политики у ООО «КАПРИ» представлена на рисунке 17.

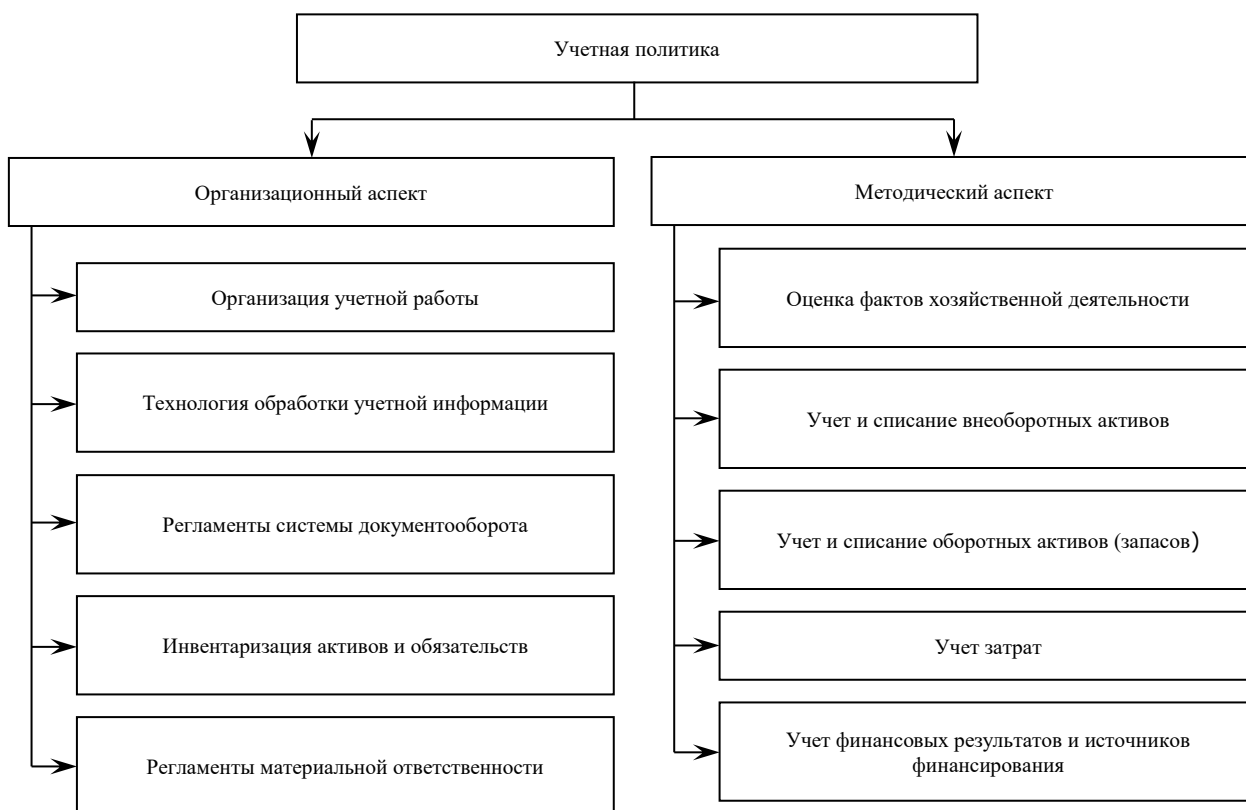


Рисунок 17 - Организация учетной политики у ООО «КАПРИ»

Задачи, которые решаются при формировании положений учетной политики можно сформулировать следующим образом:

- конечная цель бухгалтерского учета: формирование объективной и полной информации, которая достоверно раскрывает деятельность хозяйствующего субъекта для заинтересованных лиц;
- определение единых правил применения способов первичного учета;
- определение способов учета и оценки имущества, обязательств, , финансовых инвестиций и других активов;
- определение порядка исчисления себестоимости, незавершенного производства, расходов будущих периодов и источников обеспечения следующих расходов, доходов от продажи продукции, работ, услуг и др.

Этапы создания учетной политики представлены на рисунке 18.

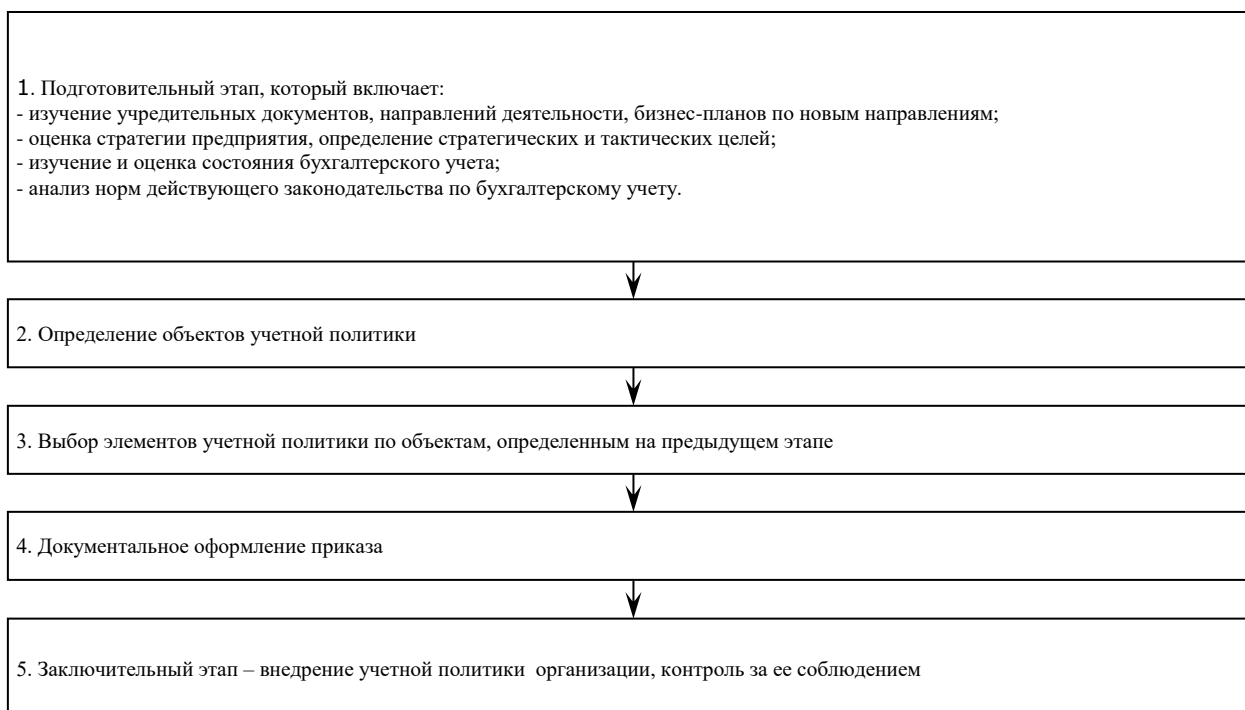


Рисунок 18 - Этапы формирования учетной политики

Рекомендуем для дальнейшего развития бухгалтерского учета у ООО «КАПРИ» разработать положение об учетной политике.

Таким образом, основными элементами организации работы аппарата бухгалтерии должны стать: организация трудового процесса, организация учетных работ, организация рабочей зоны и рабочих мест бухгалтеров, нормирования учетной работы, определения численности аппарата бухгалтерии, подбор работников и др. Для обеспечения эффективного сотрудничества работников бухгалтерии с другими структурными подразделениями необходимо разработать систему внутренних регламентов у ООО «КАПРИ»

Учетная политика ООО «КАПРИ» представляет собой внутренний документ, утвержденный руководителем. Основное назначение учетной политики ООО «КАПРИ» для целей бухгалтерского учета- регламентация основных учетных процессов. Можно утверждать то, что для ООО «КАПРИ» учетная политика- один из основных внутренних актов, которое определяет правила и порядок функционирования учетной системы.

