

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)

Департамент магистратуры (бизнес-программ)

(наименование)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль))

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: Особенности ведения и нормативного регулирования учета  
на предприятиях малого бизнеса

Студент

В.В. Гридина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный  
руководитель

канд. экон. наук, доцент Л. Ф. Бердникова

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



Тольятти 2021



**Росдистант**  
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы организации бухгалтерского учёта и формирования бухгалтерской отчетности на предприятиях малого бизнеса.....	9
1.1 Понятие субъектов малого бизнеса и динамика их развития в РФ .....	9
1.2 Нормативное регулирование организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.....	12
1.3 Особенности ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности на предприятиях малого бизнеса.....	20
2 Особенности ведения бухгалтерского учета и порядок формирования бухгалтерской отчетности в ООО «Строймонтаж», АО «УК «Европейское», АО «ТРАНС-СЕВЕР» .....	31
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Строймонтаж», АО «УК «Европейское», АО «ТРАНС-СЕВЕР» .....	31
2.2 Особенности ведения бухгалтерского учета деятельности в ООО «Строймонтаж», АО «УК «Европейское», АО «ТРАНС-СЕВЕР» .....	38
2.3 Порядок формирования бухгалтерской отчетности в ООО «Строймонтаж», АО «УК «Европейское», АО «ТРАНС-СЕВЕР».....	49
3 Совершенствование организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.....	65
3.1 Направления совершенствования бухгалтерского учета в ООО «Строймонтаж», АО «УК «Европейское», АО «ТРАНС-СЕВЕР» .....	65
3.2 Бухгалтерская отчетность как информационная база для оценки финансового состояния малого предприятия.....	76
Заключение .....	83
Список используемой литературы .....	87
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Строймонтаж» на 31.12.2019 г. ..	92
Приложение Б Бухгалтерский баланс АО «УК «Европейское» на 31.12.2019 г. ..	93
Приложение В Бухгалтерский баланс АО «ТРАНС-СЕВЕР» на 31.12.2019 г. ..	94

Приложение Г Отчет о финансовых результатах ООО «Строймонтаж» на 31.12.2019 г. ....	96
Приложение Д Отчет о финансовых результатах АО «УК «Европейское» на 31.12.2019 г. ....	97
Приложение Е Отчет о финансовых результатах АО «ТРАНС-СЕВЕР» на 31.12.2019 г. ....	98

## Введение

Актуальность темы исследования. Осуществление бухгалтерского учёта на предприятиях малого бизнеса специализирующихся на строительстве жилых и нежилых зданий является актуальным вопросом в современной финансовой науке и практике.

Выполнение строительно-монтажных работ связано со сложной системой нормативного регулирования затрат по сметной стоимости, служащих базовым показателем ценообразования и договорной политики подрядных организаций. Соответственно, финансовый учет и анализ доходов и расходов в строительной отрасли должны вестись по требованиям документов не только к бухгалтерскому учету, но и к проектно-сметной документации. Данное обстоятельство подчеркивает актуальность темы исследования, связанной с тем, что строительная организация при формировании своей учетной политики должна исходить из выбора наиболее оптимальных методов, объединяющих интересы руководства с отраслевыми особенностями ведения бизнес-процессов.

Для повышения эффективности учетно-аналитических работ в строительных организациях не менее важно проведение постоянного мониторинга правильности отражения в учетных регистрах и формах отчетности исполнения обязательств, вытекающих из договоров подряда и субподряда. Игнорирование данной формы контроля приводит к проблеме несоответствия отражения доходов и расходов по отчетным периодам, что, в свою очередь, может исказить отчетность по НДС и налогу на прибыль. Разработка методов, позволяющих применить единый подход к учету разнообразия условий выполнения работ по видам договоров, а также средств контроля за исполнением договорных обязательств, служит существенным фактором совершенствования и финансового, и налогового учета.

«В настоящее время эксперты выделяют ряд проблем, которые могут возникнуть у предприятий малого бизнеса при формировании учётной политики. Так, например, экономисты Зылёва Н.В, Копылова Т.И. указывают, что

основным фактом возникновения данных проблем является несовершенство нормативно-законодательной базы в области бухгалтерского учёта на предприятиях малого бизнеса» [38].

«Несовершенство нормативно-законодательной выражается в непонимании предпринимателями различий учётной терминологии, что приводит к полной некомпетентности, а в дальнейшем к проблемам с переходом на международные стандарты бухгалтерской отчётности. В результате ошибочного толкования терминов, можно выделить отождествление таких понятий, как «бухгалтерская отчётность» и «бухгалтерский учёт», «эффективность» и «рентабельность», «финансовая устойчивость» и «платёжеспособность» и так далее» [38].

«Таким образом, в современной финансовой науке и нормативно-правовой базе одна из важных проблем – несовершенство как учётной терминологии, так и методологии, приводящее к неправильному применению на практике знаний и некорректному ведению нормативно-правовой документации. В следствие этого предприятие малого бизнеса не в состоянии правильно охарактеризовать свой статус в качестве хозяйствующего субъекта, что сказывается на выборе системы налогообложения и способов составления бухгалтерской отчётности» [38].

Объектами исследования являются предприятия малого бизнеса: ООО «Строймонтаж», АО «УК «Европейское», АО «ТРАНС-СЕВЕР».

Предметом исследования является организация и ведение бухгалтерского учета и порядок составления бухгалтерской отчётности предприятия малого бизнеса.

Целью исследования является изучение особенностей и совершенствование ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.

Гипотеза исследования состоит в том, что ведение бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса должно осуществляться с учетом их отраслевой специфики.

Поставленная цель исследования определила ряд задач, на решение которых направлено исследование:

- изучение понятия субъектов малого бизнеса и динамика их развития в РФ;
- оценка нормативного регулирования организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса;
- определение особенностей ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.

Теоретической и методологической основой написания данной работы послужили: Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г., Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) и другие нормативные документы в области бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса, а также труды отечественных и зарубежных экономистов таких как: Арзуманов Т.И., Мачабели М.Ш., Фридман А.М., Суслова Ю.Ю., Зылёва Н.В, Копылова Т.И., Степанов С.В., Терещенко Н.Н. и другие.

Базовыми источниками информации для написания работы являются: бухгалтерская отчетность и первичная документация предприятия малого бизнеса.

Методы исследования: анализ, синтез, комплексный подход, сравнение, графический, позволяющие экономически обосновать основные выводы и рекомендации.

Опытно-экспериментальной базой исследования выступили коммерческие предприятия малого бизнеса.

Научная новизна исследования заключается в постановке, теоретическом обосновании и решении комплекса вопросов, связанных с разработкой научных и практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и составления отчетности предприятий малого бизнеса.

К основным научным результатам диссертационного исследования относятся следующие:

- предложена система субсчетов в составе действующих синтетических

счетов по учету затрат на строительные-монтажные работы, а также по учету реализации отдельных этапов работ;

- предложено формирование положений учетной политики с учетом влияния отраслевых и региональных особенностей осуществления деятельности предприятиями малого бизнеса;

- предложена форма Отчета о финансовых результатах для внутреннего использования строительных организаций малого бизнеса.

Теоретическая значимость исследования состоит в теоретическом обобщении основных положений, разработке практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.

Практическая значимость исследования состоит в возможности использования основных результатов в практической деятельности исследуемых организаций.

Достоверность и обоснованность результатов исследования обеспечивались определением четкой цели и основных задач исследования.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в определении современных подходов к развитию бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса, анализе основных направлений совершенствования учета на предприятиях малого бизнеса, а также определении основных показателей его деятельности для повышения их эффективности.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течении всего исследования. Основные положения диссертации получили отражение в практических рабочих документах исследуемых организаций. Основные положения диссертационного исследования отражены в 1 работе, общим объемом – 0,3 п.л.

На защиту выносятся:

- предложенная система субсчетов в составе действующих синтетических счетов по учету затрат на строительные-монтажные работы, а также по учету реализации отдельных этапов работ;

- предложенное формирование положений учетной политики с учетом

влияния отраслевых и региональных особенностей осуществления деятельности предприятиями малого бизнеса;

- предложенная форма Отчета о финансовых результатах для внутреннего использования строительных организаций малого бизнеса.

Структура магистерской диссертации. Работа состоит из введения, 3 разделов, заключения, содержит 8 рисунков, 36 таблицы, список использованной литературы (52 источника), 6 приложений.



# **1 Теоретические основы организации бухгалтерского учёта и формирования бухгалтерской отчетности на предприятиях малого бизнеса**

## **1.1 Понятие субъектов малого бизнеса и динамика их развития в РФ**

В текущий момент времени в российской экономике одновременно работают и развиваются крупные, средние и малые компании, а также действуют компании, основанные на личной и семейной работе. Размер предприятия как правило определяется спецификой отрасли, а также качественными технологическими свойствами самого предприятия. Для отраслей с высокой капиталоемкостью и значительными объемами производства характерны крупные предприятия, а в отраслях, не требующих значительных объемов капитала, предпочтительнее работают малые предприятия.

Возможность эффективного функционирования малых форм производства обусловлена рядом их преимуществ по сравнению с крупным: близость к местным рынкам, и как следствие, возможность быстро приспособиться к потребностям клиентов; производство и торговля малыми партиями, что невыгодно крупным фирмам; исключение лишних звеньев управления и так далее.

Малому предпринимательству способствует дифференциация и индивидуализация спроса в сфере производственного и личного потребления. Развитие малого и среднего бизнеса создает благоприятные условия для оздоровления экономики:

- развивается конкурентная среда;
- создаются дополнительные рабочие места;
- активнее идет структурная перестройка;
- расширяется потребительский сектор.

«Развитие малых предприятий ведет к насыщению рынка товарами и услугами, повышению экспортного потенциала, более рациональному использованию местных сырьевых ресурсов» [21].

Малые предприятия бывают государственными, частными, совместными, кооперативы и прочие типы предприятий-субъектов малого предпринимательства. Стоит отметить, что согласно нормативно-правовым актам Российской Федерации к субъектам малого предпринимательства относятся бизнесмены без оформления юридического лица, ведь существуют нормы, регулирующие и контролирующие деятельность юридических лиц, относящихся к предприятиям коммерческого характера.

В настоящий момент к одному из основных критериев отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства относится количественный состав штата работников предприятия. В различных государствах данный количественный показатель находится в рамках от 50 до 200 человек в составе штата компании. Конечно, является очевидным тот факт, что единолично показатели такого характера не могут объективно отразить всю полноту и сущность понятия малого предпринимательства, хотя естественно данное замечание не исключает рациональности использования их в качестве одного из звеньев раскрытия понятийного аппарата малого предпринимательства.

Рассмотрим законодательное определение малого предпринимательства, которое дано в Федеральном законе от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 01.04.2020) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». В ст. 3 Федерального закона № 209-ФЗ указано, что субъекты малого предпринимательства – хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными Федеральным законом № 209-ФЗ, к малым предприятиям, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства [2].

Статья 4 Федерального закона № 209-ФЗ и Постановление Правительства Российской Федерации от 04.04.2016 N 265 «О предельных значениях дохода,

полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» устанавливает категории субъектов малого и среднего предпринимательства, которые рассмотрены ниже в Таблице 1. [3]

Таблица 1 – Критерии отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства

Критерий отнесения	Предельные значения для малого предприятия
Суммарная доля участия в уставном капитале государства, его субъектов, муниципальных образований, общественных, религиозных организаций, фондов	25,00%
Суммарная доля участия в уставном капитале других организаций, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, а также иностранных организаций	49,00%
Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год	100 человек
Доход от предпринимательской деятельности (сумма выручки и внереализационных доходов) без учета НДС за предшествующий календарный год	800 млн. рублей

«В зависимости от того, какой вид деятельности и какую стратегию поведения выбирает предприятие на рынке, в экономике развитых стран выделяют малые предприятия – коммутанты, пациенты, эксплеренты. Малые предприятия-коммутанты, как правило, специализируются на изготовлении отдельных узлов и деталей, иногда осуществляют промежуточную сборку. Эти предприятия тесно взаимодействуют с крупными предприятиями через систему кооперационных связей, систему субподряда. С помощью этих предприятий крупное производство освобождается от невыгодного ему вспомогательного неэффективного производства. Малые предприятия этой группы находятся в сильной зависимости от крупных и ведут жесткую конкурентную борьбу между собой» [3].

Отметим, что малое предпринимательство в развитых странах занимает прочные позиции в отраслях экономики: торговле, строительстве, сфере услуг. Согласно статистическим данным доля предприятий малого и среднего бизнеса в

экономике развитых стран составляет более 50% ВВП среди всех функционирующих экономических субъектов.

О важности малого бизнеса для экономики России свидетельствует наличие государственной поддержки субъектов малого предпринимательства. Теме развития малого предпринимательства уделяется большое внимание руководством страны, в частности создана инфраструктура поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства на федеральном и региональном уровнях (напр., Корпорация МСП, МСП Банк, «Мои документы»). В рамках регионального законодательства предусмотрено издание нормативных актов субъектов РФ для снижения налоговой нагрузки предпринимателей.

В целом можно сделать вывод, что малый бизнес на сегодняшний день выступает обязательным компонентом любой экономики, поскольку без него общество просто не в состоянии гармонично существовать и развиваться. Означенные характеристики хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства обуславливают необходимость конструирования соответствующего правового пространства их деятельности со стороны государственных структур, что выражается в создании законодательства, которое определяет статус малого бизнеса и формирует вектор его поддержки. Таким образом, очевидно, что оптимизация нормативно-правовой базы в сфере малого предпринимательства обуславливает его становление и развитие на макроэкономическом уровне.

## **1.2 Нормативное регулирование организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса**

Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ представляет собой сложную систему нормативных законов и подзаконных актов, отражающих политику государства в части организации бухгалтерского учета как юридическими, так и физическими лицами.

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета

хозяйствующего субъекта основано на Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов [5].

Система нормативного регулирования представлена на рисунке 1.

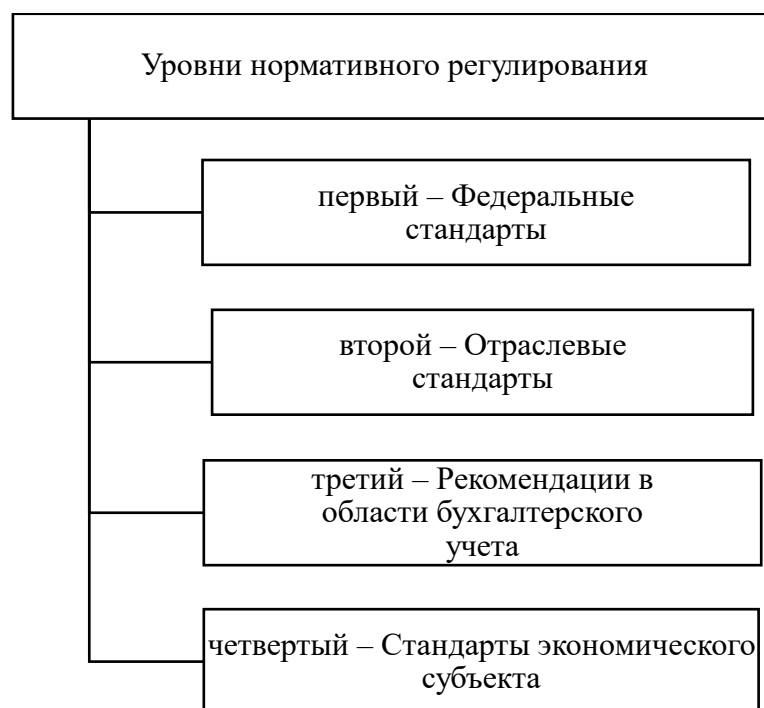


Рисунок 1 – Уровни нормативного регулирования учета

«Согласно Конституции РФ, бухгалтерский учет находится в ведении Российской Федерации, что означает следующее:

а) нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету вправе издавать только федеральные органы законодательной и исполнительной власти;

б) правовое регулирование бухгалтерского учета осуществляется только федеральными законами и федеральными подзаконными нормативно-правовыми актами;

в) на всей территории нашей страны действуют единые правила бухгалтерского учета» [39].

«Следующим документом, устанавливающим основы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета, является Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года. Особенности ведения

бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства регулируются несколькими положениями закона о бухгалтерском учете. Прежде всего, необходимо отметить положение ст. 4, согласно которому организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения (а в большей своей части – это субъекты малого бизнеса), освобождаются от ведения бухгалтерского учета за исключением бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов» [39].

Не меньшее значение для малых предприятий в законе о бухгалтерском учете имеет положение п. 2 ст. 5, в котором указывается, что в нормативных актах и методических указаниях должна предусматриваться упрощенная система бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства. Для исполнения указанной правовой нормы приказом Минфина России № 64н от 21.12.1998 г. были утверждены Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства.

Согласно Информации № 113-3/2012 Минфина России «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства», малые предприятия для ведения бухгалтерского учета могут использовать следующие принципы:

1) учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации;

2) «для ведения бухгалтерского учета субъект малого предпринимательства может сократить количество синтетических счетов в применяемом им рабочем плане счетов бухгалтерского учета, например, сократить информацию о:

а) производственных запасов – счет 10 (вместо счетов 07, 11);

б) затратах, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), – счет 20 (вместо счетов 23, 25, 26, 28, 29, 44);

в) готовой продукции и товарах – счет 41 (вместо счета 43);

г) дебиторской и кредиторской задолженности – счет 76 (вместо счетов 62, 71, 73, 75, 79).

3) в рабочем плане счетов можно предусмотреть счета:

а) для учета денежных средств в банках—счет 51 (вместо счетов 52, 55,57);

б) для учета капитала – счет 80 (вместо счетов 82, 83)» [40];

4) для систематизации и накопления информации субъект малого предпринимательства может принять упрощенную систему регистров (упрощенную форму) бухгалтерского учета;

5) субъект малого предпринимательства может принять решение не проводить переоценку основных средств и нематериальных активов для целей бухгалтерского учета;

б) субъект малого предпринимательства может отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов (в бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства могут не раскрываться отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т.п. объекты).

«В настоящее время Типовые рекомендации являются единственным нормативно-правовым актом, посвященным регулированию бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса. В них утверждены: рекомендованный рабочий план счетов для субъектов малого предпринимательства, формы бухгалтерского учета, возможность применения кассового метода и ряд других моментов, имеющих большое значение для организации и ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях» [39].

Отметим, что, начиная с 2009 г. мировое бухгалтерское сообщество для разработки национальных упрощенных способов ведения учета и составления отчетности использует Международный стандарт финансовой отчетности для малого и среднего предпринимательства (IFRS for SMEs). Анализ содержания Международного стандарта показал, что базовые упрощения касаются учета обязательств, порядка формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, порядка признания и оценки активов экономического субъекта. Стандарт ориентирован на выбор самого простого варианта учета. Вместе с тем в IFRS for

SMEs не раскрыты вопросы организации учетного процесса в экономическом субъекте.

