

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

**Е.П. Карпова**

(Инициалы Фамилия)

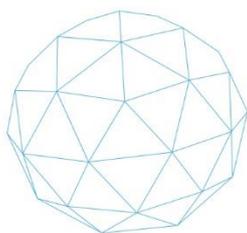
(личная подпись)

Научный  
руководитель

**канд. экон. наук, доцент Л.Ф. Бердникова**

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

Тольятти 2024



**Росдистант**

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты организации и правового регулирования учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса.....	9
1.1 Организационно-правовые формы деятельности предприятий малого бизнеса, влияющие на порядок ведения учета.....	9
1.2 Особенности ведения и правовое регулирование бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.....	18
1.3 Методика внутреннего контроля, его виды и формы для предприятий малого бизнеса.....	25
2 Особенности бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса (на примере ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко») .....	31
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко» .....	31
2.2 Порядок ведения бухгалтерского учета в ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко» .....	42
2.3 Оценка системы внутреннего контроля и проведение контрольных процедур в ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко».....	53
3 Проблемы и мероприятия по совершенствованию организации, ведения и правового регулирования учета, и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса.....	59
3.1 Основные проблемы в организации, ведении и правовом регулировании учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса.....	59
3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию организации, ведения и правового регулирования учета, и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса.....	62
Заключение .....	75

Список используемых источников.....	80
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «Твой Телеком» .....	805
Приложение Б Бухгалтерская отчетность ООО «Телеком Самара» .....	888
Приложение В Бухгалтерская отчетность ООО «Новотеко» .....	900
Приложение Г Оценка системы внутреннего контроля.....	922

## Введение

Актуальность и научная значимость настоящего исследования. Актуальность темы исследования обусловлена тем, что в современных экономических условиях функционирования экономических субъектов, эффективность ведения деятельности зависит от правильно организованной системы учета в организации. Правильное осуществление учетного процесса, эффективность его ведения влияет на успешность реализации бесперебойного процесса и достижения итоговых результатов.

Правильно организованный учет и внутренний контроль служит базой управленческой деятельности организации и предшествует принятию управленческих решений руководствующим персоналом в целях разработки мероприятий по ее оптимизации. Резервы, выявленные по итогам комплексной оценки деятельности в рамках организованного учета и контроля, позволяют улучшить показатели деятельности.

При этом субъекты малого предпринимательства могут применять упрощенные способы учета и контроля, но зачастую в виду малых объемов игнорируют необходимость более глубокого учета и внутреннего контроля.

Изначально, предстоит максимально ответственно подойти к грамотному построению системы учета и осуществления внутреннего контроля субъектами малого предпринимательства. В данном случае, можно назвать разные формы, виды и методы ведения учета и внутреннего контроля субъектами малого предпринимательства. Итак, в целом система учета и внутреннего контроля субъектами малого предпринимательства должна быть предельно эффективной и оптимальной для достижения максимальной доходности. Согласно тому, какой будет прибыль по итогам отчетного периода, определяется уровень доходов собственников, работников, контрагентов и своевременность ведения расчетов организации. И это – очень важный фактор, который сопутствует, в целом, государственному развитию. Как только понижается прибыль, то тут же растут расходы, происходит сокращение работников, растет уровень безработицы.

Если говорить об актуальности настоящего исследования, то можно отметить, что система учета и внутреннего контроля субъектами малого предпринимательства, которая выступает в качестве основы работы организации, является важной составляющей любого предприятия. Впрочем, действующая в нашей стране система учета и внутреннего контроля позволяет раскрыть разные аспекты финансово-хозяйственной деятельности. С уверенностью отмечаем, что ряд проблем, которые обуславливаются разнообразием методов учета и внутреннего контроля субъектами малого предпринимательства – имеют весьма спорный характер. Вот почему в перспективе данным вопросам нужно уделять особое внимание.

Объекты исследования: ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко».

Предмет исследования: система бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса.

Целью исследования является раскрытие теоретических и практических аспектов организации и порядка ведения, особенностей правового регулирования бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса с целью их совершенствования.

Гипотеза исследования состоит в том, правильно организованный учет и внутренний контроль служит базой управленческой деятельности организации и предшествует принятию управленческих решений руководствующим персоналом в целях разработки мероприятий по ее оптимизации. Резервы, выявленные по итогам комплексной оценки деятельности в рамках организованного учета и контроля, позволяют улучшить показатели деятельности. В процессе исследования необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть формы деятельности предприятий малого бизнеса, влияющие на порядок ведения учета;
- охарактеризовать процесс ведения и правового регулирования бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса;

- раскрыть методику внутреннего контроля, его виды и формы для предприятий малого бизнеса;
- рассмотреть порядок бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса (на примере ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко»);
- оценить системы внутреннего контроля и проведения контрольных процедур в ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко»;
- обозначить проблемы и мероприятия по совершенствованию организации, ведения и правового регулирования учета, и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса;
- разработать мероприятия по совершенствованию организации, ведения и правового регулирования учета, и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса.

Теоретико-методологическую основу исследования составили труды российских и зарубежных экономистов, представленных в виде монографий, статей и исследований в области учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса, законодательные и нормативно-правовые акты.

Базовыми для настоящего исследования явились внутренние документы и бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко».

Методы исследования. В настоящем исследовании были задействованы отдельные общие методы, такие как системный подход, сравнительный метод, метод группировки, метод финансового анализа и так далее.

Опытно-экспериментальной базой исследования явились исследования, полученные на основе проведенной оценки организации и правового регулирования бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса.

Научная новизна выпускной квалификационной работы состоит в разработке теоретических положений организации и правового регулирования бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса, с учетом отраслевой специфики, а также его конкретизации в виде новых методов и способов оптимизации учета и внутреннего контроля.

Теоретическая значимость исследования заключается в обобщении, а также в систематизации знаний об организации и порядка ведения, особенностей правового регулирования бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса, посредством раскрытия учетно-аналитического обеспечения процесса учета и внутреннего контроля.

Практическая значимость исследования заключается в возможности применения разработанных моделей бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса, внешними пользователями отчетности в целях рациональной организации и правового регулирования деятельности предприятий малого бизнеса.

Достоверность и обоснованность результатов исследования подтверждается тем, что в целом система учета и внутреннего контроля субъектами малого предпринимательства должна быть предельно эффективной и оптимальной для достижения максимальной доходности малого предприятия. Согласно тому, какой будет прибыль по итогам отчетного периода, определяется уровень доходов собственников, работников, контрагентов и своевременность ведения расчетов организации. И это – очень важный фактор, который сопутствует, в целом, государственному развитию субъектов малого предпринимательства. Как только понижается прибыль, то тут же растут расходы, происходит сокращение работников, растет уровень безработицы.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в проведении внутреннего контроля на базах исследования.

Апробация и внедрение результатов работы. По теме исследования опубликована статья.

К научным результатам, выносимым на защиту относятся:

- обоснованные теоретические и правовые основы организации учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса в Российской Федерации с целью формирования условий для реализации механизма оптимизации учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов и согласования интересов всех участников экономических отношений;
- разработанная модель совершенствования организации, ведения учета и налогообложения на предприятиях малого бизнеса, а именно применение программного решения 1С: Упрощенка 8.3, которое наиболее соответствует потребностям исследуемой компании. Чтобы оптимизировать учетную работу, ООО «Твой Телеком» предложено подключиться к системе личного кабинета налогоплательщика юридического лица на официальном сайте налоговой инспекции. Использование этого сервиса позволит компании проводить своевременный контроль за уплатой налогов. С целью улучшения налоговой эффективности предлагается применять программы поддержки предприятий малого бизнеса, а именно использование национального программного обеспечения.
- разработанный график внутреннего финансового контроля в части формирования показателей доходов и расходов;
- предложенная форма отчета о продажах, позволяющего проводить анализ доходов организации по видам продукции и услуг.

# **1 Теоретические аспекты организации и правового регулирования учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса**

## **1.1 Организационно-правовые формы деятельности предприятий малого бизнеса, влияющие на порядок ведения учета**

Одной из важнейших направлений стратегического управления хозяйствующего субъекта – это социальное и экономическое развитие производственной сферы. Характерными особенностями трансформации национальной экономики обуславливается объективная необходимость выработки и последующего применения новейших наукоемких методов организации учета и внутреннего контроля в долгосрочном периоде.

Степень правильности построения учета и внутреннего контроля, их более полного правового регулирования прямо влияет на эффективность функционирования всей деятельности экономического субъекта [36-40]. Вариации в отношении учета и внутреннего контроля обеспечивают воздействие на динамическое и структурное движение экономики, на величину капиталовложений и уровень занятости, темп развития научно-технического прогресса и так далее.

«Бухгалтерский учет – это система сбора информации, необходимой для сплошной и достоверной регистрации операций финансово-хозяйственной деятельности, а также ее обработки и кумуляции данных об имущественном состоянии субъекта хозяйствования, его обязательствах и результатах деятельности. Финансовый учет собирает и обрабатывает учетную информацию, не только для предоставления внутренним пользователям, но и сторонним (налоговые органы, инвесторы и пр.)» [31].

Организация учета в первую очередь базируется на законе 402-ФЗ от 06.12.2011г. В нем «прописана обязанность всех организаций вести бухгалтерский учет, независимо от вида деятельности, формы собственности, уровня доходов и режима налогообложения. Не вести бухгалтерский учет могут только индивидуальные предприниматели» [31].

Система учета субъектов малого предпринимательства, которая выступает в качестве основы работы организации, является важной составляющей любого предприятия. Действующая в России система учета и внутреннего контроля позволяет раскрыть разные аспекты финансово-хозяйственной деятельности.

Ранее было сказано о том, что «в России малый бизнес выступает в качестве основы экономической системы. Именно здесь наблюдается самая конкурентная среда, появляется миллион рабочих мест. Именно в таком окружении население может удовлетворить потребности в работе, в социальных услугах, и, конечно же, в доходах. Впрочем, нужно добавить, что малое предпринимательство считается весьма специфическим, индивидуальным направлением. И если малый бизнес будет развиваться достаточно прогрессивно, то экономика будет довольно стабильной в течение длительного промежутка времени» [5, с. 17].

В соответствии с со статьей 23 Гражданского кодекса «гражданское законодательство регулирует отношения между лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, или с их участием, исходя из того, что предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. Лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, должны быть зарегистрированы в этом качестве в установленном законом порядке, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом» [13].

Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В. В. Лизяева дают следующее определение предпринимательству – «инициативная, самостоятельная, осуществляемая от своего имени, на свой риск, под свою имущественную ответственность деятельность граждан, физических и юридических лиц, направленная на систематическое получение дохода, прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг» [5, с. 19].

И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева указывают, что «последние годы всё чаще повышается тенденция к созданию малого бизнеса, который не требует основательных вложений средств, значительного количества промышленного и информационного оборудования. Отрасли, связанные с производством потребительских товаров и услуг, ныне считаются самыми привлекательными для малых предприятий. Доля ВВП, нацеленная на малый бизнес, определяет его роль в экономике страны. Постоянное совершенствование малого предпринимательства прямо пропорционально отражает желание и способность государства и муниципалитетов адаптироваться к изменению экономической ситуации, опирающееся на создание научно-технических инноваций и заполнение экономических ниш, существующих ранее только на уровне крупного бизнеса» [3, с. 74].

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 29.12.2022) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» «субъекты малого и среднего предпринимательства - хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными настоящим Федеральным законом, к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям и средним предприятиям, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства» [32].

Статья 4 Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» определяет основные критерии отнесения к данным категориям: «К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации и соответствующие условиям, установленным частью 1.1 настоящей статьи, хозяйственные общества, хозяйственные товарищества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели:

- для хозяйственных обществ, хозяйственных товариществ, хозяйственных партнерств должно быть выполнено хотя бы одно из следующих требований:
- участники хозяйственного общества либо хозяйственного товарищества - Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования, общественные или религиозные организации (объединения), благотворительные и иные фонды (за исключением инвестиционных фондов) владеют суммарно не более чем двадцатью пятью процентами долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью;
- хозяйственные общества, хозяйственные партнерства получили статус участника проекта в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково»;
- юридические лица являются публичными акционерными обществами, не менее пятидесяти процентов акций которых находится в собственности Российской Федерации;
- среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства:
  - до ста человек - для малых предприятий (среди малых предприятий выделяются микропредприятия - до пятнадцати человек);
  - от ста одного до двухсот пятидесяти человек - для средних предприятий
- доход хозяйственных обществ:
  - не более 800 млн. руб. за предшествующий календарный год для малых предприятий;
  - не более 150 млн. руб. для микропредприятий» [32].

В настоящее время одной из приоритетных задач, стоящих перед государством, является вопрос о создании благоприятных условий для

развития различных форм самозанятости, а также для развития малого предпринимательства.

«Основные этапы создания и формирования малого бизнеса представлены далее:

- начальный этап включает идеи по открытию своего бизнеса;
- на втором этапе производится рассмотрение и отбор идей по открытию бизнеса. Идеи, которые не соответствуют реальностям и по которым нет конкретных предложений по развитию, отбрасываются;
- после произведенного отбора бизнес-идеи необходимо провести анализ рынка и определить, насколько необходимо внедрить идею в производство;
- необходимо провести технический анализ, сущность которого заключается в проведении анализа возможности производства, а также определить обеспеченность кадрами и необходимой техникой;
- финансовый анализ. Необходимо провести анализ и определить сумму предполагаемого дохода, которую можно получить при условии реализации данной бизнес-идеи» [14, с. 89].

Субъекты малого бизнеса могут функционировать в следующих организационно-правовых формах, раскрытых ниже.

«Индивидуальный предприниматель (ИП) – это физическое лицо, которое в установленном законом порядке зарегистрировано в ЕГРИП (Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей) для ведения предпринимательской деятельности» [19].

Преимущества и недостатки организации деятельности субъекта малого бизнеса в виде ИП приведены на рисунке 1.

#### Преимущества

- для регистрации нужен только паспорт и ИНН,
- открыть ИП – дешево (800 рублей пошлина),
- единолично управляет бизнесом и распоряжается выручкой,
- ИП может вести учет в упрощенном порядке и применять специальные режимы налогообложения,
- ИП легко ликвидировать.

#### Недостатки

- ИП не получают лицензии на некоторые виды деятельности (производство и продажа алкогольной продукции и лекарств, охранный бизнес, работа с оружием),
- отвечает по обязательствам всем своим имуществом (жилье, автомобили, предметы домашней обстановки и пр.), лично несет административную и уголовную ответственность,
- бизнес ИП ограничен в росте,
- продать ИП невозможно.

Рисунок 1 – Преимущества и недостатки организации деятельности субъекта малого бизнеса в виде ИП

Таким образом, статус ИП дает субъекту как послабления в части ведения учета, так и ограничения, что делает данную форму неподходящей для расширений бизнеса.

«Обществом с ограниченной ответственностью (далее - общество) признается созданное одним или несколькими лицами хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на доли; участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества» [33].

Преимущества и недостатки организации деятельности субъекта малого бизнеса в виде общества с ограниченной ответственностью приведены на рисунке 2.



Рисунок 2 – Преимущества и недостатки организации деятельности субъекта малого бизнеса в виде общества с ограниченной ответственностью

«Общество может быть публичным или непубличным, что отражается в его уставе и фирменном наименовании. Акции непубличного общества (НАО) и эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его акции, не могут размещаться посредством открытой подписки или иным образом предлагаться для приобретения неограниченному кругу лиц. Уставом непубличного общества может быть предусмотрено преимущественное право приобретения его акционерами акций, отчуждаемых по возмездным сделкам другими акционерами, по цене предложения третьему лицу или по цене, которая или порядок определения которой установлены уставом общества» [34].

Преимущества и недостатки организации деятельности субъекта малого бизнеса в виде НАО приведены на рисунке 3.

#### Преимущества

- нет ограничений по видам деятельности,
- можно применять специальные режимы налогообложения,
- по обязательствам НАО акционеры отвечают только своей долей в уставном капитале,
- потенциал для роста компании,
- бизнес продается и покупается,
- можно привлекать инвесторов.

#### Недостатки

- сложная регистрация: требуется много документов, достаточно крупная пошлина (4000 рублей), юридический адрес, устав и пр.
- высокие штрафы и серьезная ответственность за уголовные и административные нарушения;
- обязательно нужны расчетный счет и онлайн-касса;
- необходимо вести бухгалтерский учет и периодически сдавать в госорганы отчетность;
- сложно распоряжаться выручкой в собственных целях – дивиденды и зарплата облагаются налогами.

Рисунок 3 – Преимущества и недостатки организации деятельности субъекта малого бизнеса в виде непубличного акционерного общества

Вне зависимости от организационно-правой формы все субъекты малого бизнеса могут применять следующие режимы налогообложения, представленные на рисунке 4.

«Субъект хозяйствования или ИП становятся плательщиками по ОСН на общих основаниях сразу после того, как были зарегистрированы. При этом основной налог в данном случае – это налог на прибыль, тогда как для предпринимателей – НДФЛ. Также ОСН предполагает уплату имущественного, транспортного налогов, НДС и пр. ЕСХН – это такая налоговая система, которой в России могут воспользоваться только сельхозпроизводители. При этом, если предприятие (ИП) будет и производить, и перерабатывать продукцию, то данное предприятие сможет воспользоваться данным специальным режимом. ПСН доступен для всех тех индивидуальных предпринимателей, которые осуществляют определенные виды деятельности в определенных регионах» [12, с. 84].

