

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)

Экономическая безопасность, учет и аудит

(направленность (профиль))

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

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

Студент

Е.В. Александрова

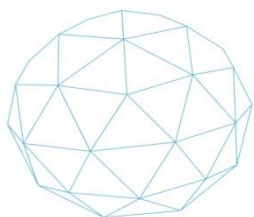
(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный  
руководитель

канд. экон. наук, доцент В.В. Шнайдер

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



Тольятти 2021



**Росдистант**  
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Содержание

Введение.....	3
1. Теоретические аспекты учета на предприятиях малого бизнеса.....	7
1.1. Специфика предприятий малого бизнеса.....	7
1.2. Нормативное регулирование деятельности, ведения учета и порядка налогообложения предприятий малого бизнеса.....	17
1.3. Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.....	20
2. Организации бухгалтерского учета на предприятии малого бизнеса.....	27
2.1. Техничко-экономическая характеристика предприятия.....	27
2.2. Характеристика особенностей учета на предприятии.....	29
3. Выработка рекомендаций организации учетного процесса и их эффективность.....	46
3.1. Разработка рекомендаций по совершенствованию организации учетного процесса.....	46
3.2. Этапы внедрения предложенных рекомендаций.....	59
3.3. Эффект от предложенных рекомендаций.....	61
Заключение.....	68
Список используемой литературы и используемых источников.....	71
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «ЮНИКА».....	76

## **Введение**

**Актуальность темы исследования:** От деятельности малого предпринимательства зависит эффективность развития всей страны. Преимущества малого бизнеса: гибкость в принятии решений, инновационный подход к различным проблемам, упрощенная система ведения бухгалтерского учета и т.д. Для того, чтобы малый бизнес приносил прибыль необходимо им искусно управлять, учитывать новые тенденции, такие как удаленная работа, получившая ускоренное развитие из-за пандемии во всем мире. Некоторые российские и зарубежные авторы считают, что управлять малым предприятием намного проще, чем большим, так как численность меньше. Для оценки деятельности малого предприятия важным звеном является бухгалтерский учет.

### **Степень разработанности проблемы:**

В работе авторов Шамсутдиновой Е.Р., Киреевой З.Ф. говорится о существовании проблемы бухгалтерского учета на малых предприятиях. Важно предоставить право выбора малым предприятиям самостоятельно определять приемы организации учетных процессов. Именно решение проблемы бухгалтерского учета на малых предприятиях позволит получить ту информацию по предприятию, которая будет необходима для принятия верных управленческих решений.

Автор Витаргова М.Р. утверждает, что в последнее время на территории России происходят изменения и вносятся корректировки в нормативно-правовые акты и документы, которые предполагают упрощенный порядок ведения и составления отчетности.

Мухамадеева З.Ф., Антонова Е.С. считают, что существуют проблемные вопросы в области бухгалтерского учета и отчетности малого бизнеса. Они рассматривают актуальную информацию, связанную с предстоящими в ближайшее время изменениями в системе бухгалтерского учета и отчетности. Подчеркнута необходимость дальнейшего

совершенствования упрощения методики учета и отчетности субъектов малого предпринимательства.

**Цель исследования** рассмотреть бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: организация и порядок ведения, особенности правового регулирования. Поставленная цель исследования определила ряд **задач**, на решение которых направлено исследование:

- рассмотреть теоретические аспекты учета на предприятиях малого бизнеса;
- изучить нормативное регулирование деятельности, ведения учета и порядка налогообложения предприятий малого бизнеса;
- охарактеризовать особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса;
- дать характеристику ООО «ЮНИКА»;
- изучить особенности организации учетного процесса ООО «ЮНИКА»;
- оценка эффективности программ и выработка рекомендаций.

**Предметом исследования** является учета на предприятиях малого бизнеса

**Объектом исследования** является учет на предприятиях малого бизнеса на примере ООО «ЮНИКА».

**Теоретическая и методическая основа исследования** базируется на учебниках, статьях и монографиях по выбранной теме.

**Информационную базу исследования** составила финансовая отчетность трех предприятий.

**Гипотеза работы** заключается в том, что учет на малом предприятии не автоматизирован, учетная политика не совершенна, условия труда бухгалтеров не отвечают современным требованиям.

**Научная новизна, заключается** в том, что учет на малом предприятии требует определенных мер по его совершенствованию формированию управленческой документации, позволяющей оперативно реагировать на

изменения финансово-хозяйственной деятельности. К научным результатам магистерской работы, выносимым на защиту, относится разработка показателей эффективного функционирования учетной системы предприятия.

Теоретическая значимость исследования заключается в исследовании основных теоретических аспектов учета и анализа на малых предприятиях и определении значимости учета и анализа на малых предприятиях.

#### **Основные вопросы, выносимые на защиту:**

1. При разработке мер поддержки бизнеса, часто власти отдают предпочтение крупному бизнесу, но для малого, также сформированы меры поддержки, такие как: льготные займы для предпринимателей, занимающихся малым бизнесом; на конкурсной основе предлагается осуществлять субсидирование для закупки оборудования, расширения производства или на открытие перспективного дела и т. д.; бесплатное участие в различных выставках и ярмарках; бесплатные консультации для начинающих предпринимателей; аренда помещений и земли по льготным ценам; создание специальных налоговых режимов для малого и среднего бизнеса, современные руководители малого бизнеса часто выбирают упрощенную систему налогообложения, в которой отсутствует ряд налогов, таких как НДС, налог на прибыль и т. д.; продление надзорных каникул.

2. Данных мер в настоящее время не достаточно, Поэтому необходимо разрабатывать новые меры по поддержке малого бизнеса, например, такие как: усовершенствование системы налогообложения малого и среднего бизнеса; развитие льготной системы кредитования для предприятий малого бизнеса; снижение различных видов барьеров; обучение и повышение квалификации руководителей и специалистов малого бизнеса в нашей стране с целью формирования у них современных экономических, производственных и управленческих компетенций для повышения качества управления собственным предприятием. При внедрении данных мер эффективность всего бизнеса в нашей стране увеличится, что приведет к повышению ВВП, и ВРП в различных регионах, увеличению количества

собираемых налогов, сокращение уровня безработицы.

3. В учете малого предприятия достаточно много проблем, таких как рост краж из-за неэффективной учетной системы, высокий уровень текучести в бухгалтерии, который в 2019 году увеличился, ERP-система отсутствует, проблема учетной политики: в учетной политике не создаются резервы; отсутствует перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов; учетная политика носит формальный характер; используется только линейный способ амортизации.

4. Для решения проблем бухгалтерского учета необходимо в первую очередь необходимо улучшать условия труда и стимулирования работников бухгалтерии:

- пересмотр режима труда, возможно перевод некоторых сотрудников на удаленную работу,
- изменение системы оплаты труда, например, при обнаружении мошенничества и краж, выплата премии в размере 10 тыс.руб.

Эффект от ERP-системы: снижение краж на предприятии; снижение трудоемкости на предприятии; уменьшение мошенничества на предприятии. Это основные элементы, определяющие прямой экономический эффект от внедрения ERP-системы.

**Методы исследования:** анализ научной и методической литературы по теме исследования, сопоставление мнений различных авторов, обобщение материала, сравнительный анализ, группировки данных, а также специальные методы системного подхода, расчетно-аналитические методы.

**Источники исследования:** финансовая, бухгалтерская отчетность и другая информация ООО «ЮНИКА».

Практическая значимость настоящего исследования заключается в том, что разработанные рекомендации по совершенствованию эффективности управления организацией на примере ООО «ЮНИКА» могут быть использованы при формировании стратегии долгосрочного развития организации.

# 1. Теоретические аспекты учета на предприятиях малого бизнеса

## 1.1. Специфика предприятий малого бизнеса

К субъектам малого предпринимательства можно отнести партнерства или хозяйственного общества, если выполняется одно из нижеперечисленных требований, рассмотренных в табл. 1.

Таблица 1 – Перечень требований для признания субъектом малого предпринимательства

Требования для признания хозяйственного общества или партнерства СМП	«должно соблюдаться правило «25 и 49»: суммарная доля участия государства, благотворительных и иных фондов в уставном капитале ООО не может превышать 25%. а суммарная доля участия иностранных юридических лиц и (или) не являющихся СМП юридических лиц не может превышать 49%» [5]
	«должно выполняться условие о «высокотехнологичных» акциях: акции ПАО (акционерного общества, акции которого обращаются на организованном рынке ценных бумаг) должны быть отнесены к акциям инновационного (высокотехнологичного) сектора экономики — порядок такой классификации устанавливается Правительством России» [5]
	«коммерсант является «внедренческой фирмой»: применяет практически результаты интеллектуальной деятельности (программы для ЭВМ, базы данных и др.). исключительные права на которые принадлежат учредителям этих обществ — бюджетным или автономным научным (или образовательным) учреждениям» [5]
	субъект должен обладать статусом «сколковца» (являться участником этого проекта);
	«в наличии учредитель — юридическое лицо, входящее в утвержденный Правительством России спецсписок (поддержка инновационной научно-технической деятельности)» [5]

Особое внимание было уделено малому бизнесу в период действия ограничительных мер, связанных с пандемией коронавирусной инфекции.

Так, благодаря федеральной поддержке почти 14 тысяч субъектам малого и среднего предпринимательства будут списаны налоги и страховые взносы за второй квартал этого года. 6874 субъекта МСП получили прямую поддержку на сумму 223 млн рублей. Проведена реструктуризация более 500 кредитов на сумму 6,2 миллиарда рублей. Выдано более 1,7 миллиарда рублей по программе льготного кредитования под 8,5 процентов. На сумму 406 миллионов рублей одобрено беспроцентных кредитов на заработную плату.

Если одно из вышеуказанных условий выполнено, но показатель среднесписочной численности (за предыдущий год) выше установленного ограничения, то статус субъекта малого предпринимательства в данном случае будет недоступен. В законе № 209-ФЗ установлены следующие среднесписочные ограничения:

- средние предприятия и индивидуальные предприниматели - показатель средней численности находится в пределах от 101 до 250 чел.;
- малые фирмы - до 100 чел.;
- микрофирмы - до 15 чел [33].

Однако выполнение вышеуказанных условий и числовых ограничений тоже не является достаточным для получения статуса субъекта малого предпринимательства. Рассмотрим следующий ограничительный критерий - доход вместо выручки.

Рассмотрим экономические субъекты, которые не вправе вести упрощенный бухгалтерский учет (табл. 2).

Таблица 2 – Список экономических субъектов, которые не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и отчетности

Упрощенные	1) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых
способы ведения бухгалтерского	подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации;



Продолжение таблицы 2

учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют следующие экономические субъекты	2) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
	3) кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);
	4) микрофинансовые организации;
	5) организации государственного сектора;
	6) политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;
	7) коллегии адвокатов;
	8) адвокатские бюро;
	9) юридические консультации;
	10) адвокатские палаты;
	11) нотариальные палаты;
	12) некоммерческие организации, включенные в предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.

При организации бухучета субъекта малого предпринимательства нужно обладать знаниями законодательных требований в сфере бухгалтерского учета и налогообложения. Министерство финансов РФ является основным помощником при организации бухгалтерского учета на малых предприятиях [32].

Существует три способа ведения бухгалтерского учета в упрощенной форме. Первый способ - это общепринятая учетная система, т.е. коммерсант организывает бухгалтерский учет в полном объеме. Второй - простая форма учета, а именно ведение бухгалтерского учета в комбинированном регистре книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности. Третий способ - это построение учетной системы с использованием регистров учета имущества субъекта малого предпринимательства [7].

В план восстановления экономики, помимо прямых мер поддержки предприятий МСП, целесообразно включить донастройку патентной системы налогообложения и упрощение налоговой отчетности. С таким предложением выступил замруководителя ФНС Дмитрий Сатин в ходе заседания Комиссии Госдумы по вопросам поддержки малого и среднего предпринимательства, прошедшего в режиме видеоконференции.

По его словам, активному внедрению патентной системы налогообложения сегодня мешает невозможность уменьшать исчисленный налог на уплаченные страховые взносы. Поэтому патентную систему необходимо донастроить, а также принять меры по упрощению налоговой отчетности, сказал Сатин.

По мнению руководителя думской комиссии по вопросам МСП Дмитрия Сазонова, для того, чтобы малый бизнес в следующем году перешел безболезненно с единого налога на вмененный доход на патентную систему, следует внимательно изучить опыт Пермского края, где уже в этом году был отменен ЕНВД.

«Необходимо собрать аналитическую информацию, понять насколько увеличилась или, напротив, не увеличилась нагрузка на предприятия, — подчеркнул депутат. — Нужно понимать, как реагировать всем субъектам в следующем году, стоит ли что-то доделать или следует принимать федеральные меры поддержки». Дмитрий Сазонов добавил, что в ближайшее время в Госдуме будет сформирована рабочая группа, которая проанализирует все вопросы, связанные с переходом малых предприятий на упрощенную систему налогообложения. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) должен быть отменен на территории России с 1 января 2021 года.

При разработке мер поддержки бизнеса, часто власти отдают предпочтение крупному бизнесу, но для малого, также сформированы меры поддержки, такие как:

- льготные займы для предпринимателей, занимающихся малым бизнесом;
- на конкурсной основе предлагается осуществлять субсидирование для закупки оборудования, расширения производства или на открытие перспективного дела и т. д.;
- бесплатное участие в различных выставках и ярмарках [22];
- бесплатные консультации для начинающих предпринимателей;
- аренда помещений и земли по льготным ценам [2];

- создание специальных налоговых режимов для малого и среднего бизнеса, современные руководители малого бизнеса часто выбирают упрощенную систему налогообложения, в которой отсутствует ряд налогов, таких как НДС, налог на прибыль и т.д.;

- продление надзорных каникул [9].

Но как отмечено выше, данных мер в настоящее время не достаточно, Поэтому необходимо разрабатывать новые меры по поддержке малого бизнеса, например, такие как:

Для этого, в первую очередь, необходимо:

- усовершенствование системы налогообложения малого и среднего бизнеса.

