

Министерства науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»,
главный бухгалтер
_____ Н.А. Ботова
«__» _____ 2019г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2019г.

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ – 38.03.01.2019.290.ВКР

Руководитель ВКР, профессор
_____ И.И. Просвирина _____ 2019г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-501
_____ Е.М. Ландихова
_____ 2019г.

Нормоконтролер, доцент
_____ Е.А. Шевелева
_____ 2019г.

Челябинск 2019

РЕФЕРАТ

Ландихова Е.М. Организация учета у субъектов малого предпринимательства на примере ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-501, 2019. – 86с., 20табл., 8 рис., библиогр. список – 42 наим.

Объектом выпускной квалификационной работы является финансово-хозяйственная деятельность ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ».

Предметом исследования выступает организация бухгалтерского учета субъекта малого предпринимательства.

Цель работы заключается в совершенствовании организации бухгалтерского учета субъекта малого предпринимательства.

Выпускная квалифицированная работа состоит из двух разделов. В первом разделе рассмотрено понятие субъектов малого предпринимательства, рассмотрено нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета малого предпринимательства и основные положения организации бухгалтерского учета в сфере малого предпринимательства. Во втором разделе дана организационно-экономическая характеристика ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ», исследована организация бухгалтерского учета в ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ». По результатам исследования выявлены недостатки в организации бухгалтерского учета ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» и сформулированы рекомендации по ее совершенствованию.

Результатами работы являются рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ», а в частности передача ведения бухгалтерского учета на аутсорсинг, организация претензионной работы по возврату дебиторской задолженности аутсорсинговой компанией.

Результаты работы могут быть использованы в деятельности ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» и аналогичных хозяйствующих субъектах малого предпринимательства.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕ ДПРИНИМАТЕЛЬСТВА.....	9
1.1 Понятие субъектов малого предпринимательства.....	9
1.2 Нормативно- правовое регулирование бухгалтерского учета малого предпринимательства...	1 2
1.3 Организация бухгалтерского учета в сфере малого предпринимательства.....	1 6
Выводы по разделу один.....	2 4
2 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»).....	2 5
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»	2 5
2.2 Организация бухгалтерского учета в ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ».....	3 8
2.3 Разработка рекомендаций по совершенствованию организации учета в ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ».....	5 5
Выводы по разделу два.....	6 8
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	6 9
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	7

	2
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	7
	7
ПРИЛОЖЕНИЕ А Бухгалтерский баланс ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ».....	7
	8
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Отчет о финансовых результатах ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»..	8
	0
ПРИЛОЖЕНИЕ В Проект договора на управление бухгалтерской службой...	8
	1

ВВЕДЕНИЕ

В современных рыночных условиях малый бизнес получает все большее распространение в Российской Федерации, что во многом обусловлено динамичностью, быстротой привыканием к меняющейся рыночной конъюнктуре, а также определенными льготами и предоставляемыми государством этому сектору экономики. Субъекты малого предпринимательства, не требующие больших стартовых вложений и гарантирующие высокую скорость оборота ресурсов, готовы более проворно и экономично улаживать трудности в изменениях экономики, формирования и насыщения рынка потребительских товаров в условиях ограниченности финансовых ресурсов.

Субъекты малого предпринимательства – это независимые мелкие и средние организации, выступающие как субъекты рыночной экономики. В современных экономических условиях субъекты малого предпринимательства призваны не только стать элементом структурной перестройки экономики с учетом региональных особенностей развития Российской Федерации, но и значительно увеличить местные бюджеты.

Основным источником информации, характеризующим деятельность субъектов малого предпринимательства, выступают данные, которые отражаются в бухгалтерском учете. Актуальность темы обусловлена тем, что наравне с другими хозяйствующими субъектами малые предприятия с целью осуществления бухгалтерского учета обязаны самостоятельно формировать свою учетную политику в зависимости от отраслевой специфики и видов деятельности.

Цель исследования – разработать рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства.

Задачи исследования:

– рассмотреть регулирование бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства;

– исследовать организацию бухгалтерского учета предприятия малого бизнеса ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»;

– разработать рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета предприятия малого бизнеса ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ».

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ».

Предмет исследования – организация бухгалтерского учета субъекта малого предпринимательства.

Теоретической основой исследования послужили научные труды отечественных ученых-экономистов, посвященные проблемам ведения бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов, таких ученых как Бахолдина И.В., Дружиловская Т.Ю., Зонова А.В., Кондраков Н.П., Лысенко Д.В., Просвирина И.И., Сайфуллина Р.Р., Султанов Ф.В., Черненко А.Ф.

Практическая значимость исследования заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию организации бухгалтерского учета субъекта малого предпринимательства.

Нормативно-правовой основой исследования являются: Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, положения по бухгалтерскому учету.

Информационной основой исследования является: бухгалтерская отчетность ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» за 2016-2018 гг., первичная учетная документация, бухгалтерские регистры.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, библиографического списка, приложений.

1 РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

1.1 Понятие субъектов малого предпринимательства

Субъектами малого предпринимательства в Российской Федерации признаются коммерческие организации, а также индивидуальные предприниматели, основной целью которых является получение прибыли. К данной категории относятся: хозяйственные общества; хозяйственные товарищества; хозяйственные партнерства; производственные кооперативы; потребительские кооперативы; крестьянские (фермерские) хозяйства [4]. Не относятся к субъектам малого предпринимательства унитарные муниципальные и государственные учреждения, являющиеся некоммерческими структурами.

Малым бизнесом признается предпринимательская деятельность, осуществляемая определенными субъектами рыночной экономики, имеющими установленные федеральным законом признаки, констатирующие сущность этого понятия. Главным аспектом, на базе которого фирмы (организации) всевозможных организационно-правовых форм относятся к субъектам малого предпринимательства, является среднее количество сотрудников, работающих за отчетный этап на предприятии (в организации). Вряд ли научных дел под мелким предпринимательством понимается деятельность, осуществляемая сравнительно небольшой группой лиц, или же фирмы, управляемые одним владельцем.

В России с 2016 г. действует Единый реестр субъектов малого, а также среднего бизнеса. Портал налоговой службы Российской Федерации содержит перечень, в котором отражены все субъекты малого предпринимательства страны. Данные о субъектах малого бизнеса автоматически вносятся в Единый реестр на основании информации, которая содержится в Едином государственном реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также налоговой отчетности.

Законодателем установлены критерии, в соответствии с которыми микро- и коммерческие предприятия относятся к субъектам малого предпринимательства (таблица 1) [4].

Таблица 1 – Критерии отнесения коммерческих предприятий к субъектам малого предпринимательства

Критерии	Микро-предприятие	Малое предприятие
Предельное значение годовой выручки без НДС за предшествующий год, млн. руб.	120	800
Среднесписочная численность работников, чел.	до 15	до 100
Доля участия в уставном капитале малого предприятия других коммерческих организаций, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, %	49	49

В случае превышения субъектом малого бизнеса критериев, оно лишается льгот, предусмотренных действующим законодательством.

Государство разрабатывает программы по поддержке малого бизнеса, направленные на уменьшение административной и налоговой нагрузки.

Для малого предпринимательства и малого бизнеса в Российской Федерации предусмотрены особые льготы. В таблице 2 представлены основные преференции (льготы) для субъектов малого предпринимательства, предусмотренные государством [1, 2, 3, 4].

Таблица 2 – Перечень преференций для субъектов малого предпринимательства

Преференции	Содержание
Административные	<ul style="list-style-type: none"> - послабления в виде упрощенного бухгалтерского учета и кассовой дисциплины; - ограничение количества, а также продолжительности проверок, то есть надзорные каникулы; - оформления срочных трудовых договоров с работниками; - специальная квота при участии в государственных закупках, то есть обязанность учреждений государственного и муниципального секторов заключается в обязательном производстве не менее 15% совокупного годового объема закупок; - поручителями при кредитовании могут выступать государственные гарантийные организации

Окончание таблицы 2

Преференции	Содержание
Финансовые	Прямое финансирование государственной поддержкой, которое включают гранты и безвозмездные субсидии может быть направлено на: <ul style="list-style-type: none"> - погашение процентов по кредитам (займам); - возмещение лизинговых затрат; - деятельность в конгрессно-выставочных мероприятиях; - деятельность в проектах по софинансированию (до 500 тыс. руб.).
Налоговые	<ul style="list-style-type: none"> - сниженная налоговая ставка, предусмотренная специальными режимами налогообложения (УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСН); - на уровне регионов предусмотрено дополнительные льготы по снижению налогов следующих случаях: УСН Доходы – с 6 до 1 процента, УСН Доходы-Расходы – с 15 до 5 процентов, ЕНВД – с 15 до 7,5 процентов; - если индивидуальные предприниматели, были впервые зарегистрированные в период 2015-2020 гг., после того как вступил в законную силу региональный закон о налоговых каникулах, то они имеют вправо находясь на режимах ПСН и УСН, в течение двух лет не платить налог

На основе данных таблицы 2, можно выделить финансовые и социальные цели, которые преследует государство при разработке программ для поддержки малого бизнеса:

- обеспечение выхода из тени, а также самозанятости лиц, которые оказывают услуги населению, занятые мелким производством и работающие по типу фриланса;
- создание новых рабочих мест, а также снижение из-за роста благосостояния населения социальной напряженности в обществе;
- уменьшение расходов из бюджетов (федеральный, региональный) официально не устроенных лиц на пособия по безработице, медицинскому страхованию и пенсионному обеспечению;
- развитие новых видов деятельности, особенно в сфере инновационных производств, которые не требуют значительных затрат.

Таким образом, субъекты малого предпринимательства – это совокупность независимых мелких предприятий, выступающих как экономически субъекты рынка. Деятельность субъектов малого предпринимательства характеризуется небольшим размером, как самогобизнеса, так и прибыли, а также ограничением количества сотрудников – до 100 человек. Данный вид бизнеса выполняет значительное количество социально-

экономических задач: создание рабочих мест, повышение конкуренции в стране, участие в формировании бюджетов всех уровней.

1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета малого предпринимательства

Вся система нормативно-правового регулирования малого предпринимательства направлена на обеспечение экономической свободы, прав и гарантий субъектов малого предпринимательства.

Нормативно-правовая база представлена совокупностью законов и нормативно-правовых актов, на основании которых:

- зафиксировано понятие малого предпринимательства, а также и представлены и обусловлены критерии отнесения предприятий к малому бизнесу;
- установлены правила и определен порядок ведения предпринимательской деятельности;
- определены права и обязанности предприятий малого бизнеса в отношении их контрагентами;
- установлена административная и уголовная ответственность за нарушение норм и правил ведения предпринимательской деятельности.