Создание необходимого объема материальных остатков для малого предприятия направлено на обеспечение условий непрерывного, бесперебойного функционирования бизнес-процесса и преследующего своей целью получение достаточного уровня прибыли при полном удовлетворении потребностей потребителя. Но не всякие запасы нужны предприятию, а только те, которые могут быть включены в процесс производства и реализации. Довольно эффективным инструментом для контроля над остатками запасов является инвентаризация. Тем более что инвентаризационные действия организации должны проводить по требованиям действующего законодательства.

Инвентаризация призвана подтвердить остатки по счетам бухгалтерского учета фактическим наличием перед составлением отчетности и в других случаях. В процессе инвентаризации выявляется соответствие или несоответствие фактического наличия запасов, товарных остатков, задолженности и обязательств ООО «КАПРИ» их показателям в бухгалтерском учете. При этом инвентаризации подлежат материалы (путем пересчёта их остатков в местах хранения), остатки по задолженности контрагентов (путем оформления и двустороннего подписания актов сверок).

Инвентаризации ООО «КАПРИ» классифицируются по различным признакам, отображенным на рисунке 19.



Рисунок 19 - Виды инвентаризаций ООО «КАПРИ» по признакам

На срок определения результатов инвентаризации на складах очень серьезное влияние оказывают качество работы материально ответственных лиц, прежде всего состояние складского учета, и грамотное использование его данных при выписке расходных документов и отпуске ценностей. От этого практически полностью зависит наличие пересортицы, ее величина, т.е. количество позиций инвентаризационной описи, по которым надо производить зачет недостач излишками. Одно дело, если это несколько десятков позиций, и совсем другое, если речь идет о нескольких сотнях. Зачет пересортицы, товаров и т.п. – не только ответственное и сложное дело, но и очень трудоемкое, требующее высокой квалификации и достаточного опыта.

Таким образом, при установлении сроков для определения результатов инвентаризации отдельно по каждому складу необходимо учитывать не только размер остатков материально-производственных запасов, но и обязательно рассмотренные выше факторы, а также и некоторые другие, менее существенные. При установлении сроков не стремятся к максимальному их сокращению, поскольку это может привести к просмотрам и ошибкам в сличительных ведомостях. Сроки устанавливаются оптимальными, с некоторым запасом времени в расчете на составление сличительных ведомостей только вручную.

Участие членов рабочей комиссии в зачете недостач и излишков по пересортице предусмотрен такой порядок: члены комиссии свои предложения и предложения бухгалтера обсуждают совместно, а уже общие предложения, выработанные при взаимном согласии, представляют на рассмотрение постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

Определение результатов инвентаризации имущества и обязательств на складах включает одну особенность. При подготовке учетных (книжных) остатков по количеству, цене и сумме отдельно по каждому наименованию, артикулу, сорту, цене товаров и тары бухгалтерия обязана эти данные, кроме

общей стоимости остатка товара, сверяют с данными складского учета и полученные результаты оформляют актом.

2.3 Организация отдельных участков учета и внутреннего контроля в условиях реализации деятельности малых предприятий

Особенности организации системы бухгалтерского учета на малых предприятиях одновременно удовлетворяющей требованиям законодательства и информативной составляющей для пользователей экономической информации о деятельности организации требует соблюдения определенных условий. Можно выделить определенные условия для организации такой системы бухгалтерского учета, которые определяют степень эффективности системы бухгалтерского учета и обеспечения экономической безопасности ООО «Капри». (Рисунок 20).

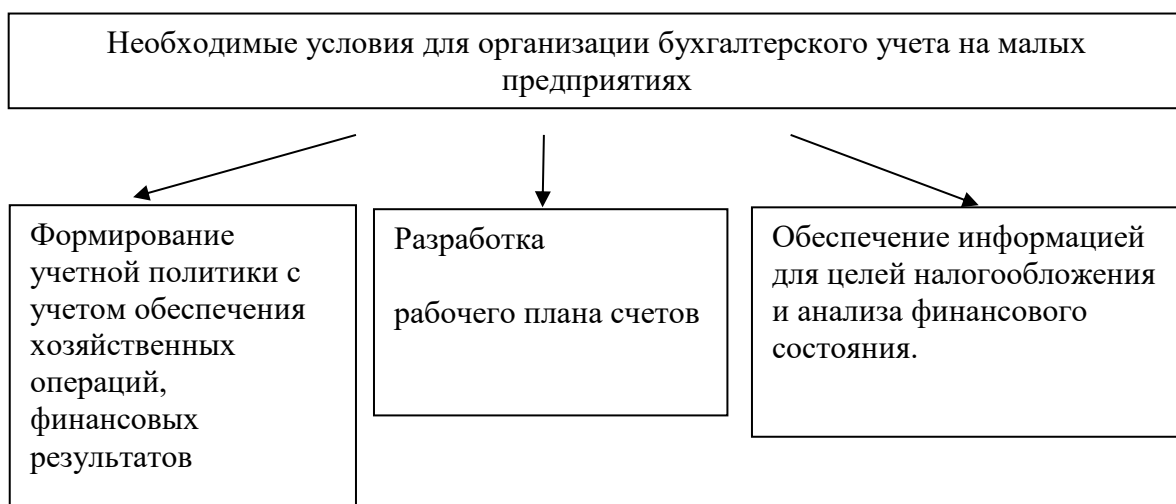


Рисунок 20- Особенности бухгалтерского учета малых предприятий

Необходимые условия для организации эффективной системы бухгалтерского учета носят индивидуальный характер и всегда ориентированы на потребности руководства предприятия. В этой связи можно определить направления по формированию учетной политики, особенности деятельности общепринятого плана счетов в потребностях информационных

потребностей управления предприятия. Основным элементом учетной политики ООО «КАПРИ» - план счетов. Можно отметить, что именно для малых организаций утверждение плана счетов является актуальным вопросом в свете особенностей нормативных требований в виде разрешения использовать сокращенный план счетов. Исторически- счет в бухгалтерском учете - это место для сбора информации для конкретного вида имущества или источников его формирования. Современный план счетов в его полной версии включает восемь групп счетов и отдельную группу счетов для учета элементов забалансового учета. Синтетические и аналитические счета обеспечивают возможность реализации принципов полноты и достоверности бухгалтерского учета. В сфере действующих нормативных актов существует утвержденный План счетов и Инструкция по его применению для всех коммерческих предприятий. Существует также приказ Минфина с рекомендациями для субъектов малого предпринимательства. Однако рекомендуемый малому бизнесу План счетов неидеален, и в указанном Плате существуют кое-какие недостатки. Основным недостатком- слишком укрупненная структура, не предоставляющая достаточной меры адаптировать учетную систему для отраслевой специфики и индивидуальных условий деятельности малых субъектов хозяйствования. В этой связи малому предприятию рекомендуется не использовать типовой план счетов для МП, а скорректировать обычную расширенную схему бухгалтерских счетов под специфику собственного бизнеса. Здесь выгодным инструментом выступает учетная политика, которая дает возможность утвердить план бухгалтерских счетов локально на каждом отдельном предприятии.

Можно ещё раз уделить внимание первой проблеме, а именно, рекомендуемый рабочий план счетов для ведения бухгалтерского учёта имеет свои недостатки, на которые следует обратить внимание, и создать новый, рабочий план счетов, опираясь на мнения исследователей.

Как уже отмечалось, размеры анализируемого предприятия совсем небольшие. Соответственно в условиях ограниченных ресурсов предприятие не создавало отдельное подразделение внутреннего контроля. Внутренние контрольные мероприятия осуществляются бухгалтерской службой и сводятся к проведению инвентаризаций в случаях, когда законодатель обязал их проводить.