- развитие льготной системы кредитования для предприятий малого бизнеса [30].

- снижение различных видов барьеров.

- обучение и повышение квалификации руководителей и специалистов малого бизнеса в нашей стране с целью формирования у них современных экономических, производственных и управленческих компетенций для повышения качества управления собственным предприятием [25].

При внедрении данных мер эффективность всего бизнеса в нашей стране увеличиться, что приведет к повышению ВВП, и ВРП в различных регионах, увеличению количества собираемых налогов, сокращение уровня безработицы [26].

«Особенности малого бизнеса в нашей стране существуют следующие:

- организации малого бизнеса работают преимущественно в сфере услуг и в торговле, редко в производстве,

- недостаток финансирования деятельности,

- арендованные помещения,

- экономия на персонале и рекламе,

- отсутствие разработанной стратегии развития,
- часто клиентов организации малого бизнеса ищут по сарафанному радио» [14].

Вышеприведенные особенности присущи далеко не каждому малому предприятию. Их наличие или отсутствие обусловлено сферой и спецификой деятельности предприятия.

Важно отметить, что у малых предприятий существуют различные барьеры, такие как:

- получение лицензии или сертификации,
- наличие производственных площадей,
- постоянные проверки контролирующих органов и т.д. [10].

Положительная тенденция заключается в том, что количество административных барьеров в нашей стране снижается, но ситуация по-прежнему нестабильна и отнимает много сил и времени у предпринимателей, что сильно мешает эффективности деятельности. Преодоление барьеров приводит к тому, что затраты на ведение бизнеса повышаются и в итоге это может привести к тому, что предприятие малого бизнеса обанкротится.

Еще одной проблемой малого бизнеса является налоговая нагрузка, в том числе оплата страховых взносов, из-за этого некоторые предприниматели нанимают сотрудников неофициально [5].

Еще одной существенной проблемой в нашей стране малого и среднего бизнеса является человеческий фактор. А именно, многие руководители малых предприятий:

- не имеют достаточного опыта ведения бизнеса,
- возможности переориентации собственного бизнеса в случае необходимости,
- не обладают достаточным навыком эффективного управления людьми,

– недостаток знаний по ведению бухгалтерского и налогового учета на предприятии [29].

В результате вышеперечисленные причины чаще всего приводят к банкротству, после чего руководители компании вынуждены многие годы оплачивать убытки.

В малом бизнесе также существует дефицит квалифицированных работников, часто происходит смена персонала. Многие граждане считают, что работать в малом предприятии не престижно и стараются устроиться в крупную организацию в надежде на более высокую зарплату [16].

Что касается финансовой грамотности руководителей малых предприятий, то часто ее не хватает для решения важных вопросов по финансированию бизнеса, основных статей затрат, установления лимитов денежных средств. По различные льготы, налоговые каникулы часто предприниматели не в курсе [19].

Таким образом, основные проблемы малого бизнеса в нашей стране:

- множество барьеров при ведении бизнеса,
- высокая налоговая нагрузка организации малого бизнеса, в особенности страховые взносы,
- человеческий фактор.

Поэтому регистрируют предприятия малого бизнеса в последнее время все меньше граждан нашей страны. Многие руководители малых предприятий утверждают так же что поддержки от государственной и муниципальной власти в нашей стране недостаточно [39].

В деятельности любой организации, в том числе малого бизнеса имеются внутренние неиспользуемые резервы, выявление и эффективное использование которых, позволит улучшить финансовое состояние, повысить прибыль, рентабельность. Прежде, чем определить основные направления повышения рентабельности коммерческой организации, рассмотрим факторы, которые значительно воздействуют на этот показатель.

Еще одной из тенденций функционирования организаций малого

бизнеса в современных условиях являются постоянно происходящие инфляционные процессы, которые оказывают негативное влияние на рентабельность организаций и экономическую ситуацию в целом. Из-за роста инфляции происходит обесценение активов организации, плановые расчеты инвестиционных проектов не соответствуют реальным возможностям из-за постоянного роста цен на материальные затраты. Кроме того, с ростом инфляции снижается покупательная способность потенциальных потребителей продукции (работ, услуг), что приводит к уменьшению объемов продаж и совершенных сделок [37].

Также для повышения прибыльности организации малого бизнеса рекомендуется использовать, во-первых, скрытые резервы компании и возможности бизнес-окружения: оптимизировать затраты, организационные структуры, получить налоговые льготы и преференции, осуществить реинжиниринг бизнес-процессов, увеличить продажи, развивать партнерские отношения.

Во-вторых, использовать современные бизнес-технологии: постановка системы управленческого учета, использовать систему управления клиентскими отношениями, осуществлять управление бизнес-процессами на предприятии, стратегическое планирование развития бизнеса, внедрять системы бюджетирования, аутсорсинг.

Важно отметить, что для улучшения процессов управления маркетингом малый бизнес должен осуществлять стратегическое планирование и применять современный инструментарий, который соответствует особенностям его деятельности.

Руководитель малого предприятия в ходе осуществления своей трудовой деятельности осуществляет множество разных функций (к примеру, регулирование, мотивация, организация, и многие другие). Чтобы руководителем предприятия названные функции осуществлялись надлежащим образом, крайне важно, чтобы у него была необходимая информация по хозяйственной деятельности своего предприятия. Данная

информация должна быть своевременной, актуальной, а также как можно более полной.

Программные комплексы, которые разрабатываются для современных компаний, способствуют осуществлению, в первую очередь, планирования работы предприятия, ее регулирования, а также ее контроля. В настоящее время существует очень большое количество данных информационных систем, к примеру, «Альт - Инвест», «Audit E pert», и многие другие [41].

Главный недостаток всех информационных систем, существующих в настоящее время, как правило, состоит в весьма высокой их стоимости. По этой причине можно наблюдать снижение степени доступности некоторых ИС для менеджеров. Прежде всего, это касается менеджеров мелких компаний. Тем не менее, на сегодняшний день действуют онлайн системы (скажем, E – planificator, Vitrix24, и так далее). Здесь предусматривается не только бесплатный доступ этими информационными системами, но еще и получение некоторых дополнительных функций, которые предлагаются пользователям на коммерческой основе.

Информационная система может быть разработана под требования какого-то определенного хозяйствующего субъекта. При этом может быть использована уникальная платформа, или же уже используемая платформа может быть соответствующим образом адаптирована. Важно, чтобы данной информационной системой охватывалась вся в целом совокупность бизнес – процессов, которые осуществляются на конкретном коммерческом предприятии. Иначе говоря, необходимо, чтобы все указанные выше процессы, протекающие на предприятии, подлежали процедуре модернизации, характеризовались наличием у них предельно понятного интерфейса, и так далее [40].

В компаниях малого бизнеса осуществляется довольно активный коммуникационный процесс между руководителем и его подчиненными. Деятельности руководителя в таких компаниях, как правило, присущ существенный документооборот. Тем не менее, для предприятия малого

бизнеса информационная система управления будет просто не в состоянии обеспечить получение требуемого результата. Это, в первую очередь, обуславливается весьма ограниченным кругом исполнителей. Кроме того, это обуславливается также и ограниченным количеством бизнес – процессов, осуществляемых на малом предприятии, а также ограниченным количеством имеющихся у него ресурсов [42].

В условиях внедрения цифровой экономики информационные технологии обеспечивают организацию деятельности руководителя любой организации.

От масштаба конкретной коммерческой компании, от характерных особенностей деятельности ее руководящего звена, будет напрямую зависеть перечень используемых технологий и методов работы с теми или иными учетно-аналитическими данными [43].

Таким образом, особенности организации труда руководителя заключаются в планировании собственного времени, самообразовании, ответственности за труд подчиненных.

Таким образом, каждая организация должна пользоваться всеми подходами, чтобы добиться наибольшей величины прибыли и обеспечить высокую рентабельность организации малого бизнеса. Это может быть улучшение производственных процессов, усиление собственных конкурентных преимуществ в подготовке новой продукции. То есть необходимо выполнить совокупность задач, связанных со снижением затрат, с увеличением объемов производства, также с расширением ассортимента продукции, оптимизация состава и структуры оборотных средств, и в целом увеличение уровня в управлении собственной компанией.

В заключении отметим, что основным стимулятором роста и развития современной экономики на сегодняшний день является политико-экономическая ситуация и степень научно-технического прогресса. Главным сектором цифровизации принято считать информационные технологии, но следует помнить, что помимо информационных технологий в развитии



цифровизации участвует и бизнес сектор. На текущий момент сложно объективно оценить влияние цифровой экономики на эффективность хозяйственной деятельности компании малого бизнеса.

Изучим особенности эффективности управления малым бизнесом, можно сделать вывод, что малому бизнесу необходимо постоянно оценивать эффективность своей деятельности на основании таких показателей как выручка, себестоимость, прибыль, рентабельность, сравнительный бухгалтерский баланс. Также необходимо оценивать деятельность управляющего персонала. После проведения оценки выявлять проблемы и резервы.

## **1.2. Нормативное регулирование деятельности, ведения учета и порядка налогообложения предприятий малого бизнеса**

Нормативное регулирование бухгалтерского учета малого предприятия можно разделить на 4 уровня: федеральные стандарты, отраслевые стандарты, рекомендации в области бухгалтерского учета, стандарты экономического субъекта.

«К федеральным стандартам следует отнести федеральные законы, обязательные к применению на территории РФ. Основным документом данного уровня следует считать федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ. Данный закон определяет порядок организации бухгалтерского учета малого предприятия: он дает право вести бухгалтерский учет в упрощенной форме» [32].

Закон строго устанавливает, что бухгалтерский учет могут не вести индивидуальные предприниматели, лица, занимающиеся частной практикой, а также находящиеся на территории РФ филиалы, представительства или иное структурное подразделение организации, в случае, если они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

При организации бухгалтерского учета на малых предприятиях они имеют право:

- использовать сокращенный рабочий план счетов (п. 3 Информации Минфина России № ПЗ -3/2015 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности»);
- «руководитель может самостоятельно вести бухгалтерский учет, издав об этом приказ (п. 3 ст. 7 Закона №402-ФЗ)» [32];
- «при отсутствии в федеральных стандартах соответствующих способов ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу формировать учетную политику, руководствуясь исключительно требованием рациональности (п. 7.2 ПБУ 1/2008)» [28];
- «вести бухгалтерский учет по простой системе без применения двойной записи (только для микропредприятий с численностью до 15 человека и годовым доходом до 120 млн. руб., а также НКО) (п. 21 Информации Минфина России № ПЗ-3/2015)» [23].

«Кроме того, субъект малого предпринимательства может вести учет доходов и расходов кассовым методом, не применять Положения по бухгалтерскому учету: 11/2008, 16/02, 12/2010, 2/2008, 8/2010, 18/02. Это приводит к упрощению бухгалтерского учета» [27].

«Состав бухгалтерской отчетности для малых предприятий определен ст. 14 Закона № 402-ФЗ, и в общем случае годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. А годовая бухгалтерская отчетность НКО состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним» [32].

«Субъекты малого предпринимательства, применяющие упрощенные способы учета, могут составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме (п. 1 ч. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ, п. 6, 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н). Они вправе самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской отчетности или использовать упрощенные формы баланса,

отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств (п. 27 Информации Минфина от 29 июня 2016 г. № ПЗ-3/2016). Формы приведены в Приложении № 5 к Приказу № 66н» [32].

«Основным отличием упрощенных форм отчетности для малых предприятий является отражение укрупненных статей, часто без дополнительной детализации информации в пояснениях к отчетности» [6].

Так же к федеральным стандартам следует отнести положения по ведению бухгалтерского учета [3].

К методическому уровню относятся инструкции и рекомендации. К ним следует отнести такие документы как:

- инструкцию к плану счетов,
- методические рекомендации по учету отдельных объектов учета.

Локальные акты на малом предприятии:

- учетную политику предприятия,
- рекомендации по ведению учета,
- должностные инструкции,
- коллективный договор и др.

Отметим, что если налогоплательщик вовремя не сдал налоговую отчетность, то возможности попасть в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (РСМП) у него не будет, так как непредставление отчетности является основанием для исключения 10 августа текущего года содержащихся в РСМП сведений о таких предпринимателях и организациях [1].

Юридические лица и индивидуальные предприниматели, соответствующие условиям отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства, но не включенные в реестр субъектов малого и среднего бизнеса по состоянию на 10 августа 2019 года в связи с непредставлением в налоговый орган сведений о среднесписочной численности работников за 2018 год и (или) налоговых деклараций в

зависимости от применяемого режима налогообложения могут попасть в данный реестр, если сдадут отчетность не позднее 30 июня 2020 года.

Таким образом, у компаний малого и среднего бизнеса не включенным в РСМП по причине непредставления налоговой отчетности за 2018 год и не попавшим в РСМП в 2019 году, появилась возможность быть включенным в текущем году в данный реестр 2019 годом.

### **1.3. Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса**

Вначале важно отметить, что бухгалтерский учет является языком бизнеса. Понимание общих принципов позволит анализировать и использовать информацию об активах, обязательствах, капитале, а также финансовых результатах деятельности компаний. Умение читать финансовую отчетность поможет оценить текущее состояние и экономический потенциал предприятия, его сильные и слабые места.

В последнее время много изменений в бухгалтерском учете. Например, из-за пандемии COVID-19 региональные власти ввели ограничения на перемещение граждан. Многие компании и предприниматели перешли на удаленный режим работы. В таких обстоятельствах бухгалтеры не могут оперативно получать от контрагентов бумажную первичку. Раньше чиновники поясняли, что кроме бумажных оригиналов затраты подтверждают электронные документы с цифровой подписью (письмо Минфина от 13.02.2020 № 03-03-06/1/9882). Но ведь есть организации, которые не подключены к электронному документообороту. В новых условиях чиновники пришли к выводу, что закон не запрещает признавать расходы по скан-образам первичных документов.