Кроме вышеперечисленного, правовая основа малого предпринимательства содержит меры обеспечения государственной и иной поддержки.

В общем виде нормативно-правовая база малого предпринимательства включает пять групп документов регулирующие определенные нормы его жизнедеятельности (рисунок 1) [21].



Рисунок 1 – Нормативно-правовая база малого предпринимательства

К основным документам для обеспечения жизнедеятельности субъектов малого предпринимательства относятся следующие:

1) функционирование: Конституция РФ, Гражданский кодекс РФ (ГК РФ), Гражданско-процессуальный кодекс РФ (ГПК РФ), Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации (АПК РФ), Кодекс РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ), Трудовой кодекс РФ (ТК РФ), Земельный кодекс РФ (ЗК РФ), Лесной кодекс РФ (ЛК РФ), Водный кодекс РФ (ВК РФ), Таможенный кодекс РФ, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», ФЗ «Об акционерных обществах», ФЗ «Об развитии малого и среднего предпринимательства в РФ», ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»;

2) создание и регистрация. Отношения, возникающие в связи с государственной регистрацией юридических лиц при их создании, реорганизации или ликвидации, при внесении и изменении их учредительных документов, государственной регистрацией физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и государственной регистрацией при прекращении физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, а также в связи с ведением государственных реестров – ЕГРЮЛ и ЕГРИП.

3) Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности субъектов малого предпринимательства представлена на рисунке 2 [20, 21, 24].

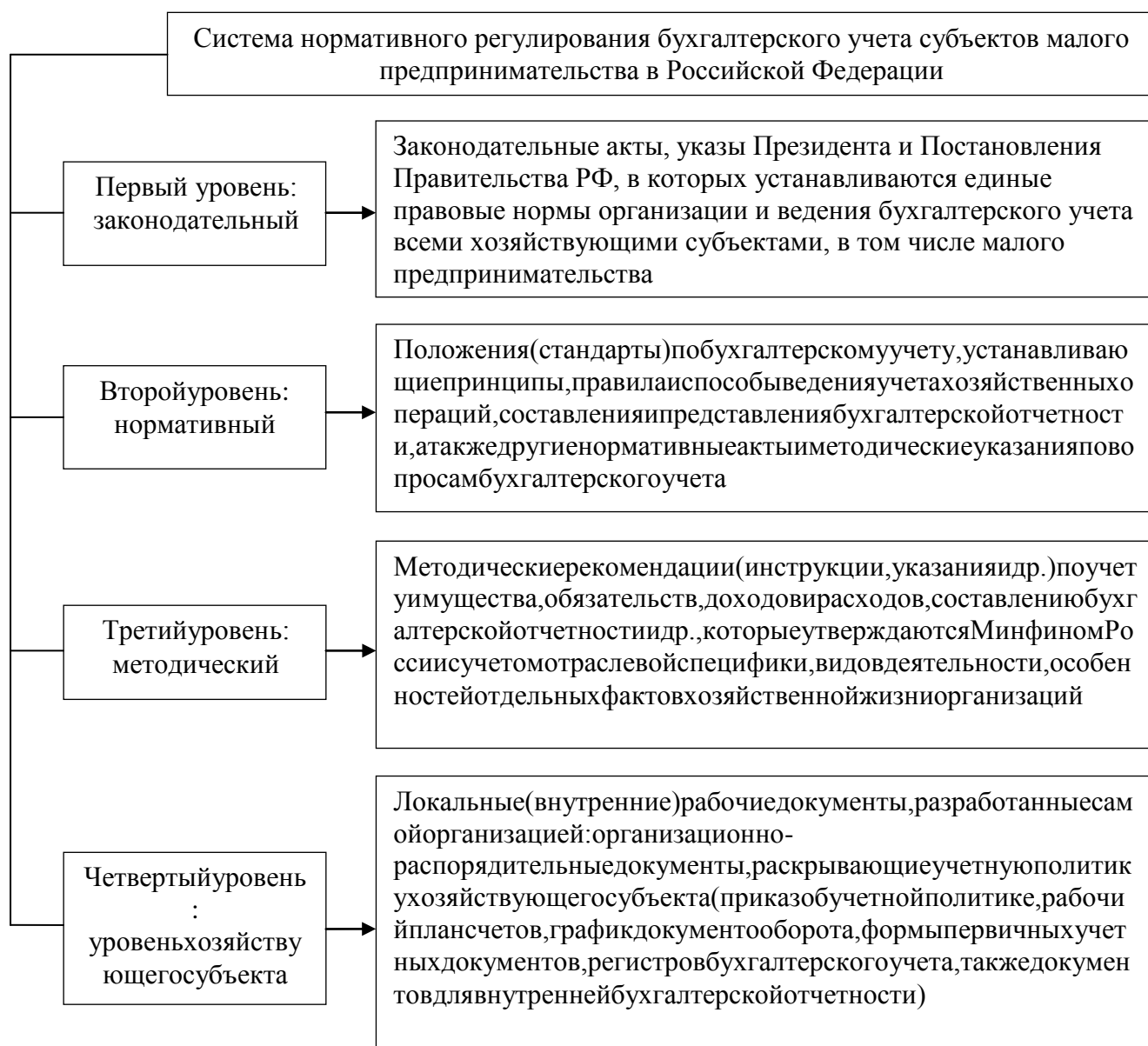


Рисунок 2 – Система нормативного регулирования бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности субъектов малого предпринимательства регламентируется четырехуровневой системой нормативных документов. Главная задача нормативного регулирования бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства заключается в создании условий для успешно

го, полезного, последовательного и рационального исполнения системой бухгалтерского учета данных и назначений в какой-либо экономической среде.

4) налогообложение. Отмечаем, что система нормативного регулирования налогообложения может быть представлена также как и системное регулирование норм бухгалтерского учета состоящей из четырех уровней: законы, нормативы, методическая документация и документы локального уровня организаций. Налоги и сборы в Российской Федерации регулируются законодательной базой, во главе которой стоит Налоговый кодекс РФ и принятые на его основе федеральные законы;

5) порядок предоставления сведений статистической отчетности. Субъекты малого предпринимательства представляют статистические данные в упрощенном порядке в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» (пункт 4 статья 8 Закона № 282-ФЗ Федеральный закон «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации»).

Таким образом, предприятия малого бизнеса, являясь хозяйствующими субъектами, осуществляют свою деятельность в правовой среде. Правовая среда субъектов малого предпринимательства представлена широким спектром нормативно-правовой документации, в том числе регулирования бухгалтерского учета, утвержденной соответствующими органами государственной власти.

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета представляет собой законодательство Российской Федерации, которое осуществляется по четырехуровневой системе: законодательный, нормативный, методический, локальный. Малые предприятия, руководствуясь законодательством Российской Федерации, уполномочены самостоятельно выбирать организационную форму бухгалтерского учета исходя из своей структуры, отраслевой специфики и особенностей деятельности.

1.3 Организация бухгалтерского в сфере малого предпринимательства

Одним из важных условий успешной хозяйственной деятельности организаций является наличие эффективной системы бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет – это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем учета всех хозяйственных операций [4].

Одной из главных задач бухгалтерского учета является его предназначение для отображения всех хозяйственных операций в соответствии с внутренними стандартами и принятой учетной политикой организации с целью формирования отчетности для руководства.

Ведение бухгалтерской отчетности является обязанностью любого предприятия. Бухгалтерский учет осуществляется с даты государственной регистрации, непрерывно, т.е. предполагает постоянное наблюдение и отражение в записях фактов хозяйственной деятельности. Задачи, которые решает бухгалтерский учет, заключаются в том, чтобы:

- предотвратить отрицательные результаты деятельности;
- выявить внутренние резервы;
- контролировать обеспечение требований законодательства при осуществлении операций;
- контролировать наличие и движение имущества и обязательств;
- контролировать использование всех видов ресурсов;
- контролировать соответствие деятельности утвержденным нормам, нормативам и сметам.

Требования к бухгалтерскому учету едины. Оно обеспечивает соответствие федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователя. Однако допускается веден

ие бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства в упрощенном виде.

Воспользоваться подобным правом могут только те предприятия, которые соответствуют понятию «малых». Критерии отнесения субъектов к малому предпринимательству отражены в Федеральном законе № 209-ФЗ от 24 июля 2007 года «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и в постановлении Правительства РФ от 04.04.2016 № 265. Согласно этим актам, малыми признаются предприятия:

- 1) со средней численностью за прошлый год до 100 человек (если в рамках малого создаются микропредприятия, то средняя численность не должна превышать 15 человек);
- 2) с доходом от предпринимательской деятельности за прошлый год до 800 млн. руб.;
- 3) с долей участия в уставе малого предприятия сторонних организаций не более 49 %;
- 4) с акциями, отнесенным как к акциям инновационного сектора (если предприятие – акционерное общество);
- 5) участники проекта «Сколково»;
- 6) участники (юридические лица), включенные в утвержденный Правительством РФ перечень, т.е. предоставляющие господдержку инновационной деятельности;
- 7) деятельность которых связана с применением результатов интеллектуальной собственности (это относится к хозяйственным обществам и партнерствам).

Второй критерий был введен постановлением Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 в месте ранее используемого критерия размера выручки. На данный момент отнесение предприятия к той или иной категории субъектов малого предпринимательства осуществляется по объему дохода, определяемого в соответствии с законодательством о налогах и сборах. То есть в доход включаются все поступления от предпринимательской деятельности, как в денежной форме, так и в натуральной (от реализации товаров, работ, услуг, имущества и др.). В данном случае в качестве доходов не учитываются те доходы, которые поступили в порядке предварительной оплаты (в форме залога или задатка, в виде взноса

ов уставной капитал, для увеличения активов путем формирования добавочного капитала, как безвозмездная помощь и другие).

В случае утраты данного статуса предприятие может снова относиться к субъектам малого предпринимательства при условии соответствия вышеописанным критериям в течение трех лет подряд.

Таким образом, малые предприятия могут воспользоваться упрощенным способом ведения бухгалтерского учета взамен общеустановленного порядка.

Упрощенный бухгалтерский учет представляет собой систему формирования документаризированной систематизированной информации об учетных объектах, освобожденную от отдельных элементов общепринятого бухучета. Например, руководитель малого предприятия может принять обязанность ведения бухгалтерского учета на себя, не нанеся для выполнения этой функции профессионального бухгалтера.

