

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Особенности бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса

Обучающийся

Е.В Мамонтова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

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

Тольятти 2024

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Е.В. Мамонтова.

Тема исследования «Особенности бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса».

Научный руководитель: к.э.н., доцент Н.А. Ярыгина.

Целью выпускной квалификационной работы является оценка существующего положения и разработка предложений и рекомендаций по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства на примере ООО «Марка».

Задачи исследования:

- изучить теоретические основы организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса;
- исследовать организацию бухгалтерского учета на примере малого предприятия ООО «Марка»;
- разработать пути совершенствования организации бухгалтерского учета в ООО «Марка».

Объектом исследования выступает ООО «Марка», которое является торговым предприятием.

Практическая значимость исследования заключается в возможности апробации в ООО «Марка» разработанных мероприятий с целью повышения прибыли в прогнозном периоде деятельности.

Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы организации бухгалтерского учета.....	6
на предприятиях малого бизнеса.....	6
1.1 Экономическая деятельность малого предприятия.....	6
1.2 Основные задачи и варианты организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.....	11
2 Организация бухгалтерского учета на примере ООО «Марка».....	23
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «Марка».....	23
3 Пути совершенствования организации бухгалтерского учета.....	38
в ООО «Марка»	38
3.1 Пути совершенствования учетной и аналитической работы на предприятии.....	38
3.2 Мероприятия по совершенствованию учетной и аналитической работы на предприятии.....	41
Заключение	47
Список используемой литературы и используемых источников.....	51
Приложение А Бухгалтерская отчетность.....	54

Введение

«Бухгалтерский учет, представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций, выступает важнейшей функцией управления всех хозяйствующих субъектов, функционирующих в промышленности. В этой связи организация бухгалтерского учета в промышленности основывается на использовании общих научно обоснованных принципов управления системного подхода, программно-целевого метода, экономико-математического моделирования и других» [13].

«В процессе перехода к рыночной экономике общество переживает системные преобразования во всех сферах своей жизнедеятельности - политической, правовой, экономической, социальной. К числу проблем экономического характера следует отнести вопросы развития и поддержки малого и среднего бизнеса, который может и должен стать важным фактором подъема российской экономики. Особенно актуальным является анализ особенностей бухгалтерского учета на малых предприятиях, так как их число последние годы неуклонно растет» [18].

«Значение малого бизнеса в рыночной экономике очень велико. Без малого бизнеса рыночная экономика ни функционирует, ни развивается. Становление и развитие его – одна из основных проблем экономики» [19].

Целью данной выпускной квалификационной работы является исследование особенностей организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.

Задачи работы:

- изучить теоретические основы организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса;

- исследовать организацию бухгалтерского учета на примере малого предприятия ООО «Марка»
- разработать пути совершенствования организации бухгалтерского учета в ООО «Марка».

Специалисты, исследующие проблемы малого бизнеса в развитых странах, среди множества достоинств малых предприятий выделяют следующие.

Возможность принятия более гибких и оперативных решений, так как в малом бизнесе упрощена структура принятия управленческих решений, что позволяет быстро и гибко реагировать на конъюнктурные изменения.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Марка» созданного в целях насыщения рынка услугами и товарами, а также извлечения прибыли, в интересах управляющего данным предприятием.

Предметом исследования в данной выпускной квалификационной работе является порядок организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса на примере ООО «Марка».

Информационной базой выпускной квалификационной работы являются: законы, стандарты, положения, научные и учебные материалы, бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Марка».

В первом разделе раскрываются теоретические основы организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса. Во втором разделе исследуется организация бухгалтерского учета на примере ООО «РеалСтрой».

В третьем разделе описываются рекомендации по организации бухгалтерского учета в ООО «Марка».

1 Теоретические основы организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса

1.1 Экономическая деятельность малого предприятия

«Определение «субъект малого предпринимательства» закрепилось в научной, юридической, экономической литературе, однако в настоящее время оно не имеет четких правовых границ. Для того чтобы малый бизнес стал прочной основой хозяйства страны, необходимо создать экономику малого предпринимательства, и, прежде всего, выработать режим наибольшего благоприятствования. По неисчерпаемому запасу идей, по масштабам рынка, который ему предстоит освоить, малое предпринимательство призвано стать важнейшим фактором ускорения рыночных преобразований и обеспечения достойных условий жизни миллионов граждан» [15].

«Развитие малого предпринимательства способствует постепенному созданию широкого слоя мелких собственников, чье благосостояние и достойный уровень жизни являются основой социально-экономических реформ, гарантом политической стабильности и демократического развития общества.

Малый бизнес не только источник средств существования, но и способ раскрытия внутреннего потенциала личности. Объективно расширяющаяся реструктуризация средних и крупных предприятий вынуждает все большее число граждан заняться самостоятельной предпринимательской деятельностью» [13].

Для динамичного развития малого бизнеса, особенно в некоторых отраслях экономики, необходима помощь государства. В настоящее время можно выделить отдельные формы государственной поддержки малого предпринимательства в России:

- организационно-инфраструктурная;
- налогово-управленческая;

- имущественная;
- финансово-кредитная.

«Малое предприятие функционирует во всех сферах и отраслях национального хозяйства, выполняя один или несколько видов деятельности. Малое предприятие обладает самостоятельностью в своей хозяйственной деятельности, в распоряжении выпускаемой продукцией, прибылью, оставшейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, если иное не предусмотрено его уставом» [24].

На предприятиях всех видов основным обобщающим показателем финансовых результатов является прибыль. Важный момент хозяйственной деятельности предприятия – планирование. Малое предприятие самостоятельно планирует свою деятельность и определяет перспективы развития исходя из спроса на производимую продукцию (услуги) и необходимости обеспечения производственного и социального развития предприятия, повышения личных доходов его работников. Основу планов составляют договоры заключенные самостоятельно с потребителями (покупателями) продукции (работ, услуг) [30].

В условиях либерализации цен предприятие реализует свою продукцию (работы, услуги), отходы производства по ценам и тарифам, устанавливаемых самостоятельно или на договорной основе, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, - по государственным ценам.

Для хранения денежных средств и осуществления всех видов расчетных, кредитных и кассовых операций предприятия открывает расчетный и другие счета в любом банке [8].

Предприятие несет полную ответственность за соблюдение кредитных договоров и расчетной дисциплины. Предприятие, не выполняющее свои обязательства по расчетам, может быть в судебном порядке объявлено неплатежеспособным (банкротом) в соответствии с Законом Российской Федерации «О несостоятельности (банкротстве) от 27 декабря 2002 года» 127 – ФЗ [9].

Формы, системы и размер оплаты труда работников, а также другие виды доходов устанавливаются предприятием самостоятельно. Предприятие независимо от вида собственности и организационно – правовой формы обеспечивает гарантированный законом минимальный размер оплаты труда, условия труда и меры социальной защиты работников. При этом оно может самостоятельно устанавливать для своих работников дополнительные отпуска, сокращенный рабочий день и иные льготы, а также поощрять работников организаций, обслуживающий трудовой коллектив и не входящих в состав предприятия.

«В соответствии со статьей 4 Федерального закона от 24 июля 2021 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» под субъектами малого предпринимательства понимаются коммерческие организации:

- в уставном капитале, которых доля участия Российской Федерации, субъектов РФ, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов не превышает 25%;
- в уставном капитале, которых доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства, не превышает 25%;
- средняя численность работников за отчетный период не превышает следующих предельных уровней:
 - в промышленности, в строительстве, на транспорте - 100 человек;
 - в сельском хозяйстве и научно-технической сфере - 60 человек;
 - в оптовой торговле - 50 человек;
 - в розничной торговле и бытовом обслуживании населения - 30 человек;
 - в остальных отраслях и при осуществлении других видов деятельности - 50 человек» [10].

Под субъектами малого предпринимательства понимаются также физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

Наиболее весомых значений доля частных предприятий в сфере торговой деятельности и посреднических услуг, где девять из десяти предприятий являются частными рисунок 1.



Рисунок 1 - Формы организации малых предприятий

Согласно п.1 ст.4 Федерального закона от 24 июля 2021 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» для признания субъектом малого предпринимательства лицо должно удовлетворять всем следующим условиям.

«Как правило, по форме собственности предприятия малого бизнеса относятся к негосударственным. Доля таких предприятий составляет 96% в общем, их количестве и приближается к 100% в сфере общей коммерческой деятельности. Среди негосударственных форм собственности преобладает частная, которая является доминирующей во всех отраслях малого бизнеса. На долю же смешанной, муниципальной и общественной форм собственности приходится менее 15% общего их количества» [10], таблица 1.