Основные разделы учетной политики малого предприятия:

- организационно-технический;
- методологический в части ведения бухучета;
- методологический в части налогообложения.

«Основные элементы учетной политики малого предприятия:

- методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности малого предприятия;
- приемы организации документооборота малого предприятия;
- методы организации инвентаризации малого предприятия;
- счета бухгалтерского учета малого предприятия;
- система регистров налогового учета малого предприятия;
- различные методы обработки информации малого предприятия;
- иные способы, методы и приемы ведения бухгалтерского учета» [14].

Руководитель малого предприятия в зависимости от объема учетной работы вправе:

- создать бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- ввести в штат должность бухгалтера;
- передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета специальной организации (централизованной бухгалтерии) или бухгалтеру-специалисту;
- вести бухгалтерский учет лично.

Сплошное документирование всех хозяйственных операций путем составления определенных носителей первичной учетной информации является начальным этапом бухгалтерского учета малого предприятия. Малые предприятия могут применять для документирования хозяйственных операций формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации [30, 38].

Для обобщения, классификации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, и отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в

бухгалтерской отчетности малым предприятиям предназначены регистры бухгалтерского учета [34].

Малому предприятию в России рекомендуется вести бухгалтерский учет с применением следующих систем регистров бухгалтерского учета:

- единой журнально-ордерной формы счетоводства для предприятий;
- журнально-ордерной формы для небольших предприятий и хозяйственных организаций.

Малое предприятие в России должно самостоятельно избрать форму бухгалтерского учета исходя из потребностей и масштаба своего производства и управления, численности работников. Так, малым предприятиям, занятым в материальной сфере производства, рекомендуется использовать регистры, предусмотренные в журнально-ордерной форме. Малые предприятия, занятые торговлей и иной посреднической деятельностью, могут использовать регистры из упрощенной формы бухгалтерского учета, при необходимости применяя отдельные регистры для учета определенных ценностей, преобладающих в их деятельности (товарно-материальных запасов, финансовых активов и т. п.), из единой журнально-ордерной формы.

Малое предприятие в России может самостоятельно приспособлять применяемые регистры бухгалтерского учета к специфике своей работы при соблюдении:

- единой методологической основы бухгалтерского учета, предполагающей ведение бухгалтерского учета на основе принципов начисления и двойной записи;
- взаимосвязи данных аналитического и синтетического учета;
- сплошного отражения всех хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов;
- накапливания и систематизации данных первичных документов в разрезе показателей, необходимых для управления и контроля за

хозяйственной деятельностью малого предприятия, а также для составления бухгалтерской отчетности.

Принятая малым предприятием в России учетная политика утверждается приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета. «Разработка и принятие учетной политики должно быть проведено не позднее 90 дней с момента государственной регистрации предприятия и проводится вне зависимости от сферы деятельности предприятия и выбранной формы организации ведения учета. Действующие предприятия должны утвердить учетную политику на очередной год до начала этого года» [35]. При этом утверждаются:

- рабочий План счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

«Использование схем корреспондентских счетов позволяет соответствующим работникам избежать ошибок при ведении бухгалтерского учета. Все записи, оформляемые в рамках бухгалтерского учета, находят свое отражение в основном отчетном документе – балансе предприятия» [31].

Упрощенная форма бухгалтерского учета малым предприятием может вестись:

- по простой форме бухгалтерского учета (без использования регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия);
- по форме бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия [21].

Упрощенную форму бухгалтерского учета не следует путать с упрощенной системой налогообложения.

Простая форма бухгалтерского учета может применяться на предприятиях, где совершается незначительное количество хозяйственных операций (не более тридцати в месяц), и не осуществляющие производства продукции и работ, связанного с большими затратами материальных ресурсов.

Простая форма предполагает ведение учета всех операций путем их регистрации только в книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности по форме № К-1.

Книга является комбинированным регистром бухгалтерского учета, который содержит все применяемые малым предприятием бухгалтерские счета и позволяет вести учет хозяйственных операций на каждом из них. При этом она должна быть достаточно детальной для обоснования содержания соответствующих статей бухгалтерского баланса.

Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия может применяться малыми предприятиями, осуществляющими производство продукции (работ, услуг).

«Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются по датам осуществления операции (с соблюдением хронологии) и отражаются накопительным методом в таких журналах операций» [18]:

1. № 1 Журнал операций по счету «Касса»;
2. № 2 Журнал операций по безналичным денежным средствам;



3. № 2В Журнал операций по безналичным денежным средствам (средства во временном распоряжении);
4. № 3 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
5. № 4 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
6. № 5 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
7. № 6 Журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям;
8. № 7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
9. № 8 Журнал по прочим операциям;
10. № 8д Журнал по денежным документам;
11. № 8о Журнал по прочим операциям (ошибки прошлых лет);
12. № 8с Журнал по прочим операциям (санкционирование расходов);
13. № 9п Предельные объемы финансирования (ПОФ)
14. Главная книга

Записи в журналы операций добавляются по мере осуществления операций, но не позже следующего дня после получения первичного учетного документа, как на основе отдельных документов, так и на основе группы однородных документов. После окончания месяца данные оборотов по счетам из журналов операций заносятся в Главную книгу.

«Аналитический учет ведется в регистрах бухгалтерского учета:

- в карточках;
- в накопительных ведомостях;
- в книгах» [30].

Регистры бухгалтерского учета по аналитическим и синтетическим счетам открываются записями сумм остатков на начало года в соответствии с заключением балансов и регистрами бухгалтерского учета за прошедший период.

Каждый месяц подготавливаются оборотные ведомости по каждой

группе аналитических счетов и материально ответственным лицам, что необходимо для проверки бухгалтерских записей. Итоги остатков и оборотов по каждому счету оборотных ведомостей должны совпасть с итогами остатков и оборотов таких счетов в Главной книге.

Каждая ведомость, применяется для учета операций по одному из используемых бухгалтерских счетов.

В состав годовой бухгалтерской отчетности малого предприятия включаются: а) бухгалтерский баланс; б) отчет о финансовых результатах.

Таким образом, у малого предприятия есть определенные особенности: организации малого бизнеса работают преимущественно в сфере услуг и в торговле, редко в производстве, недостаток финансирования деятельности, арендованные помещения, экономия на персонале и рекламе, отсутствие разработанной стратегии развития, часто клиентов организации малого бизнеса ищут по сарафанному радио.

Эти особенности необходимо учитывать при ведении бухгалтерского учета. Сейчас существует три способа ведения бухгалтерского учета в упрощенной форме. Первый способ - это общепринятая учетная система, т.е. коммерсант организует бухгалтерский учет в полном объеме. Второй - простая форма учета, а именно ведение бухгалтерского учета в комбинированном регистре книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности. Третий способ - это построение учетной системы с использованием регистров учета имущества субъекта малого предпринимательства.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета малого предприятия можно разделить на 4 уровня: федеральные стандарты, отраслевые стандарты, рекомендации в области бухгалтерского учета, стандарты экономического субъекта.

## 2. Организации бухгалтерского учета на предприятии малого бизнеса

### 2.1. Техничко-экономическая характеристика предприятия

Для исследования выбрано ООО «ЮНИКА», которые находится в Твери.

Для обеспечения деятельности Общества за счет вкладов его участников образован уставный капитал в размере 12 500 (Двенадцать тысяч пятьсот) рублей.

Организационная структура ООО «ЮНИКА» показана на рисунке 1.

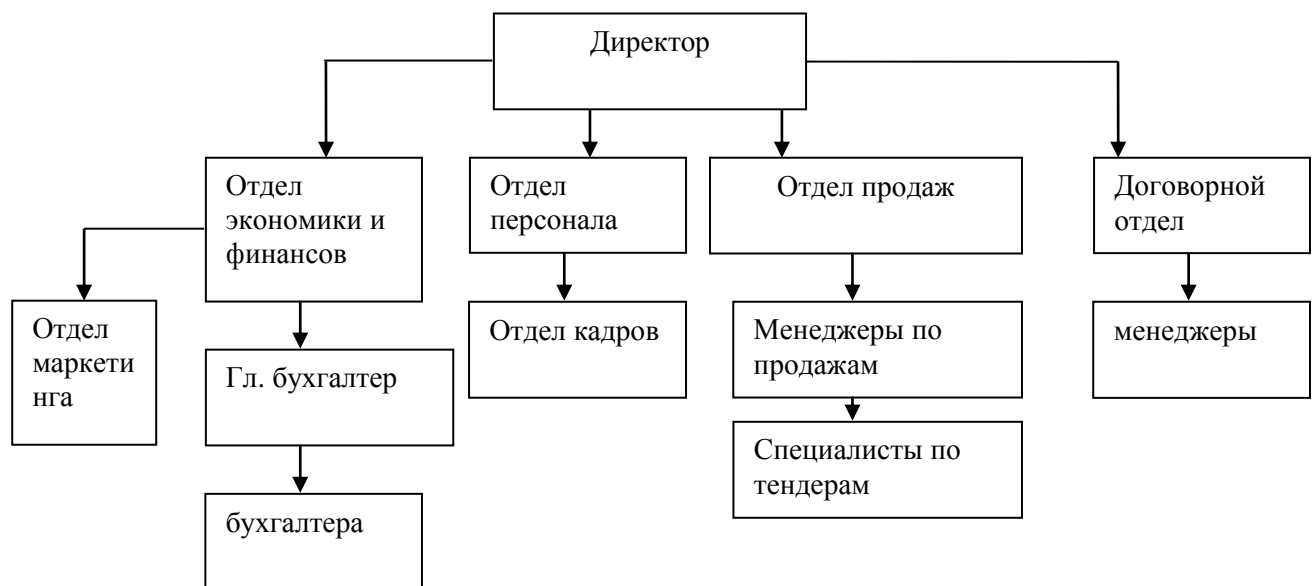


Рисунок 1 – Организационная структура управления ООО «ЮНИКА»

Взаимодействие между подразделениями может осуществляться с помощью традиционно применяемых организационных структур, которые основаны в основном на двух типах связей между подразделениями - линейной и функциональной.

На предприятии ООО «ЮНИКА» линейно-функциональная организационная структура, которая выбрана так как:

- характерна для малых предприятий,

- отсутствует дублирование функции и т.д.

В таблице 3 показаны основные показатели деятельности ООО «ЮНИКА» такие как:

- выручка,
- себестоимость,
- прибыль от продаж,
- чистая прибыль,
- производительность и другие.

Таблица 3 - Основные показатели деятельности ООО «ЮНИКА»

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменение	
				Абс.	%
Среднее дневная выручка, тыс.руб.	139	164	182	43	30,84
Выручка, тыс.руб.	50735	59688	66382	15647	30,84
Себестоимость, тыс.руб.	43834	52812	59047	15213	34,71
Коммерческие расходы, тыс.руб.	4371	5828	6217	1846	42,23
Прибыль от продаж, тыс.руб.	2530	1048	1118	-1412	-55,81
Чистая прибыль, тыс.руб.	567	785	900	333	58,73
Рентабельность продаж, %	1,12	1,32	1,36	0,24	21,32
Численность, чел.	62	63	60	-2	-3,23
Производительность в год, тыс.руб./чел.	818	947	1106	288	35

Из анализа таблицы 3 следует, что чистая прибыль ООО «ЮНИКА» увеличилась на 333 тыс.руб., численность уменьшилась на 2 сотрудника. Среднее дневная выручка ООО «ЮНИКА» увеличилась на 43 тыс.руб. в день.

Коммерческие расходы ООО «ЮНИКА» увеличились на 1846 тыс.руб. в день.

Рентабельность продаж увеличивалась с 1,12 % до 1,36 %, то есть на 0,24 %.

Положительная тенденция – это увеличение производительности на 35 тыс.руб. на человека, а также увеличение прибыли и рентабельности продаж ООО «ЮНИКА». Еще одна негативная тенденция – это темп роста выручки (объема продаж) ниже темпа роста расходов, что повлекло снижение прибыли ООО «ЮНИКА».

## 2.2. Характеристика особенностей учета на предприятии

Бухгалтерский и налоговый учет обязательств в ООО «ЮНИКА» ведется бухгалтерской службой отдельного структурного подразделения, работники которого подчиняются главному бухгалтеру (рисунок 2).

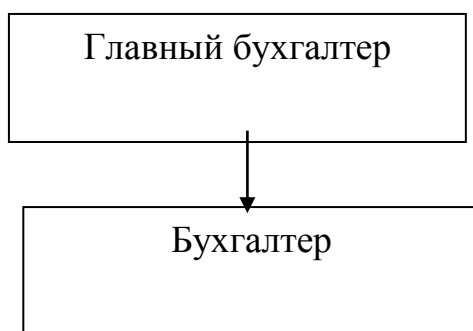


Рисунок 2 - Структура бухгалтерской службы ООО «ЮНИКА»

Организация учета в организации осуществляется на основании нормативно-правовых актов, показанных в таблице 4.

Таблица 4 – Организационно-правовые акты бухгалтерской службы ООО «ЮНИКА»

Нормативный акт	Дата и номер	Реквизиты и комментарии
Гражданский кодекс	30.11.1994 № 51-ФЗ	Гражданский кодекс Российской Федерации
Трудовой кодекс	30.12.2001 № 197-ФЗ	Трудовой кодекс Российской Федерации
Налоговый кодекс	ч. I: 31.07.1998 № 146-ФЗ ч. II: 05.08.2000 № 117-ФЗ	Налоговый кодекс Российской Федерации
КоАП	от 29.12.1995 N 223-ФЗ	Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях

Федеральный закон	от 06.12.2011 N 402-ФЗ	Федеральный закон от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
Приказ Минфина РФ	от 31.10.2000 N 94н	«Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета организаций и инструкции по его применению»

В бухгалтерии созданы два рабочих мест бухгалтера, которые несут ответственность за выполнение своих обязанностей, закрепленных за ними должностной инструкцией.