Сравнение международных и отечественных требований к формированию учетно-отчетной информации в субъектах малого предпринимательства позволило получить следующие выводы.

Во-первых, некоторые упрощенные учетные способы представлены только в национальных нормативно-правовых документах, например, способы, ориентированные на организационно-техническое построение учетного процесса (организация работы бухгалтерии – руководитель экономического субъекта вправе принять ведение бухгалтерского учета на себя (п. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ); сокращенный рабочий план счетов (п. 3 ПЗ-3/2016), упрощенная или простая форма бухгалтерского учета (п. 4 ПЗ-3/2016)).

Во-вторых, в Международном стандарте в отличие от национальных не признаются упрощением следующие способы учета фактов хозяйственной жизни:

- обесценение активов – обязательно проведение теста на обесценение при возникновении признаков (напр., разд. 11 «Основные финансовые инструменты» Стандарта IFRS for SMEs, разд. 13 «Запасы», разд. 18 «Нематериальные активы, за исключением гудвилла», разд. 27 «Обесценение активов»);

- формирование первоначальной стоимости объекта основных средств – согласно требованиям разд. 17 «Основные средства», стоимость включает все затраты, связанные с приобретением, изготовлением основного средства и доведением до состояния, пригодного к использованию;

- переоценка основных средств – согласно требованиям разд. 17 «Основные средства», переоценка должна проводиться с достаточной регулярностью;

- формирование фактической себестоимости приобретения запасов – согласно требованиям разд. 13 «Запасы», затраты по приобретению запасов включают полные затраты на покупку, затраты на переработку и затраты для приведения актива в текущее местоположение и состояние;

- метод признания доходов и расходов – согласно разд. 23 «Выручка», для признания доходов и расходов применяется только метод начисления.



В-третьих, в Международном стандарте IFRS for SMEs наблюдается меньшее число упрощений, чем в отечественном учете, в части раскрытия малыми предприятиями отчетной информации, например:

- существует обязательность формирования и раскрыто общее содержание примечаний к четырем основным формам финансовой отчетности (разд. 6 «Отчет об изменении собственного капитала и отчет о доходах и нераспределенной прибыли» Стандарта IFRS for SMEs, разд. 7 «Отчет о денежных потоках», разд. 8 «Примечания к финансовой отчетности»);

- в отчетности отражается информация о начисленных резервах и условных активах, обязательствах (разд. 21 «Резервы и условные активы, и условные обязательства»);

- информация об отложенных налоговых обязательствах и отложенных налоговых активах требуется к включению в состав бухгалтерского баланса и отчета о совокупном доходе (разд. 4 «Отчет о финансовом положении», разд. 29 «Налог на прибыль»);

- требуется раскрытие сумм операций между связанными сторонами (разд. 33 «Раскрытие операций со связанными сторонами»);

- исправление ошибок отражается ретроспективно (разд. 10 «Учетные политики, бухгалтерские оценки и ошибки»);

- изменения в учетной политике отражаются ретроспективно (разд. 10 «Учетные политики, бухгалтерские оценки и ошибки»).

Таким образом, в формировании учетной информации с использованием упрощенных способов учета по международным и отечественным правилам наблюдается значительная разница, но присутствуют некоторые схожие компоненты.

К настоящему моменту субъекты государственного регулирования бухгалтерского учета (Минфин России и Центральный банк РФ) внесли ряд существенных поправок об упрощении учета в нормативно-правовые документы, в частности в федеральные стандарты для коммерческих организаций и в

Указания ЦБ РФ. Подробный обзор нормативных изменений в учетные стандарты ранее проведен Е.К. Копыловой и Т.И. Копыловой.

В целом можно сделать вывод, что экономические субъекты, которые вправе использовать упрощенные способы, могут не применять 7 из 24 федеральных стандартов при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности. В 10 из 24 стандартов содержится прямое упоминание упрощенных способов.

В части учета оборотных активов упрощенные способы отражены в федеральных стандартах – ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», в Указании Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», а также в пояснениях Минфина России – Информации от 29.06.2016 N ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности», Информационном сообщении от 24.06.2016 N ИС-учет-5.

В Информации N ПЗ-3/2016 дана характеристика упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, систематизированы упрощенные способы, ранее представленные в федеральных стандартах, раскрыты способы по признанию коммерческих и управленческих расходов, не нашедшие отражение в федеральном стандарте.

В Информационном сообщении Минфина России N ИС-учет-5 предложено общее описание и рекомендательная методика учета активов, в том числе оборотных, с указанием некоторых корреспондирующих счетов. При этом Минфин не представил стандартные корреспонденции счетов, оставив бухгалтерам возможность их самостоятельно формулировать. В документе указана возможность применять сокращенный план счетов, ранее представленный в п. 3 ПЗ-3/2016, однако не разработана инструкция по его применению. В случае использования счетов из сокращенного плана при

отражении фактов хозяйственной жизни в текущем учете, опираясь на действующую Инструкцию к Приказу Минфина России от 31.10.2000 N 94н, возможны противоречия в логике и сущности хозяйственных операций. Например, корреспонденция счетов по продаже готовой продукции покупателям по договорной стоимости в рамках сокращенного плана счетов и с использованием методики Инструкции к Приказу N 94н будет выглядеть: Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 99 «Прибыли и убытки». В связи с этим считаем перспективной разработку инструкции по использованию рекомендованного Минфином России для субъектов малого предпринимательства сокращенного плана счетов.

В связи с реформированием отечественного законодательства по бухгалтерскому учету в рамках Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018 – 2020 гг. (утв. Приказом Минфина России от 18.04.2018 N 83н) некоммерческой организацией «НРБУ «Бухгалтерский методологический центр» были разработаны проекты стандартов по учету оборотных активов: «Запасы» и «Дебиторская и кредиторская задолженности (включая долговые затраты)» (представлены в Совет по стандартам).

В проекте стандарта «Запасы» сохранены действующие упрощенные способы по формированию фактической себестоимости запасов, например п. 11 изложен в такой редакции: «Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может считать себестоимостью приобретенных запасов цену поставщика. При этом затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов (помимо цены поставщика), признаются расходом периода, в котором были понесены». Нововведением проекта стандарта является возможность все общепроизводственные затраты вне зависимости от объемов производства признавать расходом периода, в котором эти затраты были понесены, не включая их в себестоимость запасов (п. 21 стандарта). В проекте стандарта «Запасы» для малых предприятий сохраняется возможность оценки запасов на отчетную дату по себестоимости без изменения стоимости.

В проекте стандарта «Дебиторская и кредиторская задолженность (включая долговые затраты)» организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может признавать любой долговой инструмент по номинальной стоимости (п. 24 стандарта). Также в проекте сформулирован п. 48 о перспективном применении стандарта малыми предприятиями. Выразим надежду, что положительная экспертиза проектов федеральных стандартов Советом по стандартам и утверждение Минфином России позволят бухгалтерам начать применение стандартов с отчетности за 2020 г.

### **1.3 Особенности ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности на предприятиях малого бизнеса**

«К ведению бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса предъявляются требования, представленные на рисунке 2» [40].

«Четко построенная система учета на малых предприятиях, основанная на рациональной учетной политике и систематизации бухгалтерских процессов, позволит предприятию достичь максимально рациональной организации учета и более эффективного управления предприятием» [38].

Когда говорят о форме бухгалтерского учета, то подразумевают определенный комплекс по задействованию учетных регистров, который и задает формы, последовательность и методы учетных записей. У каждой из форм ведения бухгалтерского учета одинаковое предназначение: в их «задачи» входит регистрация хозяйственных процедур, агрегирование однородной информации и отображения ее на счетах синтетического и аналитического учета, калькуляция оборотов и сальдо на счетах, обобщения расчетов в бухгалтерском балансе и отчетности [35].

1) ведение бухгалтерского учета только на основании первичных учетных документов, которые должны составляться при проведении хозяйственных операций и соответствовать унифицированным стандартным формам, утвержденным Госкомстатом РФ, а при их отсутствии – разрабатываться самой организацией с наличием обязательных реквизитов. При разработке форм документов самостоятельно образцы их должны быть приложены к Положению об учетной политике;

2) использование стандартного плана счетов бухгалтерского учета (на основе которого малое предприятие может самостоятельно сформировать свой рабочий план счетов);

3) обязательное проведение инвентаризации – для проверки данных бухгалтерского учета и отчетности и документального подтверждения их;

4) ведение учета имущества, обязательств и хозяйственных операций организации: непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до ликвидации или реорганизации; – без каких-либо пропусков и изъятий со своевременной регистрацией на счетах всех операций и результатов инвентаризации; – путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета в хронологической последовательности;

5) соответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;

6) организация раздельного учета: – имущества, находящегося в собственности данной организации, и имущества других юридических лиц, находящегося у нее; – текущих затрат на производство продукции и капитальных вложений.

## Рисунок 2 – Требования к ведению бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса

В связи с этим стоит выделить ряд признаков, посредством которых одна форма учета отграничивается от другой. Среди них можно назвать: содержание и форма задействованных регистров, взаимосвязь записей синтетического и аналитического учета, последовательность и способы записей в учетные регистры. Организация самостоятельно делает выбор в пользу определенной формы ведения бухгалтерского учета.

Согласно ПБУ 1, учетная политика должна реализовываться исходя из принципа последовательности ее применения – т.е. от одного отчетного периода к другому, что дает возможность, создав однажды основы учетной политики, в дальнейшем использовать ее из года в год с несущественными правками [11].

Среди ключевых форм ведения бухгалтерского учета следует выделить:

- простая;
- упрощенная форма (для малых структур предпринимательства);
- автоматизированная форма, с задействованием специализированного программного обеспечения автоматизации бухгалтерского учета.

Малым предприятиям, которым присущ простой технологический процесс изготовления товаров или предоставления услуг и малое число коммерческих операций (не больше, чем 100 в месяц) советуют применять упрощенную форму учета, которая упомянута в Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для малых предприятий, предусмотренных Минфином РФ и ФЗ № 209 [5].

«Для того, чтобы организовать учет по упрощенной форме субъект малого предпринимательства на базе типового Плана счетов формирует рабочий План счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций, с помощью которого можно осуществлять учет ресурсов, а также их источников в регистрах бухгалтерского учета по основным счетам и, таким образом, создавать условия для надлежащего контроля за наличием и сохранностью имущественных объектов, реализации обязательств и достоверностью информации, содержащейся в бухгалтерском учете» [5].

«Упрощенная форма может производиться по таким формам бухгалтерского учета:

- по простой (без задействования регистров бухгалтерского учета имущественных объектов, принадлежащих субъекту малого предпринимательства);

- по форме, предусматривающей задействование регистров бухгалтерского учета имущественных объектов, принадлежащих субъекту малого предпринимательства» [5].

«Для того, чтобы вести упрощенный бухгалтерский учет, необходимо согласовать этот вопрос с учредителями и прописать его порядок в учетной политике организации. В статье 14 Закона № 402-ФЗ определен состав

упрощенной бухгалтерской отчетности, а формы годовых отчетов (баланса и отчета о финансовых результатах) утверждены приказом № 66н. Однако в силу пункта 39 ПБУ 4/99, малые предприятия могут представить контролирующим органам любую дополнительную информацию обо всей годовой бухгалтерской отчетности. Эта информация подается в произвольной форме, так как не является утвержденным приложением к отчету» [5].

«Порядок оформления упрощенной отчетности малых предприятий изложен в информации Минфина № ПЗ-3/2015 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности». В документе дано право, самостоятельно принимать решение о включении в годовой отчет форм об изменениях капитала и движении денежных средств. Кроме того, малое предприятие может самостоятельно разработать форму отчета, используя упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Малые предприятия, в том числе ООО на упрощенной системе налогообложения, имеют право раскрывать в годовом отчете меньший объем информации по сравнению с объемом информации, который обязаны предоставлять все остальные организации. Так, актив баланса малого предприятия состоит из одного раздела вместо двух, и в нем нужно отразить всего 5 показателей плюс, в пассиве баланса – один раздел из 6 показателей» [5].

«В силу Закона № 402-ФЗ, всем строкам, по которым указаны укрупненные показатели («Материальные внеоборотные активы», «Нематериальные, финансовые и другие оборотные активы»), необходимо присвоить код, соответствующий наибольшему из вошедших в сумму строки показателей. Заполняя строку «Материальные внеоборотные активы», необходимо включить данные о дебетовых сальдо по счетам 01, 03, 07, 08 (за исключением субсчетов 08-5 и 08-8), 15 и 60, а также указать сальдо по счету 16 и кредитовое сальдо по счету 02. Заполняя строку «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы», необходимо включить в нее дебетовые сальдо по счетам 04, 58, 97, а также субсчетам 08-5, 08-8, 55-3, 73-1 и кредитовое сальдо по счетам 05 и 59. Это определено в пункте 35 ПБУ 4/99» [2].

«В отчете о финансовых результатах для малых предприятий всего 7 строк вместо обычных 18, а также полностью отсутствует раздел «Справочные данные». В соответствии с пунктом 19.4 Информации Минфина, при формировании бухгалтерской отчетности субъектом малого бизнеса, необходимо исходить из того, что в бухгалтерской отчетности должно быть дано достоверное и полное представление о финансовом положении организации, результатах ее деятельности и обо всех изменениях в финансовом положении за год» [5].

На сегодняшний день в автоматизированной форме бухгалтерского учета субъекты малого предпринимательства в большей мере склоняются к тому, что для них большую значимость представляет не то, каким образом следует осуществлять учет, а то, в какой из программ бухгалтерского учета он реализует свою деятельность.

В настоящее время часть программного обеспечения разрабатывается с целью удовлетворения конкретных нужд пользователей и дает возможность осуществлять бухгалтерский учет для субъектов малого предпринимательства. Самыми популярными представителями среди такого рода программ являются: «1С», «ФОЛИО», «БучМастер», «Бухгалтер», «БучСофт».

Специализированные бухгалтерские программы включают план счетов, экранные формы первичной документации, журналы, отчеты и средства для изменения конфигурации программного обеспечения для конкретного пользователя вне зависимости от области его деятельности. Указанные программы зачастую отличаются значительным объемом законодательно-справочной базы, в которую входит документация по ведению бухгалтерского учета, схемы и календарный план уплаты налогов, а также иные сведения, которые дают возможность обеспечить многоуровневый аналитический и синтетический учет, оперировать несколькими планами счетов и рядом баз данных.

Ключевыми преимуществами означенной формы выступает однократное введение первичной информации, высокоскоростное снабжение пользователей нужными данными.



«Простая форма бухгалтерского учета, используемая субъектами малого предпринимательства, которые ежемесячно осуществляют малое число хозяйственных операций (не более 30) и которые не занимаются изготовлением товаров и услуг, сопровождаемого существенными затратами ресурсов, а также способны осуществлять учет всего массива операций посредством их регистрации лишь в Книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности по форме № К-1 (далее – Книга). Книга представляется регистром аналитического и синтетического учета. На ее базе можно установить наличие имущественных объектов и денежных 20 ресурсов, равно как и источников у субъекта малого предпринимательства на конкретную дату и сформировать бухгалтерскую отчетность» [42].

«Кроме того, наряду с Книгой, Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для учета расчетов по выплате зарплаты сотрудникам и по налогу на доходы физических лиц с бюджетом устанавливают необходимость ведения еще и ведомости учета зарплаты по форме № В-8. Книгу можно вести в форме ведомости.

Открывать ее удобно на месяц (если нужно, используя вкладные листы для учета транзакций по счетам), или в виде журнала, где учет транзакций осуществляется весь отчетный период. При таком варианте Книгу требуется прошнуровать и пронумеровать. Последняя страница содержит запись о количестве всех страниц Книги. Все это подтверждается подписями руководителя субъекта малого предпринимательства и лица, которое отвечает на предприятии за ведение бухгалтерского учета. Кроме того, еще одним верительным инструментом выступает оттиск печати субъекта малого предпринимательства. По истечении месяца производится подсчет конечных сумм оборотов по дебету и по кредиту всей совокупности счетов учета средств и их источников, которым надлежит быть равными итогу средств, отраженному в графе 4 Книги. Вслед за подсчетом итоговых дебетовых и кредитовых оборотов средств и их источников (бухгалтерских счетов) за истекший месяц формируется сальдо по каждому их виду (счету) на первое число грядущего месяца. Следовательно, форма

бухгалтерского учета представляется комплексом его регистров, которые предназначены для группировки и обобщения данных, отображаемых на счетах» [42].

Корректная, разумно сконструированная система учетных регистров обеспечивает возможность:

- аккумуляции всего массива нужных данных;
- группировки данных в необходимых синтетических и аналитических разрезах;
- удобного обращения с учетным регистром;
- рационального отображения транзакций в учетных регистрах (легкость при заполнении, избегание чрезмерного дублирования данных и проч.).

Корректный выбор в пользу определенной формы бухгалтерского учета выступает одним из обязательных условий успешной организации бухгалтерского учета в компаниях.

«Для организаций, относящихся к субъектам малого предпринимательства, обязательными для заполнения являются следующие формы отчетности:

- Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001);
- Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002);
- Отчет о целевом использовании средств (форма по ОКУД 0710003).

Включение «Отчета о целевом использовании средств» (форма по ОКУД 0710003) в бухгалтерскую (финансовую) отчетность предусмотрено Приказом Минфина РФ от 06.04.2015 N 57н и касается только коммерческих организаций, получивших целевые средства в отчетном году. Если коммерческая организация, относящаяся к субъектам малого предпринимательства, в отчетном году не получала целевые средства из бюджета любого уровня, то заполнять и представлять «Отчет о целевом использовании средств» не надо» [40].

Приложения к отчетности, такие как «Отчет об изменениях капитала» (форма по ОКУД 0710004) и «Отчет о движении денежных средств» (форма по ОКУД 0710005), заполнять не обязательно, согласно п. 17 Информации Минфина РФ N ПЗ-3/2015.

Вопрос включения указанных приложений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность решается организацией самостоятельно, исходя из необходимости приведения в отчетности дополнительных показателей, без которых невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

При этом в указанные отчеты могут включаться показатели только по группам статей без их детализации по статьям (п. 18.1 Информации Минфина РФ N ПЗ-3/2015).

Годовая бухгалтерская отчетность субъектами малого предпринимательства и некоммерческими организациями должна быть представлена не позднее 31 марта года, следующего за отчетным периодом.

Начиная с отчетности за 2019 год годовая бухгалтерская отчетность сдается только в территориальную налоговую инспекцию по месту постановки на учет (п. 1 ст. 23 НК РФ, п. 2 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

С 1 января 2020 года действует Порядок представления полной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения к ней, установленный Приказом ФНС РФ от 13.11.2019 N ММВ-7-1/569@. Кроме того, Приказом ФНС РФ от 13.11.2019 N ММВ-7-1/570@ утверждены форматы представления полной и упрощенной годовой бухгалтерской отчетности, включая аудиторское заключение, в электронном виде.

