

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Южно–Уральский государственный университет» (национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, директор ООО «Восток»
_____ В.А. Прохоренков
«__» _____ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2017 г.

УЧЁТ И АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ
(ПО МАТЕРИАЛАМ ООО «ВОСТОК»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ
РАБОТЕ ЮУрГУ–38.03.01.2017.038.ВКР

Руководитель ВКР, профессор
_____ А.Ф. Черненко
_____ 2017 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ–402
_____ К.А. Подгорбунских
_____ 2017 г.

Нормоконтролер, доцент
_____ Л.А. Ширшикова
_____ 2017 г.

Челябинск 2017

РЕФЕРАТ

Подгорбунских К.А. Учёт и анализ деятельности малого предприятия по материалам ООО «Восток»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–402, 2017. – 75 с., 12 табл., 1 прил., библиографический список – 38 наим.

Объект работы – учёт и анализ в деятельности ООО «Восток».

Предмет работы – организация учёта и анализа на малом предприятии.

Цель работы – разработка рекомендаций ведения бухгалтерского учёта на ООО «Восток».

Выпускная квалификационная работа состоит из двух частей. В первой части разделе характеристика субъектов малого предпринимательства. Во втором разделе рассмотрены особенности бухгалтерского учёта, налогообложения и экономического анализа на ООО «Восток».

Результаты работы.

В результате выпускной квалификационной работы, исходя из показателей, полученных при анализе финансово–хозяйственной деятельности, мы видим, что ООО «Восток» находится в хорошем финансовом состоянии.

Однако за последний отчетный период наблюдается негативная тенденция среди большинства показателей. Это связано с понижением спроса на услуги компании, а именно, предпочтением клиентами конкурентов, из–за более широкого ассортимента товаров, быстрой доставки и других факторов, вследствие которых клиенты выбирают фирмы–конкуренты.

Чтобы вновь повысить спрос на свои услуги, ООО «Восток» должно уменьшить время доставки и расширить ассортимент, предлагаемых товаров и услуг.

Результаты работы рекомендованы к использованию в ООО «Восток» для совершенствования финансового состояния предприятия.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ХАРАКТЕРИСТИКА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА	11
1.1. Нормативная правовая и государственная поддержка малого предпринимательства в России.....	11
1.2. Критерии отнесения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей к субъектам малого и среднего предпринимательства.....	15
1.3. Документы малого предприятия, содержащие аналитическую информацию	20
Выводы по разделу один	26
2 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА НА ООО «ВОСТОК»	28
2.1. Краткая характеристика предприятия.....	28
2.2. Постановка учета, налогообложения и экономического анализа на предприятии	32
2.3. Рекомендации по ведению учета и экономического анализа	63
Выводы по разделу два.....	64
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	67
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	70
ПРИЛОЖЕНИЯ	72
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерская отчетность ООО «Восток».....	72

ВВЕДЕНИЕ

Необходимое условием для эффективного функционирования рыночного хозяйства это формирование конкурентной среды путем развития предпринимательства, в том числе малого бизнеса. Подобная форма предпринимательства обладает рядом преимуществ:

- гибкость и моментальная приспособляемость к конъюнктуре рынка; – способность быстро изменять структуру производства;
- способность быстро создавать и оперативно применять новые технологии и научные разработки;
- это также дух инициативы, предприимчивость и динамизм.

В наши дни малые предприятия стали, по большому счёту, основой экономики наиболее развитых стран. В таких странах примерно 50–70% ВВП приходится на долю малого и среднего бизнеса. В России же малый бизнес представлен почти 1 млн. предприятий, а также 5 млн. человек, которые занимаются предпринимательством без образования юридического лица, на долю которых приходится по разным оценкам от 10 до 12% ВВП. Количество занятых здесь составляет 12 млн. человек.

Еще в начале ноября 2010 г. председатель Правительства Российской Федерации В.В. Путин утвердил План действий, направленных на улучшение ситуации в финансовом секторе и отдельных отраслях экономики, подготовленный в соответствии с поручением Президента Российской Федерации. В частности, для поддержки малого бизнеса планировалось:

- 1) увеличение программы финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, реализуемой Внешэкономбанком, а именно направление части дополнительных ресурсов на цели кредитования малого бизнеса;

2) увеличение средств федерального бюджета, предусмотренных на государственную поддержку субъектов малого предпринимательства;

3) обеспечение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к получению заказов при размещении государственного заказа и закупках товаров (услуг) субъектами естественных монополий и государственными корпорациями;

4) обеспечение формирования перечня федерального имущества, арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, установление льготного размера арендной платы, ограничение возможности его корректировки, закрепление минимального срока аренды в пять лет.

Малое предпринимательство представляет собой реалию экономической жизни государства, в большей мере определяющую макроэкономическую ситуацию в стране и имеющую значительный потенциал влияния на социальную ситуацию в стране. Следовательно, мы четко должны понимать то, какое место малое предпринимательство занимает в национальной экономике и каковы его отличительные особенности. Малое предпринимательство порождает массовый слой мелких собственников, которые в силу своей многочисленности в значительной мере определяют социально-экономический уровень развития страны.

Также важным является тот факт, что бюджеты в субъектах РФ по большей мере формируются за счет налоговых и иных поступлений от хозяйственной деятельности малых предприятий.

В истории развития общества еще ни одно государство не обходилось без налогов, так как для выполнения своих функций по удовлетворению потребностей граждан этого государства ему требуется определенная сумма денежных средств, которые могут быть собраны только посредством налогов.

Вообще, налоги играют большую роль в укреплении экономической ситуации в России. Им отводится немаловажное место среди экономических рычагов, с помощью которых государство воздействует на рыночную экономику.

Устойчивость системы налогообложения позволяет предпринимателю ощущать себя увереннее: не зная наверняка, какие будут условия и ставки налогообложения в предстоящем периоде, нельзя рассчитать, какая часть ожидаемой прибыли пойдёт в бюджет, а какая останется предпринимателю.

Впрочем, любая система налогообложения отражает характер общественного порядка, уровень экономики страны, стабильность социально–политической ситуации, степень доверия населения к правительству. Поэтому, по мере изменения выше упомянутых условий, налоговая система прекращает отвечать предъявляемым к ней требованиям, и в нее вносятся необходимые изменения.

Это полностью относится и к той части налогового законодательства Российской Федерации, которая регулирует сферу малого бизнеса. Например, для повышения активности предпринимательской деятельности граждан и малых предприятий налоговым законодательством было установлено несколько специальных режимов налогообложения, в частности, упрощенная система налогообложения.

Совершенствование малого бизнеса является одним из важнейших направлений экономических преобразований в стране. План его дальнейшего развития должен предусматривать как разработку общих рыночных положений – рыночной инфраструктуры, мотивационного механизма, так и специальную государственную систему поддержки. Эти две части плана должны реализовываться совместно. Именно поэтому многосторонняя поддержка сферы малого предпринимательства должна быть одной из главных целей государственной политики, осуществляемой как на федеральном, так и на региональном уровне в переходный к рыночным отношениям период.

Бухгалтерский учет малых предприятий имеет свои особенности, от которых зависят характер и пути решения экономических, организационных, инфраструктурных и других задач поддержки развития предпринимательства со стороны государства – в этом и заключается актуальность темы выпускной квалификационной работы.

Объектом исследования выбрано ООО «Восток».

Предметом исследования явилась организация бухгалтерского учета в конкретном предприятии.

Целью дипломной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса, возникающие при этом проблемы и перспективы развития.

Для достижения указанной цели были поставлены следующие задачи:

- 1) охарактеризовать субъекты малого предпринимательства;
- 2) проанализировать особенности учета и формирования отчетности малого предприятия на конкретном примере – ООО «Восток»;
- 3) дать рекомендации по ведению учета.

Методами исследования явились анализ теоретической базы и практических данных по конкретному предприятию ООО «Восток».

При подготовке данной работы использовались законы и подзаконные акты Российской Федерации, а также учебные пособия и материалы периодической печати.

Все нормативные акты, использованные в настоящей работе, позаимствованы с сайта правовой системы «Консультант Плюс». Кроме того, широко использовались статьи, размещенные на специализированных Интернет–ресурсах.

1. ХАРАКТЕРИСТИКА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

1.1. Нормативная, правовая и государственная поддержка малого предпринимательства в России

Сегодня малый бизнес играет важную роль в России. Все знают, насколько это нелегкий труд. Ведь данный вид деятельности требует от человека максимального участия, которое зачастую сопровождается огромным риском. Исторически сложилось особое значение малого предпринимательства в России. Поэтому вопрос его государственной поддержки является, несомненно, актуальным. Сначала необходимо разобраться с самим термином. Что же такое

предпринимательство? Предпринимательская деятельность (предпринимательство) – самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность граждан и их объединений, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке. Предпринимательству, как сложному социально–экономическому явлению, характерны отличительные черты.

Основные признаки предпринимательства:

- 1) деятельность в хозяйственной сфере с целью получения прибыли;
- 2) экономическая свобода, которая предполагает наличие комплекса прав и обязанностей, связанных с самостоятельным принятием решений;
- 3) личная материальная и юридическая ответственность за результаты хозяйствования;
- 4) инновационный характер этой деятельности.

На сегодняшний день малое предпринимательство развивается не быстро и противоречиво. Поэтому, особенно на ранних стадиях, оно нуждается в государственной поддержке. Для ее осуществления необходима четко

сформулированная политика со стороны правительства. Таким образом, основной целью системы поддержки малого предпринимательства является создание благоприятных условий функционирования и развития малых предприятий, а также условий, необходимых для формирования малых предприятий в качестве основного сектора экономики. Итак, государственная система поддержки малого бизнеса представлена:

1) государственно нормативно–правовыми актами, направленными на поддержку и развитие малого предпринимательства;

2) государственным аппаратом, состоящим из государственных институциональных структур, ответственных за развитие малого предпринимательства, регулирующих данную сферу;

3) государственной инфраструктурой поддержки малого предпринимательства, в которую входят некоммерческие и коммерческие организации (деятельность которых по отношению к малому бизнесу поощряется со стороны государства).

Главным инструментом осуществления государственной политики служат федеральные, региональные, отраслевые (межотраслевые) и муниципальные программы развития и поддержки малого предпринимательства. Руководит реализацией этих программ непосредственно Министерство Российской Федерации по антимонопольной политике и поддержке предпринимательства в лице департамента поддержки малого предпринимательства. Материальное обеспечение совершает Федеральный фонд поддержки малого предпринимательства. Государственный аппарат системы поддержки малого предпринимательства содержит в себе государственные структуры, которые отвечают за развитие малого предпринимательства на федеральном уровне. На сегодняшний день Россия обладает всеми видами структуры поддержки малого предпринимательства, которые имеют промышленно развитые страны.

Система государственных и муниципальных фондов поддержки малого предпринимательства является основой государственной инфраструктуры.

Например, фонд содействия занятости совместно с районными центрами имеет возможность оказывать информационную и консультативную поддержку, финансовую помощь людям, которые решили самостоятельно открыть небольшую фирму. Так же у него есть возможность оказывать помощь в организации (предоставляя базу данных, с людьми, которые хотели бы получить работу именно этой специальности). Помимо того, одним из важнейших институтов в сфере поддержки малого предпринимательства являются нормативно–правовые нормы. В первую очередь они фиксируют систему экономических, финансовых, материальных и других причин, которые гарантируют необходимую помощь некоторым видам субъектов малого предпринимательства. План государственной политики поддержки и развития малого предпринимательства в Российской Федерации, который был одобрен Государственным Советом РФ в декабре 2001 года, представляет собой систему принципов и приоритетов в деятельности органов государственной власти и местного самоуправления в сфере малого предпринимательства. Ниже приведены несколько задач из данного плана:

- формирование благоприятной правовой среды;
- введение ответственности должностных лиц за действия (бездействия), препятствующие созданию и деятельности малых предприятий;
- обеспечение финансовой поддержки со стороны государства.

Так же огромное значение для развития малого предпринимательства имела реализация Федерального закона № 88–ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ» [1], который предусматривает ежегодное принятие федеральных программ по поддержке малого предпринимательства. Стоит отметить Федеральный закон № 209–ФЗ 2 «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [2], регулирующий отношения, которые возникают между юридическими, физическими лицами, органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и т. д. Это отнюдь не полный перечень

возможных нормативно–правовых актов, которые регулируют деятельность малого предпринимательства. Но, судя по нему, нельзя не отметить активное участие и поддержку данного вида деятельности со стороны государства. Недавно правительством Российской Федерации было подписано постановление, которое вступило в силу с 1 августа 2016 года, увеличивающее в 2 раза предельные значения выручки для отнесения компаний к категориям малого и среднего бизнеса. Таким образом, это дает возможность новым фирмам претендовать на государственную поддержку, пользоваться преференциями, которые государство предоставляет для поддержки малого и среднего бизнеса. С февраля по май 2010 года проводилось анкетирование для оценки ситуации в российском сегменте растущего малого и среднего бизнеса, в 94 развивающихся малых и средних предприятий в различных регионах Центрального, Северо–Западного, Сибирского и Южного федеральных округов. Тот факт, что анкета была анонимной позволил получить достаточно полные и прямые ответы от руководителей предприятий.