Малые предприятия при определении доходов и расходов могут использовать исключительно кассовый метод начисления. При таком способе доходы (расходы) признаются только в том случае, когда осуществляется их поступление (оплата).

У предприятий малого бизнеса есть возможность выбора установления кассового лимита. Лимит кассы – это максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в кассе для проведения кассовых операций. В соответствии с предоставленным правом, малые предприятия могут иметь любую сумму наличности в кассе. При этом, если необходимо, устанавливается или отменяется ограничение по лимиту, руководителю малого предприятия лишь достаточно издать приказ.

Также статус субъекта малого предпринимательства дает право предприятию выбирать: использовать в своей деятельности ПБУ 18/02, которое предписывает организации бухгалтерского учета таким образом, чтобы имелась возможность получения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль – налогооблагаемую прибыль. Помимо этого, при расчете упомянутого налога нет необходимости учитывать расходы двух видов учета –

бухгалтерского и налогового. Подобный выбор касается и других положений бухгалтерского учета.

Кроме того, малому предприятию не надо создавать резервы предстоящих расходов

В соответствии с Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства на основе типового Плана счетов предприятия малого бизнеса рекомендуется обобщение информации с нескольких счетов на одном синтетическом счете, имеется в виду, что учет ведется «укрупненно» (таблица 3) [6, 7, 14].

Таблица 3 – Информация для обобщения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства

Информация для обобщения	Синтетический счет	Счета, с которых происходит обобщение информации	Основание (регламентирующие документы)
Производственные запасы	10 Материалы	07 Оборудование к установке; 10 Материалы; 11 Животные на выращивании и откорме; 15 Заготовление и приобретение материальных ценностей; 16 Отклонение в стоимости материальных ценностей	Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (2 и 3 разделы), утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.1998 № 64н
Затраты, связанные с производством и продажей продукции (работ, услуг)	20 Основное производство	20 Основное производство; 21 Полуфабрикаты собственного производства; 23 Вспомогательные производства; 25 Общепроизводственные расходы; 26 Общехозяйственные расходы; 28 Браков в производстве; 29 Обслуживающие производства и хозяйства 44 Расходы на продажу.	
Готовая продукция и товары	41 Товары	41 Товары; 43 Готовая продукция; 45 Товары отгруженные	

Окончание таблицы 3

Информация для обобщения	Синтетический счет	Счета, с которых происходит обобщение информации	Основание (регламентирующие документы)
	46 Выполненные этапы по незавершенным работам	45 Товары отгруженные; 46 Выполненные этапы по незавершенным работам	
Дебиторская и кредиторская задолженность	76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	62 Расчеты с покупателями и заказчиками; 71 Расчеты с подотчетными лицами; 73 Расчеты с персоналом по прочим операциям; 75 Расчеты с учредителями; 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами; 79 Внутрихозяйственные расчеты	
Денежные средства в банках	51 Расчетные счета	51 Расчетные счета; 52 Валютные счета; 55 Специальные счета в банках; 57 Переводы в пути.	ПБУ 1/2008 (6 пункт), утвержденное приказом Министерства финансов России от 06.10.2008 № 106Н
Капитал	80 Уставный капитал	80 Уставный капитал; 81 82 Резервный капитал; 83 Добавочный капитал.	
Финансовые результаты	99 Прибыли и убытки	90 Продажи; 91 Прочие доходы и расходы; 99 Прибыли и убытки.	

Для остальных счетов предусмотрен общеустановленный порядок применения в соответствии правил, которые установлены для применения общего плана счетов. Данная информация закреплена в следующих нормативно-законодательных актах: Типовые рекомендации (пункт 13), утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 21.12.1998 № 64н; Информационное сообщение Министерства финансов РФ (пункты 3-3.2) от 20.02.2013 № ПЗ-3/2012; Рекомендации (пункты 9-23, утвержденные решением Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» от 25.04.2013 № 4/13. В Информации Министерства финансов РФ (п. 3) от 29.06.2016 № ПЗ-3/2016 также содержатся дополнительные разъяснения о применении счетов при ведении бухгалтерского учета по сокращенной форме.

Субъекты малого предпринимательства при применении упрощенной системы ведения бухгалтерского учета могут выбрать упрощенную форму регистров как простую – без регистров, так и с их использованием. При применении простой формы предусмотрена возможность регистрации хозяйственных операций только в Книге учета фактов хозяйственной деятельности, в которой содержится следующая информация: данные об имуществе предприятия, наличии денежных средств, источниках их формирования и прочее. Книга учета является регистром как аналитического, так и синтетического учета и выступает основанием для составления бухгалтерской отчетности.

Обобщая вышеизложенное, можно сделать следующий вывод, так как предприятия малого бизнеса ведут разнообразную предпринимательскую деятельность, то какого-либо универсального рабочего плана счетов не существует. Например, у предприятия, которое осуществляет производство продукции будет большее число хозяйственных событий, и следовательно, оно будет использовать больше количество бухгалтерских счетов, чем предприятие осуществляющее торговую деятельность.

Таким образом, при применении рабочего плана счетов, предприятиям малого бизнеса следует в общем установленном порядке руководствоваться Инструкцией по применению План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 №94н, учитывая особенности, которые применяются к малым предприятиям, а также отраслевую специфику.

Обладая статусом субъекта малого предпринимательства, предприятия имеют возможность вести упрощенный бухгалтерский учет имущества и финансовых обязательств.

Субъекты малого предпринимательства имеют право не осуществлять переоценку основных средств (основание: «Учет основных средств» ПБУ У6/01) и нематериальных активов (основание: «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/07).

Приобретении материально-производственных запасов или основных средств предприятием малого бизнеса можно учитывать их по цене поставщика. Все остальные расходы, связанные с доставкой, консультированием, изготовлением, можно относить в полном размере на расходы в текущем периоде. Расходы на приобретение МПЗ, предназначенные для управленческих нужд, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме и по мере их приобретения (основание: ПБУ 5/01).

На основании ПБУ 15/2008 малые предприятия могут признавать все расходы по займам в качестве прочих. Другие же предприятия, не относящиеся к субъектам малого предпринимательства, исключают из суммы этих расходов ту часть, которая включается в стоимость инвестиционного актива, ради которого и был взят заем.

Вышеизложенные положения ведения бухгалтерского учета должны быть закреплены в учетной политике предприятия.

Учетная политика малого предприятия составляется и утверждается на основании общих правил закрепляющих выбранные способы ведения бухучета.

При этом малые предприятия в отличие от остальных вправе так же выбрать:

- метод признания в бухучете доходов и расходов в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99;
- порядок исправления существенных ошибок в бухучете в соответствии с ПБУ 22/2010;
- порядок отражения в отчетности последствий изменившейся учетной политики в соответствии с ПБУ 1/2008.

А микропредприятия и некоммерческие организации вправе решить, как они будут вести бухучет: без двойной записи или в общем порядке, используя бухгалтерские проводки.

Если по конкретному вопросу федеральных стандартов нет, то малые предприятия вправе самостоятельно формировать учетную политику рационально в величине и специфике бизнеса.

Такой порядок предусмотрен частью 4 статьи 6 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, пунктами 6.1 ПБУ 1/2008 и подтверждается пунктом 4 Рекомендаций, утвержденных решением Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» от 25.04.2013 №4/13, пунктом 2.1 информации Минфина от 29.06.2016 №ПЗ-3/2016.

Наряду с ведением упрощенного бухгалтерского учета предприятия малого предпринимательства обладают правом формирования упрощенной финансовой (бухгалтерской) отчетности:

- 1) общее количество отчетов: отчетность включает только бухгалтерский баланс и отчето финансовых результатах;
- 2) в отчетах допускается раскрытие информации в меньшем объеме;
- 3) отчеты могут формироваться с меньшей степенью детализации: отдельные показатели по статьям объединяются в группы (например, баланс включает два не больших раздела: актив состоит из пяти показателей, пассив – из шести).

Информацию об учетной политике малые предприятия должны раскрывать в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. В них же нужно расшифровать все изменения в учетной политике, которые будут применяться в следующем году (основание: пункт 25 ПБУ 1/2008).

По общему правилу последствия изменений учетной политики нужно отразить в бухгалтерской отчетности ретроспективно. То есть исправить данные бухгалтерской отчетности за весь период перерасчета.

Однако малые предприятия вправе отражать изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности перспективно. Это означает, что новый способ ведения бухучета они применяют уже в текущем и будущем периодах. Исправлять же отчетность за предыдущие годы не придется. Такое право предоставлено пунктом 15.1 ПБУ 1/2008 и частью 4 статьи 6 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Выводы по разделу один

Субъект малого предпринимательства – это коммерческая организация или индивидуальный предприниматель, которые нацелены на получение прибыли.

Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства устанавливает государство. Основные требования, при соблюдении которых возможно отнесение бизнесмена к субъектам малого и среднего предпринимательства (МСП), касаются численности работников и размера получаемого дохода.

Основополагающим источником информации, характеризующим деятельность субъекта малого предпринимательства, выступают данные, которые отражаются в бухгалтерском учете. Наравне с другими хозяйствующими субъектами малые предприятия с целью осуществления бухгалтерского учета обязаны самостоятельно формировать свою учетную политику в зависимости от отраслевой специфики и видов деятельности.

Государство идёт на то, чтобы уменьшить налоговую и административную нагрузку малого бизнеса, получая взамен рост занятости населения и снижение социальной напряжённости.

Таким образом, приобретая статус субъекта малого предпринимательства на основе предусмотренных критериев, предприятие имеет возможность упростить ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности в случае отказа от традиционного метода. Но даже при таком выборе информация, используемая в бухучете и отчетности, должна быть достоверной и отражающей актуальное финансовое положение предприятия и адекватные финансовые результаты его деятельности.

2 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»)

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФ-ИНВЕСТ» (далее – ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ») является юридическим лицом, зарегистрированным 20.01.2005 Инспекцией Федеральной Налоговой Службы по Советскому району города Челябинска. Идентификационный номер налогоплательщика – 7451213124. Юридический адрес: 454091 Челябинская область, город Челябинск, улица Свободы, дом 155, офис 12.

ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» осуществляет свою деятельность на основании Устава, а также внутренних локальных документах общества и действует в соответствии с ГК РФ, Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Предприятие имеет круглую печать со своим полным фирменным наименованием, фирменные бланки и иные реквизиты, необходимые для его деятельности, может заключать от своего имени договора, быть истцом и ответчиком в суде. ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» является коммерческой организацией и действует на основе хозяйственного расчета и самофинансирования.

