

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях

(направленность (профиль))

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)**

на тему: «Совершенствование бухгалтерского учета и внутреннего контроля на
предприятиях малого бизнеса: организация и порядок ведения, особенности
правового регулирования»

Обучающийся

Налгиева Р.А.

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Научный

канд. экон. наук, доцент Митрофанова Я.С.

руководитель

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

Тольятти 2024

Содержание

Введение.....	4
1.Теоретические и правовые основы бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса	8
1.1 Организация и порядок ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.....	8
1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и внутреннего контроля на малых предприятиях	12
1.3 Особенности организации внутреннего контроля на малых предприятиях	18
2.Анализ организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях – объектах исследования	28
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности исследуемых организаций (ООО «Комета 89», ООО «Кранлитсервис», ООО «Римо»)..	28
2.2 Анализ организации и ведения бухгалтерского учета на исследуемых предприятиях	46
2.3 Анализ особенностей организации внутреннего контроля при осуществлении деятельности малых предприятий	58
3.Проблемы и пути совершенствования бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса	70
3.1 Проблемы организации, порядка ведения и правового регулирования бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса.....	70
3.2 Пути совершенствования бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса	73
3.3 Оценка экономической эффективности разработанных предложений.	80
Заключение	83

Список используемой литературы и используемых источников.....	86
Приложение АБухгалтерская отчётность ООО «Комета 89»	91
Приложение ББухгалтерская отчётность ООО «Кранлитсервис»	94
Приложение ВБухгалтерская отчётность ООО «Римо»	97

Введение

Актуальность и научная значимость настоящего исследования.

В настоящее время большинство организаций подвергаются влиянию воздействующих на их деятельность внешних факторов, таких как: геополитические перемены, изменения в законодательстве, в том числе налоговые реформы, предстоящие в 2025 году. Стремительно меняющиеся условия внешней среды воздействуют наиболее остро на сектор малого предпринимательства. Малый бизнес несет особую функцию в современной экономике в вопросах удовлетворения спроса на товары (работы или услуги) народного потребления и предоставления рабочих мест, при этом сохраняя высокую степень адаптивности к меняющимся факторам. При этом актуальным становится использование возможности снижения степени рисков посредством совершенствования системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля как инструмента для организации эффективной работы каждого малого предприятия.

Система учета и внутреннего контроля может быть способна ответить на массу вызовов при негативном влиянии как внутренних и внешних факторов. Зачастую, в сфере малого бизнеса не находят широкого применения способы и методы учета и внутреннего контроля, разработанные на основе теоретических исследований и накопленного практического опыта. Актуальность темы данной работы обусловлена необходимостью дальнейшего исследования особенностей бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса с целью получения результатов по росту эффективности управления хозяйствующих субъектов.

Объекты исследования: ООО «Комета 89», ООО «Кранлитсервис», ООО «Римо».

Предмет исследования: порядок организации бухгалтерского учета и контроля на предприятиях малого бизнеса.

Цель исследования: выявление особенностей организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса и поиск путей совершенствования учета и контроля.

Гипотеза исследования состоит в том, что совершенствование бухгалтерского учета и внутреннего контроля на малом предприятии будет способствовать не только сохранности его ресурсов, но и росту эффективности работы всего бизнеса. В процессе исследования необходимо решить следующие задачи:

- Исследовать порядок ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса;
- Определить круг нормативно- правового регулирования бухгалтерского учета и внутреннего контроля на малых предприятиях;
- Выявить особенности организации внутреннего контроля на малых предприятиях;
- Дать технико-экономическая характеристика деятельности организаций (ООО «Комета 89», ООО «Кранлитсервис», ООО «Римо»);
- Рассмотреть организацию бухгалтерского учета на исследуемых предприятиях;
- Выявить особенности организации внутреннего контроля при осуществлении деятельности малых предприятий;
- Определить круг проблем организации, порядка ведения и правового регулирования бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса;
- Выявить пути совершенствования бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса;
- Дать оценку экономической эффективности разработанных предложений.

Теоретико-методологическую основу исследования составили регулирующие акты по организации бухгалтерского учета и внутреннего

контроля на малых предприятиях, исследования теоретиков и практиков по вопросам учета и контроля Арабян К.К., Борисенко С.А., Грачев Ю.Н., Донцова Л.В. и Никифорова Н.А., Кондраков Н.П., Пожидаева Т.А. и др.

Базовыми для настоящего исследования явились также вопросы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в малом бизнесе, которые подпадают под тенденцию укрупнения учетных процедур и формализации степени организации внутреннего контроля. Данная тенденция не всегда оправдана, хотя подкреплена некоторыми особенностями законодательного регулирования учетных вопросов.

Методы исследования: общенаучные и частно-научные методы, прежде всего системный, статистический, социологический, основные общелогические методы познания (анализ, синтез, индукция, дедукция).

Опытно-экспериментальной базой исследования явились данные бухгалтерской отчетности и финансового учета анализируемых предприятий.

Научная новизна исследования состоит в разработке дополнительного инструментария внутреннего контроля в целях роста эффективности работы предприятий малого бизнеса.

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что выбор тех или иных особенностей бухгалтерского учета и внутреннего контроля, успешно реализуемых в практике малых предприятий может находить в сфере нормативного регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства.

Практическая значимость исследования состоит в возможности применения выявленных направлений по совершенствованию учета и внутреннего контроля для роста эффективности деятельности на предприятиях малого бизнеса.

Достоверность и обоснованность результатов исследования подтверждается возможностью на основе особенностей нормативного регулирования бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях

малого бизнеса применять результаты, полученные в процессе написания данной работы в деятельности современных предприятий и дополнить тем самым багаж многолетнего опыта практического бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в том, что в процессе сбора и обработки теоретического и практического материала по теме данной работы выработаны пути решения выявленных проблем в организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течении всего исследования. Основные положения диссертации нашли отражение в публикации по теме данной работы и получили возможность применения в практике анализируемого предприятия.

К научным результатам, выносимым на защиту, относятся:

- Механизм оценки эффективности системы внутреннего контроля на малых предприятиях;
- Перечень контрольных процедур, рекомендованных к применению на малых предприятиях;
- Разработанный алгоритм проведения проверки контрагентов в рамках проведения мероприятий внутреннего контроля.

1. Теоретические и правовые основы бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса

1.1 Организация и порядок ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса

В настоящее время современные экономические отношения подразумевают функционирование различных хозяйствующих субъектов, реализующих свою деятельность в различных отраслях. В этой связи становится актуальным вопрос определения характеристик деятельности тех или иных субъектов экономической деятельности. Мы можем наблюдать как крупные компании, часто с элементами позиции монополий, и сектор малого и среднего бизнеса. И те, и другие совершают массу хозяйственных операций, которые аккумулируются в системе бухгалтерского учета и систематизируются в финансовой отчетности. Бухгалтерский учет обязаны вести все хозяйствующие субъекты, по определению требований действующего законодательства. Так, для нормального функционирования любого предприятия, в настоящее время, система отражения фактов хозяйственной жизни в единой учетной системе стала необходимостью для обеспечения информационных потребностей пользователей информации и выполнения своих обязанностей в рамках правового поля. Можно отметить массу возможностей, которые предоставляются современным компаниям в свете существующих современных технологий и развития цифровизации экономических отношений. В тоже время построение бухгалтерского учета предприятия требует определенного рода ресурсов, включая высококвалифицированную рабочую силу.

Развитие экономики предполагает «расширение роли малого бизнеса, с его преимуществами перед крупными компаниями» [12, с. 372]. В то время как крупные корпорации показывают свои возможности в реализации

амбициозных технологических проектов, малые предприятия показывают рост на основе своей мобильности на пути удовлетворения потребительского спроса и предоставление рабочих мест работникам с различной квалификацией. Преимущества малого предпринимательства не отличаются большими возможностями применения последних достижений технологического процесса, но широко проявляются в организации бизнес-проектов в отраслях, не требующих крупных инвестиций и коллективного труда. Малые предприятия активно развиваются в сферах, связанных с высоким уровнем научных знаний и разработок, а также в сферах потребительских товаров и услуг. В этой связи бухгалтерский учет становится не только необходимостью, но и приобретает персонифицированный характер, отражая в себе индивидуальные факторы развития финансово-хозяйственной деятельности каждого субъекта малого предпринимательства [18]. Место бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса в экономическом мире признано как чрезвычайно важное, и способствует росту эффективности работы любой малой фирмы и росту прибыли, получаемой собственниками малых предприятий.

Для реализации эффективного информационного потока в бухгалтерской системе на малых предприятиях требуется выполнение некоторых условий. (Рисунок 1).



Рисунок 1- Условия организации бухгалтерского учета на малых предприятиях

Данные рисунка определяют круг необходимых действий собственника каждого малого предприятия для создания эффективной системы бухгалтерского учета. В первую очередь директор малого предприятия определяется со способом организации бухгалтерской службы. В этом вопросе возможны варианты:

- в штат принимается главный бухгалтер, на которого возлагается ответственность за ведение бухгалтерского учета;
- ведение бухгалтерского учета организовывается методом аутсорсинга [17];
- обязанность по ведению бухгалтерского учета директор компании возлагает на себя.

В этой связи можно предположить, что привлекаемое лицо для ведения бухгалтерского учета должно обладать необходимой квалификацией, так как для ведения бухгалтерского учета на малом предприятии предполагает не только выполнение стандартных бухгалтерских действий (составлению бухгалтерских проводок, формирование первичной документации и бухгалтерской отчетности) но и обеспечения своевременного и полного исчисления налоговых обязательств компании [1].

Организация бухгалтерского учета на малом предприятии подразумевает также определение основных способов ведения учета путем утверждения учетной политики предприятия. Данный документ предполагает «определение организационных, технических и методологических особенностей организации бухучета»[24, с. 167].

В настоящее время пункт 4 статьи 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» устанавливает не только обязанность ведения бухучета, но предусматривает возможность применения малыми предприятиями упрощенной формы бухгалтерского учета. Следует понимать, что применение упрощенной формы бухгалтерского учета- это право, а не возможность малого предприятия. И хоть упрощенный бухгалтерский учет снижает нагрузку на

учетных работников, но также может нести негативное воздействие на аналитические возможности по финансовой отчетности и снижение возможности получения оперативной информации для целей принятия управленческих решений. [19]

Основные послабления упрощенного бухгалтерского учета заключаются в возможности укрупнения показателей бухгалтерской отчетности, а также неприменения отдельных требований действующего законодательства. Основные процедуры, от которых можно отказаться при применении упрощенного бухгалтерского учета малыми предприятиями представлены на рисунке 2.

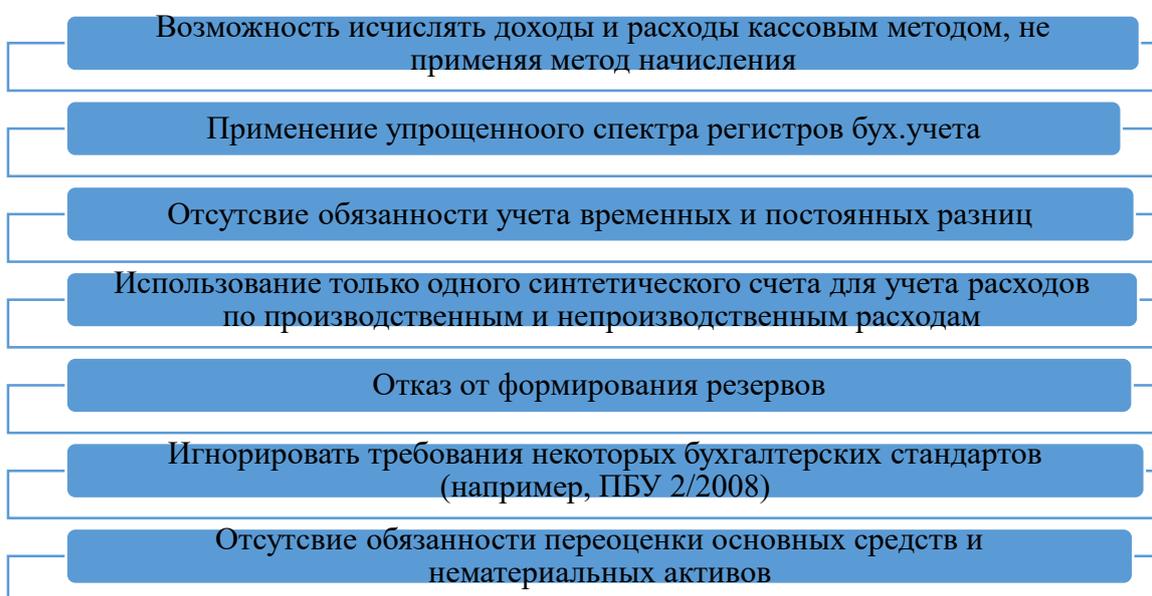


Рисунок 2 – Особенности применения упрощенной системы бухгалтерского учета малыми предприятиями

Данные рисунка 2 показывают, что для малых предприятий предоставляется целый ряд послаблений среди правил бухгалтерского учета. Такая ситуация значительно снижает нагрузку для бухгалтеров, но может снизить возможности получения оперативной информации для целей управления, создания позитивного имиджа для инвесторов и перспектив

развития на основе стратегического и оперативного планирования деятельности.

По результатам исследования в данном пункте можно сделать вывод об исключительной роли бухгалтерского учета для организации деятельности малых предприятий. Это обусловлено и обязанностью ведения бухгалтерского учета, наложенной требованиями действующего законодательства, так и необходимостью сбора и обработки информации о хозяйственной деятельности каждым предприятием в сфере малого бизнеса.

В настоящее время широко проводится политика государственной поддержки малого предпринимательства. Мероприятия содействия малому бизнесу выступают в приоритетах среди инструментов государственного регулирования экономических процессов. Одним из направлений воздействий на пути стимулирования развития малых предприятий является «создание преференций в области налогообложения и бухгалтерского учета» [25, с. 76].

Информационная и консультационная поддержка со стороны государства реализуется путем проведения специальных программ, с учетом обстоятельств нынешнего момента. Так в связи с действующим специальным налоговым режимом самозанятых граждан в настоящее время государственное воздействие на сектор малого бизнеса направлено в том числе и на стимулирование не только числа малых предприятий, но и на расширение объемов их деятельности.

1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и внутреннего контроля на малых предприятиях

Круг регламентирующих документов по бухгалтерскому учету и внутреннему контролю в настоящее время довольно широк. В силу особого положения малых предприятий в экономике, руководству хозяйствующих субъектов часто приходится прибегать к нестандартным решениям. В этой

связи круг регламентирующих документов позволяет достигать целей создания эффективной системы бухгалтерского учета и контроля. Принятая градация регламентирующих актов подразумевает четырехуровневую систему. Цель нормативного регулирования определена необходимостью применения единого подхода для организации информации в сфере бухгалтерского учета и обеспечение доступа к единообразной информации о деятельности хозяйствующих субъектов всех заинтересованных пользователей [35, с. 516]. Это все более актуально становится с развитием экономических отношений и расширением многообразия ситуаций в деятельности хозяйствующих субъектов.

Основное понятие бухгалтерского учета и основы внутреннего контроля определено в Федеральном законе 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года "О бухгалтерском учете"[2]. Этот закон относят в первую очередь к уровню нормативного регулирования, туда также относят ряд основополагающих законов и кодексы, а также Конституцию РФ. Структура системы нормативно- правового регулирования бухгалтерского учета и контроля представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Нормативно- правовое регулирование бухгалтерского учета и контроля в РФ

Данные рисунка позволяют сделать следующие выводы. Первый, законодательный уровень регулирования бухгалтерского учета и контроля содержит основные фундаментальные понятия относительно деятельности

субъектов экономики. Этот уровень включает Федеральные законы, указы Президента РФ, постановления правительства РФ и др. Особое значение для малых предприятий среди регулирующих актов первого уровня приобретает сегодня статья 19 Федерального закона от 6.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) [7, с. 14]. Согласно требованию этой статьи организация внутреннего контроля вменяется для всех предприятий. Для организаций в настоящее время становятся привычной инвентаризация при подготовке финансовой отчетности, а также проведения мероприятий по вопросам должной осмотрительности при подготовке договоров сотрудничества с контрагентами [5]. Можно также отметить элемент современной философии учетных работников, когда для организации эффективной бухгалтерии требуется не система карательных мер для нарушителей правил, а создание условий (средствами и методами внутреннего контроля) при которых не появится возможностей нарушений экономической безопасности компании.

Второй, нормативный уровень регулирования бухгалтерского учета определен кругом положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) и приходящим на их место федеральным стандартам бухучета (ФСБУ), определяющие порядок учета тех или иных активов и обязательств на современных предприятиях [3]. Среди документов данного уровня можно выделить отдельное положение, касающееся внутреннего контроля в бюджетных государственных организациях. В настоящее время существует проект федерального стандарта по внутреннему контролю для государственных учреждений, которое планируют ввести в действие с 1 января 2026 года. Для коммерческих организаций отдельного бухгалтерского положения сейчас не существует, и предприятия руководствуются стандартами, регламентирующими отдельные участки учета. К примеру, при обнаружении ошибок в результате проведенных контрольных мероприятий предприятия руководствуются ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в

бухгалтерском учете» [20] для исправления ошибок в первичной документации и специальными стандартами по отражению исправлений в отчетности. А именно ФСБУ для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (утверждено Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н (ред. от 19.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты" (Зарегистрировано в Минюсте России 18.05.2018 N 51124) [4] [6] или ПБУ 7/98 [20] для коммерческих предприятий.

Третий методический уровень включает в себя рекомендации, методические указания, инструкции разъяснения, даваемые различными ведомствами в качестве пояснений по спорным вопросам действующего законодательства. Примером документов данной регулирующей группы служат указания по составлению бухгалтерских проводок, использованию элементов плана счетов, инструкции по заполнению отдельных первичных документов и финансовой отчетности [26], [39] .

Регламентирующие документы четвертого уровня формируются локально на каждом предприятии. К этой группе регламентирующих документов относятся внутренние положения компании. Таких локальных актов может быть немало на каждом предприятии, и каждый их таких регулирующих актов так или иначе относится в внутреннему контролю.

[23]Примерами таких документов могут быть:

- положение об инвентаризации;
- положение о внутреннем контроле на предприятии;
- правила внутреннего трудового распорядка;
- положение о сведениях, представляющих коммерческую тайну;
- уставные документы, включая принципы и процедуры распределения прибыли между собственниками;
- внутреннее положение по составлению и порядку контроля за исполнением оперативных бюджетов;

- положение о хранении и обработке персональных данных;
- должностные обязанности материально- ответственных лиц;
- согласие сотрудника на проведение видеосъемки на рабочем месте;
- положение о премировании и оплате труда;
- правила внутреннего документооборота [28];
- и др.