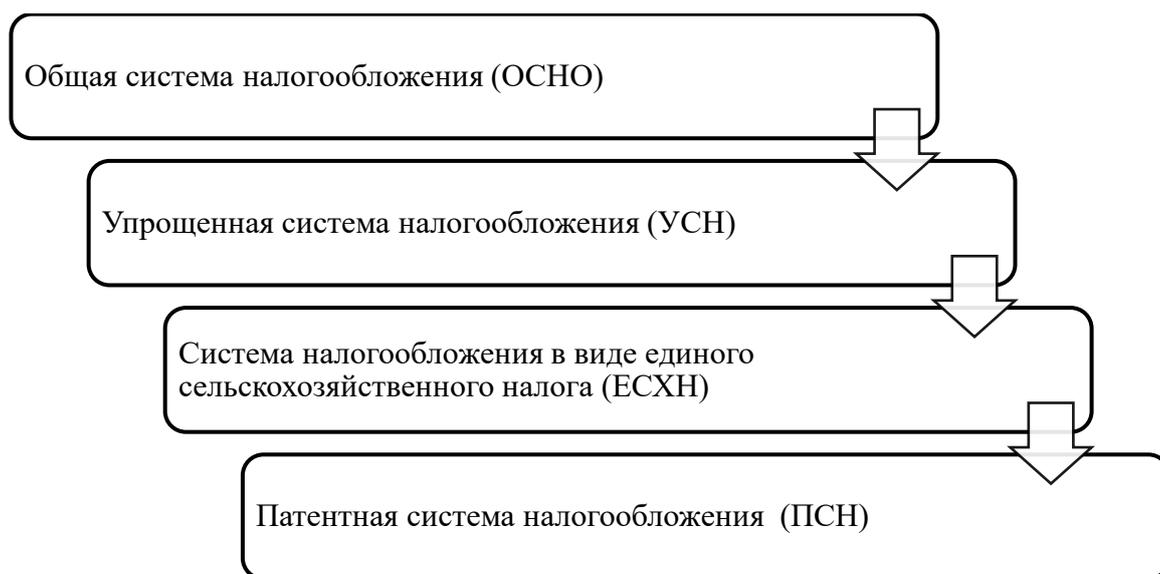


Рисунок 4 – Режимы налогообложения, применяемы субъектами малого бизнеса вне зависимости от организационно-правовой формы

Таким образом, на современном этапе общественного развития наиболее важно использование налоговой стратегии в целях обеспечения стабильного развития организаций в нынешних условиях, эти обусловливается объективная необходимость очень тщательного анализа проблем, а также необходимость выработки практических рекомендаций в данной сфере деятельности.

Налогообложение деятельности предприятия следует рассматривать в различных аспектах. Тем не менее, в любом случае, управленцы и собственники предприятий заинтересованы в наиболее эффективном процесс формирования оптимальной системы налогообложения, так как в таком случае предприятие получит наибольший объем средств для дальнейшего использования на различные цели, которые определяются непосредственно менеджментом и собственниками бизнеса. Финансовый результат – это экономическая категория, отвечающая за результативность и эффективность всей финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

При этом низкое налоговое бремя характеризует прирост прибыли, то есть способность достижения экономическим субъектом целей деятельности, а убыток показывает негативные тенденции ухудшения положения организации как на рынке, так и в целом для экономики. Налоговая политика, являясь одной из функциональных стратегий, влияет на определение генерального направления налогового развития и затрагивает важнейшие аспекты финансовой деятельности организации, влияя на процессы: формирования и использования прибыли, принятия решений о структуре капитала, оптимизации налоговых выплат.

Таким образом, организационно-правовые формы деятельности предприятий малого бизнеса различны, и на каждом этапе раскрывают новую информацию о ведении малого бизнеса.

## **1.2 Особенности ведения и правовое регулирование бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса**

В процессе организации деятельности предприятий малого бизнеса применяется система законодательно-нормативных актов, в т.ч. гражданского и налогового права.

Гражданский кодекс РФ (далее по тексту – ГК РФ) определяет общий порядок организации деятельности предприятия. В ГК РФ указано, что «организации осуществляют сделки по продаже продукции (услуг, работ) по договорам, которые оформлены в соответствии с положениями ГК РФ (договора поставки, купли-продажи, комиссии, мены и пр.). Несмотря на многообразие форм договоров, в каждом из них должен быть обязательно сформулирован предмет договора (количество и конкретные наименования подлежащих реализации товаров или услуг), условия и сроки выполнения договора» [13].

Налоговый кодекс Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ) «определяющий состав доходов и расходов при использовании разных

налоговых режимов – общей, упрощенной и единого сельскохозяйственного налога. Положениями статей 249–252 НК РФ определяется состав и порядок отражения доходов от реализации и внереализационных доходов. Положениями статей 253–255 НК РФ определяется состав и порядок отражения расходов от реализации и внереализационных расходов. Учет на предприятиях малого бизнеса, применяющих упрощенные способы согласно ст. 346.24 НК РФ ведется в книге учета доходов и расходов при применении специальных режимов» [19].

Основным законом по которому осуществляется деятельность субъектов малого бизнеса является Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 29.12.2022) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», который «регулирует отношения, возникающие между юридическими лицами, физическими лицами, органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления в сфере развития малого и среднего предпринимательства, определяет понятия субъектов малого и среднего предпринимательства, инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, виды и формы такой поддержки» [32].

Основным законодательным актом, регулирующим процесс постановки учета, служит Федеральный закон № 402 «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – ФЗ № 402).

В соответствии со статьей 2 ФЗ № 402 «бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом» [31].

Статья 21 ФЗ № 402 регламентирует документы в области бухгалтерского учета представленные на рисунке 5.

Документы в области бухгалтерского учета	1) федеральные стандарты бухгалтерского учета, федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов
	2) отраслевые стандарты бухгалтерского учета, отраслевые стандарты бухгалтерского учета государственных финансов
	3) нормативные акты Центрального банка Российской Федерации, предусмотренные частью 6 настоящей статьи, и документы для организации и ведения бухгалтерского учета Центральным банком Российской Федерации
	4) рекомендации в области бухгалтерского учета;
	5) стандарты экономического субъекта. (в ред. Федерального закона от 26.07.2019 N 247-ФЗ)

Рисунок 5 – Документы в области регулирования бухгалтерского учета

Регулирование учета осуществляется в соответствии федеральными стандартами.

В Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации «определяется порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации» [20].

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» «устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и организаций государственного сектора (далее - организации))» [26].

ПБУ 9/99 «Доходы организации» «устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации» [22].

ПБУ 10/99 «Расходы организации» «устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации» [23].

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» «устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений» [21].

Для малых организаций данный стандарт устанавливает порядок формирования упрощенной отчетности.

На следующем уровне регулирование осуществляется Приказом «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010). В соответствии с данным документом малые предприятия могут применять сокращенный план счетов для учета только тех разделов, которые на деле осуществляются в организации [25].

Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» «определяет порядок заполнения и полноту формы бухгалтерской отчетности, применяемой субъектом малого бизнеса» [24].

На последнем этапе правовое регулирование экономического субъекта осуществляется локальными нормативными актами, учитывающими специфику деятельности предприятия. «Центральное место среди таких актов занимает учетная политика, которая определяет порядок ведения учета, порядок налогообложения экономического субъекта малого бизнеса, порядок распределения прибыли, полноту и сроки формирования отчета о

финансовых результатах. Рабочий план счетов содержит только те счета учета, которые используются в организации» [26].

Все экономические субъекты должны соблюдать принципы регулирования учета, приведенные на рисунке 6, в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402.



Рисунок 6 – Принципы регулирования бухгалтерского учета

«Выделяют следующие основные формы ведения бухгалтерского учета, представленные ниже. Среди видов учета упрощенная система стоит особняком, ведь право на ее применение предоставлено не всем

организациям. Автоматизированная форма в перечне способов ведения бухгалтерского учета является наиболее прогрессивной. Ведь при данном типе бухгалтерского учета на основе введенных в систему данных первичных документов производится автоматическая систематизация информации и ее группировка с необходимой степенью детализации за любой промежуток времени» [1, с. 96].

Предприятие малого бизнеса может не применять ряд ПБУ и ФСБУ, представленных на рисунке 7.

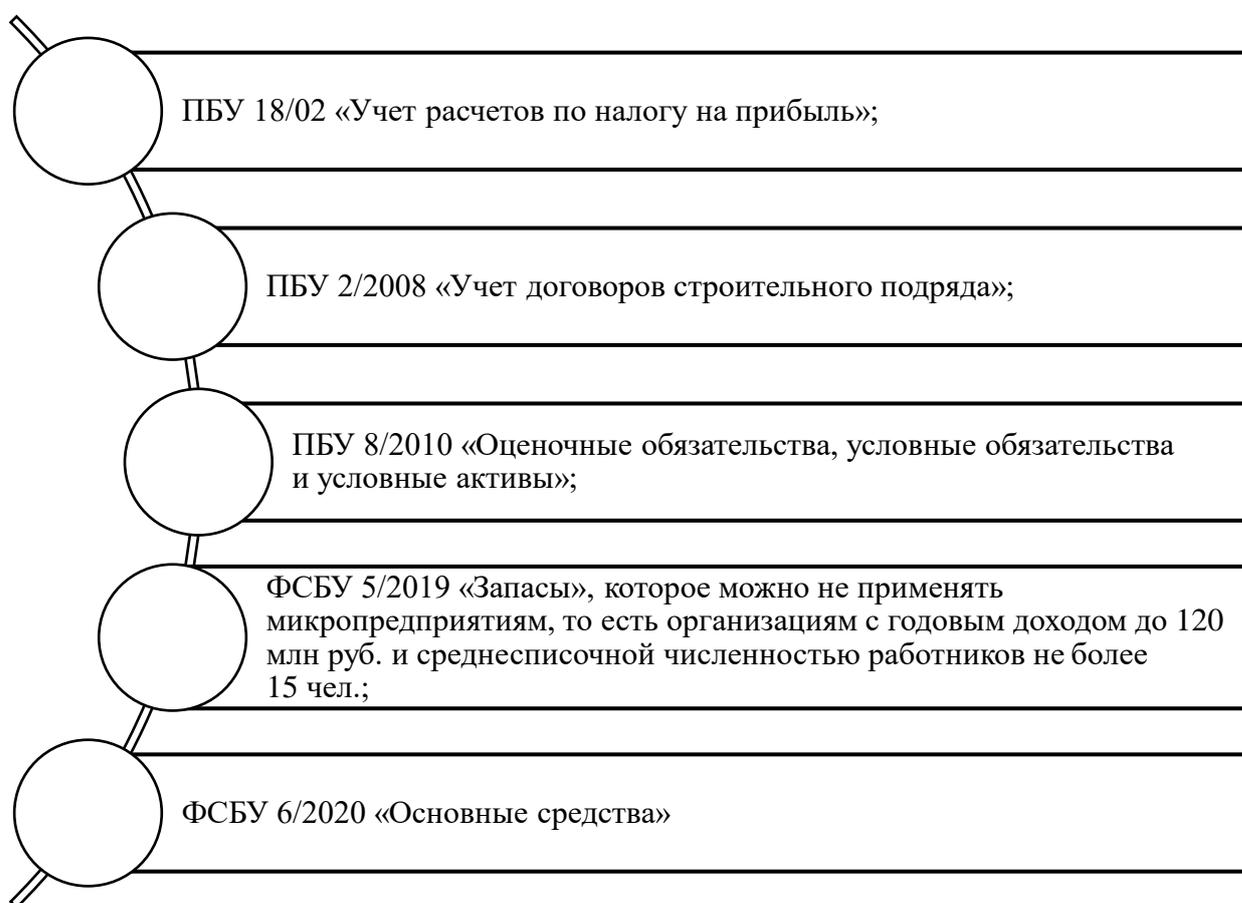


Рисунок 7 – ПБУ и ФСБУ, которые могут не применять предприятия малого бизнеса

Также для предприятий малого бизнеса предусмотрены упрощенные формы учета (рисунок 8).

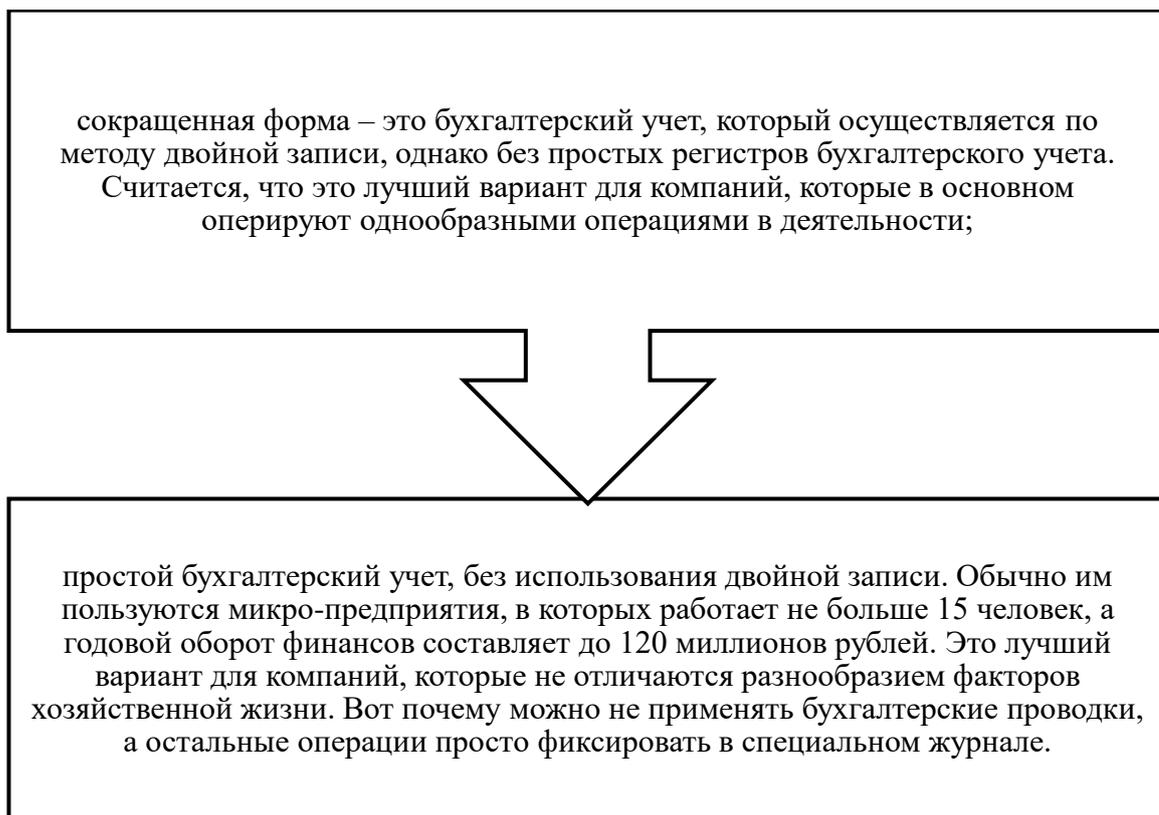


Рисунок 8 – Упрощенные формы учета для предприятий малого бизнеса

Также организации малого бизнеса не обязаны вести внутренний контроль и создавать соответствующие службы.

Однако, «контроль как управленческая функция дает возможность своевременного выявления и устранения условий и факторов, не способствующих действенному ведению производства, а также достижению намеченной цели. Он оказывает помощь в корректировке деятельности предприятия либо отдельных его производственных подразделений, позволяет определить, какие именно подразделения и службы организации, а также направления его деятельности благоприятствуют достижению поставленных целей и достижению результативности работы организации. Соответственно, под контролем понимают функцию управления, которая выступает в качестве средства обратной связи объекта и субъекта управления, уведомляя о реальном положении объекта управления, фактическом исполнении управленческого решения» [14].

Таким образом, проведенное исследование части регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства различными нормативными актами, показало, что основным законом является ФЗ от 24 августа 2008 года №209 «О развитии малого и среднего предпринимательства в России».

### **1.3 Методика внутреннего контроля, его виды и формы для предприятий малого бизнеса**

Внутренний контроль выступает в качестве одного из важных инструментов рациональной организации учетного процесса и налогообложения малого бизнеса, который позволяет вовремя реагировать на все изменения экономической ситуации внутри организации, риски возникновения штрафов и т.д.

Как отмечает, Ю.А. Бабаев «положительный фактор внутреннего контроля – это снижение информационного риска, вероятности того, что в бухгалтерской отчетности имеются неточные или ложные сведения для их пользователей. С помощью внутреннего контроля обеспечивается разработка рекомендаций по повышению степени эффективности хозяйственной деятельности организации, оказание помощи администрации компании по устранению нарушений, недостатков, которые повлияли на финансовые показатели и точность параметров отчетности. Внутренний контроль благоприятствует укреплению законности, правопорядка, договорной, государственной и исполнительской дисциплины» [4, с. 214].

Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязует экономические субъекты обеспечить и реализовать внутренний контроль осуществляемых фактов хозяйственной жизни. Однако малый бизнес имеет право не организовывать службу внутреннего контроля.

Внутренний аудит и контроль регламентируются следующими актами, представленными на рисунке 9.

1) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в ред. от 30.12.2021 г. № 344-ФЗ). В данном документе даются общие положения, относящиеся к бухгалтерской отчетности: состав бухгалтерской отчетности, адреса и сроки ее предоставления и др. В Законе отмечается, что бухгалтерская отчетность организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним, аудиторского заключения (если бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту), пояснительной записки;

2) Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 N 209-ФЗ (в ред. от 29.06.2022 N 156-ФЗ), регулирующий отношения, возникающие между юридическими, физическими лицами, органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления в сфере развития малого и среднего предпринимательства, а также определяющий понятия субъектов малого и среднего предпринимательства, инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, виды и формы такой поддержки;

3) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в ред. от 21.12.2021) (далее - Закон N 307-ФЗ), который определяет правовые основы аудиторской деятельности в Российской Федерации. Согласно Закону аудиторская деятельность представляет собой предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей. Аудит осуществляется в обязательной и инициативной формах.

