

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 Актуальные проблемы бухгалтерского учёта

Обучающийся

Черных М.А.

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

К.э.н. доцент Н.А. Ярыгина

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

Тольятти 2024

Аннотация

Актуальность: Сегодня актуальным становится не только определение отдельных проблем, характерных для учета, но и выделение возможностей их ликвидации. Исходя из всего сказанного выше, можно сделать вывод об актуальности исследования выбранной темы работы.

В качестве объекта исследования выбрано предприятие ОАО «СМП». Предметом исследования выступают отношения, возникающие в процессе организации и ведения бухгалтерского учета современными компаниями.

Цель исследования: формирование практических рекомендаций в области повышения эффективности организации бухгалтерского учета в деятельности ОАО «СМП». Исходя из цели работы, выделены следующие задачи исследования:

Методы исследования: монографический, метод экспертных оценок, метод расчета и анализа экономических показателей, совокупность методов представления информации, анализ нормативно-правовых документов и т.д.

Структура работы: введение, основная часть, состоящая из 3 глав, заключение, список используемой источников и литературы, приложение

Первый раздел работы иллюстрирует отдельные теоретические аспекты бухгалтерского учета в деятельности современных компаний. Во втором разделе проведено исследование практики развития системы бухгалтерского учета в деятельности выбранного предприятия. Третий раздел содержит практические рекомендации по решению проблем.

Рекомендации: для совершенствования организации бухгалтерского учета были предложены мероприятия, внедрение регулярного обновления программного обеспечения, проведение обучения сотрудников, внедрение управленческой формы «Контроль задолженности», внедрение плана формирования управленческой отчетности.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты организации и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в деятельности современных предприятий	6
1.1 Основные аспекты организации бухгалтерского учета в деятельности современных компаний	6
1.2 Проблемы развития бухгалтерского учета в современных условиях ...	12
2 Оценка эффективности организации бухгалтерского учета на предприятии	18
2.1 Организационно-экономическая характеристика ОАО «Северное морское пароходство»	18
2.2 Оценка эффективности организации бухгалтерского учета в деятельности ОАО «СМП»	23
3 Разработка комплекса мероприятий, направленных на совершенствование системы бухгалтерского учета.....	31
3.1 Мероприятия по решению проблем бухгалтерского учета	31
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий.....	41
Заключение	46
Список используемой литературы и используемых источников.....	48
Приложение А Бухгалтерская отчетность ОАО «Северное морское пароходство» за 2023 год	51

Введение

Современная система организации бухгалтерского учета является достаточно сложной и основана на большом числе различных нормативно-правовых документов, методических материалов и т.д. Одновременно с этим, со стороны регулирующих органов наблюдается активное преобразование действующих нормативных документов, формирование новых стандартов, актуализируются подходы и т.д. Однако, даже таких преобразований сегодня недостаточно ввиду значительных изменений, связанных как с внешними преобразованиями (к примеру, развитием станционного давления, преобразования модели организации предпринимательства из-за коронавируса и т.д.).

Нельзя не отметить и тот факт, что сегодня существует ряд проблем в организации бухгалтерского учета, поскольку существуют отдельные изменения в организации предпринимательской деятельности и т.д. Сегодня актуальным становится не только определение отдельных проблем, характерных для учета, но и выделение возможностей их ликвидации. Исходя из всего сказанного выше, можно сделать вывод об актуальности исследования выбранной темы работы.

Актуальность исследования выбранной темы работы подтверждается и активными исследованиями российских авторов. В частности, проблемы организации бухгалтерского учета в РФ исследовались в работах таких авторов как, Богатыревой С. Н., Богаченко В. М., Бондиной Н. Н., Воронченко Т. В., Дмитриевой И. М., Захаровв И. В., Тарасовой О. Н., Колгушкиной Я. Д. и т.д.

Целью написания работы становится формирование практических рекомендаций в области повышения эффективности организации бухгалтерского учета в деятельности ОАО «СМП». Исходя из цели работы, выделены следующие задачи исследования:

- определить теоретические аспекты организации и нормативно-правовые основы регулирования бухгалтерского учета в деятельности современных предприятий;
- провести оценку эффективности организации бухгалтерского учета в деятельности ОАО «СМП»;
- выделить и обосновать практические рекомендации в области совершенствования организации бухгалтерского учета на предприятии.

В качестве объекта исследования выбрано предприятие ОАО «СМП». Предметом исследования выступают отношения, возникающие в процессе организации и ведения бухгалтерского учета современными компаниями.

Методами исследования выступили: монографический, метод экспертных оценок, метод расчета и анализа экономических показателей, совокупность методов представления информации, анализ нормативно-правовых документов и т.д.

Исходя из поставленных целей и задач исследования, работа включает в себя введение, три раздела, заключение и список использованных источников.

Первый раздел работы иллюстрирует отдельные теоретические аспекты организации и нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в деятельности современных компаний. В ее рамках исследованы отдельные положения, обосновывающие теоретическую актуальность исследования, а также выделены современные системные проблемы организации бухгалтерского учета в РФ.

Во втором разделе бакалаврской работы проведено исследование практики развития системы бухгалтерского учета в деятельности выбранного предприятия. Здесь представлена организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия, а также оценена (на основе экспертного подхода) эффективность выстраивания модели ведения учета в работе ОАО «СМП».

1 Теоретические аспекты организации и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в деятельности современных предприятий

1.1 Основные аспекты организации бухгалтерского учета в деятельности современных компаний

Бухгалтерский учет представляет собой один из важнейших элементов управления предпринимательской деятельностью. Это связано с тем, что он обеспечивает интеграцию информации о развитии компании и отражение всех итогов ведения предпринимательской деятельности на основе использования значительного числа различных внутренних документов (в том числе и отдельных учетных форм). Именно бухгалтерский учет позволяет решить задачу анализа отдельных показателей экономического развития предпринимательского субъекта, формирования и реализации управленческих решений в области определения дальнейших направлений развития компании.

В рамках данной работы мы будем исходить из того, что бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения данных об имущественном состоянии организации, ее обязательствах, движении отдельных видов активов [3].

Такой подход к определению бухгалтерского учета позволяет обеспечить решение всех основных задач в области формирования информационных основ для принятия различных решений о развитии компании. Сегодня система бухгалтерского учета является обязательной для предприятий, работающих в различных сферах экономики, поскольку именно она обеспечивает возможности для эффективного взаимодействия между ними и налоговыми органами, является основой для расчета налогов (в том числе и по отдельным налогам) и т.д. [2, с. 107]

Также требование к организации эффективного и достоверного бухгалтерского учета установлено в действующем нормативно-правовом регулировании предпринимательства [5].

Исходя из отдельных литературных источников по вопросам организации бухгалтерского учета, можно выделить несколько наиболее важных задач, решаемых через него:

- формирование полной и достоверной информации о развитии предпринимательской деятельности, имущественном положении компании и других аспектах;
- контроль реализации отдельных хозяйственных операций, их законности и обоснованности;
- определение резервов роста эффективности использования имущества компании, а также возможностей сохранения финансовой устойчивости и платежеспособности;
- контроль целевого использования отдельных видов ресурсов, а также расчетов;
- оценка и контроль дебиторской и кредиторской задолженности предприятия с целью недопущения кассовых разрывов [4, с. 42].

Представленный подход к определению задач организации системы бухгалтерского учета не является единственным – различные авторы выделяют дополнительные задачи или уточняют их исходя из собственных теоретических и практических исследований. Однако, выделенные выше задачи организации бухгалтерского учета в работе компаний, на наш взгляд, наиболее полно отражают действительную роль бухгалтерского учета в системе организации предпринимательской деятельности [6].

Нельзя не выделить и то, что, как и любая другая система управления предпринимательской деятельностью, система бухгалтерского учета выстраивается на основе значительного числа принципов. Принципы бухгалтерского учета определяют его значимость, а также детализируют его

роль в практике организации предпринимательской деятельности в РФ. Они определяют важность самой системы бухгалтерского учета, в связи с чем, для большей наглядности отражения сущности данных принципов была сформирована таблица 1.

Таблица 1 – Принципы организации бухгалтерского учета и их сущность [7, с. 19]

Принцип	Сущность
Двойная запись	Принцип подразумевает, что все хозяйственные операции, свершаемые в организации должны отражаться по кредиту и по дебету.
Начисление	Заключается в том, что все хозяйственные операции должны отражаться в момент их свершения, а не в момент получения конечных результатов.
Достоверность	Все операции, отражаемые в бухгалтерском учете, должны быть подтверждены документами.
Соответствие	Компания должна сверять фактические и данные бухгалтерского учета.
Денежное измерение	Объекты бухгалтерского учета должны выражаться в денежной форме, в валюте РФ.
Периодичность	Предполагает, что компания должна составлять отчетность за установленный период времени (год, квартал, месяц).
Хранения	Компания должна хранить подтверждающие хозяйственные операции документы в течение всего установленного срока (не менее пяти лет).

Представленная совокупность принципов организации бухгалтерского учета позволяет обеспечить решение всех основных задач в области выстраивания модели учета хозяйственных операций. При этом, данные принципы охватывают деятельность всех предпринимательских субъектов, что также объясняется необходимостью соблюдения отдельных требований к функционированию системы учета.

Для повышения эффективности отражения итогов бухгалтерского учета в компании формируются различные формы отчетности. Их краткая характеристика проиллюстрирована с использованием таблицы 2. Представленная совокупность документов позволяет наиболее качественно отражать все итоги ведения предпринимательской деятельности, а также

формируют условия для проведения комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятий.