Начиная с отчетности за 2019 год все организации обязаны представлять годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в налоговые органы только в электронном виде. Исключением являются субъекты малого предпринимательства, которые имеют право сдать отчетность за 2019 год на бумажном носителе (п. 5 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 4 ст. 2 Федерального закона от 28.11.2018 N 444-ФЗ, п. 2 раздела II Порядка, утвержденного Приказом ФНС РФ от 13.11.2019 N ММВ-7-1/569@).

Субъекты малого предпринимательства вправе по своему выбору представить годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2019 год на бумажном носителе по машиночитаемой форме или в электронном виде. Начиная

с отчетности за 2020 год все организации без исключений сдают эту отчетность только в электронном виде.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций считается составленной после подписания ее в бумажной или электронной форме руководителем или другим уполномоченным лицом (п. 8 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 3 ст. 2 Федерального закона от 28.11.2018 N 444-ФЗ).

В Информационном сообщении Минфина РФ от 19.05.2015 N ИС-учет-2 отмечено, что полномочия по подписанию бухгалтерской отчетности устанавливаются учредительными документами экономического субъекта или решениями соответствующих органов управления экономическим субъектом. То есть наряду с руководителем организации бухгалтерскую отчетность может подписывать главный бухгалтер или иное должностное лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

В соответствии с ранее действовавшей редакцией п. 8 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность считалась составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

В соответствии с Информацией Минфина РФ от 04.12.2012 N ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 года Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» подпись руководителя экономического субъекта должна содержать дату подписания этого экземпляра.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в упрощенной форме за 2019 год может быть представлена в налоговую инспекцию одним из следующих способов:

- в электронном виде посредством телекоммуникационных каналов связи (ТКС). Электронный формат представления отчетности установлен Приказом ФНС РФ от 13.11.2019 N ММВ-7-1/570@ (приложение N 2);

- на бумажном носителе в виде машиночитаемой формы, рекомендованной письмом ФНС РФ от 25.11.2019 N ВД-4-1/24013@, почтовым отправлением с

описью вложения либо лично руководителем организации или уполномоченным представителем по доверенности (например, бухгалтером).

В соответствии с данными рекомендациями формы бухгалтерской отчетности должны сводиться в единую машиночитаемую форму «Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность» (форма по КНД 0710096) для автоматизированной обработки бланков налоговой инспекцией.

Для заполнения строк бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены формулы в общем виде на основании типового плана счетов. Пользуясь рекомендациями Минфина РФ и сокращенным планом счетов, можно заполнить строки сокращенных форм отчетности.

Помимо данных за отчетный период необходимо отразить показатели за два предыдущих года в бухгалтерском балансе и за предыдущий год в отчете о финансовых результатах.

Если у организации нет числовых данных по активам, обязательствам, доходам, расходам, хозяйственным операциям за предыдущие периоды, соответствующие строки (графы) в типовых формах бухгалтерской (финансовой) отчетности прочеркиваются (п. 11 ПБУ 4/99).

В целом подводя итог данной главы, можно сделать вывод, что малое предпринимательство – это предпринимательская деятельность, которая реализуется субъектами экономики, регламентируется законодательно государственными органами в соответствии с определенными категориями, определяющими и транслирующими сущность данного термина.

Малое предпринимательство как важный элемент системы экономики государства играет большую роль в развитии субъектов государства: увеличение числа занятого и самозанятого населения снижает безработицу, предоставление широкого ассортимента товаров и услуг населению, уменьшение обязанностей государства и его субъектов по обеспечению социальных программ гарантий. Малое предпринимательство усиливает конкурентную среду и тем самым помогает прогрессивному развитию экономики территории в целом.

Уровень развития малого бизнеса напрямую определяет степень развития экономики государства и его регионов. Отсюда следует, что поддержка малого предпринимательства – это вклад в рост и развитие рыночной, конкурентной экономики в целом.

Обязательное условие прогрессивного и успешного развития малых предприятий – наличие комплексной и императивной государственной поддержки как на федеральном, так и на региональном уровнях, которая создает благоприятную инфраструктуру и бизнес-климат. Только при всестороннем взаимодействии возможных государственных механизмов будет обеспечена самая высокая степень развитости субъектов малого предпринимательства.

Особенностями бухгалтерского учета в малом бизнесе являются упрощенные формы документирования, регистров и отчетности, а также льготные режимы налогообложения. Для оценки основных показателей бухгалтерской отчетности малых предприятий применяются общеустановленные принципы и критерии, но состав и структура компонентов, подлежащих анализу, сокращены в соответствии с упрощенной формой баланса и отчета о финансовых результатах для малого бизнеса.

## **2 Особенности ведения бухгалтерского учета и порядок формирования бухгалтерской отчетности в ООО «Строймонтаж», АО «УК «Европейское», АО «ТРАНС-СЕВЕР»**

### **2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности ООО «Строймонтаж», АО «УК «Европейское», АО «ТРАНС-СЕВЕР»**

Основной вид деятельности у организаций, подлежащих исследованию, Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20). Также необходимо отметить, что все три организации находятся в одном регионе – Свердловской области.

ООО «Строймонтаж» зарегистрировано 14 декабря 2010 г.

АО «УК «Европейское» зарегистрировано 22 декабря 2010 г.

АО «ТРАНС-СЕВЕР» зарегистрировано 22 ноября 2002 г.

Деятельность данных компаний осуществляется на основании действующего законодательства РФ. Компании были созданы для получения прибыли.

Каждая из имеет компаний допуск СРО к определенному виду работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, в состав которых, входят:

- земляные работы;
- устройство скважин;
- монтаж металлических конструкций;
- устройство наружных сетей канализации.

Ассортимент реализуемых товаров, работ и услуг постоянно обновляется. В деятельность организаций добавляются новые допуски и разрешения на выполнение различных ремонтно-строительных работ.

В настоящее время осуществление ремонтно-строительных работ и оптовая торговля строительными материалами осуществляется по Свердловской области. Все работы оформляются документально, что дисциплинирует обе стороны и

гарантирует соблюдение установленных сроков.

Компании своевременно предоставляет регулярную отчетность в налоговые, статистические и другие заинтересованные органы.

Во всех трех организациях существует три вида реализации:

- ремонтно-строительные работы;
- строительно-монтажные работы;
- инженерно-геодезические изыскания.

Высшее руководство ООО «Строймонтаж» добивается дальнейшего продвижения организации на рынок региональных строительных и реставрационных услуг, при этом качество выполняемых строительно-монтажных работ рассматривается как главный фактор обеспечения конкурентоспособности организации и удовлетворения требований потребителей.

Целями в области качества строительной деятельности ООО «Строймонтаж» являются совершенствование эффективности технологических процессов, профессионального мастерства персонала, улучшения материально-технической базы, методов и средств контроля, уровня качества в строительстве, как стратегической основы обеспечения соответствия продукции всем требованиям потребителя и создания уверенности в надежности организации как поставщика и партнера.

Политика ООО «Строймонтаж» заключается в честном и открытом сотрудничестве со своим Заказчиком. Перед проведением любых работ в организации составляется договор, в котором прописан график выполнения работ, штрафные санкции на случай просрочки и гарантийные обязательства.

В начале сотрудничества ООО «Строймонтаж» с заказчиком составляется смета, утверждается общая сумма на все виды работ по объекту, которая является окончательной и не увеличивается в процессе предоставления услуг.

В ООО «Строймонтаж» применяется линейно-функциональная система управления (рисунок 2).





Рисунок 2 – Организационная структура управления ООО «Строймонтаж»

Организационная структура управления АО «УК «Европейское» представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Организационная структура управления АО «УК «Европейское»

Организационная структура управления АО «ТРАНС-СЕВЕР» представлена на рисунке 4.

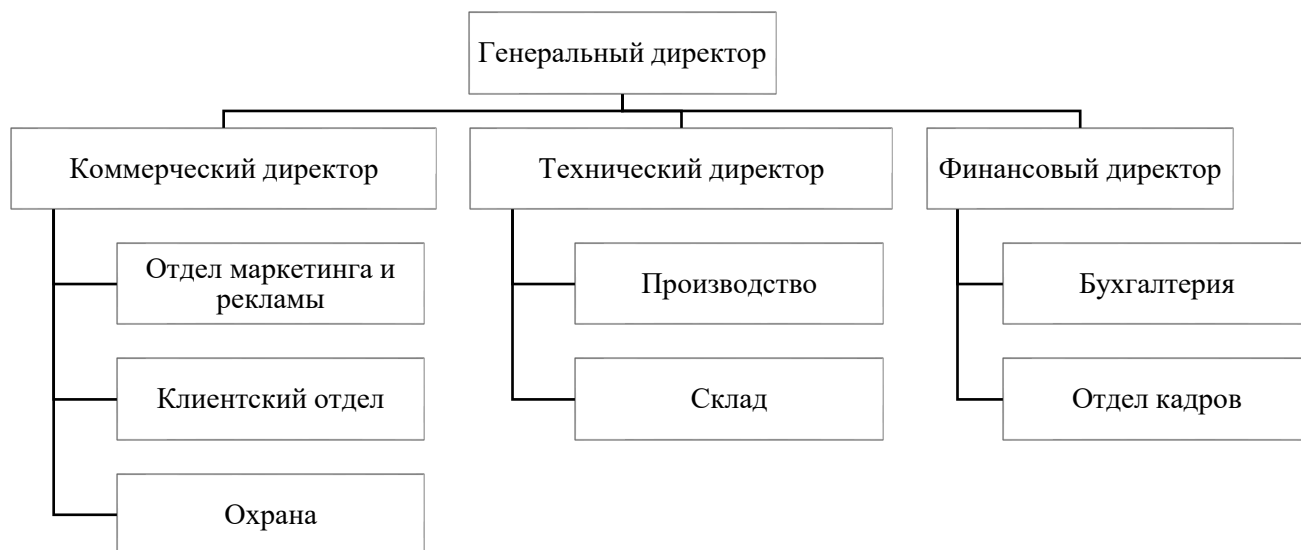


Рисунок 4 – Организационная структура управления АО «ТРАНС-СЕВЕР»

В таблицах 2-4 представлены основные экономические показатели, характеризующие деятельность трех строительных компаний.

Таблица 2 – Основные экономические показатели, характеризующие деятельность ООО «Строймонтаж»

Показатели	2017	2018	2019	2019			
				к 2017		к 2018	
				%	в тыс. руб.	%	в тыс. руб.
Выручка, тыс. руб.	10329	19846	14126	136,76	3797	71,18	-5720
Себестоимость продаж, тыс. руб.	9895	14068	8812	89,06	-1083	-37,36	-5256
Прибыль от продаж тыс. руб.	434	5778	5314	1224,42	4880	91,97	-464
Прочие доходы, тыс. руб.	0	0	40	-	40	-	40
Прочие расходы, тыс. руб.	0	47	120	-	120	255,32	73

Продолжение таблицы 2

Показатели	2017	2018	2019	2019			
				к 2017		к 2018	
				%	в тыс. руб.	%	в тыс. руб.
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	434	5731	5202	1198,62	4768	90,77	-529
Уровень рентабельности продаж, %	4,2	29,11	37,62	-	33,42	-	8,5
Чистая прибыль, тыс. руб.	347	5449	4612	1329,11	4265	84,64	-837
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	4094,4	7596,72	7862,4	192,03	3768	103,5	266
Среднесписочная численность, чел.	10	18	18	180	8	100	0
Производительность, тыс. руб./чел.	1032,9	1102,56	784,78	75,98	-248	71,18	-318

Анализируя данные таблицы 2, можно отметить, что за период исследования наблюдается нестабильная динамика выручки от реализации работ и услуг предприятия. Так, в частности, в 2019 г. выручка от реализации возросла на 71,18 % по сравнению с 2017 г. Данное увеличение обусловлено увеличением цен на услуги организации, а также увеличением объема выполненных работ и услуги.

Прибыль от реализации работ и услуг ООО «Строймонтаж» увеличилась в 48,8 раз по сравнению с 2017 годом, что является положительным моментом в деятельности организации. Рост прибыли от продаж отразился на увеличении показателя эффективности основной деятельности организации – уровня рентабельности продаж, который в 2019 г. увеличился на 33,42 % по сравнению с 2017 г.

Итогом деятельности предприятия в 2019 г. является чистая прибыль в размере 4612 тыс. руб., что в 42 раза больше уровня 2017 г. Данное увеличение чистой прибыли обусловлено ростом прочих доходов и прибыли от продаж компании.

Следовательно, можно сделать вывод, что за анализируемый период

деятельность компании ООО «Строймонтаж» является прибыльной и рентабельность. В динамике наблюдается увеличение прибыльности организации в 2019 г. по сравнению с 2017 г.

Таблица 3 – Основные экономические показатели, характеризующие деятельность АО «УК «Европейское»

Показатели	2017	2018	2019	2019			
				к 2017		к 2018	
				%	в тыс. руб.	%	в тыс. руб.
Выручка, тыс. руб.	91836	102237	100094	108,99	8258	97,90	-2143
Расходы, тыс. руб.	89324	101425	99793	111,72	10469	98,39	-1632
Прибыль от продаж, тыс. руб.	2512	812	301	11,98	-2211	37,07	-511
Прочие доходы, тыс. руб.	1850	117	1225	66,22	-625	1047,01	1108
Прочие расходы, тыс. руб.	2360	0	0	0,00	-2360	-	0
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	2002	929	1526	76,22	-476	164,26	597
Уровень рентабельности продаж, %	2,74	0,79	0,30	-	-2,43	-	-0,49
Чистая прибыль, тыс. руб.	973	-134	726	74,61	-247	-541,79	860
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	12522,72	14069,04	16018,8	127,92	3496	113,86	1950
Среднесписочная численность, чел.	28	31	35	125,00	7	112,90	4
Производительность, тыс. руб./чел.	3279,86	3297,97	2859,83	87,19	-420	86,71	-438

Анализируя данную таблицу, можно сделать вывод, что несмотря на большой объем выполненных работ и оказанных услуг, экономическая эффективность основной деятельности данной компании ниже, чем у компании ООО «Строймонтаж». Так, в частности, уровень рентабельности продаж данной организации за 2019 г. снизился на 2,43 % по сравнению с 2017 г. на конец 2019 г. уровень рентабельности продаж АО «УК «Европейское» составил 0,3 %.

Таблица 4 – Основные экономические показатели, характеризующие деятельность АО «ТРАНС-СЕВЕР»

Показатели	2017	2018	2019	2019			
				к 2017		к 2018	
				%	в тыс. руб.	%	в тыс. руб.
Выручка, тыс. руб.	704673	295738	448278	63,62	-256395	151,58	152540
Расходы, тыс. руб.	656591	272585	344409	52,45	-312182	126,35	71824
Прибыль от продаж, тыс. руб.	32928	4279	85433	259,45	52505	1996,56	81154
Прочие доходы, тыс. руб.	14400	60225	34488	239,50	20088	57,27	-25737
Прочие расходы, тыс. руб.	18386	58562	38812	211,10	20426	66,28	-19750
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	28142	5639	80999	287,82	52857	1436,41	75360
Уровень рентабельности продаж, %	4,67	1,45	19,06	-	14,39	-	17,61
Чистая прибыль, тыс. руб.	21362	4067	64432	301,62	43070	1584,26	60365
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	39230,82	23697,36	32796,72	83,60	-6434	138,40	9099
Среднесписочная численность, чел.	95	54	66	69,47	-29	122,22	12
Производительность, тыс. руб./чел.	7417,61	5476,63	6792,09	91,57	-626	124,02	1315

Анализируя данные таблицы 4, можно отметить, что за период исследования наблюдается нестабильная динамика выручки от реализации работ и услуг предприятия. Так, в частности, в 2019 г. выручка от реализации снизилась на 36 % по сравнению с 2017 г. Данное сокращение обусловлено сокращением объема выполненных работ и услуги.

При этом прибыль от реализации работ и услуг АО «ТРАНС-СЕВЕР» увеличилась в 2,6 раз по сравнению с 2017 годом, что является положительным моментом в деятельности организации.

Итогом деятельности предприятия в 2019 г. является чистая прибыль в размере 64432 тыс. руб., что в 3 раз больше уровня 2017 г.

Следовательно, можно сделать вывод, что за анализируемый период

деятельность компании АО «ТРАНС-СЕВЕР» является прибыльной и рентабельность. В динамике наблюдается увеличение прибыльности и рентабельности данной организации.

Наибольший уровень рентабельности наблюдается у ООО «Строймонтаж», на втором месте АО «ТРАНС-СЕВЕР», наименьший уровень рентабельности, а следовательно, наименее эффективной является АО «УК «Европейское».

## **2.2 Особенности ведения бухгалтерского учета деятельности в ООО «Строймонтаж», АО «УК «Европейское», АО «ТРАНС-СЕВЕР»**

Бухгалтерский учет на всех трех предприятиях ведется структурным подразделением (бухгалтерией – три человека), возглавляемым начальником по учету и отчетности – главным бухгалтером. На предприятии ООО «Строймонтаж» организация бухгалтерского учета осуществляется с помощью автоматизированной формы учета с применением компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8. На предприятиях АО «УК «Европейское» и АО «ТРАНС-СЕВЕР» учет ведется с помощью более новой усовершенствованной программой «1С: Предприятие», версия 8.3.

Из трех анализируемых организаций две из них, ООО «Строймонтаж» и АО «УК «Европейское», находятся на упрощенной системе налогообложения, компания АО «ТРАНС-СЕВЕР» находится на общей системе налогообложения.

Продажу продукции физическим лицам ООО «Строймонтаж», а также оказание услуг и выполнение различных работ осуществляет за наличный расчет и с помощью банковских карт, а юридическим лицам по заключенным договорам по 100%-ой предоплате, либо с отсрочкой платежа.

Рассмотрим журнал хозяйственных операций ООО «Строймонтаж» по оказанию услуг заказчикам по безналичному расчету, т.е. заказчик перечисляет денежные средства не в момент получения продукции от рассматриваемой организации (таблица 5).

Таблица 5 – Журнал хозяйственных операций ООО «Строймонтаж» по безналичному расчету с последующей оплатой

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
24.09.2019	Отражена выручка от продажи продукции ООО «Строймонтаж»	62 «Расчёты покупателями»	90.1 «Продажи»	4 499
24.09.2019	Списана стоимость реализованной продукции	90.2 «Продажи»	43.2 «Готовая продукция»	4 499
28.09.2019	Отражена сумма за заказанную продукцию, уплаченная платежным банковским поручением и зачисленная на расчетный счет	51 «Расчетные счета»	62 «Расчёты покупателями»	4 499
30.09.2019	Сторнирована торговая наценка по проданной продукции с себестоимости продаж	90.2 «Продажи»	42 «Торговая наценка»	-1 327,80

Первичные документы, используемые в ООО «Строймонтаж» для учета основных средств представлены на рисунке 5.