### Рисунок 9 – Документы в области правового регулирования внутреннего контроля и аудита на предприятиях малого бизнеса

«Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ не предусматривает какие-либо особенности аудита в отношении малых предприятий. В то же время, такие особенности могут содержаться в стандартах аудиторской деятельности саморегулируемой организации, членом которой является аудиторская компания, или даже в правилах самой аудиторской компании. Ведь некоторые особенности аудита малых предприятий при проведении проверки стоит учитывать. Принятие во внимание таких особенностей может повлиять на планирование аудита малого предприятия, порядок оценки

системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, получение аудиторских доказательств» [35].

На рисунке 10 приведены основные виды внутреннего контроля.



Рисунок 10 – Виды контроля

Предварительный контроль на экономическом субъекте проводится с целью предотвращения незаконных действий или незапланированных ошибок должностными лицами в процессе организации деятельности и осуществлении учета. Наиболее эффективным предварительный контроль является в период проведения годовой инвентаризации и до формирования отчетности по итогам года. Источниками информации при этом могут служить программы и бизнес-планы, сметные документы, проекты и приказы о выдаче средств подотчет.

Текущий контроль организовывается и осуществляется с целью проверки операций хозяйственной деятельности, осуществляемых в момент их совершения [2].

Заключительный контроль осуществляется уже после совершения тех или иных операций, с целью подтверждения их законности и верности, либо выявления ошибок и начисления штрафов на виновных должностных лиц.

Таким образом, основной целью внутреннего контроля является организация проверки хозяйственной деятельности экономического

субъекта, будь то малое или крупное предприятия, с целью подтверждения законности и верности осуществляемых хозяйственных операций, и их соответствия действующим нормативно-правовым актам.

Задачи внутреннего контроля приведены на рисунке 11.

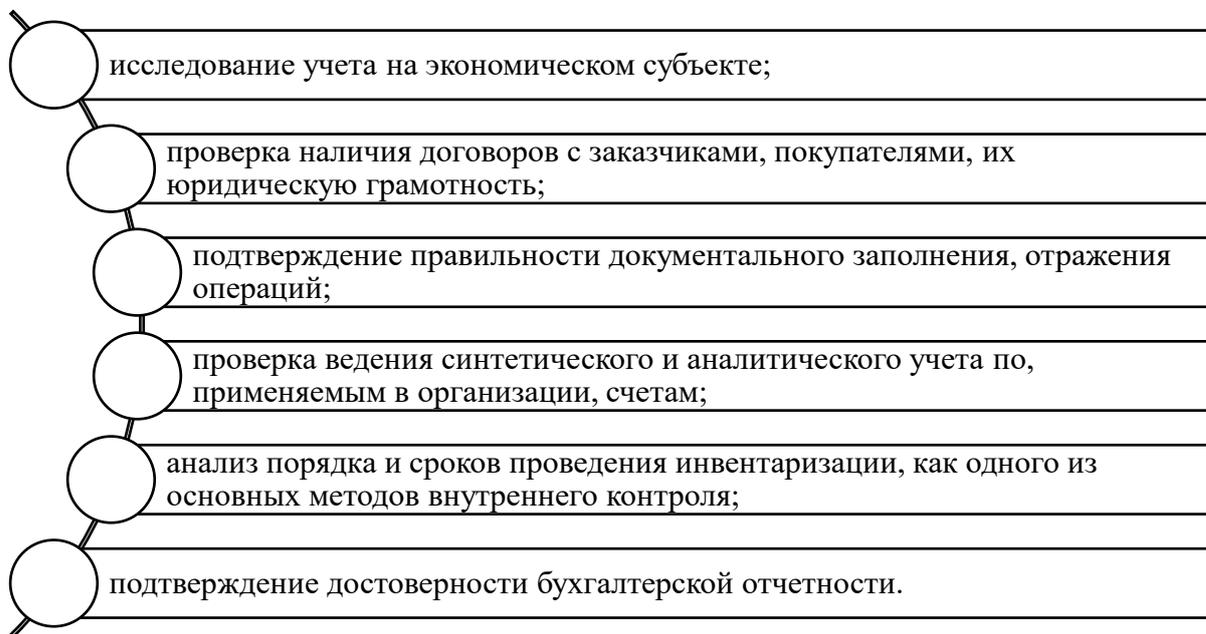


Рисунок 11- Задачи внутреннего контроля

Источниками информации при проведении внутреннего контроля служат учетная политика, все регистры учета, первичная документация, договора, акты, организационные документы, протокола.

«В процессе внутреннего контроля применяются различные методы проверки. Исполнителем контроля может проводиться сплошная или выборочная инвентаризация. Метод проверки определяется – исходя из количества мероприятий, которые нужно провести. На практике преимущественно выбирают выборочный способ. Внутренний контроль включает в себя различные процедуры, в частности приемы фактического и документального контроля, элементы анализа, опросы работников и руководителей организации по интересующим исполнителя вопросам. Осуществление контрольных процедур позволит сформировать

информационную базу для составления бухгалтерской отчетности с учетом рисков предпринимательства и частично минимизировать их» [29, с. 22].

Таким образом, внутренний контроль предполагает проведение целого комплекса процедур, в процессе осуществления которых необходимо ознакомиться деятельностью экономического субъекта, а также установить соответствие данных учета, полученных в ходе проверки показателей, содержащихся в учетных регистрах и в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Внутренний контроль выступает в качестве одного из важных инструментов рациональной организации учетного процесса и налогообложения малого бизнеса, который позволяет вовремя реагировать на все изменения экономической ситуации внутри организации, риски возникновения штрафов и т.д.

Подводя итог первого раздела можно отметить, что на современном этапе общественного развития правильно организованный учет и контроль выступают в качестве важнейших источников эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий малого бизнеса и соответственно гарантом получения доходов.

Одной из важнейших направлений стратегического управления хозяйствующего субъекта – это социальное и экономическое развитие производственной сферы. Характерными особенностями трансформации национальной экономики обуславливается объективная необходимость выработки и последующего применения новейших наукоемких методов организации учета и внутреннего контроля в долгосрочном периоде.

При этом субъекты малого предпринимательства могут применять упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, но зачастую в виду малых объемов игнорируют необходимость более глубокого учета и внутреннего контроля [15].

Были обоснованы теоретические и правовые основы организации учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса в Российской

Федерации с целью формирования условий для реализации механизма оптимизации учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов и согласования интересов всех участников экономических отношений.

Правильно организованный учет и внутренний контроль служит базой управленческой деятельности организации и предшествует принятию управленческих решений руководствующим персоналом в целях разработки мероприятий по ее оптимизации. Резервы, выявленные по итогам комплексной оценки деятельности в рамках организованного учета и контроля, позволяют улучшить показатели деятельности.

Необходимо максимально ответственно подойти к грамотному построению системы осуществления учета и внутреннего контроля субъектами малого предпринимательства. В данном случае, можно назвать разные формы, виды и методы ведения учета и внутреннего контроля субъектами малого предпринимательства. Итак, в целом система учета и внутреннего контроля субъектами малого предпринимательства должна быть предельно эффективной и оптимальной для достижения максимальной доходности. Согласно тому, какой будет прибыль по итогам отчетного периода, определяется уровень доходов собственников, работников, контрагентов и своевременность ведения расчетов организации.

## **2 Особенности бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса (на примере ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко»)**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко»**

В качестве объекта исследования для выпускной квалификационной работы выбрано предприятие ООО «Твой Телеком».

ООО «Твой Телеком» зарегистрирована 21.10.2014.

Основным видом деятельности является деятельность в области связи на базе проводных технологий.

Основными конкурентами организации ООО «Твой Телеком» являются компании ООО «Капитал.Ком», ООО «Телеком-в», ООО «Дельта-Самара 1», ООО «Новотеко», ООО «Телеком Самара», ООО «Вымпел».

ООО «Твой Телеком» участвует в государственных контрактах по обслуживанию, ремонту и предоставлению телефонной связи.

Tvoу telecom создает, защиту и поощряет жизнь и связи людей, чтоб открыть им мир бесконечных возможностей. Все усилия ООО «Твой Телеком» сосредоточены на продолжении быть первым агентом перемен в регионе, предлагая новые продукты и услуги, которые будут способствовать положительно преобразить жизнь наших клиентов в будущем [27].

На рисунке 12 представлена организационная структура управления ООО «Твой Телеком». Как видно из рисунка 12, ООО «Твой Телеком» имеет линейно-функциональную структуру организации, которая строится в соответствии с принципами горизонтального и вертикального разделения труда.

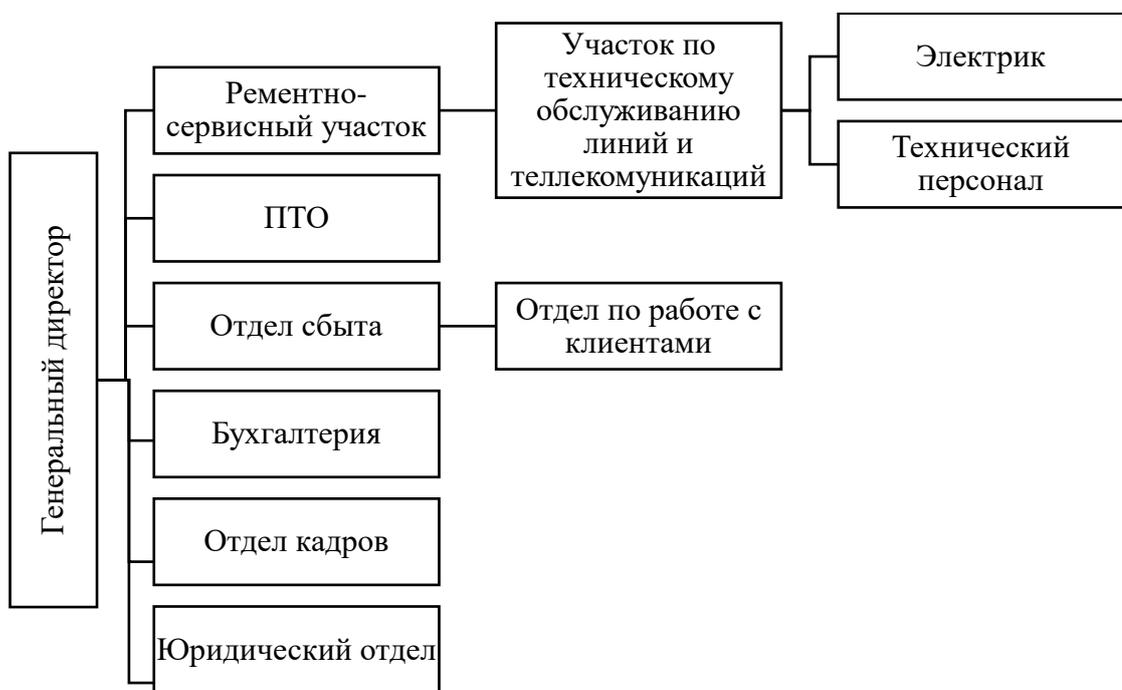


Рисунок 12 – Организационная структура ООО «Твой Телеком»

Бухгалтерия ООО «Твой Телеком» состоит из 4 человек: главного бухгалтера, бухгалтеров и бухгалтера-кассира. Структура бухгалтерии показана на рисунке 13.

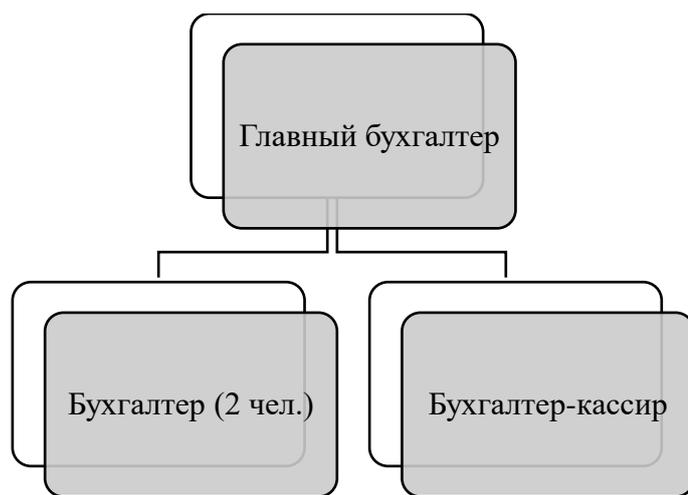


Рисунок 13 – Структура бухгалтерии ООО «Твой Телеком»

Далее в таблице 1 представлен анализ основных показателей деятельности организации. Анализ проведен с использованием данных за 2020-2022 гг., представленных в бухгалтерской отчетности (Приложение А).

Таблица 1 – Анализ основных показателей деятельности ООО «Твой Телеком» за 2020-2022 гг.

«Показатели	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		Относительный прирост (отклонение), %		
	2020	2021	2022	2021/2020	2022/2021	2021/2020	2022/2021	2022/2020
Выручка, тыс. руб.	35 226	45 413	62 891	10 187	17 478	28,92	38,49	78,54
Себестоимость продаж, тыс. руб.	33 133	37 881	53 005	4 748	15 124	14,33	39,93	59,98
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	2 093	7 532	9 886	5 439	2 354	259,87	31,25	372,34
Рентабельность продукции по валовой прибыли, %	6,32	19,88	18,65	13,57	-1,23	-	-	-
Рентабельность продаж по валовой прибыли, %	5,94	16,59	15,72	10,64	-0,87	-	-	-
Затраты на рубль продаж, руб.	0,94	0,83	0,84	-0,11	0,01	-11,32	1,04	-10,40
Численность персонала, чел.	33	32	30	-1	-2	-3,03	-6,25	-9,09
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	10 861	10 443	10 182	-418	-261	-3,85	-2,50	-6,25
Производительность труда, тыс. руб.	1 067,45	1 419,16	2 096,37	351,70	677,21	32,95	47,72	96,39
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	39 283	38 064	36 351	-1 219	-1 714	-3,10	-4,50	-7,47
Фондоотдача, руб./руб.	0,90	1,19	1,73	0,30	0,54	-	-	-
Фондоемкость, руб./руб.	1,115	0,838	0,578	-0,277	-0,260» [9]	-	-	-

Как видно из таблицы 1 происходит рост выручки в 2022 году на 17478 тыс. руб. в сравнении с 2021 годом. Связано это с наращиванием темпов оказываемых услуг и выполняемых работ после пандемии коронавируса.

Себестоимость при этом в 2022 году также растет на 15124 тыс. руб., и при этом ее темпы прироста, выше темпов роста выручки (39,93% против 38,49% в сравнении с 2021 годом), что в конечном итоге приводит к незначительному росту валовой прибыли в 2022 году в сравнении с 2021 годом на 2354 тыс. руб.

Рентабельность продаж и продукции имеют средние значения на конец 2022 года (15,72% и 18,65% соответственно), однако в сравнении с 2021 годом снижаются, что свидетельствует о снижении эффективности и результативности деятельности (рисунок 14).

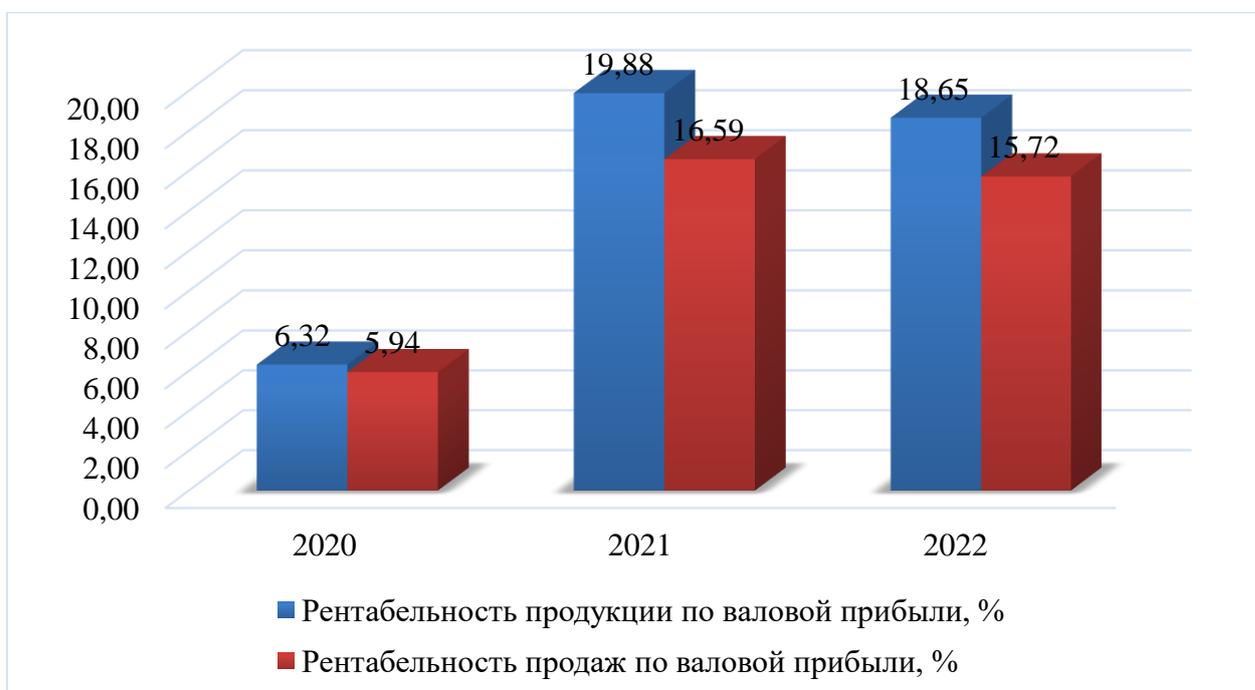


Рисунок 14 – Динамика показателей рентабельности ООО «Твой Телеком», рассчитанных по валовой прибыли в 2021-2022 гг., %

Для любого предприятия ключевое значение имеет качество работы персонала. В таком контексте наблюдается положительная динамика роста выработки на каждого отдельного сотрудника, а именно достижение значения суммы продаж 2096,37 тыс. руб. против 1067,45 тыс. руб. в 2020 г.