Руководителем ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» является директор – Ландихов Борис Васильевич, он же является единственным учредителем. ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» действует на основании Устава. Уставный капитал: 10000 руб.

Основным видом деятельности ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ», осуществляемым в соответствии с общероссийским классификатором видов экономической деятельности (далее – ОКВЭД) Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом(код 68.20.2 по ОКВЭД).

В Уставе предприятия прописаны 6 дополнительных видов деятельности:

- 68.32.2 Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или

на договорной основе;

– 68.31.12 Предоставление посреднических услуг при купле-продаже нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;

– 68.31.22 Предоставление посреднических услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;

– 68.31.32 Предоставление консультационных услуг при купле-продаже нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;

– 68.31.42 Предоставление консультационных услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;

– 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» осуществляет свою деятельность на основании договоров аренды с правом сдачи их в субаренду. Договор субаренды (помещения или его части) регулируется теми же нормами, что и договор аренды.

Также ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» осуществляет управление эксплуатацией нежилых помещений, что включает в себя организацию, обеспечение и контроль: технического обслуживания объекта; содержание объекта; ремонтов объекта. Для проведения текущих ремонтов, а также содержания прилегающей территории заключаются договоры подряда, в том числе по уборке территории в летний и зимний период, содержанию площадок для мусоросборников, ремонту и покраске малых архитектурных форм, ограждений, содержанию, ремонту зеленых насаждений и уходу за ними.

Объекты управления ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» расположены по следующим адресам: г. Челябинск, ул. Шаумяна, д. 75 и ул. Свободы, 155.

Основную долю в управлении эксплуатацией занимают нежилые помещения по адресу ул. Свободы, 155. Собственником здания является ООО «Энергофонд».

По договору аренды ООО «Энергофонд» (арендодатель) предоставляет ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» (арендатору) имущество за плату во временное пользование. Арендатор обязан пользоваться арендованным имуществом в соответствии с

условиями договора аренды. Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества.

Порядок, условия и сроки внесения арендной платы определяются договором аренды. Арендная плата устанавливается за все арендуемое имущество определенной в твердой (фиксированной) сумме платежей, вносимых ежемесячно (п. 1 и п. 2 ст. 614 ГК РФ). Сумма арендной платы включает в себя расходы «Арендодателя» по содержанию сдаваемых в аренду помещений, а именно: оплату коммунальных услуг – водо- и теплоснабжения, электроснабжения и другие расходы, относящиеся на содержание инфраструктуры здания. По соглашению сторон договора размер арендной платы может меняться с периодичностью не чаще, чем один раз в год.

Оплата арендодателю по договору аренды производится ежемесячно до 01 числа каждого месяца.

По состоянию на 31.12.2018 у ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» заключено 26 договоров субаренды. Сумма арендной платы для субарендаторов является фиксированной и по состоянию на 31.12.2018 составляла 440,4 руб. за один квадратный метр.

Для ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» сдача в аренду офисных помещений является основным видом деятельности. В связи с чем его доходная часть включает в арендную плату и доходы по предоставлению субарендаторам дополнительных услуг (например, услуг по индивидуальной охране, уборке офисных помещений).

Бухгалтерский учет доходов по арендной плате и доходов от оказания дополнительных услуг ведется на счете 90 «Продажи». Эти доходы признаются доходами от обычных видов деятельности (основание: пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Министерством финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н).

Для осуществления деятельности в ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» сформирована и действует организационная структура линейного типа (рисунок 3).

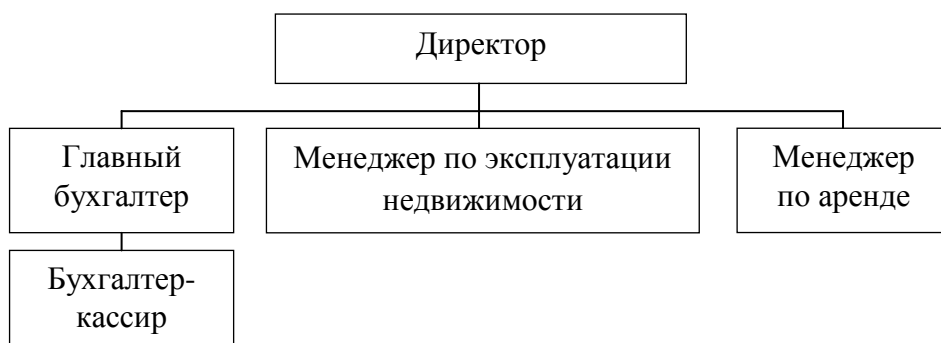


Рисунок 3 – Организационная структура ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»

Директор осуществляет общее руководство текущей деятельностью предприятия.

Главный бухгалтер осуществляет ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности, а также ведение налогового учета. Главный бухгалтер непосредственно подчиняется директору. Главный бухгалтер несет ответственность за: составление годовых, квартальных, месячных отчетов, налоговых деклараций; оформление первичных документов (счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ, приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга, мемориальные ордера, карточки аналитического учета балансовых счетов); предоставление данных для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ».

Менеджер по аренде реализует следующие функциональные обязанности:

- консультирование клиентов организации;
- общение с потенциальными клиентами компании, как арендаторами, так и арендодателями;
- оформление, заключение и исполнение договоров аренды;
- показ объектов аренды арендаторам;
- подборка объекта по запросам арендаторов;
- подготовка документов для оформления и сопровождение сделки;
- работа с возражениями и претензиями по объектам аренды;
- формирование клиентской базы и базы объектов аренды.

Менеджер по эксплуатации недвижимости несет ответственность за организацию управления эксплуатацией объектами нежилого фонда. Основными обязанностями менеджера по эксплуатации недвижимости являются:

- реализация плановых мероприятий по техническому обслуживанию объектов недвижимости (плановый и текущий ремонты, регламентные работы);
- оформление и контроль заказов на обслуживание объектов недвижимости;
- управление осмотрами объектов недвижимости;
- заключение договоров на подрядные работы.

Деятельность работников предприятия автоматизирована с помощью программы «1С:Аренда и управление недвижимостью. Модуль для 1С:ERP». Данная программа обеспечивает:

- ведение учета расчетов с арендаторами на основании выставленных счетов (планируемая задолженность);
- контроль оплаты счетов с аналитикой по объектам, услугам и периодам; раздельное назначение и контроль сроков оплаты для постоянной (переменной) части арендной платы;
- возможность расчета пеней за задержку оплаты на основании как фактической (по актам), так и планируемой (по счетам) задолженности;
- использование счетчиков объемов потребления;
- управление осмотрами объектов недвижимости;
- управление ремонтами.

Анализ финансового положения и эффективности хозяйственной деятельности малого предприятия ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» выполнен в период 2016-2018 гг. Информационной базой для проведения анализа послужили данные бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс (приложение А), отчет о финансовых результатах (приложение Б). При качественной оценке финансовых показателей учитывалась принадлежность ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» к отрасли «Операции с недвижимым имуществом» (класс по ОКВЭД – 68) (таблица 4).

Таблица 4 – Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					2018/2016	
	тыс. руб.			в % к валюте баланса		изменение, тыс. руб.	темп прироста, %
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	на начало анализируемого периода	на конец анализируемого периода		
Актив							
1. Внеоборотные активы	–	91	5635	–	21,6	+5 635	–
в том числе:							
основные средства	–	91	5335	–	20,5	+5 335	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	21786	23055	20401	100	78,4	-1385	-6,4
в том числе:							
запасы	8000	8014	8014	36,7	30,8	+14	+0,2
дебиторская задолженность	5753	5488	5159	26,4	19,8	-594	-10,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	7983	9543	7228	36,6	27,8	-755	-9,5
Пассив							
1. Собственный капитал	20072	21533	24421	92,1	93,8	+4349	+21,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–	–
в том числе:							
заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства, всего	1714	1613	1615	7,9	6,2	-99	-5,8
в том числе:							
заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	21786	23146	26036	100	100	+4250	+19,5

Структура активов ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» в 2018 г. характеризуется следующим соотношением: 21,6% внеоборотных активов и 78,4% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 4250 тыс. руб. (на 19,5%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 21,7%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является

положительным показателем. Структура активов ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» в разрезе основных групп по состоянию на 31.12.2018 представлена на рисунке 4.

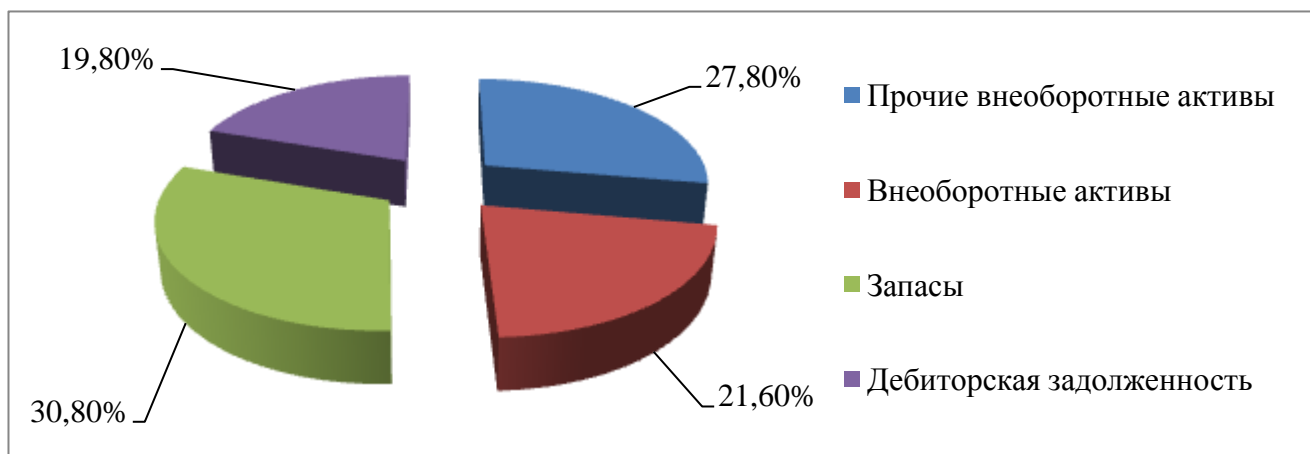


Рисунок 4– Структура активов ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»

Рост величины активов ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей): основные средства – 5335 тыс. руб. (94,4%), прочие внеоборотные активы – 300 тыс. руб. (5,3%).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (+4349 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» за весь анализируемый период).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса выделяются «денежные средства и денежные эквиваленты» в активе и «кредиторская задолженность» в пассиве (-755 тыс. руб. и -99 тыс. руб. соответственно).

