

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
(направленность (профиль) / специализация)

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Организация бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях  
(на примере ООО «Кабинет №1»)

Обучающийся

С.В. Петрова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

## Аннотация

Бакалаврская работа на тему: «Организация бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях (на примере ООО «Кабинет №1»)» состоит из введения, теоретической, аналитической, практической частей и заключения.

Ключевые слова: Малое предприятие, организация учета на малых предприятиях, бухгалтерский учет, налоговый учет, малый бизнес, анализ, финансово-хозяйственная деятельность.

Объектом исследования выбрано предприятие ООО «Кабинет №1».

Во введении бакалаврской работы обосновывается актуальность темы выпускной квалификационной работы, поставлена цель и задачи исследования.

Первый раздел бакалаврской работы посвящен теоретическому обзору организации бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях, а также рассматривает нормативное регулирование этого процесса.

Второй раздел включает в себя технико-экономическую характеристику ООО «Кабинет №1». В этой части работы проводится анализ системы бухгалтерского и налогового учета данной организации.

В третьем разделе даны практические рекомендации по улучшению процессов организации бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях.

Бакалаврская работа выполнена на 80 страницах, содержит 10 рисунков, 12 таблиц, списка используемой литературы и используемых источников, а также 2 приложения на 12 страницах.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретический обзор организации бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях.....	8
1.1 Понятие, значение и характеристика малого бизнеса.....	8
1.2 Нормативное регулирование учета .....	18
1.3 Особенности организации учета на малых предприятиях .....	26
2 Практическое исследование организации бухгалтерского и налогового учета в ООО «Кабинет №1».....	29
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Кабинет №1».....	29
2.2 Анализ системы бухгалтерского учета ООО «Кабинет №1» .....	40
2.3 Анализ системы налогового учета ООО «Кабинет №1» .....	48
3 Практические рекомендации по организации бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях.....	52
3.1 Улучшение процессов ведения учета .....	52
3.2 Соблюдение налогового законодательства .....	53
3.3 Результаты исследования и обобщение практического опыта в ООО «Кабинет №1» .....	54
Заключение .....	61
Список используемой литературы и используемых источников.....	64
Приложение А Выписка из единого государственного реестра юридических лиц.....	70
Приложение Б Бухгалтерская отчетность ООО «Кабинет №1» .....	79

## Введение

Малый бизнес представляет собой вид предпринимательской деятельности, который осуществляется в небольших формах и зависит от частных предпринимателей, небольших фирм и малых предприятий. Малое предприятие может иметь различные формы собственности, но его основной характеристикой является ограниченное количество сотрудников.

Именно сфера малого бизнеса формирует конкурентную среду, способствует созданию новых рабочих мест, оперативно внедряет передовые технологии, а также гибко реагирует на изменения в спросе и предложении. Отличительной особенностью малых предприятий является их способность функционировать без значительных начальных инвестиций.

Увеличение количества малых предприятий и повышение их эффективности имеют стратегическое значение для развития рыночной среды, содействуют экономическому росту и улучшению жизненного уровня граждан.

Малый бизнес, также известный как малое предпринимательство, представляет собой значимый сегмент экономики.

Он оказывает значительное воздействие на различные аспекты процветания страны, такие как экономический рост, занятость населения, валовой внутренний продукт и его структура, а также развитие экономики в целом. В мировой практике малый бизнес играет ключевую роль. Занятость в нем достигает до половины рабочей силы. Одним из его основных преимуществ является способность быстро реагировать на изменения на рынке.

Актуальность проблемы организации бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях проявляется в возможности эффективного и гибкого функционирования данных предприятий в условиях конкурентного рынка.

Особенности малых предприятий требуют нестандартного подхода к

бухгалтерскому учету, который часто базируется на упрощенном учете.

Важным аспектом в развитии малых предприятий при высокой конкуренции является поддержка со стороны государства, выраженная в льготной налоговой политике.

Льготная налоговая система и упрощенная бухгалтерская отчетность создают особые условия для ведения учета на малых предприятиях.

Все вышеизложенные аспекты подтверждают актуальность данного исследования, поскольку внимание к вопросам организации учета на малых предприятиях играет значительную роль в обеспечении успешной деятельности на современном рынке.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Кабинет №1».

Предмет исследования – организация бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях на примере ООО «Кабинет №1».

Цель работы заключается в проведении анализа системы бухгалтерского и налогового учета исследуемой организации с целью формирования рекомендаций по организации и улучшению данных видов учета на малых предприятиях на примере ООО «Кабинет №1».

Для достижения поставленной цели были выделены следующие задачи:

- раскрыть сущность, важность и представить характеристику малого бизнеса;
- исследовать нормативное и законодательное регулирование бухгалтерского учета;
- анализировать особенности организации учета на малых предприятиях;
- предоставить технико-экономическое описание ООО "Кабинет №1";
- провести анализ системы бухгалтерского и налогового учета ООО «Кабинет №1»;
- сформировать мероприятия по улучшению процессов ведения учета в исследуемой организации;

- показать уровень соблюдения налогового законодательства;
- представить результаты исследования и обобщить практический опыт в ООО «Кабинет №1».

В процессе исследования применены методы анализа: нормативный, сравнительно-правовой, сравнения, обобщения и группировки данных, структурно-функциональный, графический, теоретический.

Основными источниками информации для проведения исследования явились нормативно-правовые и законодательные акты, методические положения по анализу финансово-хозяйственной деятельности, монографии, учебная и специальная литература по рассматриваемым вопросам, публикации в специализированных изданиях по теме работы, данные учета и отчетности исследуемой организации.

Теоретической базой исследования явились труды отечественных учёных и специалистов в области бухгалтерского учёта, финансового анализа, экономики организаций, таких как Р.А. Алборов, Ю.А. Бабаев, В.А. Бородай, Н.В. Драчева, И.М. Дмитриева, Н. Н. Бондина, Г. Н. Франовская, И. М. Синяева и др.

Основу нормативной базы исследования составили НПА, представленные в перечне литературных источников.

Теоретическая значимость исследования состоит в выработке конструктивного подхода к оценке организации и развития системы бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях. Выводы, полученные в ходе анализа, могут быть применены в образовательном процессе при изучении учебных программ, таких как "Бухгалтерский учет в организациях", "Управление финансами и налогообложение" и других курсов, связанных с бухгалтерским учетом и налогообложением.

Практическая важность исследования проявляется в разработке конструктивных действенных мер, направленных на повышение эффективности учёта на малых предприятиях. Практические рекомендации могут быть применены в деятельности при анализе оценке работы

хозяйствующих субъектов малого бизнеса, для совершенствования бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях.

Структура исследования обусловлена целью, кругом рассматриваемых вопросов и включает: введение, три раздела, заключение, список использованной литературы, состоящий из 50 источников. Объем работы составляет 68 страниц без учёта приложений.

Во введении обоснована актуальность исследования, представлены его объект и предмет, определены цель и задачи, дана характеристика теоретической и информационной базы, а также логика исследования и краткое содержание разделов бакалаврской работы.

В первой части работы были исследованы теоретические аспекты и проведен обзор бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях, включая анализ его законодательной базы.

Вторая часть посвящена практическому исследованию организации бухгалтерского и налогового учета в ООО «Кабинет №1», дана технико-экономическая характеристика исследуемого хозяйствующего субъекта, проведен анализ системы бухгалтерского и налогового учета объекта исследования.

В третьем разделе представлены практические рекомендации по организации бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях на примере результатов исследования ООО «Кабинет №1».

В заключении работы подведены итоги, представлены основные результаты, полученные в процессе последовательного решения поставленных задач и достижения целей исследования.

# **1 Теоретический обзор организации бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях**

## **1.1 Понятие, значение и характеристика малого бизнеса**

Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» гласит:

«Субъекты малого и среднего предпринимательства – хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными Федеральным законом, к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, и средним предприятиям, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства»[44].

Малое предприятие является субъектом малого бизнеса, и его классификация в качестве малого предприятия определяется в соответствии с законом "О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ". Малыми предприятиями могут быть только те, которые зарегистрированы в соответствии с установленными нормам:

- хозяйственные общества и партнерства;
- кооперативы;
- индивидуальные предприниматели.

Малый бизнес играет важную роль в стимулировании предпринимательской деятельности и содействии развитию национальной экономики. Это фундаментальный компонент, который обеспечивает необходимый рост и процветание. Малый бизнес выполняет разнообразные функции на всех этапах производственного процесса, делая значительный вклад в экономический прогресс и развитие страны[40, с 8].

Малый и средний бизнес представляют собой основу среднего класса, который служит опорой для стабильности общества. Он играет важную роль в решении множества социальных задач в обществе. Проблема безработицы

остаётся актуальной по всему миру, и развитие малого и среднего бизнеса может значительно улучшить ситуацию с занятостью населения.

В настоящее время более половины всех рабочих мест во всем мире возникают благодаря малым предприятиям. Сильная конкуренция между этими компаниями способствует повышению качества товаров и услуг, которые они производят, что положительно сказывается на пользе для потребителей. Предприниматели могут лучше понять потребности и предпочтения потребителя, так как они находятся намного ближе к ним, чем другие игроки на рынке [47, с 20].

На всех этапах экономического развития, ключевым компонентом является предприятие. На предприятии осуществляется производство продукции и предоставление разнообразных услуг, а также устанавливается взаимосвязь между работниками и производственными ресурсами. Предприятие независимо организует свою деятельность, управляет производственными процессами и имеет право на получение прибыли.

Предприятие есть исходная составляющая системы предпринимательской деятельности, т.к. именно предприятие по определенным критериям может быть отнесено к малым и средним. Следовательно, когда говорится о малом предпринимательстве или малом бизнесе, то чаще всего подразумевается предпринимательство в рамках малых предприятий, обладающих характерными чертами и особенностями, ряд которых установлен законодательством. По ряду характеристик к малому бизнесу относят и индивидуальных предпринимателей.

На рыночные отношения во многом влияет предприниматель как основная фигура. В этом сценарии лицом или организацией, ответственной за предпринимательскую деятельность, может быть отдельный гражданин или группа граждан, работающих вместе на общем предприятии. Бизнес – это самоуправляющаяся экономическая единица, созданная одним предпринимателем или группой предпринимателей для выполнения общественных потребностей и получения прибыли посредством

производства, выполнения работ или оказания услуг для удовлетворения общественных нужд [12, с. 8].

Цель функционирования предприятия – обеспечение общественных потребностей и получение прибыли.

Предприятие – хозяйствующий субъект, производящий продукцию и поставляющий ее на рынок товаров и услуг.

Малое предприятие является субъектом малого предпринимательства.

Главной характерной чертой малых предприятий является их способность реагировать на различные изменения на рынке. Это означает, что они способны быстро обновлять свой ассортимент продукции, требуя при этом меньшего объема финансовых ресурсов для инвестирования, и оперативно внедрять новые технические решения.

На малых предприятиях, как правило, есть возможность для самореализации работников, дружеская атмосфера и хороший климат в коллективе.

Если они терпят неудачу в одной сфере, то могут быстро переключиться на другую, наиболее продуктивную. Работая над несколькими идеями сразу, добиваются множественного конкурентного подхода в отрасли.

Маленькие фирмы, в отличие от крупных компаний легче переносят путаницу и кавардак в экономике.

Малый бизнес, как форма развития малого предпринимательства, представляет собой предпринимательскую деятельность, выполняемую субъектами рыночной экономики в соответствии с определенными показателями, установленными законами, государственными органами или другими представительными организациями. Основными показателями являются размер уставного капитала, количество работающих, величина активов и объем дохода и прибыли [20, с. 71].

Отличительной чертой малого бизнеса является динамичность и гибкость, что позволяет осуществлять системные изменения, включая ассортиментные. Так как малые компании не сложно открывать и

ликвидировать. Из-за того, что небольшие предприятия более гибки и поддаются изменениям, они в любой момент могут изменить свою специализацию и направление деятельности.

Предприниматель, проводящий свою деятельность на конкретной территории, способствует ее развитию и развитию страны.

К основным аспектам развития малого бизнеса можно отнести:

- снижение уровня безработицы и дополнительные рабочие места;
- стимулирование рыночных отношений;
- формирование среднего класса, что является основой стабильности;
- содействие формированию предпринимательских способностей и мотивации к труду.

Малый бизнес имеет несколько основных преимуществ по сравнению с крупным бизнесом:

- гибкость и мобильность: Малые предприятия могут быстрее реагировать на изменения в рыночных условиях и быстрее адаптировать свои операции;
- близкое взаимодействие с клиентами. Малые предприятия часто имеют более прямой и близкий контакт с клиентами, что позволяет лучше выполнять свою работу и выстраивать долгосрочные отношения;
- специализация. Малым предприятиям легче сосредотачиваться на конкретных рынках и предлагать специализированные товары или услуги;
- меньшие затраты. Обычно малые предприятия имеют меньшие операционные расходы и могут быть более эффективными в управлении бюджетом;
- быстрое принятие решений. Руководители мелких предприятий часто могут быстро принимать решения без необходимости проведения сложных процедур согласования, которые обеспечивают оперативность;
- участие в инновациях. Малые предприятия могут быстрее внедрять новые технологии и инновации в свою деятельность;

– создание рабочих мест. Малый бизнес часто требует создания новых рабочих мест и введения сокращения безработицы;

– развитие региона. Малые предприятия обеспечивают развитие и экономическую стабильность регионов и местного сообщества.

Чтобы предприятие имело статус малого предприятия, должны соблюдаться определенные условия.

Критерии для предприятий малого и среднего бизнеса, действующие в 2023 году представлены в таблицах с разбивкой на три группы:

- первая группа – критерии по численности (таблица 1);
- вторая группа – критерии юридические (таблица 2);
- третья группа – критерии по доходу (таблица 3).

Для хозяйственных обществ и хозяйственных партнерств важно проверить соответствие одного из юридических принципов. А затем доход и численность работников. А вот для производственных, потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств и ИП важны только критерии численности и дохода. Иные условия для них в расчет не берутся.