Можно отметить особенности нормативного регулирования бухгалтерского учета для малых предприятий. Действующее законодательство допускает возможность применения упрощенную форму бухгалтерского учета и предоставление отчетности в упрощенном виде. Эта преференция подразумевает возможность ведения бухгалтерского учета без использования бухгалтерских регистров или применения ограниченного числа регистров. Упрощенная бухгалтерская отчетность позволяет малым компаниям составлять финансовые отчеты без детализации показателей по статьям, показывая только остатки по группам статей. Помимо этого, предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения и индивидуальные предприниматели, освобождаются от ведения бухгалтерского учета и имеют возможность организовывать учет своих доходов и расходов путем их отражения в книге учета доходов и расходов. Возможность применения упрощенных учетных способов позволяет сократить временные и ресурсные затраты организаций на ведение бухгалтерского учета. Однако упрощенный учет накладывает некоторые ограничения по возможностям реализации функций внутреннего контроля и финансового анализа с целью сохранности и поиска резервов роста.

Одним из основополагающих звеньев в цепи локального регламентирования учета и внутреннего контроля на предприятии является учетная политика. Это обязательный документ, для всех хозяйствующих

субъектов. В ученой политике описываются основные методологические, организационный и технические аспекты бухгалтерского и налогового учета.

Структура учетной политики представлена на рисунке 4.



Рисунок 4 - Структура учетной политики организации

Данные рисунка 4 позволяют сделать выводы о том, что учетная политика предприятия включает несколько разделов, в каждом из которых в той или иной степени могут отражаться элементы внутреннего контроля. Так, в методическом отделе целесообразно рассматривать способы учета активов и обязательств организации с той степенью детализации, чтобы исключить вероятность неучтенных хозяйственных операций и учетных ошибок. Организационная часть учетной политики определяет контрольные мероприятия в составе обязанностей каждого учетного работника,

организации документооборота и по инвентаризационной работе. «Технический раздел учетной политики определяет круг внутрипроизводственного учета и основные положения по отчетности по проводимым контрольным операциям» [31].

По данному пункту можно сделать выводы о наличии большого количества нормативно-регулирующих документов относительно бухгалтерского учета и контроля. Необходимость применения инструментов внутреннего контроля возникает в процессе реализации деятельности малого предпринимательства, но не конкретизирована в методических рекомендациях по ведению бухгалтерского учета. Проходящая реформация бухгалтерских стандартов предполагает дальнейшее совершенствование методологических материалов, где будут сформированы единые требования по организации внутреннего контроля на малых предприятиях.

1.3 Особенности организации внутреннего контроля на малых предприятиях

Можно определить тесную связь между системой бухгалтерского учета и внутреннего контроля на малых предприятиях. Как и бухгалтерский учет, система внутреннего контроля присутствует на любом предприятии в том или ином виде. Широкий спектр инструментов внутреннего контроля подразумевает множество его вариантов организации и степени детализации. В условиях недостаточности ресурсов малые предприятия, как правило, не организуют систему внутреннего контроля. Контрольные функции выполняет бухгалтерская служба или руководители подразделений. Свойство внутреннего контроля небольших компаний - удовлетворение запросов руководства и собственников бизнеса по обеспечению сохранности имущества и других активов. Как элемент контроля можно рассматривать также организацию контроля по проводимым операциям в составе финансовых потоков. Свойство малого предпринимательства чаще

определено признаком не формализованного алгоритма действия контрольных мероприятий, однако признаки внутреннего контроля присутствуют на каждом предприятии.

Основная задача контроля - это непрерывная проверка принятых управленцами решений, их воплощение в жизнь на уровне предприятия в целом и его подразделений, выполнения всеми службами, доведенных до них планов и задач, соблюдение исполнительской дисциплины, обеспечению сохранности материальных, трудовых и финансовых ресурсов, достоверности отчетных показателей, использование данных учета для управления и контроля, социальной защиты работающих [16, с. 6].

Внутренний контроль предприятия, цели:

- достижение всех поставленных целей руководства в финансовой и хозяйственной сфере предприятия, с учетом основной политики организации [33, с. 189];
- эффективное ведение ежедневных хозяйственных задач;
- сохранить активы предприятия, обеспечить приемлемый уровень ведения документооборота, его информативность, точность и полноту.[22]

Внутренний контроль может рассматриваться как составляющая часть системного подхода при организации внутреннего аудита. В этой связи внутренний контроль рассматривают как единый процесс без акцентов на отдельных участках учета. То есть система контроля организуется таким образом, чтобы подтвердить отсутствие нарушений законодательства и целесообразность доходов и расходов предприятия на каждом участке сбора и обработки информации по фактам хозяйственной деятельности. [8].

Система внутреннего контроля на предприятии – это комплекс мероприятий, направленных на обеспечение правильности и достоверности финансовой и операционной деятельности компании, а также на предотвращение незаконных действий со стороны сотрудников и контрагентов [9].

В условиях рыночной экономики, где бизнес-среда постоянно меняется и усложняется, эффективный контроль является необходимостью. Потребность в системе внутреннего контроля возникает для того, чтобы удерживать бизнес-процессы в пределах установленных правил и процедур, обеспечивая тем самым надлежащую безопасность для компании и ее заинтересованных сторон [36, с. 361].

Система внутреннего контроля на предприятии может быть реализована на основе следующих основных принципов:

- Разделение функций – распределение полномочий и ответственности между различными участниками бизнес-процесса, чтобы исключить возможность конфликтов интересов [29].

- Обеспечение надлежащей документации – регламентирование всех процессов и процедур, выработка правил и инструкций, сбор и систематизация всей информации.

- Установление контрольных механизмов – проверка и анализ всех этапов бизнес-процесса, установление контроля за его выполнением, определение процедур и правил обнаружения и исправления ошибок и нарушений.

- Обучение и мотивация персонала – повышение уровня знаний и навыков сотрудников, обучение новым процедурам и технологиям, установление системы поощрения и наказания за выполнение или не выполнение задач.

- Внутренний аудит – проверка работы системы внутреннего контроля на предприятии со стороны специалистов по внутреннему аудиту для выявления слабых мест и возможных ошибок [10, с. 43].

Обычно в процессе проведения внутренних контрольных мероприятий имеют место быть риски при планировании контрольных процедур, риски невыполнения поставленных задач ввиду разных причин (неквалифицированности контролеров, ограниченности времени,

незаинтересованности руководства в достоверных результатах проверки), риск раскрытия коммерческой тайны и другой конфиденциальной информации проверяющим третьим сторонам.

Постановка цели является самым важным моментом в процессе проведения контрольного мероприятия. Они должны соответствовать уровню риска, допустимому для компании. Цели подразделяются на тактические (оперативные) и стратегические [32, с. 29].

Первые выступают отражением определенных условий предпринимательской деятельности, рыночной конъюнктуры, в которой функционирует компания. В этой связи особо актуальной становится цель обеспечения соблюдения требований действующего законодательства при формировании показателей бухгалтерской отчетности и налоговой базы. Достоверность отчетных показателей как конечная цель реализации мероприятий внутреннего контроля поможет избежать негативных последствий в виде несвоевременно погашенных налоговых обязательств.

Группа стратегических целей отображает направление, выбранное управленческим звеном для следования ему в течение функционирования компании, и привлечения новых заинтересованных лиц. Оценка и реализация стратегических альтернатив чрезвычайно важна как основной вектор развития и роста получаемой прибыли. Инструменты внутреннего контроля на всех этапах стратегического планирования обеспечивают обоснования для составления и последующий контроль выполнения планов в системе бюджетирования [30].

Управление рисками при организации внутреннего контроля гарантирует, что управленческое звено вовремя узнает, насколько успешно компания выполняет поставленные задачи и насколько верно следует заданному направлению.

Для выявления значимости риска в конкретной организации применяется следующая классификация:

- существенный;
- умеренный;
- несущественный.

Каждый критерий имеет свою индивидуальную методику определения границ уровня существенности, а он в свою очередь оценивается согласно трем следующим критериям:

Репутационный критерий: Первый критерий находит свое применение при анализе рисков на способность оказывать влияние на имидж и репутацию фирмы.

Данный вид рисков выделяют отдельно с рисками, характеризующими возможность оттока покупателей компании из-за отрицательного мнения о качественных характеристиках товаров и услуг, различных сговоров и нарушений договорным пунктам.

Это, в свою очередь, может отрицательно сказаться на поддержание деловых отношений и выстраивание новых. А этот аспект является особо важным для любой организации.

Согласно данному виду риска оценка основывается на допущении о характере потенциальных источников информации и степени корреляции такой информации с имиджем предприятия.

Риск не является количественным, существенность и оценки определяются экспертным путем [15].

Стоимостной критерий: В том случае, когда риск оценивается по стоимостному критерию, необходимо принять в расчет два немаловажных момента. Во-первых, как выполнение рискованного прецедента повлияет на финансовый результат компании. Во-вторых, насколько вероятно, что этот рискованный факт финансово-хозяйственной жизни случится в течение предстоящего отчетного года. Необходимо также отметить, что стоимостной риск относится к группе рыночных рисков. Они, в свою очередь, характеризуются возможностями получения убытков в связи с колебанием

цен. А это значит, что риски, связанные с покупательской способностью, также составляют рассматриваемый критерий.

Также нельзя забывать про риск ликвидности. Он имеет место быть, когда предприятие лишено возможности вовремя и в полной мере отвечать по своим обязательствам, имеющимся на дату составления отчета. Это могут быть обязательства перед банковскими учреждениями, поставщиками и другими.

Для сведения данного риска к минимуму, компании необходимо произвести оценку своих обязательств по отчетной дате согласно заключенным договорам с различными учреждениями [39].

Критерий выполнения «социальных проектов»: при установлении степени риска по этому критерию, необходимо обратиться к показателям, показывающим территориальный охват и показателям, отражающим длительность периода отказа в обслуживании [11].

В рамках данного вида риска его оценка выполняется посредством экспертных заключений. Они могут опираться на накопленный опыт.

Для того, чтобы оценить общую эффективность, применяется так называемая интегральная оценка. Она заключается в анализе и оценке всех используемых критериев и не может быть ниже оценки рисков одного из применяемых критериев.

Если же, достоверная оценка существенности риска по одному из рассматриваемых критериев представляется невозможной, то можно прибегнуть к экспертной оценке, опирающейся на матрицу выявления существенности риска (Таблица 1).

Таблица 1 - Матрица выявления существенных рисков

	Низкая	Средняя	Высокая	
Влияние	Низкая вероятность	Средняя вероятность	Высокая вероятность	Существенное
	Умеренное влияние	Средняя вероятность	Высокая вероятность	Умеренное
	Низкая вероятность	Средняя вероятность	Высокая вероятность	Несущественное
	Вероятность			

Таким образом, риск — это комбинация вероятности и последствий. Соответственно матрица отражает различные варианты этой комбинации.

Можно выделить пять пунктов, которые характерны для системы внутреннего контроля (СВК). Первый — контрольная среда, включает в себя осведомленность, действие руководства. Контрольная среда подразумевает под собой четкие положения, которые гласят, что руководство предприятия обязано сообщать своим работникам требования к ведению трудовой деятельности в рамках уважения этических норм и честности, компетентности. При этом для эффективного управления факторами контрольной среды в деятельности руководства включается анализ различных ресурсов предприятия, в том числе исследование качеств сотрудников, которые требуются для выполнения различных видов работы. А такие факторы контрольной среды как практика и политика по отношению к человеческим ресурсам, философия руководителей, ответственность, полномочия приобретают на современных предприятиях все большее значение. Понимать процессы в контрольной среде особенно важно в контексте вопросов, которые касаются угроз мошенничества. Очень важно понимать, как руководство формирует в организации особый стиль поведения сотрудников, предотвращает и защищает от мошенничества и возможных ошибок, путем принятия контролирующих мер.

Вторая составная часть СВК – дать оценку и выявить возможные риски, а также связанные с ним последствия, которые, возможно, потребуют определённых действий. В современных стандартах аудита в мире практикуется самостоятельная проверка руководителя как проверяемого лица в собственной структуре организации. Цель такой практики заключается в том, чтобы выявлять и устранять риски, связанные с финансовой отчётностью бизнеса, и следить за результатом такой деятельности.

Третья составная часть СВК – информационно – справочная система, включающая в себя цели финансовой отчётности, также процедуры и записи, связанные с ней. Данная сфера помогает увидеть, как организация распределяет роли и обязанности определённых сотрудников, раскрывает важные вопросы, касающиеся финансовой отчётности. Это важный элемент бизнеса, так как бухгалтерия требует организованного порядка: кто за что отвечает, и кто что делает. Следует удостовериться в готовности служебных инструкций, и добросовестно ли они выполняются.

Четвёртая составная часть СВК – контрольная деятельность. Контрольные действия подразумевают политику контроля за добросовестными выполнениями всех распоряжений руководства. Это может быть в виде процедур и мероприятий, проводимые организацией, выходящие за пределы ведения бухучёта и подготовки отчётности.

Пятая составная часть СВК – мониторинг средств контроля. Это значит слежение за уровнем функциональности СВК. Благодаря непрерывному наблюдению за состоянием средств, функция контроля надёжности средств будет эффективной.

Применение системы внутреннего контроля на предприятии позволяет не только обеспечить правильность и достоверность финансовой и операционной деятельности, но и дать компании определенные преимущества в конкурентной среде.

Во-первых, это увеличение эффективности работы предприятия, ускорение процессов, связанных с контролем, и уменьшение вероятности ошибок.

Во-вторых, система внутреннего контроля на предприятии помогает предотвращать возможные финансовые риски и уменьшать шансы на возникновение финансовых проблем.

Некоторые современные проблемы организации эффективного управления соблюдаются в рамках системы управления предприятием. Одним из них является сложность интеграции контрольных функций в текущую и стратегическую цели системы управления предприятием. Собственный подход к решению этой проблемы состоит в формировании специальной методологии анализ и взаимодействие системы управления с общей системой управления предприятия.

По результатам исследования, проведенного в данном пункте можно сделать вывод об исключительной роли внутреннего контроля в организации деятельности современных предприятий. Несмотря на то, что сфера малого бизнеса применяет инструменты внутреннего контроля в ограниченных размерах, методы контрольных процедур приносят ощутимую пользу не только для обеспечения сохранности имущества, но и в процессе создания высокоэффективной учетной системы. Основной задачей внутреннего контроля на малых предприятиях определена как обеспечение всеми структурными единицами предприятия выполнения возложенных обязанностей, соблюдение бюджетных установок и участие в документообороте предприятия с целью создания прозрачной, оперативной системы обмена учетной информацией.

По результатам исследований в данном разделе можно сделать выводы о малом бизнесе- как о неотъемлемой части процесса сохранения роста национальной экономике. Для поддержки и развития малого предпринимательства предпринимаются государственные меры по

стимулированию роста количества и объемов деятельности малого предпринимательства в нашей стране. Благодаря содействию со стороны государства малый бизнес создает дополнительные рабочие места, играет решающую роль в вопросах удовлетворения потребительского спроса. Однако, экономика небольших предприятий остается довольно чувствительной к изменениям внешней среды и недостатку ресурсов для осуществления финансово- хозяйственной деятельности. В этой связи эффективным инструментом менеджмента в малом бизнесе становится система бухгалтерского учета и контроля. Бухгалтерский учет регулируется множеством нормативно- правовых актов и представлен четырьмя уровнями, включающие в себя кодексы, федеральные законы, положения и стандарты, регулирующие отдельные участки бухгалтерского учета, разъяснения различных контролирующих органов и внутренние локальные акты, которые утверждает каждое предприятие с учетом индивидуальных особенностей своей деятельности.

2. Анализ организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях – объектах исследования

2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности исследуемых организаций (ООО «Комета 89», ООО «Кранлитсервис», ООО «Римо»)

ООО «Комета 89» зарегистрирована 17 ноября 2006 года по адресу 386102, Республика Ингушетия, Г. НАЗРАНЬ, ТЕР ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ОКРУГ, УЛ. М.А.ПАРЧИЕВА, Д.80. ОГРН компании: 1060608014147, ИНН: 0608005281. Основным видом деятельности является обработка металлических изделий механическая. Виды деятельности, реализуемых компанией представлены на рисунке 5.

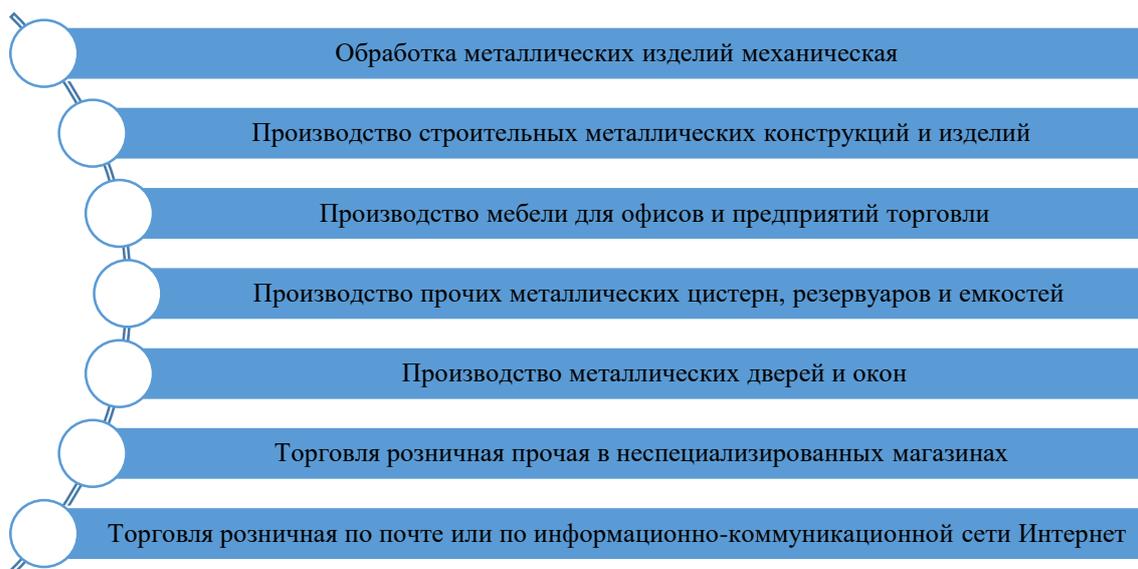


Рисунок 5 – Виды деятельности ООО «Комета 89»

Рисунок 5 показывает, что предприятие рассматривает широкий спектр направлений деятельности, о чем сделаны соответствующие записи в регистрационных документах и уставе компании. Для успешной реализации тех или иных проектов в ООО «Комета 89» сформирована сложная и

многоуровневая организационная структура, направленная на эффективное функционирование и достижение поставленных целей.

Организационная структура управления ООО «Комета 89» представлена на рисунке 6.