Таблица 1 - Отраслевая структура занятости и объемов производства малого предпринимательства (в %)

Отрасль	Отраслевая структура полной численности занятых на МП		Структура производства продукции (работ, услуг) по основным отраслям МП	
	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.
2	3	4	5	6
Промышленность	24,0	20,0	20,0	25,2
Сельское хозяйство	0,8	2,4	0,3	1,3
Транспорт и связь	2,2	3,9	-	4,0
Строительство	29,9	18,6	16,3	24,7
Торговля и общественное питание	24,6	39	50,5	28,1
Общая коммерческая деятельность	3,9	2,8	2,5	3,4
Наука и научное обсуждение	5,3	1,6	-	2,5
Финансы, пенсионное обеспечение	0,9	0,4	-	0
Прочие	3,15	12,3	-	10,8

В то же время в крупных городах с развитой инфраструктурой торговли этот вид малого предпринимательства по сравнению с другими территориями не получил столь широко распространения.

Таким образом, условия функционирования малых предприятий по регионам существенно различаются. Более того, можно говорить о двух

региональных типах малого предпринимательства – центральном и провинциальном.

«В совокупности число работающих, связавших свою деятельность с малым предпринимательством, составляет 15 миллионов человек, из них более половины являются постоянными работниками. В то же время в сфере малого бизнеса зарегистрировано более 70 тыс. предприятий, у которых отсутствует постоянный штат. В ряде случаев это объясняется спецификой их деятельности, но, как правило, связано со стремлением избежать части налогов, взимаемых со средств, направленных на оплату труда» [11].

1.2 Основные задачи и варианты организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса

В новых условиях у предприятий возрастает необходимость активнее использовать бухгалтерский учет, чтобы контролировать и совершенствовать свою работу.

Учет занимает одно из главных мест в системе управления. Он отражает реальные процессы производства, обращения, распределения и потребления, характеризует финансовое состояние предприятия, служит для планирования его деятельности. Исходя из учетной информации, можно прогнозировать показатели развития предприятия и выявлять резервы повышения эффективности производства.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для использования налоговыми и банковскими органами, инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, налоговыми, финансовыми и банковскими органами и иными заинтересованными организациями, и лицами;

- обеспечение контроля за наличием и движением имущества и рациональным использованием производственных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности;
- выявление внутрипроизводственных резервов, их мобилизации и эффективного использования;
- оценка фактического использования выявленных резервов [25], [39].

Малое предприятие должно самостоятельно избрать форму бухгалтерского учета исходя из потребностей и масштаба своего производства и управления, численности работников. Так, малым предприятиям, занятым в материальной сфере производства, рекомендуется использовать регистры, предусмотренные в журнально-ордерной форме. Малые предприятия, занятые торговлей и иной посреднической деятельностью, могут использовать регистры из упрощенной формы бухгалтерского учета, при необходимости применяя отдельные регистры для учета определенных ценностей, преобладающих в их деятельности (товарно-материальных запасов, финансовых активов и т.п.), из единой журнально-ордерной формы [16, с.163].

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

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета [13].

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

Упрощенная форма бухгалтерского учета малым предприятием может вестись:

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

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

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

- ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений - форма N В-1;
- ведомость учета производственных запасов и товаров, а также налога на добавленную стоимость, уплаченного по ценностям, - форма N В-2;

- ведомость учета затрат на производство - форма N В-3;
- ведомость учета денежных средств и фондов - форма N В-4;
- ведомость учета расчетов и прочих операций - форма N В-5;
- ведомость учета реализации - форма N В-6 (оплата);
- ведомость учета расчетов и прочих операций - форма N В-6 (отгрузка);
- ведомость учета расчетов с поставщиками - форма N В-7;
- ведомость учета оплаты труда - форма N В-8;
- ведомость (шахматная) - форма N В-9.

Каждая ведомость применяется для учета операций по одному из используемых бухгалтерских счетов [24, с.129].

Ведомость по форме N -1 является регистром аналитического и синтетического учета наличия и движения основных средств (счет 01 «Основные средства»), а также расчета сумм амортизационных отчислений (счет 02 «Амортизация основных средств»). Данные по основным средствам записываются в ведомости позиционным способом по каждому объекту отдельно. Ежемесячно при наличии движения основных средств подсчитываются суммы их оборотов и выводится остаток основных средств на 1-е число следующего за отчетный месяц. Перемещение основных средств внутри малого предприятия в ведомости не отражается. Данные ведомости о суммах начисленных амортизационных отчислений используются для отражения операций по их движению в ведомостях по формам N В-3 и В-4.

При наличии у малого предприятия значительного количества объектов основных средств оно может вести их учет с использованием первичной формы N ОС-6 «Инвентарная карточка учета основных средств». На основании итоговых данных карточек учета движения основных средств (форма N ОС-8) ведется сводный учет движения основных средств по счету 01 «Основные средства» в ведомости по форме N В-1. Начисление амортизационных отчислений производится в этом случае в разработочной таблице N 6 или N 7 журнально-ордерной формы счетоводства.

Ведомость по форме N В-2 предназначена для аналитического и синтетического учета производственных запасов, готовой продукции и товаров, отражаемых на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары», а также сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям (счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»). Ведомость открывается на месяц и ведется материально ответственными лицами (или в бухгалтерии) отдельно по производственным запасам и товарам в разрезе всех видов ценностей, независимо от того, имелось или нет движение за отчетный месяц тех или иных ценностей.

Стоимость ценностей определяется и отражается в ведомости, исходя из затрат по цене приобретения, транспортных расходов, надбавок, указанных в расчетных документах поставщиков. При наличии на предприятии двух или более материально ответственных лиц, которыми ведется учет ценностей с применением ведомостей по форме N В-2, в бухгалтерии на основе указанных ведомостей составляется ведомость по форме N В-2 для сводного учета наличия и движения ценностей за месяц в целом по малому предприятию. Данные об отпуске предприятий и товаров в производство и продажу записываются из ведомости по форме N В-2 (или сводной) соответственно в ведомости по форме N В-3 «Учет затрат на производство» или N В-6 «Учет реализации». Обособленно от товарно-материальных ценностей в ведомости отражается отдельной строкой НДС, уплаченный (причитающийся к уплате) и относимый в дальнейшем на уменьшение платежей в бюджет.

Ведомость по форме N В-3 применяется для аналитического и синтетического учета затрат по производству продукции (выполнению работ, оказанию услуг) и затрат по капитальным вложениям, учитываемых соответственно на счетах 20 «Основное производство» и 08 «Вложения во внеоборотные активы» (для учета капитальных вложений открывается отдельная ведомость по форме N В-3). Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) организуется по производствам в размере выпускаемой продукции (работ, услуг).

Затраты по дебету счета 20 «Основное производство» собираются с кредита разных счетов на основании данных, содержащихся в других ведомостях (формы N В-2, В-4, В-5 и др.), и непосредственно из отдельных первичных документов. В одной ведомости можно вести отдельный учет затрат на производство продукции (работ, услуг) по их видам и на управление производством (накладные расходы). По окончании месяца и подсчета всех затрат (по графе 11) итоговая сумма затрат на управление может быть распределена по видам произведенной продукции или полностью списана на затраты реализованной продукции, работ и услуг.

В первом случае делаются записи в графе 11 сторнировочной записью «Всего затрат на управление (накладные расходы)» и - черным - по строкам (объектам) учета затрат произведенной продукции (работ, услуг). При списании затрат на реализованную продукцию (работы, услуги) они относятся на дебет счета 90 «Продажи с отражением в графе 16 «Реализовано». При определении затрат на законченную производством продукцию (работы, услуги) выявляется их фактическая себестоимость, которая списывается с кредита счета 20 «Основное производство» на дебет соответствующих счетов по направлениям использования продукции (работ, услуг): на склад (счет 41 «Товары»), реализацию (счет 90 «Продажи») и др. Затраты, приходящиеся на незаконченную продукцию, числятся на счет 20, в разделе производств (видов продукции), как незавершенное производство.

Остатки незавершенного производства на начало месяца показываются в ведомости согласно соответствующим данным ведомости по форме N В-3 за прошлый месяц, а остаток на конец месяца определяется по актам инвентаризации незавершенного производства или по учетным данным.

