

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры полностью)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Оптимизация системы учета на малых предприятиях»

Студент	<u>Е.В. Альмухаметова</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Научный руководи- тель	<u>Л.Ф. Бердникова</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Консультанты	_____	_____	(личная подпись)
	_____	_____	(личная подпись)

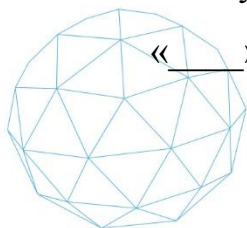
Допустить к защите

Заведующий кафедрой к.э.н., доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

« ____ » _____ 2017 г.



Тольятти 2017



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»
ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ / М.В.Боровицкая

(подпись) (И.О. Фамилия)

«___» _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Альмухаметова Евгения Владимировна

1. Тема: Оптимизация системы учета на малых предприятиях.

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы: 09.01.2017г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства

2 Оценка организации учета хозяйственной деятельности ООО «Вердикт»

3 Направления улучшения организации бухгалтерского учета хозяйственной деятельности ООО «Вердикт»

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.

6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.

7. Дата выдачи задания « ___ » _____ 2016г.

Руководитель бакалаврской
работы

Л.Ф. Бердникова

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

Е.В. Альмухаметова

(подпись)

(И.О. Фамилия)

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства	7
1.1 Понятие и задачи малого предпринимательства в экономике	7
1.2 Современные аспекты организации учета в субъектах малого предпринимательства	13
2 Оценка организации учета хозяйственной деятельности ООО «Вердикт»....	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Вердикт»..	20
2.2 Организация бухгалтерского учета на предприятии.....	29
3 Направления улучшения организации бухгалтерского учета хозяйственной деятельности ООО «Вердикт».....	42
Заключение	544
Список использованных источников (литературы)	588
Приложения	Ошибка! Закладка не определена.1

ВВЕДЕНИЕ

На современном этапе российского экономического развития выдвигают новые условия требования не только касаются качественного уровня управления отдельно взятой компанией и на максимальном уровне эффективности использования всех ее ресурсов, но и касаются мобильности компаний - их способности к скорости реакции на изменения рыночной ситуации. В качестве самого приспособленного в данном смысле выступает малое предпринимательство. Является совершенно очевидным, что все это вызвало достаточно бурное увеличение числа функционирующих малых фирм, который был в России в начале 90-х годов XX века.

Высокой активностью субъектов малого предпринимательства обуславливается его потенциал в части образования самых новых связей производственного характера, воздействия на уровень спроса на продукцию иного рода секторов экономики, стимулирования процесса воспроизводства. Развитие компаний сферы малого бизнеса выступает в качестве очень важного рычага формирования «среднего класса», а соответственно, и воздействия положительного характера на развитие социально-экономической ситуации в нашем государстве.

В последнее время значительным образом возросла определенная потребность в специалистах сферы бухгалтерского учета, интерес к этой профессии не снижается. Развитие рыночной экономики в РФ вызвало быстрый рост количества компаний, в каждой из которых необходимым является должно организовать бухгалтерский учет. В любого рода компании происходит большое количество хозяйственных операций: закупка материалов, выплата заработной платы персоналу, продажа готовой продукции или товаров (работ, услуг). Кому-то должна компания, кто-то должен ей. Компания берет денежные средства займы и отдает их, уплачивает налоги, осуществляет распределение прибыли и т.п. И вся данная деятельность каждый месяц, каждый день, каждую минуту должна быть фиксирована документальным образом. В итоге каждый месяц компанией подводятся итоги собственной деятельности: получе-

на ли была прибыль или убыток, какого рода у нее есть имущество, какое количество налогов ей нужно уплатить. Таким образом, в качестве предмета внимания бухгалтерского учета выступают имущество, обязательства и хозяйственные операции компании.

Большое количество компаний сферы малого предпринимательства выбирают упрощенную систему налогообложения. Порядок установления налога при упрощенной системе налогообложения находится в зависимости от того, что было избрано в качестве объекта налогообложения: доходы или доходы, которые уменьшены на сумму расходов. Малые фирмы, которые применяют УСНО, ведут только учет основных средств и нематериальных активов в порядке, предусмотренным законодательством РФ о бухгалтерском учете. Однако в остальном совсем отказываться от ведения бухгалтерского учета нельзя – иначе не будет возможным производить распределение и выплату дивидендов учредителям организации, принять решение по поводу увеличения уставного капитала, решить некоторые иного рода вопросы. К тому же, при утрате права на применение УСНО, что вполне может произойти и в середине года, придется восстанавливать бухгалтерский учет полностью. А восстановление бухгалтерского учета обойдется малой фирме в несколько раз дороже, чем его бухгалтерское сопровождение. По данной причине значение грамотным образом составленной первичной документации, особенно это необходимым является для компаний с объектом налогообложения «доходы минус расходы», с целью подтверждения расходов, которые уменьшают сумму доходов.

Соответственно, достаточно великой является важность полноты, грамотности и своевременности бухгалтерского учета операций в малой компании для установления налогооблагаемой базы и успешного прохождения проверки ревизионной комиссии, в связи с чем и заключается актуальность темы данной бакалаврской работы. Все выше представленные вопросы способствуют правильному проведению анализа в компании малого бизнеса для того, чтобы в дальнейшем корректировать результаты своей деятельности.

Цель работы – разработать рекомендации по улучшению организации бухгалтерского учета, контроля и результатов хозяйственной деятельности малого предприятия.

Задачи работы:

- раскрыть теоретические аспекты бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства;
- изучить организацию учета хозяйственной деятельности ООО «Вердикт»;
- выявить направления улучшения организации бухгалтерского учета хозяйственной деятельности ООО «Вердикт».

Объект исследования – ООО «Вердикт», предмет исследования - процессы учета в компании.

В бакалаврской работе были использованы методы табличного и графического анализа, методы вертикального и горизонтального анализа, а также метод группировки и классификаций.

Практическая значимость проводимого исследования заключается в осуществлении разработки конкретных мероприятий, которые направлены на совершенствование процесса учета, контроля и анализа в ООО «Вердикт».

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

1.1 Понятие и задачи малого предпринимательства в экономике

Предпринимательство представляет собой экономическую деятельность, которая направлена на систематическое получение прибыли от производства и/или реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг [12, .12]. Таким образом можно характеризовать предпринимательство как форму проявления инициативы, которая рассчитана на получение систематической прибыли в ходе организации собственного бизнеса, несет финансовые риски и материальную ответственность [27, с.8].

Малое предпринимательство представляет собой предпринимательство, которое опирается на деятельность небольших фирм, малых предприятий, которые формальным образом не входят в объединения [31, с.46].

Федеральным законом от 06 июля 2007 года №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» представляется определение понятия малых предприятий. Малыми предприятиями в экономике РФ считаются следующие коммерческие организации, которые являются юридическими лицами:

1) В уставном капитале которых доля государственной собственности Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, муниципальной собственности, общественных и религиозных организаций, благотворительных и иных фондов не превышает 25% (при этом сложение долей по выше перечисленным формам собственности не делается). Доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, которые не являются субъектами малого предпринимательства, также не должна превышать 25% (если учредителями является несколько юридических лиц, их доли складываются).

2) Средняя численность работников (включая совместителей и работающих по договорам подряда) не должна быть выше ста человек включительно для малых предприятий; среди малых предприятий выделяются микропредпри-

ятия - до пятнадцати человек [16, с.39].

Российский малый бизнес играет большую роль в формировании стабильности структуры рынка, а также в развитии сектора экономики.

Помимо этого, малым бизнесом выполняется большое количество важнейших социально-экономических задач, к примеру, таких: создание рабочих мест, рост уровня конкуренции, что, в итоге, может привести к снижению безработицы, падению уровня цен.

Необходимо также заметить, что малый бизнес участвует в развитии кредитования малого предпринимательства, способствует уменьшению ставок процентов по кредитам для ведения бизнеса и совершенствованию качества обслуживания в банковском учреждении, уровня сервиса.

Нужно обозначить главные формы организации малого бизнеса:

- предприниматель без образования юридического лица (ПБОЮЛ).
Иначе его зачастую называют либо индивидуальным предпринимателем (ИП), частным предпринимателем (ИЧП);
- общество с ограниченной ответственностью (ООО);
- акционерные общества (АО). Их подразделяют на непубличные акционерные (НАО) и публичные акционерные общества (ПАО).

Важнейшее отличие ПБОЮЛ от ООО с АО состоит в том, что в ООО и АО имеется уставный капитал. При появлении любых проблем юридическое лицо отвечает перед кредиторами и государством в размере его уставного капитала. Если нет уставного капитала у предпринимателя (это вариант ПБОЮЛ), то предприниматель ответственен всем собственным имуществом [7, с.15].

Предприниматель без образования юридического лица – для начинающего предпринимателя это достаточно хорошо, быстро и просто. Владельцем малого бизнеса может выступать только один человек. Отрицательным моментом во всем этом является то, что за все в бизнесе необходимо бремя персональной ответственности нести непосредственно самому учредителю, а не организации. Зарегистрировать субъект хозяйствования малого бизнеса подобной организационно-правовой формы достаточно несложно, обычно это осуществляет непо-

средственно сам предприниматель. Данная форма бизнеса больше всего подходит для небольших задач малого бизнеса. Основной проблемой является то, что данная форма не внушает особого доверия контрагентам при реализации больших предпринимательских проектов. Вместе с тем еще одним важным моментом выступает то, что не все программы по кредитованию малого бизнеса рассчитаны на индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица.

В современной экономике общество с ограниченной ответственностью является самым распространенным вариантом. Достаточно удобной формой она является для учредителей с точки зрения контроля над ведением бизнеса и выхода из него с денежными средствами. Основным недостатком выступает следующий момент: по причине простоты и дешевизны регистрации наиболее популярная и распространенная форма именно в связи с этим считается и непрестижной. В отличие от указанной выше формы акционерное общество является более солидной формой ведения бизнеса. В связи с этим если предприниматель почувствует себя достаточно уверенным и регистрирует фирму на себя, то это самый подходящий выбор.

Акционерные общества предпринимателям обходятся несколько дороже, как и в момент регистрации, так и в процессе ведения деятельности. Ответственность за все несет непосредственно общество, а не сам акционер. В экономике есть два вида акционерных обществ - Непубличное акционерное общество и Публичное акционерное общество. Основным преимуществом акционерных обществ выступает их престижность в партнерских глазах. Банковские учреждения в данном случае очень охотно дают согласие на кредитование малого бизнеса.

Публичное акционерное общество может реализовывать собственные акции на свободном рынке любым желающим. Ну и соответственно далее держатель акций может реализовывать их дальше, при этом не спрашивая на то разрешения этого акционерного общества (которое выступает эмитентом). Данный процесс уже не подконтролен предпринимателю. Непубличное акционерное

общество при этом может реализовывать собственные акции только заранее определенному кругу лиц. В содержании публичное акционерное общество не-много дороже, чем ПБОЮЛ, а также ООО или НАО. При этом необходимым является обязательное проведение годового аудита, а при числе акционеров свыше 50 человек также нужно ведение реестра акционеров у узкоспециализированного на то регистратора.

С точки зрения текущей деятельности не существует разницы в ведении деятельности с контрагентами, как у частного предпринимателя, так и общества с ограниченной ответственностью или акционерного общества. В связи с этим в современных условиях выбрать можно любую форму ведения бизнеса.

Основным преимуществом малого предприятия в условиях современной рыночной экономики выступает намного более гибкая, чем у более крупных субъектов хозяйствования, реакция на быстро изменяющийся спрос: умение «поймать» появляющуюся потребность и отреагировать немедленному привлечению собственных ресурсов и возможностей.

Данного рода маневренность исходит из краткого упоминания особенностей деятельности малого предприятия: она не связано обширной программой производства, которая разработана на перспективу; не обременены большой численностью персонала, которые требуют сложных управленческих навыков; не отягощена обязательствами финансового характера перед акционерами, которые ожидают дивидендов от вложенного капитала; ему гораздо проще пере-строить собственную рыночную политику, как только будет найдена новая «ниша», и контролировать цены на собственную продукцию; перед ними вряд ли встанет проблема организованной оппозиционности наемных работников, которые отстаивают при помощи профсоюза собственные рабочие места или уровень своей заработной платы.