Эффективная организация системы первичного учета - это насущная проблема, требующая немедленного и оперативного решения. Организация работы с первичными документами представляет собой комплекс мероприятий, обеспечивающих построение документооборота, использование документации в хозяйственной деятельности и обеспечение сохранности документации в соответствии с действующим законодательством. На современном предприятии документационное обеспечение управления финансово-хозяйственной деятельностью должно осуществляться на основании своевременно и в полном объеме оформленных документов. Именно первичный документооборот является основой всей учетной системы на современных предприятиях. Основным принципом организации плана счетов ООО «Капри» – детализация системы товародвижения и уточнение порядка формирования данных о расчетах с поставщиками, расчетах с персоналом предприятия и исчисления налогов. [62]

По результатам исследования можно определить проблему, когда рекомендуемый в системе нормативного регулирования план счетов бухгалтерского учёта имеет свои недостатки, на которые следует обратить внимание, и создать новый, рабочий план счетов, опираясь на мнения современных исследователей теории и на основании практического опыта с учетом индивидуальных особенностей финансово-хозяйственной деятельности каждого отдельного малого предприятия.

Для малых предприятий можно выделить также проблему сбора, обобщения и степени детализации данных в финансовой отчетности. Согласно

нормам современного законодательства малые предприятия имеют право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, что позволяет им раскрывать меньшие, чем другим организациям, объемы информации. В настоящее время существует накопленный опыт и область нормативного регулирования бухгалтерской отчетности малых предприятий, однако остается ряд проблем и спорных вопросов, которые подлежат дальнейшему обсуждению и разработки путей совершенствования.

Стоит также обратить внимание на проблему оптимизации процесса учета доходов и расходов на малом предприятии, что касается как нормативного регламентирования данного вида учета, так и практических аспектов обоснования расходов и доходов при определении прибыли малого предприятия при составлении бухгалтерской отчетности, расчете налоговой базы и определения путей повышения эффективности при анализе показателей хозяйственной деятельности в управленческом учете. [46, с.14]

На каждом из анализируемых предприятий организационная структура адаптирована под индивидуальные особенности бизнес-процессов. [61] Несмотря на большие различия в основных звеньях и связях организационных структур всех трех предприятий можно заметить то, что во всех трех случаях бухгалтерия выделена в отдельное звено, бухгалтерская служба на каждом предприятии подчиняется непосредственно руководителю. Это говорит о том, что бухгалтерия играет ключевую роль в деятельности малых организаций. Непосредственно бухгалтерская служба выполняет широкий круг функций, зачастую выходящих за пределы счетоводства. Как основа информационных потоков система бухгалтерского учета анализируемых предприятий производит сбор, обработку и обобщение информации как для внешних пользователей (контролирующих органов, инвесторов и контрагентов), так и для внутреннего использования руководством компании. По результатам исследования трех предприятий можно сделать выводы о необходимости организации системы налогового планирования на базе данных

бухгалтерского учета в целях снижения величины налоговых платежей. Недостаточная степень применения доступных инструментов контроля и планирования экономических показателей характерна для многих малых предприятий. Можно рекомендовать организацию сбора и обработки некоторых показателей в системе бухгалтерского учета для организации информационных потоков для управления в целях дальнейшего планирования налоговой нагрузки. Причем особенность малого бизнеса по применению специальных налоговых режимов позволяет делать это периодически, до начала налогового периода, не перегружая учетных работников дополнительной оперативной работой ежедневно.

3. Выявленные проблемы и пути совершенствования системы бухгалтерского учета с целью обеспечения экономической безопасности анализируемой организации

3.1 Выявленные проблемы по результатам исследования бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «Капри»

На современном этапе развития рыночной экономики главной целью учета является обеспечение управления бизнеса гибкой информационной базой. Учетные процессы обеспечивают также экономическую безопасность хозяйствующего субъекта. Необходимость разработки системы определенных действий в целях укрепления экономической защищенности предприятия не вызывает сомнений. Проведенное исследование позволяет сделать вывод о влиянии внутренних и внешних факторов на деятельность и экономическую безопасность ООО «Капри». Составляющие экономической безопасности ООО «Капри» и взаимосвязи между ними представлены на рисунке 21.

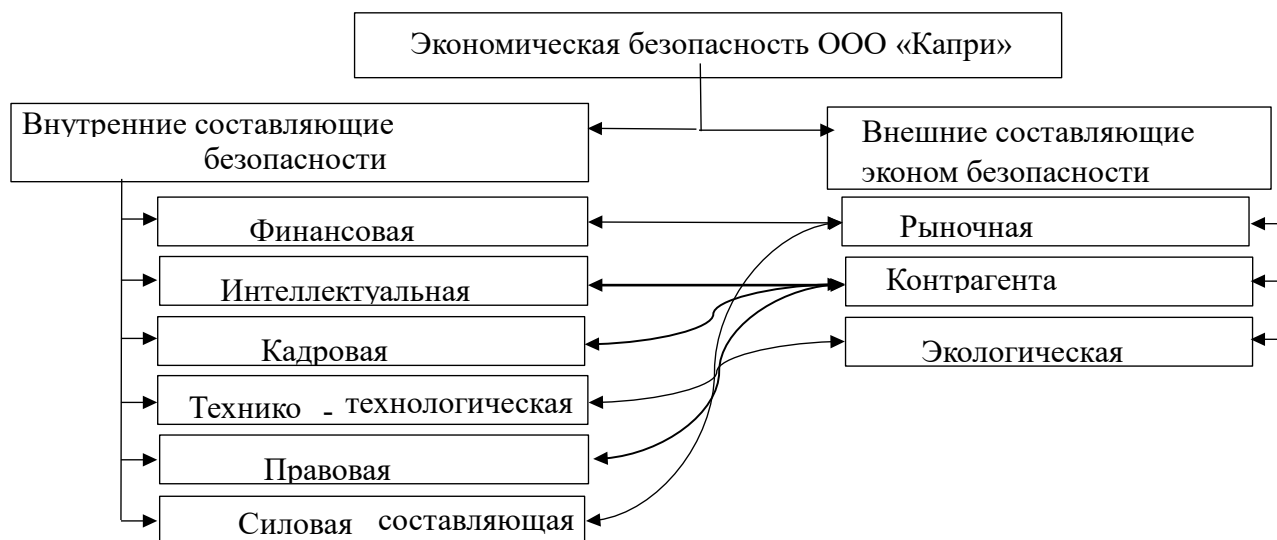


Рисунок 21 - Составляющие экономическую безопасность ООО «Капри» и взаимосвязи между ними

По схеме, представленной на рисунке 21 видно, что экономическая безопасность подвержена воздействию ряда внутренних и внешних факторов,

которые взаимодействуют между собой. В этой связи можно говорить о том, что для анализируемого предприятия можно рекомендовать ряд мер, которые средствами и методами бухгалтерского учета укрепят экономическую безопасность. Это может выглядеть в виде проанализированных аналитических данных для принятия эффективных и своевременных управленческих решений. Совершенствование бухгалтерского на предприятии позволяет выстроить рациональную схему бухгалтерского учета и добиться эффективного взаимодействия всех задействованных подразделений в целях обеспечения экономической безопасности. [44, с.9]

Исследование системы бухгалтерского учета ООО «КАПРИ», проведенного в данной работе были выявлены недостатки:

- Недостаточная степень организации внутреннего контроля;
- нераскрытие информации в бухгалтерской отчетности;
- некорректное заполнение форм первичной учетной документации.

В ООО «КАПРИ» проводится небольшое количество операций в сравнении с крупными предприятиями. Бухгалтерская отчетность организации имеет неразвернутый вид, другими словами обороты на счетах недостаточно детализированы, что не позволяет провести анализ между определенным типом актива и определенным типом капитала.