Данное исследование показало, что значительному большинству опрошенных – около 90% растущих малых и средних предприятий нужна поддержка со стороны государства и коммерческих структур. Особенно востребованными среди обоих видов бизнеса являются финансовая помощь, информационная поддержка в области обучения руководства и переподготовки специалистов. Так же нельзя не отметить, что все виды поддержки более востребованы малым бизнесом, нежели средним. Таким образом, можно сделать вывод, что малое предпринимательство в нашем государстве нуждается в активной поддержке. Следует подчеркнуть, что на данный момент со стороны государства в сфере малого предпринимательства ведется активная политика, основанная, прежде всего, на нормативно–правовом законодательстве.

1.2. Критерии отнесения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей к субъектам малого и среднего предпринимательства

Малый бизнес в России пользуется особыми, предназначенными только для него, льготами. Государство идёт на то, чтобы уменьшить налоговую и административную нагрузку малого бизнеса, получая взамен рост занятости населения и снижение социальной напряжённости. Что означает определение «субъекты малого предпринимательства» и кто к ним относится в 2017 году?

Субъект малого предпринимательства – это российская коммерческая организация или индивидуальный предприниматель, которые нацелены на получение прибыли. В эту категорию также попадают:

- крестьянские (фермерские) хозяйства; производственные
- и сельскохозяйственные кооперативы; хозяйственные
- партнерства.

Некоммерческая организация, а также унитарное муниципальное или государственное учреждение не является субъектом малого бизнеса

Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства в 2017 году устанавливает государство. Основные требования, при соблюдении которых возможно отнесение бизнесмена к субъектам малого и среднего предпринимательства (МСП), касаются численности работников и размера получаемого дохода. Кто является МСП, т.е. относится к субъектам малого предпринимательства, определяет закон № 209–ФЗ в статье 4 [2]. Рассмотрим эти критерии с учётом нововведений.

Благодаря поправкам, внесённым в закон № 209–ФЗ [2], большее количество предприятий и ИП могут быть причислены к малому бизнесу. Максимально допустимая сумма годовой выручки без НДС за предыдущий год для микропредприятий выросла с 60 до 120 млн рублей, а для малых предприятий – с 400 до 800 млн рублей. Возросла разрешённая доля участия в уставном капитале

малого предприятия других коммерческих организаций, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства – с 25% до 49%.

Таблица 1 – Классификация субъектов МСП по категориям

Категория субъекта МСП	Выручка без НДС за год	Среднесписочная численность работников
Микропредприятие	120 млн. рублей	Не более 15 человек
Малое предприятие	800 млн. рублей	Не более 100 человек
Среднее предприятие	2 млрд. рублей	Не более 250 человек

В отношении индивидуальных предпринимателей действуют такие же критерии разделения на категории бизнеса: по годовой выручке и численности работников. Если у ИП нет работников, то его категория МСП определяется только по размеру выручки. А всех предпринимателей, работающих только на патентной системе налогообложения, относят к микропредприятиям.

Продлён период, в течение которого бизнесмен продолжает считаться субъектом МСП, даже если им был превышен допустимый лимит по численности работников или полученной выручке. До 2016 года это было два года, а теперь – три. Например, если лимит был превышен в 2016 году, то организация утратит право считаться малой только в 2019 году.

Как быть в ситуации, если статус малого предприятия утрачен из-за достижения действовавшего ранее лимита в 400 млн рублей, ведь он ниже установленного сейчас? Минэкономразвития считает, что после вступления в силу акта Правительства РФ № 702 [3], такое предприятие может вернуть статус малого, если годовая выручка не превышает 800 млн рублей.

С середины 2016 года действует Единый реестр субъектов малого и среднего бизнеса. На портале Федеральной налоговой службы размещён перечень, в которой включены все субъекты малого и среднего предпринимательства РФ. Сведения о субъектах МСП вносятся в реестр автоматически, на основании данных из ЕГРЮЛ, ЕГРИП и налоговой отчётности.

В открытом доступе находится следующая обязательная информация:

- наименование юридического лица или полное имя ИП;

- ИНН налогоплательщика и его место нахождения (жительства);
- категория, к которой относятся субъекты малого и среднего предпринимательства (микро, малое или среднее предприятие);
- сведения о кодах деятельности по ОКВЭД;
- указание на наличие лицензии, если вид деятельности бизнесмена относится к лицензируемым.

Кроме того, по заявлению бизнесмена, относящегося к субъектам малого и среднего предпринимательства, в реестр можно внести дополнительные сведения:

- о производимой продукции и ее соответствии критериям инновационной или высокотехнологичной;
- о включении субъекта МСП в программы партнёрства с государственными заказчиками;
- о наличии контрактов, заключённых в качестве участника госзакупок;
- полную контактную информацию.

Чтобы передать в Единый реестр эти данные, надо авторизоваться в сервисе передачи информации с помощью усиленной квалифицированной электронной подписи.

После формирования официального реестра субъекты малого бизнеса больше не обязаны подтверждать документами, что соответствуют этому статусу для участия в программах господдержки. Раньше для этого требовалось предоставлять годовую бухгалтерскую и налоговую отчётность, отчёт о финансовых результатах, сведения о среднесписочной численности работников.

Проверить сведения, относящиеся к субъектам малого и среднего предпринимательства, и их достоверность можно, сделав в Реестре запрос информации по ИНН или наименованию. Если вы обнаружите, что данных о вас нет или они недостоверны, то надо направить оператору Реестра заявку на проверку сведений.

Что даёт статус субъекта малого бизнеса? Государство создаёт для микро– и малого бизнеса особые льготные условия предпринимательской деятельности, преследуя следующие финансовые и социальные цели:

- обеспечить выход из тени и самозанятость лиц, оказывающих услуги населению, занятых мелким производством, работающим по типу фриланса;
- создать новые рабочие места и снизить за счет роста благосостояния населения социальную напряжённость в обществе;
- уменьшить расходы из бюджета на пособия по безработице, медицинскому страхованию и пенсионному обеспечению официально неустroенных лиц;
- развить новые виды деятельности, особенно в сфере инновационных производств, не требующих значительных затрат.

Проще всего этих целей можно добиться, сделав процедуру госрегистрации простой и быстрой, снизив административное давление на бизнес, уменьшив налоговую нагрузку. Кроме того, на деятельности начинающих предпринимателей хорошо сказывается целевое финансирование в виде безвозвратных субсидий.

Основной перечень преференций для субъектов малого предпринимательства выглядит так:

1) налоговые льготы. Специальные режимы налогообложения (УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСН) позволяют работать на сниженной налоговой ставке. С 2016 года региональные власти вправе дополнительно снижать налоги на ЕНВД (с 15% до 7,5%) и на УСН Доходы (с 6% до 1%). На УСН Доходы минус Расходы возможность снижать ставку с 15% до 5% существует уже не первый год. Кроме того, с 2015 по 2020 годы индивидуальные предприниматели, впервые зарегистрированные после вступления в силу регионального закона о налоговых каникулах, вправе в течение двух лет вообще не платить налог на режимах ПСН и УСН.

2) финансовые льготы. Это прямая финансовая господдержка в виде грантов и безвозмездных субсидий, выдаваемых в рамках общероссийской программы,

действующей до 2020 года. Финансирование можно получить на возмещение затрат по лизингу; процентов по займам и кредитам; на участие в конгрессно-выставочных мероприятиях; проектов по софинансированию (до 500 тысяч рублей).

3) административные льготы. Здесь имеются в виду такие послабления, как упрощённый бухучёт и кассовая дисциплина, надзорные каникулы (ограничение количества и продолжительности проверок), возможность оформлять с работниками срочные трудовые договоры. При участии в госзакупках действует специальная квота для представителей малого бизнеса – не менее 15% совокупного годового объёма закупок государственные и муниципальные учреждения обязаны производить у них. При получении кредитов поручителями малого бизнеса выступают государственные гарантийные организации.

1.3. Документы малого предприятия, содержащие аналитическую информацию

В настоящее время использование информационных технологий в управлении малым бизнесом - объективная необходимость. Они стали одним из общепринятых инструментов контроля хозяйственной деятельности, повышения рентабельности и успешного противостояния в конкурентной борьбе. Их главное предназначение - построение информационного пространства малого предприятия, позволяющее отображать состояние бизнес-процессов в управленческой, бухгалтерской и административной системе управления организацией.

Решая задачу построения информационной системы (ИС) малого предприятия, создается база данных, которая содержит сведения только об этом предприятии, хотя технологические возможности подобной системы позволяют поддерживать информационные процессы произвольного числа предприятий. В качестве технологической основы ИС может быть использован программный комплекс

(ПК) «БЭСТ–ОФИС», разработанный компанией «Интеллект–Сервис» – автором программ серии БЭСТ, предназначенный для автоматизации оперативного и бухгалтерского учета, планирования и анализа хозяйственной деятельности малых предприятий различного профиля.

Система содержит специальные шаблоны для создания демонстрационной и рабочей баз данных (БД). После установки программы пользователь имеет возможность создать произвольное количество баз данных обоих типов. Отличие шаблона рабочей базы от демонстрационной заключается лишь в том, что демонстрационная БД уже заполнена данными по одному из предприятий торговли.

Для эффективного применения ПК «БЭСТ–ОФИС» следует предварительно рассмотреть такие понятия как: объекты учета в программе, операции и документы, виды учета, центры учета и т. п.

Объектами учета и управления в программе являются ресурсы предприятия, которые можно подразделить на следующие виды:

- денежные средства, к которым относятся наличные и безналичные денежные средства, которые находятся на счетах предприятия или в его кассах, при этом они учитываются в своем стоимостном выражении;
- обязательства, отражающие долги предприятия перед другими хозяйствующими субъектами или долги этих субъектов перед предприятием, которые также учитываются в стоимостном выражении;
- материальные запасы, включающие сырье и материалы, товары и готовую продукцию, которые находятся (или могут находиться) на складах предприятия и которые учитываются в стоимостном и натуральном выражении;
- имущество компании, или материальные и нематериальные объекты, которые используются для осуществления хозяйственной деятельности предприятия, учитываются в стоимостном и натуральном выражении. В эту категорию включаются основные средства и нематериальные активы;

- кадровый состав, который представляет собой особый вид ресурса, формально не имеющий стоимостного выражения. Учитывается специальным образом.

Важнейшей характеристикой ресурсов является количество ресурса. Количество характеризуется остатком ресурса на какой-либо момент времени. Остаток может измеряться в стоимостном и натуральном (количественном) выражении. Например, денежные средства и обязательства измеряются только в стоимостном выражении, кадровый состав – только в натуральном выражении, материальные запасы и имущество предприятия – как в стоимостном, так и в натуральном выражении.

Каждый вид ресурса фирмы имеет свою структуру, характеристики (свойства) и собственные процедуры управления. Сам же ресурс имеет свою классификацию, поделенную с помощью специального набора аналитических признаков на элементарные составляющие.

Учет состояния ресурсов в программе осуществляется с помощью аналитических картотек ресурсов, каждая из которых состоит из определенного комплекта и однозначно характеризует элементарный объект ресурса. В карточке указывается остаток по этому объекту. Анализируемый объект имеют две стадии существования, отражаемые в его карточке: объект «Открыт» или «Закрит» для использования. Это свойство называется статусом объекта. Для управления статусами имеются специальные средства.

Аналитические картотеки (или просто «картотеки») – это справочники системы, каждый из которых представляет собой набор данных, предназначенных для классификации каких-либо объектов программы. Но по сравнению с другими справочниками системы такая картотека имеет дополнительное свойство – количественную характеристику соответствующего ресурса.

Справочники программы делятся на внутренние и внешние. Внутренние справочники формируются разработчиком и пользователем не управляются. Они

поставляются уже в заполненном виде. Внешние справочники формируются пользователем программы.

Справочники состоят из отдельных записей. В аналитических картотеках каждая такая запись называется карточкой. Однако этот термин иногда применяется и для записей других справочников программы.

Операции и документы определяют понятия, характеризующие носитель информации, непосредственно данные и процессы обработки информации.

С помощью информации о хозяйственных операциях описывается движение ресурсов организации. В информационных системах (ИС) совокупность хозяйственных операций разбивается на отдельные группы по принадлежности к тому ли иному виду ресурсов (например, операции с денежными средствами, материальными запасами, имуществом и т. д.). В пределах каждой группы выделяются устойчиво повторяющиеся операции одного и того же содержания. В ИС они записываются в специальном классификаторе – справочнике видов операций. Вид операции описывает характерный способ изменения информации о состоянии данного вида ресурса.

Виды учета. Информация о хозяйственных операциях фиксируется в ИС на основании специальных оперативно–хозяйственных документов, регистрируемых в журналах документов. Журналы документов классифицируются по видам. С каждым видом ресурсов связан один или несколько видов журналов. В качестве примера можно привести журнал учета платежей (операции с денежными средствами), журнал движения запасов (складские документы) и др.