Таблица 1 – Критерии по численности для отнесения предприятия к малому бизнесу

Тип МСП	Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год	Примечание
Микропредприятие	До 15 человек включительно	–
Малое предприятие	От 16 до 100 человек включительно	–
Среднее предприятие	От 101 до 250 человек включительно	–
	От 251 до 1000 человек включительно	Хозяйственное общество и партнерство входит в утвержденный Минпромторгом перечень легкой промышленности в порядке, согласном законодательству
	До 1500 человек	С 2022 г. для организаций с видом деятельности в общественном питании (класс 56 «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков»)

Таблица 2 – Юридические критерии отнесения предприятия к субъектам малого предпринимательства для хозяйственных обществ и партнерств

Форма	Условия	Примечание
Любые ООО	Условие 1: 1.1 – Суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований. Общественных и религиозных организаций, благотворительных и иных фондов (за исключением суммарной доли участия, входящей в состав активов инвестиционных фондов) в уставном капитале не более 25%; 1.2 – Суммарная доля участия иностранных организаций, или организаций, не являющихся субъектом малого и среднего предпринимательства, не превышает 49%	ООО, удовлетворяющее Условию 1.1, но не удовлетворяющее Условию 1.2, признается субъектом малого или среднего предпринимательства, если такое ООО соответствует Условию 4, 5, 6 или 7
Любые АО	Условие 2:Акции, обращающиеся на организованном РЦБ, отнесены к акциям высокотехнологичного сектора экономики	–
	Условие 3:Акционеры – РФ, субъекты РФ, муниципальные образования, общественные и религиозные организации, благотворительные и иные фонды (за исключением инвестиционных фондов) владеют не более 25% голосующих акций, а акционеры – иностранные организации или организации, не являющиеся МСП, владеют не более чем 49% голосующих акций	–
Интеллектуальные организации	Условие 4:Деятельность заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для ЭВМ, изобретений, селекционных достижений и т.д.), исключительные права на которые принадлежат учредителям (участникам)	Учредители – это бюджетные, автономные научные учреждения, бюджетные автономные учреждения образовательные организации В.О.
Организации - «Сколково»	Условие 5: Имеют статус «сколковца»	–
Организации с «особенным» учредителем	Условие 6: Учредители (участники) – это АО «РОСНАНО» или Фонд инфраструктурных и образовательных программ	–

Продолжение таблицы 2

Форма	Условия	Примечание
ООО с определенными участниками	Условие 7: Участники – только общероссийские общественные объединения инвалидов, их отделения	Дополнительно: среднесписочная численность инвалидов относительно других работников за предшествующий год должна быть 50% или более, а доля оплаты труда инвалидов в ФОТ – 25% или более

Таблица 3 – Предприятия малого и среднего бизнеса: критерии по доходу

Тип МСП	Предельное значение дохода за предшествующий календарный год	Примечание
Микропредприятие	120 млн. руб.	Доход определяется по данным налогового учета путем суммирования доходов по всем осуществляемым видам деятельности и применяемым налоговым режимам
Малое предприятие	800 млн. руб.	
Среднее предприятие	2 млрд. руб.	

При определении категории малого и среднего предпринимательства, важно помнить, что категория МСП определяется в соответствии с наибольшим по значению условием. Например, если организация соответствует по численности и юридическим критериям микропредприятию, а выручка за прошлый год была от 800 млн. руб. до 2 млрд. руб. включительно, такая организация будет считаться средним предприятием.

Для того чтобы квалифицироваться как малое предприятие, компания должна соответствовать определенным критериям, указанным в законе 209-ФЗ. Эти критерии включают в себя среднегодовую численность персонала, общий доход от всех видов деятельности и доля участия в уставном капитале. Если все эти условия соответствуют требуемым значениям, то компания автоматически приобретает статус малого предприятия и заносится в специальный реестр субъектов малого и среднего предпринимательства

России, который ведется налоговыми органами.

Малые предприятия играют решающую роль в экономической структуре страны, как они уже упоминались в контексте выше. Чтобы понять роль малого предпринимательства в российской экономике, Росстат предоставил прогноз показателей деятельности малых предприятий в России на 2019-2022 годы. Данные группируются в таблицу с группировкой данных в отдельные записи таблицы.4 [45].

Таблица 4 – Основные показатели деятельности малых предприятий

Показатели / Период	2019	2020	2021	2022
Количество предприятий (единиц)	2770562	2754577	2789943	2794554
Средняя численность работников, тыс.чел.	11040,1	11886,3	11919,8	12036,7
Средняя начисленная заработная плата, руб.	21546	24433	27569	35112
Оборот предприятий, млрд.руб.	38877,0	48459,2	53314,2	78516,9
Инвестиции в основной капитал, млрд.руб.	801,6	998,5	1057,4	1248,2
Капитал и резервы, млрд.руб.	25156,0	11624,3	39733,4	45206,1

Данные таблицы 4 для наглядности представим графически:

- рисунок 1 «Число малых предприятий по России»;
- рисунок 2 «Средняя численность работников малого бизнеса»;
- рисунок 3 «Средняя начисленная заработная плата работникам малого бизнеса»;
- рисунок 4 «Динамика оборота малых предприятий, инвестиций в основной капитал, показателя капитала и резервов».

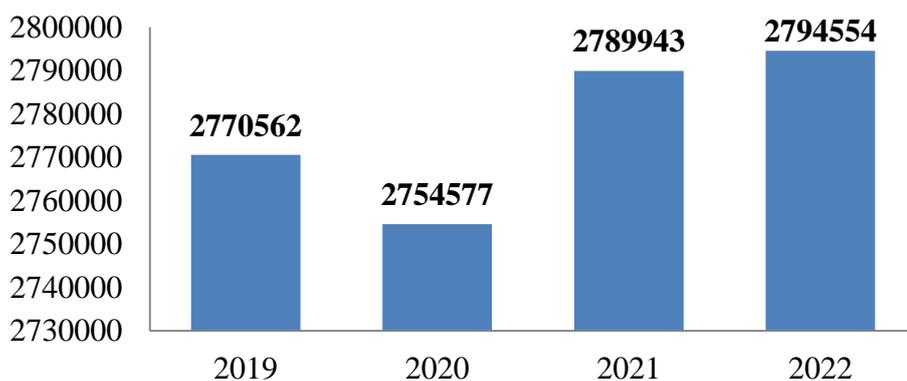


Рисунок 1 – Число малых предприятий по России (единицы)

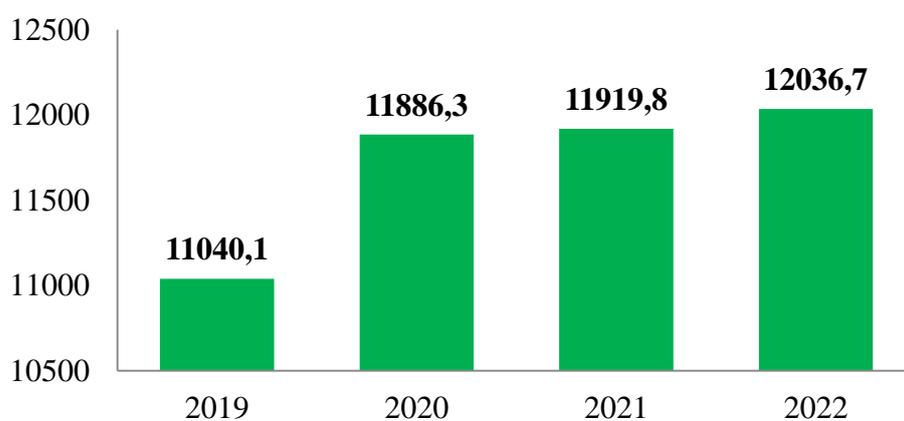


Рисунок 2 – Средняя численность работников малого бизнеса (тыс.чел.)

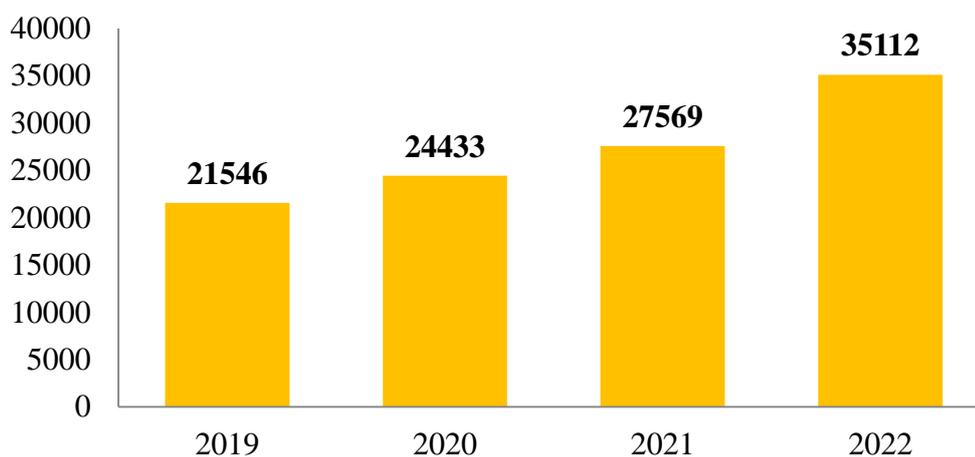


Рисунок 3 –Средняя начисленная заработная плата работникам малого бизнеса (руб.)

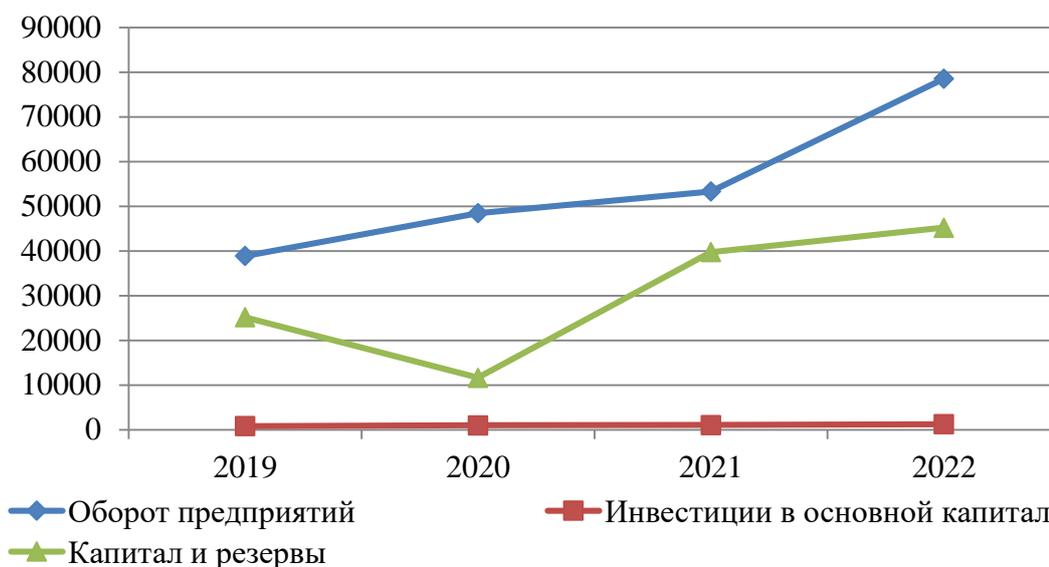


Рисунок 4 – Динамика оборота малых предприятий, инвестиций в основной капитал, показателя капитала и резервов

По результатам анализа за период с 2019 по 2022 гг. можно сделать следующие выводы:

- число малых предприятий с 2019 по 2022 годы увеличилось на 23992 единицы;
- средняя численность работников в малом бизнесе увеличилась на 996,6 тысяч человек;
- средняя начисленная заработная плата работников малого предпринимательства с 2019 года по 2022 год увеличилась на 13566 рублей;

Анализ основных показателей за период с 2019 по 2022 годы показал увеличение всех рассмотренных показателей, что указывает на эффективность работы малых предприятий и развитие малого предпринимательства в России.

Таким образом, рост показателей говорит о том, что малые предприятия имеют важное значение в социально-экономическом развитии страны. Увеличилось количество малых предприятий, увеличилось количество работников в сфере малого предпринимательства, т.е. снизился уровень безработицы. За рассмотренный период вырос оборот малых предприятий, т.е. малый бизнес увеличил свои доходы, что закономерно способствовало росту пополнения бюджета страны в виде налогов от малого бизнеса.

Так, свойственные малому бизнесу высокая приспособляемость к изменчивости рыночной конъюнктуры и гибкость значительно способствуют стабилизации макроэкономических процессов на государственном уровне.

## **1.2 Нормативное регулирование учета**

Все организации, независимо от налогового режима, в котором они осуществляют свою деятельность, обязаны вести бухгалтерский учет по установленной форме, в связи с чем все малые предприятия обязаны вести его в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Некоторые организации могут различаться и наиболее простым вариантом, который может быть использован для ведения бухгалтерского учёта, кажется нам вариант субъектов малого бизнеса. Субъектом малого бизнеса, в свою очередь, является юридическое лицо, надлежащим образом оформленное.

Бухгалтерский учет проводится в соответствии с нормативными документами различного статуса. Некоторые из них обязательны для применения, такие как Федеральный закон "О бухгалтерском учете", а также положения по бухгалтерскому учету. Другие документы имеют рекомендательный характер, такие как План счетов бухгалтерского учета, методические указания и прочие.

Правовое регулирование представляет собой сложную иерархическую систему федеральных законов и подзаконных правовых актов. Они определяют государственную политику в организации контроля над бухгалтерским учетом юридических и физических лиц.

Нормы права, регулирующие бухгалтерский учет, включаются в разнообразные нормативные правовые акты, непосредственно связанные со сферой бухгалтерского учета. Они также могут быть комплексными и включать в себя нормы, касающиеся различных аспектов деятельности организации.

Система юридического регулирования бухгалтерского финансового учета представляет собой комплекс взаимосвязанных нормативных правовых актов, утверждаемых компетентными органами и содержащих положения, урегулировавшие способ организации и ведения бухгалтерского финансового учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В российских организациях, включая ООО «Кабинет №1», бухгалтерский учет ведётся в соответствии с созданной в стране и действующей системой нормативных документов.

В Российской Федерации существует четырехуровневая система юридического регулирования бухгалтерского учета, которая зависит от назначения и статуса соответствующих правовых актов (рисунок 5). В данной системе правовые документы на более низком уровне разъясняют и определяют порядок осуществления правовых норм, установленных федеральным законодательством, в конкретных ситуациях деловой практики.



Рисунок 5 – Система регулирования бухгалтерского учёта в РФ

Система регулирования бухгалтерского учета в России представляет собой четырехуровневую структуру, которая включает:

- первый уровень – законы и законодательные акты, находящиеся на самом высоком уровне регулирования. Сюда входят такие важные

нормативные документы как Конституция Российской Федерации, Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, а также федеральные законы, регулирующие бухгалтерский учет, аудиторскую деятельность, и законы, определяющие организационно-правовые формы экономических субъектов. Эти законы устанавливают основные принципы бухгалтерского учета, правила и обязанности, которые должны соблюдаться всеми предприятиями и организациями;

– – второй уровень включает национальные (российские) стандарты, известные как положения по бухгалтерскому учету. Эти стандарты содержат рекомендации по ведению бухгалтерского учета для различных видов деятельности и видов операций. Они также устанавливают базовые правила и требования бухгалтерского учета и содержат основные понятия, связанные с учетом. Национальные стандарты помогают конкретизировать применение законодательных актов;

– – третий уровень представлен методическими рекомендациями, инструкциями, комментариями и другими документами, которые разрабатываются на основе документов первых двух уровней. Этот уровень часто называется методическим, поскольку документы этого уровня обычно предоставляют рекомендации по применению бухгалтерских стандартов в зависимости от отраслевых особенностей и других параметров. Сюда входят указания Минфина России и других министерств, а также письма, предоставляющие разъяснения по различным учетным вопросам;

– – четвертый уровень охватывает внутренние рабочие документы организации. Это внутренние положения и инструкции, которые разрабатываются конкретной организацией на основе документов первых трех уровней. Они предоставляют спецификации для учета и документооборота, освещая методические, технические и

организационные аспекты ведения бухгалтерского учета внутри организации.