Получается, что бухгалтерская отчетность недостаточно детализирована, поэтому на многие вопросы нет возможности получить ответы: а именно показатели как результата объединения нескольких элементов с учетом их динамики и влияния на конечные финансовые показатели. Также в ходе анализа было выявлено, что в первичных документах организации часто встречаются ошибки при заполнении: отсутствие подписи, печати, обязательные поля не заполнены. Все это усложняет в будущем ситуацию для бухгалтера при заполнении финансовой и налоговой отчетности.

Плюс некорректное заполнение первичных документов может приводить к искажению и недостоверности финансовой отчетности, поэтому необходимо выработать рекомендации по совершенствованию некоторых аспектов системы бухгалтерского учета для ООО «КАПРИ».

Существующий в настоящее время поток документов ООО «КАПРИ» можно разделить на отдельные периоды (рисунок 22).

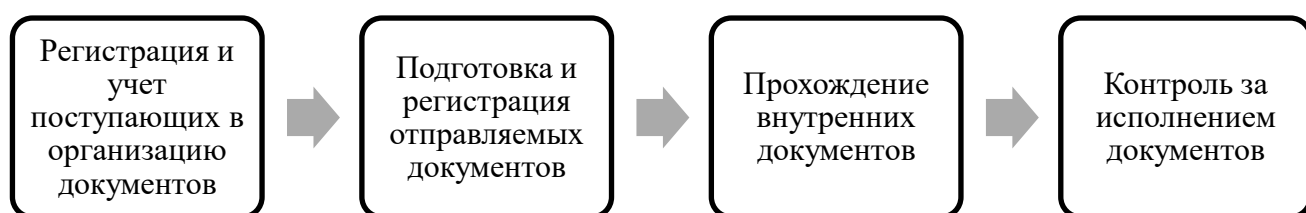


Рисунок 22 - Порядок документооборота ООО «Капри»

Также к недостаткам ведения бухгалтерского учета на предприятии можно отнести факторы, которые могут негативно влиять на экономическую безопасность ООО «Капри»:

- несвоевременная обработка документов, что влечет за собой отсутствие оперативной информации;
- отсутствие контроля со стороны внешних пользователей (за время работы не проводились проверки налоговой инспекции);
- отсутствие внутреннего контроля со стороны бухгалтерии подведомственных служб.

По внутреннему аудиту проблема стоит глобально для всей сферы малого бизнеса. Анализируемое предприятие не располагает ресурсами для выделения отдельного подразделения по внутреннему контролю. Между тем расширение функций внутреннего аудита позволило бы ввести ряд аналитических процедур, в результате которых руководство фирмы получало бы динамику изменения отдельных финансовых показателей, не только в

рамках показателей баланса. При наличии такой информации становится доступным основание для управленческих решений по выявлению резервов роста прибыли и сокращения затрат в целом по предприятию. Схематично система внутреннего контроля представлена на рисунке 23.

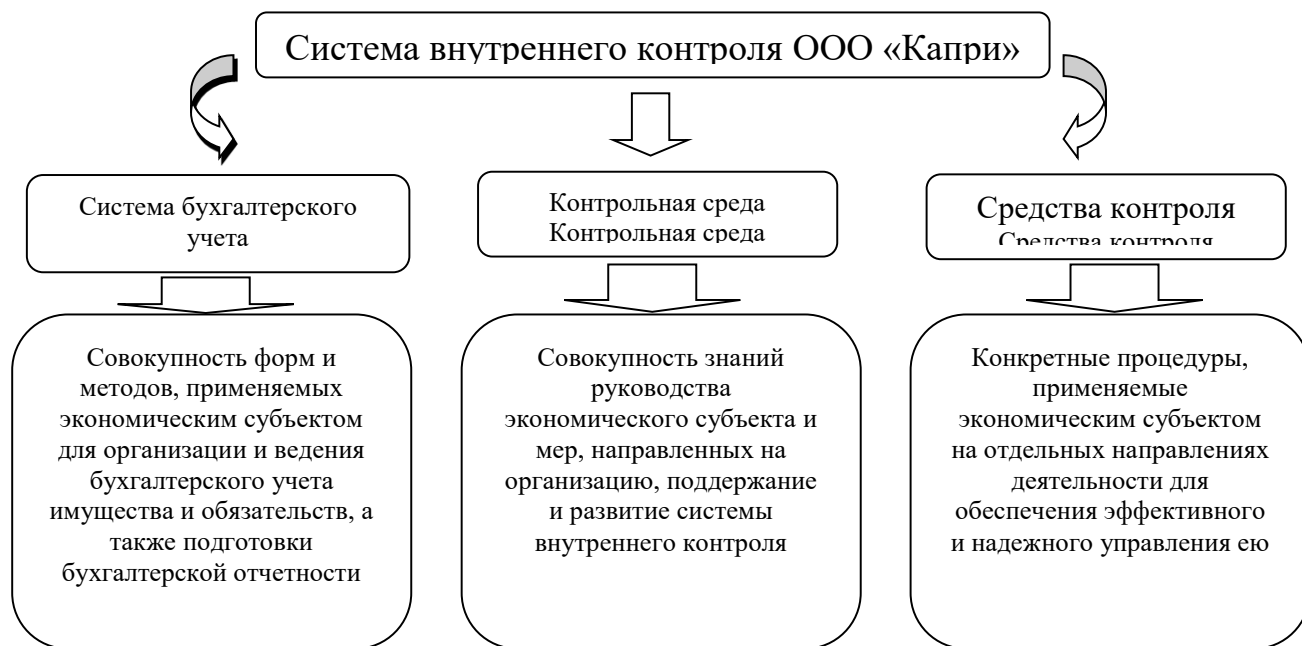


Рисунок 23 - Схема организации внутреннего контроля ООО «Капри»

Согласно схемы, представленной на рисунке 22 можно заметить, что из трех функций системы внутреннего контроля наиболее развита только одна, та, которая реализуется в системе бухгалтерского учета. А из средств контроля применяется только инвентаризация и недостаточно используются функции по получению аналитических выкладок для целей управления бизнесом.

Основными направлениями совершенствования бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «КАПРИ» являются:

- разработка графика документооборота;
- внедрение автоматизированной программы «1С: Предприятие 8.3».

Актуальность совершенствования документооборота возрастает на современном этапе экономики, а именно в условиях цифровизации всех бизнес-процессов, что подстегивается кризисными явлениями в мировой экономике в 2022 году. [22, с.6].

Отечественный малый бизнес довольно сильно переориентировался на он-лайн способы взаимодействия в поставщиками и потребителями товаров, работ услуг в условиях пандемии коронавируса в 2021 году. [12]. А обострение геополитической обстановки весной 2022 года привело к обновлению уже существующих связей и необходимости установлению новых взаимодействий с контрагентами и покупателями. В этой связи отлаживание системы документооборота для ООО «КАПРИ» приобретает особое значение.

График документооборота разрабатывается или в качестве приложения к учетной политике, или в виде самостоятельного документа. Создается график главным бухгалтером и утверждается руководителем по приказу. [10]

Ответственными за выполнение требований графика документооборота, качественное создание документации, правильность и точность данных, изложенных в них, и за трансляцию их в отдел бухгалтерии являются лица, участвовавшие в создании и подписании этих документов. [60]

По результатам исследования, проведенного в данном подпункте можно сделать выводы о том, что ведение учета и составление бухгалтерской отчетности в организации представляет собой достаточно сложный процесс. Сбор, регистрация, дальнейшая систематизация и обобщение учетной информации позволяют выработать рекомендации для ООО «КАПРИ»:

- ликвидация недостатков несовершенства методов обработки учетной информации;
- достичь полноты и своевременности качества информации по бухгалтерскому учету;

- усиление контрольной функции в системе бухгалтерского учета, в том числе повышение эффективности инвентаризации;
- в систему документооборота включить участки для организации бюджетирования (составление бюджета и контроль исполнения);
- формирование качественной информации по учету организации для принятия эффективных управленческих решений.