Одновременно с фиксацией операции в журнале документов производится запись сведений о хозяйственной операции в сводный журнал учета хозяйственных операций, который называется книгой учета хозяйственных операций (или книгой операций). Момент записи данных в книгу операций определяется пользователем системы следующим образом.

Если в процессе фиксации документа изменилось состояние ресурса, то операция формируется и записывается в книгу операций. Если документ содержит

не активизированную информацию (черновик), то запись такой операции не производится. Операции, которые записаны в книгу учета хозяйственных операций, являются объектом бухгалтерского учета и могут быть разнесены по счетам с помощью проводок, которые записываются в специальный регистр, называемый главной книгой. Главная книга является источником информации для получения всей совокупности бухгалтерских отчетов.

Процесс оформления используемых в системе документов можно разделить на три стадии, характеризующие состояние документа или его статус:

- 1) документ зарегистрирован в системе, но ресурсы, соответствующие этому документу, не изменили своего состояния (эта стадия со статусом «черновик»);
- 2) документ зарегистрирован в системе и по нему сформирована хозяйственная операция, при этом состояние ресурса изменилось (такая стадия имеет статус «проведен»);
- 3) документ зарегистрирован в системе, сформирована хозяйственная операция, изменилось состояние ресурсов, операция разнесена по счетам бухгалтерского учета (эта стадия имеет статус «контрирован»).

Статусы «проведен» и «контрирован» присущи любому документу, который имеется в ИС и описывает движение ресурсов со стоимостным выражением. Статус «Черновик» имеется только у платежных документов системы.

Одна и та же хозяйственная операция может оформляться различными документами, которые разделяются на виды документа.

Вид документа определяет внешнюю (печатную) форму документа, набор реквизитов (дополнительных полей) и способ нумерации документов. При вводе данных о документе сначала указывается код вида документа, а затем вводятся остальные реквизиты. В программе поддерживается справочник видов документов. Пользователь может самостоятельно ввести новый вид документов для имеющихся журналов.

ИС предназначена не только для ведения традиционного бухгалтерского учета, но также поддерживает принцип раздельного ведения оперативного, управленческого и налогового учета.

Под оперативным учетом понимается система регистрации первичных документов по платежам, закупкам, продажам и хранению запасов на складах предприятия, необходимых для учета хозяйственных операций, при этом данные оперативного учета образуют информационный фундамент, на котором работают все остальные компоненты системы. Такой подход позволяет, с одной стороны, обеспечить независимое ведение управленческого, бухгалтерского и налогового учета, с другой – исключить дублирование ввода данных.

Бухгалтерский учет заключается в контировке документов первичного учета, формировании проводок по счетам бухгалтерского учета и получении на этой основе данных внутренней и внешней отчетности.

Налоговый учет позволяет вести Книгу покупок, Книгу продаж, формировать аналитические регистры налогового учета (гл. 25 НК РФ), налоговую отчетность.

Управленческий учет формирует итоговые и промежуточные отчеты о продажах, запасах, закупках, дебиторской и кредиторской задолженности, о движении денежных средств. Он реализуется, как правило, в виде информационно–аналитической системы, позволяющей провести анализ выручки, прибыли, ранжирование товаров, клиентов по различным показателям и др.

Оперативный учет в ИС носит нерегламентированный характер и в качестве главной задачи видит поддержку внутреннего учета предприятия. Для этого требуется быстрота и удобство обработки данных, обеспечение необходимого уровня аналитической обработки информации, качество обслуживания клиентов предприятия. ИС допускает, что на предприятии ведется только оперативный учет хозяйственной деятельности, а бухгалтерский учет или отсутствует, или ведется другими способами.

Выводы по разделу 1

В заключении первого раздела хотелось бы еще раз сказать о значении малого бизнеса и о необходимости государственной поддержки.

Значение малого бизнеса в рыночной экономике очень велико. Без малого бизнеса рыночная экономика ни функционировать, ни развиваться не в состоянии. Становление и развитие его является одной из основных проблем экономической политики. Малый бизнес в рыночной экономике – ведущий сектор, определяющий темпы экономического роста, структуру и качество валового национального продукта. Во всех развитых странах на долю малого бизнеса приходится 60–70 % ВВП.

Именно форма малых предприятий создает наиболее благоприятные возможности для предпринимательской деятельности, особенно на ее начальной стадии. Присутствие на рынке значительного количества малых предприятий обуславливает наличие конкуренции. Для малого предприятия всегда найдется ниша на рынке. Ведь оно, как правило, имеет гибкое, быстро переналаживаемое производство. Стимулируя конкуренцию, малый бизнес способствует повышению эффективности производства и производительности общественного труда, а следовательно, реальному подъему экономики. Малые предприятия выполняют важнейшие социальные функции, задействуя трудовые ресурсы, высвободившиеся из государственного сектора экономики вследствие снижения объемов производства. В Москве почти каждый пятый работающий полностью или частично занят в сфере малого предпринимательства. Малый бизнес функционирует преимущественно на местном рынке, но может весьма активно оказывать влияние и на национальный рынок.

Государственная поддержка малого бизнеса через прямое инвестирование невозможна или, во всяком случае, крайне ограничена из-за нынешнего финансового положения страны дефицита бюджета. А попытки создания в регионах различных фондов поддержки малых предприятий – просто капля в

море. Льготные ссуды и кредиты получить практически невозможно, коммерческие банки, соблюдая свои финансовые интересы, предпочитают не рисковать без достаточных гарантий. В такой ситуации естественно возможно представляется путь стимулирования через налоговую систему и упрощение различной бумажной работы.

Таким образом, возможность использования упрощенной формы ведения бухгалтерского учета для малого бизнеса следует рассматривать как льготу. Она не должна быть использована крупными предприятиями, чтобы малые предприятия могли конкурировать с крупными, тем самым препятствуя монополизации нашего рынка.

2. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА НА ООО «ВОСТОК»

2.1. Краткая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Восток» расположено по адресу: Россия, 454119, Челябинская область, Челябинск, Машиностроителей д. 2 оф. 314.

Управление над организацией ведет директор Прохоренков Всеволод Андреевич. В соответствии с регистрационными документами основным видом деятельности является – торговля оптовая неспециализированная. Фирма была поставлена на учет 02.03.2012 года. Фирме присвоен Общероссийский Государственный Регистрационный Номер – 1127449001151.

Предлагаемая компанией продукция и услуги:

- строительные материалы;
- кирпич;
- жби;
- утеплители;
- ГКЛ;
- ГВЛ;
- OSB;
- краски;
- напольные покрытия;
- кровельные и фасадные материалы;
- древесно–стружечные материалы;
- сухие смеси различных производителей;
- ремонтно–строительные работы.

Устав ООО «Восток» включает в себя следующие пункты:

- общие положения;
- виды деятельности;
- уставный фонд;
- имущество предприятия;
- реорганизация и ликвидация.

Организация самостоятельна в вопросах хозяйственных решений, может от своего имени приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в хозяйственном или третейском суде, открывать расчетный, валютный и другие счета в учреждениях банков, иметь печать, штампы и иные реквизиты со своим наименованием.

Целью деятельности организации является осуществление хозяйственной деятельности, направленной на получение прибыли. Уставный фонд организации сформирован на момент регистрации в полном объеме и составляет 300 000 (триста тысяч) рублей. Имущество ООО «Восток» составляют основные и оборотные средства, а также иные ценности, стоимость которых отражается в самостоятельном балансе организации.

Источниками формирования имущества организации являются:

- денежные и неденежные вклады, вносимые учредителем;
- доходы, полученные от реализации товаров, продукции, работ и услуг, а также от других видов хозяйственной деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации;
- кредиты банков и других кредиторов; – безвозмездные и благотворительные взносы.

Основной целью деятельности организации является получение прибыли для удовлетворения социальных и экономических интересов членов трудового коллектива.

Разработка конкретной организационной структуры предполагает создание сети, по которой проходят управленческие решения, осуществляется

информационная связь различных уровней управления и контроль за выполнением решений.

Организационная структура предприятия демонстрирует взаимодействие и распределение работ между структурными подразделениями. На предприятии ООО «Восток» используется линейная структура. Достоинства этой структуры заключаются в том, что она простая для управления, у каждого работника свои обязанности и ответственность за свою работу, незамедлительное принятие решений. Минусами линейной структуры является то, что руководитель должен быть высококвалифицированным специалистом, так как возникают высокие требования к компетентности сотрудника, отсутствие гибкости, большое количество времени уходит на принятие решений.

В состав ООО «Восток» входят:

- генеральный директор;
- коммерческий директор;
- главный бухгалтер;
- менеджеры по продажам.

Рассмотрим должностные обязанности более подробно.

Генеральный директор осуществляет решение административно–координационных вопросов в деятельности организаций и их структурных подразделений, ведение документации и информационное обеспечение.

Его обязанности включают:

- планирование и организацию проведения заседаний, совещаний, деловых встреч и поездок;
- согласование сроков проведения различных мероприятий;
- помощь руководителям и сотрудникам в решении вопросов административно–организационного характера;
- подготовку проектов контрактов, договоров, ведение переговоров, организацию приема посетителей и сотрудников;
- руководство другими работниками.

Основные функции коммерческого директора:

- разработка проектов перспективных и текущих планов материально–технического снабжения и ремонтно–эксплуатационных нужд;
- определение потребности в материальных ресурсах с использованием прогрессивных норм расхода, а также изыскание источников покрытия этой потребности за счет внутренних ресурсов.
- проведение исследования рынка товаров, (работ, услуг) и изучение возможности и целесообразности установления прямых долгосрочных связей по поставкам материально–технических ресурсов.
- формирование заказов, составление заявок на приобретение материальных ресурсов.
- оформление необходимых документов и подготовка проектов договоров на приобретение материальных ресурсов, оказание услуг, и т. д.

Главный бухгалтер занимается соблюдением законности оформления документов, урегулированием экономических отношений, заключением договоров, выставлением претензий, составлением правовых документов, подачей исков. В обязанности также входит контролирование грамотности юридических действий в самой организации и правомочность в отношениях с другими предприятиями.

Таким образом, в компании ООО «Восток» каждый работник имеет свои обязанности и четко работает по заданному ему плану. Благодаря линейной структуре у данного предприятия снижена текучесть кадров и повышена конкурентоспособность на рынке торговли.

Предприятие ведет бухгалтерский и налоговый учет в соответствии со стандартами и законодательством Российской Федерации, в установленном порядке начисляет и выплачивает все надлежащие налоги и другие обязательные платежи в бюджет, несет ответственность по своим обязательствам.

Учетную политику предприятие формирует самостоятельно, руководствуясь

законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

В частности, учетной политики ООО «Восток» утверждены:

- бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета (Утвержден Приказом Минфина РФ №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкций по его применению») [6];
- унифицированные формы первичных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок документооборота.

После того, как учетная политика сформирована предприятием, этот документ приобретает нормативный статус. В течение года учетная политика не изменяется на предприятии, за исключением особых случаев, которые указаны в нормативном документе ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [10].

Таким образом, ООО «Восток» является развивающейся торговой точкой в Челябинской области, осуществляющей услуги и продажу строительных материалов.

Для осуществления хозяйственной деятельности предприятие ООО «Восток» может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права, заключать договора, нести обязанность, совершать в управленческом порядке сделки на территории Российской Федерации, осуществлять иную деятельность в соответствии с настоящим Уставом и законодательством.

2.2 Постановка учета, налогообложения и экономического анализа на предприятии

Принципы построения и ведения бухгалтерского учета определяются в учетной политике. Учетная политика – это принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения,

текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности (ПБУ 1/2008). Учетная политика должна обеспечивать: полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты); своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности); большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности); отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой); тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости); рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности). Для субъектов малого предпринимательства при выполнении прочих требований к учетной политике важным является требование рациональности. Из этого исходит и Минфин в своих рекомендациях. Условия хозяйствования и величина организации имеют решающее значение при организации бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса.

Для систематизации и накопления информации ООО «Восток» принял метод двойной записи, где каждая хозяйственная операция представляет собой движение (изменение) средств предприятия и вызывает изменение в двух взаимосвязанных объектах учета, следовательно, в двух статьях баланса. Для получения информации о движении каждого объекта учета открываются счета бухгалтерского учета, которые регистрируют каждое движение учитываемого объекта. Возникает необходимость записать одну операцию дважды, на двух взаимосвязанных счетах. Операция на счетах отражается способом двойной записи.

Двойная запись – это одновременное и взаимосвязанное отражение

хозяйственной операции по дебету одного счета и кредиту другого счета в одинаковых суммах.

Все операции должны быть обязательно подтверждены документами, а записи этих операций составляются на основе документов.

Так, получается, что бухгалтерская запись (проводка) – запись операции, т. е. указание дебетуемого и кредитуемого счетов, в которые записывается сумма операции.

Корреспондирующими счетами называют счета, применяемые для отражения операции способом двойной записи, в результате которой между счетами возникает связь – это и есть корреспонденция счетов.