Считаем необходимым отметить, что в ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» на протяжении всего анализируемого периода имеется значительная дебиторская задолженность. Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2018 представлена на рисунке 5.

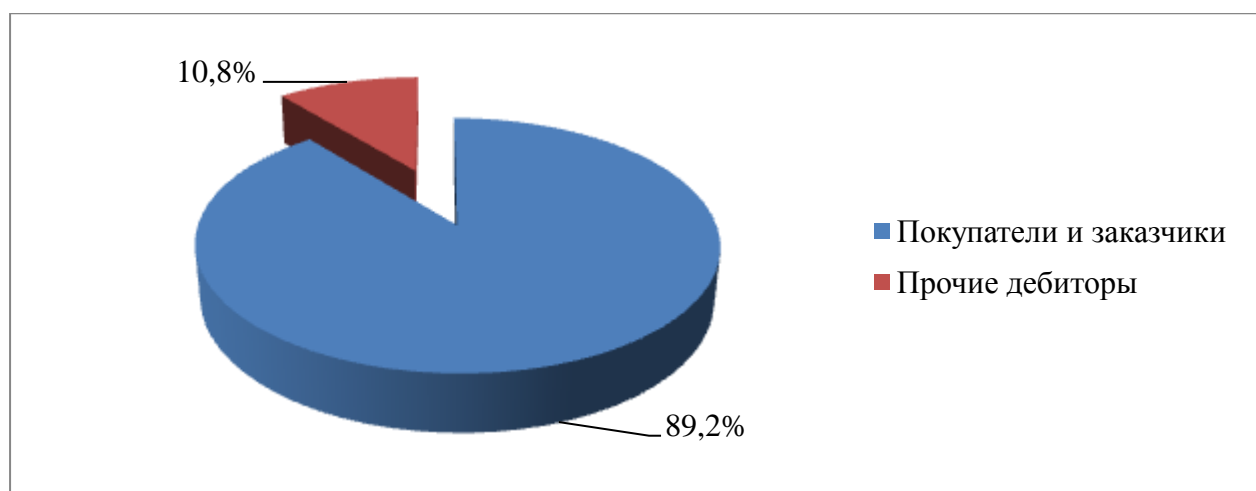


Рисунок 5 – Структура дебиторской задолженности ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» по состоянию на 31.12.2018

Основную долю в структуре дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2018 занимают покупатели и заказчики, на их долю приходится 89,2%, доля прочих дебиторов составляет 10,8%

В таблице 5 представлен анализ дебиторской задолженности ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» по срокам погашения в период 2017-2018 гг.

Таблица 5 – Показатели дебиторской задолженности ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»

Показатели	На 31.12.2017	На 31.12.2018	Абс.изм., тыс. руб.	Отн. откл., %	Структура, % на 31.12.2017	Структура, % на 31.12.2018
Краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб.	3560	4800	1240	134,8	100	100
В том числе просроченная, тыс. руб.	2150	3760	1610	174,9	39,2	72,9
Из нее продолжительностью свыше 3 месяцев, тыс. руб.	725	1080	355	149,0	13,2	20,9
Долгосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб.	1928	359	–	–	–	–
Итого	5488	5159	–	–	100	100

По данным таблицы 5, в течение анализируемого периода ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» имеет просроченную дебиторскую задолженность, в том числе свыше 3 месяцев, которая имеет тенденцию к увеличению. На рисунке 6 представлена динамика просроченной дебиторской задолженности в общей структуре дебиторской задолженности ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ».

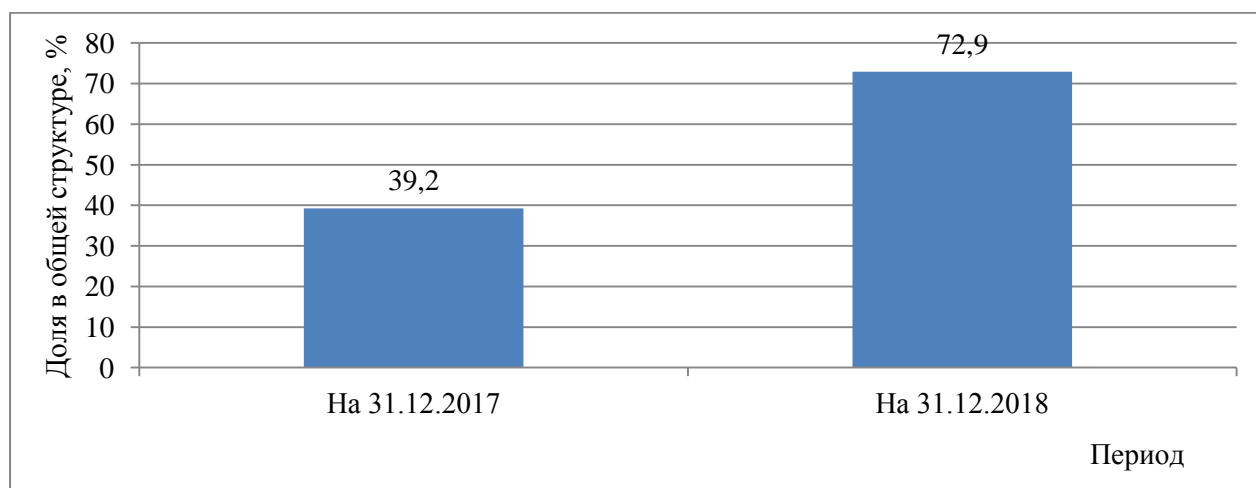


Рисунок 6 – Динамика просроченной задолженности в общей структуре дебиторской задолженности ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»

По состоянию на 31.12.2017 доля просроченной дебиторской задолженности составляла 39,2% в общей структуре дебиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2018 ее доля значительно увеличилась и составила 72,9%.

Анализируя данные факты, можно сделать вывод, что в ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» не ведется работа по взысканию просроченной задолженности. ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» необходимо вести претензионную работу в контрагентами, иначе дебиторская задолженность может перейти в разряд нереальной к взысканию.

На 31.12.2018 собственный капитал ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» составил 24421,0 тыс. руб. В течение анализируемого периода собственный капитал организации вырос на 4349,0 тыс. руб., или на 21,7%. В таблице 6 представлена оценка стоимости чистых активов ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» за 2016-2018 гг.

Таблица 6– Оценка стоимости чистых активов ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»

Показатель	Значение показателя					2018/2016	
	тыс. руб.			в % к валюте баланса		изменение, тыс. руб.	темп прироста, %
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	на начало периода	на конец периода		
1. Чистые активы	20072	21533	24421	92,1	93,8	+4349	+21,7
2. Уставный капитал	10	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	20062	21523	24411	92,1	93,8	+4349	+21,7

Чистые активы ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» в 2018 г. значительно (в 2442,1 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ». Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 21,7% за анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» по данному признаку.

В таблице 7 представлен анализ соотношения активов ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения за 2018 г.

Таблица 7– Анализ соотношения активов ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	2018 г.	Прирост за анализ. период, %	Нормативное соотношение	Пассивы по сроку погашения	2018 г.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб.
А1. Высоколиквидные активы, тыс. руб.	7228	-9,5	≥	П1. Наиболее срочные обязательства, тыс. руб.	1615	-5,8	+5613

Активы по степени ликвидности	2018 г.	Прирост за анализ. период, %	Нормативное соотношение	Пассивы по сроку погашения	2018 г.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб.
А2. Быстро-реализуемые активы, тыс. руб.	5159	-10,3	\geq	П2. Среднесрочные обязательства, тыс. руб.	0	-	+5159
А3. Медленно реализуемые активы, тыс. руб.	8014	-0,4	\geq	П3. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	0	-	+8014
А4. Трудно-реализуемые активы, тыс. руб.	5635	-	\leq	П4. Постоянные пассивы, тыс. руб.	24421	+21,7	-18786

По данным таблицы 6, в 2018 г. соблюдаются все четыре неравенства, что говорит об идеальном соотношении активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В таблице 8 представлены основные финансовые результаты деятельности ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» за 2016-2018 гг. Информационной базой для анализа финансовых результатов выступает форма первичной финансовой (бухгалтерской) отчетности «Отчет о финансовых результатах» ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» за 2016-2018 гг.

Таблица 8– Основные финансовые результаты ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2017/2016	2018/2017	2017/2016	2018/2017
Выручка, тыс. руб.	13216,00	9130,00	8642,00	-4086,00	-488,00	69,08	94,65
Валовая прибыль, тыс. руб.	13216,00	9130,00	8642,00	-4086,00	-488,00	69,08	94,65
Коммерческие расходы, тыс. руб.	936,00	899,00	1198,00	-37,00	299,00	96,05	133,26

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2017/2016	2018/2017	2017/2016	2018/2017
Управленческие расходы, тыс. руб.	1917,00	2031,00	2215,00	114,00	184,00	105,95	109,06
Прибыль от продаж, тыс. руб.	10363,00	6200,00	5229,00	-4163,00	-971,00	59,83	84,34
Проценты к получению, тыс. руб.	810,00	399,00	428,00	-411,00	29,00	49,26	107,27
Проценты к уплате, тыс. руб.	9528,00	4727,00	2481,00	-4801,00	-2246,00	49,61	52,49
Прочие расходы, тыс. руб.	7350,00	411,00	288,00	-6939,00	-123,00	5,59	70,07
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	-5705,00	1461,00	2888,00	7166,00	1427,00	-25,61	197,67
Чистая прибыль, тыс. руб.	-5705,00	1461,00	2888,00	7166,00	1427,00	-25,61	197,67

По данным таблицы 8, можно сделать следующие выводы.

За весь анализируемый период у ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» происходит снижение выручки и прибыли от продаж. В 2017 г. по сравнению с 2016 г. она уменьшилась на 4086,00 тыс. руб., темп роста составил 69,08%, в 2018 г. по сравнению с 2017 г. уменьшение составило 488,00 тыс. руб., темп роста составил 94,65%, что свидетельствует об уменьшении объема оказанных услуг.

Прибыль от продаж уменьшилась в 2017 г. на 4163,00 тыс. руб., темп роста составил 59,83%, в 2018 г. уменьшение составило 971 тыс. руб., темп роста составил 84,34%, в связи с увеличением коммерческих и управленческих расходов.

Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», что допустимо, так как ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

В 2017 г. чистая прибыль увеличилась на 7166 тыс. руб., в 2018 г. по сравнению с 2017 г. она увеличилась на 1427 тыс. руб., темп роста составил 197,67%. Увеличение прибыли произошло за счет снижения уплаты процентов.