Происходит увеличение загруженности привлеченных оборудования, машин, прочих элементов основных средств ООО «Твой Телеком», на что

указывает рост фондоотдачи на доли единицы в 2022 году на 0,54 в сравнении с 2021 годом. Поэтому можно говорить о более рациональном использовании этой части внеоборотного имущества организации при создании товаров и предоставлении услуг. В 2022 г. каждый рубль, который направлен на привлечение основных средств в операционную работу ООО «Твой Телеком», создано 1,73 рублей продаж (рисунок 15).

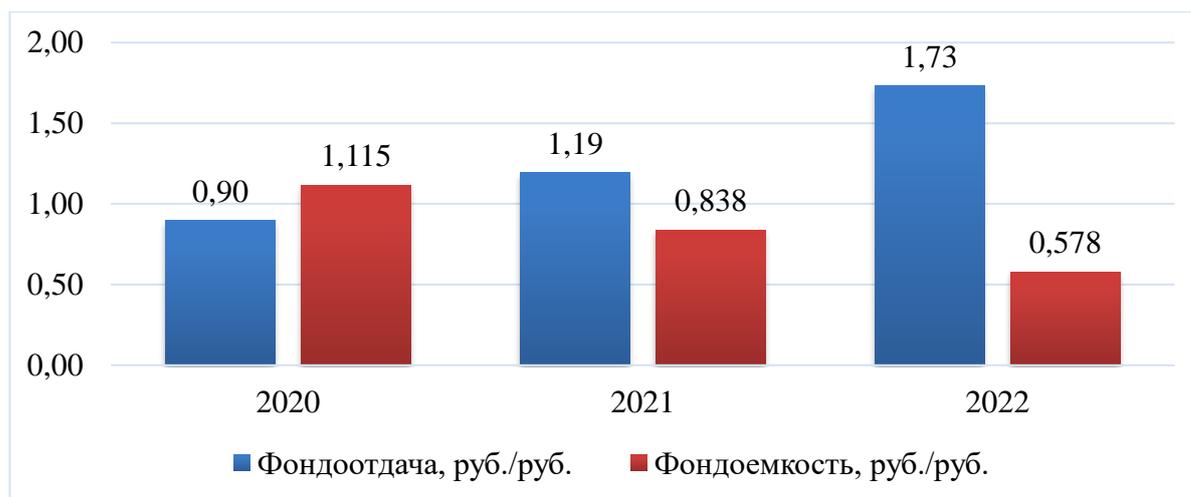


Рисунок 15 – Динамика показателей эффективности использования основных средств

ООО «Телеком Самара» на протяжении многих лет специализируется на проведении интернета.

Компания ООО «Телеком Самара» предлагает услуги высокоскоростного широкополосного доступа в сеть Интернет. Пользуясь услугами ООО «Телеком Самара», клиенты всегда имеют беспрепятственный доступ к мультимедийным сервисам, социальным сетям, онлайн-играм, образовательным и прочим ресурсам на самой высокой скорости.

Подключение производится по оптической линии связи с применением технологий GPON (Gigabit Passive Optical Network, «гигабитная пассивная оптическая сеть») и FTTB (Fiber-To-The-Building, «оптика-в-здание»), позволяющей предоставлять услуги с максимальным качеством и скоростью до 1 Гбит/с.

Основные преимущества ООО «Телеком Самара» перед конкурентами:

- интернет на скорости до 10 Гбит/с и более;
- гибкие тарифы и персональный подход;
- каналы L2 VPN и MPLS для объединения ваших филиалов в единую сеть;
- междугородние каналы связи;
- размещение вашего оборудования на нашей площадке;
- решение проблем в кратчайшие сроки;
- техническая поддержка 24x7 [28];

ООО «Телеком Самара» в качестве основного вида деятельности указывает деятельность по предоставлению услуг по передаче данных и услуг доступа к информационно-коммуникационной сети Интернет (61.10.3).

На рисунке 16 представлена организационная структура ООО «Телеком Самара»

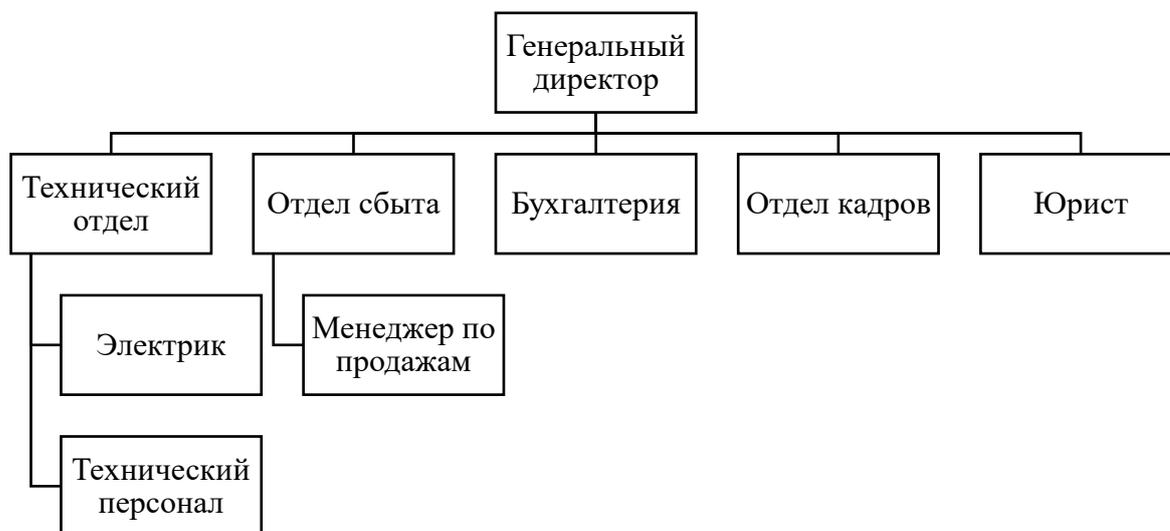


Рисунок 16 – Организационная структура ООО «Телеком Самара»

Как видно структура линейно-функциональная, что полностью соответствует масштабам ООО «Телеком Самара» и виду осуществляемой деятельности.

ООО «Телеком Самара» участвует в государственных контрактах по обслуживанию, ремонту и предоставлению интернета.

В таблице 2 приведен анализ основных показателей деятельности ООО «Телеком Самара» по данным отчетности (Приложения Б).

Таблица 2 - Основные показатели деятельности ООО «Телеком Самара»

Показатель	Год			Изменение,+,-		Темп прироста, %	
	2020	2021	2022	2021/ 2020	2022 /2021	2021/ 2020	2022 /2021
Выручка, тыс. руб.	47775	56932	61249	9157	4317	19,17	7,58
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	44557	52659	56767	8102	4108	18,18	7,80
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	3218	4273	4482	1055	209	32,78	4,89
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	2372	3453	3296	1081	-157	45,57	-4,55
Стоимость основных средств, тыс. руб.	2777	2797	2883	20	86	0,72	3,07
Стоимость активов, тыс. руб.	20636	20057	32114	-579	12057	-2,81	60,11
Собственный капитал, тыс. руб.	5603	9056	11900	3453	2844	61,63	31,40
Заемный капитал, тыс. руб.	15033	11001	20214	-4032	9213	-26,82	83,75
Численность персонала, чел.	16	18	21	2	3	12,50	16,67
Производительность труда, тыс. руб.	2985,94	3162,89	2916,62	176,95	-246,27	5,93	-7,79
Рентабельность продаж, %	6,74	7,51	7,32	0,77	-0,19	11,43	-2,50

Необходимо отметить что анализируемый период, а именно 2020-2022 годы организация была подвержена значительному влиянию внешних факторов, таких как режимы самоизоляции в 2020-2021 годы и ограничения европейского экспорта и импорта в 2022 году в виду санкций, введенных в марте 2022 года. Большая часть оптоволоконного оборудования, применяемого в ООО «Телеком Самара» разработана на базе зарубежных технологий. Однако ООО «Телеком Самара» смогла нарастить доходы в 2022 году до 61249 тыс. руб. в сравнении с 2021 годом, когда выручка составила 56932 тыс. руб. (рисунок 17).

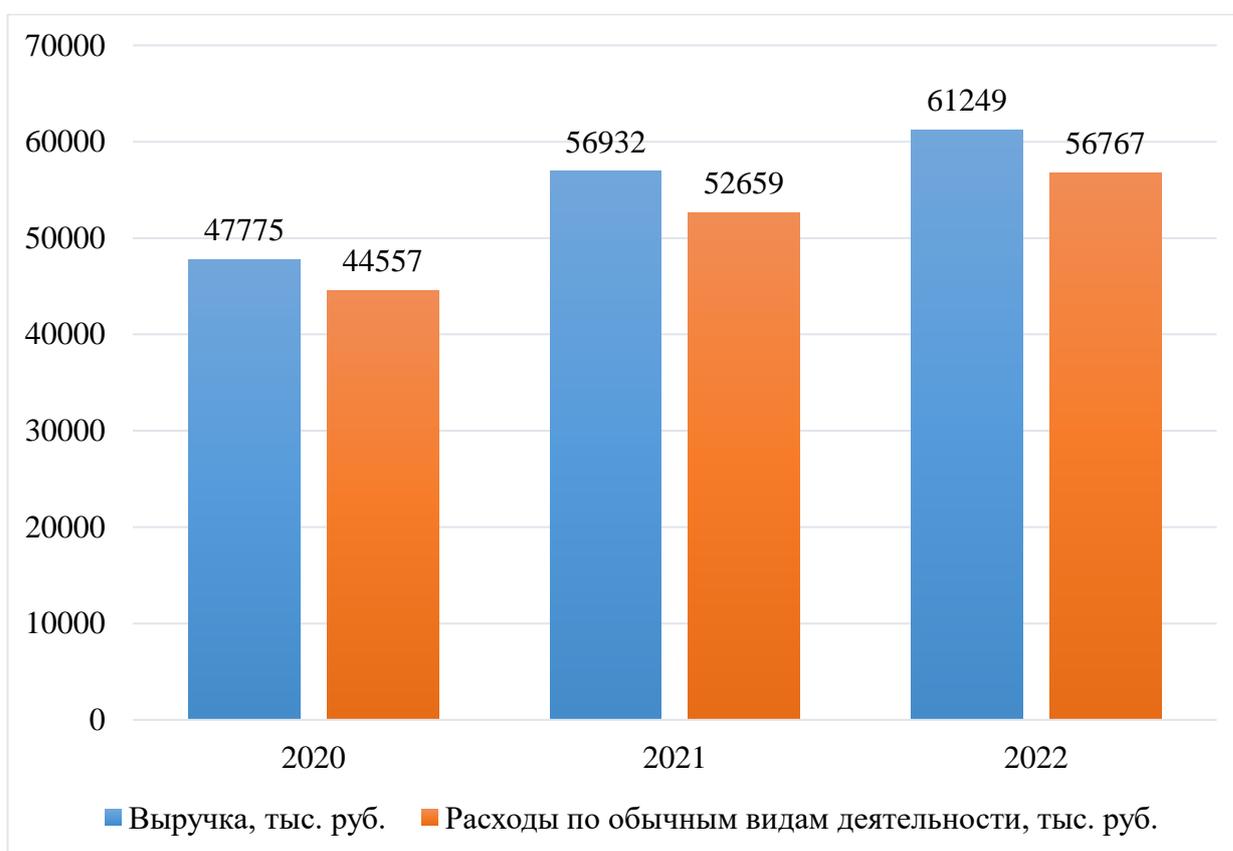


Рисунок 17 – Динамика выручки и себестоимости ООО «Телеком Самара»

Как показывает анализ, ООО «Телеком Самара» не испытывает трудности в последние годы, подтверждаемые ростом продаж.

При этом себестоимость растет более быстрыми темпами в 2022 году

темпами, как и другие расходы, что в свою очередь привело к незначительному росту прибыли от продаж в 2022 году в сравнении с 2021 годом на 209 тыс. руб.

Чистая прибыль при этом снизилась на 157 тыс. руб. в 2022 году в сравнении с 2021 годом (рисунок 18).

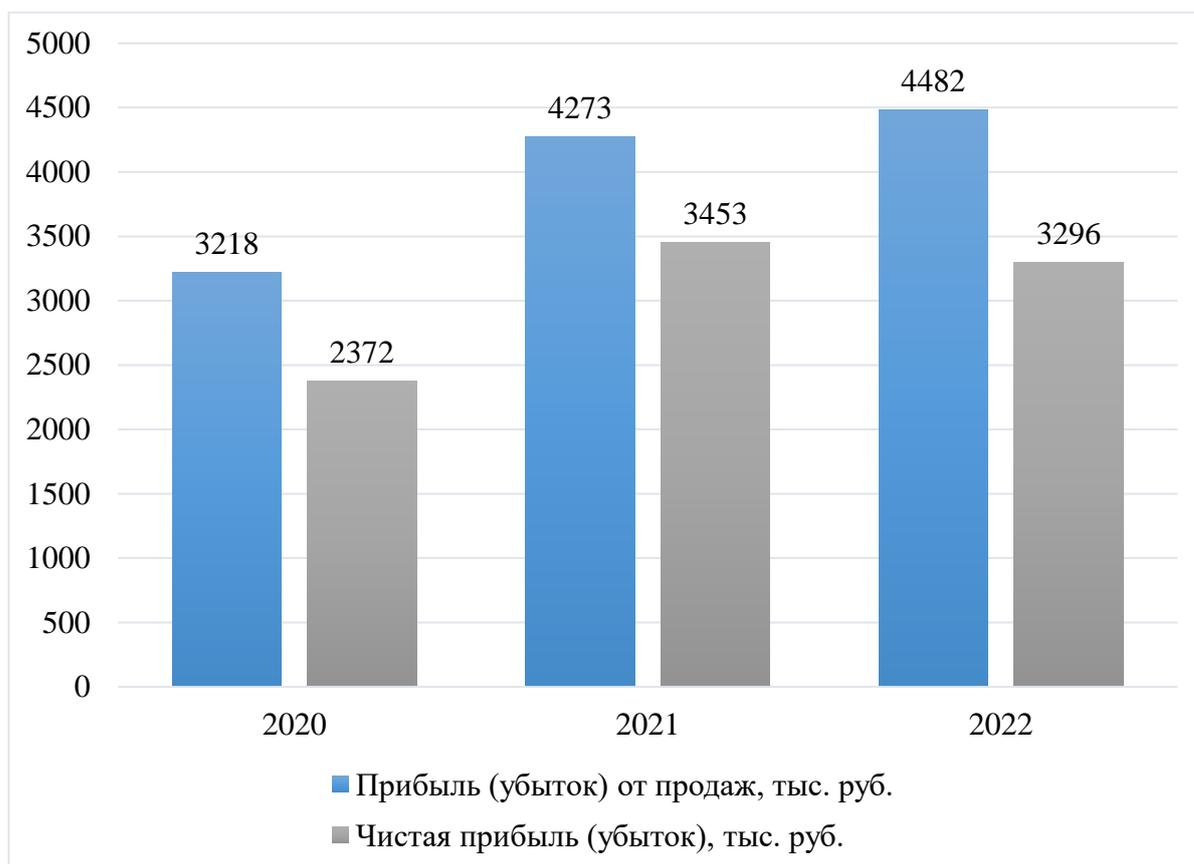


Рисунок 18 – Динамика прибыли ООО «Телеком Самара» за 2020-2022 гг.

Третьим объектом исследования в работе выбрано предприятие Самарской области ООО «Новая телекоммуникационная компания» (далее по тексту ООО «Новотеко»).

Компания «Новотеко» успешно работает на рынке мобильной связи более 8 лет и является официальным представителем компаний «Билайн», «МТС», «Мегафон», «Теле2».

Основные направления деятельности компании – подключение и обслуживание юридических и физических лиц по тарифным планам всех существующих операторов связи (Билайн, МТС, Мегафон, Теле2).

Ещё одно направление деятельности компании – Интернет–магазин, ориентированный на продажу премиум сегмента: золотых номеров, корпоративных и безлимитных тарифов.

Основным видом деятельности является деятельность в области связи на базе проводных технологий.

На рисунке 19 представлена организационная структура ООО «Новотеко»



Рисунок 19 – Организационная структура ООО «Новотеко»

Как видно структура линейно-функциональная, что полностью соответствует масштабам ООО «Новотеко» и виду осуществляемой деятельности.

В таблице 3 приведен анализ основных показателей деятельности ООО «Новотеко» по данным отчетности (Приложения В).

Таблица 3 - Основные показатели деятельности ООО «Новотеко» за 2020-2022 гг.