форма акта по приеме-передаче основных средств № ОС-1;

форма акта по приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных основных средств № ОС-3;

форма акта о приеме оборудования № ОС-14;

форма акта по приеме-передаче оборудования в монтаж № ОС-15;

форма инвентарной карточки учета основных средств № ОС-6.

Рисунок 5 – Первичные документы, используемые в ООО «Строймонтаж» для учета основных средств

Основные средства в ООО «Строймонтаж» поступают главным образом в результате приобретения от предприятий и физических лиц за определенную плату, а также получение в аренду. Основанием для таких сделок являются

надлежащим образом заключенные контракты.

Для списания пришедших в негодность объектов основных средств ООО «Строймонтаж» применяются следующие документы (рисунок 6).

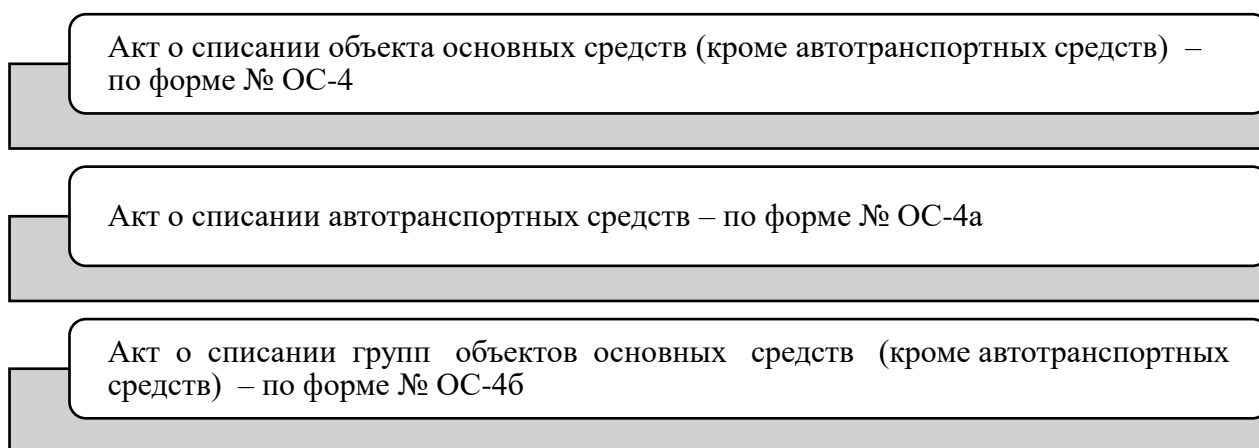


Рисунок 6 – Первичные документы, используемые в ООО «Строймонтаж» для списания основных средств

Учет основных средств в ООО «Строймонтаж» ведется на счете 01 «Основные средства». «В структуре основных фондов учитываются средства труда, используемые при производстве продукции, при выполнении работы или предоставлении услуг, или на управленческие нужды на срок более 12 месяцев на сумму более 40 000 рублей, не предназначенных для перепродажи.

Основные средства, состоящий из отдельных объектов, учитывается как единый элемент основных средств. Если один актив имеет несколько частей, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев, каждая такая часть учитывается как самостоятельный актив» [40].

Все приобретаемые объекты основных средств приходятся по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств – это стоимость основных средств при приобретении или получении. Она складывается из расходов на приобретение, доставку и монтаж оборудования, составление проектно-сметной документации и т.п. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости во время срока службы и представляют собой базу для начисления амортизации.

Если срок службы предмета менее одного года или его стоимость не более



40 000 рублей, то он должен учитываться на счете 10 «Материалы» и списываться на затраты производства или расходы на продажу после передачи в производство, что прописано в учетной политике организации.

Так в 2019 г. ООО «Строймонтаж» были приобретены компоненты основных средств: DELL Precision T3600 intel Xeon e5 -1607. Стоимость основных средств составила 63500 руб.

Бухгалтерские записи, сделанные бухгалтерией предприятия отражены в таблице 6.

Таблица 6 – Хозяйственные операции по приобретению основного средства ООО «Строймонтаж»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ – основание
Приобретены компоненты основных средств: DELL Precision T3600 intel Xeon e5 -1607	08-1 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	53813,56	Документы продавца
Отражена сумма НДС, предъявленная продавцом	19-1 «НДС»	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	9686,44	Счет-фактура
Основное средство введено в эксплуатацию	01/1 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	53813,56	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Произведена оплата продавцу	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	63500	Выписка банка по расчетному счету

Типовые операции по поступлению основных средств за 2019 г. представлены в таблице 6. Даная таблица составлена на основании ОСВ по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Таблица 7 – Типовые операции по поступлению основных средств в ООО «Строймонтаж» за 2019 год

Хозяйственные операции	Сумма	Дебет	Кредит	Документ
Приобретены компоненты основных средств	1 214 042,36	08/3 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	Акт
Приобретены объекты основных средств	1 716 187,03	08/4 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	Счет-фактура
Введены в эксплуатацию объекты основных средств	1 214 042,36	01/1 «Основные средства»	08/3 «Вложения во внеоборотные активы»	Акт
Введены в эксплуатацию приобретенные объекты основных средств	1732983,64	01/1 «Основные средства»	08/4 «Вложения во внеоборотные активы»	Акт
Введено в эксплуатацию оборудование	1732983,64	01/1 «Основные средства»	08.4 «Вложения во внеоборотные активы»	Акт
Введены в эксплуатацию компоненты основных средств	1214042,36	01/1 «Основные средства»	08.3 «Вложения во внеоборотные активы»	Акт

«Порядок отражения отчуждения основных средств зависит от причины отказа основных средств. Чаще всего такие причины заключаются в следующем: во время реализации, пожертвования другим предприятиям, частичной или полной ликвидации, недостатков, выявленных в ходе инвентаризации.

При списании объектов основных средств, которые стали непригодными, предприятие следует ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н. Аналогичным образом, как для принятия создается специальная комиссия. Комиссия, представленная на объект, написана в «Акте о списании объекта основных средств» (форма № ОС-4)» [40].

«Акт определяет название объекта, год изготовления или строительства, дату получения на предприятии и ввод в эксплуатацию, инвентарный номер, место работы, начальную стоимость, износ, обоснование необходимости списания баланса. Если актив списывается без остаточной стоимости, то

достаточно заключить комиссию для списания основных средств.

При списании объектов с остаточной стоимостью в дополнение к решению комиссии по списанию основных средств необходимо принять решение учредителей ООО «Строймонтаж», поскольку при списании основных средств с остаточной стоимостью убыток объясняется финансовыми результатами Компании. После утверждения акты передаются в бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете и для хранения в архиве» [40].

В таблице 8 представлены бухгалтерские записи по выбытию объекта основных средств в ООО «Строймонтаж».

Таблица 8 – Бухгалтерские записи по выбытию объектов основных средств в ООО «Строймонтаж»

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списание первоначальной стоимости оборудования	01-выб «Основные средства»	01-1 «Основные средства»
Списание суммы начисленной амортизации	02 «Амортизация основных средств»	01-выб «Основные средства»
Списание остаточной стоимости	91-2 «Прочие доходы и расходы»	01-1 «Прочие доходы и расходы»
Покупателю предъявлен счет к оплате	62 «Расчёты покупателями»	91-1 «Продажи»
Отражается финансовый результат от продажи основного средства	91-9 «Прочие доходы и расходы»	99 «Прибыли и убытки»
Списан объект, не подлежащий ремонту на основании заключения технической комиссии (первоначальная стоимость)	01-выб «Основные средства»	01-1 «Основные средства»
Списание суммы начисленной амортизации	02 «Амортизация основных средств»	01-выб «Основные средства»
Списана остаточная стоимость	91-2 «Прочие доходы и расходы»	01-выб «Основные средства»
Оприходован лом от ликвидации объекта	10 «Материалы»	91-1 «Продажи»
Отражен убыток от списания объекта	99 «Прибыли и убытки»	91-9 «Прочие доходы и расходы»

Ежемесячно на объекты основных средств в ООО «Строймонтаж» НАЧИСЛЯЕТСЯ амортизация основных средств. На предприятии используется линейный метод начисления.

Приведем пример начисления амортизации в ООО «Строймонтаж».

31.03.19 начислена амортизация Объект основных средств – DELL Precision T3610 intel Xeon 32 Gd byd 44-30062016.

Первоначальная стоимость объекта основных средств – 56497,20

Срок полезного использования объекта устанавливается согласно Постановления Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Данное оборудование относится к IV амортизационной группе (код ОКОФ 14 2921000), срок полезного использования установлен на уровне 5 лет.

Расчет амортизации на объект основных средств – DELL Precision T3610 intel Xeon 32 Gd byd 44-30062016 представлен в таблице 9.

Таблица 9 – Расчет амортизации объекта основных средств в ООО ООО «Строймонтаж»

Показатели	Расчет	Значение
Норма амортизации	$1 / 60 (12 \times 5) \times 100$	1,66667 %
Сумма ежемесячных амортизационных отчислений	$56497,20 \times 1,66667 \%$	941,62 руб. / мес.
В первый год	941,62 руб. x 12	11299,44 руб. / год
Во второй год	941,62 руб. x 12	11299,44 руб. / год
В третий год	941,62 руб. x 12	11299,44 руб. / год
В четвертый год	941,62 руб. x 12	11299,44 руб. / год
Пятый год	941,62 руб. x 12	11299,44 руб. / год

«Для учета амортизации основных средств в ООО «Строймонтаж» используйте пассивный счет 02 «Амортизация основных средств», рассчитанный на обобщение информации об амортизации, накопленной в ходе эксплуатации основных средств.

Начисленную сумму амортизации по собственным основным средствам производственного назначения отражают по дебету счетов расходов производства – это счет 20 «Основное производство», счет 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» [40].

Сумма амортизации по полностью амортизированным основным средствам не начисляется. Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных

средств» ведут по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств.

При выбытии объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств в кредит счета 01 «Основные средства».

Корреспонденция счета 02 «Амортизация основных средств» в ООО «Строймонтаж» представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Корреспонденция счета 02 «Амортизация основных средств» в ООО «Строймонтаж»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начислена амортизация на объекты основных средств ООО «Строймонтаж» основного вида деятельности	20 «Основное производство»	02 «Амортизация основных средств»
Начислена амортизация на объекты основных средств ООО «Строймонтаж» общехозяйственного назначения	26 «Общехозяйственные расходы»	02 «Амортизация основных средств»
Определена сумма амортизационных начислений безвозмездно полученных основных средств	91 «Прочие доходы и расходы»	02 «Амортизация основных средств»
Осуществлена передача из одного подразделения ООО «Строймонтаж» в другое сумм амортизации по перемещенным объектам основных средств	02.1 «Амортизация основных средств»	02 «Амортизация основных средств»
Списана амортизация основных средств при выбытии объектов основных средств с учета ООО «Строймонтаж»	02 «Амортизация основных средств»	01 «Основные средства»
Осуществлена передача из одного подразделения в другое сумм амортизации по перемещенным объектам основных средств	02.1 «Амортизация основных средств»	02 «Амортизация основных средств»

Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу разрешается списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию без начисления амортизации. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за

их движением.

Регистром бухгалтерского учета амортизационных отчислений в ООО «Строймонтаж» является карточка счета 02 «Амортизация основных средств».

Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, могут отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, которые оказывают или способны оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (согласно пункт 15.1 ПБУ 1/2008).

«Инвентаризация имущества и обязательств в ООО «Строймонтаж» проводится один раз в год перед составлением годового баланса, и в редких иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета» [40].

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности ООО «Строймонтаж», для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

1) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

2) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

3) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

4) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Финансовые результаты хозяйственной деятельности ООО «Строймонтаж» отражает на счетах бухучета следующим образом:

Выручку от реализации товаров, работ, услуг рассматриваемая организация учитывает по кредиту счета 90.1 «Продажи».

Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг списывается в дебет счета 90.2 «Продажи». По итогам месяца суммарные обороты по дебету счета 90.2 сопоставляются с оборотом по кредиту 90.1 «Продажи». Так как кредит счета 90.1 «Продажи» больше оборотов по дебету, то ООО «Строймонтаж» отражает прибыль: Дебет счета 90 «Продажи» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

Ежемесячно в конце отчетного периода на счете 90 ООО «Строймонтаж» остатка нет.

Прочие доходы и расходы ООО «Строймонтаж» отражает по счету 91 «Прочие доходы и расходы». По итогам месяца 91 счет закрывается аналогично 90 счету (таблица 11).

Таблица 11 – Закрывающие проводки по 99 счету ООО «Строймонтаж» по итогам декабря 2019 г.

Наименование операции	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.
Учтена прибыль от основной деятельности	90.9 «Продажи»	99 «Прибыли и убытки»	5314
Учтен убыток, образовавшийся от прочей деятельности	99 «Прибыли и убытки»	91.9 «Прочие доходы и расходы»	80
Начислен единый налог при УСНО	99 «Прибыли и убытки»	68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»	590
Учтена чистая прибыль	99 «Прибыли и убытки»	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	4612

Операции, проводимые по счету 84 «Нераспределенная прибыль» и необходимые для учета нераспределенной прибыли, в ООО «Строймонтаж» совершаются по итогам года. Налоговая прибыль отражается кредитовым оборотом по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». На счете 99 «Прибыли и

убытки» финансовый результат выводится на протяжении всего года.

По данным таблицы 11 видно, что ежемесячно 99 «Прибыли и убытки» счет обнуляется путем закрытия сальдо на 84 счет «Нераспределенная прибыль». Счет 84 на конец 2019 года имел кредитовое сальдо.

Сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой агрегированный показатель нераспределенной прибыли по итогам всей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Строймонтаж» с момента его создания.

«Налоговый учет также ведет бухгалтерия, которая возглавляется главным бухгалтером. Налоговая база по единому налогу ООО «Строймонтаж» определяется по данным книги учета доходов и расходов. При этом доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования, в книге учета доходов и расходов не отражаются» [40].

«Для регистрации и группировки фактов хозяйственно-финансовых операций организацией ООО «Строймонтаж» используется рабочий план счетов.

Ведение бухгалтерского учета при УСН для фирм стало обязательным после принятия нового закона о бухгалтерском учете. Этот же закон установил возможность применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, к которым, в большинстве своем, относятся фирмы, работающие на УСН» [40].

«Учетной политикой АО «ТРАНС-СЕВЕР» предусмотрено, что счета-фактуры выписываются в двух экземплярах, после подписания акта приемки выполненных работ. Первый экземпляр не позднее 10 дней с даты отгрузки, товаров, работ и услуг высылается или передается покупателю, а второй остается у организации-поставщика, то есть у АО «ТРАНС-СЕВЕР» для отражения в книге продаж и начисления НДС. Если по договору с заказчиком предусмотрены расчеты авансами, то на них тоже выписываются счета-фактуры, в которых указывается, что она выдана на аванс» [40].

В бухгалтерском учете АО «ТРАНС-СЕВЕР» данный факт отражается проводками:



– Дебет 51 Кредит 62.2 – на расчетный счет поступили денежные средства в виде предоплаты от покупателя;

– Дебет 76.АВ Кредит 68 – начислен НДС с аванса полученного от покупателя.

Составляется счет-фактура на аванс и 1 экземпляр передается покупателю. Далее, когда происходит отгрузка покупателю, АО «ТРАНС-СЕВЕР» выставляет счет-фактуру на отгрузку, и принимает к вычету аванс.

В бухгалтерском учете делаются проводки по этим операциям:

– Дебет 62.1 Кредит 90 – отгружены товары покупателю;

– Дебет 90 Кредит 68 – начислен НДС с отгруженных товаров;

– Дебет 68 Кредит 76.АВ – принимается к учету вычет НДС с аванса;

– Дебет 62.2 Кредит 62.1 – зачтен аванс от АО «ТРАНС-СЕВЕР».

Фирмой предусмотрено использование способа реализации «по отгрузке», в налоговом учете отражается в момент передачи права собственности на товары или услуги, то есть, когда продукция реализована покупателю. И это не зависит от того, оплачена она или нет. Сумма начисленного НДС отражается по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Этой проводкой организация отражает задолженность организации перед бюджетом по НДС, которая потом погашается перечислением денежных средств бюджету.

### **2.3 Порядок формирования бухгалтерской отчетности в ООО «Строймонтаж», АО «УК «Европейское», АО «ТРАНС-СЕВЕР»**

В ходе проведенного исследования было определено, что две организации из трех составляют бухгалтерскую отчетность в сокращенном виде и лишь одна компания АО «ТРАНС-СЕВЕР» составляет отчетность стандартной формы.

Также было определено, что все три компании в качестве бухгалтерской отчетности сдают следующие ее формы: Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах.

«Бухгалтерский баланс» составляется на основе данных сальдовых остатков

по дебету либо по кредиту счетов по состоянию на последнюю дату отчетного года, в целых единицах, чаще всего в тысячах рублей. Показатели строк на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, переносятся из «Бухгалтерского баланса» за предыдущий год.

В Бухгалтерском балансе остатки по следующим счетам отражаются развернуто, то есть по ним не допускается зачет между дебетовыми и кредитовыми остатками (п. 34 ПБУ 4/99):

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Бухгалтерский баланс в упрощенной форме, как и обычный баланс, состоит из актива и пассива. Актив включает пять показателей, а пассив – восемь.

При заполнении кодов строки следует обратить внимание на то, что в упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность входят укрупненные показатели, включающие несколько показателей (без их детализации), но для укрупненных показателей коды статистики не установлены. В этой ситуации Минфин РФ рекомендует проставлять коды самостоятельно, выбирая код показателя, имеющего наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя.

Например, если по первой строке баланса «Материальные внеоборотные активы» большая часть в сумме показателей представлена основными средствами (счет 01), то код выбирается по этому показателю – 1150, а если доходными вложениями в материальные ценности (счет 03) – 1160. Такой подход позволит пользователям отчетности понимать, какой из показателей наиболее значимый в

итоговом укрупненном показателе.

Актив баланса составляется следующим образом:

«Материальные внеоборотные активы» – стоимость основных средств (за минусом амортизации), доходные вложения в материальные ценности и незавершенное строительство основных средств.

Код строки может быть следующим:

1140 – Материальные поисковые активы

1150 – Основные средства

1160 – Доходные вложения в материальные ценности.

Заполнение строки «Материальные внеоборотные активы» на 31.12.2019 г. представлено в таблице 12.

Таблица 12 – Заполнение строки «Материальные внеоборотные активы» на 31.12.2019 г.

Формула	Сумма в балансе ООО «Строймонтаж», тыс. руб.	Сумма в балансе АО «УК «Европейское», тыс. руб.
Остаток по Дебету счета 01 «Основные средства» Минус Остаток по Кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» Плюс Остаток по Дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» Плюс Остаток по Дебету счета 07 «Оборудование к установке» Плюс Остаток по Дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (кроме субсчетов 08.5 «Приобретение нематериальных активов» и 08.8 «Выполнение НИОКР», которые включаются в строку «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»)	$1954 - 306 + 0 + 0 + 0 = 1648$	2638

«Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» – стоимость нематериальных активов (за вычетом амортизации), долгосрочные финансовые вложения, а также незавершенные вложения в нематериальные активы, НИОКР, отложенные налоговые активы.