Помимо этого, малое производство, как правило, является более экономичным. У малого предприятия, в сравнении с крупным бизнесом, короче сроки капитального строительства, для их создания необходим относительно меньший размер стартового капитала. Оборачиваемость средств у них в 2-2,5

раза выше, чем обеспечивается достаточно высокая норма прибыли. Данные субъекты хозяйствования как правило лучше используют собственный капитал, оборудование и производственные площади, не держат крупных размеров запасов [12, с.18]. Они гораздо продуктивнее могут экономить на административно-управленческих расходах по причине простоты и гибкости управленческой процедуры. Преимуществами маневренности и экономичности являются особенно важными, когда субъект хозяйствования достигнет высокого уровня специализации.

Самыми жизнеспособными малыми предприятиями, как правило, являются узко специализированные и, именно в таком качестве полноправно они принимают участие в процессе производства как его неотделимый компонент, в существовании которого крайне заинтересованным является крупный бизнес [31, с.37].

Реагирует малый бизнес на повышающуюся зависимость потребительского спроса от изменчивости моды, при этом успевая удовлетворять все новые, нередко своеобразны запросы покупателей (к примеру, работа на заказ). В большинстве своем его развитие предуготовлено серьезными изменениями, которые происходят в современной культурной среде. Если несколько десятилетий назад в качестве залога успешного сбыта продукции выступало его соответствие стандартам рынка, то теперь им является новизна, оригинальность внешнего облика. Подобные тенденции являются присущими сфере услуг, в которой спрос все более определен качеством и разнообразием сервисных услуг.

Многими предпринимателями считается, что в условиях современной экономики малый бизнес развивать достаточно сложно. Так или иначе, мировой финансовый кризис оказал свое влияние на все отрасли экономики, у населения произошло уменьшение доходов и, как следствие, снизился спрос на товары, работы и предлагаемые услуги. Малым предприятиям приходится прилагать большие усилия, чтобы выжить в данных условиях и получить прибыль от основной деятельности. Правительство РФ сделало объявление о том, что наме-

рено разными способами поддерживать малое предпринимательство при помощи новых законов, кредитных программ, субсидий и льгот.

Если рассматривать высказывания экспертов, то представителями малого предпринимательства оценивается сложившаяся в экономике РФ ситуация достаточно пессимистично, однако большинство всё же настроены на продолжение своего дела, и считают, что перспективы малого предпринимательства являются весьма оптимистичными. К сожалению, многие предприниматели говорят о том, что не верят в поддержку государства и рассчитывают только на собственные силы и ресурсы.

Национальным институтом системных исследований проблем предпринимательства в условиях ограниченных возможностей государства по финансированию соответствующих программ, были дифференцированы субъекты малого предпринимательства на три категории согласно стадиям развития [20, с.21]:

- начинающие – у которых есть способности и желание заниматься предпринимательской деятельностью, но нет опыта и ресурсов;
- развивающиеся – у которых есть не менее чем трехлетний опыт предпринимательства в приоритетных общественно-значимых сферах, которым нужно качественно улучшить или расширить свой бизнес;
- успешно работающие – которые действуют на рынке более трех лет, у которых есть кредитная история и достаточное обеспечение кредитов в банковском учреждении.

Развитию малого предпринимательства способствует и региональная дифференциация производства и потребления. Существенное число малых предприятий для освоения сырья и ресурсов, имеющих местное значение, с целью не допущения роста транспортных тарифов, а также там, где имеются существенные сезонные колебания условий производства или спроса.

Простота организационной структуры, личное участие и заинтересованность руководителя во всех делах субъекта хозяйствования являются одним из наиболее ярких отличий российского малого бизнеса от крупного [14, с.28].

Вся специфика менеджмента малого предприятия состоит в том, что руководитель его может и обязан принимать самостоятельно решение большого количества проблем. Возможность концентрации власти устанавливается непосредственно самим масштабом бизнеса: рынки являются локальными, номенклатура достаточно малой, объем производства невеликим, количество партнеров достаточно ограниченным, небольшой штат сотрудников дает возможность всех держать в поле зрения. Вместе с тем малому предприятию является не свойственным, да и не нужным принимать нестандартного характера управленческие решения, которые кардинально меняют ситуацию внутри фирмы и вне ее. Следовательно, и нет надобности содержать управленческий аппарат - специалистов высокого класса. Для управления малым предприятием достаточно специалистов средней квалификации в сочетании с доступностью необходимой информации, а также консультационных услуг.

Руководитель малого предприятия должен принять на себя всю полноту ответственности, потому что услуги профессионалов в управленческой части стоят достаточно дорого.

Представим современные аспекты организации учета и контроля в сфере малого предпринимательства.

1.2 Современные аспекты организации учета в субъектах малого предпринимательства

К субъектам малого предпринимательства (СМП) относят организацию, если она отвечает такого рода критериям [2]:

- совокупная доля участия в уставном капитале компании РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных, религиозных организаций, фондов не выше 25%;
- совокупная доля участия в уставном капитале компании иностранных организаций не выше 49% (с 30.06.2015г.);

- совокупная доля участия в уставном капитале компании иных компаний, которые не являются субъектами малого и среднего предпринимательства, не выше 49% (с 30.06.2015г.);

- средняя численность работников за предшествующий календарный год не выше 100 чел. включительно;

- сумма выручки от продажи товаров (работ, услуг) без учета НДС за предшествующий календарный год не выше 800 млн. руб. (с 25.07.2015г.)

С целью признания компании в качестве СМП не нужно получать специального рода документ, который подтверждает такой статус.

Нужно представить факторы, которые непосредственным образом сказываются на организации бухгалтерского учета. Среди большого количества факторов, которые характерны для малых фирм, необходимым является выделить такие [8, с.42]:

1. Невысокий уровень финансовых возможностей по привлечению специалистов по бухгалтерскому учету высококвалифицированного характера.

2. Потребность в знаниях законодательства всестороннего характера для ведения собственной деятельности.

3. Небольшая численность работающих.

4. Представление руководства компании о бухгалтерском учете как средстве для расчета налоговых обязательств.

5. Недостаточный уровень знаний руководством задач бухгалтерского учета.

Как является известным, бухгалтерским учетом формируется полноценная информация о деятельности фирмы. Он закрепляет все изменения, которые происходят в производственной, снабженческой и сбытовой деятельности, то есть предоставляет необходимую информацию о кругообороте средств малого бизнеса. В связи с этим бухгалтерский учет в малых фирмах выступает в качестве составной части системы управления производством.

Согласно нормативной документаций в качестве основных задачам бухгалтерского учета на фирмах малого бизнеса в России выступают такие [6, с.127]:

- 1) проведение контроля за наличием и движением имущества, использованием трудовых, материальных и финансовых ресурсов;
- 2) образование достоверных и полных сведений о хозяйственных процессах и результатах деятельности компании, которые необходимы для руководства и управления оперативного характера;
- 3) своевременность исключения явлений негативного характера в хозяйственно-финансовой деятельности, определение и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Минфином РФ приказом от 21 декабря 1998 года № 64 утверждены Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства. Руководитель малого предприятия ведет бухгалтерский учет согласно единым методологическим основам и правилам, которые установлены законодательством России.

Всю ответственность за организацию бухгалтерского учета в компаниях малого бизнеса несет их руководитель. Руководитель имеет право согласно объему учетной работы [9, с.75]:

- 1) создания бухгалтерской службы как структурного подразделения во главе с главным бухгалтером;
- 2) введения в штат должности бухгалтера;
- 3) передачи на началах договорного характера ведения бухгалтерского учета специализированной фирме либо бухгалтеру - специалисту;
- 4) ведения бухгалтерского учета самостоятельным образом.

Президентом России 2 ноября 2013 года подписан Федеральный закон № 292-ФЗ, предусматривающий особые условия ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности для субъектов малого предпринимательства и предпринимателей. Представители малого предпринимательства официально разрешено осуществление бухгалтерского учета по упрощенным правилам.

Малые фирмы могут не применять некоторые федеральные стандарты. К примеру, это ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н), которое касается учета налога на прибыль и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н).

Помимо этого, малые предприятия имеют право все проценты по полученным кредитам и займам учитывать в качестве прочих расходов. То есть вне зависимости от того, потрачен заемный капитал на приобретение инвестиционного актива или нет. Обо всем этом изложено в п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н).

Малые фирмы могут вести бухгалтерский учет посредством кассового метода. Суть кассового метода: доходы и расходы должны быть признаны только после проведения фактической оплаты. При всем этом сумму полученных авансов вместе с тем надо ставить в доход, а сумму выданной предоплаты в момент выдачи списывать в расходы нельзя. Необходимым является дожидаться, пока контрагентом будут выполнены его обязательства [20, с.88].

Кассовый метод в бухгалтерском учете особенно является удобным для фирм, которые применяют упрощенную систему - ведь такого рода компании всегда считают «упрощенный» налог при помощи кассового метода. С целью систематизации и накопления нужных сведений можно принять упрощенную систему регистров бухгалтерского учета. Согласно характеру и объему учетных операций это может быть форма бухгалтерского учета без применения регистров (простая форма) или с применением регистров бухгалтерского учета имущества.

Суть простой формы включает регистрацию всех хозяйственных операций только в Книге учета фактов хозяйственной деятельности. Данного рода книга выступает в качестве регистра синтетического и аналитического учета, на основании которого можно констатировать наличие имущества и денежных

средств, а вместе с тем их источников у субъекта малого бизнеса на определенную дату, и составить бухгалтерскую отчетность.

Данного рода вариант рекомендуется для организаций с небольшим числом операций (не более 30 в месяц), при всем этом они не должны заниматься производством, которое связано с большими затратами материальных ресурсов [24, с.101].

У малых фирм в России есть три варианта, каким образом формировать бухгалтерскую отчетность. Во-первых, существует возможность формирования отчетности по общим правилам. То есть составлять баланс, прикладывать все приложения и пояснения к нему, а вместе с тем аудиторское заключение, при условии, что фирма подлежит обязательному аудиту. Во-вторых, допускается составление только двух основных форм: отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса.

В отчетах о движении денежных средств и об изменениях капитала руководитель малой фирмы имеет право приводить только максимально важную информацию, без знания которой не представляется возможным оценить финансовое положение ее либо результаты деятельности.

Отнесение организации к категории малых дает ей некоторые льготы, в том числе и в сфере бухгалтерского учета.

Субъекты малого предпринимательства имеют право применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, в том числе составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К примеру, субъекты малого предпринимательства имеют право [26, с.35]:

- использования сокращенного рабочего плана счетов;
- руководитель может самостоятельно вести бухгалтерский учет, издав об этом приказ;
- составления отчетности в сокращенном объеме - баланса и отчета о финансовых результатах, при этом по упрощенной форме;

- составления пояснений (приложений) к отчетности, если в них нужно приводить информацию, без которой невозможно провести оценку финансового положения или результатов деятельности компании;

- не использовать ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02, ПБУ 12/2010;

- использования кассового метода учета доходов и расходов;

- учета процентов по любым займам как прочих расходов;

- не переоценивать по рыночной стоимости любого рода финансовые вложения;

- любого рода ошибки в бухгалтерском учете исправлять как несущественные;

- последствия изменения учетной политики всегда отражать в отчетности перспективно.

Все представленные способы упрощения учета, которые применяются фирмой, необходимым является закрепить в ее учетной политике.

Важным является то, что правом применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, в том числе составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, с 16 ноября 2014 года не могут воспользоваться те субъекты малого предпринимательства, бухгалтерская отчетность которых подлежит обязательному аудиту [25, с.16].

Случаи, когда проводят обязательный аудит, представлены в п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», к примеру, если:

- фирма имеет организационно-правовую форму акционерного общества (непубличные и публичные АО, вне зависимости от финансовых результатов хозяйственной деятельности);

- величина выручки от продажи товаров (работ, услуг) компании за предшествующий отчетному год выше 400 млн. руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному года выше 60 млн. руб. [18, с.38]

Приказом Минфина России от 06.04.2015 N 57н ПБУ были также приведены в соответствие с нормами Закона № 402-ФЗ. Право на неприменение ПБУ 2/2008, 8/2010, 11/2008, 12/2010, 16/02, 18/02 получили организации, которые имеют право применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, в том числе упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Раньше данного рода ПБУ могли не применять все субъекты малого предпринимательства.

Как организация – субъект малого предпринимательства, которая подлежит обязательному аудиту, должна отреагировать на нововведения:

- поручить ведение бухгалтерского учета главному бухгалтеру или сторонней компании, если прежде руководитель вел его лично;

- внести изменения в учетную политику, если раньше применялись упрощения, и начать вести бухучет по общим правилам (в частности, с применением некоторых дополнительных ПБУ 18/02, ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 16/02 и развернутого плана счетов), а также составлять бухгалтерскую отчетность по общеустановленным формам и с учетом всех приложений [26, с.36].