Таблица 2 – Основные формы бухгалтерского учета в современных компаниях и их характеристика [13, с. 22]

Форма	Характеристика
Бухгалтерский баланс	Отражает состояние всех счетов на конкретную дату. Состоит из пяти разделов, которые посвящены отражению отдельных изменений имущества и источников его формирования. Составляется на конец отчетного периода.
Отчет о финансовых результатах	Включает в себя данные о доходах, расходах и финансовом результате компании за отчетный период. Составляется нарастающим итогом в течение года.
Отчет об изменениях капитала	Составляется на основе данных о собственном капитале компании и его изменениях в течение отчетного периода, чаще всего, составляется за год.
Отчет о движении денежных средств	Отражает движение денежных средств – поступления и выплаты – по всем видам деятельности компании в течение отчетного периода.
Пояснения к отчетности	Дают расшифровку отдельных строк отчетности.

Именно за счет отчетности отдельные сотрудники (аналитики, экономисты, бухгалтера и т.д.) могут анализировать и управлять отдельными изменениями в компании. Также нельзя не отметить наличие определенной взаимосвязи между всеми формами бухгалтерской отчетности, которая проиллюстрирована в Приложении А к данной работе [8].

В целом, само наличие взаимосвязи между отдельными формами отчетности, позволяет обеспечить решение задачи контроля достоверности отчетности, что также повышает востребованность отчетности, как элемента управления предпринимательской деятельностью [18, с. 31]. Немаловажным элементом в функционировании системы бухгалтерского учета становится нормативно-правовое регулирование, поскольку оно становится как основой для формирования отдельных отчетных документов, так и выстраивания системы взаимодействия между компаниями и налоговыми органами. В

качестве наиболее важных нормативно-правовых документов, регулирующих исследуемую сферу, можно выделить:

Анализ отдельных документов позволяет отметить, что ключевыми нормативно-правовыми актами являются:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ является ключевым нормативно-правовым актом, действующим в системе регулирования практики организации бухгалтерского учета и отчетности. Нормы, определенные в этом документе, являются основой для регулирования системы учета в деятельности всех предпринимательских субъектов в РФ, вне зависимости от размера и отнесения их в ту или иную категорию;
- Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 N 209-ФЗ, в рамках которого отражены ключевые особенности организации ведения бухгалтерского учета в деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства, в том числе и отдельные, специфические, требования, предъявляемые к отчетности таких субъектов;
- совокупность Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ, утвержденные различными приказами Министерства финансов РФ), определяющих все основные аспекты организации ведения учета в деятельности компаний, а также формирования и предоставления отчетности. ФСБУ являются относительно новым явлением в сфере регулирования ведения бухгалтерского учета, в связи с чем, целесообразным становится выделение Положений о ведении бухгалтерского учета, как части нормативно-правового регулирования предоставления отчетности и ведения учета. Имеющаяся совокупность Положений о ведении бухгалтерского учета также используется некоторыми предпринимательскими субъектами, в том числе и относящимися к малому бизнесу;

- регулирование осуществляется и в рамках отдельных норм Налогового кодекса, Гражданского кодекса РФ, Кодекса об административной ответственности (в части регулирования ответственности за предоставление недостоверной отчетности и т.д.).

Представленная выше совокупность нормативно-правовых документов позволяет обеспечить унифицированный подход к организации учета в работе всех предпринимательских субъектов. При этом, компании наделены правом принятия собственных локальных документов в сфере организации учета, что обеспечивает возможности учета специфики их деятельности, а также отдельных особенностей управления имуществом [9].

Систематизируя все сказанное выше, можно сделать вывод о том, что бухгалтерский учет представляет собой один из важнейших элементов в системе управления развитием предпринимательской деятельностью. Это связано с тем, что благодаря ведению учета, формированию отчетности и т.д. обеспечиваются возможности для принятия наиболее обоснованных управленческих решений, проведения комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности и т.д. Сама система бухгалтерского учета является также основой для выстраивания коммуникаций и взаимодействия между компаниями и налоговыми органами [11].

В современной практике организации ведения бухгалтерского учета наблюдается наличие значительного нормативно-правового регулирования, а также конкретных форм отчетности. Наличие данных элементов также делает систему бухгалтерского учета обязательным элементом в работе всех современных компаний. Нельзя не отметить, что сегодня наблюдается наличие определенных проблем. В связи с чем, в следующем подразделе данной работы рассмотрим их детальнее.

1.2 Проблемы развития бухгалтерского учета в современных условиях

Несмотря на то, что практика бухгалтерского учета развивалась в России на протяжении длительного времени, сегодня все еще существует ряд проблем, которые не позволяют обеспечить высокую эффективность организации учета. В связи с чем, далее определим наиболее важные из них.

Одной из наиболее важных проблем в развитии современной практики организации бухгалтерского учета в нашей стране становится несовершенство российских стандартов организации бухгалтерского учета. В частности, система бухгалтерского учета должна отражать отдельные изменения в модели ведения хозяйственной деятельности, преобразовании экономических отношений и т.д.

Однако сегодня из-за постоянных быстрых изменений наблюдается невозможность оперативного преобразования в законодательной сфере, создания стандартов учета, соответствующих новым реалиям и т.д. Таким образом, главной проблемой остается высокий уровень бюрократизма при преобразованиях модели организации учета. Современные российские стандарты бухгалтерского учета не могут быть использованы в качестве надежных инструментов для определения экономической обстановки в организации, потому что они не учитывают ее специфику в соответствии с типами собственности и отраслевыми связями [1, с. 84].

Также спорными остаются современное сближение российских стандартов учета с международными стандартами, особенно с учетом изменений геополитического и геоэкономического характера. Фактически, сегодня актуальным становится развитие собственной, уникальной системы бухгалтерского учета, которая будет гибко преобразовываться в соответствии с новыми требованиями и задачами отражения хозяйственных операций и развитии самих российских компаний [16].

В целом, сегодня назрела и задача создания отдельного органа государственного управления, который сможет обеспечивать возможности для наиболее качественного, быстрого и актуального преобразования системы организации ведения бухгалтерского учета. При этом, международная практика организации учета и изменения отдельных показателей отчетности не может быть полностью отклонена в рамках реформирования системы бухгалтерского учета в России [19].

В связи с активной ассимиляцией российских компаний в систему международных экономических отношений. Таким образом, актуальным становится соблюдение баланса между стремлением к внедрению международной практики и интересами самих предпринимателей. Российским стандартам бухгалтерского учета сложно соперничать с Международными стандартами финансовой отчетности, потому что видны те их положительные аспекты, которые помогают странам, которые используют МСФО, успешно развивать экономику, например, Объединенные Арабские Эмираты, Германия, Франция и т.д. [15, с. 72]

Нельзя не отметить и тот факт, что российская экономика функционирует в условиях значительной нестабильности, которая вызвана внешними изменениями. В связи с чем, многие стандарты учета не соответствуют новым требованиям и задачам развития национальной экономики, а сами предприятия не могут эффективно функционировать в условиях нестабильности, сохранившейся из-за коронавирусной инфекции и санкционного давления. В частности, здесь важным становится изменение модели учета валютных колебаний, преобразования учета внешнеэкономических операций и т.д.

Важным становится и сохранение тенденции к дальнейшему реформированию системы бухгалтерского учета. В частности, сегодня существует актуальная цель формирования новых стандартов бухгалтерского учета, которые смогут заменить отдельные действующие нормативно-правовые документы. Таким образом, актуальной проблемой становится

недостаточность существующих федеральных стандартов, которые используются российскими предпринимателями, в том числе и из-за проблем неурегулированности отдельных видов правовых взаимоотношений, в том числе и возникших ввиду новых подходов к организации предпринимательской деятельности, выстраивания новых систем учета и т.д. [17, с. 87]

Нельзя не отметить и тот факт, что на эффективное развитие системы бухгалтерского учета, оказывают воздействие и различные внешние факторы. В частности, наиболее наглядно это заметно на примере преобразования модели ведения учета в период пандемии коронавируса. Наиболее важной проблемой является преобразование практики учета отдельных видов затрат (в том числе и связанных с организацией учета новых видов затрат – оплаты труда на условиях аутсорсинга, расходов на предупреждение распространения инфекции и т.д.) [20].

Сама пандемия выявила наличие неурегулированных вопросов в учете, что влечет за собой либо необходимость преобразования действующих учетных документов при одновременной ликвидации противоречий в них. Это также является одной из системных проблем, которые могут быть решены только благодаря комплексным преобразованиям.

На сегодняшний день практика показывает, что у предприятий возникает много проблем с формированием своей учетной политики. Большинство исследователей сходятся во мнении, что корень проблем берет начало в несовершенстве нормативно-правовой базы регулирования бухучета. Так, на сегодняшний день существует множественность определений каких-либо терминов, т.е. нет полного единства в понимании тех или иных понятий и категорий, что нередко ставит в тупик начинающих предпринимателей [12, с. 235].

Ряд понятий воспринимаются непрофессионалами как близкие синонимы либо вовсе отождествляются. Например, сталкиваясь с такими понятиями, как «упрощенные формы бухгалтерского учета», «упрощенные

способы ведения бухучета», «упрощенная система бухгалтерского учета», «простая система бухгалтерского учета», пользователь не понимает, это одно то же или нет. Для многих предпринимателей синонимами являются пары понятий: «бухгалтерская отчетность» и «финансовая отчетность» и т.д.