Эта система регулирования помогает обеспечить единообразие и правильное ведение бухгалтерского учета, учитывая при этом как общие нормы, так и особенности каждой конкретной организации.

Федеральный закон "О бухгалтерском учете" занимает важное место в системе нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в России. Этот законодательный акт, один из ключевых в системе экономических законов, разработанных и применяемых в соответствии с новыми условиями хозяйствования в Российской Федерации.

Принятие и вступление в законную силу Федерального закона "О бухгалтерском учете" существенно повысило юридический статус норм бухгалтерского учета для организаций. Этот закон закрепляет обязательность ведения и организации бухгалтерского учета юридическими лицами и устанавливает единые правовые и методологические основы для организации ведения бухгалтерского учета.

Федеральный закон о бухгалтерском учете содержит ряд важных норм, включая:

- – основные требования к организации и ведению бухгалтерского учета;
- – порядок документального оформления всех хозяйственных операций с использованием первичных учетных документов;
- – правила ведения регистров бухгалтерского учета;
- – методы оценки имущества и обязательств организации;
- – правила проведения инвентаризации имущества и обязательств;
- – состав, содержание, порядок оформления, периодичность составления, представления и утверждения бухгалтерской отчетности, включая бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках и другие финансовые отчеты.

Этот закон играет важную роль в обеспечении прозрачности и надежности бухгалтерской отчетности организаций, а также обеспечивает единые стандарты для бухгалтерии в России.

Основными нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет, являются:

- – Федеральный закон «О бухгалтерском учёте»;
- – Положения по бухгалтерскому учёту (ПБУ);
- – Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ).

Во главе всего бухгалтерского учёта стоит Федеральный закон «О бухгалтерском учёте», согласно требованиям которого, должны действовать абсолютно все хозяйствующие субъекты в России. На основе Федерального закона «О бухгалтерском учёте» разработаны подзаконные акты, которые должны применять все организации при ведении бухгалтерского учёта.

ПБУ – это положения по бухгалтерскому учету. Их относят к нормативным актам, в которых закрепили порядок составления бухгалтерской отчетности и ведения бухучета.

Основные ПБУ представлены ниже.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций.

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете

информации о расходах коммерческих организаций.

Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Помимо ПБУ в 2023 году действуют еще и Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ).

Федеральный стандарт бухгалтерского учета – это документ, который устанавливает минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета. В рамках реформирования бухучета Минфин уже принял изменения ряда ПБУ и утвердил шесть новых ФСБУ.

Вводить в действие новые правила будут поэтапно до 2028 года. Перечень обязательных ФСБУ, действующих в 2023 году, представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Перечень обязательных ФСБУ, действующих в 2023 году

Номер ФСБУ	Регулируемые вопросы	Основание
5/2019	Учет запасов	Приказ Минфина от 15.11.2019 № 180н
6/2020	Учет основных средств	Приказ Минфина от 17.09.2020 № 204н
26/2020	Учет капвложений	Приказ Минфина от 17.09.2020 № 204н
25/2018	Учет аренды	Приказ Минфина от 16.10.2018 № 208н
27/2021	Документы в бухучете	Приказ Минфина от 16.04.2021 № 62н
14/2022	Учет НМА	Приказ Минфина от 30.05.2022 № 86н

Коммерческие организации, включая представителей малого бизнеса, обязаны одновременно вести бухгалтерский учет и налоговый учет в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации. Налоговый учет производится самостоятельно налогоплательщиком в соответствии с разработанной им учетной политикой с целью налогообложения.

Нужно обратить внимание, что для субъектов малого предпринимательства в налоговом кодексе Российской Федерации предусмотрены специальные налоговые режимы. Эти режимы предоставляют особые правила для расчета и уплаты налогов, включая замену нескольких налогов одним. Особенности налогового учета будут зависеть в первую очередь от применяемого налогового режима.

В России существует несколько налоговых режимов, предназначенных специально для малого бизнеса. Эти режимы облегчают налогообложение и упрощают бухгалтерский учет. Вот некоторые из наиболее распространенных налоговых режимов для малого бизнеса:

- упрощенная система налогообложения (УСН): Предприятия, которые выбирают этот режим, уплачивают налог на прибыль или налог на доходы физических лиц (в зависимости от вида деятельности) на основе выручки. УСН позволяет значительно упростить учет и уменьшить налоговые обязательства;
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД): Этот режим применяется в основном к определенным видам деятельности, таким как розничная торговля. Плательщики ЕНВД уплачивают фиксированный налог на доход, рассчитанный на основе стандартных нормативов;
- единый сельскохозяйственный налог (ЕСН): Применяется для предприятий, занимающихся сельским хозяйством. Он также основан на доходе и может упростить учет и налогообложение для сельскохозяйственных предприятий;

- патентная система налогообложения: Подходит для некоторых видов деятельности, таких как общественное питание, аптеки и торговля алкогольными напитками. Владельцы предприятий, работающих на патентной системе, уплачивают фиксированный налог на специальном режиме "патент";
- упрощенная система налогообложения для адвокатов и нотариусов: Предоставляется специалистам в сфере юриспруденции;
- общая система налогообложения (ОСН).

Эти налоговые режимы предоставляют предпринимателям разные возможности для выбора наиболее подходящего налогообложения в зависимости от вида деятельности и размеров бизнеса. Предприниматели могут выбрать налоговый режим, который наиболее соответствует их потребностям и упрощает учет финансовых операций.

В России проводится работа по расширению системы нормативного регулирования в области бухгалтерского и налогового учета с учетом разработки новых нормативных документов и модернизации уже существующих. При этом приоритетными направлениями являются соблюдение международных принципов и стандартов, а также сохранение национальных традиций.

Важно отметить, что нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации на законодательном уровне оформлено с четкой структурой и иерархией.

Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета является ключевым элементом в экономической жизни России, оказывая влияние на деятельность, как малого бизнеса, так и всех хозяйствующих субъектов в целом. Это связано с тем, что однородный и достоверный метод отражения фактов хозяйственной деятельности субъектов экономики, оказывает воздействие на финансово-хозяйственную деятельность организаций и всего государства в целом.

### 1.3 Особенности организации учета на малых предприятиях

Особенности бухгалтерского учета на малых предприятиях могут различаться в зависимости от законодательства страны и конкретных условий бизнеса. Однако, в общем, вот некоторые особенности учета на малых предприятиях:

- упрощенная система учета: Малые предприятия часто имеют право на использование упрощенной системы бухгалтерского учета. Она предполагает меньшее количество счетов и отчетов, что упрощает учетные процессы;
- ограниченное количество персонала: Малые предприятия часто имеют небольшой штат сотрудников. Это может повлиять на специфику учета, так как один и тот же сотрудник может заниматься несколькими аспектами учета;
- особенности налогообложения: Малые предприятия часто могут использовать специальные налоговые режимы, такие как Упрощенная система налогообложения (УСН) или Единый налог на вмененный доход (ЕНВД). Эти режимы предполагают особые правила и сниженные налоговые ставки;
- специфические виды деятельности: Малые предприятия могут заниматься разнообразными видами деятельности, от розничной торговли до услуг. Учет может сильно различаться в зависимости от конкретной отрасли;
- акцент на контроле над расходами: Малые предприятия часто более внимательно следят за расходами и финансами. Они могут внедрять строгий бюджетный контроль и анализ доходов и затрат;
- особенности отчетности: В зависимости от регулирования в конкретной стране, малые предприятия могут быть обязаны представлять упрощенные отчеты, несравнимые с более крупными компаниями;

– индивидуальные особенности: Все малые предприятия уникальны. Поэтому они могут иметь свои собственные особенности в бухгалтерском учете, связанные с их спецификой и потребностями.

Важно понимать, что учет на малых предприятиях, несмотря на свои особенности, должен соответствовать законодательству и обеспечивать точность и надежность финансовой отчетности. Это важно как для внутреннего управления бизнесом, так и для отношений с налоговыми органами, инвесторами и кредиторами.

Также, необходимо отметить, что как упрощенное ведение бухгалтерского учета, так и специальные налоговые режимы для малого бизнеса, созданы для того, чтобы максимально упростить ведение деятельности субъектам малого предпринимательства, снизить их налоговую нагрузку. Все перечисленные аспекты по учету на малых предприятиях направлены на максимальное их упрощение и упрощение интеграции их в налоговую систему общего учёта и налогообложения.

Специфика деятельности малого бизнеса такова, что требует нестандартных подходов к организации и ведению бухгалтерского учета, а в условиях непрерывного развития экономических процессов, так же требует постоянного его совершенствования.

Выводы по первому разделу.

Без поддержки малого и среднего бизнеса любая развитая экономическая система была бы неспособна способствовать экономическому развитию. Малый бизнес может сыграть значительную роль в обеспечении рынка товаров и услуг, создании рабочих мест, предоставлении возможности экономическому субъекту осуществлять автономию, расставлять приоритеты интересов потребителей и демонстрировать большую адаптивность к меняющимся потребностям потребителей, а также быстро реагировать на меняющиеся запросы.

Бухгалтерский учет в малых предприятиях, как и в других организациях, ведется по единым методическим принципам, установленным Федеральным

законом о бухгалтерском учете.

С учетом соответствия международным принципам и нормам, в Российской Федерации, продолжается работа по наполнению системы нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета соответствующими документами (разработка новых документов, модернизация существующих). Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ, на законодательном уровне имеет четкую структуру и иерархию.

Предприятия малого бизнеса формируют учетную политику самостоятельно в зависимости от своей структуры, отрасли, системы налогообложения и других особенностей своей деятельности. Организовывать бухгалтерский учет на малых предприятиях нужно так, чтобы его отчетность была полезной и достоверной для пользователей. Чтобы отчетность правдиво отражала финансовое положение организации и финансовые результаты ее деятельности.

У малых предприятий есть выбор между традиционным и упрощенным ведением учета. Для развития упрощенной системы бухгалтерского учета имеет значение разработка рекомендаций по формированию учетной политики и адаптация элементов системы бухгалтерского учета к особенностям деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Подводя итоги о проделанной работе можно сделать вывод, что малые предприятия определяют скорость развития рыночной экономики в нашей стране. Правительство Российской Федерации выбрало правильный курс на поддержку и развитие субъектов малого предпринимательства.

## **2 Практическое исследование организации бухгалтерского и налогового учета в ООО «Кабинет №1»**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Кабинет №1»**

Организация ООО «Кабинет №1» ведет свою деятельность с 2010 года. Место нахождения, т.е. адрес, по которому организация осуществляет свою деятельность: город Санкт-Петербург, улица Гороховая, дом. 56 литера б, помещение 3-н.

Общество с ограниченной ответственностью «Кабинет №1» учреждено одним учредителем по решению учредителя.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Общество с ограниченной ответственностью «Кабинет №1», создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» по решению одного участника.

Организация ООО «Кабинет №1» зарегистрирована 02 декабря 2010 года регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства РФ.

Уставной капитал составляет 10000 рублей. Организация имеет статус действующей организации. Частная форма собственности.

ООО «Кабинет №1» является коммерческой организацией. Вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами, имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке. Общество имеет штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства индивидуальной идентификации. Общество может от своего имени заключать договоры,

приобретать имущественные и неимущественные права и нести обязанность, быть истцом и ответчиком в Арбитражном суде и судах общей юрисдикции.

Общество является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. Участник имеет предусмотренные законом и учредительными документами права по отношению к Обществу.

Участник отвечает по обязательствам Общества в рамках своих вкладов в уставный капитал.

Согласно выписке, из ЕГРЮЛ Основным видом деятельности ООО «Кабинет №1» – Стоматологическая практика Код данного вида деятельности по ОКВЭД 86.23.

Помимо основного вида деятельности, организация осуществляет ряд дополнительных видов деятельности, приведенных в Выписке из единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ), которая представлена в Приложении А, на рисунках А.1 – А.9. ООО «Кабинет №1» успешно осуществляет работу и по направлениям этих видов деятельности.

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью проводит учредитель, что подкреплено законодательными актами и Уставом общества. Директором общества утверждается учетная политика, документооборот и рабочий План счетов. Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета возложена на руководителя организации.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «Кабинет №1» состоит из средств, внесенных его учредителем. Размер Уставного капитала определен и зафиксирован в Уставе организации.

Уставный капитал является основным источником формирования собственных средств предприятия, для выполнения уставных обязательств. Уставный капитал общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующего интересы его кредиторов.

За ведение бухгалтерского учета, за своевременное представление

полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет ответственность главный бухгалтер.

В ООО «Кабинет №1» установлена линейная структура управления. Линейная структура управления – это простая организация, в которой все функции управления осуществляет один руководитель.

Преимущества линейной структуры:

- концентрация власти в руках одного руководителя;
- контроль над процессом принятия решений;
- высокая управляемость.

Структура управления в «Кабинет №1» представлена на рисунке 6.