Порядок отражения операций способом двойной записи:

- операция первого типа отражается по дебету и кредиту активного счета;
- операция второго типа отражается по дебету и кредиту пассивного счета;
- операция третьего типа отражается по дебету активного счета и кредиту пассивного счета;
- операция четвертого типа отражается по дебету пассивного счета и кредиту активного счета.

Ее использование обеспечивает возможность самоконтроля, так как позволяет сбалансировать итоги записей на счетах. Используя двойную запись, один счет дебетуется, другой счет кредитуется на одну и ту же сумму. Если правильно сделана разноска операций по счетам, то сумма оборотов по дебету всех счетов и сумма оборотов по кредиту всех счетов будут равны. Если ошибочно изменена сумма по корреспондирующему счету или запись произведена на одной и той же стороне корреспондирующих счетов (неверно перенесено сальдо), то выявленное неравенство дебетовых и кредитовых оборотов по счетам означает ошибку в сумме или в характере записанной операции.

Вместе с тем двойная запись имеет познавательное значение, так как показывает, откуда поступили средства и куда направляются. Запись на счетах производят на основании документов, поэтому все бухгалтерские документы

подвергаются бухгалтерской обработке, одним из этапов которой является запись корреспондирующих счетов по каждой операции, отражаемой в документе. Определение и запись на документах корреспондирующих счетов – контировка. Контировка сопровождается подписью бухгалтера, сделавшего ее.

Применение двойной записи обеспечивает постоянный самоконтроль за правильностью разнесенной по счетам суммы и за правомерностью (экономическим содержанием) произведенной операции.

Отражение хозяйственной операции на счете называется проводкой. Составить бухгалтерскую проводку – значит указать, на какую сторону каких счетов нужно записать сумму операции.

Различают проводки: простые – в которых корреспондируются только два счета; сложные – в которых один счет корреспондируется с несколькими счетами.

Так же ООО «Восток» сделан ряд послаблений при ведении бухгалтерского учета, например они могут не применять ряд ПБУ:

- использовать кассовый метод учета доходов и расходов;
- признавать доходы и расходы по договору строительного подряда в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 (включая возможность использования кассового метода учета доходов и расходов), не применяя ПБУ 2/2008;
- не проводить переоценку основных средств для целей бухгалтерского учета;
- не проводить переоценку нематериальных активов для целей бухгалтерского учета;
- не отражать обесценение нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. При этом субъект малого предпринимательства может принять решение не отражать обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен;
- не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные

активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и др.);

– признавать коммерческие и управленческие расходы в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

– признавать все расходы по займам прочими расходами;

отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов. В бухгалтерской отчетности субъекта малого предпринимательства могут не раскрываться отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т. п. объекты.

На предприятии ООО «Восток» руководитель полностью несет ответственность за организацию бухгалтерского учета, а главный бухгалтер опирается на Федеральные Законы «О бухгалтерском учете» и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и подчиняется руководителю предприятия. Также бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики и предоставления полной и достоверной информации по бухгалтерской отчетности. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства не принимаются к исполнению без подписи главного бухгалтера, исключением считается, если есть письменное распоряжение генерального директора ООО «Восток» [7].

Основными документами, которыми руководствуется директор и главный бухгалтер являются:

- 1) Федеральный закон от 06.12.2011 № 1402–ФЗ «О бухгалтерском учете» [4];
- 2) Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 2 № 14–ФЗ [1];
- 3) Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 № 117–Ф [2];

4) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина Российской Федерации № 34н (с изменениями и дополнениями, внесенными приказами Минфина Российской Федерации № 107н и № 31н) [9];

5) План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ № 94н. [6].

На предприятие ООО «Восток» утверждены основные аналитические регистры:

- информация об основных средствах и их расчет амортизации;
- информация об нематериальных активах и их расчет амортизации;
- расходы на ремонт в настоящее время и предстоящие расходы на ремонт, которые учитываются по текущему и будущему периоду;
- учет расходов текущего периода и будущего;
- учет доходов текущего периода;
- расчет начисленных штрафов за отчетный период.

Все регистры бухгалтерского и налогового учета ведутся с применением персональных компьютеров и специальной программы 1С: Предприятие, с возможностью сетевого доступа. По окончании каждого отчетного периода по регистрам налогового учета выводится информация.

В регистрах налогового учета не допускаются неразрешенные исправления. Если же исправления в регистры вносили, то они обосновываются и подтверждаются лицом, внесшим эти исправления [22].

В процессе функционирования у предприятия возникает потребность в поставщиках и подрядчиках. Поставщики осуществляют поставки товаров, материалов, основных средств, а подрядчики выполняют работы и оказывают услуги.

Как правило, при передаче того или иного товара, выполнение работ или услуг между поставщиком (подрядчиком) и покупателем заключается хозяйственный договор.

Согласно ст. 506 ГК РФ поставщик (продавец), осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки, производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием [1].

Договор о поставке признается при выполнении всех условий, обязанностей продавца при передаче, сроков исполнения. Все условия договора о поставке прописаны в ст. 454–491 ГК РФ. Основными характерными чертами для договора является то, что он оплачиваемый, двухсторонний и консенсуальный [1].

Предприятие ООО «Восток» в процессе своей деятельности заключает с поставщиками (подрядчиками), как договора купли–продажи, так и договора поставки. При передаче товара поставщик (подрядчик) выписывает основные сопроводительные документы: товарно–транспортная накладная, товарная накладная (форма № ТОГР–12), счет–фактуры, приходный кассовый ордер, если оплата производится за наличный расчет.

Товарно–транспортная накладная служит списанию или оприходованию материальных ценностей. Счета–фактуры применяются при расчетах по налогу на добавленную стоимость и передаются от поставщика (подрядчика) к покупателю. Порядок заполнения формы счет–фактуры утвержден Постановлением Правительства РФ № 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" [15].

В форме должны быть указаны:

- порядковый номер и дата составления;
- наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;
- номер платежно–расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров, работ или услуг.

Помимо обычных счет–фактур, которые выписываются за поставленную продукцию, услуги и товары применяются специализированные счета–фактуры для учета НДС.

Специализированная форма счет–фактур выписывается в двух экземплярах. Один экземпляр остается у покупателя после отгрузки, что дает право на учет сумм НДС после оплаты, а второй экземпляр остается у поставщика для отражения в книге продаж и начисления НДС по реализованной продукции. Предприятие параллельно со специализированной формой счет–фактуры ведет книги покупок и книги продаж по налогу на добавленную стоимость. В конце каждого отчетного периода в книги покупок и книги продаж подводят итог. Он делается для того, чтобы потом предприятие использовало этот итог для составления расчетов по платежам НДС для налоговой службы [14].

Все формы счет–фактуры составляются и заполняются на бумажном носителе, один экземпляр выставляется покупателю, второй остается у продавца. Хранится данный документ в течение пяти лет (п.1 ст.29 закона № 402–ФЗ) [4].

Как только прошла оплата поставщику (подрядчику), все расчеты, которые были произведены, заносятся бухгалтерией предприятия в карточки поставщика. В них указывается дата и номер документа, на основании которого будет производиться расчет, а также суммы по дебету и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На предприятии ООО «Восток» оплата наличными денежными средствами производится через кассу [25].

На оплату поставщику 60 счет «Расчет с поставщиками и подрядчиками» кредитуют, а по дебету идут соответствующие материальные счета или по учету соответствующих расходов счета.

Корреспонденция счетов представлена в таблице 2.

На предприятии ООО «Восток» в качестве основного механизма, обеспечивающего контроль над учетом взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками, считается достоверное и своевременное отражение дебиторской и кредиторской задолженности. Как правило, для простоты формирования

необходимой информации, раскрытия финансовой отчетности, управления активами и обязательствами предприятие формирует соответствующий синтетический и аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности.

Таблица 2 – Корреспонденция счетов по расчетам с поставщиками

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена стоимость приобретенных материальных ценностей:		
– материалы;	10	60
– товары.	41	60
Отражена сумма НДС по приобретенным материальным ценностям:		
– по материалам;	19	60
– по товарам.	19	60
Оплатили поступившие материальные ценности	60	50
Возмещен НДС по приобретенным материалам	68	19
Возмещен НДС по приобретенным товарам	68	19

Использование аналитического учета на предприятии позволяет анализировать оборачиваемость дебиторской задолженности и погашение кредиторской задолженности в разрезе каждого контрагента и однородных хозяйственных операций [18].

В бухгалтерском учете разделяют дебиторскую и кредиторскую задолженность на долгосрочную и краткосрочную. Для этого используют такие реквизиты как: «Дата возникновения обязательства» и «Дата погашения обязательства». Простота группировки информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками достигается через указание вида договора.

Дебиторская задолженность показывает возникновение долга у поставщика или подрядчика перед предприятием. В каждой организации учет дебиторской задолженности ведется на соответствующих балансовых счетах, в разрезе конкретных физических лиц или организаций с указанием срока и основания

возникновения. Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденному Приказом Минфина России № 32н, порядок оценки дебиторской задолженности не определен, кроме отдельных видов таких, как выручка от реализации товаров, работ и услуг, в это случае определяется исходя из договорных цен [11].

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками или подрядчиками требует особого контроля по правилам вычета НДС по авансовым платежам. Вычет НДС по авансам выполняется при условиях, перечисленных в п. 9 ст.172 НК РФ [2].

Поставщик должен передать покупателю:

- счета–фактуры на полученный аванс;
- документы, подтверждающие перечисление аванса; договора, предусматривающие обязанность перечисления аванса.

Кредиторская и дебиторская и задолженность напрямую связаны друг с другом и их неконтролируемый рост на предприятие нежелателен. Если же такие суммы возникают, то дебиторская задолженность должна быть примерно равна кредиторской задолженности. Это связано с основным управлением бухгалтерского учета, который гласит, что актив должен быть равен пассиву.

Возникновение кредиторской задолженности на предприятие, ведет к обязательствам, характеризующих сумму долгов, причитающих к уплате в пользу других лиц. Срок погашения кредиторской задолженности составляет не более двенадцати месяцев после отчетной даты. Регулируется данная задолженность согласно Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному Приказом Минфина России № 33н [12].

Кредиторская задолженность на предприятии должна соответствовать дебиторской задолженности у контрагентов и подтверждаться актами сверки расчетов. Чаще всего на предприятие бывает так, что кредиторская задолженность является источником покрытия неотложных расходов организации.

Для контроля кредиторской и дебиторской задолженности в конце каждого месяца, квартала или года предприятие ООО «Восток» проводит инвентаризацию. В соответствии с п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), руководитель предприятия утверждает созданную для проверки инвентаризации постоянно действующую инвентаризационную комиссию [10].

При проведении инвентаризации проверяются документы на поставку сырья, товаров, которые были заключены с поставщиком и выполненные работы и услуги с подрядчиком.

Если была обнаружена недостача по поступившим товарам, материалам или несоответствующая цена, которая была ранее согласована в договоре, то составляется Акт приемки, где указывается результат недогрузки или испорченного товара.

По дебету 60 счета «Расчет с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 51 «Расчетные счета» отражается погашение задолженности перед поставщиками и подрядчиками или предоплата за товары или услуги.

В результате инвентаризации бывают такие ситуации, что на предприятии выявляют текущую задолженность, просроченную задолженность или задолженность с истекшим сроком исковой давности.

В основном текущая дебиторская задолженность возникает в ходе нормального операционного цикла, погашается она в течение двадцати месяцев от даты возникновения. Обычно, такая задолженность не грозит предприятию большими потерями.

Текущая кредиторская задолженность, возникает при долговых обязательствах, которых сроки уплаты еще не наступили, за вычетом просроченной задолженности и той, которая не урегулирована на текущий отрезок времени.

Просроченной кредиторская и дебиторская задолженность, считаются тогда, когда расчеты или отгрузки по ним не были произведены в предусмотренные договором сроки.

Согласно ст. 196 Гражданского кодекса РФ общий срок исковой давности для взыскания долгов устанавливается в размере трех лет. Однако, бывают исключения, когда законодатель может установить прочие сроки исковой давности, но не больше десяти лет.

При учете просроченной дебиторской задолженности в налоговом учете в целях исчисления налога на прибыль суммы списанных долгов признаются внереализационными расходами. Дата отнесения дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на внереализационные расходы будет признаваться в том отчетном периоде, к которому она относится, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Если предприятие будет учитывать просроченную дебиторскую задолженность не в тот период, когда был установлен срок истечения исковой давности, а на более поздних отчетных налоговых периодах, то предприятие совершит налоговую ошибку, так как согласно положению НК РФ, налогоплательщик не имеет право произвольно выбирать период признания такого расхода.

Все суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, признаются внереализационными доходами. Если вовремя не списывать кредиторскую задолженность, то налоговые органы могут это расценивать, как сокрытие внереализационных доходов предприятия. Согласно п. 4 ст. 271 НК РФ доходы в виде кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, учитывается в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности. Причем, списана эта задолженность фактически налогоплательщиком или нет, не имеет никакого значения [2, 20].