В качестве следующей проблемы, характерной для современной системы организации бухгалтерского учета можно выделить отсутствие четкой процедуры, которая предусматривала бы для отдельных предприятий поэтапный переход к полноценным либо упрощенным способам ведения бухгалтерского учета, недостаток инструктивного материала для специалистов [14, с. 34]. Это создало сложности в работе и в адаптации субъектов предпринимательства к новым условиям документооборота [21].

Новые требования объективно усложнили текущую работу, создали трудности в первичном учете, увеличили управленческую нагрузку. В связи с чем, можно отметить общее сокращение качества организации бухгалтерского учета и необходимости решения данных проблем через выстраивание новых условий учета, развития отдельных видов хозяйственных операций и т.д. Это возможно только благодаря изменению практики учета для отдельных хозяйственных субъектов, что, в свою очередь, влечет за собой необходимость как создания новых нормативно-правовых документов, так и определения критериев, в соответствии с которыми будут определяться условия для использования новых подходов к учету. Одновременно с этим, сегодня существует проблема в организации учета хозяйственных операций индивидуальными предпринимателями. Такие предприниматели, в соответствии с действующим законодательством, могут не вести бухгалтерский учет. Однако, сегодня такие предприниматели могут формировать значительный объем выручки, а отсутствие требования к обязательному ведению бухгалтерского учета, влечет за собой общее увеличение теневой деятельности, возможностей сокрытия отдельных факторов хозяйственной деятельности и т.д. [18, с. 176].

Исходя из этого, актуальным становится преобразование действующей практики выстраивания модели бухгалтерского учета для таких предприятий. Хотя сегодня работа в этом направлении еще не ведется. В условиях глобальной автоматизации и повышении требований к эффективности системы бухгалтерского учета необходимо рассматривать вариант применения автоматизированной формы учета. Программные продукты, которые в настоящее время разрабатываются в большом количестве и совершенствуются каждый день, содержат всю необходимую нормативно-законодательную информацию, справочные документы, касающиеся организации бухгалтерского учета, различные расчетные калькуляторы, календари уплаты налогов и т.д. [22].

Однако, со стороны ряда предпринимателей либо не принимаются решения о выстраивании собственной информационной системы учета, либо сама учетная система передается на аутсорсинг, тем самым снижая уровень сохранения коммерческой тайны, выстраивания системы управления сохранностью информации и т.д. [27].

Важной проблемой становится и сокращение доступности отдельных информационных систем, которые используются предпринимателями для организации учета. Несмотря на то, что имеющийся сегодня российский продукт, разработанный компанией 1С позволяет учесть достаточно большое число различных аспектов, требований действующего нормативно-правового регулирования и т.д. Однако, данный продукт все еще остается дорогостоящим для некоторых предпринимателей, в связи с чем, они вынуждены либо вести учет «вручную», либо также снижать уровень своей конфиденциальности благодаря передаче данных сторонним бухгалтерам или компаниям [7, с. 29].

Повышение требований к бухгалтерской информации выступает одной из основных проблем и требует совершенствования функциональной направленности бухгалтерского учета, то есть превращения его в инструмент

совершенствования и развития хозяйственной политики организации, а также приближения к международным нормам и стандартам [23].

Иностранное же программное обеспечение становится все менее доступным из-за санкций и изменения системы информационного обеспечения деятельности предприятий. Это и влечет за собой проблемы в организации учета [24].

Проведенное исследование отдельных проблем, характерных для современной системы организации бухгалтерского учета, позволило выделить, что наиболее важным из них становятся: несовершенство системы нормативно-правового регулирования и стандартизации системы формирования отчетности; необходимым становится преобразование модели организации учета различных внешнеэкономических операций; недостаточность существующих стандартов организации бухгалтерского учета; существование ряда неурегулированных аспектов в организации учета, что было выявлено благодаря воздействию пандемии коронавируса; отсутствие единого, качественного проработанного и уточненного понятийного аппарата; общее снижение качества организации бухгалтерского учета, что становится критически важным для некоторых предпринимательских субъектов в нашей стране; низкая эффективность организации учета в деятельности индивидуальных предпринимателей; отсутствие интереса предпринимателей к формированию собственной информационной системы, которая необходима для выстраивания системы бухгалтерского учета [25].

Выделенные выше проблемы оказывают значительное негативное влияние на развитие системы бухгалтерского учета в РФ. Однако, они, в большей степени, являются системными, что влечет за собой необходимость их комплексного решения, в том числе и через преобразование отдельных регулирующих документов [26].

2 Оценка эффективности организации бухгалтерского учета на предприятии

2.1 Организационно-экономическая характеристика ОАО «Северное морское пароходство»

В качестве объекта исследования в работе выступает ОАО «Северное морское пароходство» (далее – ОАО «СМП»). Данная компания задействована в оказании значительного числа услуг в сфере организации морских перевозок, дноуглубительных работ, а также буксировки различных судов. Компания была организована еще в 1870 г., после чего было проведено несколько реорганизаций, позволяющих обеспечить соответствие организационно-правовой формы предприятия требованиям изменяющегося законодательства.

Суда пароходства работают как на традиционных направлениях: морская перевозка экспортной продукции лесопромышленного комплекса Архангельской области и Балтийского региона; так и на перевозках металлопродукции и сырья ведущих отечественных металлургических компаний, удобрений как отечественных, так и зарубежных производителей, других навалочных и генеральных грузов. Флот Северного морского пароходства обладает всеми необходимыми характеристиками для размещения и сохранной перевозки генеральных грузов, навалочных грузов, нефтеналивных грузов, грузов в контейнерах, а также накатной техники в Арктике.

Техническое состояние судов, подтвержденное соответствующими сертификатами Российского Морского Регистра Судоходства, а также опыт компаний по организации и осуществлению доставки грузов в Арктике (в том числе путем самовыгрузки на необорудованный берег и ледовый припай) не раз позволял компании с честью выполнять все поставленные транспортные задачи.

Наличие судов ледового класса позволяет круглогодично выполнять до 80 % грузоперевозок на трассах Северного морского пути, а многолетний опыт работы в высоких широтах способствовал накоплению уникального опыта в этой сфере.

Дноуглубительный флот СМП осуществляет весь спектр дноуглубительных работ:

- капитальные и ремонтные работы на морских и речных каналах,
- капитальные работы по снятию береговой черты,
- намыв пляжей и территорий под строительство береговых объектов,
- строительство причалов и гидротехнических сооружений,
- организация портопунктов на побережье Арктики.

Также для обеспечения высокой эффективности обслуживания клиентов, компания имеет собственный флот, позволяющий оказывать комплексные услуги в соответствии с представленным выше перечнем. Для повышения обслуживания, ОАО «СМП» имеет лицензию Российского морского регистра судоходства. Это позволяет решить все основные задачи в области обеспечения прав получателей услуг, а также формирует условия для развития предпринимательской деятельности и т.д.

С целью идентификации компании, отдельные ее реквизиты представлены в форме таблицы 3.

Таблица 3 – Основные реквизиты компании

Реквизит	Значение
ИИНН	2901008432
ОГРН	1022900513679
Юридический адрес	163000, Архангельская обл., г. Архангельск, набережная Северной Двины, д. 36
Дата государственной регистрации	24.12.1992
Основной вид деятельности	50.20 - Деятельность морского грузового транспорта

Представленные реквизиты позволили идентифицировать компанию и провести оценку как организационной структуры компании, так и отдельных ее финансово-экономических показателей деятельности.

Организационная структура ОАО «СМП» представлена в форме рисунка 1.



Рисунок 1 – Организационная структура ОАО «СМП»

Представленная организационная структура компании агрегирована, а каждый из департаментов включает в себя несколько подразделений, отвечающих за отдельные вопросы в области управления хозяйственной деятельностью ОАО «СМП». Однако, даже агрегированная структура позволяет отметить, что в основе управления деятельностью исследуемой компании лежит линейно-функциональная структура управления. Такой подход к организации внутренних связей в компании является крайне распространённым, поскольку позволяет обеспечить решение задач в области выстраивания эффективных коммуникаций между всеми структурными подразделениями, формирует условия для качественной работы сотрудников

и личную ответственность отдельных руководителей за достигнутые результаты компании.

Также важным направлением исследования становится анализ отдельных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия на основе данных годовой бухгалтерской отчетности (рисунки А1, А2, А3, А4 Приложения А). Для его проведения была составлена таблица 4.

Таблица 4 – Динамика основных экономических показателей деятельности ОАО «СМП» в 2021-2023гг.