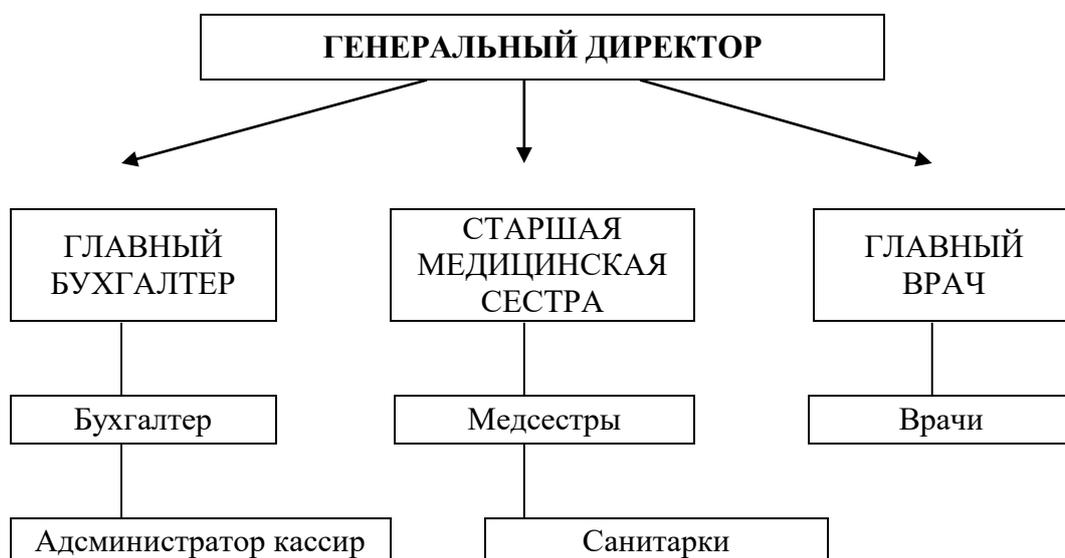


Рисунок 6 – Структура управления в ООО «Кабинет №1»

Преимущества линейной структуры управления в «Кабинет №1» – это:

- самый простой вид организационной структуры;
- в результате жесткого управления формируется жесткая дисциплина;
- быстрые решения приводят к быстрым и эффективным действиям;
- в структурах власти и ответственности существует ясность;
- так как контроль лежит на одном начальнике, в ряде случаев он может проявлять гибкость;

– перспективы карьерного роста.

Деятельность работы ООО «Кабинет №1», как компании, оказывающей медицинские услуги в сфере стоматологии, регулируется множеством нормативных и локальных актов, как в сфере экономического вида деятельности, так и касательно всех видов учета в организации.

Организация осуществляет деятельность на основании лицензии. Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия – «Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»)). Наименование лицензирующего органа, выдавшего лицензию: Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения.

Прибыль составляет основу экономического развития предприятия. Она является одним из показателей, необходимых для определения эффективности финансово – хозяйственной деятельности ООО « Кабинет № 1 », источником его жизнедеятельности; за счет прибыли выполняется часть обязательств перед бюджетом и другими организациями по исполнению их обязанностей.

Проведем анализ показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Кабинет №1». Для этого нужно учитывать показатели в динамике, на начало и конец определенного периода.

Данные для анализа взяты из Отчета о финансовых результатах за 2022 год (Приложение Б, рисунок Б.1, Б.2). Исследуемый период 2022 год.

Начнем анализ деятельности ООО «Кабинет №1» с анализа прибыли, так как именно прибыль является результатом деятельности организации.

Прибыль – это положительная разница между суммарными доходами (в которые входит выручка от реализации товаров и услуг, полученные штрафы и компенсации, процентные доходы и т. п.) и затратами на производство или приобретение, хранение, транспортировку, сбыт этих товаров и услуг.

На первом этапе в финансовом учете определяется валовая прибыль, как

разность между выручкой от продажи продукции и себестоимостью проданных товаров, продукции, работ, услуг. Валовая прибыль идет на покрытие коммерческих и управленческих расходов.

Прибыль от продаж представляет собой валовую прибыль за вычетом управленческих и коммерческих расходов.

На основании данных Отчета о финансовых результатах проведем анализ доходности предприятия. Данные анализа отражены в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ доходности ООО «Кабинет №1»

Показатель	Базисный год (2021), (т.р.)	Отчетный год (2022), (т.р.)	Отклонение	Темп роста (%)	Удельный вес (%)	
					Базис	Отчет
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	14441	14847	406	102,81	100	100
Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг	12959	13080	121	100,93	89,74	88,10
Валовая прибыль	1482	1767	285	119,23	10,26	11,90
Прибыль (убыток) от продаж	1482	1767	285	119,23	-	-
Прочие доходы	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Прочие расходы	0	21	21	0,00	0,00	0,00
Прибыль (убыток) до налогообложения	1482	1746	264	117,81	100	100
Налог на прибыль	433	446	13	103,00	29,22	25,54
Чистая прибыль отчетного периода	1149	1300	151	113,14	77,53	74,46

В данном случае итог – это выручка от продажи равная 100% и прибыль убыток до налогообложения равный 100%.

Данные таблицы 6 представим графически:

- динамика показателей прибыли за 2021 г. и за 2022 г. (рисунок 7);
- динамика чистой прибыли и факторов, влияющих на чистую прибыль организации за 2021 год и за 2022 год (рисунок 8).

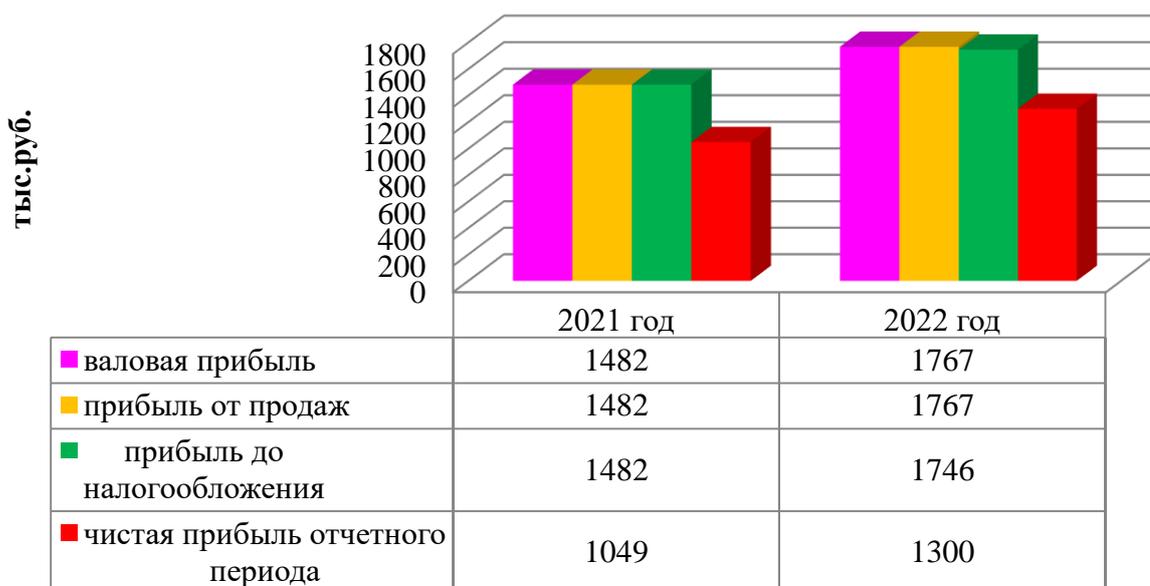


Рисунок 7 – Динамика показателей прибыли ООО «Кабинет №1»

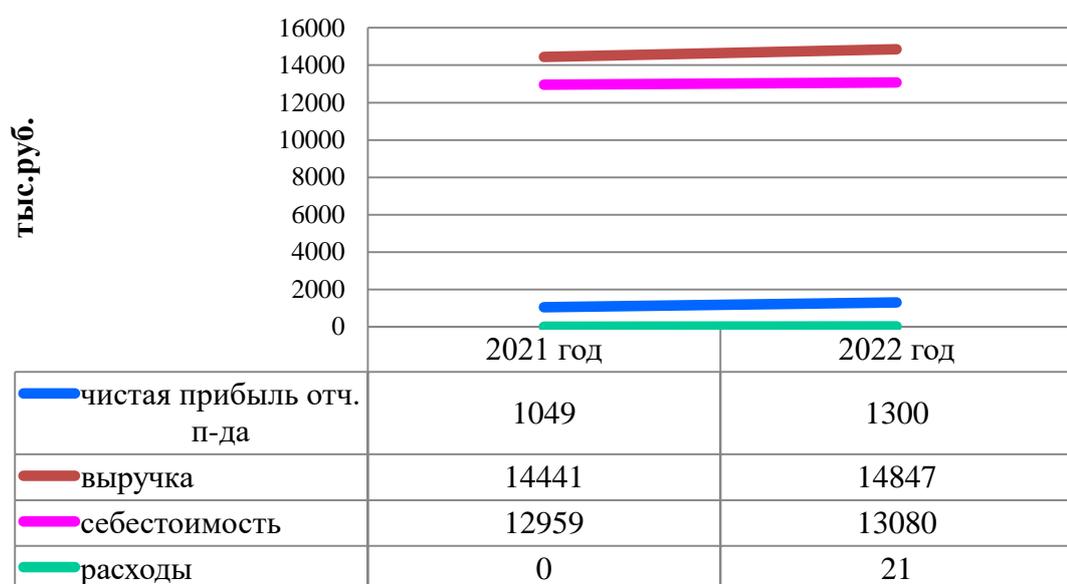


Рисунок 8 – Динамика чистой прибыли ООО «Кабинет №1» и факторов на нее влияющих

Согласно анализу, все показатели прибыли смогли показать рост в течение рассматриваемого периода. Продукты и услуги, полученные в результате продаж, стали более прибыльными за счет увеличения выручки. Чистая прибыль организации значительно выросла.

В рассматриваемом периоде наблюдался как рост себестоимости реализуемых товаров (услуг), так и рост расходов, но все, же наблюдался и

рост чистой прибыли.

Исходя из эффективности хозяйственной деятельности организации, мы можем оценить ее развитие в положительном направлении, тем самым определяя, могут ли возникнуть положительные или отрицательные результаты. Показатели прибыли характеризуют абсолютную эффективность экономической работы организации.

Экономическая эффективность предприятия не полностью характеризуется соотношением прибыли и финансовых результатов; Следовательно, показатели рентабельности необходимы, поскольку они должны отражать относительные характеристики финансовых результатов и эффективности предприятий, а не просто отражать абсолютную величину прибыли.

Представляя полный отчет о создании собственных средств компании, они измеряют рентабельность (прибыль) посредством показателей дохода и предлагают комплексный обзор собственных средств компании, включая прибыль, рост и чистый доход.

Рентабельность вычислений зависит от нескольких показателей, которые различаются соответствующими показателями. Прибыль от продаж (ПР), балансовая прибыль (БП) или чистая прибыль (ЧП) – это три основных фактора, у которых числитель обычно принимается в качестве результата количества продаж. Показатель знаменателя может быть единичным или кратным из них, включая себестоимость реализованной продукции, производственные фонды, валовой доход, собственный капитал и т.д.

Показатели рентабельности ООО «Кабинет №1» за 2021 год и 2022 год:  
– рентабельность реализованной продукции, услуг (Rпр) показывает сколько прибыли приходится на единицу продукции, т.е. какую сумму чистой прибыли получает предприятие с каждого рубля проданной продукции. Уменьшение говорит о снижении спроса на продукцию [25, с.128].

Рассчитаем данный показатель:

$$R_{\text{пр}}(2021 \text{ год}) = \frac{\text{ПП}}{C} = \frac{1482}{12959} = 0,11 \quad (1)$$

$$R_{\text{пр}}(2022 \text{ год}) = \frac{\text{ПП}}{C} = \frac{1767}{13080} = 0,14 \quad (2)$$

где ПП – прибыль от продаж; С - себестоимость проданных товаров.

В данном периоде рентабельность реализованной продукции выросла с 0,11 до 0,14 , что показывает увеличение спроса на продукцию.

Показатель рентабельности (Rпд) продаж характеризует эффективность производственной и сбытовой деятельности и показывает сколько прибыли имеет предприятие с рубля продаж. Может рассчитываться в целом по предприятию, отдельным его подразделениям и видам продукции [25, с. 134].

Рентабельность продаж показывает, прибыльная или убыточная деятельность предприятия, но не дает ответа на вопрос, насколько выгодны вложения в данное предприятие. Для этого рассчитывают рентабельность активов и капитала. Предприятие сверхприбыльно, если  $> 0,3$ . Когда  $R_{\text{пд}} = 0,2-0,3$ , предприятие считается высокорентабельным. Средняя рентабельность - это интервал 0,05-0,2. Низкая рентабельность при интервале 0,01-0,05.

Рассчитаем показатель:

$$R_{\text{пд}}(2021 \text{ год}) = \frac{\text{ПП}}{B} = \frac{1482}{14441} = 0,1 \quad (3)$$

$$R_{\text{пд}}(2022 \text{ год}) = \frac{\text{ПП}}{B} = \frac{1767}{14847} = 0,12 \quad (4)$$

где ПП – прибыль от продаж; В – выручка от реализации товаров, работ, услуг.

В нашем случае показатель 0,1 – 0,12, что соответствует средней рентабельности.

Рентабельность активов (Ra) предприятия показывает эффективность использования всего имущества предприятия, какую прибыль получает предприятие с каждого рубля, вложенного в активы. Снижение говорит о падении спроса и перенакоплении активов [25, с. 164].

По данным Бухгалтерского баланса ООО «Кабинет №1» за 2022 год (Приложение Б, рисунок Б.1, Б.2):

Итог баланса:

– за 2021 год 620 т.р.;

– за 2022 год 1300 т.р.

Расчет показателя следующий:

$$Ra(2021 \text{ год}) = \frac{\text{ЧП}}{\text{ИБ}} = \frac{1049}{620} = 1,70 \quad (5)$$

$$Ra(2022 \text{ год}) = \frac{\text{ЧП}}{\text{ИБ}} = \frac{1300}{1300} = 1 \quad (6)$$

где ЧП – чистая прибыль; ИБ – итог баланса

Незначительное снижение рентабельности при одновременном росте продаж считается нормальным для предприятия показателем. Комментировать значение показателя нужно с помощью среднеотраслевых значений, утвержденных ФНС на 10 и более процентов соответственно.

Прибыль является одним из основных показателей эффективности деятельности предприятия. ООО «Кабинет №1» предприятием, оказывающим стоматологические услуги. Следовательно, рентабельность реализованной продукции, т.е. реализованных услуг и рентабельность продаж являются важными показателями для оценки работы предприятия. Изменения этих показателей представлены рисунком 9.