Рисунок 6 – Организационная структура управления ООО «Комета 89»

Итак, организационная структура управления ООО «Комета 89» линейно-функциональная. При данной организации коммерческих связей на предприятии действуют подразделения и службы, каждая из которых несет ответственность по определенному кругу задач. Структура управления деятельностью ООО «Комета 89» сочетает в себе одновременно функциональные и линейные принципы взаимодействия между звеньями. Для данной структуры управления характерно свойство устойчивой работы производства в условиях воздействия факторов ценовой конкуренции. Так в структуре управления ООО "Комета 89", мы можем наблюдать наличие отдельного руководителя для подразделений снабжения и сбыта, и главного инженера, курирующего деятельность основного производственного участка. Это говорит о том, что любые колебания внешней среды мгновенно находят ответ управленческих действий в деятельности предприятия.

Основные экономические показатели деятельности ООО «Комета 89» представлены в таблице 2. Данная таблица составлена на основании данных финансовой отчетности, представленной в приложении А к данной работе.

Таблица 2 – Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Комета 89» за 2021 – 2023 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2022-2021 гг.		2023-2022 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1. Выручка, тыс. руб.	12320	14073	17773	1753	114,23	3700	126,29
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	11560	13123	16265	1563	113,52	3142	123,94
3. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	760	950	1508	190	125,00	558	158,74
4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	760	950	1508	190	125,00	558	158,74
5. Чистая прибыль, тыс. руб.	714	807	1280	93	113,03	473	158,61
6. Основные средства, тыс. руб.	х	х	х	х	х	х	х
7. Оборотные активы, тыс. руб.	749	3839	17428	3090	512,55	13589	453,97
8. Среднесписочная численность ППП, чел.	12	12	12	х	х	х	х
9. Фонд оплаты труда ПППЗ, тыс. руб.	10140	10560	11580	420	104,14	1020	109,66
10. Среднегодовая выработка работающего, тыс. руб. (стр1/стр10)	1026,7	1172,8	1481,1	146,1	114,23	308,3	126,29
11. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10)	845	880	965	35	104,14	85	109,66
12. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	16,45	3,67	1,02	-12,78	22,31	-2,65	27,79
13. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%	6,17	6,75	8,48	0,58	х	1,73	х
14. Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100%	6,57	7,24	9,27	0,67	х	2,03	х
15. Затраты на рубль выручки, (стр2+стр4+стр5)/стр1*100 коп.)	93,83	93,25	91,52	-0,58	99,38	-1,73	98,14

Данные таблицы 2 позволяют сделать выводы о том, что у компании стабильный рост объемов деятельности. Об этом свидетельствует рост выручки в течении каждого года анализируемого периода. Наряду с ростом выручки наблюдается увеличение показателя себестоимости продаж, темпы прироста которого оказались ниже роста выручки, что явилось основанием роста объемов прибыли ООО «Комета 89». На рисунке 7 представлена динамика изменений показателя выручки и себестоимости по основной деятельности.

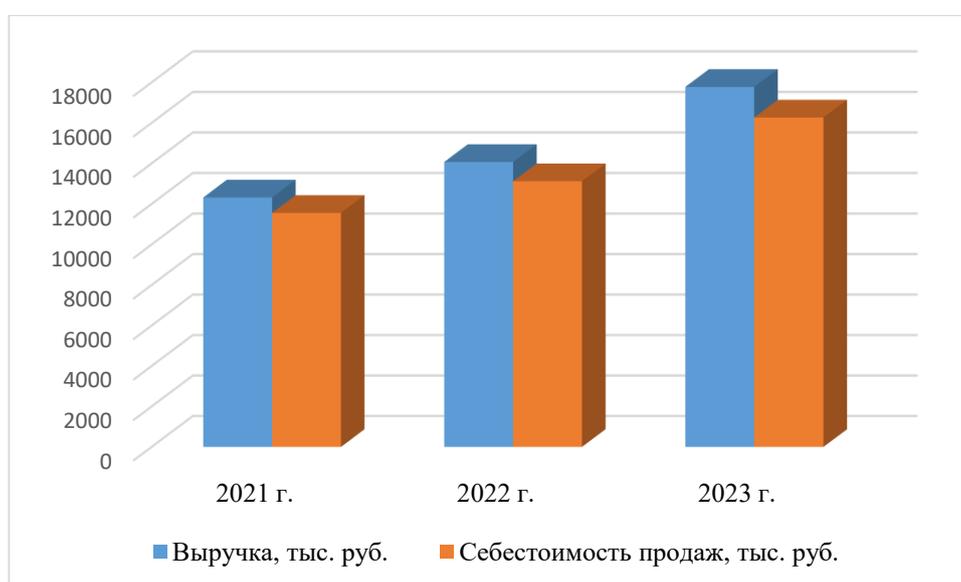


Рисунок 7 – Выручка и себестоимость ООО «Комета 89» за 2021-2023 г.г

Данные рисунка показывают рост объёмов производства и затратной части по основному направлению деятельности ООО «Комета 89», что свидетельствует об эффективном управлении производственной деятельностью предприятия, оптимальном использовании ресурсов и своевременном реагирования на негативное воздействие фактором внешней среды.

Для того, чтобы охарактеризовать финансовое состояние анализируемого предприятия, целесообразно рассмотреть структуру активов

предприятия согласно данным, указанным в бухгалтерском балансе ООО «Комета 89» (приложение А к данной работе). Структура активов представлена на рисунке 8.



Рисунок 8 - структура активов ООО «Комета 89» по состоянию на 31 декабря 2023 года

Данные рисунка 6 показывают, что 69 % в структуре активов представлены остатком денежных средств на конец 2023 года. Также внушительную долю в активах представляет статья «Дебиторская задолженность», которая составляет 30% всех активов анализируемой компании.

Структура пассивов ООО «Комета 89» представлена на рисунке 9.

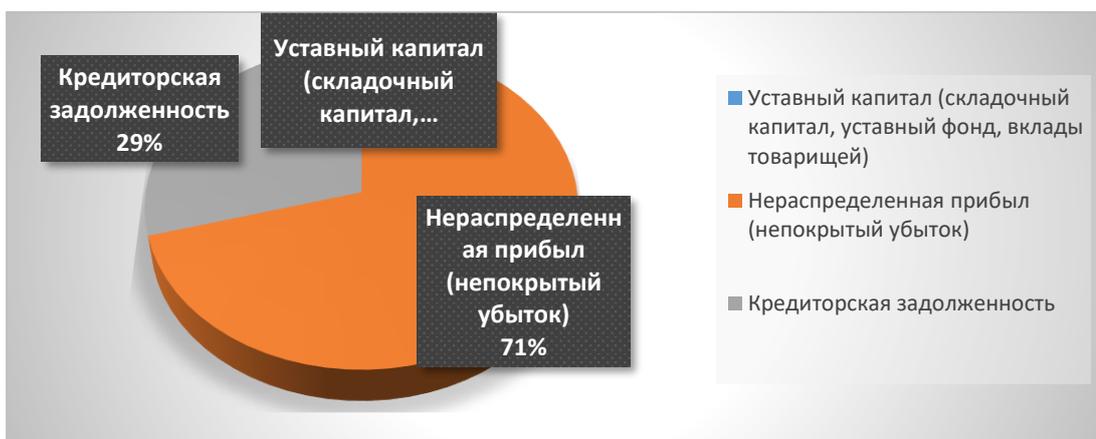


Рисунок 9 – Структура пассивов ООО «Комета 89»

Данные рисунка 9 показывают наличие кредиторской задолженности в составе пассивов предприятия в размере 29 процентов от общей суммы пассива баланса. Такая ситуация заставляет обратить внимание на исследование платежной дисциплины, документальное оформление расчетов с контрагентами и контроль сроков погашения и обоснованности остатков по дебиторской и кредиторской задолженности в системе бухгалтерского учета и контроля анализируемого предприятия.

Коэффициенты ликвидности представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Динамика коэффициентов ликвидности ООО «Комета 89» за 2021 – 2023 гг., тыс. руб.

Показатели	Год			Отклонение		Нормативное ограничение
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,3114	1,7286	2,3456	0,417	0,617	0,2 и более.
Коэффициент срочной ликвидности	3,1974	2,9776	3,3892	-0,22	0,412	не менее 1.
Коэффициент текущей ликвидности	3,2851	3,0737	3,4186	-0,211	0,345	не менее 2,0

Анализ данных показывает, что в 2023 году коэффициент текущей ликвидности составляет 3,4183, что значительно превышает рекомендованное значение 2. Это говорит о высокой способности компании покрывать свои краткосрочные обязательства.[32]

Анализ финансовой устойчивости ООО «Комета 89» представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ финансовой устойчивости ООО «Комета 89» за 2021 – 2023 гг., тыс. руб.

Показатели	2021	2022	2023	Отклонение	
				2022/ 2021	2023/ 2022
1. Собственный капитал	520	2590	12330	2070	9740
2. Внеоборотные активы	0	0	0	0	0
3. Наличие собственных оборотных средств (СОС1), (п.1-п.2)	520	2590	12330	2070	9740
4. Долгосрочные обязательства	0	0	0	0	0
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (СОС2), (п.3+п.4)	520	2590	12330	2070	9740
6. Краткосрочные займы и кредиты	0	0	0	0	0
7. Общая величина основных источников формирования запасов (СОС3), (п.5+п.6)	520	2590	12330	2070	9740
8. Общая величина запасов	20	120	150	100	30
9. Излишек (+)/недостаток (-) собственных источников формирования запасов, (п.3-п.8)	500	2470	12180	1970	9710
10. Излишек (+)/недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов, (п.5-п.8)	500	2470	12180	1970	9710
11. Излишек (+)/недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов, (п.7-п.8)	500	2470	12180	1970	9710
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации, S	(1;1;1)	(1;1;1)	(1;1;1)	-	-

Финансовое состояние ООО «Комета 89» в течение анализируемого периода является абсолютно устойчивым.

Экономическая безопасность малого предприятия – это комплекс мер и стратегий, направленных на защиту его финансовой устойчивости и жизнеспособности. В таблице 5 представлены основные показатели экономической безопасности предприятия за отчетный период.

Таблица 5 – Основные показатели экономической безопасности ООО «Комета 89» за 2021 – 2023 гг.

Показатели	2022	2023	Отклонение
Выручка, тыс. руб.	14073	17773	3700
Себестоимость продаж, тыс. руб.	13123	16265	3142
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	950	1508	558
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	950	1508	558
Чистая прибыль, тыс. руб.	807	1280	473
Рентабельность продаж, %	6,75	8,48	1,73
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,7286	2,3456	0,617
Коэффициент срочной ликвидности	2,9776	3,3892	0,4116
Коэффициент текущей ликвидности	3,0737	3,4186	0,3449
Коэффициент автономии	0,6747	0,7075	0,0328

Как видно из представленных данных, ООО «Комета 89» продемонстрировала значительное улучшение своих финансовых показателей в 2023 году. Существенное увеличение чистой прибыли и валовой прибыли свидетельствует о повышении эффективности операционной деятельности. Важным аспектом экономической безопасности компании является поддержание высоких коэффициентов ликвидности и автономии. Рост этих показателей в отчетном периоде говорит о повышении способности ООО «Комета 89» своевременно выполнять свои обязательства и не зависеть от внешних источников финансирования, что дополнительно снижает риски финансовой нестабильности.

ООО «Кранлитсервис» зарегистрировано 22 марта 2006 года по адресу 453100, Республика Башкортостан, ГОРОД СТЕРЛИТАМАК, Г СТЕРЛИТАМАК, УЛ АРТЕМА, Д. 85. Компании был присвоен ОГРН 1060268004092 и выдан ИНН 0268040134. Основным видом деятельности является обработка металлических изделий механическая. У предприятия отмечены также следующие направления деятельности: строительство зданий, оказание услуг по строительно-монтажным работам, торговля.

Организационная структура представлена на рисунке 10.

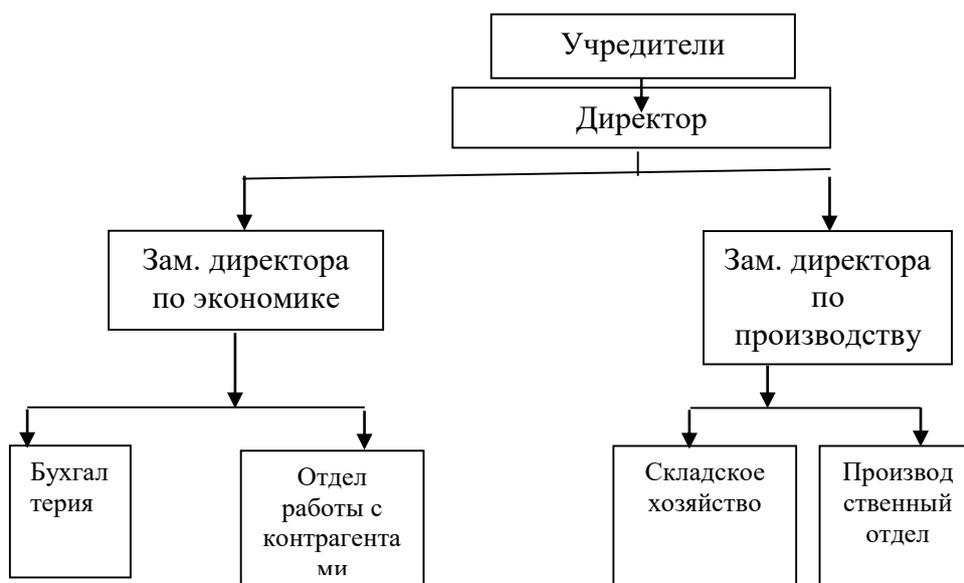


Рисунок 10 – Организационная структура управления ООО «Кранлитсервис»

По структуре управления предприятия можно видеть, что руководство осуществляет директор предприятия, который одновременно является учредителем компании. Данные рисунка позволяют сделать выводы о том, что при ограниченных ресурсах малое предприятие «Кранлитсервис» распределяет функции управления и организации финансово- хозяйственной деятельности между подразделениями. У основного управленца в подчинении находятся два заместителя, каждый из которых осуществляет организацию и контроль по отдельному направлению: экономическое и производственное. В условиях реализации деятельности этой организационной структуры становится актуальным вопрос общей координации действий, которое реализуется путем проведения еженедельных плановых и внеплановых совещаний. Для сбора и координации деятельности всех подразделений компании используются современные способы коммуникаций, что позволяют проводить единые встречи не только очно, но и удаленно.

Основные экономические показатели ООО «Кранлитсервис» представлены в таблице 6. Данная таблица составлена на основании данных финансовой отчетности, представленной в приложении Б к данной работе.

Таблица 6 – Основные экономические показатели ООО «Кранлитсервис» за 2021-2023 г.г.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя			
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2022/2021		2023/2022	
				Абс.изм., тыс.руб.	Темп прироста, %	Абс.изм., тыс.руб.	Темп прироста, %
Выручка	28576	38236	3546	9660	34	-34690	-91
Расходы	28329	37958	4252	9629	34	-33706	-89
Валовая прибыль	247	278	-706	31	13	-984	-354
Прочие доходы	0	280	1367	280	0	1087	388
Прочие расходы	-71	327	657	398	-561	330	101
Налоги на прибыль (доходы)	36	80	1	44	122	-79	-99
Чистая прибыль	140	151	3	11	8	-148	-98

Данные таблицыб позволяют сделать выводы о том, что в доходы предприятия показывают резкое колебание: в 2022 году выручка возросла на 34 %, но снизилась на 91% в 2023 году [32], [38]. Такие изменения свидетельствуют о снижении объемов деятельности в 2023 году в связи со спадом поступающих заказов по выполняемым ООО «Кранлитсервис» работами. Динамика показателей выручки и себестоимости представлены в диаграмме на рисунке 11.

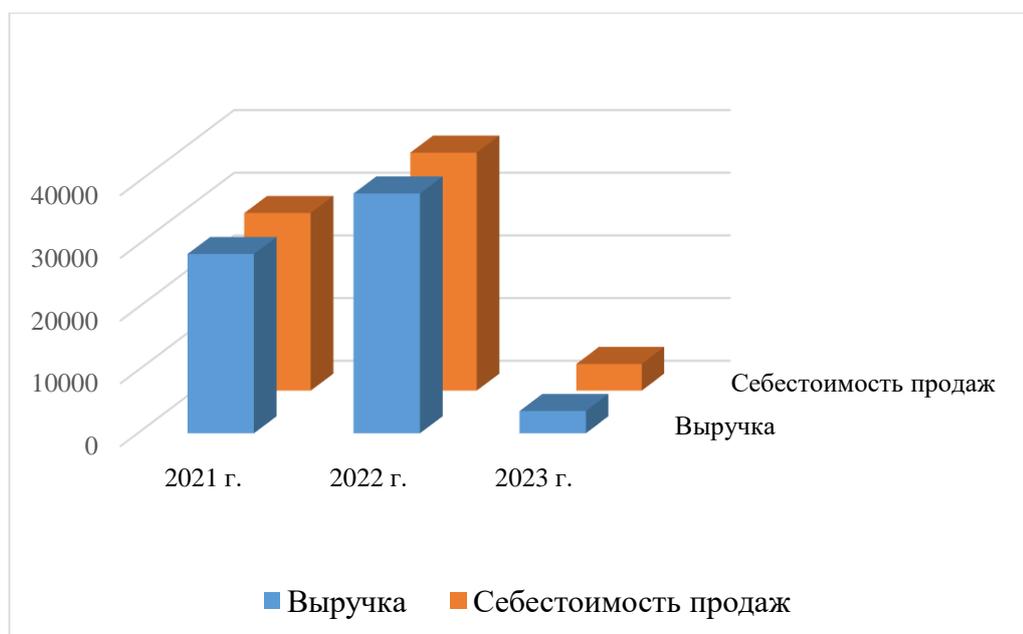


Рисунок 11 – Динамика выручки и себестоимости продаж ООО «Кранлитсервис» за 2021-2023 г.г.

Данные рисунка 11 показывают наглядно резкое снижение объемов выручки и себестоимости в 2023 году по сравнению с предыдущими годами. Нужно отметить, что показатель расходной части по основной деятельности показал примерно такую же динамику (рост на 34 % в 2022 году и снижение на 89 % в 2023 году). В свете замедления деятельности предприятия наблюдаются колебания показателя валовой прибыли: так, в 2022 году прибыль выросла лишь на 13 процентов, а в 2023 году предприятие получило убыток в размере 706 тыс.руб. Ситуацию с полученными убытками в части валовой прибыли в 2023 году сгладили объемы полученных доходов, не относящихся у основной деятельности ООО «Кранлитсервис». Показатели прочих доходов и расходов анализируемого предприятия показаны схематично на рисунке 12.