Показатели	2021	2022	2023	Абс. отклонения		Отн.отклонения	
				2022-2021	2023-2022	2022-2021	2023-2022
Выручка, тыс. руб.	5371110	6413607	5611433	1042497	-802174	19,41	-12,51
Себестоимость продаж, тыс. руб.	4958070	5239630	5695810	281560	456180	5,68	8,71
Чистая прибыль, тыс. руб.	5106	398462	5782	393356	-392680	7703,80	-98,55
Оборотные активы, тыс. руб.	1931783	2082527	2314091	150744	231564	7,80	11,12
Основные средства, тыс. руб.	1052153	2665009	2665648	1612856	639	153,29	0,02
Численность персонала, чел.	864	872	889	8	17	0,93	1,95
Выручка на одного сотрудника, тыс. руб./год	6216,56	7355,05	6312,07	1138,49	-1042,98	18,31	-14,18
Оборачиваемость активов, раз	2,78	3,08	2,42	0,30	-0,65	10,77	-21,26
Фондоотдача, руб.	5,10	2,41	2,11	-2,70	-0,30	-52,86	-12,53
Рентабельность, %	0,10	6,21	0,10	6,12	-6,11	6435,33	-98,34
Затраты на рубль выручки, руб.	0,92	0,82	1,02	-0,11	0,20	-11,50	24,25

Представленные статистические данные позволяют сделать следующие выводы о развитии финансово-хозяйственной деятельности исследуемой компании:

- на протяжении 2021-2023 гг. наблюдается постепенное увеличение объема выручки и себестоимости от реализации услуг предприятия. Это влечет за собой и увеличение уровня прибыли предприятия с 5106 т. р. до 5782 т. р. При этом, резкое увеличение показателя чистой прибыли в 2022 г. связано с оплатой контрактов, по которым услуги были оказаны ранее;
- с точки зрения относительных показателей эффективности работы предпринимательского субъекта, можно отметить наличие тенденции к сохранению уровня рентабельности в 2023 г. относительно 2021 г. и повышение уровня затрат на рубль выручки, которые к 2023 г. превысили 1,02 руб.;
- наибольшую долю в структуре капитала предприятия занимают оборотные средства, стоимость которых увеличивается на 7,8% в 2022 г. и на 11,12% в 2023 г. Однако, показатель их оборачиваемости снижается с 2,78 раз в год до 2,42 раз;
- стоимость основных средств также увеличивается, что влечет за собой сокращение уровня фондоотдачи с 5,1 р. до 2,11 р.;
- также на протяжении последних трех лет работы компании, наблюдается активное увеличение численности персонала. Однако, работа в данном направлении является эффективной, поскольку позволяет увеличивать объем выручки, приходящейся на одного сотрудника.

В рамках написания работы была исследована деятельность ОАО «СМП» - одной из компаний в России, оказывающей услуги в области морских перевозок, дногрубительных работ, а также буксировки судов. Организационная структура данной компании сформирована на основе линейно-функционального подхода к управлению, что позволяет обеспечить решение значительного числа задач в области выстраивания внутренних коммуникаций и развития системы управления предпринимательской деятельностью.

Также были исследованы и отдельные показатели, достигнутые компанией за последние три года, которые позволили сделать следующие выводы: постепенное увеличение объемов оказываемых услуг, что подтверждается увеличением выручки и себестоимости; объем чистой прибыли постепенно увеличивается, а также положительно изменяются показатели рентабельности; капитал, в значительной степени, формируется за счет оборотных активов, хотя эффективность их использования снижается; постепенно увеличивается стоимость основных средств предприятия; предприятие эффективно использует человеческие ресурсы, что подтверждается соответствующими показателями. В целом, представленные данные говорят о том, что исследуемая компания функционирует эффективно, хотя и есть направления, в которых должно быть обеспечено дополнительное развитие ОАО «СМП».

В соответствии с поставленными целями и задачами исследования в следующем подразделе работы проведем оценку уровня эффективности организации бухгалтерского учета в деятельности ОАО «СМП».

2.2 Оценка эффективности организации бухгалтерского учета в деятельности ОАО «СМП»

Немаловажным аспектом развития предпринимательской деятельности современных компаний становится организация бухгалтерского учета. В связи с чем, далее проведем исследование эффективности организации бухгалтерского учета в деятельности ОАО «СМП».

С организационной точки зрения, система бухгалтерского учета основывается на деятельности отдельного департамента - Департамент бухгалтерского учёта и контроля. Это позволяет обеспечить достижение значительного числа задач в области выстраивания модели организации учета и контроля финансово-хозяйственной деятельности за счет разделения полномочий и обязанностей в области учета между участками. Таким образом,

используется принцип детализированного учета по всем этапам хозяйственной деятельности, что также создает дополнительную информационную базу для принятия управленческих решений на основе промежуточных отчетов о деятельности в том или ином направлении.

В целом, имеющийся подход к организации бухгалтерского учета обеспечивает решение задачи наиболее достоверной и качественной детализации итогов хозяйственной деятельности и позволяет сформировать возможности для оперативного управления производственно-хозяйственной деятельностью. Однако, для подтверждения данного вывода, необходимо рассмотреть отдельные показатели качества организации бухгалтерского учета.

С целью ее проведения были использованы аудиторские отчеты, иллюстрирующие развитие практики учета в ОАО «СМП», в которых, на протяжении последних трех лет публиковались данные проведенных проверок.

Поскольку, в литературе по вопросам организации бухгалтерского учета в деятельности современных российских предприятий, наблюдается отсутствие единого подхода к проведению таких исследований, воспользуемся качественным и экспертным подходом. В составе показателей, которые могут быть оценены на основе анализа отдельных аудиторских заключений и экспертных оценок об организации бухгалтерского учета в компании, будут выделены:

- состояние учетной политики и ее соответствие требованиям действующего законодательства как в области налогового регулирования, так и в сфере бухгалтерского учета,
- наличие ошибок в процессе ведения бухгалтерского учета на предприятии,
- использование автоматизированных средств учета и их обновление (в частности, базы системы «1С»),

- проведение корректировок отчетности (в т.ч. и с подачей соответствующих уточняющих документов в ФНС),
- применение установленных форм ведения учета и отчетности по всем участкам учета,
- сумма штрафов, наложенных на предприятие из-за причин, связанных с ведением бухгалтерского учета,
- наличие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности,
- нарушение сроков сдачи отчетности и сроков закрытия отчетного периода,
- своевременность выставления счетов клиентам,
- наличие ошибок при свершении платежей бухгалтерией,
- задержки в заработной плате или ошибки в ее начислении.

Поскольку в рамках анализа представленных показателей, необходимым становится привлечение экспертов для оценки, в рамках проведения исследования был привлечен главный бухгалтер, который ответственен за контроль качества отчетности и учета. Данный сотрудник может оценить эффективность выстраивания отдельных аспектов ведения учетной деятельности в компании, в том числе и за счет наличия значительного числа информационных материалов, которые представлены из всех подразделений учета компании.

Поскольку для оценки части показателей будет использован экспертный подход и экспертные оценки, анализ отдельных показателей будет проведен только за 2023 г., поскольку за предыдущие периоды опрашиваемый эксперт не сможет предоставить качественные и достоверные характеристики. Итоги оценки эффективности, на основе описанного выше подхода и полученных экспертных оценок, организации системы ведения бухгалтерского учета проиллюстрированы в таблице 5.

При проведении оценки была использована шкала из трех оценок, где 1 балл – параметр полностью соответствует отдельным аспектам организации

системы бухгалтерского учета в компании, 0,5 балла присваивается, если параметр частично характерен для работы компании, 0 баллов присваивается параметру, который не характерен для работы компании.

Таблица 5 – Итоги оценки уровня эффективности организации системы бухгалтерского учета в деятельности ОАО «СМП» в 2023 г.

Показатель	Значение
Наличие учетной политики	1
Соответствие учетной политики требованиям законодательства	1
Наличие ошибок при ведении бухгалтерского учета (по отдельным счетам, проведение корректирующих проводок и т.д.)	1
Использование автоматизированных средств учета	1
Обновление базы информационной системы (в компании используется информационная система «1С: Предприятие» и совокупность дополнительных баз учета по отдельным участкам)	0,5
Проведение корректировок отчетности, в том числе с подачей соответствующих заявлений в ФНС	1
Наличие практики использования установленных форм ведения учета и отчетности по всем участкам учета	1
Сумма штрафов, наложенных на предприятие из-за проблем в ведении учета	0
Наличие просроченной дебиторской задолженности	1
Наличие просроченной кредиторской задолженности	1
Наличие нарушения сроков сдачи отчетности и закрытия отчетного периода	1
Своевременность выставления счетов клиентам	1
Наличие ошибок при свершении платежей	0
Задержки в заработной плате и ее начислении	0

Представленные итоги экспертной оценки уровня развития системы бухгалтерского учета позволяют сделать следующие выводы:

- в компании, по оценкам привлеченного эксперта, наблюдается наличие учетной политики, соответствующей как требованиям действующего законодательства, так и действующего нормативно-правового регулирования. Это позволяет обеспечить высокое качество учета в деятельности ОАО «СМП»;
- для повышения эффективности учета, бухгалтерией используется автоматизированный учет, который обеспечивает решение всех

основных задач в сфере учета и минимизации временных расходов на ведение учета. При этом, в деятельности предприятия, частично, не используются новейшие базы данных используемой информационной системы. В частности, не обновленными остаются такие базы данных как: «1С:Зарплата и управление персоналом», «1С: РМК» и т.д. Отказ от обновления данных баз объясняется редким их использованием, а также недостаточным числом сотрудников, которые могут обновить такие базы, нехваткой финансовых ресурсов, выделяемых для развития собственной информационной системы и т.д. Отсутствие должного внимания к вопросам обновления таких учетных баз может оказать негативное воздействие на всю практику ведения учета в ОАО «СМП», что говорит о необходимости дополнительного внимания со стороны руководства к вопросам наиболее эффективного выстраивания системы обновления информационного обеспечения системы бухгалтерского учета;