Однако по мнению Президиума ВАС РФ № 3596/08 следует исходить из распоряжения или приказа руководителя данного предприятия списывать кредиторскую задолженность наряду с фактом обнаружения [16].

Если предприятие не оплачивает счет или поставщик не отгружает оплаченную продукцию, работы, услуги в течение трех лет, то возникает кредиторская или дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Когда долги не реальны к взысканию, они еще могут называться безнадежными. Признаются они тогда, когда обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации. В итоге на предприятии такая задолженность списывается с баланса, как безнадежная. Такие долги должны документально быть подтверждены, например: выписка из ЕГРЮЛ или справка налогового органа о ликвидации предприятия, уведомление ликвидационной комиссии, акт судебного исполнителя о невозможности взыскания задолженности с должника.

Все задолженности по расчетам с поставщиками или подрядчиками, у которых истек срок исковой давности, списывается Актом на списание дебиторской и кредиторской задолженности.

Если при сверке документов, ранее эта задолженность была не учтена, то на основании первичных документов предприятие в бухгалтерском учете делает исправительные записи по дебету счета учетов товарно–материальных ценностей в корреспонденции со счетами расчетов. НДС учитывается по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в обычном порядке. Кредиторскую задолженность предприятие включает в доходы, а дебиторскую в расходы.

Списание задолженности отражается по дебету забалансового счета 007 «Списания в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет после списания. Это связано с тем, что экономическое положение

должника может улучшиться, и он сможет погасить свой долг путем отгрузки продукции, работ, услуг или возвратом полученной предоплаты.

Пример бухгалтерских проводок по списанию дебиторской и кредиторской задолженности приведен в таблице 3.

Таблица 3 – Корреспонденция счетов по списанию дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Восток»

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Оплачен с расчетного счета аванс поставщику под поставку материальных ценностей	60	51
Списана просроченная дебиторская задолженность	91–2	60
Списанная дебиторская задолженность отражена на забалансовый счет	007	
Отражен НДС по приобретенным материалам	19	60
По истечении срока исковой давности кредиторская задолженность относится к внереализационным доходам	60	91
Списан невозмещенный в бюджет НДС	91	19

Для того чтобы обеспечить возможность получать необходимые данные по расчетным документам, по поставщикам, по неоплаченным в срок расчетным документам, авансам выданным на предприятии ООО «Восток» бухгалтерией по каждому поставщику (подрядчику) учет ведется отдельно. Вся поступившая информация и документация по поставщикам заносятся в журнал операций.

Денежные операции ведутся в строгом порядке платежной дисциплины. Все выданные денежные средства из кассы на основании расходного кассового ордера должны регистрироваться в «Книге регистрации приходных и расходных

кассовых документов». Для этого в бухгалтерию необходимо предоставить подтверждающие авансовые отчеты с приложением к нему, например: товарный чек, кассовый чек, счет–фактуры, приходный ордер. Однако, надо отметить, что большая часть расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется в форме безналичных расчетов через расчетный счет предприятия. Форма и порядок заполнения платежных поручений регламентируется в соответствии с требованиями ЦБ РФ и жестко контролируется всеми банками.

Корреспонденция счетов с использованием наличной формы оплаты представлена в таблице 4:

Таблица 4 – Корреспонденция счетов с использованием наличной формы оплаты

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Из кассы выданы наличные средства под отчет	71	50.1
Приобретены материалы	10.1	71
Отражена сумма НДС по материалам	19.1	71
Неиспользованная сумма возвращена в кассу	50.1	71

Чтобы быть уверенным, что цель будет достигнута, и организация будет использовать надежную финансовую информацию, для этого нужно разработать процедуры контроля, которые будут давать уверенность в том, что:

- все хозяйственные операции зарегистрированы достоверно;
- ошибки, которые были найдены в процессе ведения дел, исправлены;
- доступ к активам и связанным с ними документами ограничен.

По счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» проводится много операций, бухгалтер должен не допускать ошибки и проверять:

- правильно ли установлены цены на товары, материалы, работы и услуги;
- проводится ли инвентаризация расчетов;

если материальные ценности поступили, но на них нет расчетных документов, следует сделать запрос к поставщику на предоставление дубликата;

- полнота оприходованных товарных материальных ценностей;
- если истек срок давности по задолженности, то нужно проверить правильность его списания;
- правильность ведения синтетического и аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- правильность составления бухгалтерских проводок;
- если цена или тариф не соответствуют, то предъявляется претензия поставщику (подрядчику), в соответствии с договором;
- правильность данных, внесенных в Главную книгу из регистров.

Все расчеты с поставщиками и подрядчиками ведется в журнале–ордере №6. Данный журнал, как правило, открывается предприятием на квартал, полугодие или год с использованием вкладных листов. В журнале–ордере синтетический учет расчетов сочетается с аналитическим учетом расчетов [14].

В журнале–ордере №6 аналитический учет дает полную информацию о задолженностях с поставщиком:

- когда срок оплаты еще не наступил по расчетным документам;
- по неоплаченным в срок расчетным документам;
- авансам выданным;
- по неоплаченным в срок расчетным документам
- по неоприходованной продукции, работам, услугам.

Журнал–ордер делится на две части. С левой стороны записываются записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», где производится записи по графам в корреспонденции с дебетуемыми счетами по учету затрат на производство, материальных ценностей, капитальные вложения.

В правой стороне журнала–ордера отражаются операции по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Фиксируются записи об оплате поставщикам (подрядчикам), за выполненные работы и услуги, за поставленные материальные ценности и товары, а также предоплаты [14].

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» задолженность отражается в пределах сумм акцепта. Если товары поступили не по соответствующей цене, недостача товара или была выявлена арифметическая ошибка, то счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на соответствующую сумму счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по претензиям» [28].

Все данные на предприятии ООО «Восток» отражаются в первичных документах. Они группируются по схожим признакам, затем заносятся в программу 1С:Предприятие и обрабатываются. После компьютерной обработки по данным составляют регистры синтетического и аналитического учета.

Одним из регистров предприятия ООО «Восток» является карточка счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В этой карточке отражается сальдо на начало месяца и на конец, а также обобщаются все данные оборотов дебиторской и кредиторской задолженности по поставщикам (подрядчикам).

На предприятии ООО «Восток» при учете расчетов с поставщиками (подрядчиками), счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» корреспондируется со следующими счетами:

- счета 10 «Материалы»;
- счета 41 «Товары»;

счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», к нему открыт субсчет 19.02 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам» и 19.03 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально–производственным запасам», отражает НДС по поступившим материалам, за выполненные работы и услуги;

– счет 51 «Расчетные счета» отражает оплату денежных средств поставщикам (подрядчикам) с расчетного счета;

– счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», используется при зачете взаимных обязательств;

– счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», предприятие ООО «Восток» через счет проводит оплату за услуги связи;

– счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет к нему 76.05, создан для того, чтобы осуществлять взаиморасчет с контрагентами не относящейся к основной деятельности предприятия, счет 76.09 – на данном счете учитываются услуги по договорам.

– счет 91 «Прочие доходы и расходы» применяется для списания кредиторской задолженности и оплаты расходов. К счету открыт субсчет 91.01 – доходы, не относящиеся к основной деятельности предприятия, 91.02 – расходы, не относящиеся к основной деятельности предприятия;

– счет 97 «Расходы будущих периодов», на счете могут отражаться расходы по приобретению, например, была приобретена компьютерная программа со сроком использования на 6 месяцев.

В бухгалтерском учете важно контролировать расчеты с поставщиками и подрядчиками, так как от этого в том числе зависит наличие оборотных средств организации и успешность ее деятельности. Следует фиксировать в хронологическом порядке все проведенные операции с поставщиками и подрядчиками, своевременно проводить сверки и контролировать просроченную задолженность и задолженность с истекшим сроком исковой давности, так как от этого, в том числе, может зависеть дальнейшее будущее предприятия.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками реализован согласно:

– Гражданскому кодексу Российской Федерации (Часть первая) № 51–ФЗ (с последними изменениями и дополнениями № 315–ФЗ) и Часть вторая № 14–ФЗ (с последними изменениями и дополнениями № 512–ФЗ);

– Федеральному закону «О бухгалтерском учете» № 402–ФЗ;

– Плану счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина РФ № 94н (с последними изменениями и дополнениями № 115н);

– Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина РФ № 94н (с последними изменениями и дополнениями № 142н);

– Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально–производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина РФ № 44н (с последними изменениями и дополнениями № 132н);

– Методическими указаниями «По инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденные Приказом Минфина РФ № 49 (с последними изменениями и дополнениями № 142н).

Порядок принятия документов к учету и их перемещение регулируются внутренними организационно–распорядительными актами Общества. Бухгалтерский учет Общества находится в соответствии с действующими нормативными документами, обеспечен аналитический и синтетический учет.

Платежеспособность предприятия определяется его возможностью и способностью своевременно и полностью выполнять платежные обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и иных операций денежного характера. Платежеспособность влияет на формы и условия коммерческих сделок, в том числе на возможность получения кредита.

Ликвидность предприятия определяется наличием у него ликвидных средств, к которым относятся наличные деньги, денежные средства на счетах в банках и легко реализуемые элементы оборотных ресурсов. Ликвидность отражает способность предприятия в любой момент совершать необходимые расходы.

Основные показатели ликвидности и платежеспособности:

1) Коэффициент текущей ликвидности показывает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем значение коэффициента больше, тем лучше платежеспособность предприятия. Этот показатель учитывает, что не все активы можно реализовать в срочном порядке.

2) Коэффициент быстрой ликвидности показывает на сколько возможно будет погасить текущие обязательства, если положение станет действительно критическим, при этом исходят из предположения, что товарно–материальные запасы вообще не имеют никакой ликвидационной стоимости. Для того чтобы правильно оценить данный коэффициент, необходимо установить качество ценных бумаг и дебиторской задолженности.

3) Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, т.е. практически абсолютно ликвидными активами.

Расчет коэффициентов финансовой ликвидности представлен в таблице 5. Данные для расчетов берутся из бухгалтерской отчетности предприятия, которая представлена в приложении.

Таблица 5 – Расчет коэффициенты финансовой ликвидности

Наименование коэффициента	Формула расчета (по строкам баланса)	Значения коэффициента		Норматив
		2015	2016	
Коэффициент текущей ликвидности	$(\text{стр. 1200} + \text{стр. 1170}) / (\text{стр. 1500} - \text{стр. 1530} - \text{стр. 1540})$	4,2	1,74	2
Коэффициент быстрой ликвидности	$(\text{стр. 1230} + \text{стр. 1240} + \text{стр. 1250}) / (\text{стр. 1500} - \text{стр. 1530} - \text{стр. 1540})$	3,7	1,57	1
Коэффициент абсолютной ликвидности	$(\text{стр. 120} + \text{стр. 1250}) / (\text{стр. 1500} - \text{стр. 1530} - \text{стр. 1540})$	1,43	0,86	0,25

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть текущей задолженности может быть погашена в ближайшее к моменту составления баланса время, что является одним из условий платежеспособности. Нормативное значение этого коэффициента 0,25.

На анализируемом предприятии коэффициент абсолютной ликвидности составил в 2015 году 1,43, а в 2016 году – 0,86, то есть на каждый рубль краткосрочных обязательств приходится 1,1 рубля денежной наличности. Так как полученные значения выше норматива, следовательно, предприятие платежеспособно.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует степень покрытия оборотных активов оборотными пассивами, и применяется для оценки способности предприятия выполнить свои краткосрочные обязательства.

Показатели платежеспособности предприятия указаны в рисунке 1.

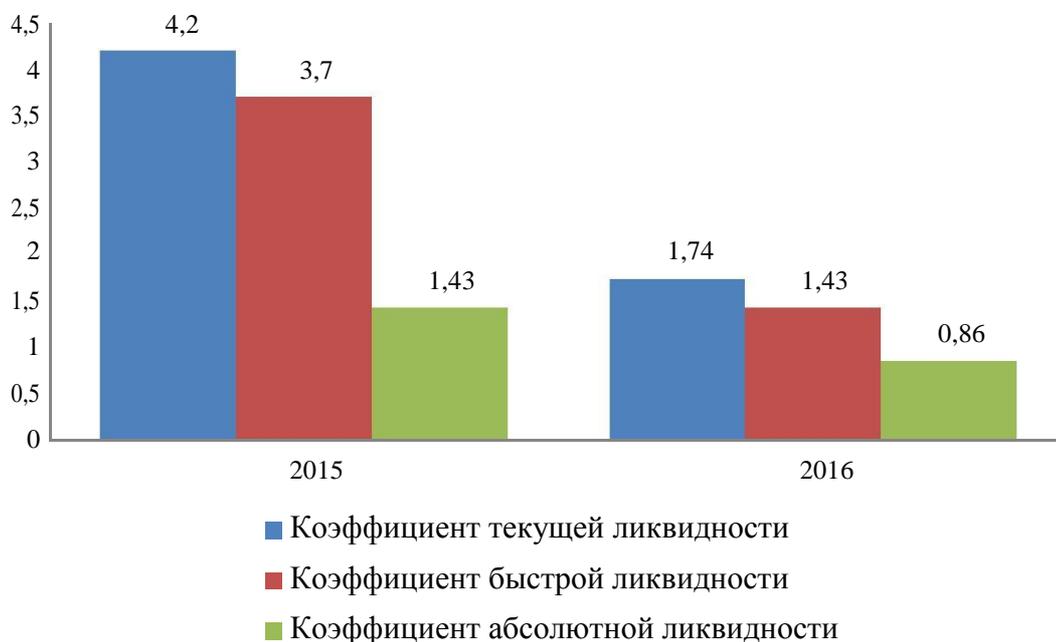


Рисунок 1 – Показатели платежеспособности ООО «Восток»

Исходя из данных показателей следует, что у ООО «Восток» два показателя ликвидности из трех выше нормы, но с каждым годом наблюдается их понижение.