В связи со всем выше изложенным, бухгалтерская отчетность фирмы – субъекта малого предпринимательства, которая подлежит обязательному аудиту за 2015 год, должна быть сформирована с учетом применения всех необходимых ПБУ.

Если организация по какой-то причине до сих пор не начала вести соответствующие ПБУ, в учетную политику и бухучет необходимым является внести изменения (исправления), чтобы годовая отчетность отвечала требованиям Закона № 402-ФЗ, а также ПБУ. Малые предприятия, которые не подлежат обязательному аудиту, как и ранее имеет право составлять и представлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме и не вести некоторые ПБУ.

Нужно рассмотреть основы анализа хозяйственных субъектов малого предпринимательства. В целом, правильная организация бухгалтерского учета, при необходимости – контроля, способствует оптимальному принятию эффективных управленческих решений по деятельности малого предприятия.

2 ОЦЕНКА ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ВЕРДИКТ»

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Вердикт».

Общество с ограниченной ответственностью «Вердикт» (далее по тексту ООО «Вердикт») учреждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и зарегистрировано 22 ноября 2010 года. Регистратор – Межрайонная Инспекция Федеральной Налоговой Службы №43 по г. Красноярску.

Юридический адрес и фактический адрес ООО «Вердикт» - 660077, г. Красноярск, ул. Молокова, 40.

Основным внутренним документом, который регламентирует деятельность ООО «Вердикт», выступает его Устав. Учредителями общества являются физические лица - граждане Российской Федерации.

В качестве основной цели деятельности ООО «Вердикт» выступает удовлетворение общественных потребностей и получение учредителями максимальной суммы прибыли на вложенный капитал посредством осуществления разного рода видов производственной и коммерческой деятельности, которые не являются противоречащими действующему законодательству РФ.

В спектр услуг ООО «Вердикт» включены такие виды деятельности:

- 1) услуги по хранению документации, включая и архивную обработку и экспертизу ценности,
- 2) широкий спектр юридических услуг,
- 3) предоставление услуг удаленного сервера,
- 4) компьютерная помощь,
- 5) услуги безопасности комплексного характера,
- 6) монтаж и эксплуатация систем видеонаблюдения и контроля доступа,
- 7) монтаж и пуско-наладка, техническое обслуживание систем пожарной автоматике и сигнализации, систем контроля доступа и систем видео наблюдения,

8) устройство электрических и иного рода сетей управления системами жизнеобеспечения зданий и сооружений.

Деятельность ООО «Вердикт» осуществляется согласно требованиям и ограничениям российского законодательства в сфере хозяйственной деятельности, налогообложения, бухгалтерского учета, операций расчетного характера и трудовых отношений. Для ведения собственной деятельности у организации имеются все необходимые нормативы и разрешительные документы, свидетельства, и лицензии.

ООО «Вердикт» является динамично развивающейся компанией, в которой работают высококвалифицированные специалисты, которые оказывают услуги высокого уровня. Организационная структура ООО «Вердикт» представлена на рисунке 1.

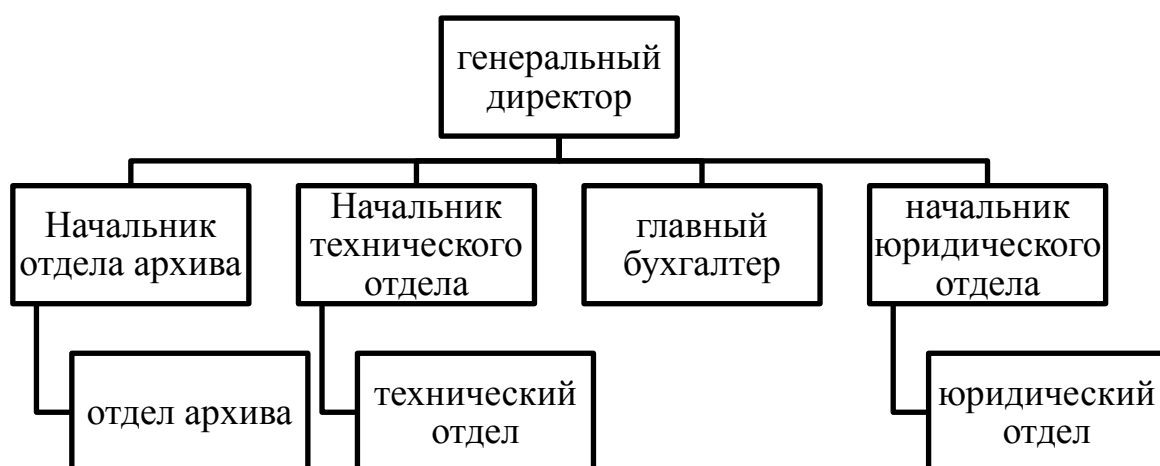


Рисунок 1. - Организационная структура ООО «Вердикт»

В ООО «Вердикт» два уровня управления (генеральный директор и руководители отделов и служб).

На первом уровне руководителем является начальник отдела и/или службы, который осуществляет руководство теми работниками, которые непосредственно ему подчиняются. Например, главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности и кон-

троль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия. Формирует в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете учетную политику, исходя из структуры и особенностей деятельности предприятия, необходимости обеспечения его финансовой устойчивости. Также, например, начальник технического отдела, руководит техническим отделом предприятия. Обеспечивает своевременное проведение ремонтно-строительных и пуско-наладочных работ и наличие, а при необходимости, и подготовку необходимой технической документации для проведения этих работ. Руководитель второго уровня - генеральный директор, ему подчинены руководители всех отделов и служб. Генеральным директором ООО «Вердикт» осуществляется общее руководство предприятием, организуются и координируются все рабочие процессы на предприятии.

Бухгалтерский учет в ООО «Вердикт» осуществляется бухгалтерией. Бухгалтерский учет в организации ведется на бумажных носителях и в электронном виде с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С – Бухгалтерия 8.0».

Бухгалтерией ООО «Вердикт» выполняются такого рода функции:

- комплектование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах функционирования компании;
- обеспечение контроля наличия и движения имущества компании, использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов согласно всем утвержденным нормам, нормативам и сметам;
- осуществление экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности согласно сведений бухгалтерского учета и отчетности для определения резервов роста уровня эффективности функционирования компании (выполняется редко по причине отсутствия достаточного количества времени и отдельного специалиста).

Нужно заметить, что ООО «Вердикт» относится к компаниям сферы малого бизнеса.

Проведем анализ основных показателей деятельности ООО «Вердикт» за

2013-2015 гг. (таблица 1).

Таблица 1 - Основные показатели деятельности ООО «Вердикт» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014г. к 2015г., %	2014г. к 2013г., %
1. Выручка от продажи, тыс. руб.	20504	26319	28556	92,17	128,36
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	19586	25494	27965	91,16	130,16
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	918	825	591	139,59	89,87
4. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	663	677	390	173,59	102,11

Как видно из представленной ниже таблицы 6, сумма выручки от продажи ООО «Вердикт» увеличилась за изучаемый период на 36,19%, себестоимость продаж – на 39%.

В связи с тем, что темпы роста себестоимости продаж за период выше, чем темпы роста суммы выручки от продажи, прибыль от продаж стала ниже на 49,72%. Сумма чистой прибыли ООО «Вердикт» за 2013-2015 гг. стала меньше на 71,48%. Динамика прибыли ООО «Вердикт» за 2013-2015 гг. представлена на рисунке 2.

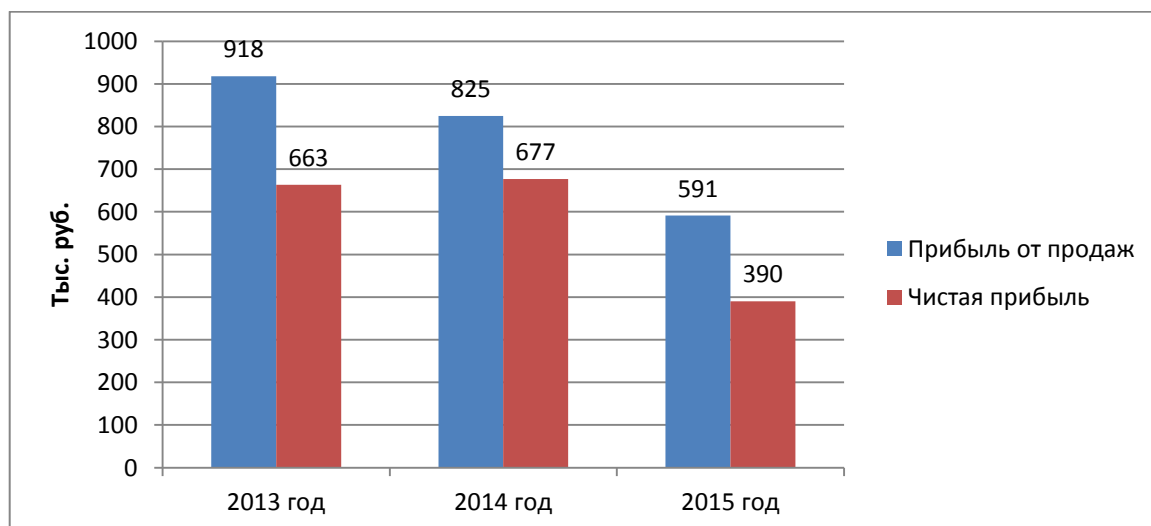


Рисунок 2 – Динамика прибыли ООО «Вердикт» за 2014-2015 гг.

Как видно, сумма чистой прибыли имеет тенденцию к снижению, это уменьшает возможности компании для расширенного воспроизводства.

Нужно провести оценку рентабельности ООО «Вердикт» (табл. 2).

Таблица 2 - Расчет показателей рентабельности ООО «Вердикт» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение (+,-)
1. Средняя величина активов	5060	6240	8620	+3560
2. Средняя величина оборотных активов	4616	5646	7800	+3184
3. Средняя величина собственного капитала	579	855	1167	+588
4. Выручка от продажи (V)	20504	26319	28556	+8052
5. Затраты организации (S)	19586	25494	27965	+8379
6. Прибыль от продаж	918	825	591	-327
7. Прибыль до налогообложения	886	854	548	-338
8. Чистая прибыль	663	677	390	-273
9. Рентабельность продаж (стр.6/стр.4)*100%	4,48	3,13	2,07	-2,41
10. Рентабельность затрат (стр.6/стр5)*100%	4,69	3,24	2,11	-2,57
11. Рентабельность активов (стр.7/стр.1)*100%	17,51	13,69	6,36	-11,15
12. Рентабельность оборотных активов (стр.7/стр.2)*100%	19,19	15,13	7,03	12,17
13. Рентабельность собственного капитала (ROE) (стр.7/стр.3)*100%	153,02	99,88	46,96	-106,06
14. Финансовая рентабельность (рентабельность СК по чистой прибыли - ROE) (стр.8/стр.3)*100%	114,51	79,18	33,42	-81,09

На рисунке 3 представлены показатели рентабельности компании.

Как видно по данным таблицы и рисунка, рентабельность продаж в ООО «Вердикт» снизилась за изучаемый период на 2,41%, из-за снижения суммы прибыли от продаж.

Рентабельность затрат стала меньше на 2,57% из-за снижения суммы прибыли от продаж на фоне роста размера себестоимости.

Уровень рентабельности активов стал меньше на 11,15% по причине снижения суммы прибыли до налогообложения на фоне прироста средней величины активов.