Каждое рабочее место бухгалтера оснащено компьютером. Введена в действие локальная бухгалтерская программа 1С, которая помогает оперативно вести бухгалтерский учет.

Локальные акты:

1. Учетная политика
2. Кодекс корпоративной этики
3. Регламент взаимодействия между Службами
4. Регламент осуществления охраны труда
5. Положение о работе с персоналом
6. Штатное расписание
7. Устав

Бухгалтерская (финансовая) отчетность включает:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих журналах операций:

15. № 1 Журнал операций по счету «Касса»;
16. № 2 Журнал операций по безналичным денежным средствам;
17. № 2В Журнал операций по безналичным денежным средствам (средства во временном распоряжении);

18. № 3 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
19. № 4 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
20. № 5 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
21. № 6 Журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям;
22. № 7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
23. № 8 Журнал по прочим операциям;
24. № 8д Журнал по денежным документам;
25. № 8о Журнал по прочим операциям (ошибки прошлых лет);
26. № 8с Журнал по прочим операциям (санкционирование расходов);
27. № 9п Предельные объемы финансирования (ПОФ)
28. Главная книга

Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу.

Аналитический учет ведется в регистрах бухгалтерского учета:

- в карточках;
- в накопительных ведомостях;
- в книгах.

Регистры бухгалтерского учета по синтетическим и аналитическим счетам открываются записями сумм остатков на начало года в соответствии с заключением балансов и регистрами бухгалтерского учета за истекший период.

Ежемесячно составляющиеся оборотные ведомости по каждой группе аналитических счетов и материально ответственным лицам составляются для контроля бухгалтерских записей. Итоги оборотов и остатков по каждому

счету оборотных ведомостей должны совпадать с итогами оборотов и остатков этих счетов в Главной книге.

Оценка учетной системы ООО «ЮНИКА» представлена в таблице 3.

Таблица 5 - Показатели эффективного функционирования учетной системы предприятия ООО «ЮНИКА» за 2017-2019 года

Показатели	Характеристика
Бюджетирование	
Наличие системы бюджетирования	Создано
Разработка бюджетов	Создано
Корректировка бюджетов	Создано
Внутренний контроль	
Уровень мошенничества по опросам	Низкий по данным опроса
Количество зафиксированных краж	В 2017 году кражи составляли 345 тыс. руб., в 2018 году 546 тыс.руб., в 2019 году – 587 тыс.руб.
Информационная система	
Уровень автоматизации (таблица 11)	От 0 – 0,2 – низкий От 0,2 – 0,7 – средний, От 0,7-1 – высокий. По результатам расчетов составил 0,6
ERP-системы	Отсутствует
Кадры	
Уровень текучести в бухгалтерии	20 %, что не соответствует нормативу
Количество обучения	2 раза в год
Образование	У всех сотрудников бухгалтерии образование высшее
Техника	
Наличие персонального компьютера у каждого сотрудника, принимающего участие в учетной системе	Наличие персонального компьютера у каждого сотрудника, принимающего участие в учетной системе
Принтер на пять сотрудников	Принтером пользуются не более пяти сотрудников предприятия
Материальные ресурсы (бумага, канцтовары и прочее)	
Нехватка материальных ресурсов	Материальных ресурсов хватает

Проблемы учетной системы ООО «ЮНИКА»:

- рост краж,
- высокий уровень текучести в бухгалтерии, который в 2019 году увеличился,
- ERP-система отсутствует.

Методика оценки уровня информационной системы предприятия ООО «ЮНИКА» показана в таблице 6.



Таблица 6 - Оценка уровня информационной системы предприятия ООО «ЮНИКА»

Требование к информационной системе	Показатель
Единая база данных	0,3
Многопользовательская система	0,2
Интеграция с другими системами	0
Средства безопасности данных	0
Настраиваемость	0,1
итого	0,6

Уровень информационной системы предприятия ООО «ЮНИКА» средний и по расчетам составил 0,6.

Особое внимание уделим учетной политике данных предприятий.

Для экспертизы планируем привлечь пять экспертов, данные о которых представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Эксперты для экспертизы учётной политики ООО «ЮНИКА»

№	Эксперт	Компания	Опыт работы	Специализация
1	Аудитор	Аудит	8	Учетная политика и основные средства предприятия
2	Аудитор	КОНСИЛЬЕРИ	7	Учетная политика, налогообложение предприятия
3	Аудитор	Аудит-Оценка-Право	11	Учетная политика, уставный капитал и нераспределенная прибыль предприятия
4	Аудитор	ЦНТИ	12	Учетная политика, налогообложение и основные средства предприятия
5	Аудитор	Гермес	9	Учетная политика, финансовая отчетность и налоговая отчетность предприятия

Таким образом, для исследования привлечены эксперты в области учетной политики экономических субъектов. Данные эксперты оценят учетную политику ООО «ЮНИКА».

В учетной политике ООО «ЮНИКА» и двух других предприятиях созданы следующие функциональные разделы:

- организационный раздел;

- методический раздел;
- технический раздел.

В ООО «ЮНИКА» применяется линейный способ ее начисления: когда амортизация начисляется индивидуально по каждому объекту основных средств

(ОС) с месяца, когда объект был введен в эксплуатацию.

«Технический раздел учетной политики ООО «ЮНИКА» содержит действующий план счетов организации, применяемые формы первичных учетных документов для оформления фактов хозяйственной деятельности, образцы документов, составляемых для внутренней бухгалтерской отчетности, график документооборота, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации. К выбранным вариантам техники учета можно дать рекомендации для большей эффективности и улучшения качества бухгалтерского учета. Данный раздел предназначается для внутреннего использования бухгалтерской службой предприятия» [29].

В ООО «ЮНИКА» используют журнально-ордерную форму с применением унифицированных форм, утвержденных распоряжением ООО «ЮНИКА» от 07.06.2010 г. № 321р. с содержанием обязательных реквизитов. В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.07.1995 года № 661 «О внесении изменений и дополнений в Положение о составе затрат по производству и реализации продукции, работ, услуг» и «О порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли».

«Для целей налогообложения предприятия в аналитическом учёте расходов выделяют следующие затраты, которые корректируются с учётом утверждённых в установленном порядке лимитов, норм и нормативов содержания служебного автотранспорта, компенсация за использование для служебных поездок автомобилей» [6].

Затраты на командировки, представительские расходы, оплата за обучение по договорам с учебными учреждениями для подготовки,

повышения квалификации и переподготовки кадров, оплата процентов банка, расходы на рекламу.

В учетной политике Общества в основном раскрыты необходимые общие положения, организационные и методологические аспекты.

Требования к налоговой учетной политике разбросаны по разным главам второй части Налогового Кодекса. Она должна обеспечивать:

- полноту отражения информации;
- своевременное отражение хозяйственных операций;
- требование содержания перед формой, то есть отражение информации не только из правовых требований, но и из их экономического содержания;
- рациональное ведение налогового учета [20].

Основными разделами учетной политики для целей налогообложения являются:

- общие и организационно – технические вопросы;
- методологические аспекты.

К общим и организационно – техническим вопросам организации налогового учета можно отнести:

- назначение лиц, ответственных за ведение налогового учета;
- распределение обязанностей для работников бухгалтерии;
- способы применения регистров налогового учета;
- технология обработки учетной информации;
- основные правила ведения налогового учета [15].

В методологическом разделе отражаются методы ведения налогового учета. Организация сама выбирает методы, с помощью которых будет вестись налоговый учет. К ним относятся:

- методы оценки активов и обязательств;
- порядок формирования налоговой базы;
- другие методологические аспекты [34].

В учетной политике отражаются только те вопросы, которые не имеют единой трактовки, то есть в которых законодательство о налогах и сборах предусматривает разную вариантность. Вопросы, которые предполагают однозначную трактовку в учетной политике не отражаются.

Учетная политика формируется главным бухгалтером организации и утверждается приказом руководителя и вступает в силу в первого января отчетного года.

Формы регистров налогового учета утверждаются в приложении к учетной политике [17].

Задачами при формировании учетной политики налогообложения являются минимизация налоговых выплат. Грамотная учетная политика позволяет уменьшить налоги.

Основные элементы учетной политики ООО «ЮНИКА»:

- методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности ООО «ЮНИКА»;
- приемы организации документооборота ООО «ЮНИКА»;
- методы организации инвентаризации ООО «ЮНИКА»;
- счета бухгалтерского учета ООО «ЮНИКА»;
- система регистров налогового учета ООО «ЮНИКА»;
- методы обработки информации ООО «ЮНИКА»;
- иные способы, методы и приемы ООО «ЮНИКА».

Данные требования на предприятии ООО «ЮНИКА» выполнены.

Недостатки учетной политики исследуемого предприятия ООО «ЮНИКА»:

- в учетной политике не создаются резервы;
- отсутствует перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов;
- учетная политика носит формальный характер на предприятии ООО «ЮНИКА»;

– используется только линейный способ амортизации основных средств предприятия.

Результаты оценивания учётной политики ООО «ЮНИКА» по критерию «структурирование и систематизация» представлены в таблице 8.

Таблица 8 - Показатели оценивания учётной политики по критерию «структурирование и систематизация» ООО «ЮНИКА»

Показатели оценивания	Эксперт 1	Эксперт 2	Эксперт 3	Эксперт 4	Эксперт 5
Выделение разделов: общие положения, организационно-технические аспекты, методологические аспекты	-	-	-	-	-
Идентификация объектов бухгалтерского учета, по которым НПА предусмотрены альтернативные способы ведения бухгалтерского учета	+	+	+	+	+

Содержание учётной политики ООО «ЮНИКА» не всегда структурировано, а именно не выделены основные разделы. Иногда отсутствует систематизация и детализация выбранных способов по объектам бухгалтерского учета (основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, доходы, расходы, обязательства и другие). Результаты оценивания учётной политики ООО «ЮНИКА» по критерию «Полнота представления элементов учётной политики» представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Показатели оценивания учётной по критерию «Полнота представления элементов учётной политики» ООО «ЮНИКА»

Показатели оценивания	Эксперт 1	Эксперт 2	Эксперт 3	Эксперт 4	Эксперт 5
Отражение всех необходимых элементов УП	-	-	-	-	-
Законченность описания способов ведения учета по каждому элементу	+	+	+	+	+

Учётную политику нельзя считать достаточно полной, поскольку она

не содержит таких обязательных элементов, как порядок организации внутреннего контроля, уровень существенности. Кроме того, ООО «ЮНИКА» не обозначили в своей учётной политике предприятия вправе не производить переоценку основных средств, что и зафиксировано в их учётной политике. Это позволяет уменьшить платежи по налогу на имущество, сблизить бухгалтерский и налоговый учёт, упрощает учётные процедуры [36].

Результаты оценивания учётной политики ООО «ЮНИКА» по критерию «Обоснованность выбранных способов ведения учета» представлены в таблице 10 [13].

Таблица 10 - Показатели оценивания учётной политики по критерию «Обоснованность выбранных способов ведения учета»

Показатели оценивания	Эксперт 1	Эксперт 2	Эксперт 3	Эксперт 4	Эксперт 5
Соответствие закрепленных элементов учетной политики действующим нормативным документам и/или принципам ведения учета	+	+	+	+	+
Сопровождение выбора и закрепления метода учетной политики соответствующими расчетами	+	+	+	+	+

Обоснованность выбранных способов ведения учета соответствует законодательству. Результаты оценивания учётной политики ООО «ЮНИКА» по критерию «Закрепление применения отдельных элементов учетной политики в виде приложений и их наличие» представлены в таблице 11 [4].

Таблица 11 - Показатели оценивания учётной политики по критерию «Закрепление применения отдельных элементов учетной политики в виде приложений и их наличие»

Показатели оценивания	Эксперт 1	Эксперт 2	Эксперт 3	Эксперт 4	Эксперт 5
Рабочий план счетов бухгалтерского учета	+	+	+	+	+

## Продолжение таблицы 11

График документооборота	+	+	+	+	+
Формы самостоятельно разработанных документов	+	+	+	+	+
Список сотрудников, имеющих право подписи соответствующих документов	+	+	+	+	+
Порядок проведения инвентаризации	+	+	+	+	+
Положения о внутреннем контроле	+	+	+	+	+
Методика определения резервов	+	+	+	+	+
Порядок проведения переоценки внеоборотных активов	+	+	+	+	+

Показатели оценивания учётной политики по критерию «Закрепление применения отдельных элементов учетной политики в виде приложений и их наличие» соответствует требованиям.

Недостатки учетной политики ООО «ЮНИКА»:

- в учетной политике не создаются резервы;
- отсутствует перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов;
- учетная политика носит формальный характер;
- используется только линейный способ амортизации.

Начисление и выплата заработной платы в организации производится два раза в месяц на основании ТК РФ, Статья 136.

Для целей синтетического учёта используется счет 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда».

Зарплата, начисленная при использовании сдельных расценок, повременных, в соответствии с тарифными ставками и окладами, премиями за выполнение производственных показателей, будет относиться в дебет счетов учета расходов на производство (затрат на реализацию): 20 «Основное производство» с кредита счета 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» [24].

Пособия, начисляемые в связи с возникновением временной нетрудоспособности, и иные выплаты с помощью средств органов социального страхования должны быть отнесены в дебет счета 69 и в кредит счета 70.

Суммы начисленной оплаты труда служащим и рабочим за период оплачиваемых отпусков следует отнести в дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и в кредит счёта 70 – в ситуации, когда учетной политикой предприятия предусматривается формирование резерва на предстоящую оплату отпусков сотрудников – или прямо в дебет счетов учета расходов на производство (затрат на реализацию) – когда суммы на оплату отпусков не будут резервироваться [12].

Любые удержания из зарплаты в бухгалтерском учёте будут отражаться по дебету счёта 70. Учёт расчётов по исполнительным документам производится на счете 76, субсчёт «Расчёты с организациями и лицами по исполнительным документам» [11].

Например, месячный оклад работника составляет 35000 руб., ежемесячная премия – 20%, аванс – 40% от оклада. Работник имеет четырех несовершеннолетних детей.