Ведомость по форме N -4 применяется малым предприятием для учета денежных средств и фондов, учет которых ведется на следующих бухгалтерских счетах: 02 «Амортизация основных средств», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 99 «Прибыли и убытки», 80 «Уставный капитал» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Ведомость по форме N -5 используется для учета операций на счетах бухгалтерского учета, подразделяющихся на субсчета и требующих учета нарастающим итогом остатков средств или задолженности по субсчетам и их видам: 55 «Специальные счета в банках», 58 «Финансовые вложения», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Прием и выдача денежных средств, оформление приходных и расходных документов, ведение кассовой книги, составление отчета о кассовых операциях осуществляются в общеустановленном порядке. Записи в ведомость по учету денежных средств операций по расчетному счету и другим счетам в банке производятся на основании выписок банка и приложенных к ним документов. Совершение и оформление операций по расчетному счету производятся в порядке, установленном соответствующими нормативными актами Центрального банка РФ. Записи в ведомости по учету расчетов с подотчетными лицами и прочими дебиторами и кредиторами ведутся позиционным способом с выведением на конец месяца развернутого сальдо по задолженности малому предприятию - дебету счета и задолженности малого предприятия - кредиту счета по каждому дебитору и кредитору на основании данных первичных документов [27, с.629].

Малое предприятие в зависимости от применяемого порядка определения финансового результата для целей налогообложения использует для учета реализации (расчетов с покупателями) разные варианты ведомости по форме N В-6 при определении результата:

- при использовании метода исчислений - по мере отгрузки (выполнения) покупателям (заказчикам) продукции (работ, услуг) и сдаче платежных документов в учреждение банка, форма N В-6 (отгрузка);
- при использовании кассового метода - по мере оплаты расчетных документов покупателем (заказчиком) и поступлением средств на расчетный счет, форма N В-6 (оплата).

При отгрузке или отпуске продукции (работ, услуг) покупателю (заказчику) записи в ведомостях производятся позиционным способом по каждому счету (покупателю, виду продукции). В графе «Направлено в продажу продукции (работ, услуг) отчетного месяца» отражается себестоимость отгруженной (отпущенной) продукции (работ, услуг) с кредита счетов учета производственных запасов или затрат на производство и ее стоимости по отпускной цене согласно счету, предъявленному покупателю (заказчику).

Ведомость по форме N В-6 (отгрузка) применяется малым предприятием для учета расчетов с покупателями (дебиторской задолженности) - счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и учет реализации продукции (работ, услуг) - счет 90 «Продажи» в ведомости по форме N В-6 (отгрузка) совмещены. Финансовый результат при использовании данной ведомости определяется как разница между данными графы «Направлено в продажу продукции (работ, услуг) отчетного месяца - по отпускным ценам и фактической себестоимости». Неоплаченная дебиторская задолженность числится в ведомости по отпускным ценам, а в ведомости (шахматной) по форме N В-9 учет расчетов ведется с использованием счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Ведомость по форме N В-6 (оплата) применяется малым предприятием для учета финансового результата. Он определяется как разница между данными граф «Оплачено по отпускной цене» и «Оплачено по фактической себестоимости». В том случае, когда фактическая себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) подсчитывается не по каждому ее виду (счету), а в целом за месяц, она определяется как итог суммы фактической себестоимости остатка на начало месяца и отгруженных за текущий месяц (за вычетом фактической себестоимости) ценностей и услуг, не оплаченных на конец месяца. Фактическая себестоимость продукции (работ, услуг), не оплаченной на конец месяца, подсчитывается как произведение ее стоимости по отпускным ценам на процент, определенный как отношение суммы фактической себестоимости продукции (работ, услуг) на начало месяца и отгруженной за месяц к их стоимости по отпускным ценам. По окончании месяца записи в

ведомость (шахматную) по форме N В-9 производится из данной ведомости только в части стоимости реализованной продукции (работ, услуг) из графы «Оплачено по отпускной цене» (кредит счета 90 «Продажи»). Выявленный финансовый результат в ведомости по форме N В-6 (оплата) в графе «Прибыль за месяц» используется для записи в ведомости по форме N В-4 операций по счету 99 «Прибыли и убытки».

Дебетовое сальдо по счету 90 «Продажи» (в ведомости по графе «Остаток на конец месяца») показывает остаток отгруженной продукции (работ, услуг), не оплаченной покупателями и заказчиками на конец месяца.

Ведомость по форме N В-7 применяется для учета расчетов с поставщиками, учитываемых на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Ведомость открывается путем перенесения остатков задолженности предприятия в размере счетов поставщиков из ведомости за прошлый месяц. В ведомость по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» позиционным способом записываются данные счетов поставщиков и подрядчиков за выполненные работы и услуги, а также за полученные материальные ценности. По дебету отражаются операции по оплате счетов поставщиков и подрядчиков (кредит счетов: 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках» и др.).

Ведомость по форме N В-8 предназначена для учета расчетов с работниками малого предприятия по оплате труда, учитываемых на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В ведомости, в разделе «Кредит (начислено)», отражаются начисленные работникам малого предприятия (состоящим и не состоящим в штате) суммы по оплате труда (включая премии) за выполненную работу, исчисленные исходя из принятых на предприятии систем и форм оплаты труда, надбавки, доплаты и другие выплаты, предусмотренные действующим законодательством. Оплата труда группируется в ведомости по категориям работников, объектам учета, видам производств. Одновременно производится расчет всех удержаний из начисленных сумм по оплате труда работников в разделе «Дебет (удержано)» в

соответствии с действующим законодательством (подходного налога, сумм выданных авансов, своевременно не возвращенных подотчетными лицами сумм, сумм по исполнительным листам в пользу различных организаций и других лиц) и определяется сумма, подлежащая выдаче на руки работникам.

Ведомость является также платежным документом и предназначена для оформления выдачи заработной платы работникам малого предприятия. При наличии не выданных работникам малого предприятия сумм по оплате труда (по истечении трех рабочих дней со дня, установленного дня ее выплаты) в графе этой ведомости «Расписка в получении» делается запись: «Депонировано» и указанная сумма переносится по каждому работнику (записью позиционным способом) в ведомость следующего месяца в графу «Остаток сумм на оплату труда на начало месяца». При наличии у предприятия работников (в том числе не состоящих в штате малого предприятия) в количестве более 10 человек рекомендуется вести учет начисленных сумм оплаты труда и удержаний из нее в расчетных ведомостях по типовым формам N Т-49 «Расчетно-платежная ведомость» и N Т-51 «Расчетная ведомость». В этом случае свод операций по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» производится в ведомости по форме N В-8 на основании данных типовых ведомостей. В ведомости по форме N В-8 также определяются суммы отчислений на социальные нужды (органам государственного социального страхования, Пенсионного фонда, государственного фонда занятости и медицинского страхования и др.) в установленном порядке от сумм оплаты труда работников [24].

На основании данной ведомости обороты по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются по графе «Кредит» ведомости по форме N В-5 и по графе «Дебет» ведомости по форме N В-3 «Учет затрат на производство».

Учет хозяйственных операций на малом предприятии, применяющем форму учета, основанную на использовании регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия, завершается по истечении месяца подсчетом

итогов по оборотам в применяемых ведомостях и обязательным переносом их в ведомость (шахматную) по форме N В-9.

Ведомость по форме N В-9 является регистром синтетического учета и предназначена для обобщения данных текущего учета и взаимной проверки правильности произведенных записей по счетам бухгалтерского учета. Ведомость открывается на каждый месяц и служит для записей данных по дебету и кредиту каждого счета в отдельности. В ведомости по вертикали располагаются счета в порядке возрастания, а по горизонтали - в порядке возрастающих номеров ведомостей. Ведомость по форме N -9 заполняется сначала путем переноса кредитовых оборотов из применяемых ведомостей (используются данные графы «Корреспондирующий счет») с разноской их на дебет соответствующих счетов. По завершении разnosки подсчитывается сумма дебетового оборота по каждому счету, который должен быть равен дебетовому обороту, отраженному по данному в соответствующей ведомости. Выявленные суммы по дебету каждого счета суммируются; их общий итог должен быть равен общей сумме оборотов по кредиту счетов. Дебетовые и кредитовые обороты по каждому применяемому счету переносятся в оборотную ведомость, в которой подсчитывается сальдо по каждому счету по состоянию на 1-е число следующего за отчетным месяца [19].