Показатель	Год			Изменение,+,-		Темп прироста, %	
	2020	2021	2022	2021/ 2020	2022 /2021	2021/ 2020	2022 /2021
Выручка, тыс. руб.	8050	9891	14050	1841	4159	22,87	42,05
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	10541	11219	15781	678	4562	6,43	40,66
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-2491	-1328	-1731	1163	-403	-46,69	30,35
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-2179	-1851	-947	328	904	-15,05	-48,84
Стоимость основных средств, тыс. руб.	14086	13652	18681	-434	5029	-3,08	36,84
Стоимость активов, тыс. руб.	16880	17844	28904	964	11060	5,71	61,98
Собственный капитал, тыс. руб.	-4958	-6810	-7757	-1852	-947	37,35	13,91
Заемный капитал, тыс. руб.	21838	24654	36661	2816	12007	12,89	48,70
Численность персонала, чел.	11	10	10	-1	0	-9,09	0,00
Производительность труда, тыс. руб.	731,82	989,10	1405,00	257,28	415,90	35,16	42,05

Как показывает анализ, ООО «Новотеко» испытывает трудности в последние годы, подтверждаемые ростом менее мобильной части имущества, а именно основных средств 2022 году на 5029 тыс. руб.

В связи с постоянными убытками, собственный капитал организации отрицательный из-за непокрытого убытка и растет по итогам 2022 года на 947 тыс. руб.

Таким образом, в качестве объекта исследования выбраны организации ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара» и ООО «Новотеко». Основным видом деятельности является деятельность в области связи на базе проводных технологий, а также деятельность интернет провайдеров. Анализ основных показателей деятельности ООО «Твой Телеком» и ООО «Телеком Самара» в целом выявил рост итоговых значений, связанный с наращиванием оказываемых услуг в 2022 году. При этом деятельность ООО «Новотеко» оказалась убыточной. Далее в работе будут рассмотрены особенности учета данных организаций.

## **2.2 Порядок ведения бухгалтерского учета в ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко»**

Рассматриваемые организации ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко» занимаются оказанием услуг в сфере организации связи в Самаре. Данные предприятия относятся к субъектам малого бизнеса и соответственно применяют упрощенные формы учета, рабочего плана счетов. бухгалтерская отчетность также формируется в упрощенном порядке.

При этом ООО «Твой Телеком» применяет упрощенную систему налогообложения, тогда как ООО «Телеком Самара» и ООО «Новотеко» являются плательщиками налогов на общей системе налогообложения.

Основным документом, в котором прописаны положения в части учета для организаций является учетной политика.

Учетные политики ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара» и ООО «Новотеко» на 2023 год утверждены приказом директора.

В составе учетной политики ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко» утверждаются:

- сокращенный рабочий план счетов учета.
- формы учетных регистров,
- образцы форм первичных учетных документов, используемых на предприятии,
- график документооборота.
- методы ведения учета доходов и расходов (метод начисления),
- лицо, которое будет ответственно за ведение бухгалтерского учета (главный бухгалтер),
- способ ведения учета (посредством специальной компьютерной программы)» [6-8].

Анализ организационно-технического раздела учетной политики ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара» и ООО «Новотеко» позволил сделать вывод, что данный раздел содержит все основные аспекты учета. Для характеристики формирования методологического раздела учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета в работе будут раскрыты аспекты учета следующих разделов:

- учет основных средств;
- учет запасов;
- доходы и расходы организации;
- учет затрат на производство;

В ходе исследования методологических аспектов учетной политики ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара» и ООО «Новотеко» было выявлено следующее.

«Учет запасов вести в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180Н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, Применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ

5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).  
(Основание: п.47 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Для целей бухгалтерского учета запасами считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла предприятия, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, в частности:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности предприятия;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности предприятия;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство).

Запасы признавать в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод предприятием;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы признавать в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включать фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)» [6-8].

«Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Также общество обеспечивает отдельный учет выручки от реализации на внутреннем рынке и на экспорт, отдельный учет выручки от реализации на внутреннем рынке товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, и не облагаемых НДС» [6-8].

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам.

На рисунке 20 представлены основные элементы методологического раздела учетной политики в части учета затрат.

Элемент учетной политики	Вариант выбранный в ООО «Твой телеком», ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко»
Списание общепроизводственных расходов (счет 25)	Пропорционально объему выполненных работ
Списание общехозяйственных расходов (счет 26)	Ежемесячно списывать общехозяйственные расходы в дебет сч 90
Оценка незавершенного производства	По фактической производственной себестоимости;

Рисунок 20 – Основные элементы методологического раздела учетной политики в части учета затрат ООО «Твой телеком», ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко»

К прямым затратам в ООО «Твой телеком», ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко» относятся (рисунок 21):

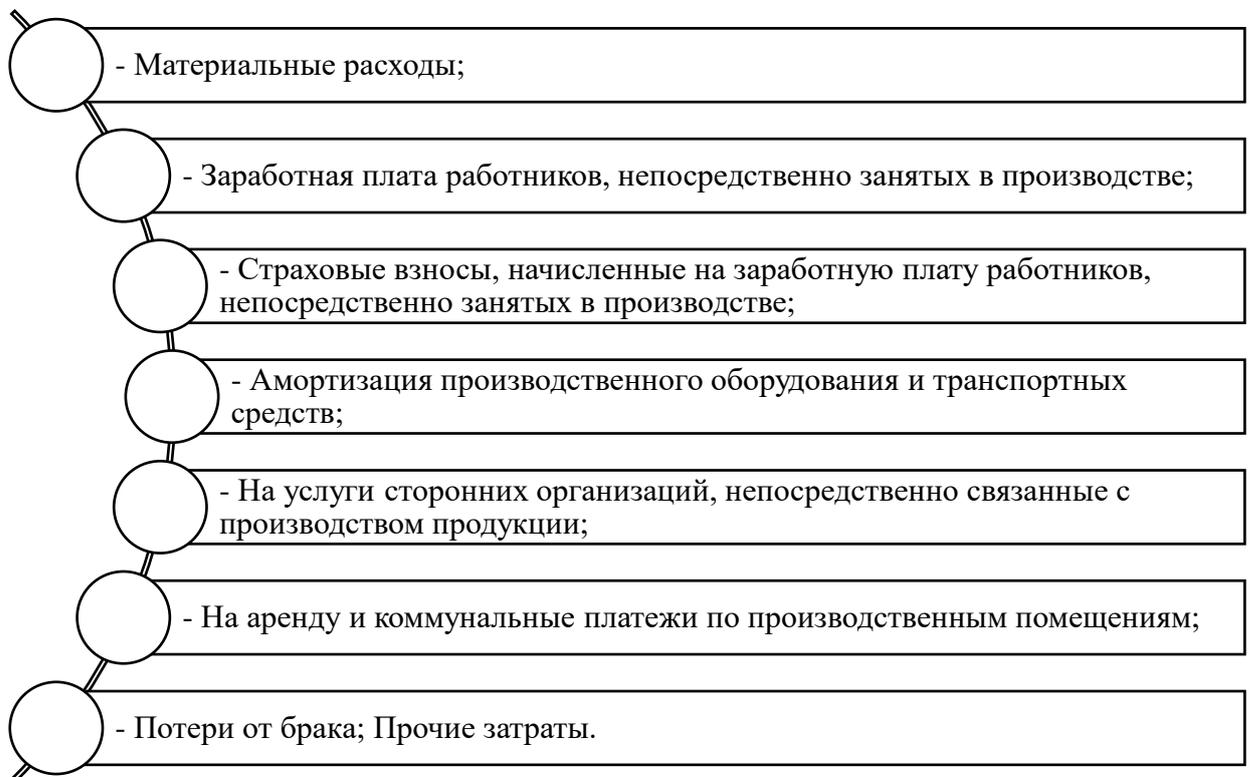


Рисунок 21 – Состав прямых затрат

В учетной политике ООО «Твой телеком, ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко» в части учета основных средств указано, что «учет основных средств вести в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н» [6-8].

В ООО «Твой телеком, ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко» ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применяется, начиная с отчетности за 2022 год. В бухгалтерской (финансовой) отчетности, не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Также указано:

«Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считать их первоначальную стоимость (с учетом переоценок), признанную до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленную амортизацию рассчитывать в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относить к объектам основных средств, если его стоимость больше 40 000 тыс. руб. Срок полезного использования объекта основных средств определять исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения» [6-8].

Для целей бухгалтерского учета ООО «Твой телеком, ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко» основные средства классифицируются по видам и группам.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств в ООО «Твой телеком, ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко» оценивается по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Налоговый учет в организациях осуществляется с учетом режимов налогообложения. Так ООО «Твой Телеком» применяет УСН «Доходы минус расходы» и рассчитывает налог в соответствии с данными книги учета доходов и расходов.

ООО «Телеком Самара» и ООО «Новотеко» применяют ОСНО и являются плательщиками НДС и налога на прибыль.

Учитывая специфику деятельности НДС начисляется по ставке 20%, как и налог на прибыль.

«В ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара» и ООО «Новотеко» бухгалтерский учет ведет непосредственно бухгалтерия. Что касается главного бухгалтера на предприятии, то он формирует баланс, квартальные отчеты, годовые отчеты, ведет контроль за операциями (расчетными,

финансовыми, кредитными), осуществляет рациональную организацию бухгалтерского учета, отчетности предприятия и прочее. Кроме этого, он также анализирует финансово-хозяйственную деятельность предприятия, составляет отчеты относительно финансово-экономического положения» [6-8].

ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара» и ООО «Новотеко» формируют упрощенную форму бухгалтерского баланса, поскольку являются малыми предприятиями. Организацию бухгалтерского учета рассмотрим на отдельных участках.

Поскольку ООО «Твой Телеком» занимается установкой интернета то процесс сопряжен с использованием большого количества материалов.

Далее отражено в учете приобретения материалов.

15.06.2023 года ООО «Твой Телеком» купил по договору 59/ДД-2023 у ООО «Электродом» клеммы соединительные монтажные с рычажком СМК 222-413, 2,5мм<sup>2</sup>, 10 шт, duwi 26610 по цене 18700 руб. (БЕЗ НДС). При поступлении клемм была открыта карточка складского учета № 889 и приходный ордер от 15.06.2023 г. № 0000-00253.

Поступившие клеммы были отражены в учете следующими операциями (таблица 4).

Таблица 4 – Операции по учетупоступления материала (клеммы соединительные монтажные с рычажком СМК 222-413, 2,5мм<sup>2</sup>, 10 шт, duwi 26610 5) в ООО «Твой Телеком»

Содержание операции	Документ-основание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
---------------------	--------------------	-------	--------	-------------

Оприходованы клеммы соединительные монтажные с рычажком СМК 222-413, 2,5мм2, 10 шт, duwi 26610 5, поступившие от поставщика ООО «Электродом»	договор 59/ДД-2023 от 14.06.2023 и товарная накладная № 00000-20005	10.01	60	23400
Перечислены поставщику ООО «Электродом» по накладной № 00000-20005 от 15.06.2023 г. за клеммы соединительные монтажные с рычажком СМК 222-413, 2,5мм2, 10 шт, duwi 26610 5	Платежное поручение	60	51	23400

Использование материалов в ООО «Твой Телеком» осуществляется по двум направлениям:

- на выполнение работ по проведению интернета;
- на хозяйственные нужды.

Списание материалов ведется по средней себестоимости. В 1С выбытие оформляют посредством раздела «Реализация товара».

Учет денежных средств в «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара» и ООО «Новотеко» ведется на счетах 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет». В таблицах 5-6 приведены операции в ООО «Телеком Самара» в 2023 году.

Таблица 5 – Проводки по кассовым операциям в ООО «Телеком Самара»

Содержание ФХЖ	Документ – основание	Д	К	Сумма, руб.	Регистры синтет. учета	Регистры аналит.. учета
Принят остаток неизрасходованной п/о суммы	Приходный кассовый ордер, авансовый отчет	50	71	1000	ОСВ по счету 50	Аналитические данные по счету 50 из ОСВ по счетам 50,71
Выдано подотчет	Расходный кассовый ордер	71	50	2000	ОСВ по счету 50	Аналитические данные по счету 50 из ОСВ по счетам 71,50
Зачислено на расчетный счет	Расходный кассовый ордер, выписка банка	51	50	5000	ОСВ по счету 50	Аналитические данные по счету 50 из ОСВ по счетам 50,51

Таблица 6 – Бухгалтерские записи по учету поступления денежных средств на расчетный счет в ООО «Телеком Самара»

Содержание	Документ - основание	Д	К	Сумма, руб.	Регистры синтет.	Регистры аналит.. учета
------------	----------------------	---	---	-------------	------------------	-------------------------

					учета	
Принят остаток неизрасходованной п/о суммы	Расходный кассовый ордер, выписка банка	51	50	407000	ОСВ по счету 51	Аналитические данные по счету 51 из ОСВ по счетам 51,50
Поступили деньги от покупателей	Выписка банка	51	62	606154	ОСВ по счету 51	Аналитические данные по счету 51 из ОСВ по счетам 51,62
Зачислено на расчетный счет	Выписка банка	60	51	161104	ОСВ по счету 51	Аналитические данные по счету 51 из ОСВ по счетам 60,51
Погашена задолженность перед бюджетом по налогам	Платежное поручение, выписка банка	68	51	10209	ОСВ по счету 51	Аналитические данные по счету 51 из ОСВ по счетам 68,51

В бухгалтерском учете все операции по отдельному счету отражаются по банковским выпискам в дни, в которых осуществлялись операции по клиентскому счету. Выписки обрабатываются после поступления в бухгалтерию, выступают в качестве основания бухгалтерских записей.

Таким образом, на основании первичной информации о безналичном движении денежных средств составляются анализ счета, оборотно-сальдовая ведомость.

В составе дебиторской задолженности ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара» и ООО «Новотеко» учтены в 2023 году только расчеты с покупателями и заказчиками на балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В пассиве упрощенного баланса представлено 8 статей. В ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара» и ООО «Новотеко» в 2022 году отражены статьи «Капитал и резервы» и «Заемные средства» и «Кредиторская задолженность».

Уставы ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара» и ООО «Новотеко» утверждены решением собрания учредителей. В уставе указано, что ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара» и ООО «Новотеко» являются юридическими лицами и имеют в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе. Организации имеют уставный капитал, размер которого отражается в третьем разделе бухгалтерского баланса по строке 1310 «Уставный капитал». Размеры

уставного капитала в ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара» и ООО «Новотеко» на 01.11.2023 составляют 10 тыс. руб.

Уставный капитал ООО «Твой Телеком» сформирован за счёт взносов одного учредителя.

Бухгалтерские записи и ООО «Новотеко» по учету вклада в уставный капитал в виде денежных средств приведены в таблице 7.

Таблица 7 - Отражение в бухгалтерском учете ООО «Новотеко» вклада в уставный капитал денежными средствами

Содержание хозяйственных операций	Основание хозяйственной операции	Регистры синтетического и аналитического учета	Порядок раскрытия в отчетности	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
					Дебет	Кредит
Внесены денежные средства в банк в качестве уставного капитала при регистрации ООО «Новотеко»	Выписка банка с расчетного счета	Карточка счета, Анализ счета, ОСВ по счетам 51,75	В активе по строке «Денежные средства» В пассиве по строке «Уставный капитал»	10000	51	75.1

На 01.01.2023 г. уставный капитал оплачен полностью.

В ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара» и ООО «Новотеко» в течение рассматриваемого периода изменение уставного капитала не происходило.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками возникают с момента заключения договоров в ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара» и ООО «Новотеко».

В организации в течение 2023 г. заключались следующие виды договоров: договора купли-продажи; договора подряда; договора поставки с отсрочкой платежа; договора субаренды, договор на размещение рекламы.

Для синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Твой Телеком» используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

По итогам исследования, в части учета выявлено, что учет в ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара» и ООО «Новотеко» ведется в соответствии с требованиями законодательства и недостатков не содержит. Однако в связи со сложностью, необходимо постоянно применять в практике способы и методы усовершенствования учетного процесса с помощью контроля.

### **2.3 Оценка системы внутреннего контроля и проведение контрольных процедур в ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко»**

Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязует экономические субъекты обеспечить и реализовать внутренний контроль осуществляемых фактов хозяйственной жизни.

«Ключевая функция внутреннего контроля выражается в осуществлении разработки и предоставлении кроме предложений относительно ликвидации обнаруженных нарушений, еще и рекомендаций относительно повышения эффективности управления, определению резервов развития, консультативной поддержки руководства организации. Внутренний контроль помогает выявить результативность системы управления организации» [17, с. 96].

«Контроль как управленческая функция дает возможность своевременного выявления и устранения тех условий и факторов, не способствующих действенному ведению производства, а также достижению

намеченной цели. Он оказывает помощь в корректировке деятельности организации либо отдельных его производственных подразделений, позволяет определить, какие именно подразделения и службы организации, а также направления его деятельности благоприятствуют достижению поставленных целей и достижению результативности работы организации. Соответственно, под контролем понимают функцию управления, которая выступает в качестве средства обратной связи объекта управления и системы управления, уведомляя о реальном положении объекта управления, фактическом исполнении управленческого решения» [3, с. 115].

При проверке в ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара» и ООО «Новотеко» используются следующие документы, представленные на рисунке 22.