На рисунке 7 наглядно представлено изменение основных финансовых результатов деятельности ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» за 2016-2018 гг.

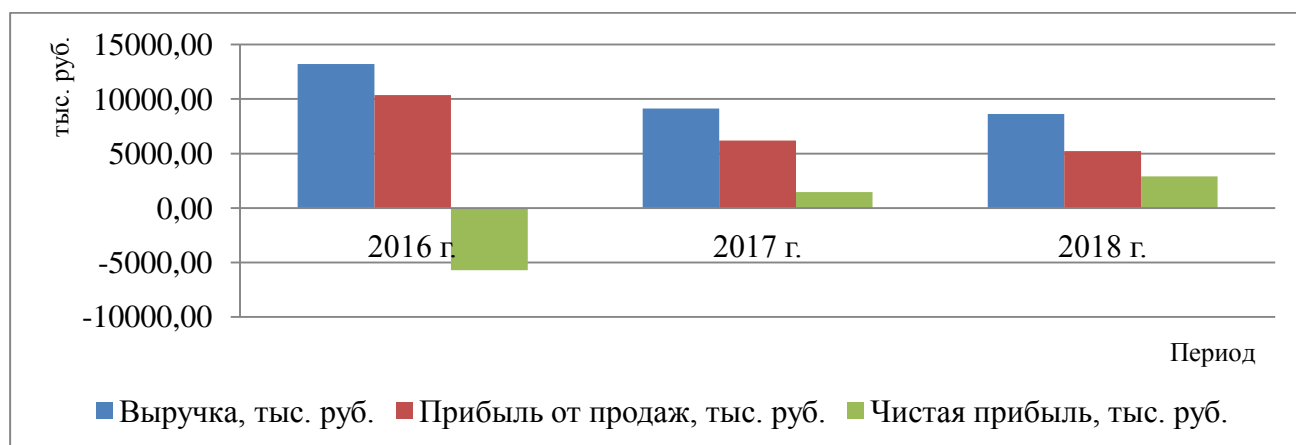


Рисунок 7 – Динамика финансовых результатов ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»

Таким образом, в период 2016-2018 гг. показатели выручки и прибыли от продаж, хотя и негативно характеризуют финансовое состояние предприятия, при этом положительным моментом является увеличение чистой прибыли за весь анализируемый период.

Основным показателем, характеризующим эффективность деятельности является рентабельность. В таблице 9 представлен анализ рентабельности ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» за 2017-2018 гг.

Таблица 9– Анализ рентабельности ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»

Показатели рентабельности	2017г.	2018г.	Нормативное значение
Рентабельность продаж, %	67,9	60,5	13% и более
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	16	33,4	6% и более

Показатели рентабельности за 2018 год, приведенные в таблице 8, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

По качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» за весь анализируемый период.

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год составила 2 888 тыс. руб. (+1427 тыс. руб. по сравнению с 2017 г.).

С хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели: за период 2017-2018 гг. получена прибыль от продаж (5229 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с предшествующим годом (-971 тыс. руб.).

Таким образом, за анализируемый период финансовое состояние ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» характеризуется как финансово-устойчивое, при этом необходимо отметить, что на предприятии не организована претензионная работа по взысканию дебиторской задолженности

2.2 Организация бухгалтерского учета в ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор.

Ведение бухгалтерского учета на предприятии ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» осуществляется главным бухгалтером на основании и в соответствии с действующим законодательством РФ. Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности приказом директора ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ».

Главный бухгалтер в своей работе руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ» и другими нормативными документами.

ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» самостоятельно установила: организационную форму бухгалтерской работы; форму и методы учета; технологию на основании которой осуществляется обработка учетной информации, в основе которой лежат порядок и правила соблюдения общих методологических принципов в соответствии с основами действующего законодательства Российской Федерации; учетную политику.

Бухгалтерский учет ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» автоматизирован, обработка информации предусматривает использование программы «1С: Бухгалтерия».

Налоговый учет предприятия ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» ведется по упрощенной системе налогообложения (УСН) «Доходы» с помощью компьютерных программ Microsoft Excel и «1С: Бухгалтерия». Объектом налогообложения являются «Доходы».

ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» ведет книгу учета доходов, предусмотренную статьей 346.24 НК РФ в автоматизированной программе «1С: Бухгалтерия». По истечении отчетного года книга выводится на бумажный носитель, каждая страница книги подлежит нумерации, прошнуровывается, подписывается директором и главным бухгалтером.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» используются формы первичных учетных документов, отвечающих требованиям ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.

Предприятие в своей деятельности использует Учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета.

Рассмотрим более детально некоторые основные положения учетной политики ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ». Данный документ у предприятия представлен только на бумажном носителе.

1) Титульный лист. На титульном листе отражено, что учетная политика «ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» введена в действие с 01.01.2014 года. Также пункт 2.14 данного документа представлен следующим образом «Срок действия настоящей учетной политики не ограничивается». Пункт 2.13 изложен в следующей форме «изменения в учетную политику вносятся приказами директора в случаях предусмотренных пунктом 6 статьи 8 ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» в том порядке, который предусмотрен разделом IV ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

При анализе документооборота предприятия, в части приказов по основной деятельности, какие либо приказы об утверждении и введении в действие данной учетной политики, а также возможных изменений в соответствии с изменениями и нововведениями в законодательстве отсутствуют.

2) Рабочий план счетов является приложением к данной учетной политике, подписан главным бухгалтером ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ». Информация о рабочем плане счетов отражена в пункте 2.5 данной учетной политики и изложена в следующей форме: «Рабочий план счетов, разработанный в соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 94 от 31.10.2000».

Обращаясь к данному приложению, отмечаем, что данный документ содержит не актуальный план счетов, что противоречит пункту 2.5. данной учетной политики ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» в части «..утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 94 от 31.10.2000».

В таблице 6 представлен действующий рабочий план счетов, составленный на основе данных автоматизированной программы «1С: Бухгалтерия», в соответствие, с которым в настоящее время осуществляет учет ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ».

Таблица 10 – Действующий рабочий план счетов ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»

Счет	Наименование счета	Номер и наименование субсчета
01	Основные средства	
02	Амортизация основных средств	
08	Вложения во внеоборотные активы	04 Приобретение объектов ОС
10	Материалы	01 «Сырье и материалы»
26	Общехозяйственные расходы	
44	Расходы на продажу	
50	Касса	01. Касса организации 02. Операционная касса 03. Денежные документы
51	Расчетный счет	
58	Финансовые вложения	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	По видам кредитов и займов
68	Расчеты по налогам и сборам	По видам налогов и сборов
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	01. Расчеты по социальному страхованию 02. Расчеты по пенсионному обеспечению 03. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию 04. Расчеты на травматизм
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	
71	Расчеты с подотчетными лицами	
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	01. Расчеты по предоставленным займам 02. Расчеты по возмещению материального ущерба
75	Расчеты с учредителями	01. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 02. Расчеты по выплате доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	01. Расчеты по имущественному и личному страхованию 02. Расчеты по претензиям 03. Расчеты по причитающимся дивидендам
79	Внутрихозяйственные расчеты	01. Расчеты по выделенному имуществу 02. Расчеты по текущим операциям
80	Уставный капитал	
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
86	Целевое финансирование	

Счет	Наименование счета	Номер и наименование субсчета
90	Продажи	01. Выручка 02. Себестоимость продаж 03. Налог на добавленную стоимость 04. Акцизы 05. Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы	01. Прочие доходы 02. Прочие расходы 09. Сальдо прочих доходов и расходов
97	Расходы будущих периодов	По видам расходов
99	Прибыли и убытки	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	

3) В пункте 2.6 данной учетной политики изложено следующее «Журнально-ордерная технология обработки учетной информации с применением автоматизированной компьютерной системы учета «СТЭК-Бухгалтерия».

Данный пункт учетной политики не соответствует действительности, потому что предприятие ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» ведет учетную деятельность в автоматизированном комплексе «1С: Бухгалтерия».

4) В пункте 2.11 учетной политики изложено, что «Порядок формирования, обработки, и хранения документов в организации производится в соответствии с «Порядком документооборота...» (приложение 4)». По факту, в наличии, данное приложение отсутствует.

5) Бухгалтерский учет основных средств в ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» ведется в согласовании с ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Для учета основных средств в организации используются унифицированные формы первичной учетной документации, одобренные распоряжением Госкомстата России от 21.01.2003.

Согласно п. 7 гл. 2 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, определенной с учетом пунктов 8-15 той же главы и ст. 257 гл. 25 НК РФ.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом с учетом амортизационных групп и классификаций, определяемой Правительством РФ, согласно статье 258 главы 25 НК РФ и постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в

амортизационные группы». Объекты основных средств принимаются к учету стоимостью более 100000 рублей. Объекты основных средств, стоимостью не более 100000 рублей списываются на затраты (с бухгалтерского учета) по мере отпуска в эксплуатацию.

По договору аренды арендодатель передает во временное пользование арендатору нежилые помещения. Передача нежилых помещений арендодателем и принятие их арендатором осуществляется в соответствии с актом приема-передачи.

В учете после соблюдения всех формальностей ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» сделана следующая запись: дебет 001«Арендованные основные средства»– поступил объект основных средств по арендному договору.

Синтетический учет наличия и движения объектов основных средств ведется на счетах: Основные средства (01); Амортизация основных средств (02); Вложения во внеоборотные активы (08), Прочие доходы и расходы (91).

Из основных средств у ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» по состоянию на 31.12.2018 на балансе числятся нежилые помещения. В 2018 г. предприятие приобрело нежилые помещения (таблица 11) по договору купли-продажи. Информация о стоимости нежилых помещений подтверждена документально путем проведения независимой оценки (Федеральные законы от 29.05.2002 № 57-ФЗ, от 18.07.2011 № 227-ФЗ).

Таблица 11– Основные средства ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» на 31.12.2018

Дата приобретения	Местоположение нежилого помещения	Стоимость, тыс. руб.
09.01.2018	г. Челябинск, ул. Шаумяна, 75 (помещение № 1)	2578
28.04.2018	г. Челябинск, Краснопольский проспект, 9, (помещение № 2)	2637

Сумма государственной пошлины для юридических лиц в 2018 г. за государственную регистрацию прав собственности на недвижимое имущество составляла 22 тыс. руб.

В таблице 12 представлены хозяйственные операции по учету основных средств ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ».