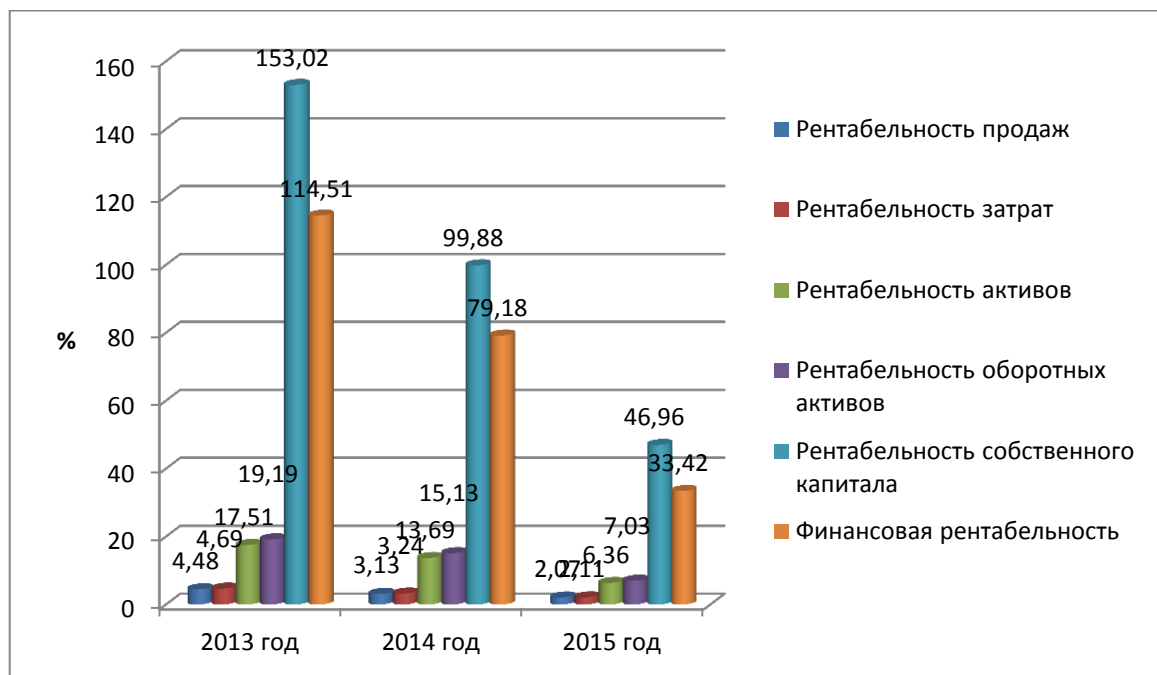


Рисунок 3 – Показатели рентабельности ООО «Вердикт»

Уровень рентабельности собственного капитала ООО «Вердикт» стал меньше на 106,06%, как и рентабельность оборотных активов, которая также снизилась на 12,17%, финансовая рентабельность также стала меньше - на 81,09%.

По результатам анализа показателей рентабельности можно сделать вывод, что в ООО «Вердикт» в 2015 году по сравнению с 2013 годом наблюдается снижение рентабельности деятельности. Для улучшения ситуации необходимо повышать сумму прибыль от обычных видов деятельности при одновременном снижении себестоимости. Этому же может способствовать снижение налоговой нагрузки предприятия.

Далее проведем оценку финансового состояния ООО «Вердикт» за 2013-2015 гг.

Ликвидность - способность активов быть быстро проданными по цене, которая близка к рыночной.

Чем легче и быстрее можно получить за актив полную его стоимость, тем более платежеоборачиваемым он является.

Для качественной оценки ликвидности и платежеспособности необходимо произвести расчет коэффициентов ликвидности ООО «Вердикт» в 2013-2014 гг. (таблица 3).

Таблица 3 - Относительные показатели ликвидности ООО «Вердикт» за 2013-2015 годы

Показатель	Способ расчета	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение (+,-)	Рекомендуемое значение
Коэффициент текущей ликвидности	Кт.л. = Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	1,03	1,06	1,04	+0,01	1,0-3,0
Коэффициент быстрой ликвидности	Кб.л. = (Денежные средства + Финансовые вложения + Дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства	0,56	0,72	1,48	+0,92	0,8-1,0
Коэффициент абсолютной ликвидности	Ка.л. = (Денежные средства + Финансовые вложения) / Краткосрочные обязательства	0,13	0,10	0,12	-0,01	0,1-0,4

На рисунке 4 представлены коэффициенты ликвидности компании.

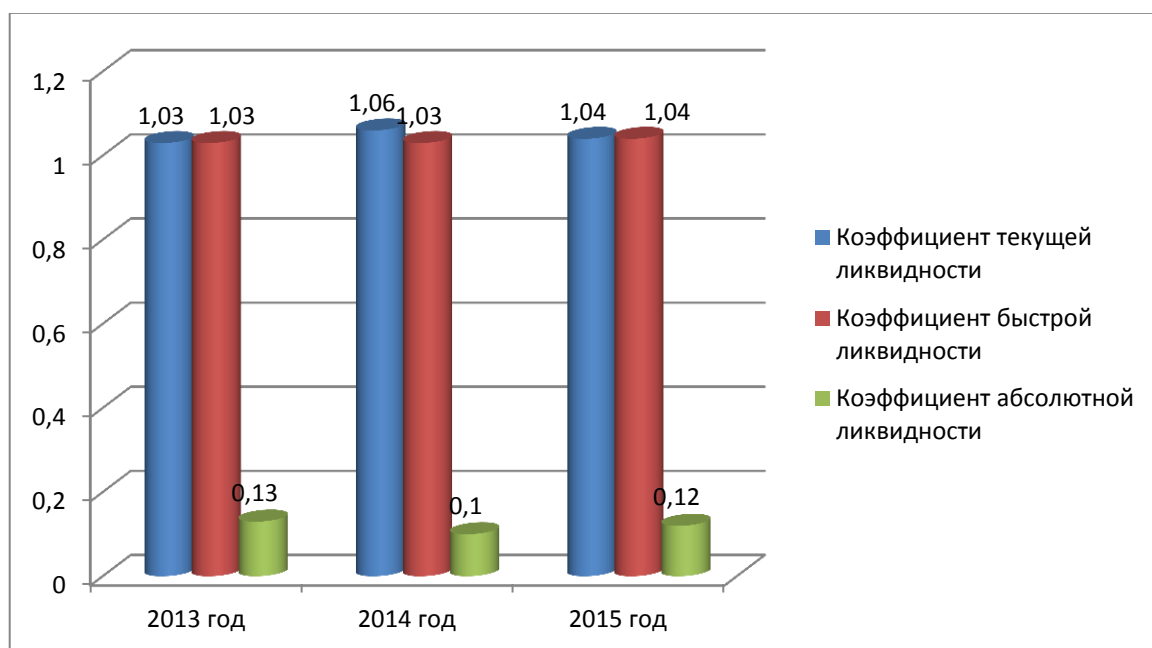


Рисунок 4 - Динамика показателей ликвидности ООО «Вердикт» за 2013-2015 гг.

Как видно данным таблицы и рисунка, по ООО «Вердикт» коэффициент текущей ликвидности ООО «Вердикт», равный 1,03 в 2013 году и 1,04 в 2015 году – дает общую оценку ликвидности организации, показывая, сколько рублей текущих активов приходится на один рубль текущей краткосрочной задолженности. Значение показателя не соответствует рекомендуемому значению, т.е. на один рубль текущей краткосрочной задолженности приходится 1,03 рублей текущих активов в 2013 году и 1,04 рублей текущих активов в 2015 году, соответственно предприятие способно погасить свои краткосрочные обязательства за счет оборотных активов. Наблюдается тенденция роста показателя по сравнению с началом года на 0,01 пункта.

Коэффициент быстрой ликвидности исчисляется по более узкому кругу оборотных активов, что более логично, т.к. не факт, что в случае крайней нужды компания сможет продать свои запасы, покрыв расходы на них. В ООО «Вердикт» он равен 0,72 в 2013 году и 1,48 – в 2015 году. Как видим, показатель выше рекомендуемых значений на конец 2015 года. Любая компания должна стремиться к тому, чтобы сумма кредита, предоставленного покупателям, не превышала величины кредита, предоставленного поставщиком. Вместе с тем и наблюдается тенденция роста показателя по причине прироста задолженности дебиторов.

Коэффициент абсолютной ликвидности – наиболее жесткий критерий ликвидности предприятия. Он показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости немедленно погашена за счет имеющихся денежных средств. В случае с ООО «Вердикт» он равен 0,13 в 2013 году и 0,12 в 2015 году, т.е. эти значения не соответствуют нормативу. Негативным моментом является тот факт, что на начало 2014 года данный показатель был выше на 0,01 пункта.

Для анализа финансовой устойчивости ООО «Вердикт» в 2013-2015 гг. необходимо рассчитать относительные показатели финансовой устойчивости. Результаты расчета занесены в таблицу 4.

Таблица 4 - Относительные показатели финансовой устойчивости ООО «Вердикт» в 2013-2015 гг.

Показатель	Способ расчета	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение (+,-)	Норм. значение
1. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$K_{об\ сос} = \frac{СОС}{ОБА}$	0,03	0,06	0,03	-	0,1-0,5
2. Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	$K_{об\ зап} = \frac{СОС}{запасы}$	0,06	0,18	0,13	0,07	0,6-0,8
3. Коэффициент маневренности собственного капитала	$K_{ман} = \frac{СОС}{СК}$	0,23	0,34	0,25	+0,02	0,2-0,5
4. Коэффициент автономии	$K_{авт} = \frac{СК}{ВБ}$	0,11	0,15	0,12	+0,01	0,5-0,7
5. Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{фин.уст.} = \frac{СК+ДО}{ВБ}$	0,11	0,15	0,12	+0,01	0,5-0,7
7. Коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага)	$K_{фа} = \frac{ЗК}{СК}$	-	-	1,25	+1,25	<0,7

Обозначения: ОБА – оборотные активы, КрП - краткосрочные пассивы, ВБ - валюта баланса, СОС – собственные оборотные средства, $СОС = СК - ВНА$, СК – собственный капитал, ЗК – заемный капитал, ДО - долгосрочные обязательства, ВНА- внеоборотные активы.

$$СОС = СК - ВНА. \quad (1)$$

$$СОС_{2013} = 579 - 443 = 136 \text{ тыс. руб.};$$

$$СОС_{2014} = 1130 - 743 = 387 \text{ тыс. руб.};$$

$$СОС_{2015} = 1203 - 897 = 306 \text{ тыс. руб.}$$

Как видно, собственные оборотные средства ООО «Вердикт» имеют тенденцию к увеличению, но при этом коэффициент обеспеченности собственными средствами в 2013-2015 гг. не достигает рекомендуемого значения.

Также коэффициент обеспеченности запасов не достигает рекомендуемого значения, но при этом положительно можно оценить его повышение за три года.

Увеличивается коэффициент маневренности собственного капитала, при этом он немного превышает нормативное значение. Происходит небольшое повышение коэффициента автономии – незначительно, норматива показатели в 2013-2015 гг. не достигают. Коэффициент финансовой устойчивости также не достигает нормативного значения. Плечо финансового рычага показывает зависимость ООО «Вердикт» от заемных средств в 2015 году.

В связи с этим, можно сделать вывод, что ООО «Вердикт» необходимо повышать сумму собственного капитала.

2.2 Организации бухгалтерского учета на предприятии

В ООО «Вердикт» бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, которая является структурным подразделением организации, ее возглавляет главный бухгалтер.

Учетная политика ООО «Вердикт» формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем компании. При этом происходит утверждение:

- рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- форм первичной учетной документации, которая применяется для оформления фактов ведения хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичной учетной документации, а вместе с тем формы внутренней бухгалтерской отчетности компании;
- определенного рода порядка осуществления инвентаризации активов и обязательств компании;
- методов осуществления оценки активов и обязательств;
- правил проведения документооборота и технологии обработки учетных сведений;
- порядка проведения контроля за хозяйственными операциями компании;
- иного рода решения, которые необходимы являются для организации в компании бухгалтерского учета.

Учетная политика ООО «Вердикт» содержит ряд приложений, рабочий

план счетов бухгалтерского учета, который применяется в данной компании, документооборот и формы внешней бухгалтерской отчетности, которые разработаны на основе образцов, представленных Минфином России. Утвержденная учетная политика может иметь такого рода приложения: дополнительно разработанные в организации формы первичной учетной документации, детальные методики разработанных способов ведения учета и др. И все же при этом утвержденная учетная политика со всеми в ней поименованными приложениями выступает в качестве официального документа и может быть запрошена в ходе проведения разного рода проверок и разбирательств в суде и т. п.

В учетной политике ООО «Вердикт», которая принята в 2015 году, предусмотрены два раздела: организационно-технический и методический (о способах ведения бухгалтерского учета).

Организационно-техническим разделом определяется следующее:

- организация ведения бухгалтерского учета;
- форма бухгалтерского учета;
- технология обработки учетных сведений;
- порядок проведения инвентаризаций;
- порядок документооборота.

Осуществление бухгалтерского учета в ООО «Вердикт» производится согласно плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, которые утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31.10.00 № 94н. (в редакции от 08.11.2010 N 142н).

С целью ведения учета специфических операций ООО «Вердикт» может вводиться в План счетов бухгалтерского учета дополнительные синтетические счета, используя свободные номера счетов.

Субсчета, которые предусмотрены в Плане счетов бухгалтерского учета, применяются компанией исходя из требований ее управления, включая нужды анализа, контроля и отчетности. Компания может вносить уточнения в содер-

жание приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а вместе с тем вводить дополнительные субсчета.