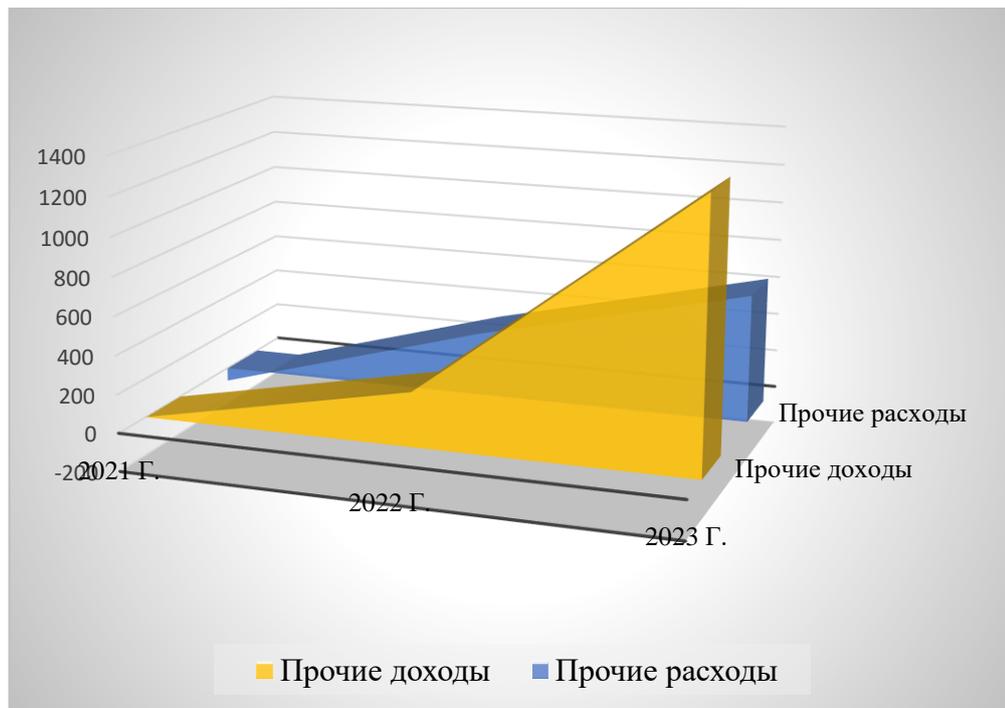


Рисунок 12 – Изменение показателя «прочие расходы» и «прочие доходы» ООО «Кранлитсервис» за 2021-2023 г.г.

По данным рисунка 12 можно наблюдать тенденцию резкого роста прочих расходов. Так, в 2021 году предприятие не получило доходов от прочей деятельности, но понесло расходы в размере 71 тыс.руб. Это объясняется тем, что компания начала реализовывать новый проект, приобрело дополнительное оборудование для выполнения дополнительных строительно-монтажных работ. В 2022 году предприятие начало получать доход от дополнительного направления своей деятельности (280 тыс.руб), но расходы, связанные с этими работами превысили доход, что повлияло негативно на уровень итоговой прибыли. Тенденция роста доходов от прочей деятельности продолжилась в 2023 году, что при снижении затратной части по прочим расходам способствовало нивелированию убытка от основной деятельности. Изменение валовой и чистой прибыли в течении анализируемого периода представлено на рисунке 13.

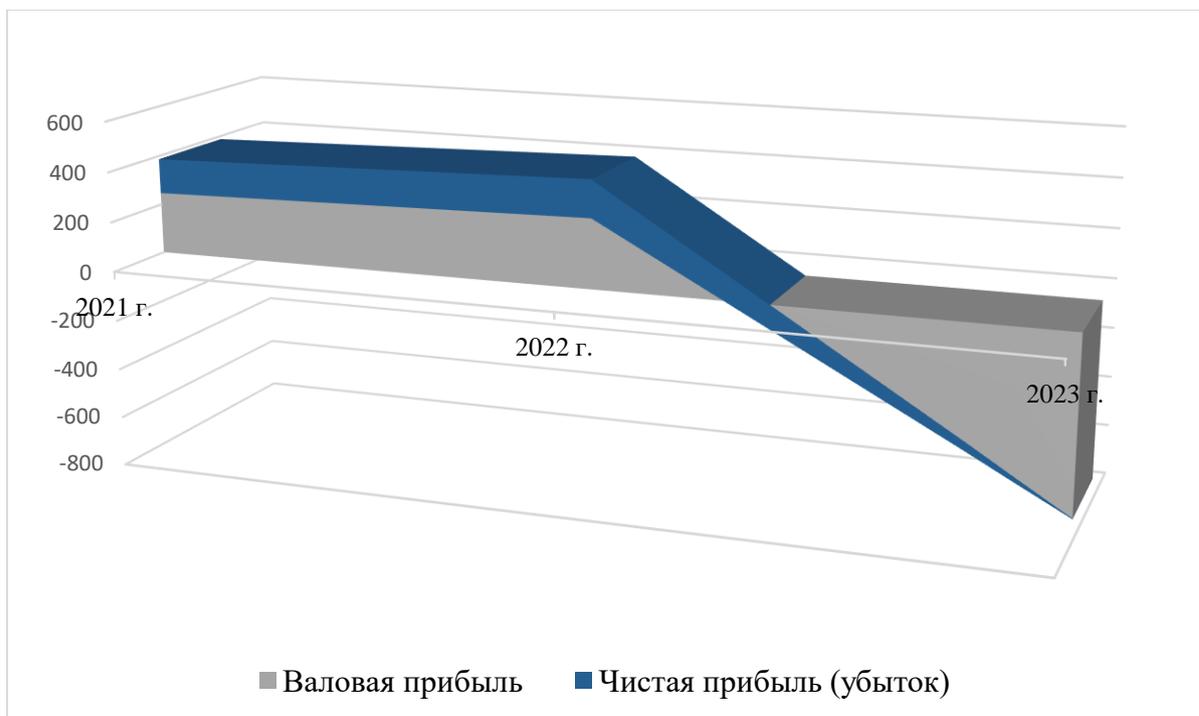


Рисунок 13 – Валовая и чистая прибыль ООО «Кранлитсервис» за 2021-2023

г.г.

Данные рисунка 13 позволяют наблюдать сохранение безубыточности для анализируемого предприятия. Диаграмма показывает, что чистая прибыль показала тенденцию к снижению, и ООО «Кранлитсервис» показало убытки по основной деятельности, итоговый показатель деятельности на конец 2023 года в отчете о финансовых результатах отражен в размере 3 тысяч рублей полученной прибыли. Исследования, проведенные по экономическим показателям ООО «Кранлитсервис» позволяют сделать выводы о том, что в учетной системе необходимо организовать более детализированные информационные потоки для оперативного информационного обеспечения управленческих решений, а усиление внутреннего контроля позволит предотвратить необоснованные расходы.

ООО «Римо» зарегистрировано 27 декабря 2005 года по адресу 198095, Г.Санкт-Петербург, МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ НАРВСКИЙ ОКРУГ, ПЕР ХИМИЧЕСКИЙ, Д. 1,ЛИТЕРА АВ. Компании был присвоен ОГРН

1057813294153 и выдан ИНН 7805387040. Направления деятельности предприятия представлены на рисунке 14.



Рисунок 14 – Виды деятельности ООО «Римо»

Данные рисунка позволяют судить о разнонаправленности деятельности анализируемого предприятия. Такой широкий спектр видов деятельности свидетельствует о том, что предприятие рассматривает различные перспективы своего развития и поиск все новых путей для роста прибыли. В этой связи для ООО «Римо» актуальными становятся инструменты бухгалтерского учета и внутреннего контроля как возможности роста эффективности управления.

Для анализируемой компании характерно определение приоритетов в направлении стратегического развития и расширение сферы деятельности. В силу амбициозных целей ООО «Римо» большое значение придает трудовым ресурсам, в силу чего организована специальная организационно-управленческая структура. Организационная структура управления компанией представлена на рисунке 15.



Рисунок 15 - Организационная структура ООО «Римо»

Особенность управленческой структуры ООО «Римо», как показано на рисунке 15, можно определить, как возможность постоянных рокировок в ответ на меняющиеся условия внешней среды и перспективы дальнейшего развития всего бизнеса. Можно отметить выделение основного направления деятельности: «производственный отдел» и дополнительные подразделения, отвечающие за финансы и установленные коммерческие связи. Организационная структура управления ООО «Римо» характеризуется тесными связями между структурными элементами и оперативности передачи информации о ходе ведения производственных работ. Однако практика реализации финансово-хозяйственной деятельности с применением этой структуры подразумевает наличие некоторых недостатков, которые требуют особого внимания руководства. Различные цели у каждого отдельного подразделения влекут за собой недостаточную увязку по зонам ответственности в составе достижения цели всего бизнеса.

Основные экономические показатели деятельности ООО «Римо» представлены в таблице 7. Данная таблица составлена на основании данных финансовой отчетности, представленной в приложении В к данной работе.

Таблица 7 - Основные экономические показатели деятельности ООО «Римо» за 2021-2023 г.г.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя			
	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2022/2021		2023/2022	
				Абс.изм., тыс.руб.	Темп прироста, %	Абс.изм., тыс.руб.	Темп прироста, %
Выручка	20747	23197	49878	2450	12	26681	115
Себестоимость продаж	19964	20974	41492	1010	5	20518	98
Валовая прибыль	783	2223	8386	1440	184	6163	277
Прочие доходы	38	31	115	-7	1	84	271
Прочие расходы	82	109	139	27	33	30	28
Налоги на прибыль (доходы)	554	485	1560	-69	-12	1075	222
Чистая прибыль (убыток)	185	1660	6352	1475	797	4692	283

Данные таблицы 7 показывают рост объемов деятельности ООО «Римо» в течении всего анализируемого периода. Мы можем наблюдать рост выручки по основной деятельности на 12% в 2022 году по сравнению с предыдущим годом и на 115 % в 2023 году. Затраты по основному управлению деятельности составил соответственно 5 и 98 %, что способствовало росту валовой прибыли с 783 тыс.руб. до 8386 тыс.руб. в 2023 году [33], [37]. Доходы и расходы по прочим направлениям деятельности тоже показали рост, но общая картина по прочим расходам носит негативный характер. В течении трех анализируемых лет темпы роста прочих расходов превышали рост показателя прочих доходов, что негативно сказывалось на объемах прибыли. Динамика показателей

выручки и себестоимости по основным направлениям деятельности ООО «Римо» представлены в диаграмме на рисунке 16.

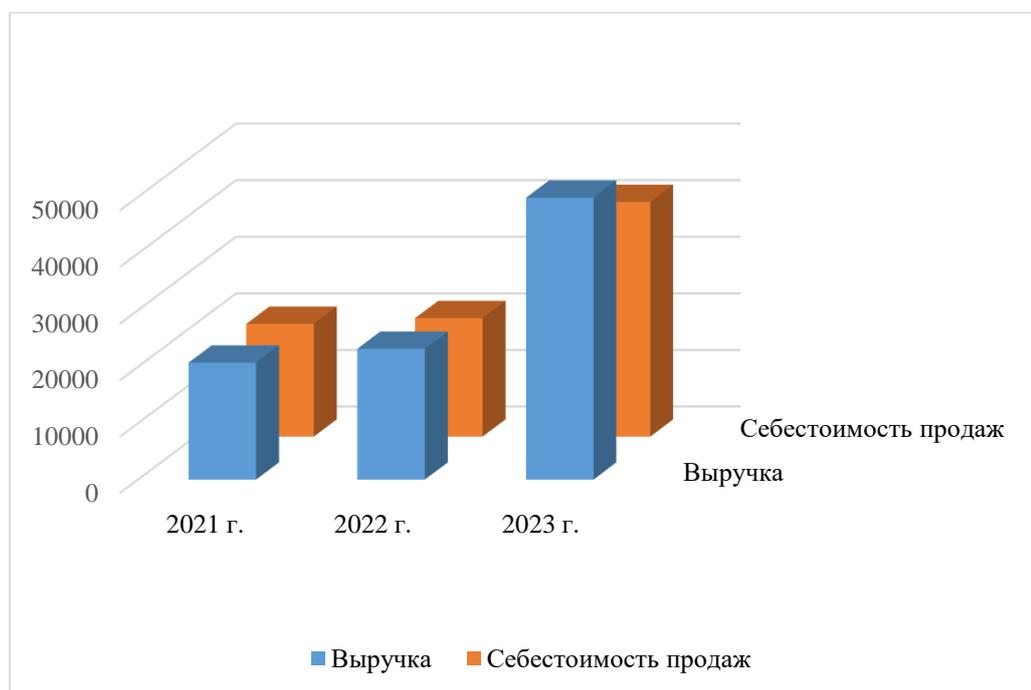


Рисунок 16–Изменение выручки и себестоимости ООО «Римо» за 2021-2023 г.г., тыс.руб.

Данные рисунка 16 позволяют видеть стремительный рост объемов производственной деятельности ООО «Римо». Так, выручка в 2023 году составила 49878 тыс.руб по сравнению с 20747 тыс.руб в 2021 году. Соответственно рост себестоимости продаж составил 21528 тыс.руб, если определить разницу в показателях себестоимости между 41492 тыс.руб. в 2023 году и 19964 тыс.руб. за 2021 год. Такая тенденция связана с получением новых крупных заказов в 2023 году, расширение маркетинговой деятельности, о чем свидетельствует рост прочих расходов на 28 % в 2023 году. Такая тенденция связана с усилиями менеджмента компании и мерам государственного содействию развитию малого бизнеса. Финансовые направления по содействию развития малого бизнеса получают свое отражение в выдаваемых кредитных средств на льготных условиях для малого бизнеса, которыми воспользовалось анализируемое предприятие. Получаемые

преференции от государства отражаются на особенностях организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Участие в проектах содействия малому бизнесу потребует от предприятия дополнительные усилия по организации особого контроля по вопросам сохранности и целевого использования полученных активов. При этом, ООО «Римо» активно использует возможности для малых предприятий в виде использования специальных налоговых режимов, а также способы ведения бухгалтерского учета и составление отчетности в упрощенном виде.

В данной части работы был проведен экономический анализ по показателям финансовой отчетности предприятий, который помог выяснить, что несмотря на массу разнонаправленных факторов воздействия, компании реализуют свою деятельность довольно успешно по уже наработанным технологиям и алгоритмам. По результатам исследования, проведенного в данной подпункте можно сделать выводы о том, что все три анализируемых предприятия относятся к категории малых предприятий и реализуют свою деятельность в сфере оказания работ по обработке металлических изделий. Слаженная работа отдельных структурных элементов каждого рассмотренного предприятия позволяет осуществлять эффективное управление деятельностью, которая включает в себя довольно дифференцированный спектр направлений.

Все три предприятия показывают стабильную работу, которой способствует стабильно растущая выручка и прибыль. Эффективность деятельности анализируемых предприятий определена множеством факторов. И немаловажную роль в числе этих факторов играет система бухгалтерского учета и элементы внутреннего контроля каждой организации. В приоритете стремление руководства предприятий к достижению высокой степени достоверности показателей финансовой и управленческой отчетности, достижение все большей рациональности использования ресурсов малого предприятия. Такая тенденция на исследуемых организациях может быть

существенно укреплена путем дальнейшего исследования особенностей системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, и поиска путей решения выявленных проблем, а также стремление к росту адаптивности учетной системы к стремительно меняющимся условиям воздействий внешней среды.

2.2 Анализ организации и ведения бухгалтерского учета на исследуемых предприятиях

Бухгалтерский учет в ООО «Комета 89» организован с учетом требований действующего законодательства. Основные принципы организации учетной системы в компании направлены на информационное обеспечение действующих управленческих решений с учетом проблематики в виду динамически меняющейся среды, человеческого фактора или воздействий конкурирующих структур. Сбор и систематизация фактов хозяйственной жизни в ООО «Комета 89» приходит на основании первичных документов. Путем отражения каждого движения средств предприятия на счетах бухгалтерского учета способом двойной записи бухгалтерия формирует сводные регистры на пути формирования бухгалтерской отчетности по установленным законодательно срокам и формам отчетности. Особое внимание уделяется своевременности и полноте отражения информации, а также выявления допущенных ошибок и нарушений законодательства, которые могут привести к цепочке закономерных последствий, замедляющих работу протекающих бизнес-процессов и их потерь.

Можно отметить также исключительное внимание к вопросам бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «Комета 89», о чем свидетельствует выделение отдельных структурных элементов в организационной структуре: главный бухгалтер и специалист по кадрам.

Бухгалтерский учет в обществе организован с применением компьютерных технологий обработки учетной информации. Данные бухгалтерского учета вводятся локально по сети программы, что позволяет каждому пользователю учетной информации своевременно получать данные для своего отчета, либо проводимого анализа. [27] Следует отметить особую роль первичной документации для оценки оснований произведенных расходов, оснований для возникших обязательств ООО «Комета 89» по расчетам с контрагентами и сотрудниками компании.

Систему учетного процесса ООО «Комета 89» можно представить в виде схемы, представленной на рисунке 17.

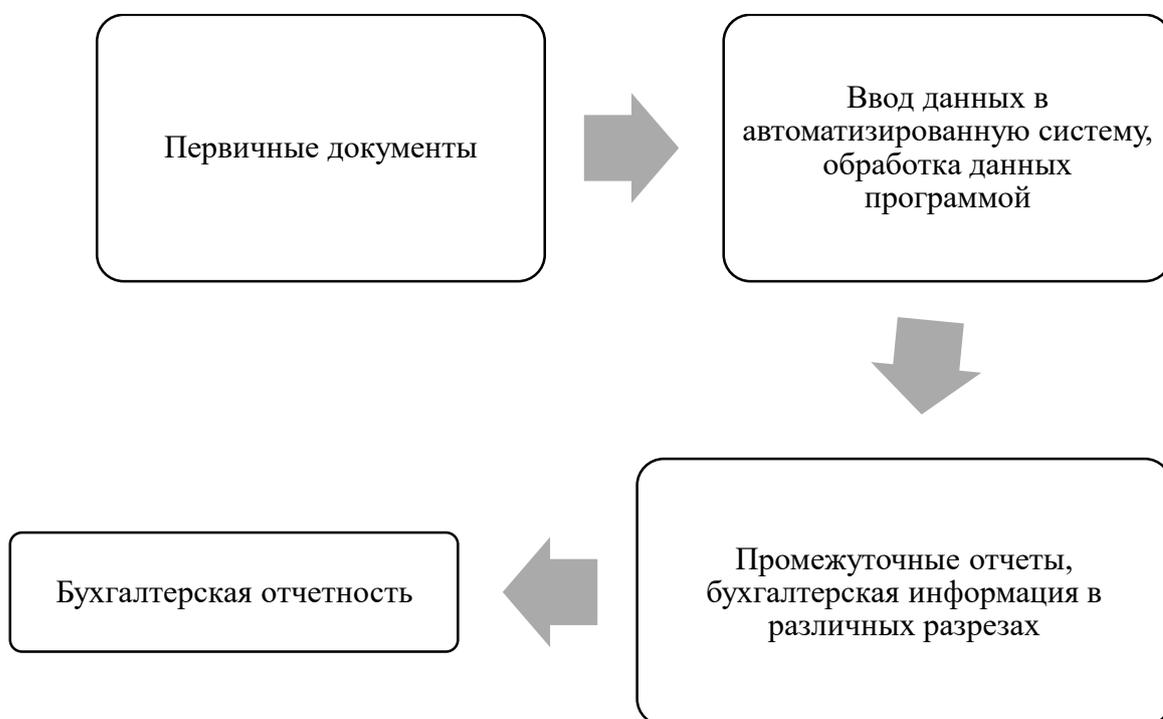


Рисунок 17 – Схема движения информации в бухгалтерском учете ООО «Комета 89»

Схема, представленная на рисунке 14 позволяет сделать выводы, о том, что информация о фактах хозяйственных операций проходит несколько этапов, на каждом из которых преследуются те или иные цели и задачи. Цели и задачи бухгалтерского учета ООО «Комета 89» представлены на рисунке 18.