Рассчитаем заработную плату, НДФЛ, аванс и сумму заработной платы на руки, так как работник отработал месяц полностью.

Покажем, как отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете предприятия.

Расчет:

- Сумма аванса  $35000 \text{ руб.} \times 40\% = 14000 \text{ руб.};$
- Сумма премии  $35000 \text{ руб.} \times 20\% = 7000 \text{ руб.};$
- Сумма стандартных налоговых вычетов  $1400 \text{ руб.} \times 2 + 3000 \text{ руб.} \times 2 = 8800 \text{ руб.};$
- Налоговая база для расчета НДФЛ  $35000 \text{ руб.} + 7000 \text{ руб.} - 8800 \text{ руб.} = 33200 \text{ руб.};$
- расчет НДФЛ  $33200 \text{ руб.} \times 13\% = 4316 \text{ руб.}$

На предприятии возникают случаи расчета отпускных.

Для расчета суммы отпускных расчетный период определяется, как 12 месяцев, предшествующих отпуску. Например, если работник уходит в мае, то расчетный период берут с 01 мая 2018 г. по 30 апреля 2019 г.



Сумма отпускных рассчитывается по формуле:

$$\text{Сумма отпускных} = \text{СДЗ} \times \text{кол-во дней отпуска}$$

СДЗ – среднедневной заработок работника.

Для расчета среднедневного заработка работника при оплате отпуска или компенсации за неиспользованный отпуск применяется показатель среднемесячное количество календарных дней. Среднемесячное количество календарных дней при целиком отработанном месяце равняется 29,3.

Среднемесячное количество календарных дней используется для определения среднего дневного заработка с целью оплаты отпуска либо выплаты компенсации за неиспользованный отпуск.

Если работник полностью отработал время расчетного периода, не был на больничном и не брал отпуск, в т.ч. за свой счет, то общее число отработанных дней = 12 мес.  $\times$  29,3.

Чтобы рассчитать среднедневной заработок (СДЗ), следует воспользоваться такой формулой:

$$\text{СДЗ} = \text{ЗП} / (12\text{мес} \times 29,3)$$

ЗП – зарплата за весь расчетный период;

12мес. – количество месяцев в расчетном периоде;

29,3 – среднее количество суток в месяце.

В случае неполной отработки расчетного периода сотрудником, то формула для целей расчета используется другая:

$$\text{СДЗ} = \text{ЗП} / (\text{КПМ} \times 29,3 + \Sigma \text{КНМ})$$

КПМ – число полных месяцев, которые отработал работник

$\Sigma$ КНМ – совокупное число календарных суток в месяцах, отработанных не целиком

$$\text{КНМ} = 29,3 / \text{КД} \times \text{ОД}$$

КД – общее количество суток в месяце (например, в феврале 28)

ОД – общее число отработанных дней

Рассмотрим пример расчета суммы отпускных.

Работнице Ивановой предложен отпуск с 01.04.2019 г. по 28.04.2019 г.

Расчетный период - с 01.04.2018 г. по 31.03.2019 г.

Средняя зарплата за месяц равнялась 40 000 руб. Сотрудница болела в декабре 2018 г. с 14.12.2018 г. по 20.12.2018 г. – 7 дней.

Больничный лист оплатили в размере 9556 руб., зарплата за декабрь начислена в размере 26 667 руб. Сделаем необходимый расчет:

– Для целей расчёта базы отпускных:  $40\,000 \text{ руб.} \times 11 \text{ мес.} + 26\,667 \text{ руб.} = 466\,667 \text{ руб.}$

– Для определения календарных суток, которые сотрудница работала:  $29,3 \times 11 + (29,3 \text{ дн.}/30 \text{ дн.}) \times 23 \text{ дн.} = 323,4 + 22,54 \text{ дн} = 345,94 \text{ дн.}$

– Среднедневной доход сотрудницы:  $466\,667 \text{ руб.}/345,94 \text{ дн.} = 1348,98 \text{ руб.}$

– Сумма отпускных:  $1348,98 \times 28 \text{ дн.} = 37771,51 \text{ руб.}$

Рассмотрим расчет пособия по временной нетрудоспособности.

По п.3 ст.14 закона № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком рассчитываются исходя из среднего заработка застрахованного лица, определенного за два календарных года, предшествующих году временной нетрудоспособности, отпуск по беременности и родам, отпуск по уходу за ребенком.

Среднее значение дневного заработка для определения пособия по временной нетрудоспособности рассчитывается с помощью деления суммы начисленного заработка за два календарных года, предшествующих году наступления нетрудоспособности, на 730.

Если средняя величина заработка за каждый год будет выше соответствующего предела (в 2017 году - 718 тысяч рублей, в 2018 году —

755 тысяч рублей, в 2019 году — 815 тысяч рублей) то в расчёт для оплаты больничного будет взята лишь упомянутая предельная сумма.

– В зависимости от продолжительности страхового периода выплаты работникам выплачиваются в следующем процентном соотношении:

- опыт работы от 8 лет и более - 100% среднего заработка;
- от 5 до 8 лет - 80% среднего заработка;
- от шести месяцев до 5 лет - 60% среднего заработка;
- менее шести месяцев - пособие выплачивается исходя из минимальной заработной платы, то есть не более 11280 рублей по данным на 2019 году.

Покажем расчет больничных.

Работник Петров болел с 20.01.2019 по 31.01.2019 г. – 12 дней

Сумма заработка работника за 2017 г. – 290 000 руб., за 2018 г. – 370 000 руб.

Стаж работника больше 8 лет предприятия ООО «ЮНИКА».

Расчет:

Средний дневной заработок работника составит:  $(290\ 000 + 370\ 000) / 730 = 904,11$  руб. Сумма пособия работнику составит  $904,11 \times 12 \text{ дн.} = 10849,32$  руб.

За первые три дня пособие по больничному листу начисляется счет средств работодателя. Остальные дни по больничному листу – за счет средств фонда социального страхования.

$$904,11 \text{ руб.} \times 3 = 2712,33 \text{ руб.}$$

$$904,11 \text{ руб.} \times 9 = 8136,99 \text{ руб.}$$

Если в расчетном периоде сотрудник не получал зарплату, средний заработок, на основании которого рассчитывается пособие, принимается равным минимальному размеру оплаты труда (МРОТ), предусмотренному на день наступления соответствующего страхового случая.

Если средний заработок работника за расчетный период в расчёте за

один календарный месяц меньше МРОТ, то расчет пособия ведется из расчета МРОТ.

Например,

Работница болела с 18.03.2019 г. по 25.03.2019 г. – 8 дней

Сумма заработка работницы за 2017 г. – 54 000 руб., за 2018 г. – 50 000 руб.

Стаж работницы больше 8 лет

Средний заработок работника за месяц в 2017 г. и 2018 г. ниже МРОТ,  $(54\ 000\ \text{руб.} + 50\ 000) / 24\ \text{мес.} = 4333,33\ \text{руб.}$ , поэтому для расчета пособия берется МРОТ в 2017 г. 7500 рублей и в 2018 г. 7800 руб.

Сумма заработка за 2017 г. для пособия:  $7500\ \text{руб.} \times 12 = 90000\ \text{руб.}$

Сумма заработка за 2018 г. для пособия:  $7800\ \text{руб.} \times 12 = 93\ 600\ \text{руб.}$

Средний дневной заработок работника составит:  $(90000\ \text{руб.} + 93\ 600) / 730 = 251,51\ \text{руб.}$

Сумма пособия работнику составит  $251,51 \times 8\ \text{дн.} = 2012,08\ \text{руб.}$

За первые три дня пособие по больничному листу начисляется за счет средств работодателя. Остальные дни по больничному листу – за счет средств фонда социального страхования.

$251,51\ \text{руб.} \times 3 = 754,53\ \text{руб.}$

$251,51\ \text{руб.} \times 5 = 1257,55\ \text{руб.}$

Учет расчетов с дебиторами ООО «ЮНИКА» ведется с использованием программы 1С: Предприятие 8.3 с использованием таких счетов как: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Авансы выданные», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Источником информации финансово-хозяйственной деятельности является данные отчетов: статистических; оперативных; бухгалтерских. Бухгалтерская отчетность составляется на данных Главной книги и

представляется в сброшюрованном виде с оглавлением, пронумерованными листами и сопроводительным письмом. Отчетность Организации сдается ежемесячно, квартально и за год. В составе отчетности Организации входят формы, такие как: бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах. Отчетность составляется на следующие даты: на 1 января года, следующего за отчетным. Отчетный год – это период с 1 января по 31 декабря включительно. Отчетность Организации составляется в электронном виде и передается по защищенным каналам связи в установленном в соответствии с законодательством РФ. Отчетность составляется на данных Главной книги. В целях составления годовой отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном учетной политики.

### **3. Выработка рекомендаций организации учетного процесса и их эффективность**

#### **3.1. Разработка рекомендаций по совершенствованию организации учетного процесса**

За учетный процесс ответственны на данном предприятий:

- руководитель,
- главный бухгалтер,
- бухгалтер.

В ходе исследования проведенного во второй главе выявили следующие проблемы учетного процесса:

- рост краж из-за неэффективной учетной системы,
- высокий уровень текучести в бухгалтерии, который в 2019 году увеличился,
- ERP-система отсутствует,
- проблема учетной политики: в учетной политике не создаются резервы; отсутствует перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов; учетная политика носит формальный характер; используется только линейный способ амортизации.

В первую очередь необходимо улучшать условия труда и стимулирования работников бухгалтерии:

- пересмотр режима труда, возможно перевод некоторых сотрудников на удаленную работу,
- изменение системы оплаты труда, например, при обнаружении мошенничества и краж, выплата премии в размере 10 тыс.руб.

Также необходимо внедрение ERP-система.

Согласно действующей учетной практике, инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных

приказом Минфина РФ от 13.06.1995» 49 [13].

Предлагаем дополнять учетную политику анализируемой организации следующими характеризующими инвентаризацию параметрами:

- 1) состав комиссии по инвентаризации на предприятии ООО «ЮНИКА»;
- 2) порядок оформления отклонений учетных данных от фактических;
- 3) порядок регистрации и списания отклонений учетных данных от фактических;
- 4) план-график проведения инвентаризации на исследуемом предприятии.

Зачастую на предприятии ООО «ЮНИКА» возникают следующие проблемы в учете:

- система внутрипроизводственного контроля недостаточно сбалансированна,
- график документооборота на предприятии не составляется и тем более не отражается в приложении к приказу по учетной политике [14].

Нами предлагается следующий универсальный график документооборота ООО «ЮНИКА» (таблица 12), который предлагается вносить в качестве приложения к учетной политике или отдельным стандартом организации.

Таблица 12 - Предлагаемый график документооборота ООО «ЮНИКА»

Наименование документа	Создание документа		Проверка и обработка документа	
	Ответственный за проверку и исполнение	Срок исполнения (представления)	Ответственность за проверку	Ответственность за исполнение
1. Табель учета рабочего времени	Начальники подразделений (с указанием Ф.И.О.)	Не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетный	Бухгалтер (с указанием Ф.И.О.)	Бухгалтер (с указанием Ф.И.О.)

Продолжение таблицы 12

2. Расчетно-платежная ведомость по оплате труда	Бухгалтер (с указанием Ф.И.О.)	Нс позднее 7-го числа месяца, следующего за отчетным	Главный бухгалтер	Бухгалтер (С указанием Ф.И.О.)
3. Требование-накладная	Начальники подразделений (отделов), кладовщик	Ежедневно до 17 часов	Бухгалтер (с указанием Ф.И.О.)	Бухгалтер (с указанием Ф.И.О.)
4. Акты выполненных работ	Начальники подразделений (отделов)	Нс позднее 3 дней с момента подписания акта сторонами	Бухгалтер (с указанием Ф.И.О.)	Бухгалтер (с указанием Ф.И.О.)

При создании графика документооборота ООО «ЮНИКА» информационные потоки на предприятии будут сформированы и количество ошибок снизится. Также в ООО «ЮНИКА» отсутствует бланк обмена сведениями между бухгалтерией и складом о расходе и приходе отходов, который бы смог удовлетворить всем требованиям бухгалтера по учёту МПЗ и позволил бы упростить учётную работу. Форма разработанного бланка для сверки между складом и бухгалтерией представлена в таблице 13.

Таблица 13 - Форма бланка для сверки между складом и бухгалтерией ООО «ЮНИКА» (свод товарных операций)

		За период		01.12.2020 -03.12.2020		
		Ответственное лицо		Иванов В.В.		
		Дата заполнения		04.12.2020		
		Дата сдачи в бухгалтерию		04.12.2020		
№ п/п	Приход отходов		Расход отходов		Порядок вывоза отходов	
	Дата, № накладной	Сумма, р.	Дата, № накладной	Сумма, р.	Самовывоз	ООО «ЮНИКА»
1	01.12.20 №3302	133 017	01.12.20 №2855	47 055,00	Отметка	-
2	02.12.20 №3304	3 367,03	02.12.20 №2867	11 212,00	-	Акт № 55 от 02.12.20



Продолжение таблицы 13

3	03.12.20 №3309	45 066,00	03.12.20 №2876	14 055,00	Отметка	-
Итого	-	181 450	-	72 322,00		

Важнейшим компонентом, без которого невозможно функционирование ни одного хозяйствующего субъекта, в том числе относящегося к отрасли услуг, является ведение бухгалтерского учета. Основным документом, закрепляющим порядок и способы ведения учёта при отражении хозяйственных операций на предприятии, является учётная политика.

Качественно составленная учетная политика является основой для формирования полной и достоверной информации в системе бухгалтерского учета организации.

При разработке учетной политики необходимо учитывать организационную структуру предприятия, отрасль, в которой оно функционирует и другие особенности деятельности. Система бухгалтерского учёта предприятий услуг зависит от особенностей организации производства, организационной структуры и специализации, но при этом ей присущи общие, характерные для любой отрасли экономики, черты.