Коэффициент текущей ликвидности на предприятии составил в 2015 году 4,2, в 2016 году – 1,74, то есть 1 рубль краткосрочных пассивов покрывается в 2016 году 1,74 рублями.

В динамике показатель изменяется, и становится ниже нормы (2,0), имеется негативная тенденция снижения данного показателя. Но находящиеся у фирмы оборотные средства все еще позволяют погасить долги по краткосрочным обязательствам.

Одной из основных задач анализа финансово–экономического состояния является исследование показателей, характеризующих финансовую устойчивость предприятия. Финансовая устойчивость предприятия определяется степенью обеспечения запасов и затрат собственными и заемными источниками их формирования, соотношением объемов собственных и заемных средств и характеризуется системой абсолютных и относительных показателей.

Основные показатели финансовой устойчивости:

1) коэффициент финансирования показывает, в какой степени активы предприятия сформированы за счет собственного капитала, и насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования;

2) коэффициент финансовой независимости показывает долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала (обеспечиваются собственными источниками формирования). Оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств;

3) коэффициент задолженности показывает отношение общей задолженности по краткосрочным и долгосрочным обязательствам к собственному капиталу. Повышение задолженности к собственному капиталу более, чем 1:1, рассматривается как рискованное;

4) коэффициент маневренности собственных средства показывает способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников.

Расчет коэффициентов финансовой устойчивости представлен в таблице 6.

Исходя из данной таблицы, можно сделать вывод, что только коэффициент задолженности находится в пределах нормы. Так же стоит отметить, что

коэффициенты финансирования, финансовой независимости и маневренности собственных средств имеют тенденцию к понижению в 2016 году по сравнению с 2015 годом.

Таблица 6 – Расчет коэффициентов финансовой устойчивости

Наименование коэффициента	Формула расчета (по строкам баланса)	Значения коэффициентов		Норматив
		2015	2016	
Коэффициент финансирования	стр. 1300 / (стр. 1400 + стр. 1500)	0,83	0,73	≥1
Коэффициент финансовой независимости	стр. 1300 / стр. 1700	0,45	0,42	>0,5
Коэффициент задолженности	(стр. 1400 + стр. 1500) / стр. 1600	0,55	0,58	<0.7
Коэффициент маневренности собственных средств	(стр. 1300 – стр. 1100) / стр. 1100	-0,86	-0,94	>0

Представим найденные показатели в графическом виде, рисунок 2.

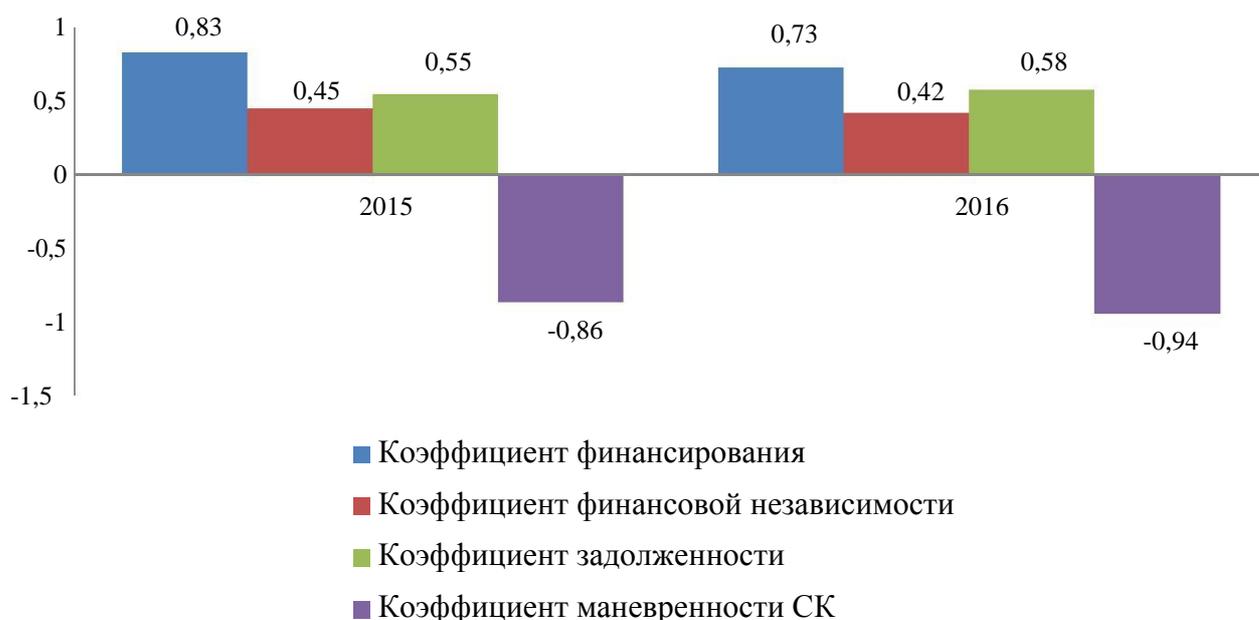


Рисунок 2 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Восток»

Финансовая устойчивость отражает такое состояние финансовых ресурсов, при котором организация, свободно маневрируя денежными средствами, способна путем их эффективного использования обеспечить бесперебойный процесс производства и реализации (работ, услуг).

По типу и изменению финансовой устойчивости можно судить о надежности предприятия с точки зрения платежеспособности. Для характеристики финансовой ситуации на предприятии существует четыре типа финансовой устойчивости:

1) абсолютная устойчивость показывает, что запасы и затраты полностью покрываются собственными оборотными средствами. Предприятие практически не зависит от кредитов. Такая ситуация относится к крайнему типу финансовой устойчивости и на практике встречается довольно редко. Однако ее нельзя рассматривать как идеальную, так как предприятие не использует внешние источники финансирования в своей хозяйственной деятельности.

2) нормальная устойчивость – предприятие оптимально использует собственные и кредитные ресурсы. Текущие активы превышают кредиторскую задолженность.

3) неустойчивое финансовое состояние характеризуется нарушением платежеспособности: предприятие вынуждено привлекать дополнительные источники покрытия запасов и затрат, наблюдается снижение доходности производства. Тем не менее, еще имеются возможности для улучшения ситуации.

4) критическое финансовое состояние – это грань банкротства: наличие просроченных кредиторской и дебиторской задолженностей и неспособность погасить их в срок. В рыночной экономике при неоднократном повторении такого положения предприятию грозит объявление банкротства.

Тип финансовой устойчивости предприятия за 2015 и 2016 года определен в таблице 7.

Таблица 7 – Тип финансовой устойчивости

Год	Показатели для определения финансовой устойчивости			Типы финансовой устойчивости			
	Нормальные источники формирования запасов	Запасы	Собственный оборотный капитал	Абсолютная	Нормальная	Неустойчивая	Критическая
				СОК>З	НИФЗ>З >СОК	НИФЗ<З	НИФЗ< СОК<З
2015	137 235	2 735	-117 843	-	+	-	-
2016	133 392	1 955	-117 740	-	+	-	-

По данным таблицы 7, ООО «Восток», на протяжении всего анализируемого периода, имеет нормальную устойчивость. Также, хоть собственный оборотный капитал остается отрицательным, видна положительная тенденция.

Деловая активность в экономическом аспекте проявляется, прежде всего, в скорости оборота средств. Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных показателей оборачиваемости.

Коэффициенты деловой активности представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Коэффициенты деловой активности

Наименование коэффициента	Формула расчета (по строкам баланса)	Значение коэффициента	
		2015	2016
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	стр. 2110 / (0,5 x (стр. 1230нг + стр. 1230кг + стр. 1240нг + стр. 1240кг))	4,41	4,47
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	Стр. 2120 / (0,5 x (стр. 1520нг + стр. 1520кг))	3,38	2,68
Коэффициент оборачиваемости запасов	Стр. 2120 / (0,5 x (стр. 1210нг + стр. 1210кг))	12,11	13,16
Коэффициент оборачиваемости активов	Стр. 2110 / (0,5 x (стр. 1600нг + стр. 1600кг))	0,42	0,36

Предприятие занимает выгодное положение, т.к. период оборота дебиторской задолженности больше периода оборота кредиторской задолженности, это значит, что предприятие получает деньги от дебиторов позже, чем ему нужно возвращать кредиторам.

Рентабельность – один из основных качественных показателей эффективности производства на предприятии, характеризующий уровень отдачи затрат и степень использования средств в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг). Если деловая активность предприятия в финансовой сфере проявляется прежде всего, в скорости оборота ресурсов, то рентабельность предприятия показывает степень прибыльности его деятельности.

Основные показатели рентабельности:

1) Рентабельность продаж – характеризует долю прибыли в каждом заработанном рубле.

$$R_{\text{пр}} = \text{Прибыль до налогообложения} / \text{Выручка} \quad (1)$$

2) Рентабельность СК – показывает, прибыль в расчете на вложенный капитал.

$$R_{\text{ск}} = \text{ЧП} / \text{СК} \quad (2)$$

3) Рентабельность активов – коэффициент равный отношению чистой прибыли к сумме активов.

$$R_{\text{ак}} = \text{ЧП} / \text{Сумма активов} \quad (3)$$

Расчет показателей рентабельности представлены в таблице 9.

Рентабельность продаж показывает долю прибыли в каждом заработанном рубле. На 2016 год 36,18 % прибыли предприятию приносит каждый заработанный рубль. Понижение этого показателя по сравнению с предыдущим годом обусловлено уменьшением количества заказов.

Рентабельность собственного капитала характеризует наличие прибыли в расчете на вложенный собственниками данной организации (акционерами) капитала. За отчетный период рентабельность собственного капитала понизилась на 0,04%. Понижение рентабельности говорит об уменьшении чистой прибыли.

Таблица 9 – Расчет показателей рентабельности

Наименование коэффициента	Формула расчета (по строкам баланса)	Значение показателя, в %	
		2015	2016
Рентабельность продаж	$(\text{стр. 2200} / \text{стр. 2110}) \times 100$	56,38	39,88
Рентабельность СК	$(\text{стр. 2400} / (0,5 \times (\text{стр. 1300}_{\text{нг}} + \text{стр. 1300}_{\text{кг}}))) \times 100$	36,22	36,18
Рентабельность активов	$(\text{стр. 2400} / \text{стр. 1600}) \times 100$	18,06	16,00
Прибыль на задействованный капитал	$(\text{стр. 2300} / (\text{стр. 1300} + \text{стр. 1400})) \times 100$	20,03	14,70

Рентабельность активов характеризует степень эффективности использования имущества организации, профессиональную квалификацию менеджмента предприятия. К концу 2016 года данный показатель уменьшился на 2,06%. Это связано с уменьшением чистой прибыли предприятия и снижением оборачиваемости активов.

Сравнительный аналитический баланс характеризует как структуру отчетной бухгалтерской формы, так и динамику отдельных ее показателей, в частности показывает соотношение показателей конца и начала отчетного периода.

На основании аналитического баланса осуществляется анализ структуры имущества. Структура стоимости имущества дает общее представление о финансовом состоянии предприятия. Она показывает долю каждого элемента в активах и соотношение заемных и собственных средств, покрывающих их, в пассивах. В структуре стоимости имущества отражается специфика деятельности каждого предприятия.

Горизонтальный (временной) анализ – это сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом, что позволяет выявить тенденции изменения статей баланса или их групп и на основании этого исчислить базисные темпы роста (прироста).