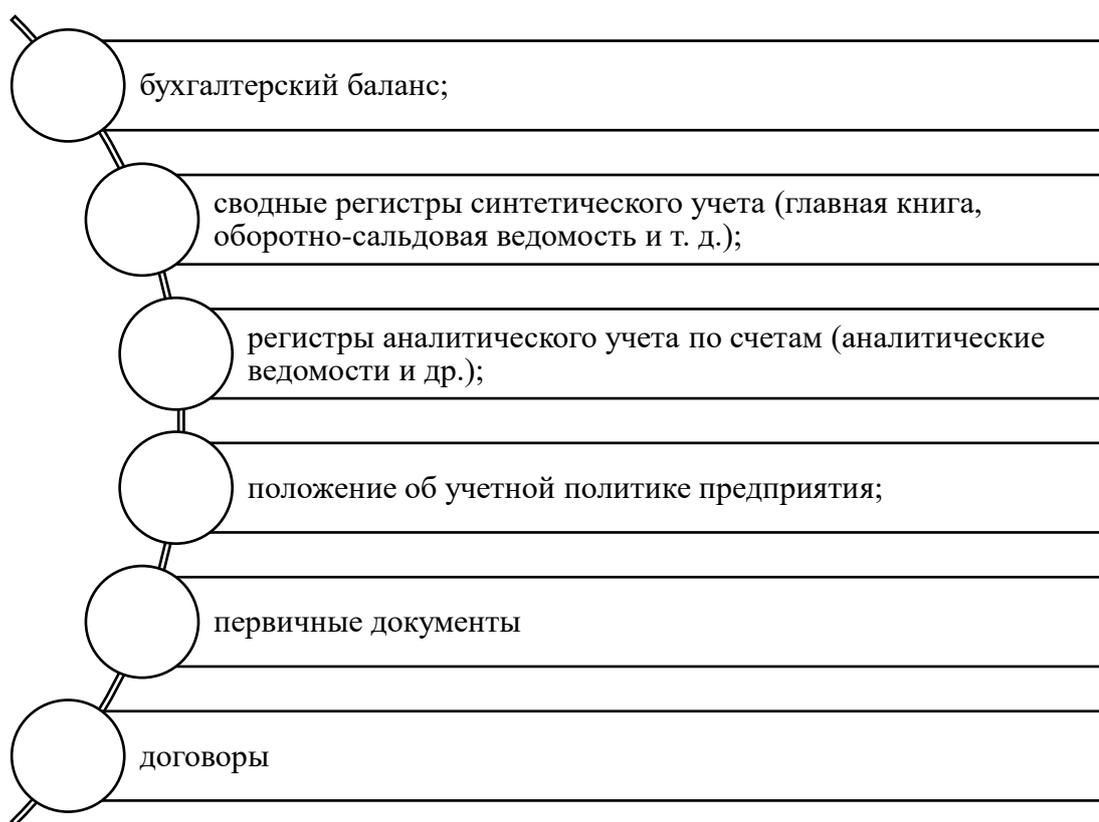


Рисунок 22 – Список документов – источников информации при внутреннем контроле в ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара» и ООО «Новотеко»

На первоначальном этапе проводится оценка системы внутреннего контроля (Приложение Г). Как видно в тесте было рассмотрено 18 вопросов, 4 из которых имеют отрицательные значения.  $4 \cdot 100 / 18 = 22\%$  - отрицательных значений. Соответственно надежность СВК составляет 78 %, это говорит о том, что уровень системы внутреннего контроля можно оценить, как высокий.

Оценка системы бухгалтерского учета ООО «Твой Телеком» представлена в таблице 8.

Таблица 8 – Оценка системы бухгалтерского учета в ООО «Твой Телеком»

«Вопросы для оценки	Балльная оценка	Примечание
1	2	3
1. Соответствие учетной политики требованиям законодательства	10	Соответствует
2. Организована ли в организации бухгалтерская служба	10	Организована
3. Разработаны ли должностные инструкции учетного персонала	8	Отсутствует должностная инструкция менеджера
4. Разработан ли в организации график документооборота	7	Отсутствует раздел документооборота по расчетам
5. Организован ли эффективный аналитический учет	10	Да
6. Соответствует ли обязанность проведения инвентаризации имущества и обязательств и отражения ее на счетах бухгалтерского учета требованиям законодательства	10	Рекомендуется проведение инвентаризации товаров раз в месяц
7. Используется ли в организации автоматизированная система учета	7	Несмотря на использование автоматизированной формы учета, некоторые операции оформляются только ручным способом.
8. В полной ли мере отражены все факты хозяйственной деятельности	9	Не в полной
9. Использует ли организация унифицированную форму документации и документацию	8	ООО «Твой Телеком» используется только унифицированные формы учета
10. Непрерывно ли ведется бухгалтерский учет	10	
Максимальное число баллов		100
Фактическое число баллов		89
Фактическая оценка		89» [7]

Поскольку расчеты занимают весомую долю в деятельности организации, следующим этапом контроля в ООО «Твой Телеком» является проверка расчетов.

На первом этапе проведена проверка учетной политики. Нарушений на данном участке не выявлено.

На втором этапе осуществляются контрольные процедуры по выявлению фактов нарушения оформления договорных отношений с поставщиками и подрядчиками. Итоги контроля данного участка приведены в соответствующей таблице 9.

Таблица 9 –Итоги проведения контрольных процедур по выявлению фактов нарушения оформления договорных отношений с поставщиками и подрядчиками в ООО «Твой Телеком»

Реквизиты по данным бухгалтерского учета	Реквизиты по данным проверки	Наличие договора поставки и сопроводительных документов	Правильность заполнения документации
1	2	3	4
Договор поступления материалов № 26 от 05.04.2023 поставщик ООО «Торговый дом»	Договор поступления материалов № 26 от 05.04.2023 поставщик ООО «Торговый дом»	Оформлены все договора поставки и сопроводительные документы	Оформлено верно
Договор подряда № 6/Подряд от 18.01.2023 г. подрядчик ООО «Строймет»	Договор подряда № 6/Подряд от 18.01.2023 г. подрядчик ООО «Строймет»	Оформлены все договора поставки и сопроводительные док.	Оформлено верно
Договор поступления материалов № 105 от 30.06.21 г. поставщик ИП Макаров Виктор Яковлевич	Договор поступления материалов № 105 от 30.06.21 г. поставщик ИП Макаров Виктор Яковлевич	Оформлен договор, отсутствуют сопроводительные документы	Отсутствуют сопроводительные документы

Как видно из таблицы, не по всем договорам есть сопроводительные документы. В связи с этим необходимо провести проверку наличия и

правильности оформления комплекта первичных документов, приложенных к договору поступления материалов с поставщиками в ООО «Твой Телеком»

Далее проведена проверка наличия и правильности оформления комплекта первичных документов, приложенных к договору. Результаты проверки представлены в таблице 10.

Таблица 10–Итоги проведения контрольных процедур

Поставщик	Договор	Первичные документы, приложенные к договору	Обязательные первичные документы, которые должны быть приложены по законодательству	Выявленные нарушения
ИП Макаров Виктор Яковлевич	договор поступления материалов № 105 от 30.06.21 г.	товарная накладная от 05.07.2023 г., счет на оплату от 05.07.2023 г., универсальный передаточный документ от 05.07.2023 г.	Договор, товарная накладная, счет на оплату, универсальный передаточный документ	Нарушений не выявлено

«Первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные ФЗ «О бухгалтерском учете»» [30].

Проверка наличия и правильности оформления комплекта первичных документов, приложенных к договору показала, что формы первичных документов соответствуют действующему законодательству.

Аналогичным образом, была проведена проверка системы внутреннего контроля и в ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко», где нарушений не выявлено.

Во втором разделе была рассмотрена организация учета и внутреннего контроля на примере ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко».

Основным видом деятельности является деятельность в области связи на базе проводных технологий, а также деятельность интернет провайдеров. Анализ основных показателей деятельности ООО «Твой Телеком» и ООО

«Телеком Самара» в целом выявил рост итоговых значений, связанный с наращиванием оказываемых услуг в 2022 году. При этом деятельность ООО «Новотеко» оказалась убыточной. Далее в работе были рассмотрены особенности учета и внутреннего контроля данных организаций.

По итогам исследования, проведенного в части учета и контроля ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко» выявлено, что учет в организации ведется в соответствии с требованиями законодательства.

В деятельности объектов наблюдения, не смотря на полное соответствие учета и контроля требованиям законодательства также имеются недостатки, среди которых:

- отсутствие выполнения внутреннего контроля формирования результативных показателей, формирующих финансовые результаты. Отсутствует структурированность контроля по участкам учета результативных показателей.
- отсутствие учетных и налоговых регистров учета доходов и расходов из-за чего возникает сложность контроля за правильностью отражения в учете всех доходов и расходов, таких как регистр себестоимости по отдельным видам продукции, регистр учета доходов от отдельного контрагента и т.д.
- отсутствует конкретизация плана счетов на рабочей основе.
- вместо использования программы, которая не соответствует требованиям организации, рекомендуется применить программу 1С: «Упрощенка», которая специально разработана для работы микропредприятий и учитывает все их особенности, включая учет на УСН.

Необходимо постоянно применять в практике способы и методы усовершенствования учетного процесса с помощью внутреннего аудита.

### **3 Проблемы и мероприятия по совершенствованию организации, ведения и правового регулирования учета, и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса**

#### **3.1 Основные проблемы в организации, ведении и правовом регулировании учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса**

На современном этапе функционирования малого предприятия, все хозяйствующие субъекты данной группы строго придерживаются основных аспектов правового регулирования при организации учета и внутреннего контроля.

Однако не редко многие организации малого бизнеса пренебрегают внутренним контролем, поскольку законодательство позволяет не формировать службы внутреннего контроля.

«Важно отметить, что внутренний контроль должен охватывать все бизнес-процессы, поэтому на этапе подготовительных работ анализ организационной структуры и бизнес-процессов имеет первостепенное значение для эффективной работы системы. При этом одним из аспектов внутреннего контроля, требующим особого внимания, является человеческий фактор. Решение проблем внутреннего контроля, обусловленных человеческим фактором, требует сбалансированного подхода, тщательного анализа и сопоставления целей компании, внутренних ресурсов и кадровой политики» [17].

«Главной проблемой бухгалтерского учета для предприятий малого предпринимательства является несовершенство нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета и налогообложения. Наиболее близко субъекты малого бизнеса столкнулись с ним в 2013 году, когда вступил в силу новый Федеральный закон № 402 «О бухгалтерском учете», он обязал вести бухгалтерский учет все экономические субъекты. Исключением стали индивидуальные предприниматели, лица, которые занимаются частной

практикой, – в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, которые характеризуют определенный вид предпринимательской деятельности. Это заставило поволноваться индивидуальных предпринимателей» [18].

Что касается проблем в части учета, то необходимо отметить «фирма пытается сократить свои расходы как можно больше и по этой причине, как правило, нанимают только одного бухгалтера. Компьютерные бухгалтерские программы сами по себе не предназначены для ведения упрощенной формы бухгалтерского учета, но используются бухгалтерами по причине большого объема работы, которая предназначена для одного человека.

Также лицензионные версии подобных программ зачастую стоят очень недешево, по этой причине руководство отказывается от их обслуживания и обновления.

Сравнивая среди плюсов и минусов ведение учета можно с уверенностью сказать, что наибольшей особенностью является отсутствие регистров бухгалтерского учета. Поскольку в книге учета хозяйственных операций регистрируются все хозяйственные операции» [16].

Подобная книга содержит записи абсолютно всех хозяйственных операций в хронологическом порядке в той мере, в какой они совершались. И в том же самом порядке. Это позволяет быстро получить к ним доступ и создать отчетность.

Среди недостатков необходимо выделить:

- введение дополнительных ведомостей в виду отсутствия аналитики по движению средств;
- отсутствие итогов за оборот средств за конкретный месяц;
- данные, которые используются для составления отчётности являются бессистемными.

Всё это является в совокупности существенными недостатками.

С точки зрения автора введение подобной бухгалтерии разрушает саму суть единство в методологии бухгалтерского учета. Автор считает, что отказываться от ведения двойной Записи ни в коем случае нельзя.

При рассмотрении практик, бухгалтеру любого предприятия малого бизнеса куда легче заполнять журналы-ордера, вместо того чтобы изучать новую форму регистра.

Число расхождение в отчётности предприятий малого бизнеса также невелико, как и само наличие количества хозяйственных операций.

«В настоящее время в России, нормативно-правовое регулирование ведения бухгалтерского учета не может предоставить объектам малого бизнеса тех условий функционирования, которые могли бы в полной мере обеспечить развитие этого сектора предпринимательства в России. Многие из тех положений, которые предусматривают особые правила ведения бухгалтерского учета и отчетности в отношении субъектов малого предпринимательства либо недостаточно четко прописаны законодательно, либо устарели, либо идут в разрез с теми или иными потребностями малых предприятий. Поэтому для того, чтобы упростить ведение бухгалтерского учета на таких предприятиях необходимо объединить все правила и альтернативные возможности ведения бухгалтерского учета в одном нормативном документе» [4, с. 16].

В деятельности объектов наблюдения, не смотря на полное соответствие учета и контроля требованиям законодательства также имеются недостатки, среди которых:

- отсутствие выполнения внутреннего контроля формирования результативных показателей, формирующих финансовые результаты. Отсутствует структурированность контроля по участкам учета результативных показателей;
- отсутствие учетных и налоговых регистров учета доходов и расходов из-за чего возникает сложность контроля за правильностью отражения в учете всех доходов и расходов, таких как регистр

себестоимости по отдельным видам продукции, регистр учета доходов от отдельного контрагента и т.д.;

- отсутствует конкретизация плана счетов на рабочей основе;
- вместо использования программы, которая не соответствует требованиям организации, рекомендуется применить программу 1С: «Упрощенка», которая специально разработана для работы микропредприятий и учитывает все их особенности, включая учет на УСН.

Таким образом, руководству ООО «Твой Телеком» необходимо уделить внимание разработке системы учета и внутреннего контроля.

### **3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию организации, ведения и правового регулирования учета, и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса**

В дальнейшем представлены мероприятия по оптимизации учета и внутреннего контроля в компании ООО «Твой Телеком».

- в качестве первоочередного шага предлагается осуществить внедрение программного обеспечения 1С: Упрощенка;
- разработка и включение контрольных мероприятий в части учета доходов и расходов. Для обеспечения контроля доходов и расходов, реализация данной системы включает проведение ряда мероприятий. Эти мероприятия направлены на сбор информации о доходах и расходах, а также на отслеживание их правильного формирования для последующего использования в анализе;
- применение софтверных решений для поддержки малых бизнесов;

Более подробно были рассмотрены предлагаемые в работе действия.

Использование программы «1С: Упрощенка, версия 8» позволит снизить вероятность ошибок в учете и налоговой отчетности благодаря автоматизации процессов. Это особенно важно для организаций, работающих

только с одним бухгалтером, так как программа облегчает и ускоряет их работу. Кроме того, благодаря возможности полноценного учета для предприятий с ОСНО, программа может быть полезна и для таких организаций, которые уплачивают налог на прибыль. Внедрение «1С: Упрощенка 8» также позволит сократить затраты на оплату сверхурочных работ бухгалтеров, что приведет к повышению эффективности работы организации в целом. увеличит качество информации, получаемой после учета.

Затраты на использование этой программы составляют 15400 тыс. рублей в год. Кроме того, компания доплачивает за проведение переработок (см. рисунок 23).

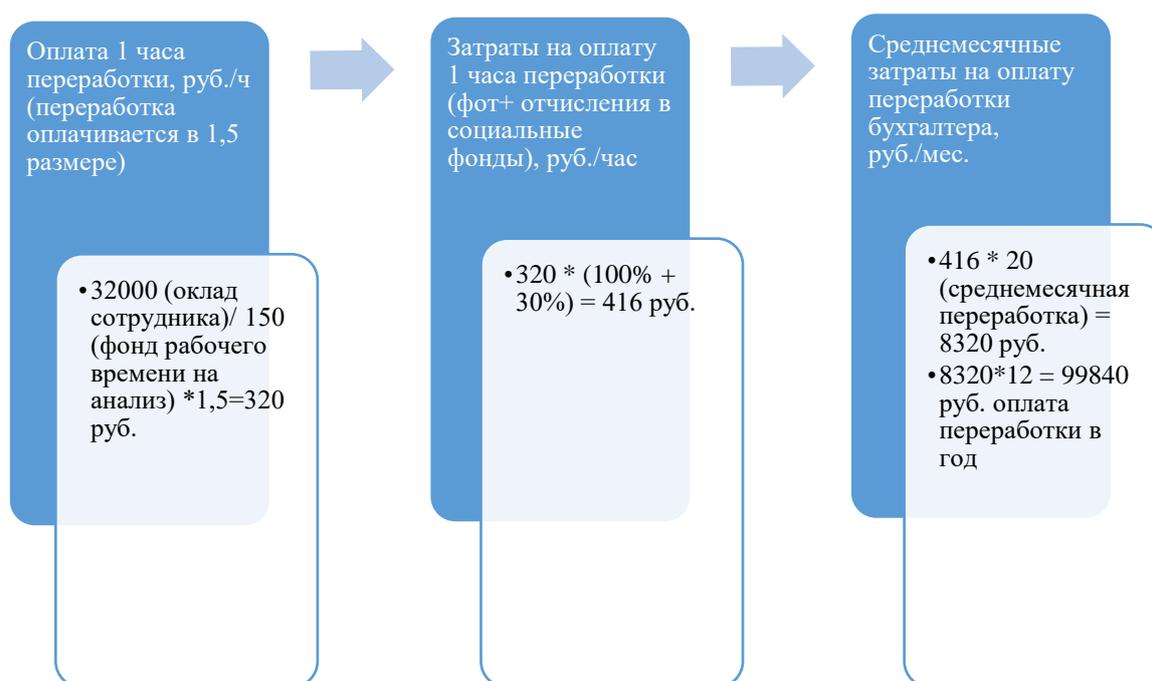


Рисунок 23- Расчет затрат в связи с переработкой сотрудника бухгалтерии при ведении учета

Таким образом, ежегодно организация выделяла дополнительные 100 тыс. руб. на оплату переработки ведения учета. Однако, благодаря внедрению новой программы, расходы могут быть уменьшены на 85 тыс. руб. (100 тыс. руб. минус 15 тыс. руб. стоимость программы).