К рискам финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЮНИКА» следует отнести:

- риск неэффективного использования средств;
- риск нецелевого использования средств ООО «ЮНИКА»;
- риск недостоверности информации данных в отчетности ООО «ЮНИКА»;
- риск несвоевременного составления отчетности.

Анализ риска предполагает определение участка, на котором могут возникнуть ошибки (неточности, нарушения), а также возможности для их совершения. Таким образом, определяются наиболее существенные риски, мероприятия внутреннего контроля будут направлены на минимизацию

таких рисков и их последствий.

Алгоритм действий по данному элементу: первоочередная задача, это выявление потенциальных рисков, далее – анализ этих рисков, то есть выявление вероятности возникновения того или иного негативного события, а также понять, какое влияние это событие окажет на финансово-хозяйственную деятельность ООО «ЮНИКА», таким образом, следующее действие – это подготовка и осуществление процедур внутреннего контроля.

Способы осуществления внутреннего контроля – совокупность методов, форм проведения контрольных мероприятий, направленная на предупреждение возникновения рисков и принятие мер по их устранению.

«К формам контроля следует отнести:

Предварительный контроль: совершается до осуществления хозяйственной операции. Сводится к предупреждению незаконных действий отдельных должностных лиц, к пресечению нецелесообразных с экономической точки зрения операций по расходованию средств. В ходе осуществления предварительного контроля осуществляются следующие мероприятия:

– контроль за составлением финансово-плановых документов (расчетов потребности в финансовых средствах, плана финансово-хозяйственной деятельности и др.)» [17].

– визирование, согласование финансовых документов главным бухгалтером ООО «ЮНИКА»;

– проверка и визирование проектов договоров (контрактов).

Текущий контроль: осуществляется на стадии формирования, распределения и использования финансовых ресурсов ООО «ЮНИКА». Проверяется соблюдение финансовой дисциплины, и принимаются меры по предотвращению нарушений.

При текущем контроле осуществляются следующие действия:

- проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений.). Фактом контроля является разрешение документов к оплате;
- проверка наличия у подотчетных лиц полученных под отчет денежных средств и (или) оправдательных документов;
- контроль за погашением кредиторской задолженности;
- сверка аналитического учета с синтетическим учетом (оборотная ведомость);
- проверка фактического наличия материальных средств.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами отдела бухгалтерского учета и отчетности ООО «ЮНИКА», главным бухгалтером.

Последующий контроль: проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Он осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, документальной проверки (ревизии) завершенных операций финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЮНИКА», проверки поступления и использования денежных средств, фактического контроля (инвентаризации).

К методам контроля относятся:

– проверка документов на соответствие нормативно-правовым актам, внутренним положениям, подтверждение соответствия документов установленным требованиям (правильность оформления). Во время принятия первичных учётных документов к бухгалтерскому учёту следует провести проверку их оформления на соответствие различным требованиям, установленным, законодательством Российской Федерации, локальными актами ООО «ЮНИКА», проверка соответствия форм бухгалтерской отчетности установленным форматам и требованиям к комплектности, проверка полноты и правильности заполнения реквизитов платежных документов.

- сверка данных. Сверка показателей, содержащихся в разных формах бухгалтерской отчетности, сверка расчетов (предоставление актов-сверок) с поставщиками / подрядчиками для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности.
- фактический контроль (проведение инвентаризаций). Инвентаризация проводится для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета.
- санкционирование, согласование операций. Подтверждение правомочности совершения операций, осуществляется персоналом более высокого уровня, чем исполнитель операции. (например, осуществление приказа руководителя), подписание руководителем (главным бухгалтером) организации расчетно-платежных документов, оформление визы согласования главным бухгалтером расчетов, выполненных сотрудником отдела.
- надзор. Соблюдение сроков предоставления бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности.

К способам проведения контрольных мероприятий следует отнести:

- проведение самоконтроля (контроль персоналом собственной деятельности при осуществлении должностных обязанностей путем проведения проверки каждой выполняемой операции на соответствие российским нормативно-правовым актам, регламентирующим возникающие правоотношения, локальным актам ООО «ЮНИКА» и должностным регламентам);
- контроль по уровню подчиненности (контроль осуществляется сотрудником, старшим по должности путем подтверждения (согласования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних процедур), осуществляемых соответствующими Должностными лицами).

Оформление и анализ результатов внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности – ведение журнала внутреннего контроля,

оформление отчета о выполненных контрольных мероприятиях. В них должно быть указано краткое содержание нарушения, возможные причины нарушения и меры по сведению к минимуму последствий и недопущения их в будущем. Итоги контроля передаются руководителю, на их основе принимаются определённые управленческие решения: указания на устранение выявленных нарушений, другие меры оказания воздействия[20].

Мониторинг системы внутреннего контроля – процесс наблюдения за осуществлением внутреннего контроля посредством анализа результатов деятельности ООО «ЮНИКА». Непрерывный мониторинг может осуществляться руководством ООО «ЮНИКА» в форме регулярного анализа результатов деятельности предприятия, проверки результатов выполнения отдельных хозяйственных операций.

Важно отметить, что обязательно создавать в налоговом учёте те же резервы, что и в бухгалтерском учёте.

В условиях ограниченных финансовых ресурсов амортизационные отчисления, формирующие денежный амортизационный фонд предприятий, становятся одним из эффективных источников финансирования деятельности предприятия и инструментом оптимизации процесса реновации его основных фондов.

Весьма актуальной в настоящее время става подготовка эффективного амортизационно-реновационного механизма и амортизационной политики организации.

В соответствии с действующим положением по бухгалтерскому учёту ПБУ 6 /01 первоначальная стоимость основных средств установлена не ниже 40 000 рублей, тогда как в налоговом учёте, определяемом налоговым кодексом Российской Федерации она иная -100 000 рублей. Эти разногласия в правовых документах вызывают бурные обсуждения в профессиональном обществе.

Стоимость объектов основных средств, приобретенных организацией ООО «ЮНИКА», погашается посредством начисления амортизации. [70]

Для определения срока полезного использования ООО «ЮНИКА» пользуется данными ОКОФ (общероссийского классификатора основных фондов). Установить срок полезного использования можно также исходя из:

- ожидаемого срока использования в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации;
- нормативно-правовых и иных ограничений использования объекта на предприятии.

На данный момент существуют разногласия в способах (методах) начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учёте, их выбор устанавливается учётной политикой организации ООО «ЮНИКА». При этом в налоговом учёте существует всего два способа:

- линейный,
- нелинейный.

Тогда как в бухгалтерском учёте их четыре:

- линейный способ,
- способ уменьшаемого остатка,
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования,
- способ списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ).

Рассмотрим на реальном практическом примере расчёт амортизации основного средства принятого коммерческой организацией ООО «ЮНИКА».

Данная организация в 2015 году приобрела торговое оборудование стоимостью 116 500, 00 рублей. В приказе об учётной политике предприятия, изучаемой для целей бухгалтерского учёта организации, минимальная стоимость основного средства установлена на уровне 40 000 рублей.

Срок полезного использования данного оборудования 4 года 11 месяцев (59 мес.). К стоимости оборудования прибавилась стоимость

транспортных расходов и его установки на сумму 5300 рублей. В общей сложности затраты, связанные с приобретением оборудования, составили 121 800 рублей.

Для того чтобы выбрать самый выгодный для организации способ начисления амортизации, необходимо произвести расчёт всеми четырьмя способами.

Вначале проведем расчёт амортизационных начислений линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений составит в данном случае:

$$121800 * 20,41 \% / 100 \% = 24859,38 \text{ рублей,}$$

Таким образом, на конец четвертого года остаточная стоимость составит:

$$121800 - 4 * 24859,38 = 22362,48 \text{ рублей.}$$

Затем проведем расчёт амортизационных начислений способом уменьшаемого остатка. Для расчета данным способом необходимо знать, каков повышающий коэффициент для данного вида основного средства. Законодательством Российской Федерации для данного вида оборудования он равен 2, учитывая это, расчёт амортизации будет выглядеть следующим образом:

$$1\text{-й год: } 121800 * 40,82 \% (20,41 * 2) = 49\,718,76 \text{ рублей;}$$

Остаточная стоимость на конец первого года  $121800 - 49\,718,76 = 72\,081,21$ ;

$$2\text{-й год: } 72\,081,24 * 40,82 \% = 29\,423,56 \text{ рублей;}$$

Остаточная стоимость на конец второго года  $72\,081,24 - 29\,423,56 = 42\,657,68$ ;

$$3\text{-й год: } 42\,657,68 * 40,82 \% = 17\,412,87 \text{ рублей;}$$

Остаточная стоимость на конец третьего года  $42\,657,68 - 17\,412,87 = 25\,244,81$ ;

$$4\text{-й год: } 25\,244,81 * 40,82 \% = 10\,304,93 \text{ рублей;}$$

Остаточная стоимость на конец четвертого года

$25244,81 - 10304,93 = 14939,88$  рублей;

Способ амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования.

При этом срок полезного использования холодильного агрегата составляет 4,9 года.

Сумма чисел лет срока полезного использования составляет 14,9 лет ( $1+2+3+4+4,9=14,9$  лет).

В первый год эксплуатации основного средства была начислена амортизация  $4,9 / 14,9 * 100 = 32,89$  % , следовательно,  $121800 * 32,89 / 100 = 40060,02$  рублей.

Остаточная стоимость на конец первого года равна  $121800 - 40060,02 = 81739,98$  рублей;

Во второй год  $4 / 14,9 * 100 \% = 26,86$  % , следовательно.  $121800 * 26,86 / 100 = 32715,48$ .

Остаточная стоимость на конец второго года равна  $81739,98 - 32715,48 = 49024,5$  рублей;

В третий год  $3 / 14,9 * 100 \% = 20,13$  % , следовательно,  $121800 * 20,13 / 100 = 24518,34$ .

Остаточная стоимость на конец третьего года равна  $49024,5 - 24518,34 = 24506,16$  рублей;

В четвертый год  $2 / 14,9 * 100 = 13,42$  % , следовательно,  $121800 * 13,42 / 100 = 16345,56$ .

Остаточная стоимость на конец четвертого года равна  $24506,16 - 16345,56 = 8160,60$  рублей;

Способ начисления амортизации в зависимости от объёма выпуска продукции или работ, для взятой в пример организации будет выглядеть следующим образом.

Так как выпуск продукции не зависит напрямую от холодильного агрегата, возьмем за основу расчетов производительность, равную 1,55Гц в



час.

Для того чтобы рассчитать производительность за 2018 год необходимо производительность за час умножить на количество часов работы оборудования в год. В день агрегат работает по 8 часов, следовательно, в год  $8*365=2920$  часов за год. Производительность в год равна  $2920*1,55=4526$  ГГц в год.

Вычислим производительность ООО «ЮНИКА» за 4,9 года:

$$4,9*4526=22177,4 \text{ ГГц}$$

Далее рассчитаем сумму амортизационных начислений предприятия за год:

$$4526*121800 / 22177,4=24857,14 \text{ рублей.}$$

Таким образом, за четыре года начисления составят  $24\ 857,14*4=99\ 428,56$  руб.

Из чего следует, что остаточная стоимость на конец четвертого года составит  $121800 - 99428,56=22341,44$ .

Для основного средства ООО «ЮНИКА» остаточная стоимость соответствует цене возможного оприходования оборудования, для последующего его списания или продажи. Из этого следует, что предприятию выгодней списать затраты на его приобретение в более краткий срок.

Организация ведения учёта основных средств ООО «ЮНИКА» предполагает проведение анализа для выбора способа начисления амортизации, анализа отклонений в стоимости для целей бухгалтерского учёта, для целей налогового учёта, анализа эффективности использования объектов основных средств (многосменный режим работы, процент загрузки в смену).

Правильные ориентиры в выборе способа амортизации поможет определить расчёт амортизационных отчислений на предприятии по каждому из них.

Для сравнительного анализа полученные расчетным путем данные

сведем в таблицу 14.

Таблица 14 - Сводная таблица начисления амортизации на примере конкретного оборудования

Год эксплуатации	Линейный способ списания		Способ уменьшаемого остатка		Способ амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования		Способ амортизации в зависимости от объёма выпуска продукции (работ)	
	Сумма амортизации	Остаточная стоимость	Сумма амортизации	Остаточная стоимость	Сумма амортизации	Остаточная стоимость	Сумма амортизации	Остаточная стоимость
Приобретение	121800		121800		121800		121800	
1 - й год	24859	96940	49718	72081	40060	81739	24857	96942
2 - й год	24859	72081	29423	42657	32715	49024	24857	72085
3 - й год	24859	47221	17412	25244	24518	24506	24857	47228
4 - й год	24859	22362	10304	14939	16345	8160	24857	22371
Итого	99437		106860		113639		99428	

Сравнение начисленного налога на имущество при разных способах начисления амортизации взятого в пример оборудования можно сделать вывод, что для ООО «ЮНИКА» самым выгодным, с точки зрения наиболее быстрого списания расходов, считаются способы уменьшаемого остатка и способ амортизации по сумме количества лет срока полезного использования. Эти способы позволяют максимально снизить налоговую нагрузку в первые годы эксплуатации оборудования за счёт списания основной суммы затрат на его приобретение.

Для адекватного ведения учёта и исключения ошибок в его ведении необходимо максимально сблизить бухгалтерский и налоговый учёт. Сделать это возможно, налоговым если первоначальная стоимость основного средства в бухгалтерском и учёте будет равна.

Приведённые выше способы могут упростить и снизить затраты предприятий на ведение бухгалтерского и налогового учёта, но они не ликвидируют все различия, возникающие в учёте. Поэтому возникает необходимость дальнейшего нивелирования различий на законодательном уровне.

### **3.2. Этапы внедрения предложенных рекомендаций**

Для внедрения предложенных мероприятий необходимо выполнение следующих этапов:

Первый этап. Административное управление:

- Приказ о материальной ответственности сотрудника, который будет заниматься данными мероприятиями,
- Назначение ответственного за внедрение данных мероприятий.