- также важной проблемой становится наличие ошибок при организации ведения бухгалтерского учета. Экспертом было выделено, что наиболее важными ошибками при организации ведения бухгалтерского учета в деятельности ОАО «СМП» становятся: при списании материалов, организации учета дебиторской и кредиторской задолженности, учета оплаты труда и расчетов с подотчетными лицами. Важнейшим фактором, определяющим возникновение данных ошибок, становится недостаточный уровень квалификации персонала, привлекаемого к работе в бухгалтерии ОАО «СМП», а также отсутствие постоянной практики повышения квалификации сотрудников;
- проблемы с недостаточной квалификацией сотрудников влекут за собой и потребность в проведении корректировок предоставляемой в ФНС отчетности. Одновременно с этим, по мнению эксперта, отсутствие необходимого уровня квалификации влечет за собой

- проблемы и с принятием управленческих решений в текущей деятельности компании;
- с целью повышения качества учета и организации работы сотрудников бухгалтерского департамента ОАО «СМП» используются типовые формы ведения учета и отчетности. Руководство компании отказалось от разработки собственных документов в области учета, поскольку типовые формы полностью удовлетворяют целям и задачам учетной деятельности;
 - положительным аспектом в организации системы бухгалтерского учета в компании становится отсутствие штрафов, которые накладываются на компанию в связи с наличием ошибок в ведении учета. Это иллюстрирует тот факт, что даже при наличии ошибок и корректировок, они выполняются в установленное законом время и обеспечивают сохранение общего качества учета;
 - ключевым негативным моментом в организации системы ведения учета в ОАО «СМП» становится наличие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. Здесь, важнейшим недостатком становится отсутствие отдельных учетных и контрольных документов, которые могли бы использоваться бухгалтерией предприятия для своевременной работы со сторонними организациями. Одновременно с этим, из-за высокого уровня личной загруженности персонала бухгалтерского департамента предприятия, ежедневный контроль в данной сфере проводиться не может;
 - отрицательным моментом становится и нарушение сроков сдачи отчетности и закрытия отчетного периода. Такие нарушения характерны только для предоставления внутренней учетной информации, для внешних пользователей же – отчетность всегда в полном объеме предоставляется вовремя. Возникновение такой недостатка в организации бухгалтерского учета также связано с

высоким уровнем загрузки персонала департамента и проблемами в автоматизации учетных процессов;

- в рамках выставления счетов клиентам, в деятельности бухгалтерского департамента ОАО «СМП» наблюдается отсутствие каких-либо проблем;
- также положительным моментом становится отсутствие каких-либо ошибок при свершении платежей и задержек в оплате труда.

Представленные итоги исследования позволяют сделать вывод о том, что для ОАО «СМП» наблюдается наличие достаточно эффективного подхода к организации системы бухгалтерского учета. Однако, наблюдается и наличие определенных проблем, возникающих из-за управленческих факторов.

Таким образом, в рамках организации ведения бухгалтерского учета в деятельности ОАО «СМП» создан отдельный департамент, который ответственен за итоги отражения хозяйственных операций в учетных документах, а также применяется практика разделения обязанностей между всеми участниками системы учета. Экспертные оценки уровня развития бухгалтерского учета в компании, позволили выделить, что для ОАО «СМП» характерно: использование проработанной учетной политики предприятия и ее соответствие требованиям действующего законодательства; применяется автоматизированный учет;

В качестве ключевых проблем, характерных для организации системы бухгалтерского учета в деятельности исследуемого предприятия, можно выделить:

- отсутствие практики постоянного обновления баз данных, используемых для функционирования автоматизированных средств учета, в частности, отказ от обновления отдельных компонентов действующей информационной системы предприятия. Это объясняется отсутствием должного внимания к вопросам повышения качества функционирования отдельных из них, что связано с отсутствием значительного спроса на них со стороны самих

сотрудников бухгалтерского департамента. Однако, отсутствие внимания к таким базам влечет за собой общее сокращение уровня эффективности бухгалтерского учета;

- наблюдается наличие недостаточного уровня квалификации персонала, что влечет за собой различные ошибки при формировании текущей и годовой бухгалтерской отчетности. Это может повлечь за собой дополнительные расходы, связанные с оплатой различных видов штрафов, выставляемых со стороны контролирующих органов;
- для исследуемой компании характерно наличие проблем в учете дебиторской и кредиторской задолженности, что влечет за собой просрочку платежей как от клиентов компании, так и от ее поставщиков;
- нарушение сроков предоставления отчетности, что связано с высоким уровнем загруженности сотрудников бухгалтерского департамента, а также отсутствия автоматизации отдельных процессов в исследуемой сфере.

В целом, представленные выше проблемы, в значительной степени, связаны с недостаточно эффективным управлением процессом организации бухгалтерского учета в деятельности ОАО «СМП». В связи с чем, в следующем разделе данной работы разработаем конкретные практические рекомендации в области их решения.

3 Разработка комплекса мероприятий, направленных на совершенствование системы бухгалтерского учета

3.1 Мероприятия по решению проблем бухгалтерского учета

В современных условиях неопределённости, наличии кризисных явлений в экономике существует необходимость в совершенствовании показателей деятельности организации. Этого можно достигнуть за счёт совершенствования элементов внутренней среды, в том числе системы бухгалтерского учёта.

Бухгалтерский учёт оказывает значительное влияние на деятельность организации, поскольку от качества его ведения зависит сбор информационной базы для принятия управленческих решений и как следствие качество принимаемых управленческих решений.

Для того, чтобы повысить качество системы бухгалтерского учёта необходимо реализовывать комплексные мероприятия, которые позволят решить имеющиеся проблемы и в среднесрочной перспективе будут способствовать улучшению показателей деятельности организации.

Проведенный во 2 главе анализ позволил выявить определенные проблемы в организации учета, которые требуют решения. Состав мероприятий, которые необходимо реализовать представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Мероприятия по решению проблем системы бухгалтерского учета ОАО «СМП»

Проблема	Мероприятие	Ожидаемый эффект
Отсутствие практики постоянного обновления баз данных	Внедрение регулярного обновления бухгалтерских программ и баз данных	Снижение рисков сбоев в работе программного обеспечения, повышение качества работы программного обеспечения

Продолжение таблицы 6

Проблема	Мероприятие	Ожидаемый эффект
Недостаточный уровень квалификации сотрудников	Проведение обучения сотрудников	Снижение ошибок в учете
Рост просроченной дебиторской и кредиторской задолженности	Составление управленческой формы «Контроль задолженности»	Улучшение системы внутреннего контроля за состоянием задолженности
Нарушение сроков предоставления внутренней отчетности	Составление плана формирования управленческой отчетности	Предоставление управленческой отчетности в срок, повышение качества принимаемых управленческих решений

Первым мероприятием, которое направлено на совершенствование системы бухгалтерского учета ОАО «СМП» является «Внедрение регулярного обновления бухгалтерских программ и баз данных».

В эпоху активного развития цифровых технологий, обновления информации существует необходимость в обновлении баз данных, которые имеются в распоряжении организации. Необходимость обновления программного обеспечения также связана с тем, что в программах возникают технические сбои, которые могут привести к неверному отражению операций на счетах бухгалтерского учёта. Это в свое очередь ведёт к искажению бухгалтерской отчётности и, соответственно, повышению риска принятия неверных управленческих решений.

Для обновления программного обеспечения целесообразно привлечь стороннюю организацию, поскольку они обладают техническими и программными возможностями для проведения качественного обновления. Кроме того, сторонние организации могут оказывать дополнительную поддержку субъектам бизнеса, осуществлять консультирование, что также положительно влияет на систему бухгалтерского учёта.

Проведем сравнительный анализ организаций, которые осуществляют деятельность в области обновления программного обеспечения. Анализ представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Сравнительный анализ организаций в сфере обновления программного обеспечения

Критерий	Организация		
	ООО «РГ Софт Проект Консалтинг»	ООО «Рациональ-Софт»	ООО «Простые решения Софт»
Наличие сайта с полным перечнем услуг, доступных для клиентов	да	да	да
Комплексное обслуживание баз данных, программы по ведению учета, осуществление обновления	да	да	да
Предоставление дополнительных услуг	да	да	да
Партнер компании 1С	нет	да	нет
Стоимость обновления баз данных в месяц	10 тыс. руб.	5 тыс. руб.	11,5 тыс. руб.

Для внедрения в ОАО «СМП» предлагаем выбрать компанию ООО «Рациональ-Софт». Данная организация осуществляет комплексное обслуживание своих клиентов, ведёт работы по обновлению программного обеспечения, осуществляет интеграцию программного обеспечения и различных баз в информационную систему предприятия. Преимуществом данного контрагента перед другими является стоимость оказания услуг, которая ниже чем у представленных конкурентов. Кроме того, компания является партнёром 1С – основного поставщика программного обеспечения в области бухгалтерского учёта на российском рынке.

Для того, чтобы реализовать данное мероприятие необходимо осуществить следующие этапы:

- провести анализ предложений на рынке в области обновления программного обеспечения – данный этап находится в зоне ответственности главного бухгалтера, предполагает изучение

- предложений контрагентов, составление выборки организаций и представления их директору в целях выбора контрагента;
- заключить договор на обновление программного обеспечения – данный этап предполагает определение условий сотрудничества, стоимости оказания услуг, этапы работы;
- непосредственно обновление программ и баз – это основной этап предложенного мероприятия, заключается в проведении контрагентом действий, направленных на обновление конфигурации имеющегося программного обеспечения в исследуемом предприятии;
- сопровождение – предполагает оказание дополнительных услуг, а именно консультирование, настройка баз, настройка интеграции различных баз в единую информационную систему и решение проблем функционирования программ внутри организации.