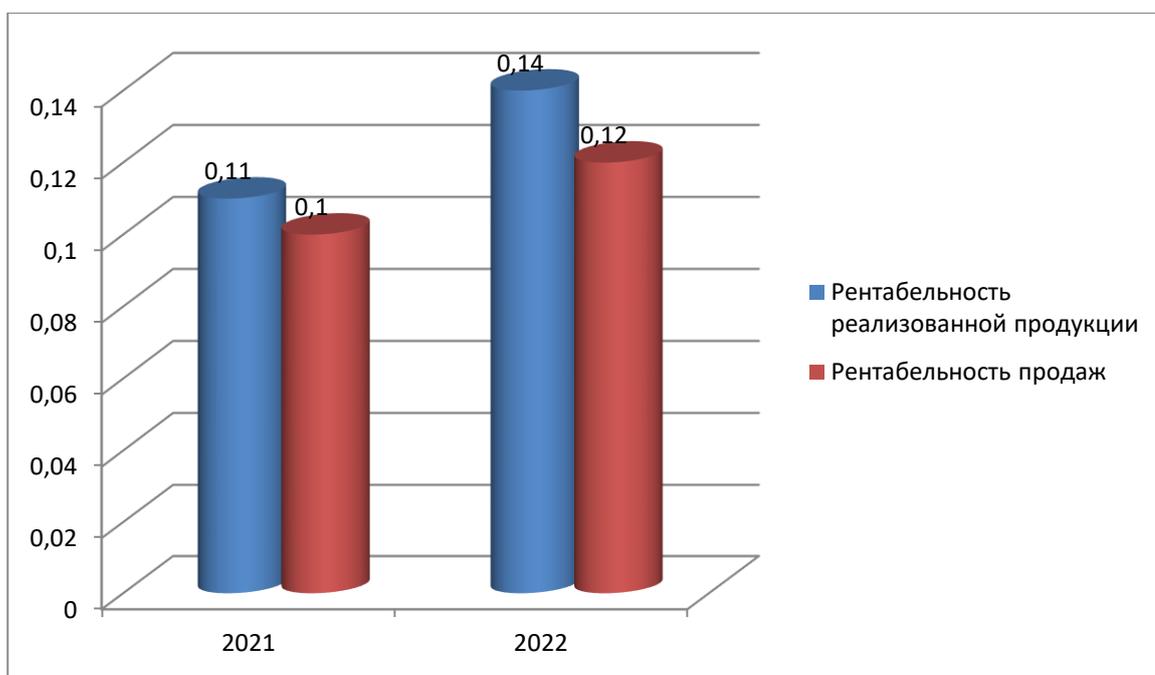


Рисунок 9 – Динамика показателей рентабельности продаж «Кабинет №1»

Эффективность деятельности организации характеризуется показателями эффективности использования активов, рассчитываемыми как отношение полученной, прибыли к величине используемых ресурсов.

На основании рассмотренного показателя рентабельности активов построена диаграмма его изменения (рисунок 10).

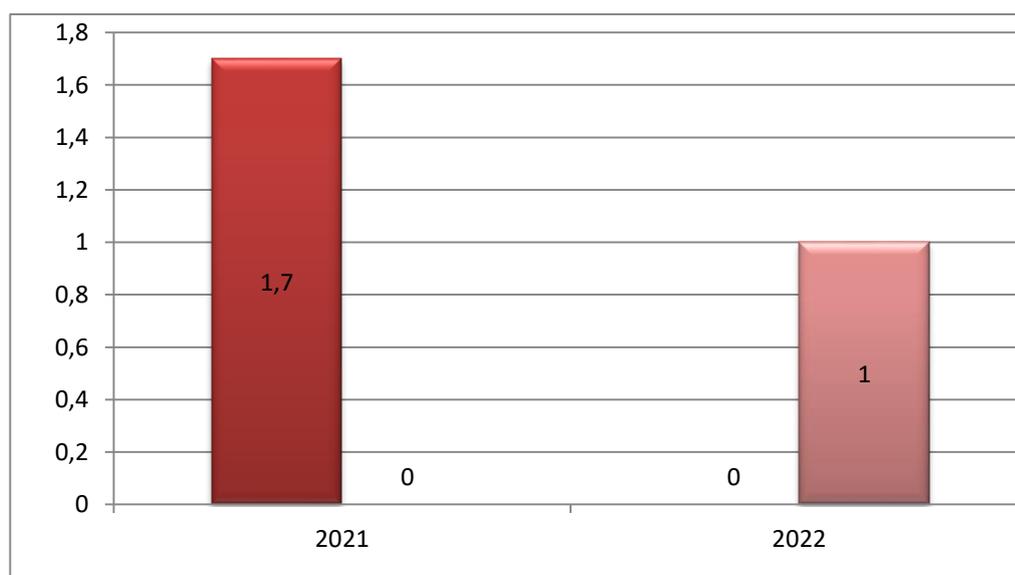


Рисунок 10 – Рентабельность активов ООО «Кабинет №1»

За рассматриваемый период наблюдается снижение показателя рентабельности активов, но так как этот показатель при снижении имеет величину больше единицы, говорит о снижении финансово-хозяйственной деятельности предприятия не стоит. Так же следует учесть, что на его снижение могут влиять различные факторы. В итоге основой положительного аспекта, является то, что коэффициент рентабельности активов имеет высокий показатель.

Нормативное значение для коэффициента рентабельности активов, как и для всех коэффициентов рентабельности,  $R_a > 0$ .

Так, ООО «Кабинет №1» – предприятие, входящее в состав организаций малого бизнеса, применяющее упрощенную систему налогообложения, осуществляющее ведение упрощенного бухгалтерского учета.

Основным видом организации являются медицинские услуги в отрасли оказания стоматологических услуг.

Предприятие успешно развивается, ежегодно увеличивается его прибыль и выручка.

Рентабельность продаж ООО «Кабинет №1» характеризует эффективность продаж организации, а оборачиваемость активов – высокую финансово-хозяйственную деятельность.

Анализ рентабельности и прибыли показал, что финансовая система организации развивается, а рост показателей показывает повышение эффективности деятельности ООО «Кабинет №1».

Показатели прибыли и рентабельности важны для оценки результативности, деловых качеств организации. Бухгалтерские показатели являются важными в оценке качества работы предприятия, его финансовой надежности и финансового благополучия.

## 2.2 Анализ системы бухгалтерского учета ООО «Кабинет №1»

Рассмотрим, каким образом ведется бухгалтерский учет в ООО «Кабинет №1».

ООО «Кабинет №1» является микропредприятием, так как имеет численность сотрудников 11 человек (до 15 человек) и выручку за год до 15 млн. руб. (до 120 млн. руб.).

Микропредприятия имеют право вести бухгалтерский учет по простой системе, без двойной записи. Но в ООО «Кабинет №1» форма ведения бухгалтерского учета с применением двойной записи и ведется автоматизированным способом.

Учет ведется в бухгалтерской программе 1С Бухгалтерия 3.0 автоматически. Формы первичных документов и регистры приведены в самой программе. И чтобы их сформировать, достаточно выбрать нужную операцию в программе. Также автоматически формируется бухгалтерская отчетность.

Так как организация на упрощенном учете, то применяет сокращенный рабочий план счетов, который сформирован на основании типового плана счетов согласно таблице 7.

Таблица 7 – Сокращенный план счетов ООО «Кабинет №1»

Раздел	Наименование счета	Номер счета
Производственные запасы	Материалы	10
Затраты на производство	Основное производство	20
Денежные средства	Касса	50
	Расчетные счета	51
	Переводы в пути	57
Расчеты	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60
	Расчеты с покупателями и заказчиками	62
	Расчеты по кредитам и займам	66
	Расчеты по налогам и сборам	68
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69
	Расчеты с персоналом по оплате труда	70
	Расчеты с подотчетными лицами	71

Продолжение таблицы 7

Раздел	Наименование счета	Номер счета
Капитал	Уставный капитал	80
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84
Финансовые результаты	Продажи	90
	Прочие доходы и расходы	91
	Прибыли и убытки	99

Рассмотрим учет хозяйственных операций, применяемых в ООО «Кабинет №1», условно разделив, на доходы и расходы. К доходам отнесем выручку за оказание стоматологических услуг. К расходам расчеты с поставщиками, выплаты заработной платы сотрудникам и перечисление налогов и сборов в фонды.

Отражение выручки.

В ООО «Кабинет №1» бухгалтерский учет выручки за оказание стоматологических услуг идет ежедневно на основании отчета о закрытии смены ККТ. Пациенты вносят наличные, или расплачиваются по терминалу банковскими картами, после оказания услуги.

В бухгалтерском учете происходят следующие проводки:

Дт 50 Кт 90 субсчет «Выручка» – поступила наличная выручка от оказания стоматологических услуг;

Дт 57 Кт 90 субсчет «Выручка» – отразили выручку от оказания стоматологических услуг картой, через терминал;

Дт 51 Кт 57 – поступили деньги от банка за вычетом комиссии;

Дт 91 субсчет «Прочие расходы» Кт 57 – отразили удержанную комиссию банка.

Пример:

1 августа, пациентам были оказаны стоматологические услуги. Часть была оплачена наличными через кассу в размере 46900 руб., часть через платежный терминал в размере 20450 руб.

Выручка по эквайрингу за минусом удержанной банковской комиссии в

327.20 руб. поступила на расчетный счет только 2 августа.

В доходах по УСН учтем 46900 руб. на дату, когда покупатель внес наличные в кассу, то есть 1 августа 2023 года. Выручку в сумме 20450 руб. запишем в книге учета только 2 августа, на дату поступления денег от банка. В тот же день учтем удержанную банковскую комиссию в 327.20 руб. в расходах. В таблице 8 показан отчет по проводкам.

Таблица 8 – Отчет по проводкам по отражению выручки

Период	Документ	Аналитика Дт	Счет Дт	Сумма	Счет Кт	Сумма
1.08.23	Поступление наличных 0000-000238 от 1.08.23	Розничная выручка	50.01	46900	90.01	46900
2.08.23	Поступление на расчетный счет 0000-000025 от 2.08.23. Зачисление по операциям эквайринга.	ПАО Сбербанк оплата от покупателей	51	20122,80	57.03	20122,80
2.08.23	Поступление на расчетный счет 0000-000025 от 2.08.23. Зачисление по операциям эквайринга.	Расходы на услуги банков	91.02	327,20	57.03	327,20
2.08.23	Поступление на расчётный счет 0000-000025 от 2.08.23. Зачисление по операциям эквайринга.	ПАО Сбербанк основной договор	57.03	20450	90.01	20450

Далее покажем, как учитываются расходы, начнем с расходов, связанных с выплатой заработной платы.

Начисление и выплата заработной платы.

В ООО «Кабинет №1» работает 11 человек, двое из них по внешнему совместительству на четверть ставки. Часть сотрудников получают сделную оплату, часть фиксированный оклад. Ежемесячно идут начисления и выплаты аванса и зарплаты, соответственно 25 числа и 10. Если день выдачи зарплаты

попадает на выходной, или праздничный день, то зарплата выплачивается накануне.

По окончании месяца бухгалтер получает наряды на сделную работу и начисляет заработную плату и НДФЛ с нее. Далее формируется ведомость в кассу, или ведомость в банк. После выплаты нужно оформить расходно-кассовый ордер и платежное поручение. Сотрудники могут получать зарплату, как наличными, так и переводом на карту с расчетного счета.

Операции по учету заработной платы отражаются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Поскольку расходы на оплату труда включают в себестоимость, при начислении 70 счет корреспондирует со счетом 20. Удержания отражают по дебету 70 счета, а корреспондирующий счет зависит от вида удержания. Для НДФЛ счет 68, для страховых взносов 69. Пример. Сотруднице ООО «Кабинет №1» в августе 2023 года была начислена заработная плата в размере 50000 руб. 25 августа был выплачен аванс, а 10 сентября зарплата. С начала 2023 года НДФЛ удерживается и с зарплаты, и с аванса. По желанию сотрудницы аванс она получила перечислением с расчетного счета на карту, а зарплату получила наличными. Что подкрепила заявлением о своем желании.

В таблице 9 покажем, как бухгалтер отразил это в учете.

Таблица 9 – Начисление и выплата заработной платы

Дата	Учетная операция	Проводка	Сумма
25.08.2023	Начисление аванса	Дт 20 Кт 70	20000
25.08.2023	Удержан НДФЛ	Дт 70 Кт 68	$20000 * 13\% = 2600$
25.08.2023	Выплата аванса с расчетного счета на зарплатную карту	Дт 70 Кт 51	$20000 - 2600 = 17400$
10.09.2023	Начисление зарплаты	Дт 20 Кт 70	$50000 - 20000 = 30000$
10.09.2023	Удержан НДФЛ	Дт 70 Кт 68	$30000 * 13\% = 3900$
10.09.2023	Выплата зарплаты наличными из кассы.	Дт 70 Кт 50	$30000 - 3900 = 26100$

Таким образом, сотрудница получила за август 43500 руб., НДФЛ был перечислен 29 сентября в составе единого налогового платежа по сроку перечисления с 23.08 – 22.09, полной суммой 6500 руб.

Так как клиника оказывает услуги населению, расходы на их предоставление бухгалтер стоматологии отображает на счету 20 «Основное производство». Формирование большей части затрат основного производства ведется за счет лекарств, медицинских препаратов и расходных материалов.

Когда стоматологическая организация покупает материалы, то делает запись/проводка:

Дт 10 / Кт 60 – Оприходованы материалы поставщиков для производства.

Когда материалы расходуются, делается запись/проводка:

Дт 20 / Кт 10 – Отпущены в производство сырье и материалы.

Параллельно производится списание суммы сформированной себестоимости по услуге через дебетование 90.2 и кредитование 20 счета.

Бухгалтерские проводки по учету запасов в ООО «Кабинет №1» представлены следующим примером, бухгалтерские проводку по которым сформированы в таблицу 10.

Пример: Клиника приобрела партию стерильных бинтов, в количестве 300 шт. Цена одного бинта по документам поставщика составила 30 рублей. Общая сумма покупки составила 9000 рублей. Доставка была за счет покупателя и составила 500 рублей. Весь полученный объем бинтов передан врачам.

Таблица 10 – Бухгалтерские проводки по учету запасов

Сумма	Учетная операция	Дебет	Кредит
9000	Отражена стоимость приобретенных бинтов	10	60
500	Учтены расходы на доставку	10	60

## Продолжение таблицы 10

Сумма	Операция	Дебет	Кредит
9000	Произведена оплата за бинты	60	51
500	Произведена оплата за доставку	60	51
9000	Вся партия бинтов отпущена в производство	20	10

При ведении учета учитываются все запасы стоматологии: медикаменты, инструменты, средства гигиены, спецодежда, инвентарь. Запасы могут пополняться из разных средств: как приобретение, вклад в уставной капитал или безвозмездный дар. В зависимости от того, как запасы поступили в организацию, 10 счет взаимодействует с определенным счетом.

Осуществляемые расходы стоматологического кабинета отражаются в учете на 20 счете. Структура затрат представлена:

- – оплатой стоимости лекарственных препаратов;
- – расходами на инвентарь, медицинское оборудование;
- – оплатой труда персонала;
- – суммами перечислений в бюджет в счет погашения налоговых обязательств.

Ежемесячно в ООО «Кабинет №1» делается подсчет норм расходования материалов, сведения о фактическом использовании вносятся в отчет. Документы передаются в бухгалтерию. Типовые корреспонденции счетов выглядят следующим образом:

Дт 10 / Кт 60 – Принятие к учету медикаментов и расходного сырья

Дт 20 / Кт 10 – Расходование лекарственных препаратов.