В состав годовой бухгалтерской отчетности малого предприятия включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Порядок налогообложения малых предприятий регламентируется следующей нормативно-правовой базой:

- Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, которое состоит из Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах;

- Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, состоящее из законов и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятых в соответствии с НК РФ;
- Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах, принимаемые представительными органами местного самоуправления в соответствии с НК РФ [19, с.126].

Субъекты малого предпринимательства играют ключевую роль в экономике многих стран. Малые предприятия часто быстрее адаптируются к изменениям на рынке и могут внедрять инновации, что способствует развитию новых продуктов и услуг. Малый бизнес поддерживает местные сообщества, покупая товары и услуги у других местных предприятий, что способствует экономическому росту региона. Малые предприятия предлагают широкий ассортимент товаров и услуг, что способствует конкуренции и удовлетворению потребностей потребителей. Многие малые предприятия активно участвуют в социальных проектах и инициативах, поддерживая местные сообщества и экологические программы.

Исходя из вышесказанного можно сделать вывод, что субъекты малого предпринимательства играют незаменимую роль в экономике, обеспечивая создание рабочих мест, развитие инноваций и поддержку местных сообществ. Их гибкость и способность быстро реагировать на изменения в рыночной среде делают их важными игроками в экономическом ландшафте. Поддержка и развитие малого бизнеса должны оставаться приоритетом для государственных и частных инициатив, поскольку это способствует устойчивому экономическому росту и социальной стабильности.

2 Организация бухгалтерского учета на примере ООО «Марка»

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «Марка»

Общество с ограниченной ответственностью «Марка» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с Гражданским кодексом РФ, законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Полное фирменное наименование общества: «Общество с ограниченной ответственностью «Марка». Сокращенное наименование ООО «Марка» применяется на равне с полным.

Общество создано 21 сентября 2021 года, является юридическим лицом и отвечает по всем своим обязательствам. ООО «Марка» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 15 по Самарской области.

Общество имеет самостоятельный баланс, круглую печать, содержащую его полное наименование на русском языке и указание на место нахождения общества, фирменное наименование, а также имеет бланки со своим фирменным наименованием и штампы.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется в рублях и копейках.

Место нахождения общества является место постоянного нахождения его органов управления: 445350, Россия, Самарская область, г. Жигулевск, ул. Обводная 20.

Основным и единственным видом деятельности ООО «Марка» является оптовая торговля прочими стройматериалами. Прибыль в основном формируется за счет уменьшения выручки от реализации на величину себестоимости проданных товаров, расходов на персонал и других расходов.

По принятой в организации учетной политике учет ведется по традиционной форме с уплатой всех налогов (НДС, налога на прибыль и т.д.).

Общество имеет самостоятельный баланс и действует на основе полного хозяйственного расчета, самофинансирования и самоокупаемости.

Применяется рабочий план счетов, сформированный согласно плану счетов Утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 года №94н. Предприятие пользуется программой «1С: Бухгалтерия» версия 8.3.

Бухгалтерская отчетность ООО «Марка» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.11.2000 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» от 06.07.1999 г. № 43н .

Бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерией предприятия на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности организации.

Важнейшей экономической характеристикой любого предприятия является его финансовое состояние. Для этого проанализируем основные экономические показатели деятельности предприятия за 2021, 2022 и 2023 года.

Сравнение итогов валюты баланса за анализируемый период:

- 1473000 - валюта баланса за 2021 год;
- $4002000 - 1473000 = 2529000$ руб. — изменение валюты баланса за 2022 год;
- $4982000 - 4002000 = 9820000$ руб. — изменение валюты баланса за 2023 год.

Динамику некоторых показателей, отражающих деятельность предприятия, можно представить в виде таблицы 3 и таблицы 4, используя при этом бухгалтерский баланс за 2021год (Приложение А, таблица А.1, А.2), за 2022 год и за 2023 год и отчет о финансовых результатах за 2021 год (таблица 2).

Таблица 2 - Динамика показателей, отражающих деятельность предприятия за 2021 год по сравнению с 2022 годом (тыс.руб.)

Показатели	2021 г.	2022 г.	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение (%)
Запасы	0	3126	+3126	+100
Дебиторская задолженность	0	855	+855	+100
Денежные средства	2	21	+19	+950
Кредиторская задолженность	26	2511	+2485	+9557,6
Выручка	0	79276	+79276	+100
Себестоимость проданных товаров	0	79981	+79981	+100
Коммерческие расходы	42	1402	+1360	+3238,1
Чистая прибыль	50	204	+154	+308

Из таблицы 2 видно, что при сравнении 2021 года и 2022 года запасы увеличились — на 100% (на 3126 тыс.руб.), дебиторская задолженность — на 100% (на 855 тыс.руб.), денежные средства увеличились — на 950% (на 19 тыс.руб.).

Размер выручки вырос на 100% в сумме 79276 тыс.руб., увеличилась и себестоимость проданных товаров на 100% (на 81269267 руб.), коммерческие расходы увеличились на 3238.1% (на 1360 тыс.руб.), а чистая прибыль увеличилась на 308% (на 154 тыс.руб.).

На основе представленных данных можно сделать несколько выводов о финансовом состоянии компании за 2021 и 2022 годы:

В 2022 году выручка составила 79,276 тыс. единиц, что является значительным ростом по сравнению с 2021 годом, когда выручка была равна 0. Однако, себестоимость проданных товаров также возросла до 79,981 тыс. единиц, что указывает на то, что компания не смогла получить прибыль от своих операций, так как себестоимость превышает выручку.

Коммерческие расходы увеличились с 42 до 1,402 тыс. единиц, что является колоссальным увеличением (+3238,1%). Это может указывать на неэффективное управление расходами или на необходимость инвестиций в

маркетинг и продажи, но в любом случае, такие расходы требуют внимательного анализа и оптимизации.

Чистая прибыль увеличилась с 50 до 204 тыс. единиц, что является положительным моментом, однако, учитывая высокие коммерческие расходы и себестоимость, необходимо рассмотреть меры по улучшению прибыльности.

Дебиторская и кредиторская задолженность**: Дебиторская задолженность возросла до 855 тыс. единиц, что может указывать на проблемы с взысканием долгов. Кредиторская задолженность также значительно увеличилась, что может говорить о том, что компания задерживает платежи своим поставщикам.

Появление запасов в 2022 году (3,126 тыс. единиц) также требует внимания, так как это может указывать на избыточные запасы или проблемы с продажами.

Необходимо провести оптимизацию коммерческих расходов провести анализ текущих коммерческих расходов и выявить неэффективные статьи.

Рассмотреть возможность автоматизации процессов, что может снизить затраты на персонал. Оптимизировать маркетинговые расходы, сосредоточив внимание на более эффективных каналах продвижения. Внедрить более строгие условия кредитования для клиентов. Установить систему мониторинга и напоминаний о задолженности. Рассмотреть возможность факторинга для быстрого получения средств.

Провести аудит запасов и оптимизировать их уровень, чтобы избежать избыточных запасов. Внедрить систему управления запасами, чтобы снизить затраты на хранение. Провести переговоры с поставщиками для улучшения условий оплаты и снижения кредиторской задолженности. Рассмотреть возможность рефинансирования долгов для снижения процентных ставок.

Внедрить систему контроля и анализа расходов на регулярной основе. Установить бюджетирование и следить за его соблюдением. Эти мероприятия помогут не только снизить прочие расходы, но и улучшить финансовое состояние компании в целом (таблица 3).

Таблица 3 - Динамика показателей, отражающих деятельность предприятия за 2022 год по сравнению с 2023 годом (тыс.руб.)

Показатели	2022 г.	2023 г.	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение (%)
Запасы	3126	3815	+689	+22
Дебиторская задолженность	855	675	-180	-21,1
Денежные средства	21	140	+119	+566,6
Кредиторская задолженность	2511	2797	+286	+11,39
Выручка	79276	1784	-77492	-97,7
Себестоимость проданных товаров	79981	1732	-78249	-97,8
Коммерческие расходы	1402	0	+1402	+100
Чистая прибыль	204	141	-63	-30,9

При сравнении 2022 года и 2023 года (таблица 3) видно, что запасы увеличились — на 22% (на 689 тыс.руб.), дебиторская задолженность снизилась — на 21,1% (на 180 тыс.руб.), а объем кредиторской задолженности увеличился на 11,39% (на 286 тыс.руб.), денежные средства увеличились — на 566,6%.

Размер выручки снизился на 97,7%, снизилась и себестоимость проданных товаров на 97,8%, а чистая прибыль на 30,9%.