Таблица 12 – Хозяйственные операции по приобретенным основным средствам

Дебет	Кредит	Хозяйственная операция	Сумма, тыс. руб.
08	60	Отражена стоимость приобретения помещения № 1 по договору купли-продажи	2578
08	60	Отражена государственная пошлина при приобретении помещения № 1	22
01	08	Основное средство (помещение № 1) учтено на балансе предприятия	2600
08	60	Отражена стоимость приобретения помещения № 2 по договору купли-продажи	2637
08	60	Отражена государственная пошлина при приобретении помещения № 2	22
01	08	Основное средство (помещение № 2) учтено на балансе предприятия	2659
Итого			5259

Приобретенные ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» нежилые помещения относятся к десятой амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 30 лет (основание: Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1).

б) Учет товарно-материальных ценностей в ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ».

Пункты 3.1-3.2 в учетной политике ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» изложены в следующей редакции.

3.1 Товарно-материальные ценности (ТМЦ) учитываются в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и в соответствии ст. 5, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

3.2 Синтетический учет производственных запасов ведется на синтетическом счете 10 «Материалы». Материалы поступают на склад под материальную ответственность работника. На складе с материально-ответственным лицом (МОЛ) заключен договор о полной материальной ответственности. МОЛ на складе ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» является менеджер по эксплуатации недвижимости.

Для проведения текущих (капитальных) ремонтов, дезинфекции нежилых помещений ООО «ПРОФ-Инвест» в некоторых случаях использует покупные материалы, а также собственный производственный инвентарь. Предприятие использует субсчет 01 к счету 10 для их учета:

- средства индивидуальной защиты: противогазы, респираторы, защитные очки, каски, перчатки.
- средства дезинфекции.
- оборудование для ремонтных (текущий, капитальный ремонт) работ: Козлы строительные стальные, вышки-туры, строительные леса.
- оборудование для благоустройства: бензиновые газонокосилки, краскопульты.
- топливо для газонокосилок.
- строительные материалы: краска, цемент, шпаклевка, мраморная крошка;
- вентиляционные трубы;
- радиаторы.

Также на данном счете ведется учет канцелярских принадлежностей для офисных нужд.

При оценке правильности ведения бухгалтерского учета по счету 10 субсчет 01, было выявлено движение по таким позициям как канцелярские принадлежности для офисных нужд и строительные материалы. По остальным позициям движение за 2018 г. отсутствуют, а стоимость отражена с нулевым значением. Было выявлено, что остатки на конец 2018 г. на счете 10.01 отражаются только по строительным материалам.

01 декабря 2018 г. ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» приобрело за плату у поставщика 2 коробки бумаги для печати общей стоимостью 3 000 руб., 2 упаковки ручек общей стоимостью 400 руб. и 2 дырокола общей стоимостью 300 руб. Других поступлений офисного направления не было. Счет поставщика оплачен. День доставки и оплаты прошли одновременно. Согласно учетной политике компании формирование фактической себестоимости МПЗ происходит на счете 10, офисные хозяйственные принадлежности отражаются на субсчете 10.1.

Исследование организации учета счета 10 «Материалы» позволило выявить, на данном счете не ведется аналитический учет МПЗ, что приводит к увеличению трудозатрат анализа материалов по номенклатурным группам.

В учетной политике ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» указано, что при отпуске и ином выбытии ТМЦ, в соответствии пункту 16 раздела 3 ПБУ 5/01, их оценка производится по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения). Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не образуется.

Фактически, в результате исследования было выявлено, что оценка единицы материалов при выбытии производится по методу средней себестоимости.

В результате ввода данных из первичных документов по поступлению (накладная от поставщика) и выбытию (требование-накладная) бухгалтерская программа 1С на основе настроек элементов учетной политики сформировала бухгалтерские записи (проводки).

По запросу в программе 1С на формирование оборотно-сальдовой ведомости по субсчету 10.01 синтетического счета «Материалы» оборотно-сальдовая ведомость формируется автоматически, на основании заведенных в бухгалтерскую программу первичных документов. Результат представлен в таблице 13. Информация в таблице приводится в целом по субсчету 10.01 и по позициям каждой аналитической составляющей.

Таблица 13 – Оборотно-сальдовая ведомость ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» по субсчету 10.01 за декабрь 2018 г.

№	Название, ед. измерения	Д-т сальдо на начало декабря		Д - Оборот за месяц (приход)		К-оборот за месяц (расход)		Д-т Сальдо на конец декабря	
		Кол-во	Стоимость, руб.	Кол-во	Стоимость, руб.	Кол-во	Стоимость, руб.	Кол-во	Стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Строительные материалы								
6.1	Эмаль белая, кг.	20	4120	100	20000	60	12060	60	12060
6.2	Эмаль голубая, кг.	10	200	-	-	5	1000	5	1000
6.3	Грунтовка, кг.	50	4760	30	3000	-	-	80	7760
	Всего	80	10880	130	23000		13060	145	20820

В графах 5 и 6 таблицы 13 отражается приход материалов за месяц в количественном и стоимостном выражении соответственно.

Из таблицы 13 делаем вывод, что в декабре 2018 года ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» приобрело белой эмали 100 кг и 30 кг грунтовки, прихода голубой эмали не было.

Стоимостная оценка поступивших материалов отражена в графе 6. Здесь показана стоимость, по которой материалы поступили от поставщика.

Сумма оборота по дебету субсчета 10.08, то есть сумма всех поступлений по дебету, составила 23000 руб., то есть дебетовый оборот субсчета 10.01 составил в декабре 2018 года 23000 руб.

В графах 7 и 8 таблицы 13 отражается расход материалов за месяц также в количественном и стоимостном выражении соответственно. Из таблицы 13 делаем вывод, что в декабре 2018 г. ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» использовала для ремонта 60 кг белой эмали и 5 кг голубой эмали. Эти количественные показатели главный бухгалтер ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» занес в информационную базу из документа «Накладная-требование».

В графе 8 таблицы 13 стоимостная оценка выбывающих позиций материалов определяется по тому расчету, который заложен в автоматизированную программу (таблица 14).

Таблица 14 – Расчет стоимостной оценки выбывающих материалов по методу средней себестоимости (фактический метод, используемый в ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»)

Позиция	Количество, кг	Расчет
Эмаль белая	60	$\{(20000+4120)/(20+100)\} \times 60 = 12060$ руб.
Эмаль голубая	5	$2000/10 \times 5 = 1000$ руб. (прихода не было)
Грунтовка	–	расход отсутствует
Итого	65	13600 руб.

В итоге, суммарный оборот по кредиту субсчета 10.01, то есть сумма всех расходов по кредиту составила 13060 руб., Таким образом, кредитовый оборот субсчета 10.01 составил в декабре 2018 года 13060 руб.

Оборотно-сальдовая ведомость сформировала остатки по каждому приобретенному наименованию, как на начало интересующего периода, так и на конец. Сальдо (остаток) на конец декабря 2018 года по всем позициям в сумме составило 20820 руб. Это означает, что на конец декабря 2018 года ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» имеет запасы строительных материалов в размере 20820 руб.

Именно в этой сумме, категория «Материалы» должны были отразиться в активе баланса в составе оборотных средств на конец 2018 года, так как иных субсчетов нет.

При анализе бухгалтерской отчетности, в частности «Бухгалтерский баланс» было выявлено, что в строке 1210 отражена сумма 8014 тыс. руб., что противоречит данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2018 по остаткам материалов.

В результате детального рассмотрения данной ошибки, было выявлено, что при формировании бухгалтерской отчетности за 2018 г. главный бухгалтер, ошибочно внесла данные об остатках запасов и финансовых вложений. То есть данные показатели должны были быть отражены в бухгалтерской отчетности следующим образом: строка 1210 «Запасы» в сумме 21 тыс. руб., строк 1240 «Финансовые вложения» в сумме 7993 тыс. руб.

С 20 июня 2016г. Приказом Минфина России от 16.05.2016 № 64н внесены поправки в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в части п.13.1, п.13.2, п.13.3, п.25 и ПБУ 6/01 «Учет основных средств» п. 8.1, п. 8.9. В результате поправок изменяется методология ведения бухгалтерского учета для малого бизнеса.

Теперь допускается:

- оценка приобретенных МПЗ по цене поставщика;
- упрощенное списание МПЗ для управленческих нужд;
- отдельная норма, предусмотренная для микропредприятий. Микропредприятия могут признавать затраты на производство и подготовку к продаже

продукции и товаров в составе расходов по обычным видам деятельности сразу в полной сумме по мере их приобретения.

– единовременное списание стоимости производственного и хозяйственного инвентаря;

– оценка первоначальной стоимости основных средств только по цене поставщика и расходов на монтаж. Иные затраты по приобретению относятся на расходы.

Данные пункты указывают на то, что при поступлении материалов от поставщиков не надо делать проводку Дт 10 Кт 60, что по сути означает приход материалов на склад, а затем при отпуске со склада делать проводку Дт 26 (44,20,23) Кт 10. Теперь допускается, минуя счет 10, то есть минуя склад, сразу показывать расход (использование).

Крайне важно, что воспользоваться способами, описанными в нижеследующих примерах, можно только в двух случаях:

1) Характер деятельности организации не предполагает наличие существенных остатков МПЗ. Для этого можно установить уровень существенности по данному случаю в Учетной политике.

2) Если приобретаемые МПЗ предназначены для управленческих нужд.

Именно поэтому говорится о «допущениях». Дело в том, что ПБУ 1/98 «Учетная политика организаций» разделяет основные методологические положения на допущения и требования. Под словом «допущения» понимается «считать возможным», то есть перечисленные выше поправки – это вынужденные разрешения, данные Минфином на отступления от методологии малого бизнеса в качестве преференции для их развития.

Таким образом, после 20.06.2016 все организации в своем учете по категории «Материалы» продолжают следовать требованиям положений ПБУ 5/01 и ПБУ 6/01, а малые могут допустить отступление от общепринятой методологии, если оформят через Учетную политику.

С целью упрощения ведения бухгалтерского учета ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» рекомендуется использовать данную методику ведения учета МПЗ. В таблице 15 рассмотрим порядок ведения бухгалтерского учета на основании действующей учетной политики и с учетом рекомендуемых изменений по учету МПЗ.