ООО «Кабинет №1» по итогам квартала начисляет и перечисляет авансовый платеж по УСН. Покажем на примере, с помощью каких проводок бухгалтер это делает.

Пример:

ООО «Кабинет №1» 31 марта 2023 года начислила авансовый платеж по УСН за 1 квартал в сумме 113000 руб. 25 апреля бухгалтер подала

уведомление в ИФНС и 28 апреля перечислила аванс единым платежом.

В таблице 11 покажем, какие проводки сделала бухгалтер, после которых остатки по субсчетам УСН и ЕНП обнулились.

Таблица 11 – Бухгалтерские проводки по авансовому платежу УСН

Операция	Проводки	Сумма
Начислили авансовый платеж на УСН	Дт 99 Кт 68 субсчет «Расчеты по налогу УСН»	113000
Перечислили аванс по УСН единым платежом	Дт 68 субсчет «Расчеты по ЕНП» Кт 51	113000
Зачли единый платеж в счет налога по УСН за 1 квартал	Дт 68 субсчет «Расчеты по налогу УСН» Кт 68 субсчет «Расчеты по ЕНП»	113000

Рассмотрим далее. Ежемесячно путем сопоставления дебетового оборота по субсчету счета 20 «Себестоимость» и кредитового оборота по субсчету 90 «Выручка» определяется финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Выявленный финансовый результат ежемесячно переносится с помощью субсчета «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, на счете 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не остается. Предназначение этого счета состоит в выявлении результата от реализации путем сопоставления доходов и расходов по этой операции.

Прибыль от продажи товаров, если сумма выручки окажется больше расходов на приобретение и продажу товаров, отражается проводкой:

Дт 90 «Продажи», субсчет «Прибыль/убыток от продаж»

Кт 99 «Прибыли и убытки».

Убыток от продажи товаров, если сумма расходов на приобретение и продажу товаров окажется больше суммы выручки, отражается проводкой:

Дт 99 «Прибыли и убытки»

Кт 90 «Продажи», субсчет «Прибыль/убыток от продаж».

Финансовый результат организации состоит из финансового результата от реализации товаров, уменьшенный на сумму прочих расходов.

Финансовый результат от продажи товаров формируется на счете 90

«Продажи». При этом по кредиту субсчета «Выручка» отражается выручка от реализации товаров, по дебиту субсчета «Себестоимость продаж» и субсчета «Расходы на продажу» отражаются расходы на покупку и реализацию товаров. В конце каждого отчетного периода сальдо счета 90 «Продажи» переносится проводкой с субсчета «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Если разница между выручкой и себестоимостью продаж положительная, то организация в отчетном периоде получила прибыль.

Эта сумма отражается заключительными оборотами и отражается проводкой:

Дт 90/9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кт 99 «Прибыли и убытки».

Если разница между выручкой и себестоимостью продаж отрицательная, то организация в отчетном периоде получила убыток.

Эта сумма отражается заключительными оборотами и отражается проводкой:

Дт 99/9 «Прибыли и убытки»

Кт 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».

Прибыль (убыток) от реализации товаров определяется как разница между выручкой от их реализации в действующих ценах и их покупной стоимостью, и затратами на реализацию, включенными в себестоимость. Организация применяет «кассовый метод» для определения выручки от реализации.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. На 01 января сальдо на этом счете нет. Последней записью декабря чистая прибыль или убыток отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит или дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Таким образом, в учете организации формируется сумма нераспределенной прибыли. В следующем отчетном году собственник организации может решить, на

какие цели будет направлена эта прибыль.

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется так, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств.

### **2.3 Анализ системы налогового учета ООО «Кабинет №1»**

Налоговый учет в ООО «Кабинет №1» можно разделить условно на две части:

- налог на УСН «доходы»;
- налоги и взносы с заработной платы.

Разберем подробно. Начнем с налога на УСН «доходы».

ООО «Кабинет №1» по всем критериям подходит для применения упрощенной системы налогообложения. Выбор был между УСН «доходы» и УСН «доходы – расходы». В организации не учитываются расходы на коммунальные услуги и ремонт оборудования. Это решение директора-учредителя. Помещение, в котором находится клиника, принадлежит ему на правах частной собственности и оплачивает он ее как физическое лицо. Оборудование тоже не поставлено на баланс, а принадлежит ему в частном порядке.

Поэтому, более, выгодно использовать УСН «доходы», где с общей суммы доходов берется 6%, а уменьшая на сумму взносов в фонды, платим еще меньше в два раза. По итогам квартала рассчитывается и уплачивается налог авансом. Не позднее 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода. По итогам отчетного года организация подает декларацию по УСН, но не позднее 25 марта.

Приведем пример.

В ООО «Кабинет №1» доходы за первое полугодие 2022 года составили 8144920 руб., уплаченные страховые взносы – 127736 руб., авансовый платеж за первый квартал – 118449 руб. Расчет суммы налога к уплате будет

ВЫГЛЯДЕТЬ ТАК:

$$\begin{aligned} \text{Налог за первое полугодие} &= \text{Доходы} \times \text{ставка налога} = \\ &8144920 \times 6\% = 488695 \end{aligned}$$

Налоговый вычет: взносы, больничные, добровольное страхование  
(не более 50 % от налога за первое полугодие:  $27736 < 244347,50$ ) =  
127736 руб.

$$\begin{aligned} \text{Налог исчисленный} &= \text{Налог за полугодие} - \text{Налоговый вычет} = \\ &488695 - 127736 = 360959 \text{ руб.} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} &\text{Рассчитанный налог} \\ &= \text{Налог за 1 полугодие} - \text{Авансовый платёж за 1 квартал} = \\ &360959 - 118449 = 242510 \end{aligned}$$

Налог к уплате: 242510 руб.

В 2023 году авансовые платежи по УСН уплачиваются в составе единого  
налогового платежа (ЕНП).

Налоги и взносы с заработной платы.

ООО «Кабинет №1» ежемесячно рассчитывает и перечисляет налоги и  
взносы с заработной платы. Это НДФЛ и страховые взносы.

Покажем расчет страховых взносов на примере.

Пример:

В августе 2023 года сотруднице была начислена зарплата – 60000 руб.  
Нужно рассчитать взносы на травматизм и взносы по единому тарифу (с 2023  
года).

В 2023 году МРОТ составляет 16242 руб., с этой суммы берем 30%,  
 $16242 * 30\% = 4872,6$  руб.

$60000 - 16242 = 43759$  руб. и из этой суммы берем 15 %

$43759 * 15\% = 6563,7$  руб.

$4872,6 + 6563,7 = 11436,3$  руб.

Взносы за травматизм рассчитаем так  $60000 * 0,2\% = 120$  руб.

Итого общая сумма взносов с зарплаты 60000 руб. составила 11556,3 рублей.

В таблице 12 покажем налоги и взносы по сотрудникам за август 2023.

Таблица 12 – Налоги и взносы (кратко)

Сотрудник	Начислено	НДФЛ	Единый тариф (до 2023 ОПС)	Несч. случаи, проф.забол.
Стаховская А.Е.	35000	4550	7686,3	70
Филиппова Е.В.	88000	11440	15636,3	176
Турло И.Л.	56000	7280	10836,3	112
Балалаева А.А.	42000	5460	8736,3	84
Семенова О. В.	30000	3900	6936,3	60
Петрова С.В.	35000	4550	7686,3	70
Поверенная Т.И.	20000	2600	5436,3	40
Итого:	306000	39780	62954,1	612

В 2023 году для всех организаций определены сроки перечисления налогов и сдачи отчетности. ООО «Кабинет №1» следует следующим графикам:

- ежемесячно 15 числа – уплата взносов несчастных случаев и проф.заболеваний;
- ежемесячно 25 числа подается уведомление по НДФЛ, страховым взносам и отчет с персонифицированными данными;
- ежемесячно 28 числа уплата взносов в ИФНС в составе ЕНП, НДФЛ и страховые взносы;
- ежеквартально до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, сдается отчет 6 НДФЛ, РСВ, ЕФС-1(вместо 4-ФСС) и уведомление аванс при УСН.

До 31 марта подается бухгалтерская отчетность за предыдущий отчетный год. Это упрощенный отчет, в составе бухгалтерский баланс и отчет

о финансовых результатах(Приложение Б, рисунок Б.1, Б.2).

Выводы ко второму разделу.

Организация бухгалтерского и налогового учета в ООО «Кабинет №1» в целом на хорошем уровне. Учет автоматизирован и ведется в программе 1С Бухгалтерия 3.0, согласно всем требованиям и нормам учета.

Общество с ограниченной ответственностью «Кабинет №1» применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Так как организация имеет статус малого предприятия, организация ведет упрощенный бухгалтерский учет. Документооборот с контролирующими органами осуществляется через сервис 1С Отчетность. Что дает возможность своевременно сдавать отчеты и отвечать на требования.

ООО «Кабинет №1» в целях исчисления налогов параллельно бухгалтерскому учету ведет налоговый учет, т.е. осуществляет группировку данных из первичных документов в аналитические регистры для формирования налоговой базы.

Целью налогового учёта «Кабинет №1» является формирование полноценной и четкой информации об учете, которая необходима для налогообложения операций, осуществленных организацией в период отчетного (налогового) периода. Кроме того, необходимо обеспечить информацию внутренних пользователей, чтобы контролировать правильность исчисления, полноту и своевременное исчисление, и уплату налогов в бюджет. Достоверность и реальность бухгалтерской и налоговой отчетности ООО «Кабинет №1» достигается благодаря эффективности, отлаженности и правильности ведения учета.

Анализ финансовой отчетности показал, что предприятие рентабельно и получает прибыль.

### **3 Практические рекомендации по организации бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях**

#### **3.1 Улучшение процессов ведения учета**

Чтобы бухгалтерский учет организации выполнял свои функции и задачи, каждый хозяйствующий субъект должен обеспечивать его постоянное совершенствование и повышение его эффективности в постоянном и непрерывном режиме.

Существует несколько способов усовершенствовать организацию бухгалтерского учета:

- внедрение современных технологий программного обеспечения. Использование специализированных программ позволяет автоматизировать процессы бухгалтерского учета, повысить точность и скорость обработки данных, а также снизить вероятность ошибок;
- оптимизация процессов и процедур. Необходимо регулярно анализировать текущие процессы бухгалтерского учета и оптимизировать их для повышения эффективности работы;
- обучение персонала. Регулярное обучение бухгалтеров новым методам и правилам ведения учета позволит повысить квалификацию сотрудников и улучшить качество работы;
- внедрение системы контроля качества данных. Для предотвращения ошибок в учетных данных необходимо внедрить систему контроля качества, которая будет отслеживать и исправлять возможные ошибки;
- аутсорсинг некоторых функций бухгалтерского учета. Для снижения нагрузки на внутренний бухгалтерский отдел можно передать некоторые функции специализированным компаниям, что позволит сосредоточиться на основных задачах и повысить эффективность работы;

- внедрение системы электронного документооборота. Использование электронных документов позволит сократить время на обработку и хранение бумажных документов, а также повысить безопасность и доступность информации;
- регулярный анализ финансовой отчетности. Необходимо регулярно проводить анализ финансовой отчетности для выявления ошибок и проблемных мест в учете, а также для принятия правильных управленческих решений.

В целом усовершенствование организации бухгалтерского учета требует постоянного внимания к процессам и постоянного совершенствования методов работы.

### **3.2 Соблюдение налогового законодательства**

Существует несколько мер по соблюдению налогового законодательства, которые могут быть применимы:

- разработка и внедрение эффективной системы учета и отчетности чтобы обеспечить точность и достоверность финансовой информации;
- соблюдение сроков подачи налоговых деклараций и уплаты налоговых платежей;
- правильное классифицирование доходов и расходов в соответствии с требованиями налогового законодательства;
- участие в налоговых аудитах и предоставление необходимой информации налоговым органам;
- сотрудничество с профессиональными консультантами по налогообложению для обеспечения правильного применения законодательства;
- проведение регулярных проверок и аудита внутренних процессов, чтобы выявить возможные нарушения или ошибки;
- обучение персонала организации по вопросам налогообложения и

требованиям законодательства;

- соблюдение принципа добросовестности при осуществлении операций, связанных с уплатой налогов;
- использование специальных программ и технологий для автоматизации процесса подготовки отчетности и контроля за использованием налоговых обязательств;
- взаимодействие с налоговыми органами для получения консультаций и разъяснений по вопросам применения законодательства.

Важно отметить, что каждая организация должна самостоятельно изучать требования своего региона к соблюдению налогового законодательства и принимать соответствующие меры для его выполнения.

### **3.3 Результаты исследования и обобщение практического опыта в ООО «Кабинет №1»**

Практические рекомендации по улучшению учета в ООО « Кабинет №1», предоставляющем медицинские услуги по стоматологии могут включать в себя следующие шаги.

Автоматизация бухгалтерского учета.

Предложим внедрить специализированное программное обеспечение для бухгалтерии и учета медицинских услуг. Это поможет упростить и ускорить процессы, снизить вероятность ошибок и обеспечить более точный учет. Сюда же включим электронную медицинскую документацию. Перейти на электронную медицинскую документацию, чтобы облегчить учет и доступ к информации о пациентах.

Для бухгалтера стоматологической клиники самое важное – регистрация и обобщение всей финансовой информации. Бухгалтер в 1С имеет возможность подсчитать все полученные данные за отчетный период, например первичных документов к приему каждого пациента.

Ведение оперативного учета в программе 1С: Бухгалтерия можно назвать «своеобразным». «Пациенты» фигурируют там как «контрагенты», а контрагентами ООО “Кабинет №1” являются не только пациенты, но и поставщики материалов, лаборатории, и другие фирмы, с которыми работает клиника.

Оплаты не связаны со счетами, они заносятся разными документами в различных формах. Для того чтобы выяснить должен ли вам пациент оплатить лечение, нужно смотреть оборотно-сальдовую ведомость по счету 62, в которой суммы разделены на колонки «Дебет» и «Кредит». Для человека без бухгалтерского образования это не просто сопоставить, особенно если это нужно сделать быстро.

Но если даже освоить азбуку бухгалтерского учета, то есть и другие трудности. Например, в 1С: Бухгалтерия нет понятий расписание и приемы, нет карточек пациентов со всеми полями. Поэтому чтобы не делать из врачей и ассистентов бухгалтеров и объяснять специфические понятия, лучше использовать специальную программу для оперативного учета в стоматологии. Такая программа удобна и понятна для человека с любым уровнем подготовки.