На основе представленных данных о финансовых показателях компании за 2022 и 2023 годы можно сделать следующие выводы. Выручка в 2023 году значительно снизилась до 1,784 тыс. единиц, что является резким падением на 97,7% по сравнению с 2022 годом (79,276 тыс. единиц). Себестоимость проданных товаров также сократилась до 1,732 тыс. единиц (-97,8%), что говорит о том, что компания, вероятно, не производила или не продавала товары в 2023 году. Коммерческие расходы в 2023 году составили 0, что может указывать на прекращение активной коммерческой деятельности или на значительное сокращение затрат. Это резкое изменение требует дополнительного анализа, чтобы понять причины сокращения расходов и их влияние на бизнес. Чистая прибыль снизилась до 141 тыс. единиц, что на 30,9%

меньше, чем в 2022 году (204 тыс. единиц). Несмотря на снижение, прибыль остается положительной, что является положительным моментом в условиях общего падения выручки. Дебиторская задолженность уменьшилась на 21,1% до 675 тыс. единиц, что может свидетельствовать о более эффективном взыскании долгов. Кредиторская задолженность увеличилась на 11,39% до 2,797 тыс. единиц, что может указывать на задержки в платежах поставщикам и потенциальные проблемы с ликвидностью. Запасы увеличились на 22% до 3,815 тыс. единиц. Это может указывать на накопление товаров, которые не продаются, что требует внимания к управлению запасами.

Необходимо провести детальный анализ причин резкого снижения выручки и себестоимости. Возможно, это связано с изменениями на рынке, потерей клиентов или проблемами с производством.

В целом, компания сталкивается с серьезными вызовами, и для улучшения финансового состояния потребуется комплексный подход к анализу и оптимизации всех аспектов бизнеса.

2.3 Бухгалтерский учет в ООО «Марка»

«Выполнение планового задания влечет за собой расчеты с персоналом предприятия, расчеты с бюджетом, расчеты по пенсионному обеспечению, медицинскому страхованию, расчеты с поставщиками и подрядчиками и другие расчеты. Все эти расчеты осуществляются в денежной форме. Денежные средства предприятия представлены в виде наличных денег в кассе, хранятся на расчетных счетах в банке. Кроме расчетных в банках открываются текущие счета для хранения средств» [13].

Денежные средства, хранящиеся в кассе, на ООО «Марка» учитываются на счете 50 «Касса». В дебет его записывают поступление денежных средств в кассу, а в кредит — выбытие денежных средств из кассы.

По дебету счета 50 «Касса» отражается поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации. По кредиту счета 50 «Касса»

отражается выплата денежных средств и выдача денежных документов из кассы организации [23, с.159].

Для работы с наличными деньгами организация имеет кассу и соблюдает требования, установленные Порядком ведения кассовых операций.

Ответственность за сохранность ценностей, находящихся в кассе организации, несет кассир. С кассиром заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Сумма наличных денег, которая остается в кассе на конец рабочего дня, ограничена. Это ограничение называется лимитом остатка наличных денег в кассе, или просто лимитом остатка кассы. Лимит согласован банком с руководителем ООО «Марка» и при необходимости может быть пересмотрен.

Сверх лимита храниться в кассе наличные деньги, предназначенные только для выплаты зарплаты и пособий.

В таблице 4 представлены бухгалтерские проводки по счету 50 «Касса»

Таблица 4 – Записи на счетах бухгалтерского учета по счету 50 «Касса»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)
Получен заем учредителя	50	66	48000
Оплата товара	60	50	48000
Получено в кассу с расчетного счета	50	51	48000
Возврат займа учредителей	66	50	46000
Передано в подотчет Тюличкину В.Н.	71	50	2000
Получено в кассу с расчетного счета	50	51	14180
Выдана заработная плата	70	50	14180

Синтетический учет операций по расчетному счету бухгалтерия предприятия ведет на счете 51 «Расчетный счет».

Счет 51 «Расчетные счета» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях.

По дебету счета 51 «Расчетные счета» отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. По кредиту счета 51 «Расчетные

счета» отражается списание денежных средств с расчетных счетов организации. Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет расчетного счета организации и обнаруженные при проверке выписок кредитной организации, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»).

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Наличные денежные средства, поступающие в кассу организации, подлежат сдаче в банк для последующего зачисления на счета предприятия.

В таблице 5 приведены бухгалтерские проводки по счету 51 «Расчетный счет»

Таблица 5 – Записи на счетах бухгалтерского учета по счет 51 «Расчетный счет»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)
Получено от покупателя	51	62.1	60000
Оплата товара	60	51	144000
Получено от покупателя	51	62.1	210000
Получено в кассу с расчетного счета	50	51	48000
Оплата услуг банка	91.2	51	200
Перечислен НДС	68.1	51	1820
Перечислено в ПФ	69.2	51	2120
Перечислено в ФСС	69.1	51	32

Также ООО «Марка» использует ККМ и ведет книгу кассира – операциониста, которая заполняется ежедневно.

Хозяйственные связи являются необходимым условием деятельности любого предприятия независимо от вида его деятельности. На предприятии учет расчетов с контрагентами ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

К поставщикам относятся предприятия, поставляющие товары, материалы, а также оказывающие различные услуги (электроэнергия, вода и т.д.). Все поставки и услуги осуществляются на основе договоров.

Предприятие само выбирает форму расчетов. Расчеты с поставщиками осуществляются в удобной обоим сторонам форме. Это, в основном, безналичные расчеты. Все товары, поступающие в ООО «Марка», имеют сопроводительные документы.

На предприятии счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные товары, принятые выполненные работы и потребленные услуги, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате;
- товары, работы и услуги, на которые расчетные документы не поступили;
- излишки товаров, выявленные при их приемке и др.

Все операции, связанные с расчетами с поставщиками и подрядчиками в рамках взаимосвязанных организаций, о деятельности, которой составляется бухгалтерская отчетность, ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (таблица 6) и на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», независимо от времени оплаты.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а учитываются обособленно в аналитическом учете [25].

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на предприятии ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей — по каждому поставщику.

Таблица 6 – Записи на счетах бухгалтерского учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)
Перечислена предоплата поставщику	60	51	118000
Принят к вычету НДС с аванса	68	76	18000
Оприходованы материалы	10	60	300000
Отражен входной НДС по полученным материалам	19	60	54000
Зачтен аванс	60	60	118000
Принят к вычету НДС с полученных материалов	68	19	54000
Восстановлен НДС, принятый к вычету с перечисленного аванса	76	68	18000

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств (таблица 7), расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по: покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и

заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам полученным; векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил; векселям, дисконтированным (учтенным) в банках; векселям, по которым денежные средства не поступили в срок [28, с. 238].

Таблица 7 – Записи на счетах бухгалтерского учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)
Выручка от продажи и сумма задолженности покупателя	62	90.1	118000
Перечислен НДС к уплате в бюджет	90.3	68	18000
Списана себестоимость проданного товара	90.2	41	60000
Отражена прибыль от продажи	90.9	99	40000
Списана проданная задолженность	91.2	62	118000
Поступление денежных средств в оплату задолженности	51	91.1	90000
Отражение убытка от продажи задолженности	99	91.9	28000

Учет труда и заработной платы занимает одно из центральных мест в системе бухгалтерского учета ООО «Марка». В современных условиях совершенствование экономических методов управления требует усиления контроля над оплатой труда.

«Синтетический учет расчетов с персоналом (состоящим и не состоящим в списочном составе организации) по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации осуществляется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту счета отражают начисления по оплате труда, пособий за счет отчислений на государственное социальное страхование, пенсий и других аналогичных сумм, а также доходов от участия в организации, а по дебету - удержания из начисленной суммы оплаты труда и доходов, выдачу причитающихся сумм работникам и не выплаченные в срок суммы оплаты труда и доходов. Сальдо этого счета, как правило, кредитовое и

показывает задолженность организации перед рабочими и служащими по заработной плате и другим указанным платежам»[22].

Для обобщения информации о расчетах с персоналом по оплате труда на ООО «РеалСтрой» используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (таблица 8).

Для учета заработной платы применяются следующие формы первичных документов:

- табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы;
- «приказ (распоряжение) о приеме работника на работу»;
- «приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу»;
- «приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику»;
- «записка-расчет при прекращении действия трудового договора (контракта) с работником»;
- трудовой договор.

Заработная плата начисляется в последний день месяца. Налоги по заработной плате перечисляются за один день до выдачи заработной платы.