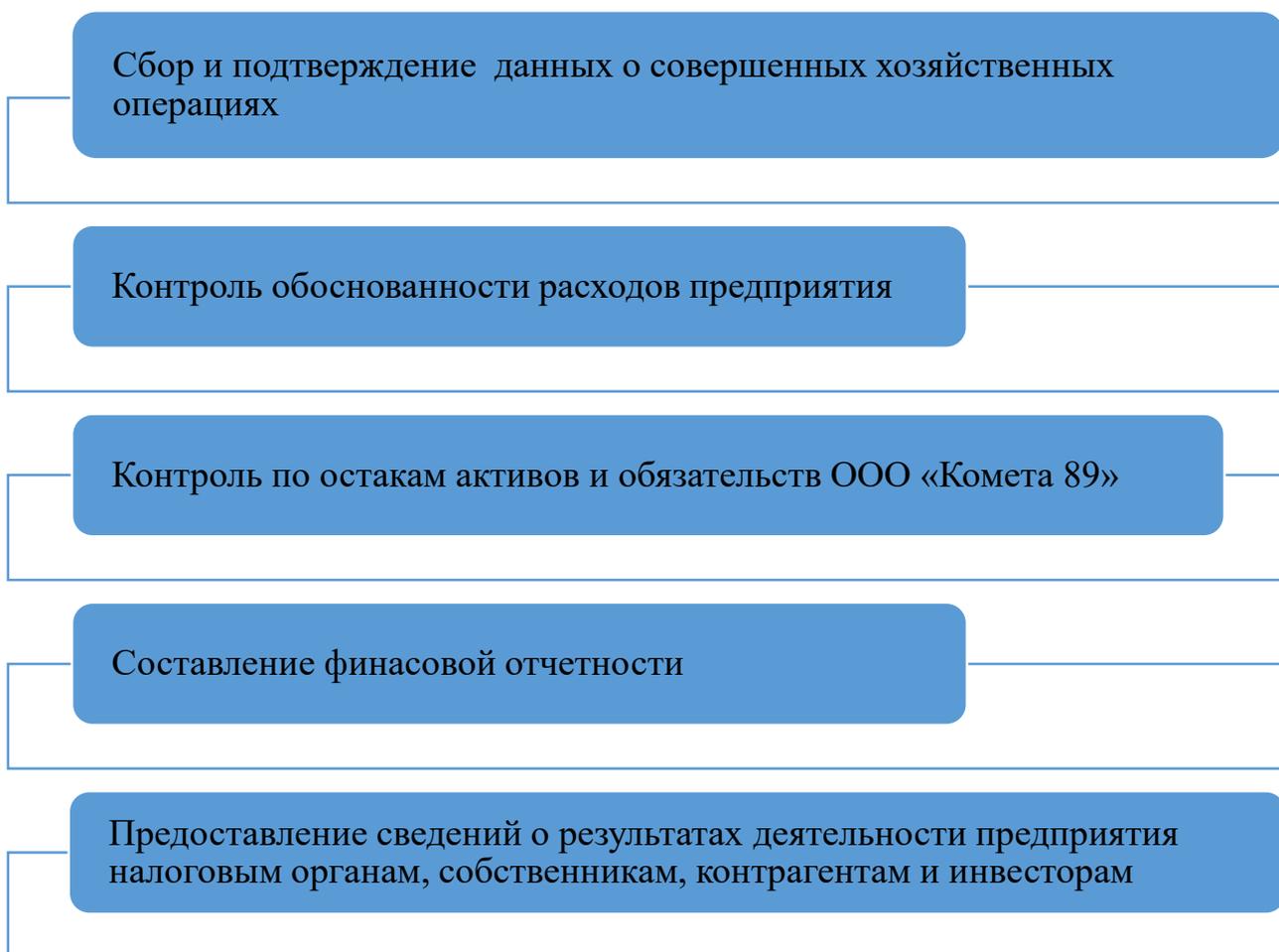


Рисунок 18 – Цели и задачи бухгалтерского учета ООО «Комета 89»

Для реализаций функций и решения задач бухгалтерского учета ООО «Комета 89» применяют план счетов, утвержденный действующим законодательством. В учетной политике предприятия утвержден рабочий план счетов данного предприятия, включающий в себя только те счета, которые используются при ведении учета деятельности анализируемой компании.

Связь потоков затрат с формированием прибыли на счетах бухгалтерского учета ООО «Комета 89» показана на рисунке 19.

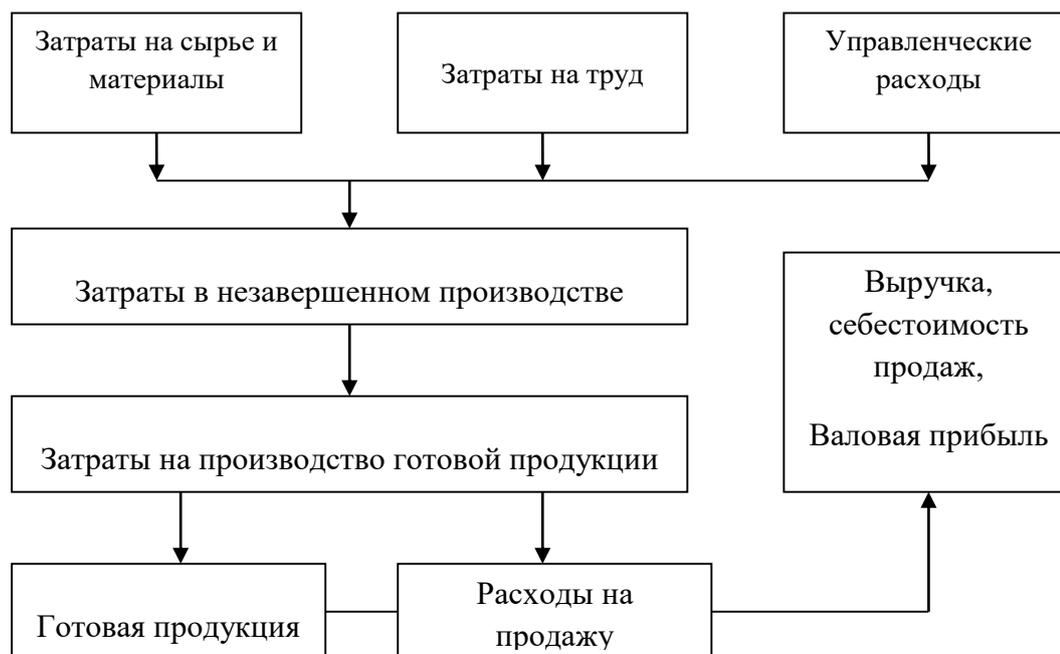


Рисунок 19 – Структура информационных потоков в бухгалтерском учете ООО «Комета 89»

Данные рисунка схематично показывают, что формирование информационного бухгалтерского потока ООО «Комета 89» начинается в момент формирования затратной части. На основании накладных поставщиков, актов выполненных работ и товарных чеков (по наличным расчетам) формируются остатки на счете 10 «Материалы» и остатки непоплаченной задолженности на счетах учета расчетов с поставщиками (60, 76, 71).

Затратная часть, относящаяся к расходам предприятия на оплату труда отражаются в учете на основании табелей рабочего времени, сметных расчетов, приказов по личному составу формируются ведомости расчёта заработной платы и отчислений в социальный фонд РФ, и уплата НДФЛ. Данные по расчётам по оплате труда формируются путем составления бухгалтерских проводок с использованием счетов 68, 69, 70, 76.

Отдельным участком учета выступает направление по аккумулированию информации управленческих расходов, при этом используют счета 26, 25.

Все затратные счета формируют ведомости по затратам в незавершённом производстве и затратам по готовой продукции. Помимо стоимости расходов на производство готовой продукции (работ или услуг) на счете 43, предприятие использует счет 44, где отражаются коммерческие расходы, преимущественно рекламные траты предприятия.

Выручка, отраженная по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» сопоставляется со всеми осуществленными затратами на соответствующих субсчетах счета 90 «Продажи» и образует сумму прибыли или убытка.

Вся система бухгалтерского учета по анализируемому предприятию соответствует установленным требованиям законодательства и учитывает особенности производственных процессов. Но, как и на всех малых предприятиях в ООО «Комета 89» существуют недостатки в организации учета, которые препятствуют росту прибыли. При выявлении существующих резервов и реформировании существующей учетной системы и внутреннего контроля можно достигнуть роста эффективности управления анализируемым предприятием.

Бухгалтерская система ООО «Кранлитсервис» представляет собой пул информации, содержащей сведения обо всех хозяйственных операциях. Основная цель бухгалтерского учета «Кранлитсервис» - составление бухгалтерской отчетности, расчет и осуществление платежей по налоговым обязательствам компании. Однако, система бухгалтерская информация в настоящее время используется не только для целей, установленных действующим законодательством. В настоящее время бухгалтерская информация используется для управленческих нужд, а именно как основа принятия решений, обоснование предстоящих стратегических альтернатив,

оперативного планирования, бюджетирования и проведения контроля. Информационная бухгалтерская система ООО «Кранлитсервис» имеет большое значение для целей роста эффективности производства, а использование аналитических приемов позволяет объективно оценить платежеспособность, финансовую устойчивость, хозяйственную деятельность и перспективы развития бизнеса.

Исследование деятельности ООО «Кранлитсервис» показало, что это предприятие было образовано 22 марта 2006 г., то есть существует уже 18 лет. За это время накоплен немалый опыт организации бухгалтерской работы. От ситуации, когда бухгалтерия работала только для составления бухгалтерских отчетов и налоговых деклараций, учетная служба анализируемой компании перешла в наше время к выполнению более широкой функции сбора и обработки информации для собственников и инвесторов. От выполнения функции по обнаружению хищений имущества, в наше время, бухгалтерия перешла к организации системы контроля в целом по предприятию, направленную на организацию прозрачной среды учетной информации и созданию условий, когда хищения невозможны. В настоящее время порядок действий в системе бухгалтерского учета ООО «Кранлитсервис» представлен несколькими этапами (рисунок 20).

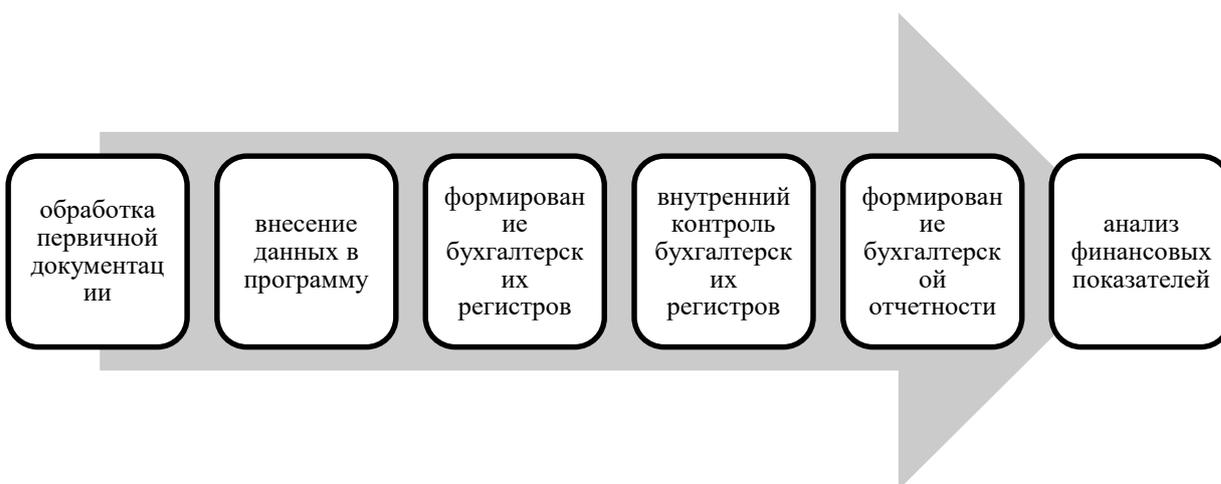


Рисунок 20–Этапы бухгалтерского учета ООО «Кранлитсервис»

Данные рисунка 20 позволяют сделать выводы о том, что бухгалтерский учет ООО «Кранлитсервис» - многоэтапный процесс, в ходе которого каждый

потраченный рубль участвует в составе показателей отчетности и является основанием для проведения финансового анализа.

В основе любой бухгалтерской записи ООО «Кранлитсервис» лежит первичный документ. В вопросе организации документооборота предприятие опирается на общеустановленные законодательные рекомендации. При этом в обязательном порядке применяются кассовые документы. Остальная первичная документация может изменяться или дополняться по needs менеджмента или требованиям главного бухгалтера фирмы. Так, для любого расходного документа на предприятии оформляется разрешение директора или ставится разрешительная подпись. К примеру, для выдачи денежных средств из кассы в подотчет оформляется специальное заявление с разрешительной надписью, а оплата любого счета поставщика осуществляется бухгалтером предприятия только при наличии письменной резолюции от директора предприятия.

После проведения первичных документов все хозяйственные операции фиксируются в автоматизированной системе и оформляются бухгалтерские проводки. В случаях, когда расходная операция не может участвовать в уменьшении прибыльной части, составляется специальный регистр, где фиксируются подобные случаи для из дальнейшего учета при расчете налогов.

Этап формирования бухгалтерских регистров на анализируемом предприятии характерен бухгалтерскими действиями, связанными с движением информации по бухгалтерским счетам. Так, все расходы предприятия формируют себестоимость готовой продукции путем соотношения данных по бухгалтерским счетам 10 "Материалы", 20 "Основное производство", 26 "Общехозяйственные расходы".[13, с. 112] При этом ООО «Кранлитсервис» особое значение придает именно расходной части бизнес-процессов и отстраивает учетные действия по следующим направлениям:

- учет и надзор абсолютно всех расходных операций, влияющих на прибыль;

- оперативное отслеживание информации для формирования цен на продукцию с учетом установленной нормы прибыли и рентабельности с учетом временного промежутка;
- финансовое подтверждение необходимости инвестиции настоящих вложений на реконструкцию, техническое перевооружение и увеличение функционирующего предприятия;
- финансовое обоснование и утверждение различных административных решений.

Перед формированием бухгалтерской отчетности в ООО «Кранлитсервис» производят мероприятия внутреннего контроля. Как правило, это инвентаризационная работа для подтверждения показателей об остатках активов в бухгалтерском балансе. Сверки по остаткам задолженности по кредиторской и дебиторской задолженности проводятся нерегулярно, обычно по требованиям контрагентов или в случае возникновения спорных ситуаций с поставщиками и покупателями. Регулярным мероприятием на этом этапе учетного процесса является сверка по ведомостям по каждому бухгалтерскому счету с остатками и оборотами в сводной оборотно-сальдовой ведомости. При этом, в случае обнаружения каких-либо отклонений проводится глубокая проверка по счетам. Проверка наличия всех оправдательных документов по расходной части проводится выборочно в режиме непрерывного контроля.

Заключительными этапами учетного цикла ООО «Кранлитсервис» являются формирование бухгалтерской отчетности и ее анализ. При этом, в бухгалтерском балансе по строке «Материальные внеоборотные активы» показываются дебетовые остатки по счетам учета основных средств (счет 01), оборудование к установке (счет 07), по доходным вложениям по активам, предназначенным для сдачи в аренду (счет 03) а также остатки по задолженности и материальным ценностям, связанным со строительством основного средства предприятием. По данному показателю у предприятия

отмечены остатки на конец 2022 и 2021 годов. По строке «Денежные средства» показывают остатки на расчетных счетах и в кассе предприятия. Этот показатель подтвержден не только остатками по счетам 50 и 51, но и выпиской банка и листом кассовой книги на 31 декабря отчетного года. Внушительную долю среди показателей баланса анализируемого предприятия представляют остатки по строке 1230, что соответствует остаткам по счетам расчетов с дебиторами компании. Пассив бухгалтерского баланса ООО «Кранлитсервис» представлен тремя показателями:

- по статье «капитал и резервы» представлены остатки уставного капитала и нераспределенной прибыли; [34, с. 4]
- статья «Долгосрочные заемные средства» указывает на невыплаченные и непросроченные кредиты и займы, подтвержденные кредитными договорами и графиком платежей процентов и тела кредита;
- большую долю в пассиве баланса занимает статья «Кредиторская задолженность», отражающая непогашенные на конец года суммы задолженности поставщикам, сотрудникам по оплате труда и налоговые обязательства компании.

Можно сделать выводы о том, что бухгалтерский учет и внутренний контроль на анализируемом предприятии выступает неотъемлемым составляющим в деятельности любого предприятия и включает в себя систем показателей, характеризующих деятельность предприятия и позволяет создавать информационно обеспечение управленческих решений. Контрольная работа представляет часть учетной системы ООО «Кранлитсервис» и направлена, главным образом на осуществление обеспечения сохранности имущества предприятия. Тем более, что для реализации своей деятельности ООО «Кранлитсервис» необходимо использовать специальное оборудование.

ООО «Римо» небольшое предприятие, деятельность которого расширилась почти в два раза в течении последнего года. Такой резкий подъем

объемов производства не мог не сказаться на деятельности бухгалтерии предприятия. В связи с увеличением объемов учетной работы перед бухгалтерской службой ООО «Римо» поставлены следующие задачи:

- Своевременное оформление всех хозяйственных операций и их полное отражение в автоматизированной бухгалтерской системе;
- Курирование дебиторской задолженности по вопросам своевременного погашения, в том числе своевременное оформление актов сверок и сводных регистров по расчетам с контрагентами;
- Обеспечение оперативной информацией о состоянии незаконченных работ по полученным заказам;
- Работа по снижению задолженности, непогашенной в срок;
- Детальный расчет по оплате труда сотрудников предприятия, реализация дифференцированных способов расчета зарплаты производственных рабочих;
- Отслеживание остатков по налоговой задолженности, своевременное пополнение единого налогового счета компании в размерах, не превышающих реальные налоговые обязательства компании;
- Предоставление оперативных отчетов по еженедельным запросам руководства.