Сейчас в Санкт-Петербурге наиболее популярна программа IDENT, для учета в стоматологических клиниках. Помимо того, что в программе идет учет и запись пациентов, оформление карточек, есть и учет операций, которые в дальнейшем помогают бухгалтеру вести именно бухгалтерский и налоговый учет, а именно:

- рассчитывать повременную и сдельную заработанную плату персонала;
- контролировать расход и остатки материалов в клинике. Вовремя заметить изменение доли материалов в выручке и скорректировать цены. Не тратить времени на ведения учета в двух местах - данные автоматически попадут в 1С Бухгалтерия.
- вести кассу.

Учет оборудования и расходных материалов. Предложим создать систему учета для стоматологического оборудования, расходных материалов и медикаментов. Это поможет контролировать их использование, оценить запасы и проводить своевременные закупки. Учет расходных материалов также можно вести в программе IDENT.

Структурирование учета услуг. Предложим разработать четкую систему классификации и учета предоставляемых медицинских услуг. Это поможет легче анализировать доходы и расходы, а также оценивать прибыльность различных видов услуг.

Обучение персонала. Обеспечить периодическое обучение сотрудников, включая бухгалтеров и административный персонал, в вопросах бухгалтерии и налогообложения в медицинских организациях.

Для того, чтобы бухгалтер ООО «Кабинет №1» был всегда в курсе последних законодательных изменений, имел возможность своевременно знакомится с нововведениями, рекомендуем оформить подписку на электронный журнал «Упраценка». А также подписаться на бухгалтерские телеграмм каналы «Учет без забот», «Бухонлайн», «Финвер» и т.п.

Ежегодно проходить обучение и повышение квалификации в школе Главбуха на управленке, курс бухгалтеров на УСН – «Всероссийская аттестация главбухов на УСН».

Контроль за кассовыми операциями. Установить жесткий контроль за кассовыми операциями, включая прием наличных платежей от пациентов, чтобы избежать потерь и ошибок.

Внутренний аудит. Проводить периодический внутренний аудит бухгалтерской отчетности для выявления ошибок и несоответствий, а также для обеспечения соблюдения внутренних процедур и нормативных требований.

Создать систему внутреннего контроля.

Ввиду того, что исследуемая организация ООО «Кабинет №1» является организацией оказывающей медицинские услуги в части стоматологических

услуг, организация должна организовать контроль в учете с повышенной строгостью и жестким контролем, так как учет материалов в организации – это учет и контроль расхода лекарственных препаратов. На учет, расходование и сроки годности лекарственных препаратов распространяется ряд специальных норм и требований, более строгих, чем при учете любых других МПЗ.

Грамотно организованный учет предоставления стоматологических услуг позволяет точно рассчитывать расходы на материалы, амортизацию, финансовые поступления. Благодаря этому появляется возможность планировать прибыль и закупки на следующий период.

Важным аспектом бухгалтерской работы в ООО «Кабинет №1» является учет используемых при лечении материалов. Их списание выполняется по факту расходования и фиксируется в журнале и личной медицинской карточке пациента. По итогу месяца подсчитываются расходы и остатки. Все приобретаемые материалы бухгалтер регистрирует в журнале с указанием даты поступления, стоимости и количества.

Его задача – фиксировать расходуемые материалы, выданные со склада, а также иметь свежую информацию об их перемещении и ежедневном наличии. Программа учета, предназначенная для автоматизации стоматологических клиник, позволяет в том числе вести учет материалов и контролировать их расход с подсчётом отклонения от установленных норм.

Так же, для обеспечения сохранности, избежания перерасхода и хищения лекарственных препаратов и медицинских материалов проводится регулярная инвентаризация.

Инвентаризация как инструмент внутреннего контроля – это основной способ независимого фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств, сущность которого состоит в подтверждении или расхождении фактической информации о наличии и стоимости имущества с данными бухгалтерской или финансовой отчетности. Общий порядок проведения инвентаризации, а также формы документов установил Минфин в методических указаниях.

По итогам анализа системы внутреннего контроля ООО «Кабинет №1» были выявлены следующие недостатки:

- система внутреннего контроля имеет низкий уровень выполнения контролирующей функции, что приводит к несвоевременному оформлению в бухгалтерском учете операций по расходованию и поступлению препаратов и материалов. Несвоевременный их учет приводит к сбою в работе организации, что выражается в недостоверных сведениях в базе об отсутствии материалов. Данная информация приводит к отказу в оказании услуги, а как следствие к потере клиента и дохода.

- инвентаризация проводится с соблюдением не всех установленных норм и правил. Инвентаризация должна проводиться чаще ввиду специфики контроля расхода материалов, относящихся работе по оказанию медицинских услуг. Из-за плохо организованной инвентаризацией и несоблюдением сроков ее проведения, несоответствие материалов, числящихся в учете и их фактическим наличием выявляются с большим опозданием.

Таким образом, выявленные недостатки в организации бухгалтерского учета требуют тоже его совершенствования, процесс ведения учета в ООО «Кабинет №1» требует улучшения.

Анализируя процесс ведения бухгалтерского учета в ООО «Кабинет №1», можно сделать вывод, что сама система ведения учета организована на высоком уровне, организация применяет автоматизированную программу на всех направлениях учета, включая документооборот.

В организации недостаточно хорошо поставлены следующие аспекты:

- процесс инвентаризации;
- система внутреннего контроля.

Рассмотрим на примере.

Ввиду недостаточного контроля и не проведение инвентаризации длительное время, в августе 2023 года организация потеряла доход в размере

47000 рублей и осуществила дополнительные расходы в размере 12000 рублей по следующим причинам:

- Ввиду того, что данные в базе учета материалов показали отсутствие материалов, четырем клиентам (пациентам) было отказано в оказании стоматологических услуг по причине отсутствия материала на лечение. За оказание этих услуг организация получила бы 47000 рублей;
- Помимо потери дохода, отказ в оказании услуг влияет на имидж компании, поэтому руководством было принято в срочном порядке приобрести материалы за более короткий срок и у другого поставщика по более высокой цене, не дожидаясь получения заказанных материалов. Переплата за партию материалов составила 12000 рублей.

Так как руководитель сам курирует закупку материалов, то владеет информацией о количестве поставок. Засомневавшись в достоверности данных об остатках материалов, директор принял решение провести инвентаризацию, по итогам которой было выяснено, что материалы на складе были в наличии, а в учете их поступления были недостоверные сведения.

Таким образом можно утверждать, что внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и регулярное проведение инвентаризаций имеет подтвержденную экономическую выгоду. В данном случае при постоянном контроле и более частом проведении инвентаризаций экономическая выгода организации составила бы 59000 рублей, а именно: получила бы от клиента 47000 рублей и избежала дополнительных расходов в сумме 12000 рублей.

Выводы по третьей главе.

ООО « Кабинет №1», является организацией оказывающей стоматологические услуги. В целом ведение учета находится на хорошем уровне. Но было выявлено, что недостаточно поставлены процесс инвентаризации и система внутреннего контроля.

Рекомендовано усилить внутренний контроль и регулярно проводить инвентаризацию. Для его реализации установить специальную программу для учета в стоматологических клиниках, в частности программу IDENT.

Еще рекомендовано регулярное обучение бухгалтера новым методам и правилам ведения учета, что позволит повысить квалификацию и улучшить качество работы.

## Заключение

Малый бизнес является важнейшим элементом рыночной экономики, без которого трудно представить себе процветание стран и их экономик. Он играет жизненно важную роль в создании идеальной конкурентной среды, создании рабочих мест, предоставлении качественных услуг и предоставлении разнообразного ассортимента товаров, отвечающих потребительскому спросу на рынке, основанном преимущественно на малом бизнесе.

Малый бизнес должен быть наиболее адаптируемой и предпринимательской частью экономики, чтобы государство могло рассчитывать на стабильное экономическое развитие, начиная с малого бизнеса.

Успех малого бизнеса может снизить социальную напряженность, влияя на экономический спрос и, как следствие, на социальную напряженность. Малый бизнес, особенно в сфере торговли, общественного питания и бытовых услуг, является основной движущей силой многих отраслей экономики.

Организация системы бухгалтерского и налогового учета имеет решающее значение для эффективности ведения системы бухгалтерского и налогового учета любого предприятия, в том числе малого бизнеса.

В малом бизнесе бухгалтерский учет должен обеспечивать регулярное документирование всех фактов хозяйственной деятельности, осуществлять внутренний контроль для обеспечения достоверности и точности учетной информации, предоставлять оперативную информацию о текущем состоянии предприятия.

А также для ведения эффективного бухгалтерского учета малому бизнесу необходимо эффективно рассчитывать свои налоговые обязательства, которые должны иметь особенности, связанные с действующим налоговым режимом.

Грамотная организация бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях позволяет им продуктивно и мобильно функционировать в условиях конкурентной среды.

При написании бакалаврской работы были поэтапно изучены и описаны следующие разделы.

Первая глава была посвящена теоретическому обзору бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях. Здесь было уделено внимание понятию, значению и характеристике малого бизнеса. Определены критерии, по которым предприятие будет относиться к малым. Критерии по численности сотрудников, по доходу и юридическому критерию.

Было рассмотрено нормативное регулирование учета. На основании, каких нормативных документов осуществляется бухгалтерский и налоговый учет на малых предприятиях.

И уделено внимание особенностям организации учета на малых предприятиях.

Вторая глава бакалаврской работы была посвящена объекту исследования ООО “Кабинет №1”. Здесь была дана организационная структура, технико-экономическая характеристика предприятия. Произведен анализ доходности и рентабельности. Проведен анализ бухгалтерского и налогового учета. Описаны все хозяйственные операции, производимые в ООО “Кабинет №1”. Было выяснено, что организация имеет статус малого предприятия и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения “ Доходы”.

Организация формирует бухгалтерскую и налоговую отчетность в соответствии со всеми требованиями законодательства Российской Федерации. Отчетность предоставляется в упрощенной форме.

В ходе исследования были выявлены недостатки в учете материалов и нарушения в проведении инвентаризации, что позволило сделать вывод о низком уровне функционирования системы внутреннего контроля в

организации. Отсутствие данного контроля приводит к дополнительным расходам и потере экономических выгод организации.

В третьей главе были даны практические рекомендации по улучшению организации бухгалтерского и налогового учета в ООО “Кабинет №1”. Было предложено:

- организовать эффективную систему внутреннего контроля и создать систему проведения инвентаризаций, рассмотрев инвентаризацию как один из основных компонентов внутреннего контроля в организации;
- автоматизировать учет и внедрить программу для учета в стоматологии;
- обучение бухгалтера. Регулярное прохождение курсов повышения квалификации и подписка на бухгалтерские телеграмм каналы;
- взаимодействие с налоговыми органами. Регулярные сверки по налогам.

Все эти мероприятия должны дать положительный эффект и улучшить организацию бухгалтерского и налогового учета. Дать возможность эффективно и мобильно действовать в условиях конкурентной среды.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и основные задачи решены.

## Список используемой литературы и используемых источников

1. Алборов Р. А. Теория бухгалтерского учёта. – Ижевск: ФГБОУВО Ижевская ГСХА, 2018. – 300 с.
2. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник – М.: Юрайт, 2022. – 521 с.
3. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Теория бухгалтерского учёта – М.: Проспект, 2018. – 240 с.
4. Бабаева З. Ш., Маграмова Х. Г. Особенности бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2020. – Т. 9. – № 1(30) – С.210–2015
5. Бабаева З. Ш., Маграмова Х. Г. Совершенствование налогообложения субъектов малого предпринимательства // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2020. – Т. 9. – № 1(30) – С.49–53
6. Бабаева З. Ш., Маграмова Х. Г. Проблемы организации бухгалтерского и налогового учёта субъектов малого предпринимательства - Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2019. – Т. 8. – № 1(26) – С.71–75
7. Балалова Е. И., Баскакова О. В., Рудакова Т. В. Экономика малого и среднего бизнеса – М.: Дашков и К, 2021. – 293 с.
8. Бондина Н. Н., Бондин И. А. Теория бухгалтерского учёта – Пенза: РИОПГСХА, 2019. – 280 с.
9. Большой бухгалтерский словарь [Электронный ресурс]. – URL: [https://buhgalterskiy\\_slovar.academic.ru/](https://buhgalterskiy_slovar.academic.ru/) ( обращения: 02.10.2023)
10. Воронченко Т.В. Основы бухгалтерского учёта. – М.: Юрайт, 2022. – 284 с.
11. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 24.07.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.09.2023) – Официальный сайт компании «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения:

01.10.2023)

12. Горфинкель В. Я. Экономика предприятия. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 670 с.

13. Гудкова О. В. Роль и значение малого бизнеса, положение в современной экономике– 2020 – № 3(24) – С. 98–103

14. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет: учебник. – М.: Юрайт, 2020. – 304 с.

15. Драчева Н. В., Резанова Л. В. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие – Петрозаводск: КарНЦ РАН, 2019. – 245 с.

16. Капустина Ю. А. Бухгалтерский финансовый учёт – Екатеринбург: АРС, 2019. – 208 с.

17. Куров В. В. К вопросу об основных направлениях анализа финансового состояния организации и путях его совершенствования в российской практике // Интерактивная наука. – 2020. – № 7. – С. 41–44.

18. Малис Н. И., Грундел Л. П. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум – М. Юрайт, 2023. – 411 с.

19. Марченко С. В., Погосян В. В. Роль и значение малого бизнеса в экономической системе // Экономические науки. – 2019. – №1. – С.144–146

20. Матвеев Н. В. Основы предпринимательства. – Иркутск: ВСГАО, 2019. – 268 с.

21. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.06.1998 №146-ФЗ (ред. от 04.08.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2023.) – Официальный сайт компании «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 29.09.2023)

22. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 04.08.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2023) – Официальный сайт компании «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 29.09.2023)

23. Одаховская Д.А., Рой О. Ю. Бухгалтерский учёт: элементы метода бухгалтерского учёта – Иркутск: Изд-во БГУ, 2019. – 393 с.

24. Паширов Е. Г., Васильева Е. А. Малое предпринимательство в России на 2023 год // Международный научный журнал «ВЕСТНИК НАУКИ» – 2023 – № 5 (62) Т.3 – С.92-98

25. Пожидаева, Т. А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие – М.: КНОРУС, 2019. – 320 с.

26. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (редакция от 11.04.2018.) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». – Официальный сайт компании «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 26.09.2023)

27. Приказ Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н (редакция от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» – Официальный сайт компании «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 05.10.2023)

28. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») – Официальный сайт компании «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 01.10.2023)

29. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» – Официальный сайт компании «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 02.10.2023)

30. Приказ Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 №32н (редакция от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 №1791) – Официальный сайт компании «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 03.10.2023)

31. Приказ Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н (редакция от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ10/99» – Официальный сайт компании «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 04.10.2023)

32. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» – Официальный сайт компании «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 01.10.2023)

33. Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» – Официальный сайт компании «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 02.10.2023)

34. Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» – Официальный сайт компании «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 05.10.2023)

35. Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н (ред. от 29.06.2022) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» – Официальный сайт компании «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 02.10.2023)

36. Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н (ред. от 23.12.2021) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» – Официальный сайт компании «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 04.10.2023)
37. Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» – Официальный сайт компании «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 02.10.2023)
38. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – М: ИНФРА-М. 2018. – 384 с.
39. Светлая Е.А., Зубарев И.С., Троценко В. М. Финансы предприятий – Пермь: Прокрость, 2020. – 158 с.
40. Синяева И.М. Маркетинг в предпринимательской деятельности. – М.: Дашков и К, 2019. – 268 с.
41. Словарь финансовых терминов [Электронный ресурс]. – URL: [https://dic.academic.ru/dic.nsf/fin\\_enc/](https://dic.academic.ru/dic.nsf/fin_enc/). (дата обращения: 30.09.2023)
42. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 13.06.2023) «Об обществах с ограниченной ответственностью» – Официальный сайт компании «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 02.10.2023)
43. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (редакция от 05.12.2022)(с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) – Официальный сайт компании «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 06.10.2023)
44. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 10.07.2023) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.07.2023) – Официальный сайт компании «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – URL:

<http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 01.10.2023)

45. Федеральная служба государственной статистики РФ. – Официальный сайт [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 05.10.2023)

46. Федеральная налоговая служба Российской Федерации / Официальный сайт [Электронный ресурс]. – URL: [nalog.gov.ru](http://nalog.gov.ru) (дата обращения: 08.10.2023)

47. Франовская Г. Н. Малый бизнес / Г. Н. Франовская. – Воронеж: ИПЦ ВГУ, 2021. – 182 с.

48. Шадиева М. Ю., Мусаева Б. М. Некоторые особенности организации бухгалтерского и налогового учета субъектами малого бизнеса // Естественно-гуманитарные исследования – 2022 – №34(2) – С.332-337

49. Шадруская М. М., Смородина Е. А. Налоги и налогообложение: учебник – Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2022. – 216 с.

50. Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 352 с.

## Приложение А

### Выписка из единого государственного реестра юридических лиц

**ВЫПИСКА**  
из Единого государственного реестра юридических лиц

12.10.2023 № Ю99965-23-142516717

дата формирования выписки

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАБИНЕТ №1"**

полное наименование юридического лица

ОГРН 

1	1	0	7	8	4	7	3	9	8	7	8	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

включенные в Единый государственный реестр юридических лиц по состоянию на

« 12 » октября 20 23 г.

число      месяц прописью      год

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
<b>Наименование</b>		
1	Полное наименование на русском языке	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАБИНЕТ №1"
2	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107847398780 02.12.2010
3	Сокращенное наименование на русском языке	ООО "КАБИНЕТ №1"
4	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107847398780 02.12.2010
<b>Место нахождения и адрес юридического лица</b>		
5	Место нахождения юридического лица	Г. Санкт-Петербург
6	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	9117847277759 16.12.2011
7	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи о переименовании / переподчинении адресного объекта	2237800913678 07.04.2023
8	Адрес юридического лица	191180, Г. Санкт-Петербург, УЛ ГОРОХОВАЯ, Д. 56, ЛИТЕРА Б, ПОМЕЩ. 3-Н
9	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	9117847277759 16.12.2011
10	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи о переименовании / переподчинении адресного объекта	2237800913678 07.04.2023

Рисунок А.1 – Выписка из единого государственного реестра юридических лиц

Продолжение приложения А

Сведения о регистрации		
11	Способ образования	Создание юридического лица
12	ОГРН	1107847398780
13	Дата регистрации	02.12.2010
14	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107847398780 02.12.2010
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
15	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу
16	Адрес регистрирующего органа	,191124, Санкт-Петербург г.,... Красного Текстильщика ул. д 10-12 лит.О.,
17	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107847398780 02.12.2010
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
18	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	1107847398780 02.12.2010
19	Фамилия Имя Отчество	ШЕСНЯК ТАТЬЯНА ЮРЬЕВНА
20	ИНН	782580079301
21	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107847398780 02.12.2010
22	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи об исправлении технической ошибки в указанных сведениях	7117847787754 30.08.2011
23	Должность	Директор
24	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107847398780 02.12.2010
25	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи об исправлении технической ошибки в указанных сведениях	7117847787754 30.08.2011
26	Пол	женский
27	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107847398780 02.12.2010
28	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи об исправлении технической ошибки в указанных сведениях	7117847787754 30.08.2011
29	Гражданство	гражданин Российской Федерации
Сведения об уставном капитале / складочном капитале / уставном фонде / плевом фонде		
30	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Рисунок А.2 – Выписка из единого государственного реестра юридических лиц

## Продолжение Приложения А

31	Размер (в рублях)	10000
32	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107847398780 02.12.2010
<b>Сведения об участниках / учредителях юридического лица</b>		
33	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	1107847398780 02.12.2010
34	Фамилия Имя Отчество	ПЕШНЯК ТАТЬЯНА ЮРЬЕВНА
35	ИНН	782580079301
36	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107847398780 02.12.2010
37	Пол	женский
38	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107847398780 02.12.2010
39	Гражданство	гражданин Российской Федерации
40	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000
41	Размер доли (в процентах)	100
42	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107847398780 02.12.2010
<b>Сведения об учете в налоговом органе</b>		
43	ИНН юридического лица	7838452880
44	КПП юридического лица	783801001
45	Дата постановки на учет в налоговом органе	02.12.2010
46	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №7 по Санкт-Петербургу
47	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2109847361578 02.12.2010
<b>Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному пенсионному страхованию</b>		
48	Регистрационный номер	088011085463
49	Дата регистрации в качестве страхователя	03.12.2010
50	Наименование территориального органа Пенсионного фонда Российской Федерации	Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Санкт-Петербургу и Ленинградской области
51	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2109847440019 07.12.2010

Рисунок А.3 – Выписка из единого государственного реестра юридических лиц

## Продолжение Приложения А

<b>Сведения о регистрации в качестве страхователя по обязательному социальному страхованию</b>		
52	Регистрационный номер	781205081378121
53	Дата регистрации в качестве страхователя	03.12.2010
54	Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования Российской Федерации	Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Санкт-Петербургу и Ленинградской области
55	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2109847680545 21.12.2010
<b>Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности</b>		
<i>Сведения об основном виде деятельности</i>		
<i>(ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2))</i>		
56	Код и наименование вида деятельности	86.23 Стоматологическая практика
57	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107847398780 02.12.2010
<i>Сведения о дополнительных видах деятельности</i>		
<i>(ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2))</i>		
<b>1</b>		
58	Код и наименование вида деятельности	47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах
59	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107847398780 02.12.2010
<b>2</b>		
60	Код и наименование вида деятельности	47.78.9 Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах
61	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107847398780 02.12.2010
<b>3</b>		
62	Код и наименование вида деятельности	86 Деятельность в области здравоохранения
63	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107847398780 02.12.2010
<b>4</b>		
64	Код и наименование вида деятельности	86.10 Деятельность больничных организаций
65	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107847398780 02.12.2010

Рисунок А.4 – Выписка из единого государственного реестра юридических лиц

Продолжение Приложения А

5		
66	Код и наименование вида деятельности	86.21 Общая врачебная практика
67	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107847398780 02.12.2010
6		
68	Код и наименование вида деятельности	86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки
69	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107847398780 02.12.2010
7		
70	Код и наименование вида деятельности	96.09 Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки
71	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1107847398780 02.12.2010
Сведения о лицензиях		
72	Серия и номер лицензии	ЛО41-01148-78/00339549
73	Дата лицензии	26.09.2018
74	Дата начала действия лицензии	26.09.2018
75	Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")
76	Наименование лицензирующего органа	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения
77	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2227801792898 11.06.2022
Сведения о записях, внесенных в Единый государственный реестр юридических лиц		
1		
78	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	1107847398780 02.12.2010
79	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Создание юридического лица
80	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу
Сведения о документах, представленных при внесении записи в ЕГРЮЛ		
81	Наименование документа	Документ об оплате государственной пошлины
82	Номер документа	840447878
83	Дата документа	29.11.2010

Рисунок А.5 – Выписка из единого государственного реестра юридических лиц

Продолжение Приложения А

84	Наименование документа	Р11001 Заявление о создании ЮЛ
85	Дата документа	29.11.2010
86	Наименование документа	Решение о создании ЮЛ
87	Номер документа	1
88	Наименование документа	Устав ЮЛ
89	Наименование документа	Заявление на предоставление выписки из ЕГРЮЛ сведениями о ЮЛ
90	Наименование документа	Платежный документ за предоставление содержащихся в государственном реестре сведений
91	Номер документа	840447879
92	Дата документа	29.11.2010
93	Наименование документа	26 2-1 Заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения
94	Наименование документа	Доверенность
95	Наименование документа	опись
Сведения о свидетельстве, подтверждающем факт внесения записи в ЕГРЮЛ		
96	Серия, номер и дата выдачи свидетельства	78 008098891 02.12.2010
Сведения о статусе записи		
97	Статус записи	В запись внесены исправления в связи с технической ошибкой, допущенной регистрирующим органом
98	ГРН и дата записи, которой в данную запись внесены исправления в связи с технической ошибкой	711 7847787754 30.08.2011
2		
99	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	2109847361578 02.12.2010
100	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Представление сведений об учете юридического лица в налоговом органе
101	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу
3		
102	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	2109847440019 07.12.2010

Рисунок А.6 – Выписка из единого государственного реестра юридических лиц

Продолжение Приложения А

103	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Представление сведений о регистрации юридического лица в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации
104	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу
4		
105	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	2109847680545 21.12.2010
106	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Представление сведений о регистрации юридического лица в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации
107	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу
5		
108	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	7117847787754 30.08.2011
109	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Внесение изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц, в связи с ошибками, допущенными заявителем в ранее представленном заявлении
110	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу
Сведения о документах, представленных при внесении записи в ЕГРЮЛ		
111	Наименование документа	Р14001 Заявление об исправлении ошибок, допущенных в ранее представленных для регистрации документах (п.2.3)
112	Наименование документа	заявление
113	Наименование документа	доверенность
114	Наименование документа	опись
Сведения о свидетельстве, подтверждающем факт внесения записи в ЕГРЮЛ		
115	Серия, номер и дата выдачи свидетельства	78 008338431 30.08.2011
116	ГРН и дата записи, в которую данной записью внесены исправления	1107847398780 02.12.2010
6		
117	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	9117847277759 16.12.2011

Рисунок А.7 – Выписка из единого государственного реестра юридических лиц

Продолжение Приложения А

118	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Государственная регистрация изменений, внесенных в учредительный документ юридического лица, и внесение изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ
119	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу
Сведения о документах, представленных при внесении записи в ЕГРЮЛ		
120	Наименование документа	Документ об оплате государственной пошлины
121	Номер документа	12
122	Дата документа	07.12.2011
Сведения о документах, представленных при внесении записи в ЕГРЮЛ		
123	Наименование документа	Р13001 Заявление об изменениях, вносимых в учред. документы
Сведения о документах, представленных при внесении записи в ЕГРЮЛ		
124	Наименование документа	решение
Сведения о документах, представленных при внесении записи в ЕГРЮЛ		
125	Наименование документа	Устав ЮЛ
Сведения о документах, представленных при внесении записи в ЕГРЮЛ		
126	Наименование документа	Доверенность
Сведения о документах, представленных при внесении записи в ЕГРЮЛ		
127	Наименование документа	опись
Сведения о свидетельстве, подтверждающем факт внесения записи в ЕГРЮЛ		
128	Серия, номер и дата выдачи свидетельства	78 008490036 16.12.2011
7		
129	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	9117847619683 29.12.2011
130	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Представление лицензирующим органом сведений о предоставлении лицензии
131	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу
Сведения о документах, представленных при внесении записи в ЕГРЮЛ		
132	Наименование документа	Сопроводительное письмо
133	Номер документа	49430
134	Дата документа	27.12.2011
Сведения о документах, представленных при внесении записи в ЕГРЮЛ		
135	Наименование документа	Решение о выдаче лицензии
136	Номер документа	49430
137	Дата документа	27.12.2011
8		
138	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	2167848359842 13.10.2016

Рисунок А.8 – Выписка из единого государственного реестра юридических лиц



Приложение Б

Бухгалтерская отчетность ООО «Кабинет №1»

<i>Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурс БФО)</i>	
Дата формирования информации	06.10.2023
Номер выгрузки информации	0710096_7838452880_2022_000_20231006_b2e6a0b4-553a-
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью "Кабинет №1"
<i>включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 06.10.2023</i>	
ИНН	7838452880
КПП	783801001
Код по ОКПО	
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	86.23
Местонахождение (адрес)	191180, Санкт-Петербург г, Гороховая ул, д. № 56, лит. Б, кв. 3-Н
Единица измерения	<u>Тыс. руб.</u>

Рисунок Б.1 – Бухгалтерская отчетность ООО «Кабинет № 1»

## Продолжение Приложения Б

ИНН 7838452880

КПП 783801001

Форма по КНД 0710096

Форма по ОКУД 0710001

### Бухгалтерский баланс

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 год	На 31 декабря 2020 года
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>					
	Материальные внеоборотные активы <sup>2</sup>	1150	-	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>3</sup>	1170	0	10	10
	Запасы	1210	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 000	410	355
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1230	300	200	215
	<b>БАЛАНС</b>	1600	1 300	620	580
<b>ПАССИВ</b>					
	Капитал и резервы <sup>5</sup>	1300	10	10	10
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 290	610	570
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	1 300	620	580

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

<sup>2</sup> Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

<sup>3</sup> Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные.

<sup>4</sup> Включая дебиторскую задолженность.

<sup>5</sup> Некоммерческая организация вместо показателей "Капиталы и резервы" включает "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".

Рисунок Б.2 – Бухгалтерская отчетность ООО «Кабинет № 1»

## Продолжение Приложения Б

ИНН 7838452880

КПП 783801001

Форма по КНД 0710096

Форма по ОКУД 0710002

### Отчет о финансовых результатах

Пояснения <sup>6</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года.	На 31 декабря 2021 года.
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>7</sup>	2110	14 847	14 441
	Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	2120	(13 080)	(12 959)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(21)	(-)
	Налоги и прибыль (доходы) <sup>9</sup>	2410	(446)	(433)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>1 300</b>	<b>1 049</b>

<sup>6</sup> Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

<sup>7</sup> За минусом налога на прибыль.

<sup>8</sup> Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

<sup>9</sup> Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Рисунок Б.3 – Бухгалтерская отчетность ООО «Кабинет № 1»