3.2 Пути совершенствования учетной системы ООО «Капри» в целях обеспечения экономической безопасности

Для ООО «Капри» рекомендовано соблюдать не только требования, но и рекомендации, данные в рамках нормативного регулирующего бухгалтерский учет поля. Перечень внутренних положений, необходимых для повышения эффективности системы экономической безопасности, бухгалтерского учета и контроля ООО «Капри» представлен на рисунке 24.

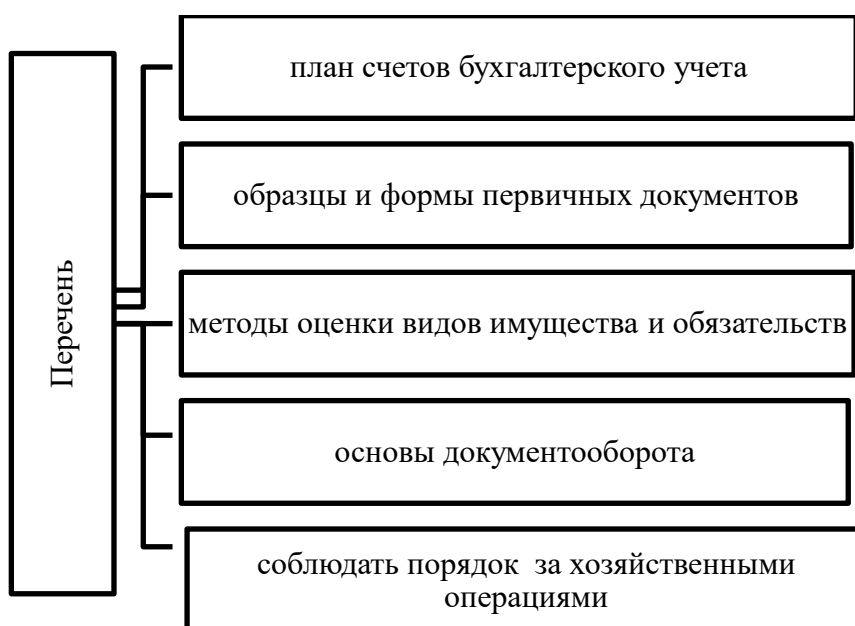


Рисунок 24 – Документы внутреннего регламента

Основные рекомендации для создания, внедрения и применения графика документооборота на современных предприятиях регламентированы действующим законодательством. Однако для каждого предприятия такая схема является индивидуальной. В процессе создание оптимального документооборота ООО «Капри» должно учитывать множество нюансов, таких как сроки поставок по договорам с контрагентами, частота и продолжительность командировок работников, продолжительность рабочей смены сотрудников и т.д. Ввиду того, что ООО «Капри» - небольшое предприятие, у него есть возможность детализировать порядок составления, формы и сроки предоставления каждого документа. В целях оптимизации использования запасов предприятию необходимо добавить в учетный оборот составление и контроль за соблюдением бюджета по товарным запасам. Бюджет обеспечения (бюджет закупок) может быть подготовлен как в виде одного документа, так и в виде отдельных самостоятельных бюджетов.

График документооборота может стать эффективным инструментом для бухгалтерии. С одной стороны, он дисциплинирует сотрудников и обеспечивает поступление в бухгалтерию первичных документов своевременно и в полном объеме. С другой стороны, утвержденный регламент позволяет добиться постоянного контроля над документооборотом и своевременным составлением промежуточных бухгалтерских регистров. По специфике деятельности ООО «Капри» можно говорить еще и о том, что соблюдение сроков по документообороту позволит контролировать размеры и своевременность погашения дебиторской и кредиторской задолженности, что будет способствовать укреплению хозяйственных связей предприятия с его контрагентами.

График документооборота для ООО «КАПРИ» приведен в таблице 11.

Таблица 11 - График документооборота для ООО «КАПРИ»

Наименование документов	Сроки предоставления	Подразделение, ответственное за предоставление документов	Подразделение, ответственное за получение документов
Счета-фактуры	По мере поступления, не позднее 01 числа месяца, следующего за отчетным	Коммерческая дирекция ООО «КАПРИ»	Группа главного бухгалтера ООО «КАПРИ»
Акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение	По мере поступления, но не позднее 01 числа месяца, следующего за отчетным	Коммерческая дирекция ООО «КАПРИ»	Группа главного бухгалтера ООО «КАПРИ»
Акт о приемке материалов	По мере поступления, но не позднее 01 числа месяца, следующего за отчетным	Коммерческая дирекция ООО «КАПРИ»	Группа главного бухгалтера ООО «КАПРИ»
Договор о полной индивидуальной материальной ответственности	В течение одного дня с даты заключения	Коммерческая дирекция ООО «КАПРИ»	Группа главного бухгалтера ООО «КАПРИ»
Товарная накладная	По мере поступления, но не позднее 01 числа месяца, следующего за отчетным	Коммерческая дирекция ООО «КАПРИ»	Группа главного бухгалтера ООО «КАПРИ»
Товарно-транспортная накладная	По мере поступления, но не позднее 01 числа месяца, следующего за отчетным	Коммерческая дирекция ООО «КАПРИ»	Группа главного бухгалтера ООО «КАПРИ»
Уведомление о качестве поступивших на предприятие материалов (продукции)	По мере поступления (составления), не позднее 01 числа месяца, следующего за отчетным	Коммерческая дирекция ООО «КАПРИ»	Группа главного бухгалтера ООО «КАПРИ»
Выписки банка, платежные документы	Ежедневно, до 9-ти часов второго дня после совершения операции, последние - не позднее 17 часов 01-го числа месяца, следующего за отчетным	Группа финансово-планового учета ООО «КАПРИ»	Группа главного бухгалтера ООО «КАПРИ»
Сведения о принятых решениях суда	По мере принятия решений, но не позднее 01 числа месяца, следующего за отчетным	Отдел правового обеспечения ООО «КАПРИ»	Группа главного бухгалтера ООО «КАПРИ»
Решения судов, исполнительные листы и др. документы по трудовым спорам	По мере поступления, но не позднее 30 (31) числа текущего месяца	Отдел правового обеспечения ООО «КАПРИ»	Группа главного бухгалтера ООО «КАПРИ»

Соблюдение графика документооборота позволит обеспечить оперативное получение бухгалтерской службой первичных документов, их учет и хранение.

Для анализируемого предприятия в целях усиления контрольной функции бухгалтерского учета предлагается закрепить в учетной политике

обязательное проведение инвентаризации. График проведения инвентаризации можно представить следующим образом в таблице 16.

Таблица 16 - График проведения инвентаризации и срок её проведения

Наименование объекта	Сроки проведения
Основные средства	На 1 января конкретного года
Запасы	Не менее одного раза в год, перед составлением годового отчета, но не ранее 1 октября отчетного года
Дебиторская и кредиторская задолженность	На 1 апреля, июля, октября, января
Денежные средства	На 1 число каждого месяца отчетного года
Расчеты по заработной плате, платежам в бюджет и страховым взносам	На 1 апреля, июля, октября, января

В ходе исследования было выявлено, что инвентаризация имущества и обязательств проводится не автоматизировано, а ручным способом. Бухгалтер объяснил данный факт тем, что у ООО «КАПРИ» не большое количество имущества, а также не большое количество контрагентов.

В данной ситуации можно рекомендовать внедрить программно-технический комплекс автоматизации проведения инвентаризации с использованием штрих кодов с помощью беспроводного сканера с памятью Proton IMS-3190.