Для реализации поставленных задач бухгалтерия использует методы и приемы бухгалтерского учета в рамках действующего законодательства и применяет возможность применения малыми предприятиями упрощенной системы бухгалтерского учета. Круг применяемых бухгалтерских счетов и учетных регистров обозначен в учетной политике предприятия. Так, все производственные запасы учитываются на счете 10 «Материалы», затраты собираются на счете 20 «Основное производство» (в том числе административно- управленческие расходы учитываются без применения счета 26), расчеты со всеми контрагентами (и поставщиками и с покупателями) учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и

кредиторами». В силу интенсивного роста объемов деятельности обобщение всех расчетов с контрагентами на одном счете с настоящее время вызывает некоторые трудности. Для увеличения степени детализации учета остатков по расчетам с покупателями и поставщиками планируется внести изменения в учетную политику ООО «Римо» и с будущего года отражение расчетов с покупателями будет осуществляться с использованием счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 60 «Расчеты с поставщиками». Бухгалтерские проводки по отражению затрат на производство ООО «Римо» представлены в таблице 8.

Таблица 8 - Отражение на счетах бухгалтерского учета прямых затрат ООО «Римо»

Хозяйственная операция	Документ-основание	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Начислена амортизация по объектам основных средств, используемым в производстве	Аналитические данные по начислению амортизации основных средств; бухгалтерская справка-расчет	20	02
2. Отпущены материалы для производства	N М-8 "Лимитно- заборная карта"; N М-11 "Требование- накладная"	20	10
3. Начислена заработная плата рабочим (с учетом отчислений по страховым взносам)	N Т-49 "Расчетно-платежная ведомость"; N Т-51 "Расчетная ведомость"; индивидуальная карточка учета сумм и иных вознаграждений; бухгалтерская справка-расчет	20-1	70, 69

В силу новых обстоятельств деятельности анализируемого предприятия бухгалтерия широко внедряет в свою деятельность новые цифровые технологии. Все больше применяются инструменты электронного документооборота, которые способны решать массу проблем при осуществлении финансово- хозяйственной деятельности. Основные усилия руководства компании направлены на снижение рисков, связанных с коммуникациями между контрагентами.

Внедрение цифровых способов в бухгалтерскую систему становится возможным только при комплексном подходе. Так, наладив коммуникативные каналы обмена информации об отгрузках с поставщиками и покупателями, для учетных работников освобождаются ресурсы, ранее занятые на обработке и вводе первичной документации в бухгалтерскую программу. Но при таком развитии событий следует усиливать пул контрольных действий на выборочной и сплошной основе. Более того, никакому предприятию не удастся игнорировать эпоху цифровизации. К примеру вопросы исчисления и отчетности по налогу на добавленную стоимость (НДС) в настоящее время невозможно без применения компьютерной автоматизированной учетной системы, а с 2025 года планируют обязать к исчислению и отчетности по НДС даже малые предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения. [21] Внедрение и использование новых цифровых технологий позволит ООО «Римо» не только добиться высоких результатов в бизнесе, но и роста конкурентоспособности.

По результатам исследования, проведенного в данном пункте, можно сделать выводы.

Исследование особенностей бухгалтерского учета по рассматриваемым предприятиям позволяет сделать выводы о том, что несмотря на то, что при реализации своей деятельности в одной отрасли у каждого малого предприятия находятся особенности в учетной системе.

ООО «Комета 89» организывает свою учетную систему таким образом, чтобы обеспечить информацию по расходам и доходам, не относящимся к основному виду деятельности, в целях формирования более детализированной информации для контроля динамики отдельных экономических показателей.

В деятельности бухгалтерии ООО «Кранлитсервис» наблюдается особое внимание к расходной части бизнеса, причем происходит это с максимальной степенью детализации по каждой расходной операции.

Стремительный рост объемов производства ООО «Римо» повлек за собой новые задачи, решаемые бухгалтерской службой. Кроме стандартной работы по ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности и расчет налоговых обязательств, учетная служба решает ряд поставленных задач по вопросам управленческого учета.

Учетная система анализируемых предприятий лежит в основе формирования показателей для финансового анализа действующих субъектов малого предпринимательства. Основное предназначение бухгалтерского учета рассмотренных организаций — это своевременное и полное оформление всех хозяйственных операций в обработке первичных документов в соответствии с действующим законодательством, Важным этапом является этапам группировки информации о фактах хозяйственной деятельности с помощью бухгалтерских регистров и формирование отчетной документации.

2.3 Анализ особенностей организации внутреннего контроля при осуществлении деятельности малых предприятий

ООО «Комета 89» реализует функции внутреннего контроля в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. Внутренний контроль присутствует в организации деятельности ООО «Комета 89» с самого начала ее существования. Так происходит по причине того, что собственники компании нуждаются в подтверждении законности, совершаемых на предприятии хозяйственных операций. Для руководства организации средства внутреннего контроля служат подтверждением эффективности принятых решений и возможностью контроля реализуемых действий. Главный бухгалтер путем мероприятий внутреннего контроля подтверждает необходимую степень достоверности показателей бухгалтерской отчетности ООО "Комета 89".

Для анализируемого предприятия можно отметить тесную взаимосвязь между бухгалтерским учетом и внутренним контролем, соответственно совокупность учетных процедур и контрольных действий представляет основу для аналитических исследований, на основе которых осуществляется планирование. Взаимосвязь этих направлений управленческих действий представлена на рисунке 21.



Рисунок 21 – Место внутреннего контроля в учетно- аналитической системе

Данные рисунка позволяют сделать вывод о том, что у анализируемой компании внутренний контроль определяется в основе учетно- аналитических действий, приводящих в конечном счете к определению перспектив развития всего предприятия или отдельных явлений хозяйственной жизни. В силу ограниченности ресурсов в ООО «Комета 89» контроль проводится лишь в зоне бухгалтерского учета. Например, когда производится контроль получаемых первичных документов по произведенным расходам. В этой зоне контроля реализуются также инвентаризационные действия, направленные на обеспечение сохранности имущества и подтверждения фактического наличия материальных ценностей и остатках на счетах бухгалтерского учета ООО «Комета 89». Система внутреннего контроля компании представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Система внутреннего контроля ООО «Комета 89» в 2023 году

Элемент контроля	Описание	Ответственное лицо	Частота проведения
1. Организация внутреннего контроля	Создание четкой структуры управления, определение ролей и обязанностей среди сотрудников.	Генеральный директор	Постоянно
2. Учёт и документация	Ведение правильного учёта всех операций и поддержание соответствующей документации.	Главный бухгалтер	Ежедневно
3. Оценка рисков	Проведение регулярного анализа рисков, возникающих в процессе деятельности.	Главный бухгалтер	Ежеквартально
4. Мониторинг и аудит	Периодический внутренний аудит для проверки соответствия установленным стандартам.	Главный бухгалтер	Ежегодно
5. Обучение сотрудников	Проведение тренингов и семинаров для повышения квалификации работников.	Специалист по кадрам	Полугодично
6. Отчётность	Подготовка и предоставление отчетов для анализа и принятия управленческих решений.	Генеральный директор	Ежемесячно

Итак, таблица 9 иллюстрирует структуру и основы системы внутреннего контроля, обеспечивая прозрачность и эффективность работы предприятия, что, в свою очередь, способствует устойчивому развитию ООО «Комета 89». Можно наблюдать шесть элементов контроля, которые проводятся с определённой периодичностью и касаются отдельных элементов деятельности предприятия. Так организация контроля реализуется в сфере созданной организационной структуре предприятия и распределена среди сотрудников в числе должностных обязанностей каждого из них. Учет и документация подвергаются контролю со стороны главного бухгалтера и детализированы довольно четко по учетным направлениям. Оценка риска в ООО «Комета 89» происходит путем привлечения главного бухгалтера в договорную работу. Так, перед подписанием договора, но уже после достигнутых договоренностей

между участниками сделки договор изучает бухгалтер предприятия на предмет возможных негативных последствий после заключения сделки. Пожелания главного бухгалтера учитываются при выборе тех или иных партнёров по сделкам, что неоднократно помогало избежать дополнительных налоговых начислений. Мониторинг и аудит ООО «Комета 89» проводится ежегодно на плановой основе. В некоторых случаях мероприятия внутреннего аудита проводятся по отдельным участкам учета. Так, например, при смене материально- ответственных лиц бухгалтерия проверяет одновременно и фактическое наличие материальных ценностей, и полноту документального отражения всех проеденных операций. Обучение сотрудников проводится преимущественно на бесплатной основе путем использования общедоступной информации в сети интернет. Для производственного персонала действуют системы наставничества для новых работников. Элемент контроля относительно отчетности носит завершающий характер, подводит итог проведенной учетной работы за определенный период и включает в себя экономический анализ по данным отчетности за несколько одинаковых периодов. Для проведения контроля по показателям отчетности на предприятии, в условиях ограниченных ресурсов, существует алгоритм, в составе которого присутствует этап проведения контрольных действий, оформление соответствующей документации и итоговый вариант: рассмотрение и подпись документов руководителем. Таким образом решается проблема недоставка квалифицированных сотрудников для проведения контроля независимыми экспертами, происходит исключение ситуации, когда проверяющий контролируют свою же работу. Важно отметить, что ООО «Комета 89» не проводит периодического анализа по показателям отчетности. Анализ экономических показателей проводят по специальным запросам собственников компании, а прогнозирование финансовых результатов проводится только по отдельным, особо крупным сделкам.

Далее в таблице 10 представим оценку системы внутреннего контроля (оценивали эксперты организации: генеральный директор и главный бухгалтер по 5-ти бальной шкале).

Таблица 10 – Оценка системы внутреннего контроля ООО «Комета 89» в 2023 году

Показатели	Оценка	Комментарии
Организация контроля	4	Структура системы контроля четко определена, однако требуется повышение информированности сотрудников о процедурах.
Аудит внутренних процессов	3	Проведение периодических аудитов необходимо для выявления слабых мест, но текущая практика требует улучшения.
Документооборот	5	Все документы адекватно оформлены, система хранения и доступа к ним - на высоком уровне.
Оценка рисков	3	Идентификация и оценка рисков осуществляются, но необходимо совершенствование методологии для большей точности.
Подготовка отчетности	4	Отчеты составляются своевременно, но требуется работа над их аналитической частью для повышения информативности.
Обучение персонала	2	Недостаток регулярных обучающих мероприятий приводит к нехватке навыков у сотрудников для эффективного исполнения обязанностей.

В целом, система внутреннего контроля в ООО «Комета 89» требует доработки в отдельных аспектах, особенно в области обучения персонала и оценки рисков. На сегодняшний момент в ООО «Комета 89» действует довольно надежная система внутреннего контроля, однако контрольная деятельность носит несколько разрозненный характер. В то же время, для современной высокотехнологичной эпохи этого может быть недостаточно, поэтому следует модернизировать методику осуществления контрольных процессов и увеличить базу, которая будет в состоянии решать насущные проблемы. Как говорилось ранее, в компании хоть и действует достаточно эффективный внутренний контроль, однако СВК ООО "Комета 89" не лишена недостатков, которые с изменением рыночной конъюнктуры могут стать для компании разрушительными.

Главная цель построения системы внутреннего ООО «Кранлитсервис» заключается в том, чтобы удостовериться, что все поставленные перед компанией стратегические цели будут достигнуты. Это реализуется за счет внедрения контрольных процедур во все бизнес-процессы компании, а также в структурные подразделения. Функции сотрудников по внутреннему контролю представлены в таблице 11.

Таблица 11- Функции сотрудников в системе внутреннего контроля ООО «Кранлитсервис»

Название	Функции
Руководители структурных подразделений ООО «Кранлитсервис»	делегирование полномочий, ответственности между персоналом
	оценка бизнес-процессов с целью выявления помощи, оказанной ими компании, для достижения ею поставленных ею целей и задач
	непрерывный мониторинг за всеми контрольными процедурами
	разработка ряд мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков в системе внутреннего контроля и недопущений их в будущем
	своевременная передача сведений заинтересованному кругу лиц об отрицательных последствиях из-за выполнения рискованного события, а также выявленных проблем в системе внутреннего контроля
	оперативное и качественное выполнение своих обязанностей в рамках внутреннего контроля
	оценка и пересмотр нынешних контрольных процедур внутреннего контроля в рамках изменения деятельности
Сотрудники ООО «Кранлитсервис»	проведение процедур по самостоятельной оценке работы системы внутреннего контроля
	своевременное информирование руководителя о нарушениях в системе внутреннего контроля

Данные таблицы 11 свидетельствуют о том, что распределение обязанностей по внутреннему контролю ООО «Кранлитсервис» происходит в соответствии с местом каждого специалиста в организационно-управленческой структуре. Организационная структура компании помогает эффективно функционировать системе внутреннего контроля при помощи

определения функций и полномочий для каждого структурного подразделения и сотрудника, своевременного обмена информации.

Мероприятия по внутренней ревизии разрабатываются с учетом отличительных характеристик осуществляемых ими хозяйственных процессов. Они на постоянной основе проходят пересмотр, переоценку и корректировку согласно переменам в хозяйственной жизни компании. Каждая процедура более детально разрабатывается для каждого подразделения в зависимости от его специфики.

Для начала нужно оценить эффективность системы внутреннего контроля по главным компонентам: операционная структура, кадровая политика, ответственность, разделение полномочий, контроль активов и обеспечение их сохранности. Данный анализ представлен в таблице 12.

Таблица 12- Оценка эффективности системы по компонентам в ООО «Кранлитсервис»

Раздел	Оценка
1. Организационная структура	Высокая
2. Кадровая политика	Высокая
3. Ответственность	Высокая
4. Разделение полномочий	Высокая
5. Контроль активов и обеспечение их сохранности	Высокая

Как можно заключить из данной таблицы 12, компания имеет высокие оценки по всем разделам, так как компания старается внедрять все современные методики и технологии, чтобы оставаться передовой компанией. На следующем этапе проведем тестирование основных элементов системы внутреннего контроля. Данный анализ представлен в таблице 13.

Таблица 13 -Оценка эффективности системы внутреннего контроля по элементам в ООО «Кранлитсервис»

Оценка элементов системы внутреннего контроля	Да	Нет	Не характерно
1. Существует ли в компании организационный план и список сотрудников каждого отдела	+	-	-
2. Имеется четкое разделение полномочий и обязанностей каждого сотрудника в форме инструкций и указаний	+	-	-
3. Каждый сотрудник знает об инструкциях и своих функциях	+	-	-
4. Проводится ли контроль за соблюдением сотрудниками своих обязанностей	+	-	-
5. Инструкции написаны понятным и простым языком	+	-	-
6. Есть ли в компании отдел внутренней ревизии	+	-	-
7. Существует ли план проведения специальных внутренних проверок, если да, то соблюдается ли он	+	-	-
8. Использует ли бухгалтерский учет специальные компьютерные программы	+	-	-
9. Применяет ли компания самые современные ИТ - технологии для контроля за всеми бизнес - проектами	+	-	-
10. Осуществляется ли контроль за сохранностью активов	+	-	-
11. Контролируется ли правильность и корректность всех операций	+	-	-
12. Документы сдаются в срок	+	-	-
13. Настроена ли коммуникация между отделами, филиалами	+	-	-

На основании показателей, представленных в таблице 13, можно сделать вывод, что компания имеет высокоэффективную систему внутреннего контроля, так как по данному тестированию у компании доля положительных ответов составляет 100%, а высокий уровень эффективности отмечается тогда, когда отношение утвердительных ответов к общему числу вопросов больше 60%.

Для ООО «Римо» в последний год деятельности существенно возросла необходимость внутреннего контроля, по причине роста объемов деятельности. Если на начальном этапе развития ООО "Римо" организацией контроля занимались только директор и главный бухгалтер, то с расширением спектра деятельности компании повлек за собой необходимость участия в контрольной работе других ответственных лиц.

Система внутреннего контроля является одним из ключевых элементов успешного функционирования любой компании, включая ООО «РИМО».

Эта система представляет собой комплекс мер, направленных на обеспечение эффективности и результативности деятельности компании, а также на обеспечение ее соответствия законодательству и внутренним политикам.

Одним из элементов системы внутреннего контроля является строгий контроль за финансовыми операциями компании. ООО «РИМО» строго следит за своими финансами и имеет множество мер, направленных на предотвращение мошенничества и финансовых нарушений. Это включает в себя соблюдение процедур утверждения бюджета, внутреннего контроля над счетами и финансовыми операциями, а также независимые аудиты и проверки.

Другим важным элементом системы внутреннего контроля является контроль за соответствием законодательства и внутренних политик компании. ООО «РИМО» имеет строгое соблюдение всех законов, которые регулируют ее деятельность, а также внутренних правил и политик, которые устанавливаются для обеспечения эффективности и результативности деятельности компании. В рамках этого контроля компания проводит регулярные проверки и аудиты, чтобы убедиться, что все сотрудники соблюдают установленные правила и процедуры.

Оценка организации внутреннего контроля ООО «Римо» производится путем тестирования на основе вопросов. Вариантов ответа может быть только два: да или нет. В то время как ответу да присваивается один балл, ответу нет – ноль баллов. Далее нужно определить долю утвердительных ответов по всем вопросам.

На первом этапе необходимо проанализировать и оценить контрольную среду.

Так как этот компонент является базой для построения качественной СВК, то на него не только необходимо опираться, но и понимать, как он функционирует в компании.

На данном этапе лучше всего рассмотреть внутреннюю документацию и выяснить, насколько она корректно ведется, актуальны ли там сведения и все ли бизнес-процессы регламентированы внутренними документами.

Для этого необходимо ответить на ряд вопросов, касающихся положения внутренних документов в ООО «Римо». Ответы на данные вопросы изложены в таблице 14.

Таблица 14 - Оценка контрольной среды бизнес-процессов

Вопросы	Ответы
1. Достаточно ли регламентированы этапы процессов?	Да
2. Понятно и корректно изложены внутренние документы?	Да
3. Отсутствуют ли противоречия в документации?	Да
4. Внутренние документы усовершенствуются в зависимости от внутренних и внешних изменений?	Да
5. Не противоречит ли внутренняя документация документам и законам более высокого уровня?	Да
6. Отсутствует ли излишнее дублирование внутренних документов?	Да
7. Ответственность руководителей распределена, не пересекается?	Да
8. Достаточно ли проинформированы сотрудники о своих полномочиях и обязанностях?	Да
9. Осуществляют ли сотрудники свою деятельность в рамках своих обязанностей?	Да
10. Соблюдают ли сотрудники этические требования?	Да
Итого баллов	10
Максимальное возможное количество баллов	10
Бальная оценка	100%

Далее необходимо проанализировать следующие элементы системы: оценка рисков и процедуры внутреннего аудита.