Код строки может быть следующим: 1110 – Нематериальные активы, 1120

– Результаты исследований и разработок, 1130 – Нематериальные поисковые активы, 1170 – Финансовые вложения, 1180 – Отложенные налоговые активы, 1190 – Прочие внеоборотные активы.

Заполнение строки «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» на 31.12.2019 г. представлено в таблице 13.

Таблица 13 – Заполнение строки «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» на 31.12.2019 г.

Формула	Сумма в балансе ООО «Строймонтаж», тыс. руб.	Сумма в балансе АО «УК «Европейское», тыс. руб.
Остаток по Дебету счета 04 «Нематериальные активы» Минус амортизация	0	0

«Запасы» – остатки по сырью, материалам, готовой продукции, товарам и давальческое сырье, переданное в переработку сторонним организациям.

Код строки: 1210 – Запасы.

Заполнение строки «Запасы» на 31.12.2019 г. представлено в таблице 14.

Таблица 14 – Заполнение строки «Запасы» на 31.12.2019 г.

Формула	Сумма в балансе ООО «Строймонтаж», тыс. руб.	Сумма в балансе АО «УК «Европейское», тыс. руб.
Остаток по Дебету счета 10 «Сырье и материалы» Плюс Остаток по Дебету счета 11 «Животные на выращивании и откорме» Минус Остаток по Кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» Плюс Остаток по Дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» Плюс Остаток по Дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	0	475

Продолжение таблицы 14

Формула	Сумма в балансе ООО «Строймонтаж», тыс. руб.	Сумма в балансе АО «УК «Европейское», тыс. руб.
Минус Остаток по Кредиту счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» Плюс Остаток по Дебету счета 20 «Основное производство» Плюс Остаток по Дебету счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» Плюс остаток по Дебету счета 23 «Вспомогательные производства» Плюс Остаток по Дебету счета 25 «Производственные расходы» Плюс Остаток по Дебету счета 26 «Хозяйственные расходы» Плюс Остаток по Дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» Плюс Остаток по Дебету счета 41 «Товары» Минус Остаток по Кредиту счета 42 «Торговая наценка» Плюс Остаток по Дебету счета 43 «Готовая продукция» Плюс Остаток по Дебету счета 44 «Расходы на продажу» Плюс Остаток по Дебету счета 45 «Товары отгруженные» Плюс Остаток по Дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» Плюс Остаток по Дебету счета 97 «Расходы будущих периодов»		

Как видно из данной таблицы, ООО «Строймонтаж» не имеет на балансе запасов на конец года.

«Денежные средства и денежные эквиваленты» – имеющиеся денежные средства в кассе предприятия или на счетах в банке и денежные эквиваленты (к эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, такие как ценные бумаги, которые свободно конвертируются в денежную наличность и которым несвойственен значительный риск изменения стоимости)» [40]. Код строки: 1250 – Денежные средства и денежные эквиваленты. Заполнение строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2019 г. представлено в таблице 15.

Таблица 15 – Заполнение строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2019 г.

Формула	Сумма в балансе ООО «Строймонтаж», тыс. руб.	Сумма в балансе АО «УК «Европейское», тыс. руб.
Остаток по Дебету счета 50 «Касса» плюс Остаток по Дебету счета 51 «Расчетный счет»	1736	537

Продолжение таблицы 15

Формула	Сумма в балансе ООО «Строймонтаж», тыс. руб.	Сумма в балансе АО «УК «Европейское», тыс. руб.
плюс Остаток по Дебету счета 52 «Валютные счета» плюс Остаток по Дебету счета 55 «Специальные счета в банках» плюс Остаток по Дебету счета 57 «Переводы в пути»		

«Финансовые и другие оборотные активы» – краткосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, дебиторская задолженность и прочие оборотные активы, не вошедшие в другие строки баланса.

Код строки может быть следующим:

1220 – Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

1230 – Дебиторская задолженность

1240 – Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

1260 – Прочие оборотные активы.

Заполнение строки «Финансовые и другие оборотные активы» на 31.12.2019 г. представлено в таблице 16.

Таблица 16 – Заполнение строки «Финансовые и другие оборотные активы» на 31.12.2019 г.

Формула	Сумма в балансе ООО «Строймонтаж», тыс. руб.	Сумма в балансе АО «УК «Европейское», тыс. руб.
Остаток по Дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Плюс Остаток по Дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Плюс Остаток по Дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Минус Остаток по Кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» Плюс Остаток по Дебету счета 66 «Расчеты по краткосрочным	1880	15597

Продолжение таблицы 16

Формула	Сумма в балансе ООО «Строймонтаж», тыс. руб.	Сумма в балансе АО «УК «Европейское», тыс. руб.
кредитам и займам» Плюс Остаток по Дебету счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» Плюс Остаток по Дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» Плюс Остаток по Дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Плюс Остаток по Дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Плюс Остаток по Дебету счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Плюс Остаток по Дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» Плюс Остаток по Дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» Плюс Остаток по Дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Минус Остаток по Кредиту счета 76-ВА «НДС с авансов выданных» Плюс Остаток по Дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» Плюс Остаток по Дебету счета 86 «Целевое финансирование» Плюс Остаток по Дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»		

Особое внимание следует уделить отражению в «Бухгалтерском балансе» показателей НДС с авансов выданных и авансов полученных. Если организация полностью или частично перечислила оплату в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), дебиторская задолженность по строке 1230 отражается в «Бухгалтерском балансе» в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (см. рекомендации в Приложении «Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)» к письму Минфина РФ от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

Сумма НДС, заявленная к вычету с авансовых платежей, которые перечислены поставщикам и подрядчикам (кредит субсчета 76-ВА «НДС с авансов выданных»), отражается в составе группы статей «Дебиторская задолженность» (код строки 1230). Таким образом, кредитовый остаток по субсчету 76-ВА в пассиве баланса не отражается (код строки 1520).

Суммы НДС, заявленные к вычету с авансовых платежей, которые перечислены поставщикам и подрядчикам, учитываются по кредиту субсчета 76-

ВА «НДС с авансов выданных». В момент предъявления налога к вычету в учете делается запись:

Дебет 68-НДС Кредит 76-ВА

Впоследствии восстановление этой суммы НДС отражается обратной проводкой:

Дебет 76-ВА Кредит 68-НДС

«Баланс Актива»

Суммарное значение всех показателей актива «Бухгалтерского баланса».

Код строки:

1600 – БАЛАНС (актив) (таблица 17).

Таблица 17 – Заполнение строки «Баланс» на 31.12.2019 г.

Формула	Сумма в балансе ООО «Строймонтаж», тыс. руб.	Сумма в балансе АО «УК «Европейское», тыс. руб.
Сумма всех строк актива баланса	5264	19247

#### ПАССИВ БАЛАНСА

«Капитал и резервы» – уставный, добавочный и резервный капитал, а также сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Код строки может быть следующим:

1300 – Итого капитал

1310 – Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)

1320 – Собственные акции, выкупленные у акционеров

1340 – Переоценка внеоборотных активов

1350 – Добавочный капитал (без переоценки)

1360 – Резервный капитал

1370 – Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

«Данная строка имеет составной характер, то есть является совокупным показателем группы строк, которые входят в определенный раздел стандартной



бухгалтерской (финансовой) отчетности. Поэтому при ее заполнении можно указать основной код раздела, без детализации, в данном случае 1300» [40]. Заполнение строки «Капитал и резервы» на 31.12.2019 г. представлено в таблице 18.

Таблица 18 – Заполнение строки «Капитал и резервы» на 31.12.2019 г.

Формула	Сумма в балансе ООО «Строймонтаж», тыс. руб.	Сумма в балансе АО «УК «Европейское», тыс. руб.
Остаток по Кредиту счета 80 «Уставный капитал» минус Остаток по Дебету счета 81 «Собственные акции (доли)» плюс Остаток по Кредиту счета 82 «Резервный капитал» плюс Остаток по Кредиту счета 83 «Добавочный капитал» плюс Остаток по Кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» минус Остаток по Дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	$10 + 2989 = 2999$	$10 + 10740 = 10750$

«Долгосрочные заемные средства» – задолженность по кредитам и займам (вместе с процентами), срок погашения по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев.

Код строки:

1410 – Долгосрочные заемные средства (таблица 19).

Таблица 19 – Заполнение строки «Долгосрочные заемные средства» на 31.12.2019 г.

Формула	Сумма в балансе ООО «Строймонтаж», тыс. руб.	Сумма в балансе АО «УК «Европейское», тыс. руб.
Остаток по Кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	1689	0

«Краткосрочные заемные средства» — задолженность по кредитам и займам (вместе с процентами), срок погашения по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев.

Код строки:

1510 – Краткосрочные заемные обязательства (таблица 20).

Таблица 20 – Заполнение строки «Краткосрочные заемные средства» на 31.12.2019 г.

Формула	Сумма в балансе ООО «Строймонтаж», тыс. руб.	Сумма в балансе АО «УК «Европейское», тыс. руб.
Остаток по Кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	151	3

«Кредиторская задолженность» – краткосрочная задолженность перед контрагентами, сотрудниками, бюджетом, внебюджетными фондами и т. д. со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.

Код строки:

1520 – Краткосрочная кредиторская задолженность (таблица 21).

Таблица 21 – Заполнение строки «Кредиторская задолженность» на 31.12.2019 г.

Формула	Сумма в балансе ООО «Строймонтаж», тыс. руб.	Сумма в балансе АО «УК «Европейское», тыс. руб.
Остаток по Кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Плюс Остаток по Кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Плюс Остаток по Кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» Плюс Остаток по Кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Плюс Остаток по Кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Плюс Остаток по Кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Плюс Остаток по Кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» Плюс Остаток по Кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	425	8144

Если организация частично или полностью получила оплату в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), кредиторская задолженность по строке 1520 отражается в «Бухгалтерском балансе» в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет (см. рекомендации в Приложении «Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)» к письму Минфина РФ от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

«Сумма НДС, начисленная к уплате в бюджет с авансовых платежей, перечисленных покупателями и заказчиками (дебет субсчета 76-АВ «НДС с авансов полученных»), отражается в составе группы статей «Кредиторская задолженность» (код строки 1520). Таким образом, дебетовый остаток по субсчету 76-АВ в активе баланса не отражается (код строки 1260)» [40].

Суммы НДС, начисленные к уплате в бюджет в момент получения авансовых платежей от покупателей и заказчиков, учитываются по кредиту субсчета 76-АВ «НДС с авансов полученных». В момент начисления налога в учете делается запись:

Дебет 76-АВ Кредит 68-НДС

Впоследствии принятие этой суммы НДС к вычету отражается обратной проводкой:

Дебет 68-НДС Кредит 76-АВ

Суммарное значение всех показателей пассива «Бухгалтерского баланса».

Код строки:

1700 – БАЛАНС (пассив) (таблица 22).

Таблица 22 – Заполнение строки «Баланс» на 31.12.2019 г.

Формула	Сумма в балансе ООО «Строймонтаж», тыс. руб.	Сумма в балансе АО «УК «Европейское», тыс. руб.
Сумма всех строк пассива баланса	5264	19247

««Отчет о финансовых результатах», как и «Бухгалтерский баланс», составляется на основе данных годовой оборотно-сальдовой ведомости. В

отличие от «Бухгалтерского баланса», для заполнения которого используются дебетовые либо кредитовые сальдовые остатки счетов, при составлении Отчета о финансовых результатах берутся обороты по счетам.

Отчет о финансовых результатах включает в себя семь показателей:

«Выручка» – доходы от обычных видов деятельности за минусом НДС (если субъект малого предпринимательства использует основную систему налогообложения) и акцизов» [42].

Код строки: 2110 – Выручка (таблица 23).

Таблица 23 – Заполнение строки «Выручка» на 31.12.2019 г.

Формула	Сумма в балансе ООО «Строймонтаж», тыс. руб.	Сумма в балансе АО «УК «Европейское», тыс. руб.
Оборот по Кредиту счета 90.1 «Выручка» минус Оборот по Дебету счета 90.3 «Налог на добавленную стоимость» минус Оборот по Дебету счета 90.4 «Акцизы»	14124	100094

В коды строк «Отчета о финансовых результатах» (форма по ОКУД 0710002) внесены следующие изменения (приложение N 4 к Приказу МФ РФ от 02.07.2010 № 66н в ред. Приказа МФ РФ от 19.04.2019 N 61н):

Код 2410 «Текущий налог на прибыль» имеет новое название — «Налог на прибыль».

Коды 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» и 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» — исключены, вместо них применяются:

- 2411 «Текущий налог на прибыль»;
- 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

Для субъектов малого предпринимательства, заполняющих упрощенную

бухгалтерскую (финансовую) отчетность, применение новых кодов обязательно начиная с отчетности за 2020 год. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год могут быть использованы прежние коды.

«Расходы по обычной деятельности» – все расходы по обычным видам деятельности без подразделения на себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

Код строки может быть:

2120 – Себестоимость продаж

2210 – Коммерческие расходы

2220 – Управленческие расходы.

Заполнение строки «Расходы по обычной деятельности» на 31.12.2019 г. представлено в таблице 24.

Таблица 24 – Заполнение строки «Расходы по обычной деятельности» на 31.12.2019 г.

Формула	Сумма в балансе ООО «Строймонтаж», тыс. руб.	Сумма в балансе АО «УК «Европейское», тыс. руб.
Оборот по Дебету счета 90.2 «Себестоимость»	8812	9793

«Проценты к уплате» – проценты, уплачиваемые по кредитам и займам.

Код строки:

2330 – Проценты к уплате (таблица 25).

Таблица 25 – Заполнение строки «Проценты к уплате» на 31.12.2019 г.

Формула	Сумма в балансе ООО «Строймонтаж», тыс. руб.	Сумма в балансе АО «УК «Европейское», тыс. руб.
Оборот по Дебету счета 91.2 «Прочие доходы и расходы» в части расходов на проценты	32	0

«Прочие доходы» – доходы, полученные помимо основного вида деятельности.

Код строки может быть следующим:

2310 – Доходы от участия в иных организациях

2320 – Проценты к получению

2340 – Иные прочие расходы.

Заполнение строки «Прочие доходы» на 31.12.2019 г. представлено в таблице 26.

Таблица 26 – Заполнение строки «Прочие доходы» на 31.12.2019 г.

Формула	Сумма в балансе ООО «Строймонтаж», тыс. руб.	Сумма в балансе АО «УК «Европейское», тыс. руб.
Оборот по Кредиту счета 91.1» Прочие доходы и расходы»	40	1225

«Прочие расходы» – расходы, не связанные с основным видом деятельности.

Код строки:

2350 – Прочие расходы.

Заполнение строки «Прочие расходы» на 31.12.2019 г. представлено в таблице 27.

Таблица 27 – Заполнение строки «Прочие расходы» на 31.12.2019 г.

Формула	Сумма в балансе ООО «Строймонтаж», тыс. руб.	Сумма в балансе АО «УК «Европейское», тыс. руб.
Оборот по Дебету счета 91.2 «Прочие доходы и расходы» (за минусом процентов к уплате, которые отражаются по строке «Проценты к уплате»)	120	0

«Налог на прибыль (доходы)»

«Данная строка предназначена для отражения:

- текущего налога на прибыль организаций (ОСНО), указывается показатель строки 180 листа 02 годовой декларации по налогу на прибыль;

- единого налога на вмененный доход (ЕНВД), указывается сумма ЕНВД, причитающаяся к уплате за отчетный год;

- налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения (УСН)» [40].

При заполнении строки «Налог на прибыль (доходы)» необходимо выбрать код в зависимости от того, какая составляющая данного показателя имеет наибольший удельный вес за отчетный период:

2410 – Текущий налог на прибыль

2430 – Изменение отложенных налоговых обязательств

2450 – Изменение отложенных налоговых активов

2460 – Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов.

Таблица 28 – Заполнение строки «Налог на прибыль (доходы)» на 31.12.2019 г.

Формула	Сумма в балансе ООО «Строймонтаж», тыс. руб.	Сумма в балансе АО «УК «Европейское», тыс. руб.
Сумма единого налога при УСНО	590	800

««Чистая прибыль (убыток)» — это прибыль или убыток организации за отчетный период (итоговая сумма расчета по отчету о финансовых результатах).

Сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года равна обороту по счету 99 в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Дебет 99 Кредит 84 (прибыль отчетного года)

Дебет 84 Кредит 99 (убыток отчетного года)» [40].

Код строки:

2400 – Чистая прибыль (убыток) (таблица 29).

Таблица 29 – Заполнение строки «Чистая прибыль (убыток)» на 31.12.2019 г.

Формула	Сумма в балансе ООО «Строймонтаж», тыс. руб.	Сумма в балансе АО «УК «Европейское», тыс. руб.
Выручка — Расходы по обычным видам деятельности — Проценты к уплате + Прочие доходы — Прочие расходы + (-) Налог на прибыль	4612	726

Заполненные формы Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах данных организаций представлены в Приложениях.

Подводя итог данной главы, можно сделать вывод, что основной вид деятельности у организаций, подлежащих исследованию, Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20). Также необходимо отметить, что все три организации находятся в одном регионе – Свердловской области.

Бухгалтерский учет на всех трех предприятиях ведется структурным подразделением (бухгалтерией – три человека), возглавляемым начальником по учету и отчетности – главным бухгалтером. На предприятии ООО «Строймонтаж» организация бухгалтерского учета осуществляется с помощью автоматизированной формы учета с применением компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8. На предприятиях АО «УК «Европейское» и АО «ТРАНС-СЕВЕР» учет ведется с помощью более новой усовершенствованной программой «1С: Предприятие», версия 8.3.

Из трех анализируемых организаций две из них, ООО «Строймонтаж» и АО «УК «Европейское», находятся на упрощенной системе налогообложения, компания АО «ТРАНС-СЕВЕР» находится на общей системе налогообложения.

Проведенный анализ показал в целом неплохие результаты с состоянием учета реализации работ и услуг трех анализируемых организаций, можно отметить, что реализация работ и услуг компании происходит недостаточно эффективно, что отрицательно сказывается на деятельности одной из них – АО «УК «Европейское».



### **3 Совершенствование организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса**

#### **3.1 Направления совершенствования бухгалтерского учета в ООО «Строймонтаж», АО «УК «Европейское», АО «ТРАНС-СЕВЕР»**

На основании результатов проведенного исследования необходимо разработать направления по улучшению бухгалтерского учета предприятий малого бизнеса. В ходе проведенного исследования было установлено, что у анализируемых компаний в учетной политике не уделено достаточного внимания подробному описанию бухгалтерских расчетов доходов, расходов и финансовых результатов.