Составим диаграмму Ганта, в которой отобразим продолжительность реализации каждого этапа. Диаграмма Ганта для мероприятия «Внедрение регулярного обновления бухгалтерских программ и баз данных» представлена на рисунке 2.

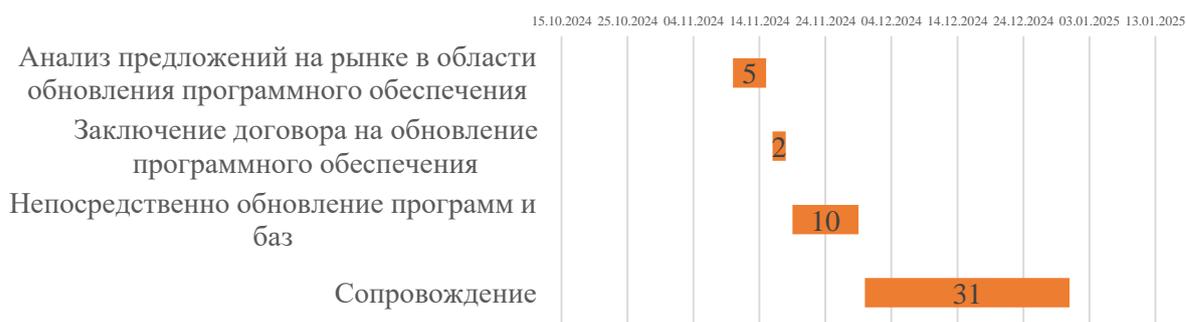


Рисунок 2 – Диаграмма Ганта мероприятия «Внедрение регулярного обновления бухгалтерских программ и баз данных»

На реализацию предложенного мероприятия потребуется 38 дней. Наиболее продолжительным этапом является сопровождение обновления программ и баз данных (31 день).

Вторым мероприятием, которое направлено на совершенствование системы бухгалтерского учета ОАО «СМП» является «Проведение обучения сотрудников». В современных условиях важно проводить обучение сотрудников, поскольку изменяются требования законодательства, появляются нововведения в области бухгалтерского учёта, что обуславливает необходимость актуализации знаний сотрудников.

Представим в таблице 8 программы обучения, которые целесообразно пройти сотрудникам бухгалтерии ОАО «СМП».

Таблица 8 – Программы обучения для сотрудников ОАО «СМП»

Программа обучения	Цель прохождения обучения	Количество сотрудников, чел.	Стоимость обучения, тыс. руб.
Курс «Методы выявления мошенничества в документах финансовой отчетности предприятия»	Повышение уровня знаний сотрудников в области составления отчетности, снижение рисков ее искажения	1	50
Семинар «Выявление мошенничества в документах финансовой отчетности»	Снижение рисков фальсификации отчетности, повышение знаний сотрудников в области предотвращения искажения отчетности	3	150
Новые изменения законодательства, разбор положений	Расширение знаний сотрудников в области законодательства, снижение вероятности ошибок	4	200
Система внутреннего контроля: секреты эффективного учета	Обучение построение эффективной системы контроля	2	100
Итого	-	10	500

Совокупные затраты на проведение обучения составят 500 т. р. Обучение будут проходить сотрудники бухгалтерии, количество сотрудников 10 человек. Целями обучения являются освоение новых знаний, дополнение существующих, что позволит повысить уровень квалификации сотрудников.

Для того, чтобы реализовать данные мероприятия необходимо осуществить следующие этапы:

- выбрать партнёра для проведения обучения сотрудников и заключить договор – на реализацию этого этапа потребуется пять дней, заключается в изучении предложений обучающих центров на рынке и выбор подходящих обучающих программ;
- составление плана обучения предполагает определение перечня сотрудников, которые пройдут обучение, периодичность обучения;
- проведение обучения – является основным этапом данного мероприятия, заключается в освоении сотрудниками новых знаний;
- аттестация сотрудников по результатам обучения – заключительный этап реализации мероприятий, предполагает проведение тестирования сотрудников в целях оценки усвоения ими материала.

Составим диаграмму Ганта, в которой отобразим продолжительность реализации каждого этапа. Диаграмма Ганта для мероприятия «Проведение обучения сотрудников» представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Диаграмма Ганта мероприятия «Проведение обучения сотрудников»

На реализацию предложенного мероприятия потребуется 1 месяц, наиболее продолжительным этапом является непосредственно проведение обучения сотрудников.

Третьим мероприятием, которое направлено на совершенствование системы бухгалтерского учета ОАО «СМП» является «Составление управленческой формы «Контроль задолженности»».

Проведённый анализ показал, что в организации отмечается значительная сумма просроченной задолженности, что может свидетельствовать о слабости системы внутреннего контроля. Для повышения качества контрольных мероприятий предлагаем составить управленческую форму контроль за задолженностью, форма которой представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Макет формы «Контроль задолженности»

Контрагент	Объем просроченной дебиторской задолженности, тыс. руб.	Договор	Срок просрочки платежа	Этап урегулирования
Контрагент 1	1200	№423 от 20.05.2024	30 дней	Отправлено письмо о необходимости погашения задолженности
Контрагент 2	800	№123 от 20.05.2023	22 дня	Отправлено письмо о необходимости погашения задолженности
Контрагент 3	500	№300 от 20.02.2024	15 дней	Отправлено письмо о необходимости погашения задолженности
Контрагент 4	500	№301 от 20.02.2024	10 дней	Отправлено письмо о необходимости погашения задолженности
Контрагент 5	500	№450 от 20.08.2024	17 дней	Ведутся переговоры о взаимозачете
Итого	3500	-	-	-

Ввиду конфиденциальности информации о дебиторах и суммах их задолженности в рамках работы информация представлена обезличено. Преимуществом данной формы является то, что специалист видит этап работы с контрагентом, а также срок просрочки платежа совместно с другими данными, которые характеризуют задолженность.

Для того, чтобы реализовать данное мероприятие необходимо провести следующие этапы:

- определить сотрудников ответственных за ведение формы – данный этап находится в зоне ответственности главного бухгалтера, предполагает определение ответственных лиц, обладающих соответствующим уровнем квалификации и знаний;
- составление шаблона формы находится в ответственности главного бухгалтера;
- контроль за состоянием задолженности находится в ответственности сотрудника, который будет назначен главным бухгалтером для выполнения данной задачи.

Составим диаграмму Ганта, в которой отобразим продолжительность реализации каждого этапа. Диаграмма Ганта для мероприятия «Составление управленческой формы «Контроль задолженности» представлена на рисунке 4.



Рисунок 4 – Диаграмма Ганта мероприятия «Составление управленческой формы «Контроль задолженности»»

Для реализации мероприятия потребуется 47 дней, наиболее продолжительный этап – контроль за состоянием задолженности – 47 дней.

Четвертым мероприятием, которое направлено на совершенствование системы бухгалтерского учета ОАО «СМП» является «Составление плана формирования управленческой отчетности». Составление плана позволит обеспечить формирование отчетности в срок, что в свою очередь положительно скажется на скорости принятия управленческих решений. Представим план формирования управленческой отчетности в таблице 10.

Таблица 10 – План формирования управленческой отчетности

Форма управленческой отчетности	Ответственное лицо	Период				
		1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Годовая
Форма «Расчеты с контрагентами»	Бухгалтер по расчетам	-	-	-	-	-
Форма «Финансово-хозяйственная деятельность»	Главный бухгалтер	-	-	-	-	-
Форма «Денежные средства»	Бухгалтер	-	-	-	-	-
Форма «Регистр обработки документации»	Бухгалтер на первичную документацию	-	-	-	-	-

Периодическое составление форм управленческой отчетности позволит повысить эффективность управления, улучшит качественные показатели системы бухгалтерского учета, позволит улучшить систему внутреннего контроля.

Для того, чтобы реализовать предложенные мероприятия необходимо осуществить следующие этапы:

- подготовить форму управленческой отчетности – этап находится в зоне ответственности главного бухгалтера,
- определить ответственных лиц, которые будут осуществлять составление управленческой отчетности – данный этапы

предполагает определение сотрудников, ответственных за ведение формы. назначение сотрудника будет осуществлять руководитель, – непосредственно составление форма предполагает её ведение, контроль сроков соблюдения и сдачи управленческой отчётности.

Составим диаграмму Ганта, в которой отобразим продолжительность реализации каждого этапа. Диаграмма Ганта для мероприятия «Составление плана формирования управленческой отчетности» представлена на рисунке 5.

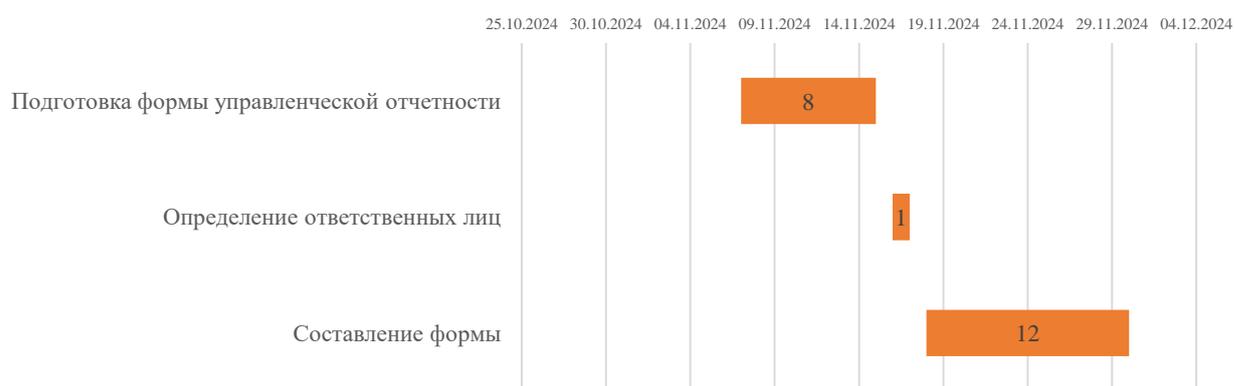


Рисунок 5 – Диаграмма Ганта мероприятия «Составление плана формирования управленческой отчетности»

На реализацию предложенного мероприятия потребуется 21 день, наиболее продолжительным этапом является составление формы и ее ведение – 12 дней.