Таблица 8 – Записи на счетах бухгалтерского учета по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)
Начислена зарплата за январь	44	70	770 000
Удержан НДФЛ	70	68.1	100 000
Начислен ЕНС (30%)	44	69.9	231 000
Начислены взносы в ФСС (0,2%)	44	69.11	1540

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику организации.

Пособия по временной нетрудоспособности и другие выплаты за счет средств органов социального страхования отражают по дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и кредиту счета 70.

Начисленные суммы премий, материальной помощи, пособий, оплаты труда по работам, производимым за счет средств целевого финансирования и в процессе получения внереализационных или операционных доходов, отражают по дебету счетов 91 «Прочие доходы и расходы», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В ООО «Марка» ввиду сезонности производства отпуска работникам предоставляют в течение года неравномерно. Поэтому для более точного определения себестоимости продукции суммы, выплачиваемые работникам за отпуска, относят на издержки производства в течение года равномерными долями независимо от того, в каком месяце эти суммы будут выплачиваться. Тем самым создается резерв для оплаты отпусков работникам. Организация может создавать резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет. Резервируемые суммы относят в дебет тех же счетов производственных затрат, на которые отнесена начисленная зарплата работников, и в кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Для учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам планом счетов предусмотрен счет 68. Счет активно-пассивный, по дебету счета отражается задолженность предприятия перед бюджетом, по кредиту – бюджета перед предприятием.

Подоходный налог с физических лиц отражается на счетах в общеустановленном порядке:

Дебет 70 Кредит 68 — запись по аналитическим счетам расчетов по оплате труда лиц, у которых удерживается налог.

Дебет 68 Кредит 51 — перечислена сумма налога (таблица 9).

Таблица 9 – Записи на счетах бухгалтерского учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)
Начислен авансовый платеж по налогу на прибыль за I квартал	99	68.1	40000
Перечислен авансовый платеж по налогу на прибыль	68.1	51	40000
Начислен авансовый платеж по налогу на прибыль за II квартал	99	68.1	60000
Перечислен авансовый платеж по налогу на прибыль	68.1	51	60000
Начислен авансовый платеж по налогу на прибыль за III квартал	99	68.1	120000
Перечислен авансовый платеж по налогу на прибыль	68.1	51	120000

Учет расчетов по социальному страхованию производится на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» в течение месяца накапливаются суммы произведенных организацией расходов. По окончании месяца сумма затрат, приходящихся на реализованные за этот месяц товары, списывается с кредита этого счета в дебет счета 90 «Продажи». ООО «Марка» учитывать на счете 44 все расходы, связанные с их основной деятельностью (таблица 10.).

Таблица 10 – Записи на счетах бухгалтерского учета по счету 44 «Расходы на продажу»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)
Начислена зарплата за январь	44	70	77 000
Удержан НДФЛ	70	68.1	10 010
Начислен ЕНС	44	69.9	960
Начислены взносы в ФСС (0,2%)	44	69.11	23100

Продолжение таблицы 10

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)
Списаны расходы на продажу	90.2	44	111070

Если продаваемые товары не облагают НДС, то сумму налога, уплаченную по работам или услугам, связанным с процессом их продажи, включают в расходы на продажу.

Учет на малом предприятии ведется с целью контроля за финансовыми потоками, активами и обязательствами, а также для соблюдения налогового законодательства. Основные аспекты учета на малом предприятии включают.

Учет на малом предприятии является важным инструментом для управления финансовыми ресурсами, контроля за деятельностью и соблюдения законодательства. Правильная организация учета способствует устойчивому развитию бизнеса, позволяет принимать обоснованные управленческие решения и минимизировать финансовые риски. Эффективная система учета помогает малым предприятиям не только выживать, но и расти в конкурентной среде.

3 Пути совершенствования организации бухгалтерского учета в ООО «Марка»

3.1 Пути совершенствования учетной и аналитической работы на предприятии

Существующие Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (в дальнейшем - Типовые рекомендации) разработаны в соответствии с Федеральным законом «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» и предназначены для всех субъектов малого предпринимательства, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от предмета и целей деятельности, организационно - правовых форм и форм собственности (за исключением кредитных организаций).

Граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, ведут учет доходов и расходов в порядке, установленном налоговым законодательством Российской Федерации.

Малое предприятие ООО «Марка» ведет бухгалтерский учет в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятий, а также настоящими Типовыми рекомендациями.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Марка», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

Руководитель малого предприятия может в зависимости от объема учетной работы:

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

Принятая ООО «Марка» учетная политика утверждается приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета.

При этом утверждаются:

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

При рассмотрении учетной политике данной организации было обнаружено, что график документооборота не разработан. Его отсутствие само по себе не влечет каких-либо нежелательных последствий в виде штрафов и разного рода взысканий со стороны законодательства, однако бесконтрольность

в сфере документопотоков может привести к большому числу нарушений, которые в свою очередь могут повлечь негативные последствия. Такими нарушениями могут быть:

- утеря документов;
- отсутствие нужных документов;
- несвоевременная регистрация документации;
- различные злоупотребления с документами.

В результате это ослабляет контрольную функцию бухгалтерского учета и может привести к несвоевременности составления отчетности.

На мой взгляд, график документооборота необходим, так как именно в нем отражается путь движения для каждого документа, срок его предоставления в бухгалтерию, а также ответственные лица.

После составления графика его необходимо утвердить приказом руководителя и приложить к учетной политике организации. Далее – в обязательном порядке довести до каждого лица, участвующего в документообороте и вручить соответствующую выписку, в которой определяется ответственность за невыполнение требований документооборота.

По моему мнению, график документооборота позволит улучшить контроль со стороны бухгалтерии за работой организации, повысит эффективность учетной работы. В частности, обеспечит своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных.

Начальным этапом бухгалтерского учета является сплошное документирование всех хозяйственных операций путем составления определенных носителей первичной учетной информации.

ООО «Марка» может применять для документирования хозяйственных операций формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, ведомственные формы, а также самостоятельно разработанные формы, содержащие соответствующие

обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и обеспечивающие достоверность отражения в бухгалтерском учете совершенных хозяйственных операций.

К обязательным реквизитам первичных учетных документов относятся: наименование документа, дата составления, наименование организации, от имени которой составлен документ, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и стоимостном выражении, наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи указанных лиц.

Первичные документы, по которым данные принимаются к бухгалтерскому учету, проверяются по форме (полнота и правильность их оформления) и по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

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

Предлагаемые направления повышения эффективности работы предприятия и укрепления его положения на рынке следующие:

- разработка новых методов планирования и прогноза доходов, издержек обращения, прибыли и рентабельности, товарооборота и т.д.;
- внедрение гибкой системы ценообразования;
- повышение квалификации работников предприятия.

3.2 Мероприятия по совершенствованию учетной и аналитической работы на предприятии

Как и для большинства предприятий отрасли для ООО «Марка» актуальной остается проблема роста дебиторской задолженности. Рассматривая результаты исследования, проведенного в данной работе можно говорить о

параллельном росте дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Марка». Продолжать работу по снижению дебиторской задолженности и контролировать кредиторскую задолженность, чтобы избежать проблем с ликвидностью

Необходимо провести детальный анализ причин резкого снижения выручки и себестоимости. Возможно, это связано с изменениями на рынке, потерей клиентов или проблемами с производством. Важно оптимизировать уровень запасов, чтобы избежать избыточных остатков и связанных с ними затрат.

Необходимо пересмотреть коммерческие стратегии и расходы, чтобы восстановить активность бизнеса и увеличить выручку. Внедрить систему финансового планирования и контроля, чтобы лучше управлять расходами и доходами, а также реагировать на изменения в бизнесе. В целом, организация сталкивается с серьезными вызовами, и для улучшения финансового состояния потребуется комплексный подход к анализу и оптимизации всех аспектов бизнеса.

Рекомендации по снижению прочих расходов:

- провести анализ текущих коммерческих расходов и выявить неэффективные статьи.
- рассмотреть возможность автоматизации процессов, что может снизить затраты на персонал.
- оптимизировать маркетинговые расходы, сосредоточив внимание на более эффективных каналах продвижения.
- внедрить более строгие условия кредитования для клиентов.
- установить систему мониторинга и напоминаний о задолженности.
- рассмотреть возможность факторинга для быстрого получения средств.
- провести аудит запасов и оптимизировать их уровень, чтобы избежать избыточных запасов.
- внедрить систему управления запасами (например, Just-in-Time), чтобы снизить затраты на хранение.