Элементы внутреннего контроля, необходимые для оптимизации деятельности ООО «Твой Телеком» будет включать процедуры, приведенные на рисунке 24.



Рисунок 24 – Процедуры контроля за учетом и анализом формирования показателей финансовых результатов

В первую очередь реализация данной системы включает в себя формирование графика контроля отдельных участков учета. Поскольку при использовании УСН важное значение имеют доходы и расходы, то в первую очередь рекомендуется график по данному участку учета. Данный график

необходим для сбора информации по доходам и расходам, отслеживания правильности их формирования для дальнейшего использования в анализе.

Образец графика приведен в таблице 11.

Таблица 11 - Мероприятия внутреннего финансового контроля в части формирования показателей доходов и расходов ООО «Твой Телеком»

Объект проверки	Срок проведения	Исполнитель
Оформление договоров с покупателями	Ежемесячно	Бухгалтерия
Мониторинг доходов и расходов по производимой и реализуемой продукции	Ежемесячно	Бухгалтерия
Мониторинг прочих доходов и расходов	Ежемесячно	Бухгалтерия
Контроль достоверности формирования данных оборотных ведомостей по счетам учета доходов и расходов	Ежемесячно	Бухгалтерия
Контроль над полнотой и точностью данных, оформлением первичных документов и регистров учета, соблюдением норм действующего законодательства при ведении учета	Ежемесячно	Бухгалтерия»[7]

Таким образом, внедрение графика контроля позволит повысить эффективность системы учета и внутреннего контроля доходов и расходов организации.

В рамках совершенствования системы внутреннего контроля и возможности использования ее информации рекомендуется внедрение отчетов продаж и себестоимости по отдельным видам продукции.

Таким образом, отчет позволит получать информацию о постоянных и переменных расходах, что в свою очередь позволит бухгалтеру-аналитику проводить маржинальный анализ, и расчет точки безубыточности.

Таблица 12 - Отчет о продажах ООО «Твой Телеком», руб.

Код	Номенклатура	Склад	Остаток на начало		Отчет о движении готовой продукции за I квартал						Остаток на конец	
					Приход		Расход		Списание (брак)			
			Кол.	Сумма	Кол.	Сумма	Кол.	Сумма	Кол.	Сумма	Кол.	Сумма
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
101	Многофасетные отражатели и линзы [Free Form]	-	5790	382771	11463	757888	12610	833676	653	43200	3990	263783
1011	Модуль LTR D90, Ближний свет, Галоген (FF DE, H1).	Склад ГП 1	1139	68359	2256	135352	2481	148887	129	7715	785	47109
1012	Модуль LTR D90, Дальний свет (FF, H1).	Склад ГП 1	1244	80869	2463	160121	2710	176133	140	9127	857	55730
1013	Модуль LTR D90, Дальний свет с г/о (FF, T4W, H1)	Склад ГП 1	1103	60658	2184	120102	2402	132112	124	6846	760	41802
1014	Модуль LTR D90, Ближний свет, Галоген (FF DE, H1).	Склад ГП 2	1166	93260	2308	184656	2539	203121	132	10525	803	64269

Продолжение таблицы 12

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1015	Модуль LTR D90, Дальний свет (FF, H1).	Склад ГП 2	1138	7962 5	2252	157658	2477	173423	128	898 6	784	5487 3
102	Световозвращатель и [Catafot, Retroreflector]	–	3518	2288 35	6966	453094	7663	498403	397	258 26	2425	1577 00
1021	Световозвращатель и Catafot,	Склад ГП 1	1155	7506 3	2287	148625	2515	163488	130	847 2	796	5172 9
1022	Световозвращатель и Retroreflector	Склад ГП 1	1197	8377 2	2370	165869	2607	182456	135	945 5	825	5773 1
1023	Световозвращатель и LGP	Склад ГП 1	1167	7000 0	2310	138600	2541	152460	132	790 0	804	4824 0
103	Световоды [Light Pipe, Prism Band и LGP]	–	2227	1781 25	4409	352688	4849	387956	251	201 03	1534	1227 53
1031	Световоды Light Pipe	Склад ГП 1	1108	8866 7	2195	175560	2414	193116	125	100 07	764	6110 4
1032	Световоды Prism Band и LGP	Склад ГП 1	1118	8945 8	2214	177128	2436	194840	126	100 96	771	6164 9
106	Итого	–	11534	7897 32	22838	1563669	25122	1720036	1302	891 29	7949	5442 36

Внедрение такого отчета позволит организации отслеживать уровень продаж отдельных видов продукции анализировать ее рентабельность, и выявлять негативные тенденции формирования доходов. Поскольку организация также оказывает услуги, то форму отчета по услугам будет внедрена на основании формы «Отчета по продажам», где будут указаны все реализованные услуги.

Для бухгалтера аналитика данный отчет позволит получить информацию, которая ляжет в основу анализа доходов по видам продукции.

Разработка учетных регистров является одним из эффективных методов улучшения применения принципов учета в компании. Федеральный закон о бухгалтерском учете устанавливает обязанности и требования, которые должны выполняться при осуществлении бухгалтерского учета.

Таким образом, формирование данной системы учета и внутреннего контроля финансовых результатов повысит качество учетной информации по доходам и расходам.

Для улучшения налоговой оптимизации можно использовать возможность подключения к личному кабинету налогоплательщика юридического лица на официальном сайте налоговой службы. Этот сервис позволяет отправлять документы в налоговую и получать необходимую информацию.

Этот сервис обладает обширным набором возможностей.

Для получения акта сверки, относящегося к оплаченным налогам, штрафам, взносам и прочим платежам, имеется соответствующая возможность.

«Кроме того, имеется возможность запросить проверку ИНН, СНИЛС и ФИО сотрудника, осуществить проверку контрагента по ИНН, провести проверку через веб-сайт ФНС, получить выписки, воспользоваться калькулятором для расчета налогов и взносов, а также подать налоговые декларации и выполнить другие подобные действия.

С использованием данного сервиса ООО «Твой Телеком» сможет осуществлять контроль за налоговыми платежами, получать акты сверки для своевременного контроля, получать уведомления о возможных ошибках, штрафах и недоимках, а также напрямую отправлять налоговые декларации» [10].

Внедрение данных инициатив поможет организации усовершенствовать систему учета и налогообложения, таким образом повышая их эффективность.

Необходимо также принять во внимание возможности применения инструментов государственной поддержки МСП.

«В рамках нового механизма поддержки малого и среднего бизнеса, предпринимателям предоставляется возможность приобретать российское программное обеспечение со скидкой 50%. В отношении коммуникационного оборудования, ООО «Твой Телеком» имеет возможность перейти на отечественное программное обеспечение с 50% скидкой. Правила предоставления субсидий описаны в Постановлении Правительства РФ от 28.06.2021 № 1031 и распространяются на малые и средние предприятия, которые зарегистрированы в Едином реестре субъектов МСП» [10].

Для того чтобы иметь возможность получить компенсацию, необходимо удовлетворять определенным условиям, связанным с средним числом сотрудников и доходами.

- в течение прошлого года среднегодовое количество сотрудников не превышало отметку в 250 человек.
- доход, полученный от бизнеса в прошлом году, не превышает 2 миллиарда рублей.

Таким образом, ООО «Твой Телеком» имеет возможность претендовать на указанную меру.

Организация может получить скидку в размере 50%, если вместо использования зарубежной программы для наладки электрооборудования, она выберет отечественную программу.

«Сейчас организация пользуется программой Eplan Electric модульный комплекс предоставляет возможность автоматического создания схем

соединений, рабочей и проектной документации в области электротехнического проектирования. Предлагается заменить данное программное обеспечение на отечественную альтернативу - NanoCad» [11]. Для этого производится экспорт в обменные файлы стандарта IFC.

ИТ-компания «Нанософт» разработала программное обеспечение.

«Это программное обеспечение. Eplan Electric в случае установки, организация будет иметь возможность воспользоваться 50% скидкой, предоставляемой в рамках государственной программы поддержки МСП. Кроме того, обслуживание организации будет осуществляться безвозмездно, что поможет снизить затраты» [11].

Так как ООО «Твой Телеком» расположено в Самарской области, оно имеет возможность воспользоваться местной программой поддержки малого и среднего бизнеса «Содействие в цифровизации». Кроме того, организация может выбрать из следующих возможностей:

- приобретение 1С – бесплатно;
- увеличение автоматизации в сфере торговли (включая использование онлайн-касс, смарт-терминалов, фискальных регистраторов, детекторов банкнот, торговых весов и фискальных накопителей).

Каждый год организация выделяет 15400 рублей на использование программы 1С.

Согласно условиям программы поддержки малого и среднего предпринимательства, если ООО «Твой Телеком» приобретает программное обеспечение, стоимость которого не превышает 30 тысяч рублей, то Центр поддержки предпринимательства оплачивает данную услугу. В результате применения этой программы, компания «Твой Телеком» сможет сэкономить 15400 рублей ежегодно.

Кроме того, организация периодически обновляет фискальный накопитель Инвента ФН-1.2/15 модель Ин15-3 ФН, причем стоимость этого обновления составляет 13900 рублей. Такие расходы также покрываются Центром поддержки предпринимательства в рамках программы.

«Если стоимость оборудования или программного обеспечения превышает 30 тысяч рублей, то предоставление такой услуги осуществляется по схеме софинансирования, где получатель поддержки оплачивает 20% от общей суммы. Максимальная сумма поддержки составляет 50 тысяч рублей.

После получения сообщения от Центра поддержки предпринимательства о возможности получения услуги, мы заключаем договор с одной из наших аккредитованных компаний-партнеров в течение 5 рабочих дней. Предоставление услуги происходит в течение 30-60 календарных дней после получения консультационной услуги. После оказания услуги мы подписываем акт выполненных работ» [10].

Таким образом, это поможет уменьшить затраты на покупку программы 1С: Бухгалтерия 8.3 каждый год.

Одна из дополнительных инициатив - это предоставление поддержки в продвижении товаров и услуг. Мы предлагаем разработку и реализацию рекламных кампаний для предпринимателей и организаций, зарегистрированных в Самарской области на протяжении более года. При этом мы предлагаем софинансирование на 80% от общей стоимости проекта.

Таким образом, применение этих мер позволит снизить затраты организации и, следовательно, улучшить ее эффективность.

Государственные программы были предложены в качестве меры по сокращению расходов. В рамках свежего механизма поддержки предпринимательства для малого и среднего бизнеса, теперь предприниматели имеют возможность приобретать российское программное обеспечение со скидкой в 50%. ООО «Твой Телеком» также может

воспользоваться скидкой в 50% на отечественное программное обеспечение для коммуникационного оборудования.

Так как ООО «Твой Телеком» находится в Самарской области, оно имеет возможность воспользоваться специальной региональной программой «Содействие в цифровизации бизнеса субъектам МСП».

Данная программа будет полностью финансироваться, так как экономия составляет не более 30 тыс. рублей. Центр поддержки предпринимательства будет помогать ООО «Твой Телеком» сэкономить 29,3 тыс. рублей каждый год.

Для малого и среднего бизнеса будет выгодно использовать отечественное программное обеспечение вместо зарубежного в области электрооборудования в рамках программы поддержки МСП.

Использование российского программного обеспечения позволит сократить расходы на 299,7 тыс. рублей (345690-45950).

Таким образом, в ООО «Твой Телеком» были представлены следующие мероприятия для улучшения учета и внутреннего контроля:

- применять программное решение 1С: Упрощенка 8.3, которое наиболее соответствует потребностям исследуемой компании; - использовать автоматизированную систему 1С: Упрощенка 8.3, которая оптимально подходит для деятельности исследуемого предприятия; - воспользоваться программным инструментом 1С: Упрощенка 8.3, который идеально соответствует работе исследуемой организации; - применять автоматизированное программное обеспечение 1С: Упрощенка 8.3, которое наилучшим образом подходит для деятельности исследуемого предприятия.
- с 1 января 2024 года планируется включить график контрольных мероприятий, связанных с учетом доходов и расходов. Ответственность за его выполнение будет возложена на главного бухгалтера. Дополнительных затрат на внедрение графика не потребуется.

– чтобы оптимизировать учетную работу, ООО «Твой Телеком» может подключиться к системе личного кабинета налогоплательщика юридического лица на официальном сайте налоговой инспекции. Использование этого сервиса позволит компании проводить своевременный контроль за уплатой налогов с помощью акта сверки, получать уведомления о возможных ошибках, штрафах и недоимках, а также направлять налоговые декларации напрямую. Кроме того, пользование этим сервисом абсолютно бесплатно, а для обмена документами с ФНС бухгалтер может использовать электронную цифровую подпись, что значительно сократит время, затрачиваемое на поездки в налоговую инспекцию и риски получения штрафов в случае несвоевременного реагирования на письма от ФНС, так как все уведомления будут появляться в личном кабинете в тот же день.

С целью улучшения налоговой эффективности предлагается применять специальные программы, которые помогут малым предприятиям сократить затраты и увеличить прибыль, что, в свою очередь, позволит оптимизировать налогообложение:

- использование национального программного обеспечения приведет к экономии в размере 299,7 тыс. рублей (345690-45950).
- также, благодаря расположению в Самарской области, ООО «Твой Телеком» имеет возможность воспользоваться специальной региональной программой «Содействие в цифровизации бизнеса для МСП». В рамках этой программы компания может приобрести различное программное обеспечение, за счет средств финансирования. Таким образом, клиенты не потратят ни копейки из своего кармана на участие в программе. Центр поддержки предпринимательства предоставит возможность ООО «Твой Телеком» сэкономить 29,3 тыс. руб. ежегодно.

- предлагается еще одна инициатива под названием «Содействие в продвижении продукции». Эта программа направлена на создание и выполнение рекламных кампаний для предпринимателей и компаний, зарегистрированных в Самарской области уже более года, и предлагает совместное финансирование (80%). Применение рекламы позволит увеличить доходы как минимум на 5%, что, в свою очередь, обеспечит дополнительные средства для погашения обязательств.
- рассмотреть возможность использования альтернативного метода начисления амортизации, основанного на нелинейных принципах, для определенных категорий основных средств.

Следовательно, применение этих мер позволит компании снизить издержки и, таким образом, улучшить свою эффективность.

Таким образом, введение указанных мер позволит предприятию проводить более точный учет и оптимизировать систему внутреннего контроля.

## Заключение

Подводя итог работы, а именно, оценки теоретических и практических аспектов организации учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса, их правового регулирования, стоит подчеркнуть, что на современном этапе общественного развития правильно организованный учет и контроль выступают в качестве важнейших источников эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий малого бизнеса и соответственно гарантом получения доходов.

Одной из важнейших направлений стратегического управления хозяйствующего субъекта – это социальное и экономическое развитие производственной сферы. Характерными особенностями трансформации национальной экономики обуславливается объективная необходимость выработки и последующего применения новейших наукоемких методов организации учета и внутреннего контроля в долгосрочном периоде.

При этом субъекты малого предпринимательства могут применять упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, но зачастую в виду малых объемов игнорируют необходимость более глубокого учета и внутреннего контроля .

Были обоснованы теоретические и правовые основы организации учета и внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса в Российской Федерации с целью формирования условий для реализации механизма оптимизации учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов и согласования интересов всех участников экономических отношений.

Правильно организованный учет и внутренний контроль служит базой управленческой деятельности организации и предшествует принятию управленческих решений руководствующим персоналом в целях разработки мероприятий по ее оптимизации. Резервы, выявленные по итогам комплексной оценки деятельности в рамках организованного учета и контроля, позволяют улучшить показатели деятельности.

Необходимо максимально ответственно подойти к грамотному построению системы осуществления учета и внутреннего контроля субъектами малого предпринимательства. В данном случае, можно назвать разные формы, виды и методы ведения учета и внутреннего контроля субъектами малого предпринимательства. Итак, в целом система учета и внутреннего контроля субъектами малого предпринимательства должна быть предельно эффективной и оптимальной для достижения максимальной доходности. Согласно тому, какой будет прибыль по итогам отчетного периода, определяется уровень доходов собственников, работников, контрагентов и своевременность ведения расчетов организации.

Во втором разделе была рассмотрена организация учета и внутреннего контроля на примере ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко».

Основным видом деятельности является деятельность в области связи на базе проводных технологий, а также деятельность интернет провайдеров. Анализ основных показателей деятельности ООО «Твой Телеком» и ООО «Телеком Самара» в целом выявил рост итоговых значений, связанный с наращиванием оказываемых услуг в 2022 году. При этом деятельность ООО «Новотеко» оказалась убыточной. Далее в работе были рассмотрены особенности учета и внутреннего контроля данных организаций.

По итогам исследования, проведенного во втором разделе в части учета и контроля ООО «Твой Телеком», ООО «Телеком Самара», ООО «Новотеко» выявлено, что учет в организации ведется в соответствии с требованиями законодательства.

В деятельности объектов наблюдения, не смотря на полное соответствие учета и контроля требованиям законодательства также имеются недостатки, среди которых:

- отсутствие выполнения внутреннего контроля формирования результативных показателей, формирующих финансовые результаты. Отсутствует структурированность контроля по участкам

учета результативных показателей.

- отсутствие учетных и налоговых регистров учета доходов и расходов из-за чего возникает сложность контроля за правильностью отражения в учете всех доходов и расходов, таких как регистр себестоимости по отдельным видам продукции, регистр учета доходов от отдельного контрагента и т.д.
- отсутствует конкретизация плана счетов на рабочей основе.
- вместо использования программы, которая не соответствует требованиям организации, рекомендуется применить программу 1С: «Упрощенка», которая специально разработана для работы микропредприятий и учитывает все их особенности, включая учет на УСН.