Также в учетной политики предприятий малого бизнеса не отражаются факторы влияния отраслевых и региональных особенностей осуществления деятельности предприятиями малого бизнеса. В качестве факторов, тормозящих развитие малого предпринимательства, можно выделить ограничения в сфере антимонопольного законодательства, снижающие конкурентоспособность по сравнению с крупными предприятиями, низкий уровень квалификации персонала, вызванный «желанием экономить», недостаточная заинтересованность во вложениях в наукоемкие и инновационные сферы из-за отсутствия должного стимулирования. Все проанализированные выше особенности необходимо учитывать при разработке учетной политики для того, чтобы выбрать наиболее оптимальный вариант методов учета и анализа результатов деятельности малых предприятий.

На рисунке 7 предложена схема формирования положений учетной политики с учетом влияния отраслевых и региональных особенностей осуществления деятельности предприятиями малого бизнеса.

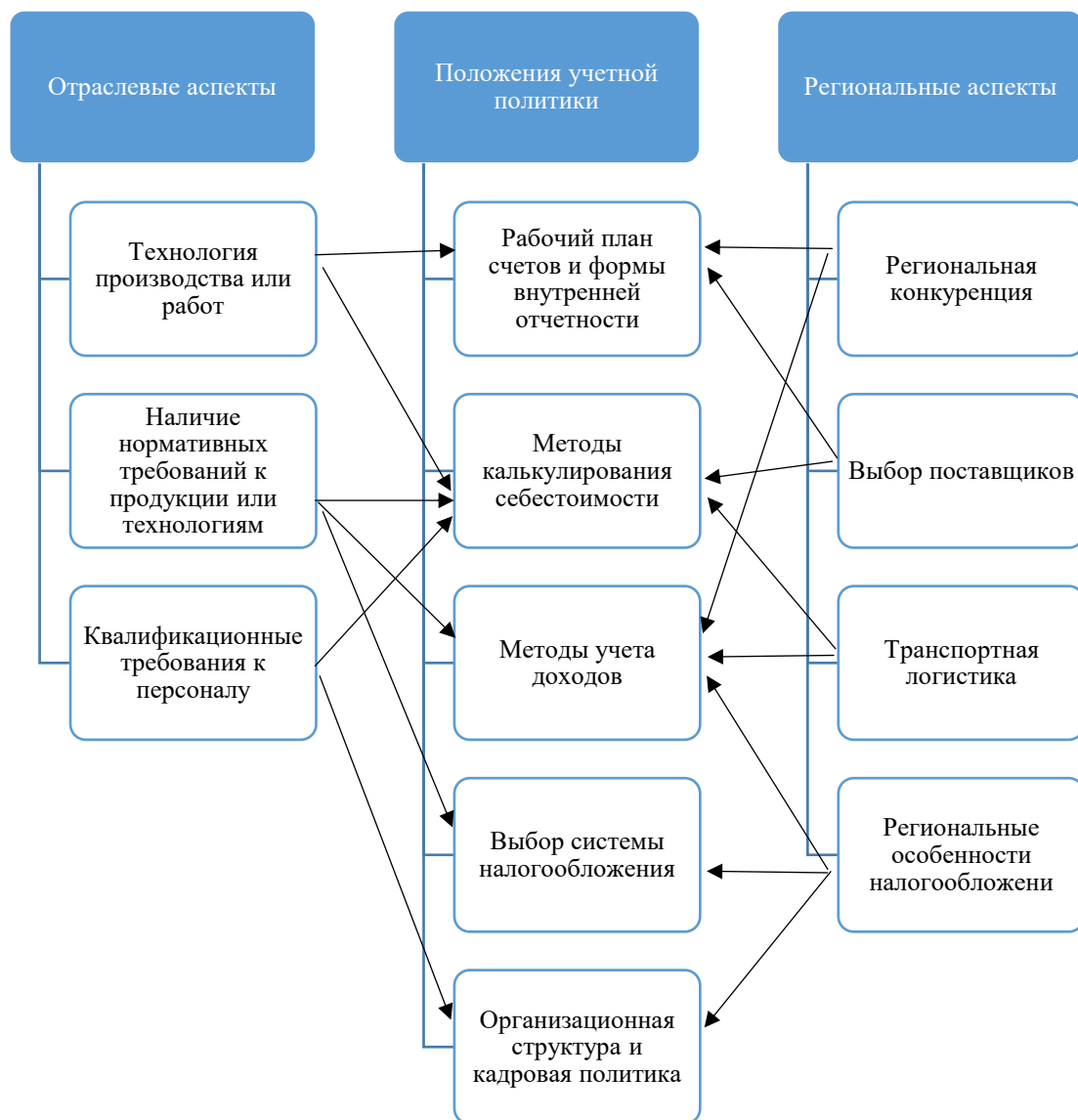


Рисунок 7 – Схема формирования положений учетной политики с учетом влияния отраслевых и региональных особенностей осуществления деятельности предприятиями малого бизнеса

Предложенная взаимосвязь компонентов учетной политики и влияющих на нее региональных и территориальных факторов позволит существенно повысить эффективность учетно-аналитических процедур за счет того, что благодаря этому может осуществляться оперативный контроль за происходящими изменениями. Особо актуальным такой подход является для малых предприятий, которые осуществляют несколько разнообразных видов деятельности, требующих различных методов признания доходов и расходов, следовательно, и различного документального оформления и использования методов калькулирования и

бюджетирования. Анализ влияния внешних факторов на отдельные виды деятельности позволит оперативно реагировать и сокращать, либо увеличивать те или иные направления работы, чтобы повысить свою конкурентоспособность.

Для оперативного учета доходов организации в учетной политике должны быть указаны типы основных документов, используемых при расчете с покупателями, процедуры заполнения этих документов и основные записи, используемые для расчета с покупателями, процесс подтверждения просроченных счетов дебиторской задолженности и порядок ее аннулирования.

Для решения этого вопроса компаниям ООО «Строймонтаж», АО «УК «Европейское», и АО «ТРАНС-СЕВЕР» необходимо зарегистрировать эти позиции в своей учетной политике, связанной с расчетами с покупателями.

Кроме того, была определена проблема медленной организации обмена файлами с оптовыми покупателями.

Для решения этой проблемы необходимо ввести внедрение электронного документооборота. Формирование информации в режиме реального времени является важным моментом в бухгалтерских расчетах. Самое важное для организации – это быть максимально быстрым, а этого можно достичь только с помощью новейших компьютерных технологий. Эту проблему необходимо решить, поскольку при наличии ошибок в исходных документах бухгалтер сначала найдет и исправит ошибки, а затем потребуется физически передать эти документы ответственному лицу в бумажном виде.

Важной проблемой для предприятий является отсутствие контроля за ведением бухгалтерского учета со стороны организации. В организациях менеджеры получают неполную информацию правильного уровня.

По нашему мнению, главный бухгалтер анализируемых компаний не осуществляет достаточный контроль за ведением учетной дисциплины по учету расчетов, доходов и расходов в организации, поскольку бухгалтер, на которого возложены данные участки учета совершает ряд ошибок как в оформлении первичных документов, так и в соблюдении графика документооборота.

Решение этой проблемы состоит в том, чтобы уделить должное внимание бухгалтерскому учету, то есть тому, как контролю за ведением учет расчётов с клиентами и заказчиками, были ли соответствующие документы доставлены вовремя для учета, вовремя ли оформляются бухгалтерские документы, и была ли получена обратная связь от покупателей и заказчиков.

Также на предприятии ООО «Строймонтаж» имеется проблема автоматизации учета. Программа «1С» используемая в организации не обновляется вовремя, периодически имеются неполадки. Поэтому руководству ООО «Строймонтаж» можно рекомендовать новую версию программы «1С: Предприятие версия 8.3», что будет способствовать сокращению ошибок и сроков учета в организации.

Основываясь на вышеуказанных проблемах анализа в организация малого бизнеса, можно сделать следующие предложения (рисунок 8).

В настоящее время из бухгалтерской программы, которую использует для учета финансовых результатов анализируемые компании, можно получать информацию о доходах и расходах в контексте согласованных соглашений, но при создании таких документов, как Карточка счета и Анализ счета, руководство организации не может получить всю необходимую информацию о доходах и расходах организации по всем направлениям ее деятельности. Поэтому аналитический учет доходов и расходов, используемый в анализируемых компаниях, не позволяет руководству организации учитывать доходы и расходы по сферам деятельности, что необходимо для определения прибыльности и рентабельности организации.

В качестве совершенствования учета доходов и расходов, а также финансовых результатов анализируемых компаний, рекомендуется детализировать всю информацию по ее доходам и расходам операционной деятельности.

### 1. Внутренняя проверка документов.

- При проверке документов тратится меньше времени, чем, когда составляются данные документы. При этом качество подготовки и достоверность документов после проверки значительно улучшается. Тем самым меньше времени тратится на последующее исправление недостатков, которые могут быть выявлены сторонними проверяющими в уже представленных им отчетных документах.
- Для того чтобы быстро выявить недостатки и нарушения, помогут аудиторские проверки. Данные проверки могут принимать форму внутреннего и внешнего аудита.

### 2. Ежемесячная сверка задолженности покупателей.

- Чтобы грамотно провести такую сверку, нужно создать порядок (например, не позднее 5-го числа каждого месяца). Согласно данному порядку будут направляться акты сверок. Но проведение таких сверок должны быть независимы от проведения ежегодной инвентаризации. К ежемесячным актам сверки дополнительно нужно направлять письмо с просьбой рассмотреть и подтвердить (при согласии) данные по имеющейся задолженности. Порядком погашения данной задолженности считается 10 дней со дня получения акта.
- Как только покупателю придет акт сверки, он будет должен в течение 10 дней подтвердить данную задолженность своей печатью и подписью уполномоченного лица. А также погасить или предоставить свои обоснованные возражения. Покупатель может не признать сумму своего долга, либо отказаться выверить задолженность, тогда продавец может взыскать данную задолженность при помощи претензионного или судебного порядка урегулирования споров.

### 3. Инвентаризация по расчетам с покупателями и заказчиками

- Для этого руководству предприятий малого бизнеса нужно создать инвентаризационную комиссию. В ходе работы инвентаризационная комиссия должна будет установить правильность и обоснованность суммы задолженности расчетов с покупателями и заказчиками по недостаткам, а также включая суммы дебиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

### 4. Внедрение на предприятии бухгалтерских программных продуктов

- Для качества ведения бухгалтерского учета нужно ввести современные программы. Они позволят сделать работу пользователей эффективнее. Бухгалтерские программные продукты позволят экономить время на выполнение типовых операций и позволят расширить функциональные возможности автоматизированного учета.

### 5. Совершенствование аналитического учета доходов, расходов и финансовых результатов

- рекомендуется детализировать всю информацию по ее доходам и расходам операционной деятельности.

## Рисунок 8 – Рекомендации по совершенствованию учета доходов, расходов, финансовых результатов предприятий малого бизнеса

Для реализации данного мероприятия необходимо разработать проект плана субсчетов по данному счету (таблица 30).

Таблица 30 – Предлагаемая разбивка учета доходов и расходов по основным видам деятельности субъектов хозяйствования

Используемые счета на предприятиях малого бизнеса строительной отрасли		Рекомендуется применять 2	
№ счета	Наименование счета (субсчета)	№ счета	Наименование счета (субсчета)
			Субсчета первого порядка
90	90-1 «Выручка от продажи»	90.1.1	Выручка – Строительство жилых и нежилых зданий
		90.1.2	Выручка – Производство керамических плит и плиток
		90.1.3	Выручка – Производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины
		90.1.4	Выручка – Производство хозяйственных и декоративных керамических изделий
		90.1.5	Выручка – Производство гипсовых изделий для использования в строительстве
		90.1.6	Выручка – Производство изделий из асфальта или аналогичных материалов
		90.1.7	Выручка – Производство минеральных тепло- и звукоизоляционных материалов и изделий
		90.1.8	Выручка – Работы строительные отделочные
		90.1.9	Выручка – Торговля оптовая
	90-2 «Себестоимость продаж»;	90.2.1	Себестоимость вида деятельности – Строительство жилых и нежилых зданий
		90.2.2	Себестоимость вида деятельности – Производство керамических плит и плиток
		90.2.3	Себестоимость вида деятельности – Производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины
		90.2.4	Себестоимость вида деятельности – Производство хозяйственных и декоративных керамических изделий
		90.2.5	Себестоимость вида деятельности – Производство гипсовых изделий для использования в строительстве
		90.2.6	Себестоимость вида деятельности – Производство изделий из асфальта или аналогичных материалов
		90.2.7	Себестоимость вида деятельности – Производство минеральных тепло- и звукоизоляционных материалов и изделий
		90.2.8	Себестоимость вида деятельности – Работы строительные отделочные
		90.2.9	Себестоимость вида деятельности – Торговля оптовая

Продолжение таблицы 30

Используемые счета на предприятиях малого бизнеса строительной отрасли		Рекомендуется применять 2	
№ счета	Наименование счета (субсчета)	№ счета	Наименование счета (субсчета)
			Субсчета первого порядка
	90-9 «Прибыль/убыток от продаж».	90.9.1	Прибыль/убыток – Строительство жилых и нежилых зданий
		90.9.2	Прибыль/убыток – Производство керамических плит и плиток
		90.9.3	Прибыль/убыток – Производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины
		90.9.4	Прибыль/убыток – Производство хозяйственных и декоративных керамических изделий
		90.9.5	Прибыль/убыток – Производство гипсовых изделий для использования в строительстве
		90.9.6	Прибыль/убыток – Производство изделий из асфальта или аналогичных материалов
		90.9.7	Прибыль/убыток – Производство минеральных тепло- и звукоизоляционных материалов и изделий
		90.9.8	Прибыль/убыток – Работы строительные отделочные
		90.9.9	Прибыль/убыток – Торговля оптовая

Такое раскрытие субсчетов к счету 90 позволит получать более достоверную информацию по каждому виду выпускаемой продукции, работ, услуг и позволит формировать накопительные данные к отчету о финансовых результатах (таблица 31).

Таблица 31 – Предлагаемая форма отчета о финансовых результатах, раскрываемая доходы и расходы в зависимости от направлений деятельности экономического субъекта

Наименование показателя	Код строки
Выручка	2110
В том числе:	
Выручка – Строительство жилых и нежилых зданий	2111
Выручка – Производство керамических плит и плиток	2112

Продолжение таблицы 31

Наименование показателя	Код строки
Выручка – Производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины	2113
Выручка – Производство хозяйственных и декоративных керамических изделий	2114
Выручка – Производство гипсовых изделий для использования в строительстве	2115
Выручка – Производство изделий из асфальта или аналогичных материалов	2116
Выручка – Производство минеральных тепло- и звукоизоляционных материалов и изделий	2117
Выручка – Работы строительные отделочные	2118
Выручка – Торговля оптовая	2119
Себестоимость продаж В том числе:	2120
Себестоимость вида деятельности – Строительство жилых и нежилых зданий	2121
Себестоимость вида деятельности – Производство керамических плит и плиток	2122
Себестоимость вида деятельности – Производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины	2123
Себестоимость вида деятельности – Производство хозяйственных и декоративных керамических изделий	2124
Себестоимость вида деятельности – Производство гипсовых изделий для использования в строительстве	2125
Себестоимость вида деятельности – Производство изделий из асфальта или аналогичных материалов	2126
Себестоимость вида деятельности – Производство минеральных тепло- и звукоизоляционных материалов и изделий	2126
Себестоимость вида деятельности – Работы строительные отделочные	2127
Себестоимость вида деятельности – Торговля оптовая	2128
Валовая прибыль (убыток) в том числе	2100
Валовая прибыль/убыток – Строительство жилых и нежилых зданий	2101
Валовая прибыль /убыток – Производство керамических плит и плиток	2102
Валовая прибыль /убыток – Производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины	2103
Валовая прибыль /убыток – Производство хозяйственных и декоративных керамических изделий	2104
Валовая прибыль /убыток – Производство гипсовых изделий для использования в строительстве	2105
Валовая прибыль /убыток – Производство изделий из асфальта или аналогичных материалов	2106
Валовая прибыль /убыток – Производство минеральных тепло- и звукоизоляционных материалов и изделий	2107
Валовая прибыль /убыток – Работы строительные отделочные	2108
Валовая прибыль /убыток – Торговля оптовая	2109
Управленческие расходы	2220
Прибыль (убыток) от продаж	2200
Проценты к уплате	2330
Прочие доходы	2340



Продолжение таблицы 31

Наименование показателя	Код строки
Прочие расходы	2350
Налог на УСНО	2410
Чистая прибыль	2400

Так же, данная группировка поможет определить прибыльность того или иного направления деятельности, что в свою очередь поможет принимать оптимальные решения в целях получения прибыли.

Далее представим схему бухгалтерских записей с применением субсчетов нового образца представим в таблице 32.

Таблица 32 – Предлагаемая схема бухгалтерских записей с применением счета 90 «Продажи»

Наименование операции	До применения		После применения мероприятия	
	Дебет	кредит	дебет	кредит
Начислена задолженность оптовых покупателей за реализованную им продукцию (Строительство жилых и нежилых зданий)	62	90-1	62	90-1.1
Начислена задолженность оптовых покупателей за реализованную им продукцию (Производство керамических плит и плиток)	62	90-1	62	90-1.2
Начислена задолженность оптовых покупателей за реализованную им продукцию (Производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины)	62	90-1	62	90-1.3
Отражена себестоимость за продукцию, реализуемую предприятием (Строительство жилых и нежилых зданий)	90-2	43	90-2.1	43
Отражена себестоимость за продукцию, реализуемую предприятием (Производство керамических плит и плиток)	90-2	43	90-2.2	43
Отражена себестоимость за продукцию, реализуемую предприятием (Производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины)	90-2	43	90-2.3	43
Отражен финансовый результат от реализации продукции, товаров и услуг	90-9	99		
Отражен финансовый результат от реализации продукции – прибыль			90-9.1	99

В таблице наглядно представлено как будет выглядеть корреспонденция счетов после введения субсчетов.

Учет каждого вида продукции — это сокращение ошибок не только в расчетах, но и оптимальность учета при продаже нескольких видов продукции, оказания услуг.

Используемая в анализируемых компаниях автоматизированная бухгалтерская программа допускает возможность использования многозначной кодировки и дополнение ее аналитическими признаками.

Для сближения бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса предлагается также применять на практике систему аналитических субсчетов для учета доходов и расходов от продажи продукции. Например, счет первого порядка Н90-1 «Доходы и расходы по обычным видам деятельности»; счет второго порядка Н90-1.1 «Выручка от продажи продукции»; счет третьего порядка Н90-11-3 «Производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий из обожженной глины».

Далее представим перечень расходов на реализацию предложенных мероприятий:

- 1) Заключение договора с аудиторской компанией на проверку внутренних документов организации. Расходы 25 000 руб.
- 2) Ежемесячные расходы в размере 10 тыс. руб.
- 3) Организация проведения общей инвентаризации повлечет за собой расходы в размере 50 000 руб.
- 4) На внедрение новых бухгалтерских программ необходимо выделить 120 000 руб.