- провести переговоры с поставщиками для улучшения условий оплаты и снижения кредиторской задолженности.
- рассмотреть возможность рефинансирования долгов для снижения процентных ставок.
- внедрить систему контроля и анализа расходов на регулярной основе.
- установить бюджетирование и следить за его соблюдением.

Эти мероприятия помогут не только снизить прочие расходы, но и улучшить финансовое состояние компании в целом.

На основе представленных данных о финансовых показателях компании за 2022 и 2023 годы можно сделать следующие выводы:

Выручка в 2023 году значительно снизилась до 1,784 тыс. единиц, что является резким падением на 97,7% по сравнению с 2022 годом (79,276 тыс. единиц).

Себестоимость проданных товаров также сократилась до 1,732 тыс. единиц (-97,8%), что говорит о том, что компания, вероятно, не производила или не продавала товары в 2023 году.

Коммерческие расходы в 2023 году составили 0, что может указывать на прекращение активной коммерческой деятельности или на значительное сокращение затрат.

Это резкое изменение требует дополнительного анализа, чтобы понять причины сокращения расходов и их влияние на бизнес.

Чистая прибыль снизилась до 141 тыс. единиц, что на 30,9% меньше, чем в 2022 году (204 тыс. единиц). Несмотря на снижение, прибыль остается положительной, что является положительным моментом в условиях общего падения выручки.

Дебиторская задолженность уменьшилась на 21,1% до 675 тыс. единиц, что может свидетельствовать о более эффективном взыскании долгов.

Кредиторская задолженность увеличилась на 11,39% до 2,797 тыс. единиц, что может указывать на задержки в платежах поставщикам и потенциальные проблемы с ликвидностью.

Запасы увеличились на 22% до 3,815 тыс. единиц. Это может указывать на накопление товаров, которые не продаются, что требует внимания к управлению запасами.

Необходимо провести детальный анализ причин резкого снижения выручки и себестоимости. Возможно, это связано с изменениями на рынке, потерей клиентов или проблемами с производством. Важно оптимизировать уровень запасов, чтобы избежать избыточных остатков и связанных с ними затрат.

Для ООО «Марка» одним из первостепенных направлений совершенствования учетно-аналитической проблемы выступает направление оптимизации размеров дебиторской и кредиторской задолженности (таблица 11).

Таблица 11 - Мероприятия по управлению дебиторской задолженностью

Мероприятия	Описание мероприятия
Мероприятие 1	Взаимодействие с дебиторами для сокращения сроков погашения и размеров дебиторской задолженности. Включает в себя:
Мероприятие 2	Пересмотр договоров с покупателями в части сроков и условий оплаты. Включает в себя:

Реализация данных мероприятий может помочь ООО «Марка» сократить дебиторскую задолженность и улучшить свое финансовое состояние. При этом важно учитывать, что сокращение дебиторской задолженности может повлиять на отношения с покупателями, поэтому необходимо балансировать между сокращением задолженности и сохранением долгосрочных партнерских отношений.

Особое значение в настоящее время для анализируемого предприятия приобретает снижение степени зависимости от заемных источников финансирования. Аналитические исследования во втором разделе данной работы показали не только избыточную величину задолженности предприятия,

но и тенденцию снижения прибыли, негативную тенденцию по коэффициентам рентабельности. Во всех негативных тенденциях по финансовому состоянию предприятия играет свою роль факт отвлечения оборотных ресурсов в остатки по дебиторской задолженности.

Продолжать работу по снижению дебиторской задолженности и контролировать кредиторскую задолженность, чтобы избежать проблем с ликвидностью. Необходимо пересмотреть коммерческие стратегии и расходы, чтобы восстановить активность бизнеса и увеличить выручку.

Внедрить систему финансового планирования и контроля, чтобы лучше управлять расходами и доходами, а также реагировать на изменения в бизнесе.

В целом, компания сталкивается с серьезными вызовами, и для улучшения финансового состояния потребуется комплексный подход к анализу и оптимизации всех аспектов бизнеса.

Можно отметить приоритетные направления по снижению долгов покупателей в сфере учетно-аналитической работы. Можно предпринимать массу силовых методов, способствующих своевременному поступлению оплаты от покупателей, таких как выдвижение требований, применения права обращения в судебные органы при несвоевременном выполнении договорных обязательств покупателей. Но эффективным является применение учетных методов и инструментов, когда проблемы неплатежей контрагентов решаются не после возникновения и обнаружения их негативного воздействия на прибыль и рентабельность всего предприятия, а в те моменты, когда задолженность только возникает. В этом случае, можно рекомендовать ООО «Марка» приложить некоторые управленческие усилия к совершенствованию учетно-аналитической системы в целях достижения оперативности, прозрачности и достоверности в момент отражения и обобщения фактов хозяйственной деятельности. Дебиторская задолженность ООО «Марка» не может быть совсем устранена, так как оплата товаров, работ и услуг осуществляется по условиям договора, в котором с каждым из заказчиков установлены конкретные условия оплаты, ориентированные под конкретного заказчика.

Если у предприятия ООО «Марка» появляется новый покупатель, с которым ранее не велись работы, заключается договор на оплату услуг по предоставлению ресурсов, либо с полной предоплатой, либо с отсрочкой платежа сроком 5 банковских дней с момента подписания акта приемки-передачи работ сторонами путем перечисления денежных средств на банковский счет исполнителя. Что касается постоянных клиентов предприятия, то в договоре заключается соглашение об оплате работ исполнителя в течение 20 банковских дней с момента подписания акта приемки-передачи работ сторонами путем перечисления денежных средств на банковский счет исполнителя.

Выгода состоит в том, что несмотря на то, что придется ООО «Марка» привлекать заемные средства для финансирования деятельности в результате задержки оплаты от дебиторов, за счет штрафных санкции предприятие компенсирует размер уплаченных процентов по кредиту и еще получит дополнительную прибыль. Следовательно, предлагаемые мероприятия не только способны повысить эффективность управления оборотным капиталом ООО «Марка», но и укрепить его финансовое состояние.

По результатам исследования, проведенного в данном разделе можно сделать следующие выводы. В такой ситуации актуальным является поиск совершенствования учетных процессов в целях поддержания баланса между затратной частью хозяйства и получаемых и используемых ресурсов.

Заключение

Бухгалтерский учет и на малом предприятии обеспечивает реализацию следующих задач:

- контроль за наличием и движением имущества, трудовых и финансовых ресурсов;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных ресурсов;
- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия.

В данной выпускной квалификационной работе были достигнуты следующие цели:

- обозначены роль и значение бухгалтерского учета в деятельности малого предприятия;
- перечислены все основные операции бухгалтерского учета, применяемые на рассматриваемом предприятии;
- проведен экономический анализ основных показателей деятельности ООО «Марка».

Во втором разделе проведена исследовательская работа по организации бухгалтерского учета на предприятии малого бизнеса ООО «Марка».

В ходе анализа основных показателей в деятельности ООО «Марка» мы видим, что при сравнении 2021 года и 2022 года запасы увеличились — на 100% (на 3126 тыс.руб.), дебиторская задолженность — на 100% (на 855 тыс.руб.), денежные средства увеличились — на 950% (на 19 тыс.руб.).

Размер выручки вырос на 100% в сумме 79276 тыс.руб., увеличилась и себестоимость проданных товаров на 100% (на 81269267 руб.), коммерческие расходы увеличились на 3238.1% (на 1360 тыс.руб.), а чистая прибыль увеличилась на 308% (на 154 тыс.руб.).

При сравнении 2022 года и 2023 года видно, что запасы увеличились — на 22% (на 689 тыс.руб.), дебиторская задолженность снизилась — на 21,1% (на 180 тыс.руб.), а объем кредиторской задолженности увеличился на 11,39% (на 286 тыс.руб.), денежные средства увеличились — на 566,6%.

Размер выручки снизился на 97,7%, снизилась и себестоимость проданных товаров на 97,8%, а чистая прибыль на 30,9%.

ООО «Марка» производил уплату следующих налогов:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль;
- единый социальный налог;
- налог на доходы физических лиц.

В третьем разделе рассмотрены пути совершенствования организации бухгалтерского учета:

- ведение бухгалтерского учета в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятий, а также настоящими Типовыми рекомендациями;
- составление учетной политики в соответствии с ПБУ 1/2022 «Учетная политика организации»;
- правильное ведение документирования всех хозяйственных операций.