Терминал накапливает в своей памяти введенную информацию (считанные штрих-коды) и затем передает ее в учетную систему предприятия. [56, с.127]

При помощи этого оборудования появятся дополнительные возможности оперативного сбора и обработки информации. (рисунок 25)

распечатывать для инвентарных объектов содержащие штрих код
самоклеющиеся этикетки

выполнить маркировку инвентарных объектов содержащими штрих код
этикетками

оперативно провести инвентаризацию имущества

получить достоверную информацию о фактическом наличии и
расположении инвентарных объектов

Рисунок 25 - Возможности сканера Proton IMS-3190

На рисунке 26 отражен порядок проведения инвентаризации при помощи беспроводного сканера с памятью Proton IMS-3190.

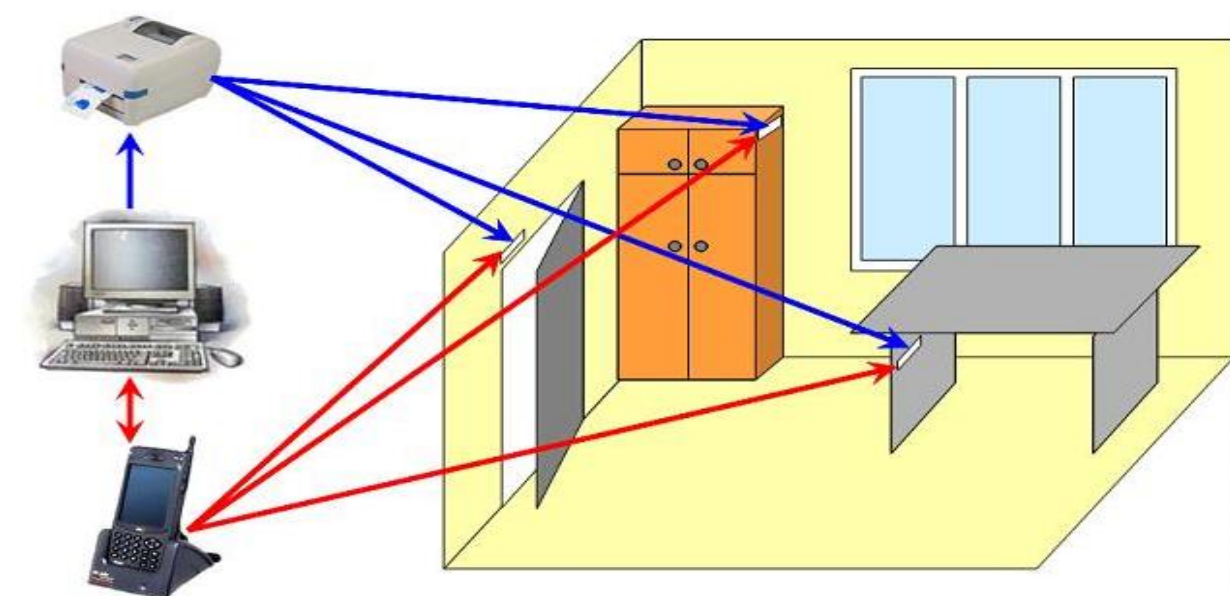


Рисунок 26 - Порядок проведения инвентаризации при помощи сканера
Proton IMS-3190

Преимущества программы отражена на рисунке 27.

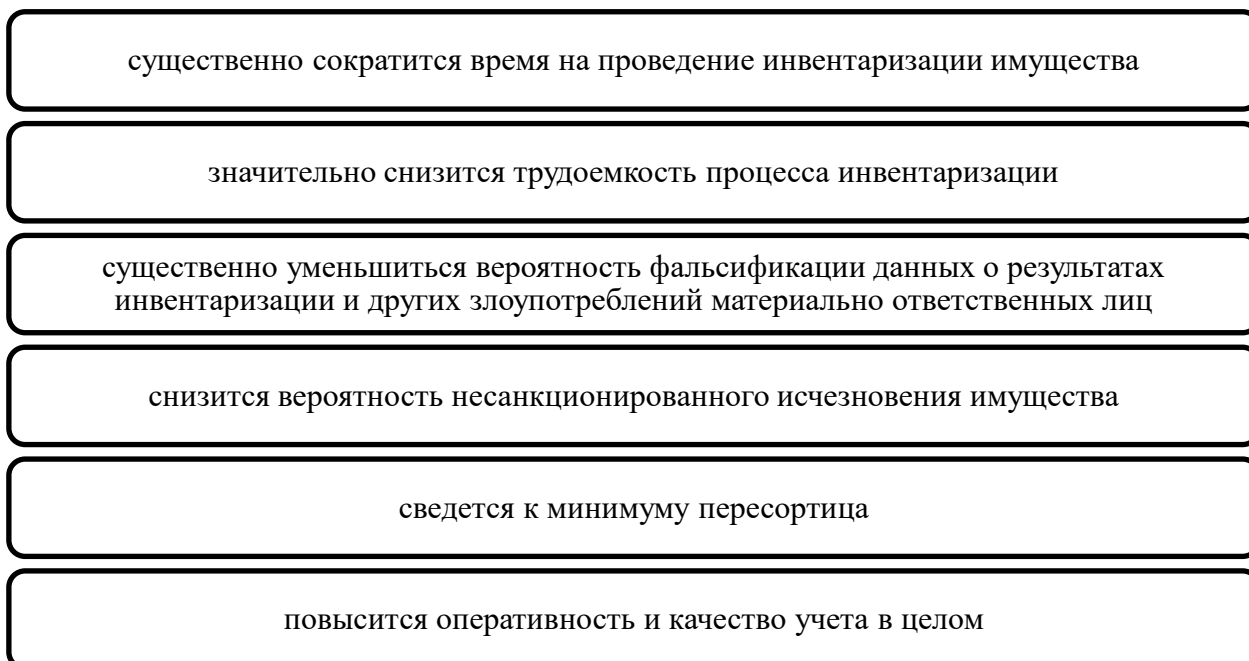


Рисунок 27 - Преимущества внедрения сканера Proton IMS-3190

Сканер Proton IMS-3190 - это, прежде всего, устройство для беспроводного считывания штрих-кодов. Сканер поставляется в комплекте с коммуникационной подставкой, которая подключается к компьютеру, и позволяет в процессе чтения штрих-кодов удаляться от нее на расстояние до 80 м.

Любой штрих-код считанный сканером в зоне связи с подставкой моментально попадает в компьютер - пользователь обнаруживает его в том приложении и в том его месте, где в текущий момент находится курсор.

Однако сканер IMS-3190 можно принудительно (путем считывания специального штрих-кода) перевести в режим автономной работы. В этом случае устройство не станет отправлять каждый прочтенный штрих-код на свою подставку (в компьютер), а будет последовательно накапливать их в своей памяти. По окончании сбора штрих-кодов они опять-таки принудительно выгружаются в компьютер.

Таким образом, с целью усовершенствования учета и контроля каждый показатель бухгалтерской отчетности будет охвачен процессами инвентаризации.

Одной из первых ключевых тенденций на пути совершенствования документооборота является то, что цифровизация начинается на этапе принятия к учету первичной документации. Реалии настоящего времени способствуют расширению области применения электронных документов и снижению доли бумажных носителей даже среди первичной документации. [13]

- изменение типовой формы плана счетов. [14, с.1]

По результатам исследования, проведенного в данной главе можно сделать следующие выводы. В настоящее время мировая экономика проходит не лучший этап развития. В условиях санкционных ограничений актуальной становится совершенствования управленческого процесса на малых предприятиях в условиях ограниченных ресурсов. [43, с.8]

В процессе адаптации российской экономики и восстановления в условиях современных кризисных явлений особое значение приобретает сектор малого предпринимательства и информационная поддержка управленцев. В данном контексте совершенствование системы бухгалтерского учета в плане поиска ее недостатков и путей совершенствования имеет колоссальное значение как для анализируемого предприятия, так и для отечественной экономики в целом.