В целом, предложенные мероприятия позволят решить выявленные проблемы в области организации бухгалтерского учёта, что в свою очередь положительно повлияет на показатели деятельности субъекта. Мероприятия являются комплексными, затрагивает различные аспекты бухгалтерского учёта. Их реализацию необходимо осуществлять последовательно в целях более эффективного внедрения.

3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий

Любые нововведения в организации должны быть просчитаны. Это необходимо для выявления их целесообразности. Для того, чтобы оценить предложенные мероприятия необходимо сопоставить затраты и эффект от их внедрения.

Реализация предложенного комплекса мер требует осуществления следующих затрат:

- затраты на обновление программного обеспечения в организации ОАО «СМП»,
- затраты на обучение сотрудников,
- затраты на заработную плату сотруднику (доплата).

Представим расчет затрат на реализацию мероприятий в ОАО «СМП» в таблице 11.

Таблица 11 – Затраты на реализацию мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета в ОАО «СМП»

Мероприятие	Статья затрат	Расчет	Сумма, тыс. руб.
Внедрение регулярного обновления бухгалтерских программ и баз данных	Затраты на обновление программного обеспечения	Стоимость обновления в месяц – 5 тыс. руб. Количество месяцев – 12 месяцев Итого: $5 \times 12 = 60$ тыс. руб..	60
Проведение обучения сотрудников	Затраты на обучение сотрудников	Расчет представлен в таблице 3	500
Составление управленческой формы «Контроль задолженности»	Затраты на заработную плату сотруднику (доплата)	Количество сотрудников – 1 сотрудник Размер доплаты – 10 тыс. руб. Отчисления – 30,2% Итого: $1 \times 10 \times 12 \times 1,302 = 156$ тыс. руб.	156

Продолжение таблицы 11

Мероприятие	Статья затрат	Расчет	Сумма, тыс. руб.
Составление плана формирования управленческой отчетности	Затраты на заработную плату сотруднику (доплата)	Количество сотрудников – 1 сотрудник Размер доплаты – 10 тыс. руб. Отчисления – 30,2% Итого: $1 \times 10 \times 12 \times 1,302 = 156$ тыс. руб.	156
Итого	-	-	872

Для того, чтобы реализовать предложенные мероприятия потребуются затраты в размере 872 т. р. Наиболее затратным является мероприятие «проведение обучения сотрудников» - 500 т. р.

Эффект от реализации мероприятий является другой важной категорией при оценке целесообразности внедрения. Рассчитаем эффект от реализации предложенных мероприятий в таблице 12.

Таблица 12 – Эффект от реализации мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета в ОАО «СМП»

Мероприятие	Характеристика эффекта	Расчет	Сумма, тыс. руб.
Внедрение регулярного обновления бухгалтерских программ и баз данных	Снижение риска сбоя программного обеспечения	Качественный эффект	
Проведение обучения сотрудников	Повышение качественных характеристик работы сотрудников. Снижение вероятности штрафов	Качественный эффект	
Составление управленческой формы «Контроль задолженности»	Уменьшение суммы дебиторской и кредиторской задолженности	Размер дебиторской задолженности (просроченной) в 2023 году – 3500 тыс. руб. Сокращение просроченной задолженности – 100%	3500

Продолжение таблицы 12

Мероприятие	Характеристика эффекта	Расчет	Сумма, тыс. руб.
Составление плана формирования управленческой отчетности	Повышение качества принимаемых управленческих решений	Качественный эффект	
Итого	-	-	3500

Совокупный эффект от реализации мероприятий составит 3500 т. р. Помимо количественного эффекта мероприятия имеют качественный эффект, он характерен для таких мероприятий как: составление плана формирования управленческой отчетности, проведение обучения сотрудников, внедрение регулярного обновления бухгалтерских программ.

Сопоставим затраты и эффект в целях формулирования выводов о целесообразности реализации предложенных мероприятий:

$$\mathcal{E} = \frac{3500}{872} = 4,01 \text{ ед.}$$

Так как значение рассчитанного показателя больше 1, то предложенные мероприятия с экономической точки зрения целесообразны к реализации.

Помимо экономического эффекта мероприятия имеют социальный эффект, представленный на рисунке 6.

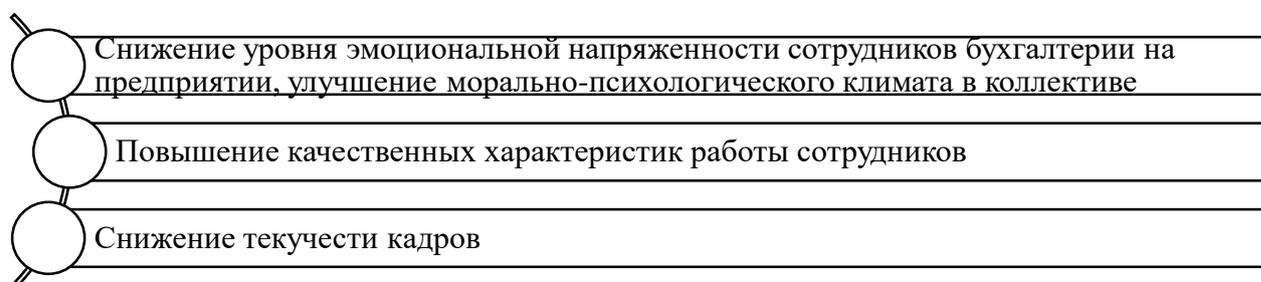


Рисунок 6 – Социальный эффект от реализации мероприятий по совершенствованию системы бухгалтерского учета ОАО «СМП»

Снижение уровня эмоционального напряжения, улучшение морально-психологического климата в коллективе будет обеспечено за счёт более грамотного распределения обязанностей, а также обучения сотрудников, что повысит их уверенность в собственных знаниях и будет способствовать повышению производительности труда.

Повышение качественных характеристик работы сотрудников предполагает снижение ошибок в области бухгалтерского учёта, что также благоприятно повлияет на сотрудников.

Снижение текучести кадров будет обеспечено за счёт улучшения условий труда в результате обновления программного обеспечения, а также за счёт формирования у сотрудников понимания о том, что компания стремится к развитию.

Таким образом, на основании произведённых расчётов можно сделать вывод, что предложенные мероприятия целесообразны к внедрению, поскольку имеют положительный социальный и экономический эффекты. Затраты на внедрение мероприятия не превышают эффект, который они могут принести, следовательно, мероприятия экономически эффективны.

По результатам разработки практической части работы можно сделать следующие выводы:

- для совершенствования организации бухгалтерского учёта и решения имеющихся проблем были предложены мероприятия: внедрение регулярного обновления программного обеспечения, проведение обучения сотрудников, внедрение управленческой формы «Контроль задолженности», внедрение плана формирования управленческой отчетности. Предложенные мероприятия позволят решить выявленные проблемы в области организации бухгалтерского учёта, что в свою очередь положительно повлияет на показатели деятельности субъекта. Мероприятия являются комплексными, затрагивают различные аспекты бухгалтерского учёта;

- затраты на реализацию предложенных мероприятий составляют 872 т. р., совокупный эффект равен 3500 т. р. Так как эффект больше затраты, то мероприятия экономически эффективны.
- на основании произведённых расчётов можно сделать вывод, что предложенные мероприятия целесообразны к внедрению, поскольку имеют положительный социальный и экономический эффекты. Затраты на внедрение мероприятия не превышают эффект, который они могут принести, следовательно, мероприятия экономически эффективны.

Таким образом, на основе написания практической главы, можно отметить, что комплексные преобразования несут положительный эффект и будут способствовать достижению социально-экономического эффекта.

Заключение

В современной практике организации ведения бухгалтерского учета наблюдается наличие значительного нормативно-правового регулирования, а также конкретных форм отчетности. Наличие данных элементов также делает систему бухгалтерского учета обязательным элементом в работе всех современных компаний. Нельзя не отметить, что сегодня наблюдается наличие определенных проблем. В связи с чем, в следующем подразделе данной работы рассмотрим их детальнее.

Проблемы учета оказывают значительное негативное влияние на развитие системы бухгалтерского учета в РФ. Однако, они, в большей степени, являются системными, что влечет за собой необходимость их комплексного решения, в том числе и через преобразование отдельных регулирующих документов.

В качестве объекта исследования в работе выступает ОАО «Серверное морское пароходство». Данная компания задействована в оказании значительного числа услуг в сфере организации морских перевозок, дноуглубительных работ, а также буксировки различных судов.