Порядок ведения аналитического учета устанавливается компанией исходя из Инструкции по применению плана счетов, положений по бухгалтерскому учету и другого рода нормативных актов, методических указаний по вопросам ведения бухгалтерского учета разных объектов учета.

В ООО «Вердикт» применяют автоматизированную форму счетоводства. В ООО «Вердикт» с целью применения автоматизированной формы счетоводства используют компьютерную программу «1С: Бухгалтерия 8.0».

На рисунке 5 представлена укрупненная схема работы программы по блокам.

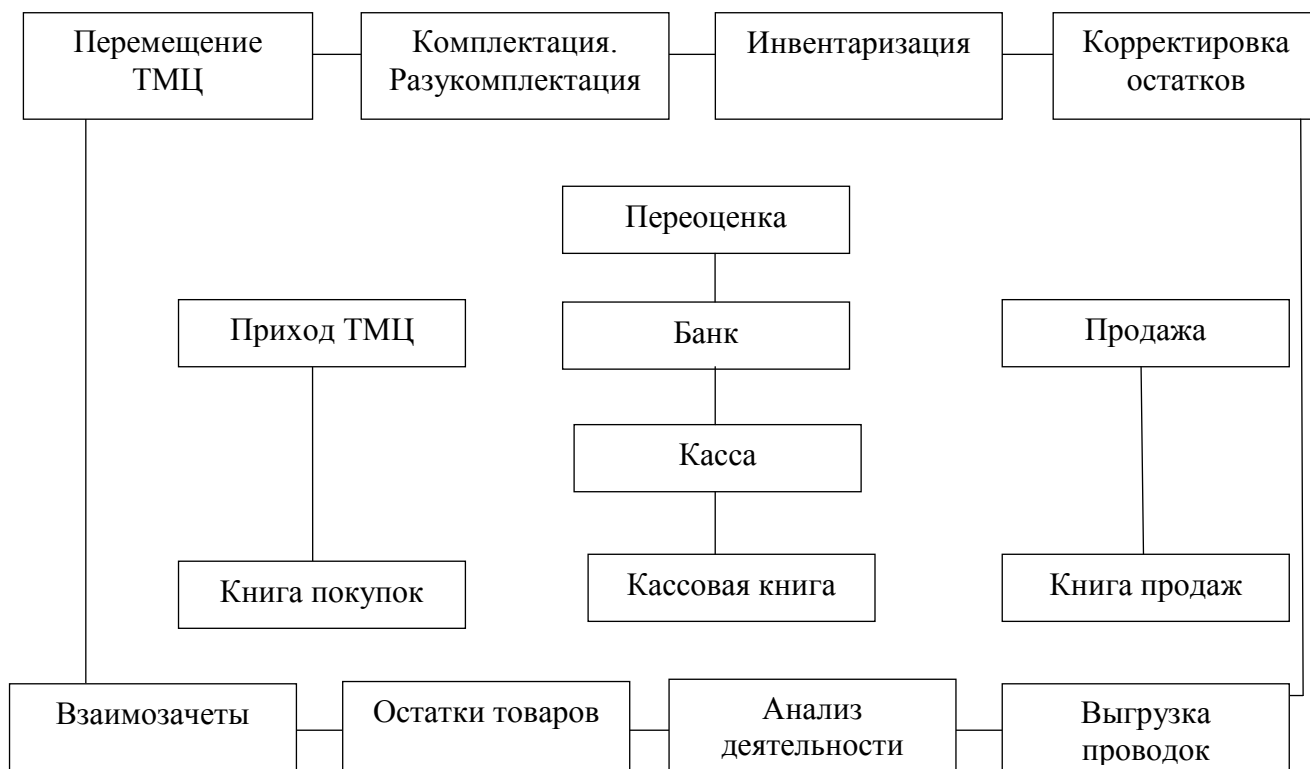


Рисунок 5 - Укрупненная схема работы программы «1С: Бухгалтерия 8.0»

Движение количества и сумм в регистрах задается на основе первичной документации. Процессы ввода и редактирования справочников и документов осуществляется бухгалтерами компании.

Из представленной схемы видно, что сведения блока «Справочники, константы» используют практически все блоки, следовательно, бухгалтеры начинают свою работу с программой как раз с заполнения справочников и заданий констант.

В компании ООО «Вердикт» данного рода программу используют уже более двух лет. Первичные документы в компании составляются по формам, которые содержатся в альбоме первичных учетных документов ООО «Вердикт» согласно Положению о документах и документообороте в бухгалтерском учете, которое утверждено Министерством финансов РФ от 29.07.1983 №105.

Своевременность и оформление первичной документации качественного характера, передача их в определенные сроки с целью отражения в бухгалтерском учете ООО «Вердикт», а вместе с тем достоверность содержащихся в них сведений обеспечивают лица, которые составляют и подписывают данные документы.

Все хозяйственные операции ООО «Вердикт» отражаются в регистрах бухгалтерского учета в определенной последовательности, и производится их систематизация по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивается главным бухгалтером ООО «Вердикт».

ООО «Вердикт» применяет общую (традиционную) систему налогообложения.

В соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ ООО «Вердикт» исчисляют и уплачивают следующие виды налогов:

- налог на добавленную стоимость (НДС),
- налог на прибыль,
- налог на имущество,
- транспортный налог,
- платежи в ПФ, ФСС и ФОМС.

Как налоговый агент ООО «Вердикт» осуществляет расчет и уплату налога на доходы физических лиц.

Налоговое планирование в ООО «Вердикт» не осуществляется.

В соответствии с требованиями главы 25 НК РФ ООО «Вердикт» является плательщиком налога на прибыль

Чтобы рассчитать сумму налога на прибыль в бухгалтерии ООО «Вердикт» вычитают из суммы полученных доходов сумму произведенных расходов, связанных с этими доходами. Причем эти расходы в ООО «Вердикт» экономически правомерны и аргументированы первичными документами (актами, накладными, товарными чеками и т.д.).

Для целей налогообложения прибыли в ООО «Вердикт» доходы и расходы определяются методом начисления. При этом методе выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете в момент перехода права собственности на товары (результаты выполненных работ, оказанных услуг) от продавца (исполнителя) к покупателю (заказчику).

ООО «Вердикт» определяет сумму налога на прибыль самостоятельно нарастающим итогом с начала года. Для этого умножают налогооблагаемую прибыль на ставку налога.

Налогооблагаемая прибыль - это разница между полученными предприятием доходами и понесенными расходами за отчетный период (I квартал, первое полугодие, 9 месяцев, год).

Ставка налога на прибыль организаций в 2013-2015 гг. – 20%.

В течение года ООО «Вердикт» уплачивает в бюджет ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль до 28-го числа месяца, который следует за данным кварталом.

По окончании года бухгалтер ООО «Вердикт» рассчитывает сумму налога на прибыль, которая подлежит уплате, исходя из фактически полученной прибыли. При этом разница между суммой налога, рассчитанной по итогам года, и суммой уплаченных в течение года авансовых платежей должна быть перечислена в бюджет до 28 марта.

С целью обеспечения достоверности сведений бухгалтерского учета и отчетности ООО «Вердикт» проводится инвентаризация имущества и фи-

нансовых обязательств по состоянию на 01 октября согласно «Методическим указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», которые утверждены Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 №142н).

Установленные в нормативно-правовых актах РФ условия ведения деятельности бухгалтерской службы компании являются основанием для организации учетной работы в ООО «Вердикт»: выбора структуры бухгалтерского подразделения, выделения участков учетной работы, подчиненности специалистов и др.

В ООО «Вердикт» при реализации бухгалтерского учета осуществляется ведение книги покупок и книги продаж, а вместе с тем дополнительных листов к ним:

- в электронном виде с использованием компьютерной программы 1С: Предприятие;
- на бумажных носителях.

К прямым расходам, которые связаны с выполнением работ и оказанием услуг, согласно учетной политике ООО «Вердикт», относят такие:

- материальные расходы, за исключением расходов на материалы общехозяйственного назначения;
- расходы на оплату труда персонала, который принимает участие в процессе выполнения работ, оказания услуг, а вместе с тем суммы отчислений на социальное страхование, начисленные на рассчитанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, которые используются при производстве работ, услуг.

К материальным расходам ООО «Вердикт» согласно Учетной политике относят такие затраты:

- на покупку сырья и материалов, которые используются при выполнении работ, оказании услуг и образуют их основу либо выступают как необходимый компонент при выполнении работ, оказании услуг;

- на покупку инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды и иного рода средств индивидуальной и коллективной защиты, которые предусмотрены законодательством РФ;
- на покупку комплектующих изделий, которые подвергаются монтажу, и полуфабрикатов, которые будут подвергнуты дополнительной обработке;
- на покупку работ и услуг производственного характера, которые выполняют сторонние компании. К работам (услугам) производственного характера относят выполнение отдельно взятых операций при выполнении работ, оказании услуг, контроль за соблюдением определенного рода технологических процессов, обслуживание основных средств технического характера и иные подобного рода работы.

К косвенным расходам относят все иного рода суммы расходов.

При организации и ведении бухгалтерского учета расходов на ремонт основных средств необходимо иметь в виду, что соответствующие работы могут производиться как силами персонала компании, так и подрядным способом – посредством привлечения специализированных фирм или физических лиц (согласно условиям договоров гражданско-правового характера).

В случае, если текущий ремонт ООО «Вердикт» производится собственными силами (в компании не создано соответствующее структурное подразделение), оформляют такие бухгалтерские записи (табл. 5). В ООО «Вердикт» используют счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», общую стоимость работ по ремонту списывают в дебет счета 25 – по ремонту объектов основных средств производственного назначения или в дебет счета 26 – по ремонту объектов основных средств управленческого (к примеру, здание офиса или копировального аппарата) или хозяйственного назначения (склада и т.д.).

Таблица 5 - Схема бухгалтерских записей

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
20	10	Списание стоимости материально-производственных запасов, которые использованы при выполнении ремонтных работ - 5200 руб.
20	70	Начисление заработной платы рабочим, которые заняты на ремонтных работах - 13309 руб.
20	69	Отчисления на социальное страхование – 3992,7 руб.
20	60	Сумма стоимости работ и услуг сторонних компаний, которые использованы при проведении ремонта – 10180 руб.
20	76	Сумма стоимости работ и услуг, которые выполнены и оказаны работниками, привлекаемыми на условиях договора гражданско-правового характера - 15320 руб.

ООО «Вердикт» выполняет косметический ремонт помещения офиса с привлечением фирмы-подрядчика со своими материалами. К проведению ремонтных работ, а вместе с тем с целью обеспечения ремонта необходимыми материальными ресурсами привлекают одного из сотрудников компании, работа которого оформляется отдельным образом в расцененном наряде.

Стоимость использованных материалов – 55 тыс. руб.

Стоимость услуг сторонней фирмы – 28 тыс. руб. (без учета НДС).

Заработная плата работника компании, который был привлечен к обеспечению ремонтных работ, была равной 8 тыс. руб., отчисления на социальное страхование – 2,4 тыс. руб.

Себестоимость услуг компании формируется непосредственным образом на счете 20.

Бухгалтер оформляет такие записи, которые представлены в таблице 6.

Таблица 6 - Схема бухгалтерских записей

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
20	10	Списана стоимость материалов использованных -55 тыс.руб.
20	60	На стоимость услуг сторонней компании – 28 тыс.руб.
19	60	НДС по стоимости услуг сторонней компании – 5 тыс.руб.
20	70	Оплата труда работника компании – 8 тыс.руб.
20	69	Отчисления на социальной страхование с заработной платы работника – 2,4 тыс.руб.
68	19	Сумма произведенного налогового вычета – 5 тыс.руб.
60	51	Оплата стоимости услуг сторонней компании (включая НДС) – 33 тыс.руб.
70	50	Заработная плата, выплаченная работнику компании – 8 тыс.руб.

В ООО «Вердикт» утвержден своеобразного рода порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а вместе с тем ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг), в том числе через структурные подразделения:

- нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по компании;
- составление и оформление счетов-фактур осуществляется в отношении всех случаев реализации;
- ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж осуществляется в отношении всех выставленных счетов-фактур, включая выставленные через структурные подразделения, в головной компании.

При реализации покупных товаров стоимость приобретения данного рода товаров в компании ООО «Вердикт» списывается на расходы по средней стоимости.

Для разного рода групп товаров согласно их характеристикам необходимым является применение различных методик списания их стоимости (Письмо Минфина России от 1 августа 2006 года № 03-03-04/1/616).