Таблица 10 – Сравнительный аналитический баланс

Показатели	Абсолютные показатели		Относительные показатели (Вертикальный анализ)		Изменения (Горизонтальный анализ)		
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	абсолютных показателей	относительных показателей	в % к величине на начало периода
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства, в т.ч.:	165203	162883	54,62	54,98	-2320	0,35	98,60
Финансовые вложения	237		0,08	0,00	-237	-0,08	0,00
Отложенные налоговые активы	12527	9160	4,14	3,09	-3367	-1,05	73,12
Прочие внеоборотные активы	76789	70783	25,39	23,89	-6006	-1,50	92,18
ИТОГО по разделу I	254756	242826	84,23	81,96	-11930	-2,27	95,32
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	2735	1955	0,90	0,66	-780	-0,24	71,48
НДС по приобретенным ценностям	2693	3345	0,89	1,13	652	0,24	124,21
Дебиторская задолженность	25965	21697	8,59	7,32	-4268	-1,26	83,56
Денежные средства и денежные эквиваленты	16289	26451	5,39	8,93	10162	3,54	162,39
ИТОГО по разделу II	47682	53448	15,77	18,04	5766	2,27	112,09
БАЛАНС	302438	296274	100,00	100,00	-6164	0,00	97,96

Показатели	Абсолютные показатели		Относительные показатели (Вертикальный анализ)		Изменения (Горизонтальный анализ)		
ПАССИВ							
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Уставный капитал	300	300	0,10	0,10	0	0,00	100,00
Переоценка внеоборотных активов	3696	86	1,22	0,03	-3610	-1,19	2,33
Резервный капитал	75	75	0,02	0,03	0	0,00	100,00
Нераспределенная прибыль	132842	124625	41,21	44,84	8217	3,63	106,59
ИТОГО по разделу III	136913	125086	45,27	42,22	-11827	-3,05	91,36
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства	150000	131820	49,60	44,49	-18180	-5,10	87,88
Отложенные налоговые обязательства	3751	3954	1,24	1,33	203	0,09	105,41
Прочие обязательства		2971		1,00		1,00	
ИТОГО по разделу IV	153751	138745	50,84	46,83	-15006	-4,01	90,24
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства		18180		6,14			
Кредиторская задолженность	10913	12082	3,61	4,08	1169	0,47	110,71
Оценочные обязательства	366	1688	0,12	0,57	1322	0,45	461,20
Прочие обязательства	495	494	0,16	0,17	-1	0,00	99,80
ИТОГО по разделу V	11774	32444	3,89	10,95	20670	7,06	275,56
БАЛАНС	302438	296275	100,00	100,00	-6163	0,00	97,96

Сравним финансовые показатели предприятия за последний отчетный период, данные представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Сравнение финансовых показателей

Показатели	Абсолютные показатели		Относительные показатели (вертикальный анализ)		Изменения (горизонтальный анализ)		
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	относительных показателей	абсолютных показателей	в % к величине на начало периода
Выручка от продажи товаров, услуг, продукции, работ (без НДС)	117672	106527	38,65	36,21	-2,44	-11145	90,53
Себестоимость продаж	31246	30856	10,26	10,49	0,23	-390	98,75
Валовая прибыль	86426	75672	28,38	25,72	-2,66	-10754	87,56
Коммерческие расходы							
Управленческие расходы	20077	33188	6,59	11,28	4,69	13111	165,30
Прибыль (убыток) от продаж	66349	42484	21,79	14,44	-7,35	-23865	64,03
Доходы от участия в других организациях	588	0	0,19	0,00	-0,19	-588	0,00
Проценты к получению	379	85	0,12	0,03	-0,10	-294	22,43
Проценты к уплате	16508	6184	5,42	2,10	-3,32	-10324	37,46
Прочие доходы	140633	122995	46,19	41,80	-4,38	-17638	87,46
Прочие расходы	133232	120598	43,76	40,99	-2,77	-12634	90,52
Прибыль (убыток) до налогообложения	58210	38781	19,12	13,18	-5,94	-19429	66,62
Текущий налог на прибыль	32		0,01	0,00	-0,01	-32	0,00
Изменение отложенных налоговых обязательств	-204	-2862	-0,07	-0,97	-0,91	-2658	1402,94

Показатели	Абсолютные показатели		Относительные показатели (вертикальный анализ)		Изменения (горизонтальный анализ)		
Изменение отложенных налоговых активов	-3367	11477	-1,11	3,90	5,01	14844	-340,87
Прочее							
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	54608	47395	17,93	16,11	-1,83	-7213	86,79

Вертикальный (структурный) анализ проводится в целях определения структуры итоговых финансовых показателей, т. е. выявления удельного веса отдельных статей отчетности в общем, итоговом показателе (выявление влияния каждой позиции отчетности на результат в целом).

Аналитический баланс бухгалтерской отчетности представлен в таблице 9.

По данным рассматриваемого аналитического баланса структура несколько изменилась. На 2016 год оборотные активы увеличились на 6,84 % из-за изменения удельного веса каждой строки II раздела баланса в несколько раз, так же на долю оборотных активов повлиял резкий скачок увеличения запасов в несколько раз. По II разделу запасы уменьшились, ДЗ уменьшилась, денежные средства увеличились, в целом наблюдается благоприятная ситуация для предприятия.

Существенно изменилась и структура пассива баланса. Доля краткосрочных обязательств выросла на 6,65 %.

Можно, так же выделить, что КЗ уменьшилась, а нераспределенная прибыль увеличилась, что так же свидетельствует о хорошем развитии фирмы. Займы и кредиты на отчетную дату полностью погашены.

2.3 Предложения по ведению учета и анализа экономического анализа

Исходя из показателей, полученных при анализе финансово–хозяйственной деятельности, мы видим, что ООО «Восток» находится в хорошем финансовом состоянии.

Однако за последний отчетный период наблюдается негативная тенденция среди большинства показателей. Один из самых главных – «упала» чистая прибыль (на 7 213 тыс. руб.).

Это связано с понижением спроса на услуги компании, а именно, предпочтением клиентами конкурентов, из–за более широкого ассортимента товаров, быстрой доставки и других факторов, вследствие которых клиенты выбирают фирмы–конкуренты.

Чтобы вновь повысить спрос на свои услуги, ООО «Восток» должно уменьшить время доставки и расширить ассортимент, предлагаемых товаров и услуг.

Достичь этого можно при более тщательной работе персонала с поставщиками, а так же набрать более квалифицированных работников.

На данный момент на предприятии установлена информационная система, созданная на базе «1С: Предприятие 8». Недостатки существующей программы на предприятии:

- необходимость интеграции при вводе какого–либо нового ПО;
- отсутствие модульности;
- громоздкость и много лишних функций;
- непредсказуемый результат обновлений;
- практически отсутствует сервисное обслуживание.

Выводы по разделу 2

В задачи анализа основных показателей входит не только изучение выполнения плана, объективная оценка и сравнение, но и выявление резервов улучшения этих показателей, путем устранения непроизводительных затрат, бесхозяйственности, расточительства, обеспечение наиболее экономного, целесообразного и эффективного использования средств и труда.

Возникает необходимость изучить каждую вышеперечисленную статью издержек обращения и выявить пути снижения неоправданных расходов. Для изучения причин отклонений от плана и в динамике по издержкам обращения используют данные первичных документов, материалы проверок, обследований, личных наблюдений.

Значительный удельный вес в издержках обращения малого предприятия занимают транспортные расходы. В связи с этим необходимо выявлять и использовать резервы их сокращения.

Перевозка товаров на небольшие и даже средние расстояния на данном предприятии производится автомобильным транспортом.

В процессе анализа необходимо выявить пути и возможности улучшения использования транспортных средств за счет полной загрузки автомобилей (путем рациональной укладки грузов, правильного выбора марок автомашин для перевозки определенных партий грузов), использование прицепов, полуприцепов, контейнеров, закрепления постоянных шоферов за определенными маршрутами, сокращение порожних пробегов и простоев автомобилей при погрузке, разгрузке и в ожидании их. Снизить простои транспортных средств при погрузке и разгрузке можно за счет предварительной подготовки товаров и сопроводительных документов к отправке, механизации погрузочно–разгрузочных работ, установления оптимального графика завоза товаров, поступления товаров в магазин только требуемого ассортимента и высокого качества.

ООО «Восток» для реализации стройматериалов арендует отдельное помещение, за аренду которого товарищество уплачивает арендную плату.

Расходы на аренду и содержание зданий необходимо рассматривать в разрезе двух видов затрат:

- расходы на аренду;
- расходы на содержание основных средств.

Необходимо изучить целесообразность аренды каждого объекта, выяснить, нет ли полупустующих и неиспользуемых помещений, складов и разработать меры по более рациональному использованию арендуемых площадей, прекращению аренды ненужных зданий, помещений. Одновременно нужно проверить соблюдение договорных обязательств об участии арендодателя в оплате расходов по ремонту, отоплению и коммунальному обслуживанию зданий и помещений.

Расходы на содержание основных средств включают комплекс затрат, анализ которых проводят по каждому виду в отдельности. В частности, изучают, как экономно расходуют топливо, электроэнергию, воду, нет ли утечки воды, неэкономного использования топливно–энергетических ресурсов. Следует также определить целесообразность установки водомеров, замены ламп накаливания более экономичным люминесцентным освещением, изменения схем включения светильников в торговых залах, складских и служебных помещений.

Изучая расходы на содержание зданий и помещений в чистоте, определяют, нет ли расточительства в расходовании средств. Необходимо также проверить правильность взимания платы на содержание охраны, не состоящей в штате предприятия, и выявить возможность замены постовой охраны обходной или установки автоматической сигнализации.

Повышение эффективности расходования средств на оплату труда можно достичь за счет обеспечения равномерного, ритмичного развития товарооборота.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Значение малого бизнеса в рыночной экономике очень велико. Без малого бизнеса рыночная экономика ни функционировать, ни развиваться не в состоянии. Становление и развитие его является одной из основных проблем экономической политики. Малый бизнес в рыночной экономике – ведущий сектор, определяющий темпы экономического роста, структуру и качество валового национального продукта. Во всех развитых странах на долю малого бизнеса приходится 60–70 % ВВП.

Именно форма малых предприятий создает наиболее благоприятные возможности для предпринимательской деятельности, особенно на ее начальной стадии. Присутствие на рынке значительного количества малых предприятий обуславливает наличие конкуренции. Для малого предприятия всегда найдется ниша на рынке. Ведь оно, как правило, имеет гибкое, быстро переналаживаемое производство. Стимулируя конкуренцию, малый бизнес способствует повышению эффективности производства и производительности общественного труда, а следовательно, реальному подъему экономики. Малые предприятия выполняют важнейшие социальные функции, задействуя трудовые ресурсы, высвободившиеся из государственного сектора экономики вследствие снижения объемов производства. В Москве почти каждый пятый работающий полностью или частично занят в сфере малого предпринимательства. Малый бизнес функционирует преимущественно на местном рынке, но может весьма активно оказывать влияние и на национальный рынок.

Государственная поддержка малого бизнеса через прямое инвестирование невозможна или, во всяком случае, крайне ограничена из-за нынешнего финансового положения страны дефицита бюджета. А попытки создания в регионах различных фондов поддержки малых предприятий – просто капля в море. Льготные ссуды и кредиты получить практически невозможно, коммерческие банки, соблюдая свои финансовые интересы, предпочитают не рисковать без достаточных гарантий. В такой ситуации естественно возможно

представляется путь стимулирования через налоговую систему и упрощение различной бумажной работы.

Таким образом, возможность использования упрощенной формы ведения бухгалтерского учета для малого бизнеса следует рассматривать как льготу. Она не должна быть использована крупными предприятиями, чтобы малые предприятия могли конкурировать с крупными, тем самым препятствуя монополизации нашего рынка.

В данной дипломной работе были проанализированы особенности учета и формирования отчетности малого предприятия ООО «Восток».

Общество с ограниченной ответственностью «Восток» расположено по адресу: Россия, 454119, Челябинская область, Челябинск, Машиностроителей д. 2 оф. 314.

Проанализировав работу предприятие в целом за период 2015 – 2016 года можно сделать вывод о том, что оно финансово устойчиво. Однако, не во всех показателях на 2016 год наблюдался прогресс по сравнению с 2015 годом.

За отчетный период рентабельность собственного капитала понизилась на 0,04%. Понижение рентабельности говорит об уменьшении чистой прибыли.

Рентабельность активов к концу 2016 года уменьшился на 2,06 %. Это связано с уменьшением чистой прибыли предприятия и снижением оборачиваемости активов.

Таким образом, за последний отчетный период наблюдается негативная тенденция одного из самых главных показателей – «упала» чистая прибыль (на 7 213 тыс. руб.). Так же снизился показатель выручки от продажи товаров, услуг, продукции и работ (без НДС) на 11 145 тыс. руб., что указывает на понижение спроса на услуги компании. Предположительно это произошло из-за предпочтения клиентами конкурентов с более широким ассортиментом товаров, быстрой доставкой и другими факторами.

Наблюдается снижение балансовой стоимости, структура баланса не ликвидна. Выровнять структуру баланса можно за счёт:

- избавления от прочих внеоборотных активов;
- увеличения собственного капитала за счёт уставного капитала (более 100 тыс. руб.), что вряд ли;
- оценить эффективность основных средств на предмет повышения эффективности, а именно определить коэффициент загрузки и коэффициент сменности и рассмотреть вопрос о возможности обновления основных средств (или реализации неэффективности использования), так как в состав основных средств входят производственные площадки, временно не используемые. Целесообразно рассмотреть их передачу в аренду, что принесёт дополнительные денежные средства и увеличит выручку.