Если использовать данные затраты, то ожидаемый рост выручки предприятия от проведения мероприятий по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками должен приблизительно увеличиться на 2 – 5%.

Таблица 33 – Затраты на внедрение мероприятий совершенствования организации бухгалтерского учета на примере ООО «Строймонтаж», тыс. руб.

Мероприятия	Единовременные затраты	Ежемесячные затраты	Годовые затраты	Общая сумма затрат
Внутренняя проверка документов	25			25
Ежемесячная сверка задолженности покупателей и заказчиков		10		120
Инвентаризация по расчетам с покупателями и заказчиками	50			50
Внедрение на предприятии бухгалтерских программных продуктов			120	120
Итого в год	75	10	120	315

Экономический эффект составит:

$$14126 * 5 \% = 706 \text{ тыс. рублей}$$

$$14126 + 706 = 14832 \text{ тыс. руб.}$$

$$706 - 315 = 445 \text{ тыс. руб.}$$

За счет внедрения мероприятий ООО «Строймонтаж» сможет увеличить выручку на предприятии.

Подводя итог, можно сделать вывод, что реализация предложенных мероприятий позволит руководству предприятий малого бизнеса повысить качество и эффективность учетной работы доходов, расходов и финансовых результатов.

В целях совершенствования бухгалтерского учета предприятий малого бизнеса нами был разработан план счетов финансовых результатов по обычным видам деятельности в зависимости от направлений его деятельности, разработана форма отчета о финансовых результатах, раскрываемая доходы и расходы в зависимости от направлений его деятельности.

### 3.2 Бухгалтерская отчетность как информационная база для оценки финансового состояния малого предприятия

Бухгалтерская отчетность малого предприятия является источником информации для оценки финансового состояния данных организаций. На основании составленной отчетности проведем анализ платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости ООО «Строймонтаж», АО «УК «Европейское», и АО «ТРАНС-СЕВЕР».

Оценку ликвидности начнем с сопоставления групп активов по степени их ликвидности с пассивами, сгруппированными по срокам погашения. Анализ ликвидности баланса за 2017-2019 г. г. представлен в таблице 34.

Таблица 34 – Оценка ликвидности баланса малых предприятий за 2017-2019 гг.

Группа	Расшифровка	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменение 2019 к 2017 г.
ООО «Строймонтаж»					
A1	Наиболее ликвидные активы (денежные средства и краткосрочные фин.вложения)	235	1 346	1 736	1501
A2	Быстрореализуемые активы (Дт задолженность)	715	4 006	1 880	1165
A3	Медленно реализуемые активы	318	0	0	-318
A4	Труднореализуемые активы	1704	1682	1648	-56
П1	Наиболее срочные обязательства	347	624	425	78
П2	Краткосрочные пассивы (краткосрочные кредиты и займы)	281	442	151	-130
П3	Долгосрочные пассивы (долгосрочные кредиты и займы)	1755	1733	1689	-66
П4	Постоянные пассивы (собственные средства предприятия)	589	4235	2999	2410
A1 >= П1		-112	722	1311	1423
A2 >= П2		434	3564	1729	1295
A3 >= П3		-1437	-1733	-1689	-252
A4 <= П4		-1115	2553	1351	2466
АО «УК «Европейское»					
A1	Наиболее ликвидные активы (денежные средства и краткосрочные фин.вложения)	434	719	537	103
A2	Быстрореализуемые активы (Дт задолженность)	12 704	14 039	15 597	2893
A3	Медленно реализуемые активы	1 621	95	475	-1146

Продолжение таблицы 34

Группа	Расшифровка	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменение 2019 к 2017 г.
A4	Труднореализуемые активы	5153	3859	2638	-2515
П1	Наиболее срочные обязательства	14 155	8 921	8 144	-6011
П2	Краткосрочные пассивы (краткосрочные кредиты и займы)	3	3	3	0
П3	Долгосрочные пассивы (долгосрочные кредиты и займы)	0	0	0	0
П4	Постоянные пассивы (собственные средства предприятия)	5744	9788	10750	5006
A1 >= П1		-13721	-8202	-7607	6114
A2 >= П2		12701	14036	15 594	2893
A3 >= П3		1621	95	475	-1146
A4 <= П4		591	5929	8112	7521
<b>АО «ТРАНС-СЕВЕР»</b>					
A1	Наиболее ликвидные активы (денежные средства и краткосрочные фин.вложения)	45 873	26 015	107 945	62072
A2	Быстрореализуемые активы (Дт задолженность)	70 694	50 721	91 905	21211
A3	Медленно реализуемые активы	4 495	40 385	3 604	-891
A4	Труднореализуемые активы	41065	54287	49152	8087
П1	Наиболее срочные обязательства	144 406	150 692	170 673	26267
П2	Краткосрочные пассивы (краткосрочные кредиты и займы)	0	0	11 647	11647
П3	Долгосрочные пассивы (долгосрочные кредиты и займы)	9152	7112	5381	-3771
П4	Постоянные пассивы (собственные средства предприятия)	8569	13604	64905	56336
A1 >= П1		-98533	-124677	-62728	35805
A2 >= П2		70694	50721	80 258	9564
A3 >= П3		-4657	33273	-1 777	2880
A4 <= П4		-32496	-40683	15753	48249

По результатам анализа баланса малых предприятий было определено, что у организации АО «УК «Европейское» на протяжении всего периода исследования не выполняется только одно неравенство.

Компании ООО «Строймонтаж» и АО «ТРАНС-СЕВЕР» испытывают больше трудностей с платежеспособностью. У компании ООО «Строймонтаж» не выполняются два неравенства, а у АО «ТРАНС-СЕВЕР» не выполняется три

неравенства. Следовательно, данные две организации малого бизнеса является не платежеспособными.

Из всего вышеописанного можно сделать вывод о достаточной ликвидности баланса АО «УК «Европейское» в 2019 г. и его устойчивом состоянии.

Проведем оценку платежеспособности и финансовой устойчивости предприятий малого бизнеса.

Для оценки перспективной платежеспособности на основе данных баланса рассчитаем следующие показатели ликвидности, приведенные в таблице 35.

Таблица 35 – Коэффициенты платежеспособности и финансовой устойчивости малых предприятий за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	Норматив	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение 2018 к 2017 г.	Отклонение 2019 к 2018 г.
ООО «Строймонтаж»						
Коэффициент абсолютной ликвидности	$L2 \geq 0.1 - 0.7$	0,374	1,263	3,014	0,89	1,75
Коэффициент быстрой ликвидности	$L3 \approx 1$ $opt=0.7 - 0.8$	1,513	5,021	6,278	3,51	1,26
Коэффициент текущей ликвидности	$L4 \approx 1.5 - 2$	2,019	5,021	6,278	3,00	1,26
Общий показатель ликвидности	$L1 \geq 1$	0,678	2,454	2,657	1,78	0,20
Общий коэффициент покрытия	$L10 > 2 - 2.5$	0,532	1,912	1,596	1,38	-0,32
АО «УК «Европейское»						
Коэффициент абсолютной ликвидности	$L2 \geq 0.1 - 0.7$	0,031	0,081	0,066	0,05	-0,01
Коэффициент быстрой ликвидности	$L3 \approx 1$ $opt=0.7 - 0.8$	0,928	1,654	1,980	0,73	0,33
Коэффициент текущей ликвидности	$L4 \approx 1.5 - 2$	1,042	1,664	2,039	0,62	0,37
Общий показатель ликвидности	$L1 \geq 1$	0,514	0,870	1,041	0,36	0,17
Общий коэффициент покрытия	$L10 > 2 - 2.5$	1,042	1,664	2,039	0,62	0,37
АО «ТРАНС-СЕВЕР»						
Коэффициент абсолютной ликвидности	$L2 \geq 0.1 - 0.7$	0,318	0,173	0,592	-0,15	0,42
Коэффициент быстрой ликвидности	$L3 \approx 1$ $opt=0.7 - 0.8$	0,807	0,509	1,096	-0,30	0,59
Коэффициент текущей ликвидности	$L4 \approx 1.5 - 2$	0,838	0,777	1,116	-0,06	0,34

Продолжение таблицы 35

Наименование показателя	Норматив	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение 2018 к 2017 г.	Отклонение 2019 к 2018 г.
Общий показатель ликвидности	$L1 \geq 1$	0,561	0,415	0,870	-0,15	0,45
Общий коэффициент покрытия	$L10 > 2 - 2.5$	0,788	0,742	1,084	-0,05	0,34

Как следует из данных таблицы 34, в 2019 г. коэффициента абсолютной ликвидности компании у компании АО «УК «Европейское» ниже нормативного значения. У двух других организаций малого бизнеса данный показатель в пределах нормы.

Коэффициент быстрой ликвидности, характеризующий ожидаемую платежеспособность предприятия на период, равный средней продолжительности одного оборота дебиторской задолженности у всех анализируемых компаний находится выше нормативного значения.

Также исходя из расчетов, можно также сделать вывод, что в 2019 г. коэффициент текущей ликвидности у двух анализируемых компаний: АО «УК «Европейское» и ООО «Строймонтаж» выше нормативного значения. Следовательно, у компании АО «ТРАНС-СЕВЕР» в будущем могут возникнуть проблемы с платежеспособностью.

В целом можно сделать вывод, что на момент составления баланса только одно из анализируемых предприятий малого бизнеса является платежеспособным и ликвидным — это компания ООО «Строймонтаж».

Две другие компании испытывают проблемы с платёжеспособностью, а также сокращением прибыльности. Следовательно, руководству данных организаций необходимо срочно принять меры по сокращению расходов и увеличению доходов, и повышению ликвидности и платёжеспособности.

План мероприятий по улучшению финансового состояния и повышения эффективности деятельности предприятий малого бизнеса отражает последовательность мероприятий, которые предлагается нами внедрить в практику управления предприятиями (таблица 36).

Таблица 36 – План мероприятий по улучшению финансового состояния и повышению результативности деятельности предприятий малого бизнеса на 2021 год

№	Мероприятие	Ожидаемый результат	Срок исполнения	Ответственный
1	Разработка плана по сокращению издержек предприятия	Сокращение издержек, увеличение прибыли	1 квартал 2021 г.	Гл.бухгалтер, менеджер по антикризисному управлению
2	Разработка плана по управлению дебиторской задолженностью	Повышение оборачиваемости дебиторской задолженности и абсолютной ликвидности предприятия	1 квартал 2021 г.	Гл.бухгалтер, менеджер по антикризисному управлению
3	Оптимизация структуры капитала	Повышение рентабельности	1 квартал 2021 г.	менеджер по антикризисному управлению
4	Совершенствование маркетинговой деятельности	Повышение доходности и прибыльности компании	1 квартал 2021 г.	менеджер по антикризисному управлению

Мероприятия направленные на повышение эффективности использования финансовых ресурсов и повышения финансового состояния организации:

- для обеспечения дальнейшего развития предприятий малого бизнеса, повышения объема сбыта и доли на рынке важно активизировать маркетинговую деятельность, то есть разработать и внедрить комплекс мероприятий, которые позволят улучшить отношения с существующими клиентами, ознакомить большее количество представителей целевой аудитории с товарами и услугами компании;

- для обеспечения эффективной финансовой политики важно обратить внимание на кредиторскую и дебиторскую задолженность. Использование системного подхода, планирование и контроль объема параметров в рамках такой деятельности, позволят минимизировать объем финансовых ресурсов, которые отвлекают дебиторы, и улучшить отношения с кредиторами;

- текущее низкое значение коэффициента рентабельности собственного



капитала говорит о том, что предприятию важно искать возможности для сокращения расходов на каждый рубль проданной продукции и услуг. В противном случае собственникам целесообразно продать долевые ценные бумаги для сохранения текущего уровня благосостояния. Хотя показатели зависимости от заемных средств и прочих обязательств говорят о приемлемом уровне финансового риска, важно обеспечивать дальнейший превентивный контроль финансовых рисков, что обеспечит стабильное положение в долгосрочной перспективе;

- предприятия малого бизнеса характеризуется низким риском потери устойчивости в течение ближайшего года. Несмотря на это, важно проводить системную политику управления денежными потоками, в том числе использовать планирование их поступления и выбытия, составляя платежный календарь. Это позволит минимизировать риск потери ликвидности.

Отдельно стоит отметить довольно нестабильное финансовое состояние анализируемых организаций в целом, вызванное, в том числе, вышеперечисленными негативными тенденциями, воздействующими на финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Так что в данном случае целесообразно говорить о применении антикризисных мер финансового управления компанией.

Как правило, методы антикризисного финансового управления для организаций, характеризующихся неустойчивым финансовым состоянием, подразумевают разработку плана их финансовой стабилизации посредством управления кредиторской и дебиторской задолженностью, а также оптимизацией расходования денежных средств (бюджетирования).

Поэтому третье мероприятия – разработать рекомендации, позволяющие повысить финансовую устойчивость анализируемых организаций. В ходе проведенного исследования было также установлено, что к основным проблемным зонам финансового управления организации по итогам проведенного анализа можно отнести следующие характерные для компании факторы: высокий уровень дебиторской задолженности и его стремительная

динамика и высокий уровень кредиторской задолженности, и его стремительная динамика.

Руководству данных анализируемых организаций необходимо разработать политику управления дебиторской и кредиторской задолженности.

На основе проведенного исследования, можно сделать вывод о том, что финансовая диагностика российских компаний требует смешанного подхода, позволяющего учесть не только широкий спектр характеристик фирмы. Наибольший интерес в этом отношении представляют собой методы комплексной диагностики, охватывающие такие возможные направления оценки, как управление капиталом фирмы, ее финансовые ресурсы, качество финансового менеджмента, эффективность налоговой и договорной политики, качество операционной деятельности, наличие антикризисного управления, особенность управления рисками организации.

## Заключение

Малое предпринимательство – это предпринимательская деятельность, которая реализуется субъектами экономики, регламентируется законодательно государственными органами в соответствии с определенными категориями, определяющими и транслирующими сущность данного термина.

Малое предпринимательство как важный элемент системы экономики государства играет большую роль в развитии субъектов государства: увеличение числа занятого и самозанятого населения снижает безработицу, предоставление широкого ассортиментного спектра товаров и услуг населению, уменьшение обязанностей государства и его субъектов по обеспечению социальных программ и гарантий. Малое предпринимательство усиливает конкурентную среду и тем самым помогает прогрессивному развитию экономики территории в целом.

Уровень развития малого бизнеса напрямую определяет степень развития экономики государства и его регионов. Отсюда следует, что поддержка малого предпринимательства – это вклад в рост и развитие рыночной, конкурентной экономики в целом.

Обязательное условие прогрессивного и успешного развития малых предприятий – наличие комплексной и императивной государственной поддержки как на федеральном, так и на региональном уровнях, которая создает благоприятную инфраструктуру и бизнес-климат. Только при всестороннем взаимодействии возможных государственных механизмов будет обеспечена самая высокая степень развитости субъектов малого предпринимательства.

Особенностями бухгалтерского учета в малом бизнесе являются упрощенные формы документирования, регистров и отчетности, а также льготные режимы налогообложения. Для оценки основных показателей бухгалтерской отчетности малых предприятий применяются общеустановленные принципы и критерии, но состав и структура компонентов, подлежащих анализу, сокращены в соответствии с упрощенной формой баланса и отчета о финансовых результатах для малого бизнеса.

Во 2 разделе проведен анализ хозяйственной деятельности таких компаний малого бизнеса как ООО «Строймонтаж», АО «УК «Европейское» и АО «ТРАНС-СЕВЕР».

В ходе проведенного исследования было определено, что основной вид деятельности у организаций, подлежащих исследованию, Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20). Также необходимо отметить, что все три организации находятся в одном регионе – Свердловской области.

Бухгалтерский учет на всех трех предприятиях ведется структурным подразделением (бухгалтерией – три человека), возглавляемым начальником по учету и отчетности – главным бухгалтером. На предприятии ООО «Строймонтаж» организация бухгалтерского учета осуществляется с помощью автоматизированной формы учета с применением компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8. На предприятиях АО «УК «Европейское» и АО «ТРАНС-СЕВЕР» учет ведется с помощью более новой усовершенствованной программой «1С: Предприятие», версия 8.3.

Из трех анализируемых организаций две из них, ООО «Строймонтаж» и АО «УК «Европейское», находятся на упрощенной системе налогообложения, компания АО «ТРАНС-СЕВЕР» находится на общей системе налогообложения.

Проведенный анализ показал в целом неплохие результаты с состоянием учета реализации работ и услуг трех анализируемых организаций, можно отметить, что реализация работ и услуг компании происходит недостаточно эффективно, что отрицательно сказывается на деятельности одной из них – АО «УК «Европейское».

В качестве рекомендаций по совершенствованию организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса нами были разработаны направления совершенствования организации бухгалтерского учета предприятий малого бизнеса, совершенствование учетной политики с учетом совокупного влияния отраслевой и региональной специфики на сферу деятельности предприятий малого бизнеса.

Предложенная взаимосвязь компонентов учетной политики и влияющих на нее региональных и территориальных факторов позволит существенно повысить эффективность учетно-аналитических процедур за счет того, что благодаря этому может осуществляться оперативный контроль за происходящими изменениями. Особо актуальным такой подход является для малых предприятий, которые осуществляют несколько разнообразных видов деятельности, требующих различных методов признания доходов и расходов, а следовательно, и различного документального оформления, и использования методов калькулирования и бюджетирования. Анализ влияния внешних факторов на отдельные виды деятельности позволит оперативно реагировать и сокращать, либо увеличивать те или иные направления работы, чтобы повысить свою конкурентоспособность.

Проведенный анализ финансового состояния предприятий малого бизнеса позволил сделать вывод, что на момент составления баланса только одно из анализируемых предприятий малого бизнеса является платежеспособным и ликвидным — это компания ООО «Строймонтаж».

Две другие компании испытывают проблемы с платёжеспособностью, а также сокращением прибыльности. Следовательно, руководству данных организаций необходимо срочно принять меры по сокращению расходов и увеличению доходов, и повышению ликвидности и платёжеспособности.

Мероприятия направленные на повышение эффективности использования финансовых ресурсов и повышения финансового состояния организации:

- для обеспечения дальнейшего развития предприятий малого бизнеса, повышения объема сбыта и доли на рынке важно активизировать маркетинговую деятельность, то есть разработать и внедрить комплекс мероприятий, которые позволят улучшить отношения с существующими клиентами, ознакомить большее количество представителей целевой аудитории с товарами и услугами компании;

- для обеспечения эффективной финансовой политики важно обратить внимание на кредиторскую и дебиторскую задолженность. Использование системного подхода, планирование и контроль объема параметров в рамках такой

деятельности, позволят минимизировать объем финансовых ресурсов, которые отвлекают дебиторы, и улучшить отношения с кредиторами;

- текущее низкое значение коэффициента рентабельности собственного капитала говорит о том, что предприятию важно искать возможности для сокращения расходов на каждый рубль проданной продукции и услуг. В противном случае собственникам целесообразно продать долевые ценные бумаги для сохранения текущего уровня благосостояния. Хотя показатели зависимости от заемных средств и прочих обязательств говорят о приемлемом уровне финансового риска, важно обеспечивать дальнейший превентивный контроль финансовых рисков, что обеспечит стабильное положение в долгосрочной перспективе;

- предприятия малого бизнеса характеризуется низким риском потери устойчивости в течение ближайшего года. Несмотря на это, важно проводить системную политику управления денежными потоками, в том числе использовать планирование их поступления и выбытия, составляя платежный календарь. Это позволит минимизировать риск потери ликвидности.