Предложены мероприятия повышения эффективности работы предприятия и укрепления его положения на рынке следующие:

- провести анализ текущих коммерческих расходов и выявить неэффективные статьи;
- рассмотреть возможность автоматизации процессов, что может снизить затраты на персонал;

- оптимизировать маркетинговые расходы, сосредоточив внимание на более эффективных каналах продвижения;
- внедрить более строгие условия кредитования для клиентов;
- установить систему мониторинга и напоминаний о задолженности;
- рассмотреть возможность факторинга для быстрого получения средств;
- провести аудит запасов и оптимизировать их уровень, чтобы избежать избыточных запасов;
- внедрить систему управления запасами (например, Just-in-Time), чтобы снизить затраты на хранение;
- провести переговоры с поставщиками для улучшения условий оплаты и снижения кредиторской задолженности;
- рассмотреть возможность рефинансирования долгов для снижения процентных ставок;
- внедрить систему контроля и анализа расходов на регулярной основе;
- установить бюджетирование и следить за его соблюдением.

Эти мероприятия помогут не только снизить прочие расходы, но и улучшить финансовое состояние компании в целом.

На основе представленных данных о финансовых показателях компании за 2022 и 2023 годы можно сделать следующие выводы:

Выручка в 2023 году значительно снизилась до 1,784 тыс. единиц, что является резким падением на 97,7% по сравнению с 2022 годом (79,276 тыс. единиц).

Себестоимость проданных товаров также сократилась до 1,732 тыс. единиц (-97,8%), что говорит о том, что компания, вероятно, не производила или не продавала товары в 2023 году.

Коммерческие расходы в 2023 году составили 0, что может указывать на прекращение активной коммерческой деятельности или на значительное сокращение затрат.

Это резкое изменение требует дополнительного анализа, чтобы понять причины сокращения расходов и их влияние на бизнес.

Чистая прибыль снизилась до 141 тыс. единиц, что на 30,9% меньше, чем в 2022 году (204 тыс. единиц). Несмотря на снижение, прибыль остается положительной, что является положительным моментом в условиях общего падения выручки.

Дебиторская задолженность уменьшилась на 21,1% до 675 тыс. единиц, что может свидетельствовать о более эффективном взыскании долгов.

Кредиторская задолженность увеличилась на 11,39% до 2,797 тыс. единиц, что может указывать на задержки в платежах поставщикам и потенциальные проблемы с ликвидностью.

Запасы увеличились на 22% до 3,815 тыс. единиц. Это может указывать на накопление товаров, которые не продаются, что требует внимания к управлению запасами.

Таким образом, основная цель выпускной квалификационной работы и поставленные задачи достигнуты.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Абдукаримов И.Т., Беспалов М.В. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур : учеб. Пособие. М. : ИНФРА-М, 2022. 214 с.
2. Абрютина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М. : Дело и сервис, 2021. 272 с.
3. Арабян К. К. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности внешними пользователями. М. : КноРус, 2021. 304 с.
4. Адаменко А.А., Тобольская Т.Е. Прибыль как элемент финансовых результатов, ее значение, функции и методы планирования // Международный журнал. Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 23 (1). С. 4-9. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 30.04.2024).
5. Бадмаева Д. Г. Анализ финансовой отчетности предприятия : учеб. пособие. М. : Проспект Науки. 2022. 529 с.
6. Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2020. 455 с.
7. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. -М.: Феникс, 2022. – 280с.
8. Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение: Практическое пособие. – М.: КноРус, 2010. – 456с.
9. Бланк И.А. Управление финансовыми ресурсами: учеб. пособие. М. : Омега-Л, 2019. 768 с.
10. Буваева А.А., Егорова Р.Р. Формирование и распределение прибыли на предприятии // Экономика и социум. 2021. № 11 (90). С. 867-871. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 30.04.2024).
11. Власова Н.С. Анализ финансовых результатов деятельности организации // Деловой вестник предпринимателя. 2021. № 4 (2). С. 19-24. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 30.04.2024).

12. Горчикова Г.Н., Шкапенков С.И. Управление формированием прибыли в коммерческой организации // Экономические науки. 2019. № 2 (26). С. 77-81. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 30.04.2024).

13. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК) [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 30.11.1994 (в ред. 11.03.2024). URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 3.05.2024).

14. Донцова Л. В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности : учебник. М. : Дело и сервис, 2023. 292 с.

15. Дудник Д.В., Шер М.Л. Основы финансового анализа : учеб. пособие. М. РГУП, 2020. 232 с.

16. Жарылгасова Б. Т., Суглобов А. Е, Савин В.Ю. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие. М. : Титан эффект, 2023. 320 с.

17. Жулина Е. Г., Иванова Н.А. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие. М. : Дашков и Ко, 2021. 272 с.

18. Исаева Ш.М., Габибова К.А. Бухгалтерская финансовая отчетность организации как информационная основа анализа финансового состояния // Экономика и социум. 2022. № 4 (47). С. 333–337. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 30.04.2024).

19. Камысовская С.В., Захарова Т.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2022. 432 с.

20. Касимова Д.М. Направления улучшения финансового состояния предприятия // Наука: общество, экономика, право. 2021. № 4. С. 314-322. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 30.04.2024).

21. Кирьянова З. В., Седова Е.И. Анализ финансовой отчетности : учебник для бакалавров. М. : Юрайт, 2023. 432 с.

22. Кобелева И.В., Ивашкина Н.С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2020. 256 с.

23. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности фирмы :

учеб. пособие ; под. ред. В.И. Флегонтова. М. : Аспект Пресс, 2020. 333 с.

24. Куприянова Л.М. Финансовый анализ : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2021. 157 с.

25. Лытнева Н.А., Парушина Н.В. Оценка финансового состояния организации на основе бухгалтерской отчетности // Международный журнал. Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 27 (1). С. 279-285. URL: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 30.04.2024).

26. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие. М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. 208 с.

27. О формах бухгалтерской отчетности организаций. [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66 (в ред. 19.04.2019). URL: <https://base.garant.ru> (дата обращения: 4.05.2024).

28. Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности : учебник. М. : АВТОР, 2022. 520 с.

29. Пятов М.Л., Соколова Н.А. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие. М. : Бухгалтерский учет, 2023. 352 с.

30. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ : учеб. пособие. М. : Юнити-Дана, 2022. 640 с.

31. Смекалов П.В., Бадмаева Д.Г., Смолянинов С.В. Анализ финансовой отчетности предприятия : учеб. пособие. М. : Проспект Науки, 2022. 472 с.

32. Современный экономический словарь ; под ред. Б.А. Райзберга, Л.Ш. Лозовского, Е.Б. Стародубцевой. М. : ИНФРА-М, 2023. 512 с.

Приложение А
Бухгалтерская отчетность

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс за 2023 г.

Наименование показателя	2023	2022	2021
АКТИВ	-	-	-
I. Внеоборотные активы	-	-	-
Нематериальные активы	-	-	-
Результаты исследований и разработок	-	-	-
Основные средства	352	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
Итого по разделу I	352	-	-
II. Оборотные активы	-	-	-
Запасы	3815	3126	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
Дебиторская задолженность	675	855	-
Финансовые вложения	-	-	-
Денежные средства	140	21	39
Прочие оборотные активы	-	-	-
Итого по разделу II	4630	4022	39

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

Наименование показателя	2023	2022	2021
ПАССИВ	-	-	-
III. Капитал и резервы ⁶	-	-	-
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
Резервный капитал	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	348	204	(50)
Итого по разделу III	358	214	(40)
IV. Долгосрочные обязательства	-	-	-
Заемные средства	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Резервы под условные обязательства	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-
Итого по разделу IV	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства	-	-	-
Заемные средства	1826	1277	5
Кредиторская задолженность	2797	2511	26
Доходы будущих периодов	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-
Итого по разделу V	4624	3788	2
БАЛАНС	4982	4002	

Продолжение приложения А

Таблица А.2 – Отчёт о финансовых результатах за 2023 г

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 2023	За 2022
		—	—
	Выручка ⁵	1784	79276
	Себестоимость продаж	(1258)	(79981)
	Валовая прибыль (убыток)	526	2007
	Коммерческие расходы	(-)	(1401)
	Управленческие расходы	(-)	(317)
	Прибыль (убыток) от продаж	526	30892
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	((350))	(23)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	176	266
	Текущий налог на прибыль	(35)	(62)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	141	204