В компании ООО «Вердикт» списание сырья и материалов при установлении размера материальных расходов происходит по средней себестоимости. В случае, если невозможно отнести транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) на себестоимость определенного рода материалов, их относят на текущие расходы компании, при условии, что транспортно-заготовительные расходы составляют менее 10% учетной стоимости материалов и товаров. Отражение в учете поступления материально-производственных запасов производится только с использованием счета 10 «Материалы».

Пример бухгалтерских записей по учету материально-производственных запасов в ООО «Вердикт» представлен в таблице 7.

Таблица 7 - Схема бухгалтерских записей

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
10-1	60	Сумма приобретенных МПЗ – 120600 руб.
19-3	60	НДС по приобретенным МПЗ – 21708 руб.
10-7	10-1	МПЗ переданы в переработку – 120600 руб.
10-1	10-7	Получены МПЗ от переработчика – 120600 руб.
10-1	60	Включены в стоимость затраты на переработку МПЗ – 46500 руб.
19-3	60	НДС по договору подряда по переработке – 8370 руб.

В ООО «Вердикт» применяют линейный метод начисления амортизации. Метод учета расходов на капитальные вложения в основные средства ООО «Вердикт» включает:

- увеличение первоначальной стоимости основного средства при модернизации;
- включение в состав расходов отчетного периода в размере не более 10% (не более 30% - в отношении основных средств, которые относятся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а вместе с тем расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств а налоговом учете.

Внутренний контроль в ООО «Вердикт» является системой мер, которые организованы директором и главным бухгалтером, осуществляются в компании для самого эффективного исполнения всеми работниками собственных обязанностей при совершении всех хозяйственных операций. Внутренним контролем определяется законность данных операций и их экономическую целесообразность для данной компании.

В качестве целей организации системы внутреннего контроля в ООО «Вердикт» выступают такие:

- осуществление упорядоченного и эффективного функционирования компании;
- обеспечение соблюдения политики руководства каждым работником компании;
- обеспечение сохранности имущества компании.

Для того чтобы достигать перечисленные выше цели, в качестве необходимого условия выступает определенная согласованность всей системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, потому что система двойной записи, которая лежит в основе любой системы бухгалтерского учета, устанавливает порядок регистрации хозяйственных операций и обеспечивает нужный уровень контроля.

Для достижения важнейших целей организации системы внутреннего контроля необходимым является решение отдельно взятых задач. Руководством ООО «Вердикт» обеспечивается организация и поддержка на высоком уровне такого рода системы внутреннего контроля, которая была бы достаточной для того, чтобы:

- включать в бухгалтерскую отчетность компании все, что нужно в нее включить, и не включать ничего из того, что не нужно в нее включать, а то, что уже включено в отчетность, было бы правильным образом установлено, классифицировано, оценено и зарегистрировано;

- бухгалтерская отчетность давала верного и объективного характера представление о компании в общем;

- компьютерные программы, которые контролируют функционирование учетной системы, в себя включают образование первичной документации, ее анализ и разноску по счетам, не могли быть сфальсифицированными;

- средства компании не могли быть незаконным образом присвоены или неэффективным образом использованы;

- все отклонения от планов своевременным образом выявлялись, проводился их анализ, а виновные бы несли ответственность;

- внутренняя отчетность оперативным образом передавалась лицам, которые являются уполномоченными принимать решения управленческого характера, для оптимальности ее использования.

Существующая система внутреннего контроля в ООО «Вердикт» не отвечает всем должным требованиям, может быть характеризована некоторыми недостатками на отдельно взятых участках системы бухгалтерского учета.

Учет денежных средств имеет некоторые нарушения:

- договор о полной материальной ответственности кассира Ивановой Д.В. оформлен с нарушением (не внесен адрес регистрации кассира);
- в расходных кассовых ордерах не всегда указаны паспортные данные лица, которым были получены денежные средства.

В качестве общего в методике осуществления проверки операций по банковским счетам выступает сплошная проверка соответствия сумм списания и поступлений по выпискам из лицевых счетов банковского учреждения с суммами, которые указаны в первичной документации. Все выписки из счетов банковского учреждения должны быть подшиты в хронологической последовательности отдельным образом по каждому счету. Каждую последующую выписку нужно проверить с точки зрения хронологии, то есть последовательности дат, соответствующих сумм исходящего сальдо остатка на конец дня по предыдущей выписке и входящего сальдо остатка на начало дня в следующей по хронологии выписке. Контроль за данными операциями в компании не проводится.

Также нужно отметить, что в компании очень редко проводят инвентаризацию материальных ресурсов в связи с недостаточной численностью персонала.

С целью оценки эффективности применяемой системы налогообложения для того, чтобы оптимизировать учет посредством перехода на новую систему налогообложения нужно изучить эффективность реализации налоговой политики при общей системе налогообложения.

Исследуем состав налоговых затрат в ООО «Вердикт» за 2015 год (табл. 8).

Таблица 8 - Структура налоговых издержек ООО «Вердикт» в 2015 году

Налог	Сумма, руб.	Удельный вес, %
Налог на прибыль, руб.	158440	4,67
НДС, руб.	3210955	94,62
Налог на имущество, руб.	16352	0,48
Транспортный налог, руб.	7898	0,23
Всего налоговых издержек, руб.	3393645	100,00

Проведенный анализ структуры налоговых издержек показал, что самую большую долю занимает НДС – 94,62%. Налог на имущество равен 0,48%, транспортный налог – 0,23%.

Налоговая нагрузка представляет собой соотношение общей массы налогов и сборов, которые уплачиваются компанией, с показателями ее деятельности. Произведем расчет налоговой нагрузки при ОСНО (табл. 9).

Таблица 9 - Анализ налоговой нагрузки ООО «Вердикт» в 2015 году

Показатель	Порядок расчета	Сумма, тыс. руб.
1. Выручка от продажи	-	28556
2. Налоговые издержки	-	3393,6
3. Налоговая нагрузка	стр. 2 / стр. 1	11,88

Из сведений, которые представлены в таблице 9, видно, что в 2015 году величина налоговой нагрузки на выручку ООО «Вердикт» составила 11,88%.

Таким образом, ООО «Вердикт», применяя традиционную (общую) систему налогообложения, за 2015 год заплатило налогов на сумму 3393645 руб.. То есть с каждой тысячи рублей выручки ООО «Вердикт», применяющее ОСНО, уплачивает 11,88% налогов.

В целях совершенствования системы учета может быть рассмотрен переход на упрощенную систему налогообложения.

3 НАПРАВЛЕНИЯ УЛУЧШЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ВЕРДИКТ»

В целях повышения качества учетной политики ООО «Вердикт» в разрезе бухгалтерского учета необходимым является кроме существующих методов списания сырья и материалов при рационального объема материальных расходов рассмотреть полезность применения метода по себестоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО).

В ООО «Вердикт» при отпуске материально-производственных запасов в производство их оценку производят по средней себестоимости.

Определим методы списания сырья и материалов (табл. 10).

Таблица 10 - Поступление сырья и материалов в ООО «Вердикт»

№	Показатель	Кол-во шт.	Цена руб.	Сумма руб.
1	Остаток на начало месяца	21	115,2	2419,2
2	Поступление за месяц			
	1 партия	80	115,2	9216,0
	2 партия	41	131,3	5383,3
	3 партия	152	69,4	10548,8
3	Расход за месяц	234	-	-
4	Остаток на конец месяца	60	-	-

Общая стоимость материала за месяц 27567,3 руб.

Средняя себестоимость по каждой отдельно взятой группе (виду) запасов устанавливается путем деления совокупной себестоимости группы (вида) запасов на их количество, которые складываются соответственно из себестоимости и количества остатков на начало месяца и поступивших в этом месяце запасов.

Проведение оценки по средней себестоимости.

Общее количество материала 294 шт.

Средняя себестоимость единицы составит: $27567,3/294 = 93,77$ руб.

Себестоимость израсходованного материала: $234*93,77 = 21942,18$ руб.

Себестоимость остатка материала на конец месяца: $60*93,77 = 5626,2$ руб.

Отсюда следует, что себестоимость израсходованного материала составит 21942,18 руб.

Для того, чтобы провести сравнительный анализ нужно определить отпуск материально-производственных запасов в производство способом ФИФО.

При использовании метода ФИФО используют не совсем привычное правило: первая партия – на приход, последняя – в расход. Это значит, что независимо от того, какая партия материалов отпущена в производство, сначала материалы списывают по цене (себестоимости) первой закупленной партии, далее по цене второй партии и т. д. в порядке очередности, пока не будет получен совокупный расход материалов за месяц.

Применение данного метода основывается на разрешении использования МПЗ в течение месяца в последовательности их приобретения. Оценка остатков МПЗ на конец месяца происходит при применении данного метода по себестоимости последних по времени приобретений:

Расход материала за месяц:

Остаток на начало месяца и 1 партия $(21+80)*115,2 = 10635,2$ руб.

2 партия – 5383,3 руб.

3 партия $(234-21-80-41) * 69,4 = 5384,8$ руб.

Итого расход: 234 шт. на 21403,3 руб.

В таблице 11 представлено сравнение методов.

Таблица 11 - Сравнение методов списания материально-производственных запасов в производство

Метод	Количество шт.	Стоимость руб.
Средней цены	234	21942,18
ФИФО		21403,3

Определить нужно сумму экономии как разницу между большей и меньшей суммой:

$$\text{Э} = 21942,18 - 21403,3 = 538,88 \text{ руб.}$$

Представленные расчеты показывают, что в ООО «Вердикт» целесообразным является применять метод ФИФО при определении себестоимости отпуска материально-производственных запасов в производство. Это позволит повысить сумму прибыли компании.

Проведенный анализ организации контроля предоставляет возможность

рекомендовать компании:

- заключить договор с кассиром о полной материальной ответственности, внося все отсутствующие данные;
- издать приказ о порядке и сроках проведения ежемесячной ревизии кассы;
- ужесточить контроль за подшивкой банковских выписок кассиром;
- улучшить инвентаризацию материалов на складе.

В качестве основной проблемы при проведении инвентаризации выступает уровень ее трудоёмкости: необходимым является обработать большой объем учетной информации в натуральном и документальном выражении, сравнить, проанализировать несоответствия, принять в расчет всевозможные нюансы. При этом возникают временные и трудовые затраты, которые и явились причиной того, что в ООО «Вердикт» инвентаризация – не частое явление.

Оптимального характера вариант снижения всех возможных затрат при проведении инвентаризации нацелен на внедрение автоматизированной системы учета и инвентаризации имущества. В условиях современной экономики на рынке присутствуют несколько вариантов такого рода систем. Все они применяют штриховое кодирование.

Широкого характера применение штриховых кодов было обусловленным необходимостью обеспечения автоматизированного ввода информации в компьютерные управленческие системы, который отличался бы высоким уровнем надежности, простоты и экономичности. Штриховой код представляет собой элемент системы управления. В отрыве от компьютерной системы управления, вне связи с ее информационной базой он не имеет никакого смысла.

Технологию штрихового кодирования применяют в большинстве сфер деятельности, однако наиболее широким образом и эффективно ее используют в учете материальных запасов, которых очень много в ООО «Вердикт».

Технологией штрихового кодирования обеспечивается стопроцентная идентификация объектов учета, она способствует развитию компании и предоставляет возможность достичь такого рода целей:

- уменьшение временных затрат на инвентаризацию;
- уменьшение уровня вероятности исчезновения имущества несанкционированного характера;
- своевременность определения окончания срока эксплуатации имущества;
- рост уровня контроля оперативного характера перемещения основных средств и пр.

В качестве одной из разработок в современной экономике выступает аппаратно-программный комплекс по автоматизации процесса инвентаризации с применением механизма штрихового кодирования «Scan-Parus», происходит его интегрирование с программным продуктом «1С: Бухгалтерия».

При помощи него могут быть промаркированы инвентарные объекты посредством индивидуальных этикеток со штрих-кодами, в которых содержатся сведения об объекте и его местонахождении.

Далее, осуществляя проход по помещениям при помощи одновременного сканирования сведений из этикеток, можно получить данные по факту о наличии и расположении объектов инвентаризации. При помощи специального рода программы, сведения раздела учета основных средств и иного рода материальных активов из программы «1С: Бухгалтерия» происходит выгрузка в терминал. Затем инвентаризацию проводят посредством осуществления сканирования этикеток на дверях складских помещений и на объектах инвентаризации. При всем этом в терминале происходит накопление сведений о том, какого рода объекты в каких помещениях были обнаружены. Далее, накопленные таким образом сведения вновь загружают в программу «1С: Бухгалтерия». По итогам осуществленной инвентаризации может быть сформирована инвентаризационная опись с реальными данными о наличии и местонахождении объектов по факту и иного рода документация. При необходимости, можно автоматическим образом внести нужные коррективы в инвентарные карточки о фактическом местоположении инвентарных объектов.