По результатам проведенного исследования предложены пути совершенствования для анализируемого предприятия. Это усиления контрольной функции в системе бухучета путем упорядочивания схемы по инвентаризации, усиление технического инструментария для проведения контрольных процедур. Рекомендовано также внедрения графика документооборота в целях стабилизации по поступлению информации о хозяйственных операциях в бухгалтерию и укрепления деловых связей с контрагентами посредством оптимизации дебиторской и кредиторской задолженности.

Заключение

Сегодня одной из самых важных задач восстановления после ковидных кризисов и развития новых реалий в рамках новых мировых экономических кризисов для экономики в России является развитие малых предприятий, в том числе и в свете расширения импортозамещения. В нашей стране малый бизнес занимает все большее место в вопросах насыщения рынка товарами, работами и услугами, доступными для большей части населения, решением проблем безработицы и повышения доходов бюджета путем увеличения налоговых поступлений. В условиях постоянно меняющегося потребительского спроса, роста налоговой нагрузки и колебаний нарастающих ограничений на различных этапах свободы и ограничений по локдаунам в условиях пандемии именно малый бизнес является одновременно движущей силой экономики и наиболее уязвимым звеном, реагирующим на спад в экономике. Именно малый бизнес продает товары, оказывает услуги в определенных кругах и слоях населения конкретным группам людей, имеет высокую степень мобильности в области инноваций, внедрения он-лайн торговли и применения прогрессивных методов взаимодействия с потребителям в условиях ковидных ограничений.

Чтобы малые предприятия адекватно функционировали, им нужна объективная и всесторонняя информация, которая поступает в конкретные, установленные сроки. Именно в бухгалтерском учете формируется информация о работе предприятий малого бизнеса. В нём фиксируются изменения, которые происходят в хозяйственной деятельности предприятия, т. е. даёт необходимые сведения об этом предприятии. В бухгалтерском учете систематизируются и обобщаются данные, полученные в период деятельности предприятия, а также все изменения, которые происходят в ней.

В настоящее время информация, содержащаяся в системе бухгалтерского учета направлена на удовлетворение информационных потребностей различных пользователей внешней и внутренней среды

хозяйствующего субъекта. С одной стороны, показатели, как результаты обобщающих процедур бухгалтерского учета на малых предприятиях требуются собственникам, инвесторам и управленцам бизнеса, с другой стороны данные бухучета несут информацию для контролирующих органов.

В силу недостаточной разработанности вопроса учета активов в субъектах малого предпринимательства, необходимой степени упрощения учетной деятельности, можно сделать выводы о том, что исследование особенностей учетных процессов отражения хозяйственных операций в системе бухучета малого предприятия является актуальным.

Предприятие малого бизнеса, осуществляя свою деятельность организует систему бухгалтерского учета. Это обусловлено и обязанностями, возлагаемыми действующим законодательством и потребностями руководства в получении оперативной и полной информации об экономических показателях деятельности предприятия.

Основным документом в анализе является финансовая отчетность предприятия, то есть единая информационная система, предоставляющая информацию о финансовом состоянии объекта всем, кто в ней нуждается.

При организации бухгалтерского учета ООО «КАПРИ» должно самолично создавать учетную политику, отталкиваясь от собственной структуры, отраслевой принадлежности и иных специфик работы. При этом характерные черты функционирования небольших компаний требуют необычного подхода к организации бухгалтерского учета.

В ходе проведенного исследования было выявлено, что малые предприятия, в том числе ООО «Капри» формирует бухгалтерскую и налоговую отчетность в соответствии со всеми требованиями законодательства Российской Федерации. Отчетность может предоставляться как в полной форме, так и в упрощенной форме.

В целях укрепления экономической безопасности и совершенствования бухгалтерского учета и контроля для анализируемого предприятия было

рекомендовано принять ряд мер по обеспечению внутреннего контроля путем регламентации инвентаризаций. Выявлены недотки по организации документооборота и выработаны рекомендации по установлению четкого графика, средств и методов контроля.

Инвентаризации- чрезвычайно значимый процесс, целью которого является обеспечение сохранности товарных остатков. Путем подсчёта остатков товаров и сличения их с остатками в бухгалтерском учете достигается тождественность данных по фактическому наличию и отчетным показателям

В целом реализация бухгалтерского учета на предприятии является основой управления любым производством. Бухгалтерский учёт нужен для того, чтобы на всех уровнях обеспечивать системы её управления информацией.

Существующее в российской федерации состояние, в котором пребывают предприятия малого бизнеса, на данный момент нельзя назвать удовлетворительным. Это можно объяснить спорной государственной политикой, направленной на поддержку больших организаций и предприятий, в свою очередь поддержка малого бизнеса или вовсе не осуществляется, или осуществляется, но по “остаточному принципу”. Это распространяется также и на область бухгалтерского учета, в которой накопилось много проблем, требующих поиска путей совершенствования учетных процессов.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая утверждена Федеральным законом от 31.07.1998 № 146-ФЗ в ред. от 01.04.2020 № 102-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая утверждена Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ в ред. от 21.05.2020 № 150-ФЗ.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
6. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (в ред. от 07.02.2020 № 18н).
7. Приказ Минфина РФ от 16 октября 2018 года N 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
8. Приказ Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
9. Приказ Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
10. Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н (ред. от 23.12.2021) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (Зарегистрировано в Минюсте России 07.06.2021 N 63814)

11. Алексеева И.В. Теоретико-методологические аспекты компиляции финансовой информации, предусматривающей формирование стратегической отчетности // Все для бухгалтера. 2019. № 1. С. 8 – 15

12. Бабаева З.Ш., Маграмова Х.Г. Проблемы организации бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2019. Т. 8. N 1. С. 71 - 74. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-organizatsii-buhgalterskogo-i-nalogovogo-uchyota-subektov-malogo-predprinimatelstva>.

13. Бадамшина В.Р. Основные средства как экономическая категория по международным стандартам финансовой отчетности // Налоги. 2019. № 4. С. 29 - 31.

14. Белецкая Ю.А. Общие принципы формирования учетной политики // Налог на прибыль: учет доходов и расходов. 2020. № 1. С. 20 - 24.

15. Бережная, Е.В., Бережной, В.И., Бигдай, О.Б. Управление финансовой деятельностью предприятий (организаций): Учебное пособие. – Инфра-М, 2020. – 336с.

16. Бухгалтерский учет. Бондина Н.Н., Бондин И.А., Мартемьянова Е.И., Зубкова Т.В., КНОРУС, Москва 2019. – С. 48.

17. Бухгалтерский учет: учебник / Т. В. Дедова [и др.] %; под ред. Н. Г. Сапожниковой; Воронежский государственный университет. Издательский дом ВГУ, 2021.-546 с.

18. Бухгалтерское дело: учебное пособие / Н. Г. Сапожникова, М. В. Ткачева; Воронежский государственный университет. Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2021.- 123 с.

19. Бухгалтерский учет в торговле: учебник / Т.В. Дедова %;В Воронежский государственный университет. Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2020.

20. Бухгалтерский учет: учебник / [Т.В. Дедова и др.] ; Воронеж. гос. ун-т; под ред. Н. Г. Сапожниковой. - Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2021 .- 546 с.
21. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. М.: Омега-Л, 2019. 570 с.
22. Глущенко А.В., Котельникова В.С. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками как ключевой элемент системы управления дебиторской и кредиторской задолженностью // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2021. N 14 (518). С. 27 - 36.
23. Годовой отчет - 2021 / под ред. В.И. Мещерякова. М.: Агентство бухгалтерской информации, 2021. 768 с.
24. Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н. Новации в нормативном регулировании учетной политики и их значение для деятельности организаций // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2020. № 1. С. 2 - 10.
25. Елина Л.А. Бухучет запасов: новая версия учетного стандарта // Главная книга. 2021. N 1. С. 62 - 68.
26. Жилкина А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия. Учебник (гриф УМО) — М.: ИНФРА-М, 2019. — 294с.
27. Заболонкова О. Формирование учетной политики по стандарту // Силловые министерства и ведомства: бухгалтерский учет и налогообложение. 2020. № 12. С. 10 - 19.
28. Иванова А. Учетная политика ЛПУ - 2020: организация бухгалтерского учета // Учреждения здравоохранения: бухгалтерский учет и налогообложение. 2020. № 1. С. 13 - 21.
29. Казаков Е.С. «Коронавирусные» последствия в бухгалтерской отчетности // Бухгалтер Крыма. 2020. N 9. С. 12 - 20.

30. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Гимадиев И.М. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. N 1 (475). С. 94 - 114.
31. Крутякова Т.Л. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. М.: АйСи Групп, 2021. 240 с.
32. Касьянова Г.Ю. Реализация: бухгалтерский и налоговый учет в свете последних изменений. — М.: АБАК, 2020. -120с.
33. Куприянова Л.М. Экономический анализ: Учебное пособие - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. – С.123
34. Кучинова Я.С. Аналитический и синтетический учет расчетов с покупателями и заказчиками / Я.С. Кучинова, Е.А. Боброва // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. 2019. № 3-1 (71). С. 111-117.
35. Ланскова М.О. Финансовые результаты предприятия: понятие, анализ и учет // Бухгалтерский учет. – 2018. - №2. – С. 122-130.
36. Лисовская И.А., Чипуренко Е.В., Трапезникова Н.Г. Современные методы оценки в финансовом учете: МСФО и РСБУ // Аудиторские ведомости. 2019. № 1. С. 51 - 65.
37. Макаренко Е.Н., Лабынцев Н.Т., Хахонова Н.Н., Богатая И.Н., Алексеева И.В. и др. Бухгалтерский учет и контроль в различных секторах экономики: Монография. Ростов н/Д: 2020. 576 с.
38. Малиновская Н.В., Малиновский М.Д. Международные тенденции развития интегрированной отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2020. № 5-6. С. 332 - 343.
39. Налоговые расчеты : выполнение, учет и отражение в отчетности И. П. Забродин, Ю. В. Немецких учебное пособие государственный университет. -Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2021.-146 с.
40. Нечаев А.С., Андреева Е.С. Развитие инновационного потенциала России: проблемы и пути их решения // Финансы и кредит. 2019. № 17. С. 24.

41. Ногина О.А. Налоговая выгода при переходе и применении специальных налоговых режимов // Актуальные проблемы российского права. 2020. № 1. С. 80 - 87.

42. Первичные документы, учетные регистры и формы отчетности ООО «КАПРИ»

43. Подкопаев М.В. Еще об изменении бухгалтерского учета основных средств с 2022 года // Бухгалтер Крыма. 2021. N 5. С. 12 - 18.

44. Поленова С.Н. Об особенностях организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса // Аудитор. 2019. N 6. С. 31 - 36.

45. Рудакова Т.А. Информационные интересы пользователей учетно-отчетной информации // Международный бухгалтерский учет. 2019. № 6. С. 39 - 45.

46. Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность // Официальный сайт ИПБ России. 2020. URL: <https://www.ipbr.org> (дата обращения: 26.02.2022).

47. Сажина С.С., Сосунова Л.С., Брыкин И.А. Значение сегментарной отчетности в процессе управления авиакомпанией // Успехи современной науки. 2019. Т. 2. № 4. С. 61 - 63.

48. Семенихин В. Проще упрощенного. Особенности ведения бухучета малым бизнесом // Финансовая газета. 2020. N 11. С. 10 - 11.

49. Скамай М.И. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 247 с.

50. Уваров С.О.. Как бухгалтерии разобраться с нормативными документами // Автоматизация бухгалтерского учета. – 2019.- №4 –11-12с.

51. Учетная политика организаций на 2020 год / под ред. Л.В. Чистяковой. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2020. 820 с.

52. Федорова О.С., Вятчинова Т.И., Куприева А.В., Бутакова Я.С., Кудряшова Е.В., Брызгалин А.В. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета на 2020 год // *Налоги и финансовое право*. 2020. № 2. С. 9 - 240.

53. Федорович В. Учетная политика субъекта малого предпринимательства // *Практический бухгалтерский учет*. 2020. № 12. С. 23 - 36.

54. Федорченко О.И., Федорченко Т.А. Организация бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства: российская и зарубежная практика // *Международный бухгалтерский учет*. 2019. N 11. С. 1223 - 1238.

55. Фомина Л. Особо бюджетная помощь. Условия, налоговые последствия и бухучет субсидий малому бизнесу // *Финансовая газета*. 2020. N 21. С. 8 - 9.

56. Фомина Л. Льготы для самых маленьких. Кто вправе вести упрощенный бухучет и как это делать // *Финансовая газета*. 2021. N 21-22. С. 16 - 17.

57. Харалгина О.Л., Федорова О.С., Ананьина К.С., Голева Е.В., Смирнова С.А., Брызгалин А.В. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета на 2021 год // *Налоги и финансовое право*. 2021. N 3. С. 8 - 158.

58. Boyns T. Edwards J.R. Nikitin M. The birth of industrial accounting in France and Britain. — New York&London: Garland Publishing, Inc., 2019. — 236p.

59. Burns, J., Ezzamel, M., Scapens, R.S., Management accounting change in the UK//*Management Accounting*, Vol. 77 No.3, 2020, pp. 28-30.

60. Fleischman R.K. and Parker L.D. British entrepreneurs and preindustrial revolution evidence of cost management//*The Accounting Review*, April, 2021. — pp. 361-75.

61. Parker R.H. Management accounting: a historical perspective, London: Macmillan, 1969.

62. Salter S.B., Doupnik T.S. The relationship between legal systems and accounting practices: a classification exercise// *Advances in International Accounting*. — Vol. 5. — 2020. — P. 3—22.

Приложение А. Бухгалтерская отчетность ООО «Капри»

Бухгалтерский баланс

на _____ 20 21 г.

	Форма по ОКУД	Коды
	Дата (число, месяц, год)	0710001
Организация _____ ООО «Капри»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____	по ОКЕИ	384 (385)
Местонахождение (адрес) _____		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 На <u>декабря</u> 20 <u>21</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	-	-	-
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	3284	3415	2596
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	3284	3415	2596
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	5691	3302	4322
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	2363	3277	3300
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	51	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1520	2362	1275
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	9625	8941	8897
	БАЛАНС	12909	12356	11494

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 На декабря 20 21 г. ³	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	158	158	158
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	9398	9398	9398
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	40	40	40
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(2613)	(2922)	(4413)
	Итого по разделу III	6983	6674	5183
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	4957	5681	6311
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	969	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	5926	5681	6311
	БАЛАНС	12909	12356	11494

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ ” 20 г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20 21 г.

Организация _____ ООО «Капри»	Форма по ОКУД _____	Коды _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____	Дата (число, месяц, год) _____	0710002
Вид экономической деятельности _____	по ОКПО _____	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	ИНН _____	
	по ОКВЭД _____	
	по ОКОПФ/ОКФС _____	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____	по ОКЕИ _____	384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя	Январь – Декабрь 2021 г.	Январь – Декабрь 2020 г.
		За _____	За _____
	Выручка	50847	56875
	Себестоимость продаж	(49454)	(51731)
	Валовая прибыль (убыток)	1393	5144
	Коммерческие расходы	-	-
	Управленческие расходы	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	1393	5144
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	-	-
	Прочие доходы	1325	75
	Прочие расходы	(2328)	(3013)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	390	2206
	Текущий налог на прибыль	(81)	(715)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	309	1491

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Январь -	Январь -
		За Декабрь	За Декабрь
		20 21 г. ³	20 20 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	309	1491
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2	9
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель

(подпись)_____
(расшифровка подписи)“ ” 20 г.