Второй этап. Внедрение мероприятий.

- совершенствование учетной политики.
- внедрение ERP-системы.
- улучшение условий труда сотрудникам бухгалтерии данного предприятия.

Третий этап. Обучение пользователей работе с программой.

Обучение пользователей может проводиться на предприятии без отрыва от работы. Технические специалисты компании «Стандарт» подробно расскажут о функциональных возможностях программы, о формировании различных отчетов, а также передадут ответственному лицу руководство пользователя.

График реализации проекта включает перечень этапов его реализации. Указать календарные, либо относительные (от момента начала реализации проекта) даты начала и окончания этапов (таблица 15).

Таблица 15 - График реализации проекта

Этапы реализации проекта	Период (квартал)							
	1	2	3	4	5	6	7	8
	2021				2022			
Приказ о материальной ответственности сотрудника	x	x						
Назначение ответственного за внедрение мероприятий	x	x						
Установка дополнительного программного обеспечения		x						
Обучение пользователей работе с программой		x	x	x	x			
Работа с сопротивлением персонала	x	x						

Временной график реализации проекта с указанием предполагаемого начала реализации проекта и продолжительности основных стадий, а также промежуточных этапов (фаз) и показан в таблице 16.

Таблица 16 - Временной график реализации проекта

N п/п	Название этапа	Начало	Окончание
1.	Приказ о материальной ответственности сотрудника	01.01.	31.01.21
2.	Назначение ответственного за внедрение мероприятий	01.10.	30.01.21
3.	Установка дополнительного программного обеспечения	01.01.	31.12.21
4.	Обучение пользователей работе с программой	01.03.	30.10.22
5.	Работа с сопротивлением персонала	01.10.	31.05.21

Таким образом, реализация проекта состоит из таких этапов как создание приказа о материальной ответственности сотрудника, назначение ответственного за внедрение мероприятий, установка программного обеспечения, обучение сотрудников и т.д. Следующим этапом является оценка экономической эффективности предложенных мероприятий, которую проведем в следующем параграфе.

### 3.3. Эффект от предложенных рекомендаций

ERP (Enterprise Resource Planning) - это система, которая позволяет управлять ресурсами предприятия. Чтобы понять смысл работы ERP-системы недостаточно просто знать перевод этого термина. Основная задача любой ERP-системы это интегрировать все сферы деятельности предприятия в одну единую информационную модель. Интеграция всей информации в рамках ERP-системы позволяет предприятиям получить существенное конкурентное преимущество.

На сегодняшний день ни один вычислительный процесс не может обойтись без автоматизации. Это касается бухгалтерского учета, финансового учета, логистики, торговли и других процессов предприятия. Сложно представить, что когда-то бухгалтера, кладовщики и другие служащие использовали в своей работе только счета. Сегодня качественный, эффективный учет не может существовать без использования современных технологий. Автоматизированная обработка различных задач помогает двигать бизнес вперед. Актуальная и оперативная информация учета и отчетности позволяет руководству компании принимать важнейшие управленческие решения, также она необходима для оценки деятельности организации государственных органов контроля, кредиторов, инвесторов.

Рассмотрим преимущества автоматизированного учета.

1. Повышение качества учета, уменьшение количества ошибок в расчетах и отчетности из-за так называемого «человеческого фактора».
2. Снижение трудозатрат, повышение производительности работников, повышение скорости сбора, передачи и обработки информации, формирования отчетности.
3. Расширение аналитических возможностей учета, повышение оперативности бухгалтерского учета, что позволяет руководству получать оценку финансового состояния предприятия в любой момент времени.
4. Возможность четкого разграничения функций позволяет защищать

несанкционированный доступ к информации.

По области охвата учетных функций, по принципам построения системы программы для автоматизации учета процессов можно разделить на группы:

1) программные продукты общего назначения электронные таблицы, базы данных, включающие аналитические возможности, к ним относятся электронные таблицы Microsoft Excel, СУБД Access;

2) программные продукты специального назначения: Инфо-бухгалтер, «1С: Предприятие», «1С: Торговля», Турбо-бухгалтер, БЭСТ и др.;

3) ERP-системы (enterprise resource planning system) управления предприятием.

Такие системы приобретают все большую популярность, так как позволяют помимо бухгалтерских задач, решать задачи управления ресурсами организации в целом, а также обеспечивают планирование деятельности предприятия.

Рассмотрим подробнее, что же представляет собой ERP-система.

ERP в переводе на русский язык звучит «Планирование ресурсов предприятия».

К основным принципам ERP-систем можно отнести:

Тиражирование – это когда один и тот же программный продукт может использоваться на любом предприятии без учета его специфики и профиля, при этом необходимая функциональность работы достигается применением настроек и расширений. Повсеместное использование таких систем позволяет использовать лучшие отработанные решения.

Лидером на российском рынке остается немецкий SAP, ей принадлежит более 48% всех ERP-систем в России.

С помощью этой системы можно полностью автоматизировать все виды деятельности компании. «Управление ресурсами предприятия» название основной ERP-системы SAP. Модульность систем является одним из плюсов SAPR/3, она состоит из набора модулей, которые интегрированы

друг с другом, поддерживают все бизнес процессы предприятия, могут обмениваться информацией в режиме «онлайн». Другой важный аспект использования данного программного продукта заключается в возможности конфигурировать систему под конкретное предприятие, купившее данное ПО. У каждого клиента создается впечатление, что он работает с индивидуальной версией. Кроме того, программный продукт адаптируется под законодательную базу любой страны.

К минусам этого ПО можно отнести высокие требования к аппаратной части, высокую стоимость внедрения, лицензирования и поддержки, а также сложную документация и значительный срок обучения персонала.

Возможности планирования в них были представлены слабо, в первую очередь российские разработки являлись учетными системами, которые регистрировали осуществляемые операции.

Первой отечественной ERP-системой, которая по-настоящему составила конкуренцию европейским разработкам стала «1С: ERP», выпущенная в 2013 г.

русской компанией «1С», рассчитанная на управление ресурсами крупных предприятий. На сегодняшний день флагманским решением «1С» для комплексной автоматизации средних и крупных предприятий самых разных сфер деятельности является программное обеспечение «1С: ERP Управление предприятием2» («1С: ERP»). Особенно данная программа актуальна для многопрофильных предприятий, со сложным техническим производством и числом рабочих мест более десяти тысяч. Обновленная система является результатом удачного слияния и функционирования, проверенных временем методик и современных технологий. По итогам многочисленных пилотных внедрений продукт получил высокие оценки.

Все больше крупнейших русских компаний отказываются от немецкого решения в пользу 1С. Рассмотрим, есть ли причины для перехода на систему 1С.

Функциональность. По функциональности «1С: ERP Управление

предприятием» является одной из самых мощных систем в своем классе. В ней есть все, что нужно современному производственному предприятию – от А до Я. Система включает модули: Управление производством, Мониторинг и анализ показателей деятельности предприятия, Управление затратами и расчет себестоимости, Управление финансами и бюджетирование, Организация ремонтов, Управление продажами, Регламентированный учет, Управление взаимоотношениями с клиентами (CRM), Управление персоналом и расчет заработной платы, Управление закупками, Управление складом и запасами, Интеграция с «1С:Документооборот». Неохваченной не остается ни одна из сфер деятельности предприятия, что является важным фактором для организации работы. При этом система предоставляет удобные инструменты каждому сотруднику компании.

Разработка с учетом российского законодательства. Преимуществом «1С: ERP» по сравнению европейскими системами является и то, что она активно развивается, постоянно дорабатывается с учетом нововведений в законодательстве РФ. Поэтому это программное обеспечение максимально точно соответствует практике управления бизнесом на территории РФ.

Гибкость системы. В случае с внедрением «1С: ERP» бизнес-процессы предприятия автоматизируются как есть, без масштабных преобразований. В свою очередь система управления предприятием от зарубежных вендоров подразумевает подгонку бизнес-процессов под стандарты этих систем. При внедрении системы зачастую оптимальнее доработать программный модуль, чем сменить технологию производства.

Открытая платформа. «1С: Предприятие» – открытая платформа, позволяющая править и дописывать код, адаптировать систему под индивидуальные потребности бизнеса клиента. Продукты фирмы «1С» обладают дружественным интуитивно понятным интерфейсом, который в свою очередь может быть адаптирован под потребности конечного пользователя. Также благодаря встроенному языку он очень удобен для разработки.



Модульная система. Наличие различных модулей позволяет внедрять «1С ERP» по модульному принципу. Нет необходимости покупать полный пакет программ. На первом этапе можно обойтись минимальным набором модулей.

Существенным плюсом российской разработки является невысокая стоимость внедрения, лицензирования, поддержки по сравнению с европейскими разработками, а также относительно непродолжительные сроки внедрения.

Недостатки использования ERP являются следствием его преимуществ. Это сложная и многофункциональная программа, поэтому присутствуют повышенные требования к оборудованию для хранения и обработки информации.

«1С: ERP» был создан с учетом российского законодательства и специфики рынка. Однако в конце 2019 года стало известно, что компания «1С» также планирует создать международную версию своей системы, которая будет легче реализовываться у зарубежных клиентов из-за более легкой адаптации к местным условиям.

Также предлагаем внедрение ERP-систем, которая к сожалению отсутствует. Например, у предприятий давно внедрена, ее результативность отражается на учетной системе.

Все ERP-системы, независимо от того, кто их разработчик, объединяет общая архитектура, которая показана на рисунке 14.

Преимущества ERP-систем для ООО «ЮНИКА»:

- интеграция с 1С,
- работа каждого модуля независимо друг от друга,
- работа со своим участком каждого пользователя, что приведет к снижению мошенничества.

В России опыт использования ERP-систем пока очень незначителен, поэтому воспользуемся зарубежным опытом. Согласно статистике Американского общества по управлению производственными запасами,

внедрение современной ERP-системы может обеспечить отдачу показанную на рисунке 3.

А также по моему мнению, эффект от ERP-системы:

- снижение краж на предприятии;
- снижение трудоемкости на предприятии;
- уменьшение мошенничества на предприятии.

Это основные элементы, определяющие прямой экономический эффект от внедрения ERP-системы.



Рисунок 3 - Структура ERP-системы

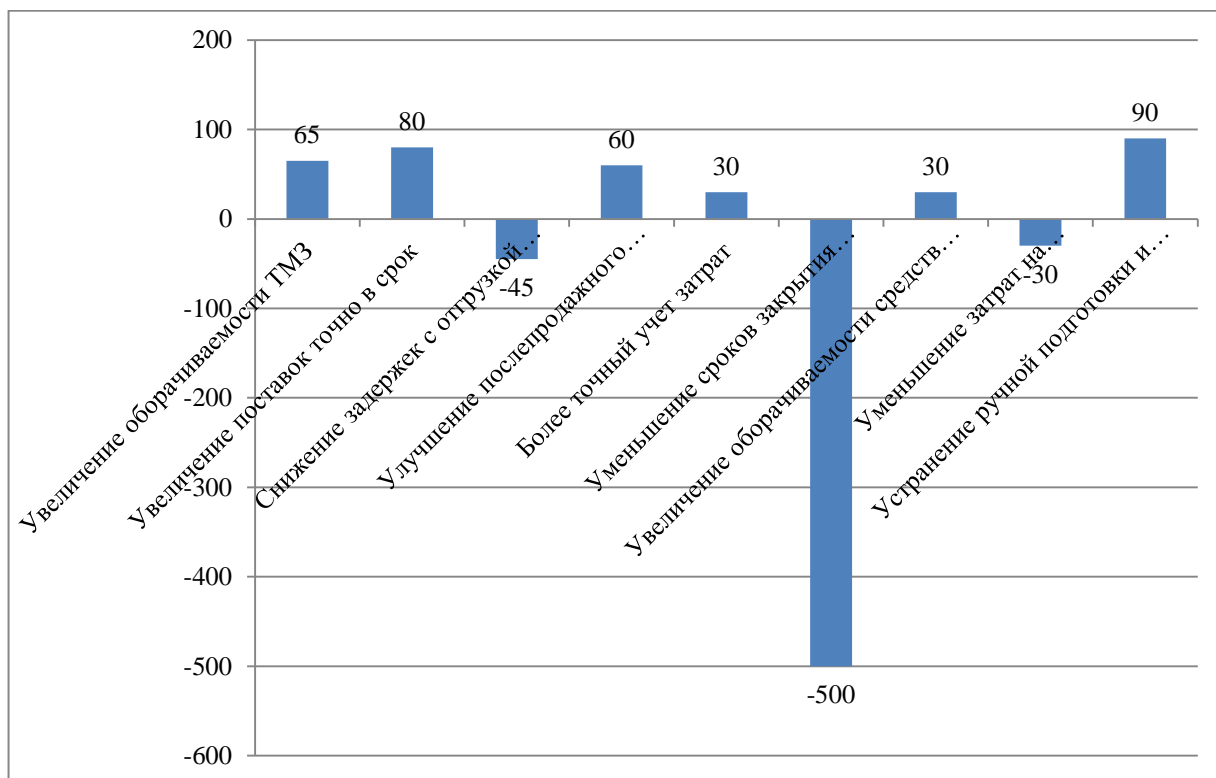


Рисунок 4 - Эффект от внедрения ERP-системы

Поэтому для ООО «ЮНИКА» можно внедрить модульное решение SAP без дорогостоящих замен или обновлений. Это означает, что возможно синхронизировать и расширить свой бизнес, чтобы немедленно реагировать на меняющиеся рыночные условия.

## Заключение

При организации бухучета субъекта малого предпринимательства нужно обладать знаниями законодательных требований в сфере бухгалтерского учета и налогообложения. Министерство финансов РФ является основным помощником при организации бухгалтерского учета на малых предприятиях. Существует три способа ведения бухгалтерского учета в упрощенной форме. Первый способ - это общепринятая учетная система, т.е. коммерсант организует бухгалтерский учет в полном объеме. Второй - простая форма учета, а именно ведение бухгалтерского учета в комбинированном регистре книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности. Третий способ - это построение учетной системы с использованием регистров учета имущества субъекта малого предпринимательства.