Комплекс по проведению инвентаризации «Scan-Parus» автоматизированного характера включает в себя:

- аппаратную часть: принтер штрих-кодов и терминал сбора сведений;
- программную часть: терминальную часть и серверную часть.

Применяя указанный «Scan-Parus», можно:

- проводить распечатку для инвентарных объектов самоклеящихся этикеток (в которых есть штрих код, наименование, инвентарный номер);
- проводить маркировку инвентарных объектов этикетками индивидуального характера, в которых содержится штрих-код;
- проводить оперативным образом инвентаризацию имущества;
- получать данные достоверного характера о фактическом наличии и расположении объектов инвентарного плана.

Комплекс «Scan-Parus» предоставит возможность:

- существенным образом снизить время на осуществление инвентаризации имущества;
- значительным образом уменьшить уровень трудоемкости проведения процесса инвентаризации.

По итогам осуществленной инвентаризации происходит формирование отчета по сверке (в нем отражены данные об объектах по учету и по факту), инвентаризационные отчеты итогового характера (по излишкам, недостаткам, инвентаризованным объектам), происходит обновление данных по факту по объектам учета.

В связи с этим, представленная система имеет обширного характера методологическую и программную базу для осуществления автоматизации всего процесса инвентаризации.

Затраты на внедрение программного продукта - автоматизированного комплекса «Scan-Parus» - 40 тыс.руб. с учетом настройки.

Данные затраты являются вполне оправданными, если приносят определенную прибыль. Так, экономистами указано, что улучшение системы бухгал-

терского учета путем автоматизации предоставляет возможность сделать выше выручку минимум на 1%, соответственно выручка составит:

$$28556 * 1,01 = 28842 \text{ тыс.руб.}$$

Следовательно, планируемый прирост выручки:

$$28842 - 28556 = 286 \text{ тыс.руб.}$$

Планируемый прирост прибыли:

$$286 - 40 = 246 \text{ тыс.руб.}$$

Проведенный анализ налоговой нагрузки предприятия показал, что налоговая нагрузка ООО «Вердикт» в 2015 году составляет 11,88%, что выше среднего значения по отрасли и в сумме платежей составляет более 3,4 млн. руб. Это определяет необходимость оптимизации налогообложения предприятия.

На сегодняшний день законодательством предоставляется большое количество возможностей для уменьшения величины налоговых платежей, в частности, за счет предусмотренных в законодательстве налоговых льгот, а вместе с тем за счет наличия разного рода налоговых ставок и существования пробелов или неясностей в законодательстве.

Но, необходимым является отметить, что самым простым и эффективным способом сокращения налогов является выбор оптимальной системы налогообложения. Для каждого налогоплательщика выбор системы налогообложения и учета исключительно индивидуален.

При всем этом нужно исходить не только из оптимизации налогообложения и снижения затрат на ведение учета, но и принимать во внимание специфику ведения экономической деятельности.

В настоящий момент в налоговой системе РФ предусмотрена возможность применения как традиционной системы налогообложения, так и специальных налоговых режимов, таких, как УСНО.

Важной задачей является оценка как возможности перехода предприятия на УСНО, так и поддержание параметров данного налогового режима.

Нужно рассмотреть, соответствует ли ООО «Вердикт» для перехода на УСНО (таблица 12).

Таблица 12 - Основные критерии перехода предприятий на УСНО

Показатель	Критерий	ООО «Вердикт»		
		2013 г.	2014 г.	2015 г.
1. Численность на предприятии	< 100 человек	10	16	19
2. Выручка на предприятии	< 60 млн. руб.	20,5	26,3	28,6
3. Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов	< 100 млн. руб.	0,5	0,8	0,9
4. Доля участия других организаций	<25%	0%	0%	0%

Таким образом, ООО «Вердикт» соответствует всем критерия законодательства для перехода на УСН, является малым предприятием.

На сегодняшний день предприятие может применять либо традиционную систему налогообложения либо специальные налоговые режимы. Рассмотрим более подробно наиболее распространенные режимы.

1) упрощенная система налогообложения. Нужно рассмотреть более подробно данный налоговый режим. Его характеристика представлена в таблице 13.

Таблица 13 - Характеристика упрощенной системы налогообложения [22, с.19]

Элемент режима	Характеристика	Основание
1	2	3
Налогоплательщики	Организации и индивидуальные предприниматели, которые перешли на УСНО	Ст. 346.12 НК РФ

Продолжение таблицы 13

1	2		3
Уплата налогов и сборов	Освобождение организаций / ИП от уплаты: 1. Налога на прибыль / НДФЛ 2. Налога на имущество организаций / физических лиц 3. НДС (кроме НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ). Организациями и индивидуальными предпринимателями: 1. Уплачивается единый налог, который взимают при применении УСНО. 2. Уплачиваются в общем порядке отчисления во внебюджетные фонды в полном объеме		Ст. 346.11 НК РФ
Объекты налогообложения	Доходы	Доходы, которые уменьшены на величину расходов	Ст. 346.14
	Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком каждый год		346.15 - 346.17
Налоговая база	Денежное выражение доходов	Денежное выражение доходов, которые уменьшены на величину расходов	346.18, 346.25 НК РФ
Налоговые ставки	6% (от доходов)	15% (от доходов, которые уменьшены на величину расходов). Законами субъектов РФ могут быть определены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15% согласно категориям налогоплательщиков.	Ст. 346.20 НК РФ
Налоговый период	Налоговый период: календарный год. Отчетный период: год.		Ст. 346.19 НК РФ

Перечень представленных выше налогов, которые предприятию на УСНО не нужно рассчитывать и уплачивать, является закрытым. Иные налоги уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими УСН, в общеустановленном порядке. Перечень таких налогов установлен ст. 13-15 Налогового кодекса РФ.

Ставка единого налога при упрощенной системе налогообложения бывает двух размеров: 6% (доходы) и 15% (доходы, уменьшенные на величину расходов).

Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15% согласно категориям налогоплательщиков. Указанную ставку налогоплательщик выбирает сам.

Данного рода специальный налоговый режим наиболее распространен, однако при этом имеет ряд проблем. В качестве одной из самых сложных про-

блем при переходе на УСН выступает НДС. Организации и предприниматели, перейдя на УСН, автоматически обретают освобождение от уплаты НДС с продажи. Правда, при всем этом они одновременно теряют право на вычет «входного» налога.

Для «упрощенцев», которые уплачивают единый налог с доходов, это, безусловным образом, является минусом: они не могут ни зачесть «входной» НДС, ни отнести его сумму на расходы.

Те, кем был выбран объект «доходы минус расходы», находятся в более выигрышном положении. Нормы пп. 8 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса предоставляют возможность им включить «входной» НДС по приобретенным ценностям в состав расходов.

Суммы налога признаются в том же порядке, что и затраты на их покупку. Конкретный для каждого случая механизм прописан в статье 346.17 Кодекса. Объединяет их только одно – все ценности, будь то товары, материалы или основные средства, должны быть оплачены поставщику.

Можно отметить важнейшие достоинства УСНО (6%):

- возможное уменьшение налоговой нагрузки;
- простая система учета, понятная и доступная;
- минимальный объем налоговой отчетности;
- минимальный затраты на ведение учета доходов и расходов;
- возможность совмещать УСН и ЕНВД;
- подходит для малых предприятий в сфере услуг.

Недостатками системы УСНО являются:

- отсутствие права добровольным образом уплачивать НДС;
- контроль за соблюдением критериев, дающих право применять;
- УСН;
- возможность утраты права применять УСН и возникновение;
- различных санкций по налогам;
- невозможность открывать филиалы и представительства.

Основными достоинствами УСНО (15%) те же что и при УСНО (6%) являются:

- подходит для производственных и торговых организаций;
- налоговое бремя ниже, чем на ОСНО.

Минусы: даже в случае, если фирма получила убыток, придется заплатить минимальный налог – 1% с доходов.

Таким образом, организациям, которые оказывают услуги, как правило, выгодным является в качестве объекта налогообложения выбирать «доходы» со ставкой 6%, так как расходы у них обычно малы; для производственных - «доходы за минусом расходов».

Для определения эффективности упрощенного режима налогообложения и выбора объекта налогообложения в ООО «Вердикт» нужно рассчитать и сравнить величину налогов, уплачиваемых предприятием при общем режиме налогообложения и при упрощенной системе при различных объектах налогообложения.

Сравним налоговую нагрузку в ООО «Вердикт» в разрезе разных систем налогообложения на основе данных расчета (таблица 14).

Также данные представлены на рисунке 7.

Таблица 14 - Налоговая нагрузка в ООО «Вердикт» в разрезе разных систем налогообложения

Наименование налога	Общая система, тыс. руб.	Упрощенная система (база: доходы), тыс.руб.	Упрощенная система (база: доходы – расходы), тыс.руб.
НДС	3211,0	Нет	Нет
Налог на прибыль	158,4	Нет	Нет
Налог на имущество	16,4	Нет	Нет
Транспортный налог	7,9	7,9	7,9
Единый налог	Нет	1713,4	88,7
ИТОГО	3393,7	1721,3	96,6

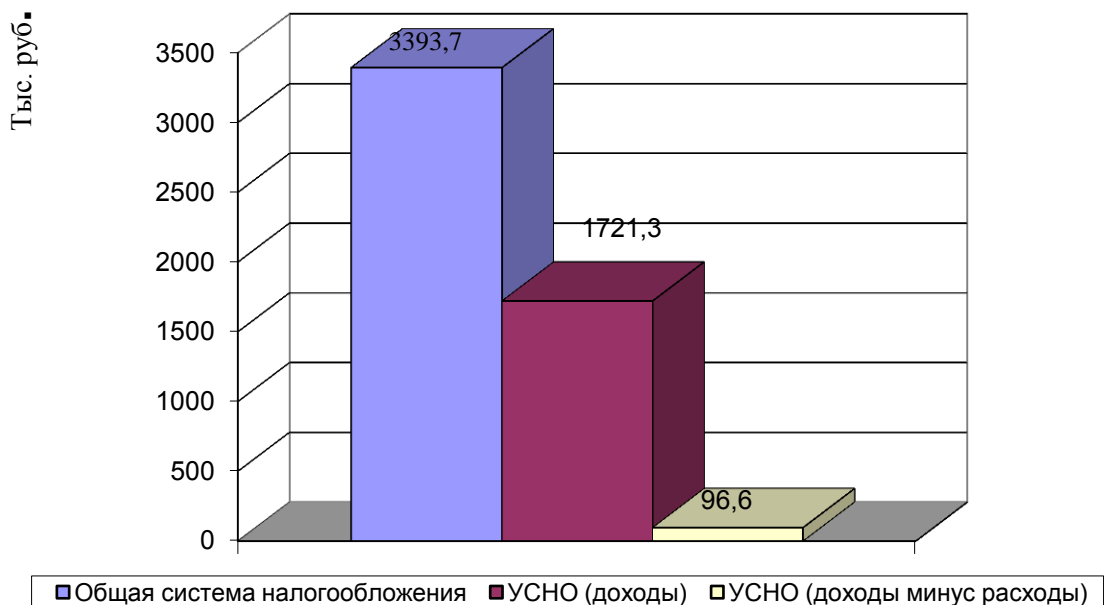


Рисунок 7 - Налоговая нагрузка в ООО «Вердикт» в разрезе разных систем налогообложения

Исходя из данных таблицы 14 и рисунка 7 следует, что наиболее выгодный способ учета доходов и расходов для ООО «Вердикт» - это упрощенная система налогообложения, так как при данном режиме налогообложения достигается экономия по уплате налоговых платежей в сравнении с общей системой в сумме:

- при объекте налогообложения – доходы – 1721,3 тыс. руб.;
- при объекте налогообложения – доходы за вычетом расходов – 96,6 тыс. руб.

Выбирая объект налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения для ООО «Вердикт» следует отметить, что наибольшая экономия достигается при выборе в качестве объекта налогообложения единым налогом доходов за вычетом расходов предприятия. Именно такой объект налогообложения будучи выбранным на предприятии, благоприятно отразится на его деятельности.

Таким образом, для ООО «Вердикт» целесообразно использовать в качестве объекта налогообложения доходы, полученные организацией в налоговом периоде за вычетом произведенных в налоговом периоде расходов, при этом будет достигнуто снижение налоговых платежей в сравнении с общей системой

налогообложения на сумму 3297,1 тыс.руб., а в сравнении с другим объектом налогообложения (доходы) – на сумму 1624,7 тыс.руб.