Необходимо постоянно применять в практике способы и методы усовершенствования учетного процесса с помощью внутреннего аудита.

Были представлены следующие мероприятия для улучшения учета и внутреннего контроля:

- применять программное решение 1С: Упрощенка 8.3, которое наиболее соответствует потребностям исследуемой компании; - использовать автоматизированную систему 1С: Упрощенка 8.3, которая оптимально подходит для деятельности исследуемого предприятия; - воспользоваться программным инструментом 1С: Упрощенка 8.3, который идеально соответствует работе исследуемой организации; - применять автоматизированное программное обеспечение 1С: Упрощенка 8.3, которое наилучшим образом подходит для деятельности исследуемого предприятия.
- с 1 января 2024 года планируется включить график контрольных мероприятий, связанных с учетом доходов и расходов. Ответственность за его выполнение будет возложена на главного

бухгалтера. Дополнительных затрат на внедрение графика не потребуется.

- чтобы оптимизировать учетную работу, ООО «Твой Телеком» может подключиться к системе личного кабинета налогоплательщика юридического лица на официальном сайте налоговой инспекции. Использование этого сервиса позволит компании проводить своевременный контроль за уплатой налогов с помощью акта сверки, получать уведомления о возможных ошибках, штрафах и недоимках, а также направлять налоговые декларации напрямую. Кроме того, пользование этим сервисом абсолютно бесплатно, а для обмена документами с ФНС бухгалтер может использовать электронную цифровую подпись, что значительно сократит время, затрачиваемое на поездки в налоговую инспекцию и риски получения штрафов в случае несвоевременного реагирования на письма от ФНС, так как все уведомления будут появляться в личном кабинете в тот же день.

С целью улучшения налоговой эффективности предлагается применять специальные программы, которые помогут малым предприятиям сократить затраты и увеличить прибыль, что, в свою очередь, позволит оптимизировать налогообложение:

- использование национального программного обеспечения приведет к экономии в размере 299,7 тыс. рублей (345690-45950).
- также, благодаря расположению в Самарской области, ООО «Твой Телеком» имеет возможность воспользоваться специальной региональной программой «Содействие в цифровизации бизнеса для МСП». В рамках этой программы компания может приобрести различное программное обеспечение, за счет средств финансирования. Таким образом, клиенты не потратят ни копейки из своего кармана на участие в программе. Центр поддержки

предпринимательства предоставит возможность ООО «Твой Телеком» сэкономить 29,3 тыс. руб. ежегодно.

- предлагается еще одна инициатива под названием «Содействие в продвижении продукции». Эта программа направлена на создание и выполнение рекламных кампаний для предпринимателей и компаний, зарегистрированных в Самарской области более года, и предлагает совместное финансирование (80%). Применение рекламы позволит увеличить доходы как минимум на 5%, что, в свою очередь, обеспечит дополнительные средства для погашения обязательств.
- рассмотреть возможность использования альтернативного метода начисления амортизации, основанного на нелинейных принципах, для определенных категорий основных средств.

Следовательно, применение этих мер позволит компании снизить издержки и, таким образом, улучшить свою эффективность.

Таким образом, введение указанных мер позволит предприятию проводить более точный учет и оптимизировать систему внутреннего контроля.

## Список используемых источников

1. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ: учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 240 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-04061-6.
2. Аудит и финансовый анализ : монография / И. Ю. Скляр, М. Г. Лещева, Т. Ю. Бездольная [и др.]. — Ставрополь : СтГАУ, 2022. — 188 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/323420> (дата обращения: 11.02.2024). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
3. Бахолдина И. В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 277 с.
4. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник, 2022. – 525с.
5. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная ; ответственный редактор Е. И. Зацаринная. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 220 с.
6. Внутренние документы и учетная политика ООО «Новотеко» URL: <https://www.rusprofile.ru/id/7629795> (дата обращения 11.01.2024).
7. Внутренние документы и учетная политика ООО «Твой Телеком» URL: <https://www.rusprofile.ru/id/7513349> (дата обращения 11.01.2024).
8. Внутренние документы и учетная политика ООО «Телеком Самара» URL: <https://www.rusprofile.ru/id/11330409> (дата обращения 11.01.2024).
9. Государственный информационный ресурс публикации бухгалтерской отчетности – Отчетность ООО «Новотеко», ООО «Телеком Самара» и ООО «Твой Телеком» URL: <https://bo.nalog.ru/> (дата обращения 11.01.2024).

10. Государственная платформа поддержки предпринимателей [Официальный сайт]. URL: <https://msp.rf/> (дата обращения 11.01.2024).

11. Группа компаний Нормасофт – платформа программного обеспечения отечественным ПО [Официальный сайт]. URL: <https://normasoft.com/products/> (дата обращения 11.01.2024).

12. Губина, О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / О.В. Губина, В.Е. Губин. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2024. – 335 с. – (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0710-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2108467> (дата обращения: 11.02.2024).

13. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая, третья и четвертая) (ред. от 28.02.2023 № 39-ФЗ) // Консультант Плюс: справочно-правовая система.

14. Зуева И.А. Вопросы формирования учетной политики субъектами малого предпринимательства // Вестник евразийской науки. 2019. №3 (40). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/voprosy-formirovaniya-uchetnoy-politiki-subektami-malogo-predprinimatelstva> (дата обращения: 11.02.2024)

15. Ильченко, Т.А. Особенности учета и отчетности субъектов малого предпринимательства /Т.А. Ильченко // Молодой ученый. - 2020. - №37(223). - С. 104-106.

16. Крюкова И.В., Харитонов Н.А. Анализ государственной поддержки малого бизнеса до пандемии, дальнейшие перспективы // E-Scio. 2020. № 6 (45). С. 125-154.

17. Костюкова Е.И., Фролов А.В., Романенко А.В. Проблемы внутреннего контроля в управлении малым и средним бизнесом // Известия ТСХА. 2020. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-vnutrennego-kontrolya-v-upravlenii-malym-i-srednim-biznesom> (дата обращения: 11.02.2024).

18. Кузина Е.И., Жукова Е.В. Особенности бухгалтерского учета и

отчетности субъектов малого предпринимательства // Вестник ВУиТ. 2019. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-buhgalterskogo-ucheta-i-otchetnosti-subektov-malogo-predprinimatelstva> (дата обращения: 11.02.2024).

19. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.2: Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 18.03.2023 № 64-ФЗ) // Консультант Плюс: справочно-правовая система.

20. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (от 11.04.2018 № 186н) // Консультант Плюс: справочно-правовая система.

21. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 29.09.2018) // Консультант Плюс: справочно-правовая система.

22. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 23.11.2020) // Консультант Плюс: справочно-правовая система.

23. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) // Консультант Плюс: справочно-правовая система.

24. О формах бухгалтерской отчетности организаций (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2022 год): Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) // Консультант Плюс: справочно-правовая система.

25. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (с изм. и доп. 08.11.2010) // Консультант Плюс: справочно-правовая система.

26. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №

- 106н (ред. от 07.02.2020) // Консультант Плюс: справочно-правовая система.
27. ООО «Твой Телеком» [Официальный сайт]. URL: <https://drugoytele.com/> (дата обращения: 11.01.2024).
28. ООО «Телеком Самара» [Официальный сайт]. URL: <https://tcsmr.ru/> (дата обращения: 11.01.2024).
29. Поленова С. Н., Оценка в бухгалтерском учете и отчетности: монография / С. Н. Поленова, А. А. Наумов, А. А. Розина. – Москва : КноРус, 2021. – 189 с. – ISBN 978-5-4365-6015-1. – URL: <https://book.ru/book/938928> (дата обращения: 29.02.2024). – Текст: электронный.
30. Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность [Электронный ресурс]: протокол Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» от 27.02.2020 года №2/20. -URL: <https://www.ipbr.org/developments/small-business-accounting-recommendations/> (дата обращения 11.02.2024).
31. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 05.12.2022 № 149-ФЗ) // Консультант Плюс: справочно-правовая система.
32. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 29.12.2022) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // Консультант Плюс: справочно-правовая система.
33. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 16.04.2022) «Об обществах с ограниченной ответственностью» // Консультант Плюс: справочно-правовая система.
34. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 07.10.2022, с изм. от 19.12.2022) «Об акционерных обществах» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) // Консультант Плюс: справочно-правовая система.
35. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в ред. от 24.07.2023) // Консультант Плюс:

справочно-правовая система.

36. Business accounting basic / Frank Wood and David Horner. p. см. ISBN 978-0-273-72500-8 (pbk.) 1. Accounting. I. Horner, David, 1970– II. Title. HF5636.W858 – 2020 – 657–dc22

37. Financial accounting for decision makers / Peter Atrill, Eddie McLaney. - 9th edition. - Harlow [a. o.] : Pearson Education, 2019. - XXI, 594 p.

38. Higgins, Robert. Analysis for financial management / R. C. Higgins. – 2nd ed. – Homewood, Il: IRWIN, 2019. – 337 p.

39. Robinson T. R. International Financial Statement Analysis. Wiley. 2020 – p. 805

40. Wage system in industry [Electronic resource]. Available at: [http://www.theodora.com/encyclo-pedia/w/wage\\_system\\_in\\_industry.html](http://www.theodora.com/encyclo-pedia/w/wage_system_in_industry.html) (accessed 11.02.2024).

## Приложение А

### Бухгалтерская отчетность ООО «Твой Телеком»

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2022 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Твой Телеком"</u>	по ОКПО	31	12	2022
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	36866212		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность в области связи на базе проводных технологий</u>	по ОКВЭД 2	6324054656		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	61.10		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	12165	16	
Местонахождение (адрес) <u>445030, Самарская обл, Тольятти г, 40 лет Победы ул, д. № 48, кв. 108</u>		384		

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>АКТИВ</b>				
Материальные внеоборотные активы	1150	34 844	37 857	38 271
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1110	146	201	201
Запасы	1210	4 638	3 760	4 987
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	764	1 283	804
Финансовые и другие оборотные активы	1240	12 408	4 309	3 730
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>52 800</b>	<b>47 410</b>	<b>47 994</b>
<b>ПАССИВ</b>				
Капитал и резервы	1370	11 701	2 432	(3 147)
Долгосрочные заемные средства	1410	29 481	35 804	40 743
Кредиторская задолженность	1520	11 617	9 174	10 398
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>52 800</b>	<b>47 410</b>	<b>47 994</b>

Руководитель  (подпись)	Кондаков Александр Владимирович (расшифровка подписи)
21 марта 2023 г. 	

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Твой Телеком» на 31.12.2022

## Продолжение приложения А

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2022 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Твой Телеком"</u>	по ОКПО	36866212		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6324054656		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность в области связи на базе проводных технологий</u>	по ОКВЭД 2	61.10		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12165	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Выручка	2110	62 891	45 413
Расходы по обычной деятельности	2120	(53 005)	(37 881)
Прочие доходы	2340	3 525	3 418
Прочие расходы	2350	(3 354)	(3 806)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(788)	(492)
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>9 269</b>	<b>6 652</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

21 марта 2023 г.

**Кондаков Александр Владимирович**  
(расшифровка подписи)



Рисунок А.2 – Отчет о финансовых результатах ООО «Твой Телеком» за 2022

Г.



Приложение Б  
**Бухгалтерская отчетность ООО «Телеком Самара»**

Таблица Б.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Телеком Самара» на 31.12.2022

«Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 год	На 31 декабря 2020 года
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>					
	Материальные внеоборотные активы	1150	2 883	2 797	2 777
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	-	-	-
	Запасы	1210	1 621	384	2 329
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 358	3 335	4 569
	Финансовые и другие оборотные активы	1230	19 252	13 541	10 961
	<b>БАЛАНС</b>	1600	32 114	20 057	20 636
<b>ПАССИВ</b>					
	Капитал и резервы	1300	11 900	9 056	5 603
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	20 214	11 001	15 033
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	32 114	20 057	20 636» [9]

Продолжение Приложения Б

Таблица Б.2 – Отчет о финансовых результатах ООО «Телеком Самара» за 2022 год

«Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года.	На 31 декабря 2021 года.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка	2110	61 249	56 932
	Расходы по обычной деятельности	2120	(56 767)	(52 659)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	851	563
	Прочие расходы	2350	(1 179)	(625)
	Налоги и прибыль (доходы)	2410	(858)	(758)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	3 296	3 453» [9]

Таблица Б.3 – Отчет о финансовых результатах ООО «Телеком Самара» за 2021 год

«Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 года.	На 31 декабря 2020 года.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка	2110	56 932	47 775
	Расходы по обычной деятельности	2120	(52 659)	(44 557)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	563	15
	Прочие расходы	2350	(625)	(271)
	Налоги и прибыль (доходы)	2410	(758)	(590)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	3 453	2 372» [9]

Приложение В  
Бухгалтерская отчетность ООО «Новотеко»

Таблица В.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Новотеко» на 31.12.2022

«Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 год	На 31 декабря 2020 года
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>					
	Материальные внеоборотные активы	1150	18 681	13 652	14 086
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	-	-	-
	Запасы	1210	6 945	737	450
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	94	361	173
	Финансовые и другие оборотные активы	1230	3 184	3 094	2 171
	<b>БАЛАНС</b>	1600	28 904	17 844	16 880
<b>ПАССИВ</b>					
	Капитал и резервы	1300	(7 757)	(6 810)	(4 958)
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	32 047	20 525	18 925
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	139	139	139
	Кредиторская задолженность	1520	4 475	3 990	2 774
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	28 904	17 844	16 880» [9]

Продолжение Приложения В

Таблица В.2 – Отчет о финансовых результатах ООО «Новотеко» за 2022 год

«Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года.	На 31 декабря 2021 года.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	14 050	9 891
	Расходы по обычной деятельности	2120	(15 781)	(11 219)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	1 667	325
	Прочие расходы	2350	(853)	(827)
	Налоги и прибыль (доходы)	2410	(30)	(21)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	(947)	(1 851)» [9]

Таблица В.3 – Отчет о финансовых результатах ООО «Новотеко» за 2021 год

«Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 года.	На 31 декабря 2020 года.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	9 891	8 050
	Расходы по обычной деятельности	2120	(11 219)	(10 541)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	325	619
	Прочие расходы	2350	(827)	(276)
	Налоги и прибыль (доходы)	2410	(21)	(31)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	(1 851)	(2 179)» [9]

Приложение Г  
Оценка системы внутреннего контроля

Таблица Г.1 – Оценка системы внутреннего контроля

«Показатели	Критерии		Количество баллов
<b>1. ОЦЕНКА КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ</b>			
1. Уровень профессиональной компетенции главного бухгалтера предприятия	Высокий	5	5
	Средний	3	
	Низкий	0	
2. Наличие и функционирование службы внутреннего контроля или отдела внутреннего контроля, соответствие их целей, задач, структуры масштабам деятельности организации	Да	5	5
	Частично	3	
	Нет	0	
3. Наличие и функционирование актуарного департамента или актуариев, соответствие их целей, задач, структуры масштабам деятельности организации	Да	5	
	Нет	0	0
4. Работа с материалами, внесения изменений в учет, согласно рекомендациям проверяющих	Да	5	
	Нет	0	0
	Не всегда	3	
5. Наличие и соблюдение единой методики учета в головном предприятии и его филиалах, структурных подразделениях (в т.ч. консолидированной отчетности)	Да	5	5
	Нет	0	
6. Проведение проверок своих филиалов, структурных подразделений либо собственными силами (внутренний контроль, ревизионная комиссия), либо при помощи фирм	Да	5	
	Нет	0	0
<b>2. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ УЧЕТА</b>			
7. Наличие учетной политики	Да, с обобщенными данными	5	5
	Да, с раскрытием сведений об учете и н/о	3	
	Нет	0	
8. Соответствие критериев, отраженных в учетной политике, критериям, установленным законодательством, и применение положений учетной политики в учете	Соответствует	5	5
	Не соответствует	3	
	Нет учетной политики	0	
9. Способ ведения учета и подготовки отчетности	Полностью компьютеризированный учет	5	5
	Смешанный	3	

Продолжение Приложения Г  
Продолжение Таблицы – Г.1

«Показатели	Критерии		Количество баллов
10. Тип используемой компьютерной программы	Использование лицензированной программы	5	5
	Программа разработана самим предприятием	3	
	Использование нелицензированной программы	0	
11. Полнота и правильность отражения финансово- хозяйственных операций на счетах бухучета с учетом влияния на финансовый результат и налогооблагаемую базу (в соответствии с действующими нормативными положениями и учетной политикой, и соблюдением методологии учета)	Да	5	5
	Нет, без влияния на финансовый результат и н/о базу	3	
	Нет, с искажением финансового результата и н/о базы	0	
12. Своевременность отражения финансово-хозяйственных операций в бухучете	Да	5	5
	Нет	0	
	Не всегда	3	
13. Соблюдение предприятием установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности	Да	5	5
	Нет	0	
	Не всегда	3	
14. Надлежащая организация подготовки и ввода информации в базу данных для расчета	Да	5	5
	Нет	0	
<b>3. ОЦЕНКА КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР</b>			
15. Установление сроков сдачи внутренней отчетности в бухгалтерию предприятия	Да	5	5
	Нет	0	
	Не всегда	3	
16. Проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала.	Да	5	
	Нет	0	0
	Не всегда	3	
17. Работа с персоналом: проведение оперативных совещаний, внутрифирменной учебы	Да	5	5
	Нет	0	
	Иногда	3	
18. Проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала регистрация входящих и исходящих документов	да	5	5
	нет	0	
	Не всегда	3» [7]	