При разработке мер поддержки бизнеса, часто власти отдают предпочтение крупному бизнесу, но для малого, также сформированы меры поддержки, такие как: льготные займы для предпринимателей, занимающихся малым бизнесом; на конкурсной основе предлагается осуществлять субсидирование для закупки оборудования, расширения производства или на открытие перспективного дела и т. д.; бесплатное участие в различных выставках и ярмарках; бесплатные консультации для начинающих предпринимателей; аренда помещений и земли по льготным ценам; создание специальных налоговых режимов для малого и среднего бизнеса, современные руководители малого бизнеса часто выбирают упрощенную систему налогообложения, в которой отсутствует ряд налогов, таких как НДС, налог на прибыль и т.д.; продление надзорных каникул.

Но как отмечено выше, данных мер в настоящее время не достаточно, Поэтому необходимо разрабатывать новые меры по поддержке малого бизнеса, например, такие как: усовершенствование системы налогообложения малого и среднего бизнеса; развитие льготной системы

кредитования для предприятий малого бизнеса; снижение различных видов барьеров; обучение и повышение квалификации руководителей и специалистов малого бизнеса в нашей стране с целью формирования у них современных экономических, производственных и управленческих компетенций для повышения качества управления собственным предприятием. При внедрении данных мер эффективность всего бизнеса в нашей стране увеличится, что приведет к повышению ВВП, и ВРП в различных регионах, увеличению количества собираемых налогов, сокращение уровня безработицы.

Особенности малого бизнеса в нашей стране существуют следующие:

- организации малого бизнеса работают преимущественно в сфере услуг и в торговле, редко в производстве,
- недостаток финансирования деятельности,
- арендованные помещения,
- экономия на персонале и рекламе,
- отсутствие разработанной стратегии развития,
- часто клиентов организации малого бизнеса ищут по сарафанному радио.

Для исследования выбрано предприятие малого бизнеса ООО «ЮНИКА».

За учетный процесс ответственны на данном предприятии:

- руководитель,
- главный бухгалтер,
- бухгалтер.

В ходе исследования проведенного во второй главе выявили следующие проблемы учетного процесса:

- рост краж из-за неэффективной учетной системы,
- высокий уровень текучести в бухгалтерии, который в 2019 году увеличился,
- ERP-система отсутствует,

- проблема учетной политики: в учетной политике не создаются резервы; отсутствует перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов; учетная политика носит формальный характер; используется только линейный способ амортизации.

В первую очередь необходимо улучшать условия труда и стимулирования работников бухгалтерии:

- пересмотр режима труда, возможно перевод некоторых сотрудников на удаленную работу,

- изменение системы оплаты труда, например, при обнаружении мошенничества и краж, выплата премии в размере 10 тыс.руб.

Также необходимо внедрение ERP-система.

А также по моему мнению, эффект от ERP-системы:

- снижение краж на предприятии;
- снижение трудоемкости на предприятии;
- уменьшение мошенничества на предприятии.

Это основные элементы, определяющие прямой экономический эффект от внедрения ERP-системы.

Поэтому для ООО «ЮНИКА» можно внедрить модульное решение SAP без дорогостоящих замен или обновлений. Это означает, что возможно синхронизировать и расширить свой бизнес, чтобы немедленно реагировать на меняющиеся рыночные условия.

## Список используемой литературы и используемых источников

1. Алавердова Т.П., Языкова С.В. Учетная политика организации на 2019 год. Экономика и предпринимательство. 2019. № 3 (104). – С. 992–996.
2. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. расчеты по оплате труда.: Учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 215 с.
3. Алисенов, А.С. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов; Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. - Москва: Юрайт, 2016. – С.151.
4. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / коллектив авторов, под. ред. В.И. Бариленко. – 4-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2016. – 234 с.
5. Батракова, О.С. Особенности учета и отчетности для субъектов малого бизнеса/ О.С. Батракова// Сборник научных работ студентов, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам Межвузовской научно-практической конференции. - 2017. - С. 40-45.
6. Бобряшова Е.Д. Учетная политика по экспортным операциям. В сборнике: Человеческий и производственный потенциал российской экономики перед глобальными и локальными вызовами. Материалы II Всероссийской научно-практической конференции. Саратовский государственный технический университет имени Гагарина Ю.А. Саратов, 2019. – С. 73–78.
7. Богачева, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богачева, Н.А. Кириллова. - М. : Феникс, 2016. – 544 с.
8. Богданова Ж.А. Учетная политика: Значение и причины, обуславливающие ее формирование в российской федерации. В сборнике: Теория и практика экономики и предпринимательства XVI Всероссийская с

международным участием научно-практическая конференция. Под редакцией Н.В. Апатовой. 2019. – С. 164–166.

9. Бойко, И.П. Лекции по курсу «Экономика предприятия и предпринимательства». Издательский центр экономического факультета СПбГУ, лекция 4 «Основные средства производства». СПб., 2016. – 28 с.

10. Ваганова О.Е. Роль внутреннего аудита в управлении субъектом бизнеса в Российской Федерации // Экономическая безопасность и качество. 2018. № 2 (31). С. 35-39.

11. Вениосова Д.О., Шматова Е.В. Учетная политика как метод оптимизации налогообложения. В сборнике: Проблемы современного общества и пути их решения. Материалы III международной научно-практической конференции. Под научной редакцией М.И. Кутера. 2019. – С. 135–140.

12. Воробьев С.В., Короткова И.В., Середина В.Г. Учетная политика в части учета затрат на производство продукции. Вестник научных конференций. 2019. № 1-1 (41). – С. 30–33.

13. Гафурова Л.С. Бухгалтерская и налоговая учетная политика 2019 года. В сборнике: International innovation research. Сборник статей XVII Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Гуляев Герман Юрьевич. Пенза, 2019. – С. 110–112.

14. Информационное письмо Минфина Российской Федерации от 01.11.2012 № ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства».

15. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - М.: Дашков и К, 2016. – 248 с.

16. Кравченко, Д.В. Совершенствование законодательного регулирования налогообложения в РФ в сфере малого бизнеса/ Д.В. Кравченко// Символ науки. - 2016. - № 11-1 (23). - С. 97-98.



17. Крылов С.И. Финансовый анализ: учебное пособие / С.И. Крылов. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 160 с.
18. Любушин Н.П. Финансовый анализ. Бакалавриат и магистратура: учебник: М./ Кнорус, 2016. – 300 с.
19. Макарова Е.Н. Бухгалтерская отчетность как источник информации в системе управления экономического субъекта // Методы и технологии учета, анализа и управления: сб. науч. ст. участников конф. «Перспективы учета, анализа и налогообложения в странах-членах СНГ». Минск, 2018. С. 137-139.
20. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 03.08.2018) // Собрание законодательства РФ. - 1998. - № 31. - Ст. 3824.
21. Неудачин В.В. Реализация стратегии компании. Финансовый анализ и моделирование: Дело, 2016. – 168 с.
22. Новикова А.В., Федосеева О.И. Развитие методики бухгалтерского учета финансовых результатов на предприятиях агропромышленного комплекса. Вестник Академии знаний. 2019. № 3 (32). – С. 197–201.
23. Нуриманов Р.Н. Федеральные стандарты бухгалтерского учета или бухгалтерской отчетности. В сборнике: Современный бухгалтерский учет: проблемы и перспективы развития Труды национальной научно-практической конференции. Под редакцией Г.В. Крафт. 2018. – С. 135–141.
24. Панкова И.О. Учёт Основных средств: отечественный и зарубежный метод. Научные горизонты. 2018. № 1 (5). – С. 119–123.
25. Потапова Н.В. Способы сближения налогового и бухгалтерского учёта. Экономический вектор. 2019. № 2 (17). – С. 44–47.
26. Риполь-Сарагоси Ф.Б., Риполь-Сарагоси Л.Г. Сравнительный анализ МСФО 12 "Налоги на прибыль" и ПБУ 18/02 "учет расчетов по налогу на прибыль". В сборнике: Проблемы учета, анализа, аудита и статистики в условиях рынка ученые записки. Ростов-на-Дону, 2018. – С. 114–118.

27. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая, - 6-е изд., испр. и доп. – М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 378 с.
28. Супроткина В.И. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "учетная политика, оценочные значения и ошибки": Краткий обзор. Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. 2019. – № 4. – С. 23–31.
29. Сысоева Г.Ф., Малецкая И.П. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности. Учебник / Москва, 2018. – 432 с.
30. Толкачева, О.М., Толкачева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие для студентов всех форм обучения по направлению подготовки 080100.62 – Экономика / О.М. Толкачева, Н.А. Толкачева. – М.: Директ-Медиа, 2018. – 174 с.
31. Трофимова, Л. Б.Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Б. Трофимова. — 5-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. – 242 с.
32. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 // «Собрание законодательства РФ». - 2011. - № 50. - Ст. 7344.
33. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 30.12.2020) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) // СПС КонсультантПлюс. Законодательство. – Загл. с экрана.
34. Федорова О.С., Вятчинова Т.И. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета на 2019 год. Налоги и финансовое право. 2019. № 2. С. 9–68.
35. Федорова О.С., Катанаева Т.В., Набиуллина Л.Р. Учетная политика предприятия для целей налогообложения. Налоги и финансовое право. 2019. № 3. – С. 10-16.

36. Фетисова Т.А. СГС "Учетная политика": исправление ошибок. Бюджетный учет. 2019. № 1 (169). – С. 4–13.
37. Филиппова Е.В., Кузьмина А.И. Учетная политика предприятия. В сборнике: Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки. Сборник статей по материалам LXXIII студенческой международной научно-практической конференции. 2019. – С. 200–204.
38. Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации : учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 374 с.
39. Balanced Scorecard Institute. 2016. Balanced Scorecard Basics, <http://balancedscorecard.org/Resources/About-the-Balanced-Scorecard>, accessed September 1, 2016(date of access: 18.04.2020)
40. International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs) [Electronic resource]: was issued by the International Accounting Standards Committee in July 2009 / IASB, 2009. – 198 p.
41. Korol V. Features of information provision of the system of economic security of the enterprise//Науковий вісник Одеського національного економічного університету. 2019. – № 2 (265). –С. 114–128.
42. Korol V. Organization of the process of formation of analytical information system of economic security of the enterprise//Науковий вісник Одеського національного економічного університету. 2019. – № 3 (266). –С. 84–96.
43. Олійничук О.І. Обліково-інформаційне забезпечення формування й імплементації стратегії економічної безпеки підприємства. Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія «Економічні науки». 2015. – № 1. – С. 41–47.

## Приложение А

### Бухгалтерская отчетность ООО «ЮНИКА»

#### Бухгалтерский баланс

на 31.12. 20 19 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды	
Форма по ОКУД		0710001	
Дата (число, месяц, год)		31	12
Дата (число, месяц, год)		2019	
Организация _____ ООО «ЮНИКА» _____ по ОКПО		82838193	
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН		6950067660	
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД		69.10	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО _____ по ОКОПФ/ОКФС		65	16
частная _____ по ОКОПФ/ОКФС		384 (385)	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ		384 (385)	
Местонахождение (адрес) г. <u>Тверь</u> , <u>проспект Победы, д.4а, оф.1</u>			

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 На <u>декабря</u> 20 <u>19</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	0	0	0
	Материальные поисковые активы	0	0	0
	Основные средства	0	0	0
	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
	Финансовые вложения	3	3	3
	Отложенные налоговые активы	70	766	0
	Прочие внеоборотные активы	0	0	0
	Итого по разделу I	73	769	3
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	11604	11373	14816
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	0
	Дебиторская задолженность	29879	26547	20735
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	82	178	133
	Прочие оборотные активы	21	1	1
	Итого по разделу II	41 586	38 099	35 685
	<b>БАЛАНС</b>	41 659	38 868	35 688

Продолжение Приложения А

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На	20 19	20 18
		г.3	г.4	г.5
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	13	13	13
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( 0 ) <sup>7</sup>	( 0 )	( 0 )
	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	0
	Резервный капитал	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-5590	-5463	2125
	Итого по разделу III	-5577	-5450	2138
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу IV	0	0	0
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	0	0	0
	Кредиторская задолженность	47236	44 318	33 550
	Доходы будущих периодов	0	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	47236	44318	33550
	<b>БАЛАНС</b>	41 659	38 868	35688

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” \_\_\_\_\_ декабря 20 19 г.

## Продолжение Приложения А

### Отчет о финансовых результатах за \_\_\_\_\_ 20 19 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>ООО «ЮНИКА»</u>			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика _____			31	12
Вид экономической деятельности <u>Деятельность в области права</u>			2019	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ООО</u>			82838193	
частная _____			6950067660	
Единица измерения: тыс. руб.			69.10	
			65	16
			384	

Пояснения <sub>1</sub>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год 20 19 г. <sup>3</sup>	За _____ год 20 18 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	66382	59688
	Себестоимость продаж	( 59047 )	( 52812 )
	Валовая прибыль (убыток)	7335	6876
	Коммерческие расходы	( 6217 )	( 5828 )
	Управленческие расходы	( 0 )	( 0 )
	Прибыль (убыток) от продаж	1118	1048
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	0	0
	Проценты к уплате	( 0 )	( 0 )
	Прочие доходы	0	0
	Прочие расходы	( 218 )	( 263 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	900	785
	Текущий налог на прибыль	( 0 )	( 0 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	0	0
	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	0	0
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	900	785

## Продолжение Приложения А

Пояснения <sub>1</sub>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год	За _____ год
		20 <u>19</u> г. <sup>3</sup>	20 <u>18</u> г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	900	785
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	0	0
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	0	0

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” \_\_\_\_\_ декабря \_\_\_\_\_ 20 19 г.