Следовательно, переход на упрощенную систему налогообложения для ООО «Вердикт» целесообразен и экономически выгоден.

Все выше представленные рекомендации позволят улучшить систему учета и контроля в компании, а вместе с тем повысить сумму ее прибыли.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В рамках данной работы объектом исследования было выбрано предприятие – общество с ограниченной ответственностью «Вердикт», которое учреждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и зарегистрировано 22 ноября 2010 года.

В ООО «Вердикт» бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, которая является структурным подразделением компании, ее возглавляет главный бухгалтер.

Учетная политика ООО «Вердикт» формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем компании. При этом происходит утверждение:

- рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- форм первичной учетной документации, которая применяется для оформления фактов ведения хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичной учетной документации, а вместе с тем формы внутренней бухгалтерской отчетности компании;
- определенного рода порядка осуществления инвентаризации активов и обязательств компании и др.

Существующая система внутреннего контроля в ООО «Вердикт» не отвечает всем должным требованиям, может быть характеризована некоторыми недостатками на отдельно взятых участках системы бухгалтерского учета.

Учет денежных средств имеет некоторые нарушения:

- договор о полной материальной ответственности кассира Ивановой Д.В. оформлен с нарушением (не внесен адрес регистрации кассира);
- в расходных кассовых ордерах не всегда указаны паспортные данные лица, которым были получены денежные средства.

В качестве общего в методике осуществления проверки операций по банковским счетам выступает сплошная проверка соответствия сумм списания и поступлений по выпискам из лицевых счетов банковского учреждения с суммами, которые указаны в первичной документации. Все выписки из счетов банковского учреждения должны быть подшиты в хронологической последова-

тельности отдельным образом по каждому счету. Каждую последующую выписку нужно проверить с точки зрения хронологии, то есть последовательности дат, соответствующих сумм исходящего сальдо остатка на конец дня по предыдущей выписке и входящего сальдо остатка на начало дня в следующей по хронологии выписке. Контроль за данными операциями в компании не проводится.

Также нужно отметить, что в компании очень редко проводят инвентаризацию материальных ресурсов в связи с недостаточной численностью персонала.

Сумма выручки от продажи ООО «Вердикт» увеличилась за исследуемый период на 39,27%, себестоимость продаж – на 42,78%. В связи с тем, что темпы роста себестоимости продаж за период выше, чем темпы роста выручки, прибыль от продаж уменьшилась на 35,62%.

По результатам проведенного анализа показателей рентабельности был сделан вывод, что в ООО «Вердикт» в 2014 году по сравнению с 2012 годом наблюдается снижение рентабельности деятельности. Для увеличения рентабельности предприятию необходимо увеличивать прибыль от обычных видов деятельности при снижении себестоимости.

Собственные оборотные средства ООО «Вердикт» имеют тенденцию к росту, но при этом коэффициент обеспеченности собственными средствами в 2012-2014 гг. не достигает нормативного значения. Увеличивается коэффициент маневренности собственного капитала, при этом он немного превышает нормативное значение. Происходит небольшое увеличение коэффициента автономии – незначительно, норматива показатели в 2012-2014 гг. не достигают. Коэффициент финансовой устойчивости также не достигает нормативного значения. Плечо финансового рычага показывает зависимость ООО «Вердикт» от заемных средств в 2014 году.

Проведенный анализ учета и контроля предоставляет возможность рекомендовать компании:

1. Заключение договора с кассиром о полной материальной ответственности, внося все отсутствующие данные.

2. Издать приказ о порядке и сроках проведения ежемесячной ревизии кассы.

3. Ужесточить контроль за подшивкой банковских выписок кассиром.

4. Улучшить инвентаризацию материалов на складе.

С целью улучшения инвентаризации было рекомендовано приобрести программу «Scan-Parus», эффект от приобретения такой программы составит 246 тыс. руб.

ООО «Вердикт» применяет общую (традиционную) систему налогообложения. Проведенный анализ структуры налоговых издержек показал, что наибольшую долю занимает НДС – 94,62%. Налог на имущество составляет 0,48%, транспортный налог – 0,23%. ООО «Вердикт», применяя традиционную систему налогообложения, за 2014 год заплатило налогов на сумму 3 393 645 руб. То есть с 28556 тыс. руб. выручки ООО «Вердикт», применяющее ОСНО, уплачивает 11,88% налогов.

Подводя итог проведенному анализу налоговой нагрузки исследуемого предприятия, можно сделать вывод, что налоговое бремя ООО «Вердикт» в 2014 году (11,88%) - сравнительно низкого уровня, но в сумме денежных средств налоговые платежи составляют около 3,4 млн. руб., что говорит о необходимости оптимизации налогообложения предприятия и внедрения системы налогового планирования.

С целью минимизации налоговых платежей и увеличения прибыли предприятия в третьей главе работы для ООО «Вердикт» был предложен переход от общей (традиционной) системы налогообложения к упрощенной. По результатам проведенного исследования был сделан вывод о том, что ООО «Вердикт» может с 2016 года перейти на упрощенную систему налогообложения.

При этом нужно учитывать изменения в Налоговом кодексе РФ ФЗ № 52 от 02.04.2014 с поправками в первую и вторую части. Таким образом изменилась статья 346.11 Налогового кодекса, которая касается уплаты налогов компаниями, применяющими УСН. В частности, с 1 января 2015 года таким организациям придется платить налог на недвижимое имущество, налоговая база по

которым определяется как их кадастровая стоимость, по остальному же имуществу они освобождены от налогов, как и раньше.

При смене системы налогообложения важен именно правильный выбор объекта налогообложения единым налогом в упрощенной системе. Если же объект налогообложения выбрать неправильно, то эффект от применения упрощенной системы будет меньше.

Для ООО «Вердикт» целесообразно использовать в качестве объекта налогообложения доходы, полученные организацией в налоговом периоде за вычетом произведенных в налоговом периоде расходов, при этом будет достигнуто снижение налоговых платежей в сравнении с общей системой налогообложения на сумму 3297,1 тыс. руб., а в сравнении с другим объектом налогообложения (доходы) – на сумму 1624,7 тыс. руб.

Следовательно, переход на упрощенную систему налогообложения для ООО «Вердикт» целесообразен и экономически выгоден.

Все выше представленные рекомендации позволят улучшить систему учета и контроля в компании, а вместе с тем повысить сумму ее прибыли, что повысит собственный капитал компании и увеличит уровень финансовой устойчивости.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ (ЛИТЕРАТУРЫ)

1. Гражданский кодекс РФ. Части 1-4 по состоянию на 01.06.2016 г. – М.: Омега-Л, 2016. – 478с.
2. Федеральный закон от 06 июля 2007 года №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // Справочно-правовая система «Консультант-плюс».
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н (ред. от 24.12.2010) // Справочно-правовая система «Консультант-плюс».
4. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / под ред. В.Я. Позднякова. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 617с.
5. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебник / В.П. Астахов. – М.: Юрайт, 2015. – 928 с.
6. Бадмаева, С.М. Бухгалтерский учет и анализ / С.М. Бадмаева. – СПб.: Питер, 2014. – 512с.
7. Беликова, Т.Н. Учет и отчетность в малом бизнесе / Т.Н. Беликова. – М.: Эксмо, 2015. – 303с.
8. Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих / Т.П. Бурлуцкая. – М.: Инфра-Инженерия, 2015. – 208с.
9. Валдайцев, С.В., Молчанов Н.Н., Пецольд К. Малое инновационное предпринимательство: Учебное пособие / С.В. Валдайцев, Н.Н. Молчанов, К.В. Пецольд. – М.: проспект, 2014. – 536с.
10. Вихорева, О.М. Стимулирование малого предпринимательства: анализ зарубежного и российского опыта / О.М. Вихорева. - М.: КноРус, 2012. – 130с.
11. Высоцкий, А.Е. Малый бизнес. Большая игра / А.Е. Высоцкий. – М.: Visotsky Consulting, 2014. – 176с.

12. Горфинкель, В.Я. Малый бизнес: Учебное пособие / В.Я. Горфинкель. – М.: КноРус, 2012. – 336с.
13. Гражданкина, Е.В. Экономика малого предприятия / Е.В. Гражданкина. – М.: РОСБУХ, 2013. – 144с.
14. Грибов, В.Д. Экономика предприятия: Учебник. Практикум / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. - 6-е изд., перераб. и доп. – М.: КУРС: ИНФРА-М, 2015. – 448с.
15. Григорьева, Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз. / Т.И. Григорьева. – М.: Юрайт, 2015. – 496с.
16. Дикинс, Д. Предпринимательство и малые фирмы / Д. Дикинс, М. Фрил. – М.: Гуманитарный центр, 2014. – 448с.
17. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: ДиС, 2014. – 144с.
18. Каковкина, Т.В. Система внутреннего контроля как средство выявления рисков организации / Т.В. Каковкина // Международный бухгалтерский учет. – 2015. - №31. – С.37-47.
19. Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. – 3-е изд., испр. и доп. / А.А. Канке, И.П. Кошечая. – М.: Форум, 2014. – 288с.
20. Карпова, Т.П. Совершенствование системы налогообложения как фактор развития малого предпринимательства / Т.П. Карпова. - М.: Экономика, 2014. - 260с.
21. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2016. – 736с.
22. Касьянова, Г.Ю. Упрощенная система налогообложения: применение организациями и индивидуальными предпринимателями / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2016. – 352с.
23. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. / А.И. Алексеева [и др.]. – М.: Кнорус, 2015. – 720с.

24. Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / Н.П. Кондраков. – М.: Проспект, 2016. – 608с.
25. Коське, М.С. Внутренний контроль как трудовая функция главного бухгалтера / М.С. Коське, Ю.Г. Мишучкова, И.В. Воюцкая // Международный бухгалтерский учет. – 2015. - №6. – С.14-27.
26. Кохменкова, С.В. Упрощенные правила бухгалтерского учета и отчетности для малых и средних предприятий в зарубежной практик / С.В. Кохменкова, Е.С. Крупинова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. - №40. – С.34-52.
27. Малухов, К.М. Развитие системы государственной поддержки малого предпринимательства в России / К.М. Малухов. - М.: АРГОС, 2013. - 200с.
28. Петров, А.М. Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: КУРС: ИНФРА-М, 2015. – 512с.
29. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 649с.
30. Шадрина, Г.В. Экономический анализ. Теория и практика. / Г.В. Шадрина. – М.: Юрайт, 2014. – 516с.
31. Экономика, организация и управление на предприятии / под ред. Тимофеевой Е.В. – Ростов-на-Дону: Феникс. 2015. – 480с.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	31 де-	На 31 декабря	На 31 декабря
			На <u>каб</u> ря	20 <u>14</u> г. ⁴	20 <u>13</u> г. ⁵
			20 <u>15</u> г. ³		
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1193	1120	569
	Итого по разделу III	1300	1203	1130	579
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	8619	6288	4481
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	8619	6288	4481
	БАЛАНС	1700	9822	7418	5060

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ 07 ” февраля 20 16 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

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

Отчет о финансовых результатах
за _____ год 20 14 г.

		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2014
Организация _____	ООО «Вердикт» _____	по ОКПО _____		
Идентификационный номер налогоплательщика _____		ИНН _____		
Вид экономической деятельности _____		по ОКВЭД _____		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____		по ОКОПФ/ОКФС _____		
Общество с ограниченной ответственностью / частная _____		65	16	
Единица измерения: тыс.руб.		по ОКЕИ 384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год	За _____ год
			20 14 г. ³	20 13 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	26319	20504
	Себестоимость продаж	2120	(25494)	(19586)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	825	918
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	825	918
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	29	
	Прочие расходы	2350	()	(32)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	854	886
	Текущий налог на прибыль	2410	(177)	(223)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	677	663

Отчет о финансовых результатах
за _____ год 20 15 г.

		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2015
Организация _____	ООО «Вердикт»	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика _____		ИНН		
Вид экономической деятельности _____		по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____		по ОКОПФ/ОКФС		
Общество с ограниченной ответственностью / частная _____		65	16	
Единица измерения: тыс.руб.		384		
		по ОКЕИ		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год	За _____ год
			20 15 г. ³	20 14 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	28556	26319
	Себестоимость продаж	2120	(27965)	(25494)
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	591	825
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340		29
	Прочие расходы	2350	(42)	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	548	854
	Текущий налог на прибыль	2410	(158)	(177)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	390	677