Для успешного функционирования предприятия также необходимо постоянно отслеживать диагностику финансового состояния. Чем раньше эти отклонения будут выявлены, тем результативней будет финансово–хозяйственная деятельность предприятия ООО «Восток».

А так же, чтобы вновь повысить спрос на свои услуги, ООО «Восток» должно уменьшить время доставки и расширить ассортимент предлагаемых товаров и услуг.

Достичь этого можно при более тщательной работе персонала с поставщиками, а так же набрав в штат более квалифицированных работников.

Благодаря анализу, деятельность предприятия находится под постоянным наблюдением и контролем со стороны кредиторов, поставщиков, реальных и потенциальных инвесторов и т.п.

В первую очередь анализу подвергаются сведения, содержащиеся в следующих документах годовой бухгалтерской отчетности:

- баланс предприятия;
- отчет о прибылях и убытках.

Таким образом, только комплексный анализ финансовых показателей может своевременно указать на негативные тенденции и возможное ухудшение положения предприятия.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 30.11.1994 № 51–ФЗ // Государственная Дума РФ. – 1994.– Ч.1. – Ст. 1 – 50.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 31.07.1998 № 146–ФЗ // Государственная Дума РФ – 1994 – Ч.1. – ред. от 28.12.2016.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 30.12.2001 № 197–ФЗ // Государственная Дума РФ – 2001 – Ч. 1. – ред. от 01.05.2017.
4. Об бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 № 402–ФЗ // Государственная Дума РФ – 2011 – ред. от 23.05. 2016.
5. Об аудиторской деятельности: федеральный закон от 30.12.2008 № 307–ФЗ // Государственная Дума РФ. – 1995 – ред. от 03.07.2016.
6. Об утверждении План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. – изд. 7–е, стер. – Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 155 с. – (Библиотека бухгалтера и аудитора).
7. Об формах бухгалтерской отчетности организации: приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н // СПС КонсультантПлюс.
8. Об утверждении порядка списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанных безнадежными к взысканию и перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежными к взысканию недоимки, задолженности по пеням, штрафам и процентам: приказ ФНС РФ от 19.08.2010 № ЯК–7–8/393 // СПС КонсультантПлюс.
9. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации: приказ Минфина России от 27.08.1998 № 34н. // СПС КонсультантПлюс.
10. Об утверждении положений по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008: приказ Минфина России от 30.01.2001 № 106н // СПС КонсультантПлюс.

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина России от 6.05.1999 № 32н // СПС КонсультантПлюс.
12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина России от 6.05.1999 № 33н // СПС КонсультантПлюс.
13. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696н // СПС КонсультантПлюс
14. О правилах ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость: Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 // СПС КонсультантПлюс.
15. О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость: Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 // СПС КонсультантПлюс.
16. Постановление Президиума ВАС РФ от 15.07.2008 № 3596/08 // СПС КонсультантПлюс.
17. Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций: Госкомстатом России от 28.11.2002 // СПС КонсультантПлюс.
18. Агафонова, М.Н. Бухгалтерский учёт и отчётность: нормативное закрепление и информационное обеспечение / М.Н. Агафонова. Налоговый вестник. – 2011. – 320 с.
19. Баранова, Л.Г. Инвентаризация расчетов с бюджетом: нормативное закрепление и информационное обеспечение / Л.Г. Баранов, В.С. Федорова. – Налогообложение, учёт и отчётность в страховой компании. – 2010. – № 6. – С. 39 – 53.
20. Березкин, И.В. Кредиторская задолженность: нормативное закрепление и информационное обеспечение / И.В. Березкин. – Бухгалтерский учет и вопросы налогообложения. / Консультант бухгалтера. – 2003. – № 10. – 141 с.

21. Боброва, А.В. Проблемы применения комплексных схем оптимизации налогов: учебное пособие / А.В. Боброва. – Челябинск: МИЭП, 2010. – № 8. – С. 43 – 50.
22. Борисов, Ю.К., Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (частям первой и второй) / Годунова, Н.С., Горшкова, Л.Л., Кудрявцева, А.Л. под ред. Л.Л. Горшковой // СПС КонсультантПлюс, 2010.
23. Бычкова, С.М., Выявление искажений бухгалтерской отчётности.: нормативное закрепление и информационное обеспечение / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова. – Бухгалтерский учёт. – 2009. № 14. – № 15.
24. Вайс, Е.С. Планирование на предприятии: учебное пособие / Е.С. Вайс, В.М. Васильцев, Т.А. Вайс, В.С. Васильцов. – М.: КНОРУС, 2011.
25. Варпаева, И.А. Инвентаризация обязательств: нормативное закрепление и информационное обеспечение / И.А. Варпаева. – Все для бухгалтера. – 2012. – № 2. С. 8 – 15.
26. Герчиков, В.И. Управление персоналом: работник – самый эффективный ресурс компании: учебное пособие / В.И. Герчиков. – М.: ИНФРА–М. – 2012. – 282 с.
27. Голушко, Д.А. Специфика управления кредиторской задолженностью на российском рынке.: нормативное закрепление и информационное обеспечение / Д.А. Голушко, В.Ф. Трунина. – Международный научно–исследовательский журнал. – 2013. – № 12–2 (19). – С. 41–43.
28. Грищенко, О.В. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятия.: учебное пособие / О.В. Грищенко. Т.: ТРТУ. – 2014.– 112 с.
29. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учёт и аудит: учебное пособие / И.М. Дмитриева. М.: Юрайт. 2011. – 280 с.
30. Канке, А.А. Анализ финансово–хозяйственной деятельности предприятия.: учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечая. – М.: ИНФРА–М. – 2012. – 288 с.

31. Костырко, Р.О. Финансовый анализ: учеб.пособие / Р.О. Костирко. – Х.: Фактор. 2012. – 784 с.
32. Кондратьева, Е. А. Анализ финансового состояния компании как основа управления бизнесом.: нормативное закрепление и информационное обеспечение / Е.А. Кондратьев, М.С. Шальнева. Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2013. – № 8. – С. 19 – 29.
33. Крылов, С.И. Анализ бухгалтерского баланса коммерческой организации с помощью финансовых коэффициентов.: нормативное закрепление и информационное обеспечение / С.И. Крылов.-Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2013. – № 8. – С. 30 – 37.
34. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Д.В. Лысенко – М.: ИНФРА–М. 2014. – 320 с.
35. Сафонова, М.Ф. Техника и технология аудита дебиторской задолженности в организациях: нормативное закрепление и информационное обеспечение / М.Ф. Сафонов, С.А. Макаренко Международный бухгалтерский учет. 2012. № 7. – С. 26 – 38.
36. Федотов, А.Н. Бухгалтерский учет неотфактуренных поставок: нормативное закрепление и информационное обеспечение / А.Н. Федотов. – Главбух. 2002. – № 1. – 109 с.
37. Шилова, А.Н. Автоматизация учета финансовых показателей предприятия: нормативное закрепление и информационное обеспечение / А.Н. Шилова. – Финансовая газета. Региональный выпуск. 2011. № 19. 15 с. –
38. Все о бухгалтерском учете – <http://www.klerk.ru>.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская отчетность ООО «Восток»

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Восток»

Наименование показателя	Единицы измерения	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	тыс.руб.	1110	–	–	–
Результаты исследований и разработок	тыс.руб.	1120	–	–	–
Нематериальные поисковые активы	тыс.руб.	1130	–	–	–
Материальные поисковые активы	тыс.руб.	1140	–	–	–
Основные средства	тыс.руб.	1150	162 883	165 203	142 366
в том числе: незавершенное строительство	тыс.руб.	11501	–	–	–
Доходные вложения в материальные ценности	тыс.руб.	1160	–	–	–
Финансовые вложения	тыс.руб.	1170	–	237	237
Отложенные налоговые активы, в т.ч.:	тыс.руб.	1180	9 160	12 527	1 050
Накопленные убытки в целях налогового учета (ст.283 НК РФ)	тыс.руб.	11801	–	–	–
Прочие внеоборотные активы	тыс.руб.	1190	70 783	76 789	85 065
Авансы, выданные под внеоборотные активы	тыс.руб.	11902	–	–	–
Прочие (со сроком погашения свыше 12 месяцев)	тыс.руб.	11903	–	–	–
Итого по разделу I	тыс.руб.	1100	242 826	254 756	228 718
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы, в т.ч.:	тыс.руб.	1210	1 955	2 735	2 423
сырье и материалы	тыс.руб.	12101	–	–	–
расходы будущих периодов	тыс.руб.	12102	–	–	–
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	тыс.руб.	1220	3 345	2 693	459
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	тыс.руб.	1230	21 697	25 965	27 412

Наименование показателя	Единицы измерения	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
расчеты с покупателями и заказчиками	тыс. руб.	12301	–	–	–
авансы выданные	тыс. руб.	12302	–	–	–
прочая	тыс. руб.	12303	–	–	–
расчет по налогам и сборам	тыс. руб.	12304	–	–	–
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	тыс. руб.	1240	–	–	–
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:	тыс. руб.	1250	26 451	16 289	186
денежные средства	тыс. руб.	12501	–	–	–
денежные эквиваленты	тыс. руб.	12502	–	–	–
Прочие оборотные активы	тыс. руб.	1260	–	–	–
Итого по разделу II	тыс. руб.	1200	53 448	47 682	30 480
БАЛАНС	тыс. руб.	1600	296 274	302 438	259 198
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	тыс. руб.	1310	300	300	300
Переоценка внеоборотных активов	тыс. руб.	1340	86	3 696	9873
Добавочный капитал (без переоценки)	тыс. руб.	1350			
Резервный капитал	тыс. руб.	1360	75	75	75
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	тыс. руб.	1370	124 625	132 842	154 387
Итого по разделу III	тыс. руб.	1300	125 086	136 913	164 635
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	тыс. руб.	1410	131 820	150 000	–
Отложенные налоговые обязательства	тыс. руб.	1420	3 954	3 751	888
Оценочные обязательства	тыс. руб.	1430	–	–	–
Прочие обязательства	тыс. руб.	1450	2 971	–	–
Итого по разделу IV	тыс. руб.	1400	138 745	153 751	888
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	тыс. руб.	1510	18 180	–	86 125
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	тыс. руб.	1520	12 082	10 913	7 550
поставщики и подрядчики	тыс. руб.	15201	–	–	–
задолженность перед персоналом организации	тыс. руб.	15202	–	–	–
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	тыс. руб.	15203	–	–	–

Наименование показателя	Единицы измерения	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
задолженность по налогам и сборам	тыс. руб.	15204	–	–	–
прочие кредиторы	тыс. руб.	15025	–	–	–
Доходы будущих периодов	тыс. руб.	1530	–	–	–
Оценочные обязательства	тыс. руб.	1540	1 688	366	–
Прочие краткосрочные обязательства	тыс. руб.	1550	494	495	–
Итого по разделу V	тыс. руб.	1500	32 444	11 774	93 675
БАЛАНС	тыс. руб.	1700	296 275	302 438	259 198

Таблица А.2 – Отчет о финансовых результатах ООО «Восток»

Наименование показателя	Единицы измерения	Код	За январь–декабрь 2016 г	За январь–декабрь 2015 г
Выручка	тыс. руб.	2110	106 527	117 672
Себестоимость продаж	тыс. руб.	2120	30 856	31 246
Валовая прибыль (убыток)	тыс. руб.	2100	75 671	86 426
Коммерческие расходы	тыс. руб.	2210	–	–
Управленческие расходы	тыс. руб.	2220	33 188	20 077
Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	2200	42 483	66 349
Доходы от участия в других организациях	тыс. руб.	2310	–	588
Проценты к получению	тыс. руб.	2320	85	379
Проценты к уплате	тыс. руб.	2330	6 184	16 508
Прочие доходы, в т.ч.:	тыс. руб.	2340	122 995	140 633
продажа валюты	тыс. руб.	23401	–	–
реализация основных средств	тыс. руб.	23402	–	–
прочие доходы	тыс. руб.	23403	–	–
Прочие расходы, в т.ч.:	тыс. руб.	2350	120 598	133 232
продажа валюты	тыс. руб.	23501	–	–
остаточная стоимость реализованных основных средств	тыс. руб.	23502	–	–
прочие расходы	тыс. руб.	23503	–	–
Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс. руб.	2300	38 781	58 209
Текущий налог на прибыль	тыс. руб.	2410	–	32
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	тыс. руб.	2421	296	332
Изменение отложенных налоговых обязательств	тыс. руб.	2430	– 2 862	– 204
Изменение отложенных налоговых активов	тыс. руб.	2450	11 477	– 3 367
Прочее, в т.ч.	тыс. руб.	2460	–	–

Наименование показателя	Единицы измерения	Код	За январь–декабрь 2016 г	За январь–декабрь 2015 г
Чистая прибыль (убыток)	тыс. руб.	2400	47 396	54 606
Справочно Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	тыс. руб.	2510	–	–
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	тыс. руб.	2520	–	–
Совокупный финансовый результат периода	тыс. руб.	2500	47 396	54 606