Данные компоненты анализируются вместе, так как они взаимодополняют друг друга. Именно выявление рисков позволяет компании определить какие контрольные процедуры необходимо провести, чтобы минимизировать риски.

Эти два элемента, взаимодействуя друг с другом, образуют систему управления рисками, которая позволяет в кратчайшие сроки установить все риски, влияющие на компанию в той или иной степени, и быстро устранить их, а также помогает компании выявить какие риски могут возникнуть у нее в будущем и разработать мероприятия по их предупреждению. [14]

Таким образом, на основании анализа можно сделать следующее заключение, что система в ООО «Римо» имеет высокий уровень эффективности, что позволяет утверждать, что компания не только рационально распоряжается всеми имеющимися ресурсами, но и имеет высокие финансовые показатели, а также все элементы внутреннего контроля функционируют корректно, что помогает компании постоянно расширяться.

Однако на последнем этапе были выявлены определенные нарушения, которые необходимо исправить, чтобы СВК компании продолжала эффективно функционировать. Для этого нужно разработать мероприятия по совершенствованию данных процессов.

По результатам исследования, проведенного в данном пункте можно сделать выводы о том, что на всех трех анализируемых предприятиях система внутреннего контроля не носит комплексный характер, что снижает степень ее эффективности, и не может обеспечить высокое качество продукции и услуг, контроль за рисками и соблюдение правил и политик компании. Все анализируемые предприятия проводят определенную работу по организации контрольных мероприятий в своей учетной системе и реализует направления по совершенствованию учета, чтобы обеспечить свою долгосрочную устойчивость и конкурентоспособность на рынке. Современные малые предприятия активно работают над улучшением системы внутреннего контроля, включая использование новых технологий и методов, чтобы эффективно контролировать свои операции и процессы.

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

В этом разделе были рассмотрены особенности организации деятельности трех малых предприятий. Исследование основных экономических показателей деятельности современных предприятий занимает все большее место в управленческой деятельности. На основании финансовой отчетности можно сформировать ряд выводов о деятельности контрагента, эффективности управления предприятием и даже сформулировать те или иные суждения по поводу перспектив развития организации.

Среди учетных инструментов для анализируемых предприятий можно выделить систему внутреннего контроля, которая при должной степени детализации, способна не только обеспечить сохранность имущества организации, но и поддержать пул управленческой информации, способной реализовать управленческие решения для роста прибыли каждого субъекта малого предпринимательства.

3. Проблемы и пути совершенствования бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса

3.1 Проблемы организации, порядка ведения и правового регулирования бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса

Исследования, проведенные в данной работе позволяют сделать выводы о том, что бухгалтерский учет и внутренний контроль присутствует на каждом предприятии. Учет и контроль на малых предприятиях имеет свои особенности, которые связаны ограничением ресурсов, которыми располагают субъекты малого предпринимательства, и возможностями применять упрощенные способы учета, предоставляемые на государственном уровне. Можно говорить о том, что отлаженная система бухгалтерского учета и внутренний контроль позволит избежать ошибок и нарушений законодательства, а также обеспечить эффективное использование и сохранность активов организации. Данные первого и второго раздела работы подтверждают возможности роста прибыли в фирмах, где отлажен бухгалтерский учет и внутренний контроль с учетом не только требования законодательства, а таким образом, чтобы приносить дополнительные выгоды руководству компании.

Исследования показали, что работа по внутреннему контролю ограничивается отдельными эпизодами. При этом для целей выполнения требований законодательства предприятие упоминает работу по контролю тех или иных участков бухучета в учетной политике и в некоторых должностных инструкциях. Несмотря на ограниченность кадровых ресурсов можно увидеть возможности дополнения существующих должностных обязанностей на главного бухгалтера в части финансового контроля, на специалиста по кадрам в части контроля за исполнением своих трудовых обязанностей сотрудниками и на главного инженера по отслеживанию сроков, качеству и объемам выполнения работ по проектам компании.

Исследования системы внутреннего контроля позволяют выявить следующие недостатки в системе учета и контроля.

Недостаточная детализация в структуре управления по вопросам определения ролей в создании учетной системы достоверной информации. Сроки по поступлению документации в учетную систему могут нарушаться, либо оформляться документацией, не соответствующей требованиям законодательства и потребностям бухгалтерского учета по объему сведений по некоторым хозяйственным операциям. Порядок распределения функций по вопросам контрольных процедур представлены в таблице 15.

Таблица 15- Функции сотрудников в системе внутреннего контроля

Название	Функции
Руководители структурных подразделений	делегирование полномочий, ответственности между персоналом
	оценка бизнес-процессов с целью выявления помощи, оказанной ими компании, для достижения ею поставленных ею целей и задач
	непрерывный мониторинг за всеми контрольными процедурами
	разработка ряд мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков в системе внутреннего контроля и недопущения их в будущем
	своевременная передача сведений заинтересованному кругу лиц об отрицательных последствиях из-за выполнения рискованного события
	оперативное и качественное выполнение своих обязанностей в рамках внутреннего контроля
	оценка и пересмотр нынешних контрольных процедур внутреннего контроля в рамках изменения деятельности, бизнес-процессов компании или вследствие обнаружения новых рисков
Сотрудники предприятия	проведение процедур по самостоятельной оценке работы системы внутреннего контроля
	своевременное информирование руководителя о нарушениях в системе внутреннего контроля

Данные таблицы 15 показывают, что инструменты внутреннего контроля достаточно четко определены в числе обязанностей руководителей структурных подразделений анализируемой компании. Однако, в цепи хозяйственных событий возникают негативные ситуации, которых можно было бы избежать при наличии должного контроля.

Компания обладает системой управления рисками, благодаря которой можно быстро выявить факторы, которые неблагоприятно влияют на организацию и, используя оперативные мероприятия, их минимизировать.

При этом компания понимает, какие риски могут возникнуть у нее в будущем, основываясь на результатах предыдущего опыта, а также используя современные информационные программы.

Мероприятия по внутренней ревизии разрабатываются для всех отделов компании с учетом отличительных характеристик осуществляемых ими хозяйственных процессов. Они на постоянной основе проходят пересмотр, переоценку и корректировку согласно переменам в хозяйственной жизни компании. В числе недостатков по оценке рисков можно отметить необходимость более детальной разработки для каждого проекта, вида деятельности и по отдельным заказам.

Вопросы мониторинга и аудита в настоящее время решаются в рамках рабочих полномочий главного бухгалтера компании. Можно отметить участие бухгалтерии в договорной работе. Так по вопросам деловых взаимоотношений с покупателями и заказчиками бухгалтерия предприятия может производить оценку заключаемых договоров по вопросам налоговых последствий и вероятной прибыли по результатам той или иной деятельности. В то время как добиться роста эффективности финансово- хозяйственной деятельности возможно при реализации сплошного контроля договорной дисциплины со стороны бухгалтерии, а также организации преддоговорной работы по проверке будущего контрагента. Это направление деятельности будет способствовать также снижению риска налоговых доначислений по вопросам не выполнения обязанностей должной осмотрительности.

По данному пункту можно сделать выводы. В силу действующих требований законодательства для малых предприятий можно определить лишь рекомендуемые инструменты внутреннего контроля. При этом, масса контрольных действий включены в функциональные обязанности главного

бухгалтера. Так у анализируемого предприятия уже сейчас применяются инвентаризации, сверки с контрагентами как основание для достоверности показателей бухгалтерского учета, а строгое соблюдение порядка ведения кассовых операций и проведение сверок по счетам аналитических и синтетических счетов подразумевается требованиями нормативных документов. Проводимые учетные действия соответствуют требованиям действующего ФЗ 402 "О бухгалтерском учете", но не приносят своего вклада для роста эффективности управления предприятием.

3.2 Пути совершенствования бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса

По результатам проведенного исследования были выявлены некоторые проблемы, решение которых будет способствовать росту эффективности управления предприятием, увеличение прибыли и росту объемов деятельности компании. На рисунке 22 представлены направления совершенствования бухгалтерского учета и внутреннего контроля.



Рисунок 22 – Пути совершенствования бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Данные рисунка 21 позволяют определить три направления по внедрению в систему учета и контроля некоторых мероприятий, которые будут способствовать росту эффективности управления компанией.

С настоящее время для оценки эффективности системы внутреннего контроля используется ряд инструментов, показавшим свою эффективность на основании теоритических исследований и практического опыта при работе

действующих практиков учета и контроля в сфере малого бизнеса. Важно отметить, что эффективность внутреннего контроля не может основываться на фундаменте стандартных решений руководства компании: всегда учитывается масса факторов, относящихся к конкретной стадии развития бизнеса. Для анализируемой компании немаловажно учитывать степень ограничений, накладываемых системой внутреннего контроля и увеличение нагрузки учетных работников в части выполнения обязанностей по контрольной работе.

Отдельно стоит сказать о документах, которые будут свидетельствовать, что контроль выполнялся тем или иным образом, так как это критично важно для сотрудника службы внутреннего контроля, чтобы оценить эффективность системы внутреннего контроля.

Так, например, в качестве подтверждений контроля могут быть предоставлены:

- используемые в контроле отчеты, выгружаемые из системы или составляемые вручную;
- наличие в отчетах комментариев и анализа, свидетельствующих о проведении соответствующего процедур в рамках контроля;
- письменное утверждение той или иной процедуры контроля, полученное от вышестоящего сотрудника по отношению к исполнителю контроля.

Говоря об отчетах, применяемых в процессе выполнения контроля, важно отметить, что они также должны быть протестированы, так как если информация в данных отчетах будет являться некорректной, то и сам контроль не может быть эффективным, ведь в нем будут использоваться неполные или неточные данные.

После того, как произведено тестирование операционной эффективности, следует произвести оценку эффективности всей системы.

Для этого были разработаны показатели оценки эффективности системы и методика их расчета (Таблица 16).

Таблица 16 - Показатели оценки эффективности системы внутреннего контроля

Показатели результативности (Pi)	Расчет показателя	Максимальное значение баллов
Уровень организации системы внутреннего контроля (П1)	На основе Перечня вопросов анализа организации системы внутреннего контроля	10
Отсутствие нарушений, выявленных сотрудником службы внутреннего контроля, которые не вскрывались бы исполнителями в ходе выполнения внутренних контролей (П2)	95–100 % без нарушений – 10 баллов; 90–94 % без нарушений – 9 баллов; 85–89 % без нарушений – 8 баллов; 80–84 % без нарушений – 7 баллов; 75–79 % без нарушений – 6 баллов; 70–74 % без нарушений – 5 баллов; 65–69 % без нарушений – 4 баллов; 60–64 % без нарушений – 3 баллов; 55–59 % без нарушений – 2 баллов; 50–54 % без нарушений – 1 баллов.	10
Исполнение решений по итогам рассмотрения результатов предыдущего тестирования внутренних контролей (П3)	в полном объеме – 5 баллов; в установленный срок – 5 баллов.	10
	в полном объеме – 5 баллов; с невыполнением срока – 0 баллов.	
	невыполнение мероприятий – 0 баллов.	

Итоговая оценка эффективности системы (Эф), рассчитывается по формуле (1):

$$\text{Эф} = \text{П1} + \text{П2} + \text{П3} \quad (1)$$

где П1 – значение показателя «Уровень организации системы»;

П2 – значение показателя «Отсутствие нарушений, выявленных сотрудником службы внутреннего контроля, которые не вскрывались бы исполнителями в ходе выполнения внутренних контролей»;

П3 – значение показателя «Исполнение решений по итогам рассмотрения результатов предыдущего тестирования внутренних контролей».

В соответствии с итоговым значением оценкой системы внутреннего контроля (Эф) делается вывод о ее эффективности: высокая, средняя, низкая. Критериями для данного вывода являются следующие:

Высокая – $8 \leq \text{Эф} \leq 10$;

Средняя $6 \leq \text{Эф} < 8$;

Низкая $\text{Эф} < 6$.

Что касается первого показателя – «Уровень организации системы внутреннего контроля», то его значение определяется по результатам оценки общего организационного уровня состояния системы внутреннего контроля на основе перечня вопросов. Градация значений показателя «Уровень организации системы внутреннего контроля» соответствует таблице 17.

Таблица 17 - Градация значений показателя «Уровень организации системы внутреннего контроля»

Оценка по перечню вопросов (%)	Значение показателя П1 (балл)
95-100	10
90-94	9
85-89	8
80-84	7
75-79	6
70-74	5
65-69	4
60-64	3
55-59	2
50-54	1
0-49	0

Второй показатель оценки эффективности системы (П2) формируется по результатам тестирования операционной эффективности системы и его значение зависит от того, в скольких контролях будет выявлена ошибка или недостаток, то есть, где контроль не сработал или сработал не полностью, либо если его исполнение было не в соответствии с описанием в матрице контролей. Возможные значения данного показателя представлены в таблице 15.

Третий критерий оценки эффективности системы внутреннего контроля определяется на основе показателя «Исполнение решений по итогам рассмотрения результатов предыдущего тестирования внутренних контролей».

В случае, если по результатам предыдущего тестирования недочетов в системе выявлено не было и решения по ее совершенствованию не принимались, то по показателю (ПЗ) ставится 10 баллов.

Таким образом, оценка эффективности системы внутреннего контроля в организации будет состоять из трех этапов:

- тестировании дизайна и внедрения внутренних контролей;
- тестировании эффективности проводимых контрольных процедур;
- интегральная оценка эффективности системы.

Главным является то, чтобы процедуры внутренней ревизии были ориентированы не только на имеющиеся задачи, но и на будущие результаты. Это и выступает залогом правильной разработки эффективной системы внутреннего контроля.

Кроме того, в настоящую высокотехнологичную эпоху, именно подготовительные этапы являются наиболее важными в дальнейшем функционировании системы. Нельзя также забывать про наличие в компании квалифицированных внутренних ревизоров.

Полномочия внутренних ревизоров сильно размыты в имеющихся на сегодня нормативно-правовых актах, поэтому функции и обязанности ревизора будут в полной мере зависеть от самой организации и ее менеджмента.

Также никто не отменял постановку стратегических целей, например, сохранение компании в числе лидеров рынка, укрепление и улучшение позиции на мировом рынке.

Для достижений новых стратегических целей внутренние контролеры должны подстроиться под изменяющийся рынок.

Однозначно, прежние функции и полномочия останутся и будут являться базой для построения новых обязанностей и полномочий.

Среди инструментов внутреннего контроля для анализируемого предприятия можно рассмотреть создание и применение регламента по предоговорной проверке контрагентов. Обязанность проявления должной осмотрительности при установлении связей с партнерами отмечена в требованиях действующего налогового законодательства уже несколько лет. Данная норма налогового кодекса отмечена также в ряде разъяснений и писем налогового органа. Требование касается некоторых действий налогоплательщика, направленных на проверку своего поставщика при заключении договорных отношений. Уже с 2017 года действуют требования НК РФ, определяющие условия, по которым налогоплательщик может расходы по хозяйственной операции учесть в уменьшении своей прибыли. В настоящее время требования о должной осмотрительности могут приносить пользу не только в случае возникновения спорных вопросов с налоговыми органами, но и принести ощутимую выгоду для развития бизнеса и укрепления конкурентной позиции анализируемого предприятия. По вопросам сбора информации о будущих партнерах будет эффективно создание и дальнейшее применение «Положения о проверке контрагента». Такой регламент может включать в себя разделы, представленные на рисунке 23.

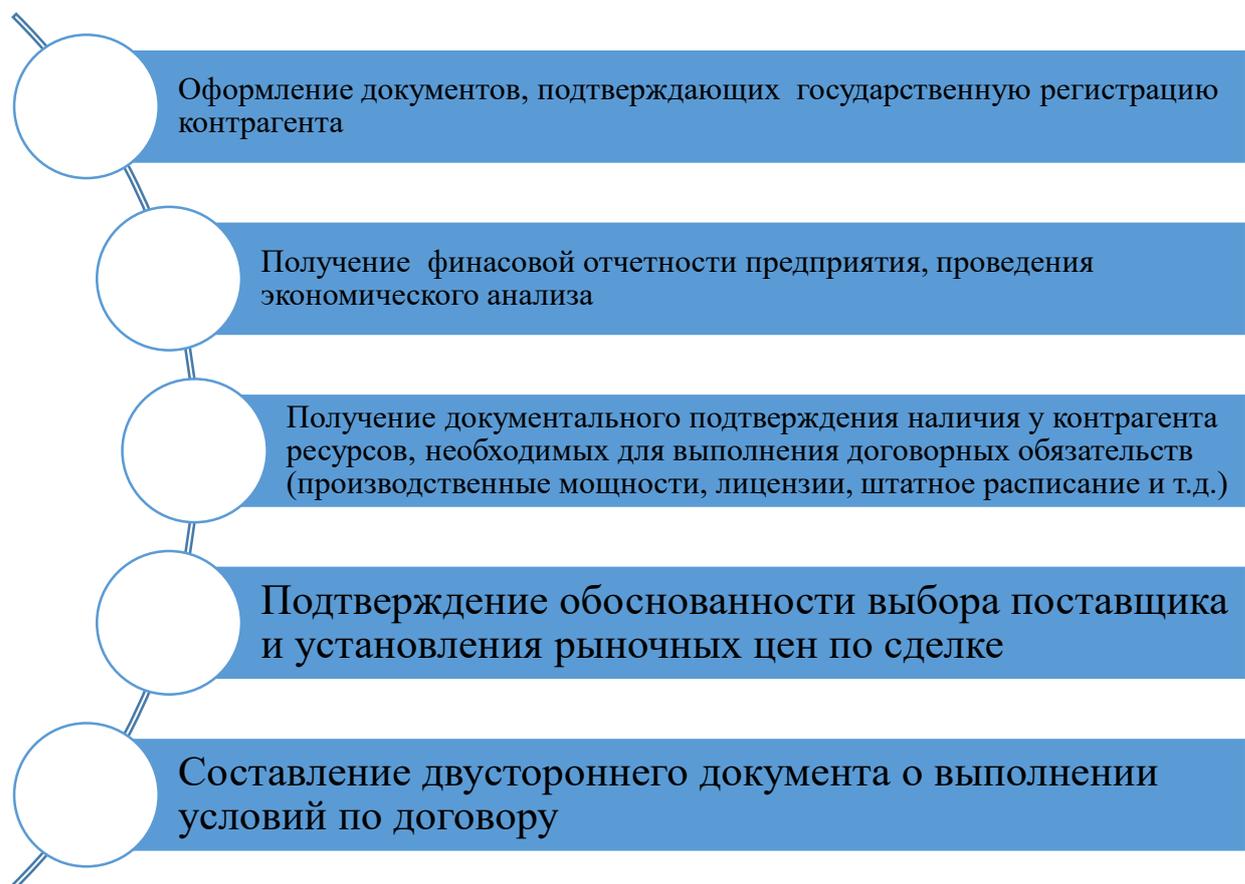


Рисунок 23 – Регламент проверки контрагента (проявление должной осмотрительности)

Данные рисунка 22 позволяют сделать выводы о том, что для проявления «должной осмотрительности» предприятию необходимо выполнить ряд действий. Часть информации контрагент может предоставить добровольно, но картина оценки партнера фирмы непременно должна быть дополнена сведениями, полученными сотрудниками из независимых источников. Комплексный подход к вопросам установления хозяйственных связей с поставщиками и покупателями предоставит возможность нивелирования роста показателей дебиторской и кредиторской задолженности, который можно наблюдать в отчетности.