Анализ деятельности предприятия позволил сделать следующие выводы: постепенное увеличение объемов оказываемых услуг, что подтверждается увеличением выручки и себестоимости; объем чистой прибыли постепенно увеличивается, а также положительно изменяются показатели рентабельности; капитал, в значительной степени, формируется за счет оборотных активов, хотя эффективность их использования снижается; постепенно увеличивается стоимость основных средств предприятия; предприятие эффективно использует человеческие ресурсы, что подтверждается соответствующими показателями.

В качестве ключевых проблем, характерных для организации системы бухгалтерского учета в деятельности исследуемого предприятия, можно выделить:

- отсутствие практики постоянного обновления баз данных, используемых для функционирования автоматизированных средств учета, в частности, отказ от обновления отдельных компонентов действующей информационной системы предприятия;
- наблюдается наличие недостаточного уровня квалификации персонала;
- для исследуемой компании характерно наличие проблем в учете дебиторской и кредиторской задолженности, что влечет за собой просрочку платежей как от клиентов компании, так и от ее поставщиков;
- нарушение сроков предоставления отчетности, что связано с высоким уровнем загруженности сотрудников бухгалтерского департамента, а также отсутствия автоматизации отдельных процессов в исследуемой сфере.

Для совершенствования организации бухгалтерского учета и решения имеющихся проблем были предложены мероприятия: внедрение регулярного обновления программного обеспечения, проведение обучения сотрудников, внедрение управленческой формы «Контроль задолженности», внедрение плана формирования управленческой отчетности.

Затраты на реализацию предложенных мероприятий составляют 872 т. р., совокупный эффект равен 3500 т. р. Так как эффект больше затраты, то мероприятия экономически эффективны.

На основании произведённых расчётов можно сделать вывод, что предложенные мероприятия целесообразны к внедрению, поскольку имеют положительный социальный и экономический эффекты. Затраты на внедрение мероприятия не превышают эффект, который они могут принести, следовательно, мероприятия экономически эффективны.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Актуальные проблемы учета, налогообложения и развития ключевых сфер экономики : сб. ст. по материалам XI Всерос. науч.-практ. конф. (г. Пенза, 28 ноября 2020 г.) / под общ. ред. д-ра экон. наук Н. В. Свиридовой. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2020. 240 с.
2. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2024. 521 с.
3. Богатырева С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. – М.: Юрайт, 2023. 516 с.
4. Богатырева С. Н. Практические основы бухгалтерского учета и анализа. – М.: Юрайт, 2023. 177 с.
5. Богаченко В. М. Основы бухгалтерского учета: Учебник. – М.: Феникс, 2023. – 327 с.
6. Богаченко В. М. План счетов бухгалтерского учета с комментариями. – М.: Юрайт, 2023. 411 с.
7. Бондина Н. Н. Бухгалтерский финансовый учет (продвинутый уровень). – М.: Лань, 2023. 400 с.
8. Бухгалтерская отчетность ООО «СМП». Режим доступа: https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=12187&utm_referrer=https%3a%2f%2fya.ru%2f (дата обращения 09.11.2024)
9. Бухгалтерский финансовый учет / под ред. И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – М.: Юрайт, 2023. 525 с
10. Воронченко Т. В. Бухгалтерский учет. – М.: Юрайт, 2023. 728 с.
11. Воронченко, Т. В. Основы бухгалтерского учета / Т. В. Воронченко. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2024. 260 с.
12. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет. – М.: Юрайт, 2023. 305 с.

13. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2024. 415 с.

14. Колгушкина, Я. Д. Особенности ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях / Я. Д. Колгушкина // Управление социально-экономическим развитием предприятий, отраслей, регионов: проблемы и перспективы : Сборник научных трудов XVI Международной научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, студентов и практиков, посвященной 105-летию Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Пенза, 09 ноября 2023 года. – Пенза: Пензенский государственный университет, 2024. С. 235-237

15. Косинец, Т. В. Основы бухгалтерского учета: теория и практика : учеб. пособие / Т. В. Косинец, М. Хайтанова ; Владим. гос. ун-т им. А. Г. и Н. Г. Столетовых. – Владимир : Изд-во ВлГУ, 2020. 260 с.

16. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/?ysclid=luswqnsrrb2533881 (дата обращения 28.10.2024)

17. Ордынская, М. Е. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса / М. Е. Ордынская. – Майкоп : Индивидуальный предприниматель Кучеренко Вячеслав Олегович, 2023. 262 с.

18. Островская, О. Л. Бухгалтерский учет в отраслях : учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2024. 246 с.

19. Официальный сайт ООО «СМП». Режим доступа: <http://www.ansc.ru/ru/main/mainR.asp?ysclid=m3ef0mnrau685939810> (дата обращения 09.11.2024)

20. Пащенко Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность. – М.: Юрайт, 2023. 216 с.

21. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации / под ред. И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – М.: Юрайт, 2023. 490 с.
22. Проданова, Н. А. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная ; ответственный редактор Е. И. Зацаринная. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2024. 220 с.
23. Профиль ОАО «СМП». Режим доступа: <https://www.rusprofile.ru/id/2053549?ysclid=m3ef1ndkj4796358934> (дата обращения 09.11.2024)
24. Сорокина Е. М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. – М.: Юрайт, 2023. 125 с.
25. Фельдман И. А. Бухгалтерский учет. – М.: Юрайт, 2023. 288 с.
26. Шахбанов Р. Б. Бухгалтерский учет и отчетность в некоммерческих организациях. – М.: Юрайт, 2023. 105 с.
27. Штефан М. А., Замотаева О. А., Максимова Н. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. – М.: Юрайт, 2023. 347 с.

Приложение А
**Бухгалтерская отчетность ОАО «Серверное морское пароходство» за
 2023 год**

ИНН 2901008432
 КПП 290101001

Форма по КНД 0710099
 Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс
 На 31 декабря 2023 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200	Основные средства	1150	2 665 648	2 665 009	1 052 153
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5301	Финансовые вложения	1170	3 137	3 137	246 229
	Отложенные налоговые активы	1180	43 840	59 408	49 916
5240	Прочие внеоборотные активы	1190	57 787	37 016	11 515
	Итого по разделу I	1100	2 770 412	2 764 570	1 359 813
II. Оборотные активы					
5400	Запасы	1210	525 488	551 811	414 026
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	601	3 031	40 109
5500	Дебиторская задолженность	1230	1 703 649	1 251 599	1 001 142
5305	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	58 208	45 649	-
7125	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	22 721	218 491	454 133
1260	Прочие оборотные активы	1260	3 424	11 946	22 373
	Итого по разделу II	1200	2 314 091	2 082 527	1 931 783
	БАЛАНС	1600	5 084 503	4 847 097	3 291 596

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс (актив) ОАО «Серверное морское пароходство» за 2023 год

Продолжение Приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	958	958	958
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	819 225	820 582	832 822
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	144	144	144
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 112 222	2 105 083	842 492
	Итого по разделу III	1300	2 932 549	2 926 767	1 676 416
IV. Долгосрочные обязательства					
7141	Заемные средства	1410	0	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	77 858	29 943	5 433
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5800	Прочие обязательства	1450	390 091	642 093	342
	Итого по разделу IV	1400	467 949	672 036	5 775
V. Краткосрочные обязательства					
7151	Заемные средства	1510	138 852	-	32 787
5550	Кредиторская задолженность	1520	1 152 957	872 003	1 198 397
	Доходы будущих периодов	1530	546	777	1 008
5700	Оценочные обязательства	1540	118 192	89 406	96 038
	Прочие обязательства	1550	273 458	286 108	281 175
	Итого по разделу V	1500	1 684 005	1 248 294	1 609 405
	БАЛАНС	1700	5 084 503	4 847 097	3 291 596

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок А.2 – Бухгалтерский баланс (пассив) ОАО «Серверное морское пароходство» за 2023 год

Продолжение Приложения А

ИНН 2901008432
КПП 290101001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

За 2023 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
7211	Выручка ⁴	2110	5 611 433	6 413 607
7212	Себестоимость продаж	2120	(5 695 810)	(5 239 626)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(84 377)	1 173 981
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(229 141)	(193 980)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(313 518)	980 001
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	5 000
	Проценты к получению	2320	13 796	14 770
	Проценты к уплате	2330	(96 718)	(4 017)
7234	Прочие доходы	2340	687 869	423 320
7235	Прочие расходы	2350	(219 324)	(895 041)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	72 105	524 033
	Налог на прибыль ⁵	2410	(63 489)	(135 598)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(0)	(137 916)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(63 489)	2 318
	Прочее	2460	(2 834)	10 027
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 782	398 462
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	5 782	398 462

Рисунок А.3 – Отчет о финансовых результатах ОАО «Серверное морское пароходство» за 2023 год

Продолжение Приложения А

ИНН 2901008432
КПП 290101001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2021 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
7211	Выручка ⁴	2110	5 371 112	4 028 085
7212	Себестоимость продаж	2120	(4 958 066)	(3 426 142)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	413 046	601 943
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(178 932)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	234 114	601 943
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 100	-
	Проценты к получению	2320	14 674	12 072
	Проценты к уплате	2330	(29 811)	(14 551)
7234	Прочие доходы	2340	1 932 801	397 801
7235	Прочие расходы	2350	(2 120 555)	(692 006)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	32 323	305 259
	Налог на прибыль ⁵	2410	(25 176)	(88 889)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(18 225)	(116 524)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(6 951)	27 635
	Прочее	2460	(2 041)	(3 004)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 106	213 366
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	5 106	213 366

Рисунок А.4 – Отчет о финансовых результатах ОАО «Серверное морское пароходство» за 2021 год