Структура магистерской диссертации включает в себя три главы, введение, заключение, список использованных источников и приложения. Во введении отражается актуальность выбранной темы, объект и предмет исследования, цель, задачи и положения научной новизны, выносимые на защиту.

## Список используемой литературы

1. Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 N 44-ФЗ от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 08.06.2020 N 180-ФЗ)
2. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 27.10.2020 N 349-Ф)
3. Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 N 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» (в ред. от 4 апреля 2016 г. N 265)
4. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ (27.10.2020 г.).
5. Федеральный закон «Об инновационном центре «Сколково» от 28.09.2010 № 244-ФЗ (02.08.2019 N 298-ФЗ).
6. Федеральный закон «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 № 127-ФЗ (от 31.07.2020 N 309-ФЗ).
7. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ (от 02.12.2019 N 407-ФЗ);
8. Указ Президента РФ от 29.01.1992 № 65 (ред. от 16.05.1997) «О свободе торговли».
9. Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства».
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/99), утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н. 81
12. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.
14. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. Люберцы: Юрайт, 2016. 509 с.
15. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. расчеты по оплате труда.: Учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г.И. Алексеева. Люберцы: Юрайт, 2016. 215 с.
16. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для СПО / А.С. Алисенов. Люберцы: Юрайт, 2016. 457 с.
17. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум / И.В. Анциферова. М.: Дашков и К, 2016. 368 с
18. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. М.: Проспект, 2016. 424 с.
19. Бархатов, А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие для бакалавров, 9-е изд / А.П. Бархатов. М.: Дашков и К, 2016. 268 с.
20. Бородина В.В. Малое и среднее предпринимательство России: бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие. М.: 2018
21. Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) / Т.П. Бурлуцкая. Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. 208 с
22. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник и практикум для СПО / И.М. Дмитриева. Люберцы: Юрайт, 2016. 323 с.
23. Ильшева Н.Н., Крылов С.И. Анализ финансовой отчетности Учебник. М.: Финансы и статистика, 2015. 368 с.



24. Илышева Н.Н., Крылов С.И., Синянская Е.Р. Учет и финансовый менеджмент: концептуальные основы; : учеб. пособие / М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. — Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2018. — 164 с.
25. Илышева Н.Н., Синянская Е.Р., Савостина О.В. Бухгалтерский учёт Учебное пособие. Екатеринбург: УрФУ, 2016. 156 с.
26. Казакова Н.А. Финансовый анализ: учебное пособие / Н.А. Казакова. М.: Юрайт, 2015. 539 с.
27. Касьянова, Г.Ю. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет в свете последних изменений законодательства / Г.Ю. Касьянова. М.: АБАК, 2016. 512 с.
28. Касьянова, Г.Ю. Учет – 2016: бухгалтерский и налоговый / Г.Ю. Касьянова. М.: АБАК, 2016. 960 с.
29. Информационно- правовой портал КонсультантПлюс. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 05.06.2020)
30. Керимов, В.Э Бухгалтерский управленческий учет: практикум для бакалавров / В.Э Керимов. М.: Дашков и К, 2016. 96 с
31. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. Москва: Перспектива, 2019. 631 с.
32. Копылова Е.К. Бухгалтерский учёт, отчётность, налогообложение и анализ на малых предприятиях: вопросы, тесты, задачи, ситуации Учебное пособие. Иркутск : Изд-во БГУ, 2017. – 154 с
33. Крылов С.И. Финансовый анализ. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. 160 с.
34. Малое и среднее предпринимательство в России. 2017: Стат.сб./ М Росстат. М., 2017. – 78 с.
35. Малое предпринимательство в России. Прошлое, настоящее и будущее: моногр. М.: Новое издательство, 2016. 268 с.

36. Митюкова, Э.С. Некоммерческие организации: правовое регулирование, бухгалтерский учет и налогообложение., перераб., и доп / Э.С. Митюкова. М.: АйСи Групп, 2016. 280 с.
37. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. М.: Дашков и К, 2016. 256 с.
38. Рабаданова Ж.Б. Проблемы и перспективы в организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса / Рабаданова Ж.Б. // Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 2. С. 35-39.
39. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. Современный взгляд на нормативное регулирование бухгалтерского учета в России // Белгородский экономический вестник. 2017. N 4. С. 192 – 199.
40. Соколов Я.В., Пятов М.Л., Быков В.А. и др. Бухгалтерский учет для руководителя. 2-е изд. перераб. и доп. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2018. – 320 с.
41. Сычева, Т.В. Транспорт организации. Бухгалтерский и налоговый учет: Практическое пособие / Т.В. Сычева. М.: Дашков и К, 2016. 160 с.
42. Цыганов В.И. Теория государства и права: тезисы лекций / 8-е изд., испр. и доп. Н. Новгород: Кириллица, 2017. С. 116 – 121.
43. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. М.: Дашков и К, 2015. 248 с.
44. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. М.: Дашков и К, 2016. 248 с.
45. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. Люберцы: Юрайт, 2015. 429 с.
46. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. 2-е изд., доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 374 с.
47. Щадилова, С.Н. Бухгалтерский учет для всех: книга пособие для начинающих / С.Н. Щадилова. М.: ДиС, 2015. 224 с.
48. Research Journal of Finance and Accounting ISSN 2222-1697 (Paper) ISSN 2222-2847 (Online) Vol.8, No.20, 2017

49. Research Journal of Finance and Accounting ISSN 2222-1697 (Paper)  
ISSN 2222-2847 (Online) Vol.8, No.1, 2017
50. Research Journal of Finance and Accounting ISSN 2222-1697 (Paper)  
ISSN 2222-2847 (Online) Vol.8, No.15, 2017
51. Journal Asia-Pac J Reg Sci (2017) 1:337–357
52. Research Journal of Finance and Accounting ISSN 2222-1697 (Paper)  
ISSN 2222-2847 (Online) Vol.8, No.14, 2017

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Строймонтаж» на 31.12.2019 г.

		от 17.08.2012 № 113н, от 06.04.2015 № 57н, от 19.04.2019 № 61н)																																																																																							
<b>Бухгалтерский баланс</b>																																																																																									
<b>на 31 декабря 2019 г.</b>																																																																																									
		Коды																																																																																							
		0710001																																																																																							
		31 12 2019																																																																																							
		90058227																																																																																							
		6658373436																																																																																							
		41.20																																																																																							
		64 16																																																																																							
		384																																																																																							
Организация <u>ООО "СТРОЙМОНТАЖ"</u> Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности <u>Строительство жилых и нежилых зданий</u> Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО/Частная _____ Единица измерения: тыс. руб. _____ Местонахождение (адрес) <u>620102, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛ, ЕКАТЕРИНБУРГ Г, ГУРЗУФСКАЯ УЛ, 47Б, ОФ 104</u>																																																																																									
		по ОКПО																																																																																							
		ИНН																																																																																							
		по ОКВЭД 2																																																																																							
		по ОКОПФ/ОКФС																																																																																							
		по ОКЕИ																																																																																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Наименование показателя</th> <th>Код</th> <th>На отчетную дату отчетного периода</th> <th>На 31 декабря предыдущего года</th> <th>На 31 декабря года, предшествующего предыдущему</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;"><b>АКТИВ</b></td> </tr> <tr> <td>Материальные внеоборотные активы (включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства)</td> <td>1150</td> <td>1648</td> <td>1682</td> <td>1704</td> </tr> <tr> <td>Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы)</td> <td>1170</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Запасы</td> <td>1210</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>318</td> </tr> <tr> <td>Денежные средства и денежные эквиваленты</td> <td>1250</td> <td>1736</td> <td>1346</td> <td>235</td> </tr> <tr> <td>Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность)</td> <td>1230</td> <td>1880</td> <td>4006</td> <td>715</td> </tr> <tr> <td><b>БАЛАНС</b></td> <td><b>1600</b></td> <td><b>5264</b></td> <td><b>7034</b></td> <td><b>2972</b></td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;"><b>ПАССИВ</b></td> </tr> <tr> <td>Капитал и резервы (Целевые средства, Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды)</td> <td>1300</td> <td>2 999</td> <td>4 235</td> <td>589</td> </tr> <tr> <td>Долгосрочные заемные средства</td> <td>1410</td> <td>1 689</td> <td>1 733</td> <td>1755</td> </tr> <tr> <td>Другие долгосрочные обязательства</td> <td>1450</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Краткосрочные заемные средства</td> <td>1510</td> <td>151</td> <td>442</td> <td>281</td> </tr> <tr> <td>Кредиторская задолженность</td> <td>1520</td> <td>425</td> <td>624</td> <td>347</td> </tr> <tr> <td>Другие краткосрочные обязательства</td> <td>1550</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td><b>БАЛАНС</b></td> <td><b>1700</b></td> <td><b>5 264</b></td> <td><b>7 034</b></td> <td><b>2 972</b></td> </tr> </tbody> </table>					Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	1	2	3	4	5	<b>АКТИВ</b>					Материальные внеоборотные активы (включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства)	1150	1648	1682	1704	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы)	1170	-	-	-	Запасы	1210	-	-	318	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1736	1346	235	Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность)	1230	1880	4006	715	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>5264</b>	<b>7034</b>	<b>2972</b>	<b>ПАССИВ</b>					Капитал и резервы (Целевые средства, Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды)	1300	2 999	4 235	589	Долгосрочные заемные средства	1410	1 689	1 733	1755	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-	Краткосрочные заемные средства	1510	151	442	281	Кредиторская задолженность	1520	425	624	347	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>5 264</b>	<b>7 034</b>	<b>2 972</b>
Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему																																																																																					
1	2	3	4	5																																																																																					
<b>АКТИВ</b>																																																																																									
Материальные внеоборотные активы (включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства)	1150	1648	1682	1704																																																																																					
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы)	1170	-	-	-																																																																																					
Запасы	1210	-	-	318																																																																																					
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1736	1346	235																																																																																					
Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность)	1230	1880	4006	715																																																																																					
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>5264</b>	<b>7034</b>	<b>2972</b>																																																																																					
<b>ПАССИВ</b>																																																																																									
Капитал и резервы (Целевые средства, Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды)	1300	2 999	4 235	589																																																																																					
Долгосрочные заемные средства	1410	1 689	1 733	1755																																																																																					
Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-																																																																																					
Краткосрочные заемные средства	1510	151	442	281																																																																																					
Кредиторская задолженность	1520	425	624	347																																																																																					
Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-																																																																																					
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>5 264</b>	<b>7 034</b>	<b>2 972</b>																																																																																					
Руководитель		Рублев С.В.																																																																																							
		(подпись) (расшифровка подписи)																																																																																							
" 24 "		марта 20 20 г.																																																																																							

Приложение Б

Бухгалтерский баланс АО «УК «Европейское на 31.12.2019 г.

от 19.04.2019 № 61н)				
<b>Бухгалтерский баланс</b>				
на <b>31 декабря 2019</b> г.				
			Коды	
			0710001	
			31	12 2019
Организация	АО "УК "Европейское"	по ОКПО	90055513	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6658374006	
Вид экономической деятельности	Строительство жилых и нежилых зданий	по ОКВЭД 2	41.20	
Организационно-правовая форма/форма собственности				
АО /Частная		по ОКОПФ/ОКФС	64	16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес) 620016, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД ЕКАТЕРИНБУРГ, УЛИЦА БАРВИНКА, 21, ОФИС 0				
Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5
<b>АКТИВ</b>				
Материальные внеоборотные активы (включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства)	1150	2638	3859	5153
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы)	1170	-	-	-
Запасы	1210	475	95	1621
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	537	719	434
Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность)	1230	15597	14039	12704
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>19247</b>	<b>18712</b>	<b>19912</b>
<b>ПАССИВ</b>				
Капитал и резервы (Целевые средства, Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды)	1300	10 750	9 788	5 744
Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	1510	3	3	3
Кредиторская задолженность	1520	8144	8921	14155
Другие краткосрочные обязательства	1550	350	-	10
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>19 247</b>	<b>18 712</b>	<b>19 912</b>
Руководитель		Коршунов С.В.		
	(подпись)	(расшифровка подписи)		
" 15 "	марта	20 20 г.		

>>

Приложение В

**Бухгалтерский баланс АО «ТРАНС-СЕВЕР» на 31.12.2019 г.**

Пояснения <sup>1</sup>		Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2019 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2018 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>5</sup>
<b>Бухгалтерский баланс</b>						
на <b>31 Декабря 2019</b> г.				Коды		
Форма по ОКУД				0710001		
Дата (число, месяц, год)				31	12	2019
Организация <b>АО "ТРАНС-СЕВЕР"</b>				по ОКПО 50721041		
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН 6617006973		
Вид экономической деятельности <b>Строительство жилых и нежилых зданий</b>				по ОКВЭД 41.20		
Организационно-правовая форма/форма собственности <b>АО/ Частная</b>				по ОКОПФ/ОКФС 64 16		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.-)				по ОКЕИ 384 (385)		
Местонахождение (адрес) <b>430011, МОРДОВИЯ РЕСПУБЛИКА, ГОРОД САРАНСК, УЛИЦА ТИТОВА, ДОМ 5А</b>						
<b>АКТИВ</b>						
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>						
	Нематериальные активы	1110	-	-	-	
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	
	Основные средства	1150	49087	54184	40940	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	
	Финансовые вложения	1170	-	-	-	
	Отложенные налоговые активы	1180	65	103	125	
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-	
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>49152</b>	<b>54287</b>	<b>41 065</b>	
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>						
	Запасы	1210	1746	38860	3417	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	
	Дебиторская задолженность	1230	91905	50721	70694	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	100 550	-	-	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7395	26015	45873	
	Прочие оборотные активы	1260	1858	1 525	1 078	
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>203454</b>	<b>117121</b>	<b>121062</b>	
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>252 606</b>	<b>171 408</b>	<b>162 127</b>	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
			2019	г. <sup>3</sup>	2018	г. <sup>4</sup>	2017	г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>							
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>							
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	12		12		12	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>		( - )		( - )	
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-		-		-	
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-		-		-	
	Резервный капитал	1360	-		-		-	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	64893		13592		8557	
	Итого по разделу III	1300	64 905		13 604		8 569	
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
	Заемные средства	1410	5121		6611		8101	
	Отложенные налоговые обязательства	1420	260		501		1 051	
	Оценочные обязательства	1430	-		-		-	
	Прочие обязательства	1450	-		-		-	
	Итого по разделу IV	1400	5 381		7 112		9 152	
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
	Заемные средства	1510	11647		-		-	
	Кредиторская задолженность	1520	170673		150692		144406	
	Доходы будущих периодов	1530	-		-		-	
	Оценочные обязательства	1540	-		-		-	
	Прочие обязательства	1550	-		-		-	
	Итого по разделу V	1500	182320		150692		144406	
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>252 606</b>		<b>171 408</b>		<b>162 127</b>	

Приложение Г

**Отчет о финансовых результатах ООО «Строймонтаж» на 31.12.2019 г.**

Отчет о финансовых результатах за Январь-декабрь 2019 г.		Коды	
Дата (число, месяц, год)		0710002	
Форма по ОКУД		31	12 2019
Организация	ООО "СТРОЙМОНТАЖ"	по ОКПО 90058227	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 6658373436	
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД 2 41.20	
Организационно-правовая форма/форма собственности		ООО/Частная	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКОПФ/ОКФС 64	16
		по ОКЕИ 384	
Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	14126	19846
Расходы по обычной деятельности (включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы)	2120	8812	14068
Проценты к уплате	2330	( 32 )	( - )
Прочие доходы	2340	40	-
Прочие расходы	2350	( 120 )	( 47 )
Налоги на прибыль (доходы) (включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов)	2410	( 590 )	( 282 )
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>4612</b>	<b>5449</b>
Руководитель		Рублев С.В.	
	(подпись)	(расшифровка подписи)	



Приложение Д

Отчет о финансовых результатах АО «УК «Европейское» на 31.12.2019 г.

Отчет о финансовых результатах за Январь-декабрь 2019 г.		Коды	
Дата (число, месяц, год)		0710002	
Форма по ОКУД		31	12 2019
Организация	АО "УК "Европейское"	по ОКПО 90055513	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 6658374006	
Вид экономической деятельности	Строительство жилых и нежилых зданий	по ОКВЭД 2 41.20	
Организационно-правовая форма/форма собственности			
АО /Частная		по ОКОПФ/ОКФС 64 16	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384	
Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	100094	102237
Расходы по обычной деятельности (включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы)	2120	99793	101425
Проценты к уплате	2330	( - )	( - )
Прочие доходы	2340	1225	117
Прочие расходы	2350	( - )	( - )
Налоги на прибыль (доходы) (включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов)	2410	( 800 )	( 1063 )
Чистая прибыль (убыток)	2400	726	( 134 )
Руководитель		Коршунов С.В.	
	(подпись)	(расшифровка подписи)	
" 15 "	марта	20 20 г.	

Приложение Е

Отчет о финансовых результатах АО «ТРАНС-СЕВЕР» на 31.12.2019 г.

Отчет о финансовых результатах				
за январь-декабрь 2019 г.				
			Коды	
Форма по ОКУД			0710002	
Дата (число, месяц, год)			31	12 2019
Организация АО "ТРАНС-СЕВЕР"			по ОКПО 50721041	
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН 6617006973	
Вид экономической деятельности			по ОКВЭД 41.20	
Строительство жилых и нежилых зданий				
Организационно-правовая форма/форма собственности			по ОКОПФ/ОКФС 64 16	
АО/ Частная				
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)			по ОКЕИ 384 (385)	
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	Январь-Декабрь	
			2019 г. <sup>3</sup>	2018 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	448278	295 738
	Себестоимость продаж	2120	( 344409 )	( 272 585 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	103869	23 153
	Коммерческие расходы	2210	( - )	( - )
	Управленческие расходы	2220	( 18436 )	( 18 874 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	85433	4 279
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	65	-
	Проценты к уплате	2330	( 175 )	( 303 )
	Прочие доходы	2340	34488	60 225
	Прочие расходы	2350	( 38812 )	( 58 562 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	80999	5 639
	Текущий налог на прибыль	2410	( 16696 )	( 2 028 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	241	549
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	( 38 )	( 22 )
	Прочее	2460	( 74 )	( 71 )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	64432	4067