По результатам исследования, проведенного в данном пункте можно сделать выводы о том, что совершенствование внутреннего контроля принесут ощутимую пользу компании будучи реализованы по трем

направлениям. Усиление управленческих действий в направлении выяснения слабых мест и оценка в целом СВК позволит провести своевременную координацию действий по проведению контрольной работы. Исследование существующих и выявление наиболее эффективных процедур среди всего спектра применяемых и возможных инструментов внутреннего контроля и бухгалтерского учета. Организация действий в рамках алгоритма проявления должной осмотрительности позволит не только выполнить требования налогового законодательства, но и обеспечить высокий уровень платежной дисциплины покупателей, а также избежать негативных последствий от взаимодействия с неблагонадежными партнерами.

3.3 Оценка экономической эффективности разработанных предложений

Предложенная система бухгалтерского учета и контроля была внедрена на предприятии ООО «Комета 89» и были получены следующие результаты. Пути, выработанные по вопросам совершенствования внутреннего контроля и бухгалтерского контроля ООО «Комета 89» можно определить положениями, касающимися созданием положения о внутреннем контроле, где будут описаны те или иные действия руководителей предприятия для обеспечения сохранности активов и минимизации обязательств анализируемой компании. Можно отметить, что реализация предложенных мероприятий будет возможна при условии того, что компания понесет расходы на специальные доплаты для лиц, осуществляющих действия в рамках системы внутреннего контроля. Премирование будет осуществляться в размере 5% от должностного оклада сотрудников. В результате ранее проведенных мероприятий внутреннего контроля, который осуществлялся в предыдущие годы, была выявлена средняя доходность, которая составляет 0,02%. Данная цифра плановая и определена главным бухгалтером. Для расчета прироста выручки, который может быть

получен в результате предлагаемых мероприятий будет применен коэффициент 2 %. (Коэффициент применяется на основе экспертных оценок сотрудников предприятия, занимающих руководящие должности и обладающими многолетним опытом работы в отрасли).

В целях упорядочивания всей контрольной работы предприятию рекомендуется использование компьютерной программы «Авакор», специально созданной для автоматизации действий, связанных с внутренним контролем и оценкой рисков.

Стоимость затрат, связанных с внедрением данной программы составляет 6 000 руб. Также бухгалтер должен пройти курсы по обучению данной программы, и интеграции её в систему 1С. Предприятия.

Общая стоимость данных затрат составит 50 000 руб.

Для оценки экономического эффекта от предложенных мероприятий рассмотрим показатели деятельности после внедрения ООО «Комета 89».

Для внедрения мероприятия предусмотрены следующие расходы (таблица 18)

Таблица 18 - Расходы по внедрению автоматизированной системы внутреннего контроля предприятия

Показатель	Сумма, руб.
Расчет показателей для премиального фонда	15 000
Обновление программного обеспечения	35 000
Подготовка ознакомительной документации отделом кадров	10 000
Итого	60 000 руб.

В таблице 19 представим изменения показателей, от внедрения данных мероприятий.

Таблица 19-Сравнение основных показателей при внедрении мероприятий в ООО «Комета 89»

Показатели до внедрения	
Выручка, тыс. руб.	17773
Себестоимость, тыс. руб.	16265
Прибыль от продаж тыс. руб.	1508
Чистая прибыль, тыс. руб.	1280
Показатели после внедрения мероприятий	
Выручка, тыс. руб.	18128
Себестоимость, тыс. руб. (показатель за 2023 год + затраты на внедрение программы и покупку программы)	16375
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1753
Чистая прибыль, тыс. руб.	1527

Данные таблицы позволяют сделать вывод о том, что после внедрения предложенных мероприятий прибыль предприятия увеличится на 247 тыс.руб. (1527 тыс.руб.-1280 тыс.руб.).

По результатам исследования, проведенного в данном разделе можно сделать следующие выводы. В разделе были рассмотрены проблемы в системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «Комета 89». На основании проведенных аналитических исследований для предприятия были выявлены пути совершенствования внутреннего контроля. При реализации предложенных мероприятий компания сможет увеличить размер своей прибыли и минимизировать риски негативных последствий воздействия внутренних и внешних факторов.

Заключение

При наличии массы сложностей в экономике, связанных с геополитической обстановкой, санкциями запада, перестройкой хозяйственных связей в последние годы, сфера малого бизнеса остается движущей силой экономического роста для нашей страны. Мобильность малых предприятий, возможность быстрой адаптации к меняющейся среде, возможность быстрого внедрения инноваций позволяет малым предприятиям сохранять способность поддерживать уровень товаров для удовлетворения потребительского спроса и наличие рабочих мест. В современном мире эффективное управление малыми предприятиями является важной на пути роста эффективности использования ресурсного потенциала. Одним из ключевых элементов эффективного управления является система бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

В наше время современные предприятия сталкиваются с растущей потребностью в эффективном контроле своей деятельности. Это обусловлено не только желанием улучшить качество продукции и услуг, но и необходимостью соблюдения законодательных норм и правил бизнеса. А для малых предприятий решения проблем роста совмещаются в ситуациях, связанными с ограниченностью ресурсов, хотя и находятся в свете государственных преференций по малому предпринимательству. В первом разделе данной работы рассмотрена роль и место малых предприятий в современной экономике, отмечены направления государственной стимуляции роста количества малых предприятий и их размеров. Можно охарактеризовать малый бизнес как некую движущую силу отечественной экономики с высокой степенью мобильности и одновременно чувствительную к факторам воздействия внешней среды. В этих условиях инструменты бухгалтерского учета и внутреннего контроля играют важнейшую роль как основные

инструменты для информационного основания при принятии управленческих решений.

В работе рассмотрена четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Можно отметить, что действующее законодательство рассматривает внутренний контроль как часть бухгалтерской системы. Основное регулирование возлагается на внутренние локальные акты каждого предприятия, то есть хозяйствующий субъект самостоятельно определяет круг инструментов внутреннего контроля, которые применяются на том или ином этапе развития компании.

Система внутреннего контроля на современных предприятиях определена рядом инструментов в составе политики компании, направленных на уменьшение степени искажения отчетной информации. В настоящее время при организации внутреннего контроля применяется комплексный подход, предусматривающий создание условий для минимизации рисков утери активов и роста эффективности информации для принятия оперативных решений руководства.

Второй раздел работы отражает особенности бухгалтерского учета и внутреннего контроля на трех предприятиях: ООО «Комета 89», ООО «Кранлитсервис», ООО «Римо». В ходе работы было проведено исследование основных экономических показателей деятельности компаний. На основании финансовой отчетности были сформированы выводы об эффективности деятельности и сформулированы суждения по поводу перспектив развития организаций. Можно заключить наличие резервов роста эффективности управления и новые возможности, которые появятся у предприятий при мобилизации имеющихся резервов в системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Эффективность системы внутреннего контроля может быть оценена путем анализа ее компонентов и их взаимодействия. Во-первых, нужно

оценить, насколько точно и полно информация собирается и анализируется, чтобы выявлять потенциальные риски. Во-вторых, нужно проанализировать, насколько эффективно эта информация используется для предотвращения и реагирования на нарушения.

Одним из инструментов оценки эффективности системы внутреннего контроля является анализ статистических данных. Сбор данных должен быть структурирован и систематизирован, чтобы обеспечить надежность и точность анализа. Данные могут включать в себя информацию о выявленных нарушениях, результатах проверок, реакции на отчеты о нарушениях, рекомендациях по улучшению системы контроля, а также финансовых потерях и санкциях.

В целях совершенствования учетной системы анализируемого предприятия представляется возможным реализовать меры укрепления механизма оценки эффективности системы внутреннего контроля с целью выявления "слабых мест" в конкретный период деятельности с учетом актуальных проблем и открывающихся возможностей. В работе представлен перечень контрольных процедур, способных принести ощутимую выгоду для ООО "Комета 89". Пути совершенствования учетной системы предложенные в данной работе призваны увеличить прибыли компании, при этом будут способствовать дальнейшему развитию предприятия с учетом возможных угроз внешней среды и потенциальных возможностей. Как реализация направлений совершенствования для бухгалтерского учета и контроля ООО "Комета 89" предложен алгоритм проведения предварительной проверки потенциальных партнеров и покупателей предприятия с использованием доступных информационных ресурсов и с учетом требований законодательства по проявлению должной осмотрительности.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. Москва : Издательство Юрайт, 2024. 521 с.
2. Арабян К.К. Теория и методология внутреннего контроля: Монография. М.: МЭСИ, 2022. - 112 с.
3. Бороненко С.А. Финансовый анализ предприятий: учебник / С.А. Бороненко, Л.И. Маслова, С.И. Крылов. - Екатеринбург: Издательство Уральского государственного университета, 2021. - 187 с.
4. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией Т. П. Карповой. Москва : Издательство Юрайт, 2024. 432 с.
5. Воронченко Т. В. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. Москва : Издательство Юрайт, 2024. 727 с.
6. Государственный информационный ресурс публикации бухгалтерской отчетности URL: <https://bo.nalog.ru/organizations-card/3770557> Бухгалтерская отчетность ООО «Комета 89» (дата обращения 02.12.2024)
7. Государственный информационный ресурс публикации бухгалтерской отчетности URL: <https://bo.nalog.ru/organizations-card/3726898> Бухгалтерская отчетность ООО «Кранлитсервис» (дата обращения 02.12.2024)
8. Государственный информационный ресурс публикации бухгалтерской отчетности URL: <https://bo.nalog.ru/organizations-card/3015618> Бухгалтерская отчетность ООО «Римо» (дата обращения 02.12.2024)
9. Гросул В. А., Антонов Е. В. Основные подходы к оценке безопасности // Вестник СГТУ. – 2020. – №1(69). – С. 367–398.
10. Гринолл Э. Экономическая безопасность и её составляющие как основа жизнедеятельности корпорации / Молодой ученый, – 2021. – № 6. – С.

112 - 114.

11. Грачев Ю. Н. Внутренний контроль: учебник. М.: - Проспект, 2022. - 275 с.

12. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум / И. М. Дмитриева. Москва : Издательство Юрайт, 2024.

13. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2024. 384 с.

14. Захаров И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова. Москва : Издательство Юрайт, 2024. 415 с.

15. Исаева И.Е. Сущность, цели и задачи внутреннего контроля на предприятии // Журнал «Экономика и современный менеджмент: теория и практика» [Электронный ресурс] 2023 год – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-tseli-i-zadachi-vnutrennego-kontrolya-na-predpriyatii?ysclid=lfgos3ldge881441592>.

16. Иванчина Л. Н. Организация и управление: учебное пособие. - М: Финансы и статистика, 2021.- 351 с.

17. Казакова, Н. А. Управленческий анализ: комплексный анализ и диагностика предпринимательской деятельности: учебник. – Издательство: НИЦ ИНФРА-М, 2023. – 261 с. – ISBN 978-5-16- 005758-3. – Текст: электронный. – URL: https://infram.ru/catalog/biznes/upravlencheskiy_analiz_kompleksnyy_analiz_i_diagnostika_predprinimatelskoy_deyatelnosti_3/

18. Львова М. К. Теория и методология внутреннего контроля: монография. - М.: АСТ, 2022. - 215 с.

19. Казанцева А.Н., Плотников В.А. Развитие системы внутреннего контроля в современных компаниях: теоретические подходы и предложения по совершенствованию // Журнал «Управленческое консультирование» 2021. №10 (118). [Электронный ресурс] 2021 год – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-sistemy-vnutrennego-kontrolya-v->

sovremennyh-kompaniyah-teoreticheskie-podhody-i-predlozheniya-po-sovershenstvovaniyu.

20. Касюк Е.А. Внутренний контроль: анализ существующих подходов к классификации его видов и форм, их развитие // Вестник ОмГУ. Серия: Экономика. 2022. №1. [Электронный ресурс] 2022 год – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-kontrol-analiz-suschestvuyuschih-podhodov-k-klassifikatsii-ego-vidov-i-form-ih-razvitie>.

21. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. М. : Издательство Юрайт, 2023. 584 с.

22. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон: Ч. 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 19.01.2024). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

23. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.]. Москва : Издательство Юрайт, 2024. 433 с.

24. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.12.2023). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

25. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». Положение по ведению бухгалтерского учета «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)[Электронный ресурс] : приказ Минфином РФ от 6.10. 2008 г. №106н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

26. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 № 57837) [Электронный ресурс] : приказ

Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

27. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 № 60399) [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н (ред. от 30.05.2022). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

28. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации. Инструкция по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина России РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред.08.11.2010 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

29. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / В. Г. Пансков. Москва : Издательство Юрайт, 2024. 474 с.

30. Полковский, Л. М. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / Л. М. Полковский. – 3-е изд., стер. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 255 с. : ил., табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=684402>

31. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Т.А. Пожидаева. – 3-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2023. 320 с.

32. Чалдаева Л.А. Экономика предприятия: учебник. Москва: Юрайт, 2023. 347 с.

33. Чеберко Е.Ф. Основы предпринимательской деятельности : учебник. Москва : Издательство Юрайт, 2024. 420 с.

34. Экономическая безопасность : учебник для вузов / Л. П. Гончаренко [и др.] ; под общей редакцией Л. П. Гончаренко. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 370 с.

35. Denysenko M., Breus S. Strategic management of a business entity in the context of ensuring the state economic security: an innovative aspect

//Economics, Finance and Management Review. 2023. №. 3. C. 17-23.

36. Khudoynazar E., Bobir A. Directions for strengthening the economic security and audit of postal services //E Conference Zone. 2024. C. 11-14.

37. Likhonosova G. Approaches to ensuring the economic security of the relocated business //Access to science, business, innovation in digital economy. 2023. C. 115-129.

38. Mityakov S. N. Empirical analysis of economic security short-term indicators //Economic Security. 2023. T. 6. №. 3. C. 849-864.

39. Vekasi K. Is' Economic Security'Making the Asia-Pacific Safer? //Current History. 2023. №. 845. T. 122.

Бухгалтерская отчётность ООО «Комета 89»

ИНН 0608005281			Форма по КНД	071009	
КПП 060801001			Форма по	071000	
Бухгалтерский баланс					
На 31 декабря 2023 г.					
<i>Полянения</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код</i>	<i>На 31 декабря</i>	<i>На 31 декабря</i>	<i>На 31 декабря</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>2023 г.</i>	<i>2022 г.</i>	<i>2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	150	120	20
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным и иным	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	5320	1560	430
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11 958	2 159	299
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	17 428	3 839	749
	БАЛАНС	1600	17 428	3 839	749

Рисунок А.1 – Бухгалтерская отчетность ООО «Комета 89»

Продолжение Приложения А

Пассив				
III. Капитал и резервы				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады Собственные акции, выкупленные у акционеров)	1310	10	10	10
Переоценка внеоборотных активов	1320	(-) ²	(-)	(-)
Добавочный капитал (без переоценки)	1340	-	-	-
Резервный капитал	1350	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1360	-	-	-
Итого по разделу III	1370	12 320	2 580	510
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1300	12 330	2 590	520
Отложенные налоговые обязательства	1410	-	-	-
Оценочные обязательства	1420	-	-	-
Прочие обязательства	1430	-	-	-
Итого по разделу IV	1450	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	5 098	1 249	228
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	-	-	-
БАЛАНС	1700	17 428	3 839	749

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

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

Рисунок А.2 - Бухгалтерская отчетность ООО «Комета 89»

Продолжение Приложения А

ИНН 008000281			Форма по Кнд	0/1009
КПП 060801001			Форма по	071000
Отчет о финансовых результатах				
За 2023 г.				
Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	17 773	14 073
	Себестоимость продаж	2120	16 265	13 123
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 508	950
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 508	950
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 508	950
	Налог на прибыль ⁵	2410	226	143
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(0)	(0)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 280	807

Рисунок А.3 - Бухгалтерская отчетность ООО «Комета 89»

Приложение Б
Бухгалтерская отчётность ООО «Кранлитсервис»

ИПШ 0268040134
КППШ 026801001

Форма по КИД 0710096
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 год	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	0	739	264
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
	Запасы	1210	0	-	2 108
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	45	78	825
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	24 772	20 820	14 436
	БАЛАНС	1600	24 817	21 638	17 633
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	3 558	3 554	3 404
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	2 819	2 679	679
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	18 440	15 404	13 551
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	24 817	21 638	17 633

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

² Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

³ Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные.

⁴ Включая дебиторскую задолженность.

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

Рисунок Б.1 – Бухгалтерская отчетность ООО «Кранлитсервис»

Продолжение Приложения Б

ИНН 0268040134
КПП 026801001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года.	На 31 декабря 2022 года.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁷	2110	3 546	38 236
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(4 252)	(37 958)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	1 367	280
	Прочие расходы	2350	(657)	(327)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(1)	(80)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3	151

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ 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.2 - Бухгалтерская отчетность ООО «Кранлитсервис»

Продолжение Приложения Б

ИНН 0268040134

КПП 026801001

Форма по КНД 0710096

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

<i>Пояснения⁶</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2022 года.</i>	<i>На 31 декабря 2021 года.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁷	2110	38 219	28 576
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(37 958)	(28 329)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	280	-
	Прочие расходы	2350	(140)	(71)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(80)	(36)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	321	140

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ 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 «Кранлитсервис»

Приложение В

Бухгалтерская отчётность ООО «Римо»

ИНН 7805387040
КПП 780501001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 год	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	628	1 319	2 010
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
	Запасы	1210	777	227	1 940
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11 258	7 150	1 309
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	54 974	44 236	38 171
	БАЛАНС	1600	67 637	52 932	43 430
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	13 516	7 164	5 504
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	189	189	189
	Другие долгосрочные обязательства	1450	1	1	1
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	53 929	45 576	37 734
	Другие краткосрочные обязательства	1550	2	2	2
	БАЛАНС	1700	67 637	52 932	43 430

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

² Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения и основные средства.

³ Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения и нематериальные.

⁴ Включая дебиторскую задолженность.

⁵ Некоммерческая организация вместо показателей "Капитал и резервы" включает "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".

Продолжение Приложения В

ИНН 7805387040
КПП 780501001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года.	На 31 декабря 2022 года.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁷	2110	49 878	23 197
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(41 942)	(20 974)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	115	31
	Прочие расходы	2350	(139)	(109)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(1 560)	(485)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 352	1 660

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая собственность, продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ 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»).