Таблица 15 – Ведение бухгалтерского учета на основании действующей учетной политики и с учетом рекомендуемых изменений по учету МПЗ

№	Списание МПЗ по сформированной фактической себестоимости				Оценка МПЗ по цене поставщика			
	Дебет	Кредит	Операция	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Операция	Сумма, руб.
1	60.01	51	Произведена оплата поставщику ТМЦ	3700	60.01	51	Произведена оплата поставщику ТМЦ	3700
2	10.01 Бумага офисная	60.01	Принятие на учет бумаги по цене поставщика	3000	26	60.01	Отражены затраты на приобретение канцелярских товаров поступивших от поставщика	3700
3	10.01 Ручки	60.01	Принятие на учет ручек по цене поставщика	400	—	—	—	—
4	10.01 Дырокол	60.01	Принятие на учет дыроколов по цене поставщика	300	—	—	—	—
5	26	10.01	ТМЦ переданы на управленческие нужды по требованию-накладной	1500	—	—	—	—
6	90.08	26	Списание переданных ТМЦ на управленческие расходы при процедуре закрытия месяца	1500	90.08	26	Списание общей суммы общехозяйственных расходов на управленческие расходы при процедуре закрытия месяца	3700

Оценка МПЗ по цене поставщика – это нормативные допущения по ПБУ 5/01 позволяют всю сумму отнести сразу на затраты в день покупки. Затем

включаются в расходы по обычным видам деятельности по методу, определенному в Учетной политике, в данном случае по методу директ-костинг.

Необходимо отметить, что данные нормативные допущения в определении стоимости материалов по предприятиям малого бизнеса организаций нельзя применять по умолчанию. Все новации носят разрешительный характер. Поэтому для перехода на упрощенную методологию учета материалов необходимо составить приказ о внесенных изменениях в Учетную политику в целях бухгалтерского учета и прописать новый способ определения стоимости.

Таким образом, малые предприятия теперь вправе включать такие затраты в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере приобретения запасов, что существенно упрощает учет канцелярских принадлежностей.

С целью упрощения ведения аналитического учета по счету 10 «Материалы» ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» рекомендовано:

- 1) ввести аналитику второго порядка по субсчета учета 10 (таблица 16).

Таблица 16 – Рекомендованный аналитический учет по счету 10 «Материалы»

Субсчет	Название субсчета	Наименование материалов
10.01	Сырье и материалы	Канцелярские принадлежности для офисных нужд; топливо для газонокосилок
10.08	Строительные материалы	Строительные материалы: краска, цемент, шпаклевка, мраморная крошка; вентиляционные трубы; радиаторы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Оборудование для ремонтных (текущий, капитальный ремонт) работ: козлы строительные стальные, вышки-туры, строительные леса; оборудование для благоустройства: бензиновые газонокосилки, краскопульты
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда	средства индивидуальной защиты: противогазы, респираторы, защитные очки, каски, перчатки

- 2) Для учета оборудования для проведения ремонтов и оборудования для благоустройства использовать забалансовый счет 012 «Малоценное имущество», так как данное имущество еще эксплуатируется в деятельности ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ».

3) Для списания малоценного имущества можно использовать форму акта БМ-8, хотя она и не является обязательной, ее можно взять за основу для разработки на предприятии своей формы акта.

Дебиторская и кредиторская задолженность учитываются на счетах расчетов с контрагентами.

Для обеспечения равномерного и автоматизированного включения в расходы, ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» использует счет 97 «Расходы будущих периодов» (с аналитикой по каждому виду расходов и договору) для учета таких затрат как:

- расходы на добровольное страхование имущества, предусмотренные п. 1 ст. 263, включаемые в состав прочих расходов в размере фактических затрат;
- право на использование компьютерных программ;
- права доступа к электронным справочным системам, системам криптографической защиты информации и цифровой подписи;
- договора на ДМС и страхование жизни работников, договора на оказание медицинских услуг сроком не менее года (п. 16 ст.255 НК РФ);
- расходы на подписку периодических изданий;
- расходы на приобретение методической литературы в виде книг, брошюр и иных подобных объектов;
- убыток, полученный в результате реализации амортизируемого имущества по цене ниже его остаточной стоимости (п. 3 ст. 286 НК РФ).

В ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» инвентаризация имущества и обязательств производится согласно ст. 11 ФЗ РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и в тех случаях, которые предусмотрены «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (ПВБУ) от 29.07.1998, а также в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Министерства финансов РФ № 49 от 13.06.1995: один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года; при смене МОЛ; других случаях предусмотренных пунктом 27 ПВБУ.

Выявленные в результате инвентаризаций расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в отчетном периоде. К которому относится дата, по состоянию на которую производилась инвентаризация (п. 4 ст. 11 ФЗ РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Выявленные в результате инвентаризации недостачи ТМЦ, либо дебиторская задолженность, нереальная к взысканию, списываются актом, утвержденным директором ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ», согласно п. 28 ПБУ и, в соответствие ст. 265 главы 25 НК РФ, признаются в составе внереализационных расходов.

Выявленные излишки ТМЦ и просроченная кредиторская задолженность учитывается в виде внереализационных доходов в порядке ст. 250 главы 25 НК РФ.

Для целей бухгалтерского учета момент признания доходов от реализации или выбытия активов признается момент отгрузки или начисления в соответствие со ст. 271 главы 25 НК РФ. Для имущества, по которому предусмотрена государственная регистрация, момент отгрузки считается документально подтвержденный факт подачи документов на регистрацию на это имущество.

По договорам на выполнение платных услуг заказчиком, датой признания дохода считается дата составления актов приемки-сдачи выполненных работ (услуг).

В случаях, если период оплаты и период оказания услуги совпадают, средства, поступающие на расчетный счет и в кассу ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» за выполнение работ (услуг) и в качестве прочих доходов, приходятся в день поступления по кредиту счета 90.1 «Основные доходы».

ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» пользуется правом, изложенным в абзаце 3 п.2 статьи 318 НК РФ: «налогоплательщики, оказывающие услуги, вправе относить сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного

(налогового) периода без распределения его на остатки незавершенного производства.

Расходы на оплату труда принимаются в том месяце, в котором производилось начисление.

Бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Основным документом, отражающим специфику ведения бухгалтерского и налогового учета в организации является «Учетная политика». Анализ учетной политики ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» позволил выявить, что данный документ содержит не связанные некие положения, которые не отражают его специфику.

Необходимо отметить, что Налоговый кодекс РФ, а именно глава 26.2, посвященная упрощенной системе налогообложения, не ставит в обязанность организации работающие на УСН, разрабатывать и утверждать учетную политику. Но при этом, основным нормативным документом, устанавливающим принципы формирования учетной политики, является ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н. То есть учетная политика – это обязательный документ на предприятии, устанавливается она приказом руководителя, распечатывается и подписывается. Вот как пишет Андрей Березин, эксперт журнала «Главбух»: «Отсутствие самых важных положений учетной политики инспекторы иногда трактуют как грубое нарушение правил учета». А за это в ст. 120 Налогового кодекса РФ предусмотрен штраф в размере 10 000 руб. (30 000 руб., если нарушение заметят в нескольких налоговых периодах).

В отношении грубых нарушений ст. 15.11. КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» трактует следующее «1. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей. 2. Повторное совершение административного

правонарушения, предусмотренного частью 1 настоящей статьи, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет».

Таким образом, проблемы, выявленные при организации бухгалтерского учета в ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» указывают на ее неэффективность.

Столкнувшись с проблемой неэффективной организации бухгалтерского учета ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» рекомендуется с целью совершенствования организации бухгалтерского учета передать ведение бухгалтерского учета на аутсорсинг.

2.3 Рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета в ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»

Бухгалтерский аутсорсинг – это передача ведения бухгалтерского учета предприятия сторонним специалистам с целью оптимизации бизнес-процессов. Бухгалтерский аутсорсинг способствует концентрации предприятий на своих основных хозяйственных операциях, снижению финансовых рисков, обеспечивает минимизацию управленческих и финансовых затрат.

В настоящее время, в России, спрос на бухгалтерский аутсорсинг возрастает с каждым годом. Увеличение спроса на данный вид услуг обусловлено следующим, для руководителей многих компаний приходит осознание того, что расходы на содержание собственной бухгалтерии практически никогда не оправдывают вложенные средства.

Современный аутсорсинг бухгалтерских услуг характеризуется следующими показателями, обеспечивающими необходимое качественное выполнение работ: гарантия высокого качества выполняемых работ, выполнение работ в короткие сроки, гарантированное сопровождение деятельности клиента только профессионалами высокого класса, имеющими большой опыт работы в

бухгалтерии. Чего не приходится ждать от собственного штата бухгалтеров, квалификация многих членов которой, как правило, оставляет желать лучшего.

Таким образом, под бухгалтерским аутсорсингом подразумевается организация и ведение бухгалтерского и налогового учета, в том числе формирование, составление, оформление и сдача бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности в соответствующие органы сторонней организацией, так называемая «бухгалтерия под ключ».

В таблице 17 представлен SWOT-анализ бухгалтерского аутсорсинга для ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»

Таблица 17– SWOT-анализ бухгалтерского аутсорсинга ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»

Внутренние	<p>СИЛЬНЫЕ СТОРОНЫ</p> <p>Взыскание дебиторской задолженности</p> <p>Экономическая составляющая</p> <p>Отчисления с фонда заработной платы</p> <p>Независимость и объективность</p> <p>Высокий профессиональный уровень поставщика услуг</p> <p>Прозрачность оценки стоимости оказания услуг и их качества</p> <p>Финансовая ответственность поставщика</p> <p>Гарантии постоянства и безотказной работы</p> <p>Передача бухгалтерии в любой момент времени и в любом состоянии</p> <p>Проверка налоговой инспекцией осуществляется в офисе аутсорсинговой компании</p> <p>Проведение аудита той же фирмой, которая ведет бухгалтерию</p> <p>Знание передовых методов бухучета</p>	<p>СЛАБЫЕ СТОРОНЫ</p> <p>Утечка сведений содержащих конфиденциальную информацию</p> <p>Низкий уровень ответственности</p> <p>Отсутствие быстрых результатов</p> <p>Слабый контроль со стороны надзорных органов за деятельностью аутсорсинговых компаний</p> <p>Недостаточный уровень оперативности реагирования в связи с возникающими проблемами</p> <p>Недобросовестность аутсорсинговых компаний может привести к финансовым потерям</p>
Внешние	<p>ВОЗМОЖНОСТИ</p> <p>Высвобождение ресурсов для основного вида деятельности</p> <p>Сокращение штата организации</p> <p>Перевод постоянных затрат в переменные</p> <p>Повышение эффективности бизнеса</p> <p>Доступ к новым знаниям и технологиям</p> <p>Дополнительный доступ к финансам</p> <p>Передача ответственности за выполнение конкретных функций</p>	<p>УГРОЗЫ</p> <p>Зависимость от аутсорсинговой компании, в том числе по вопросам безопасности</p> <p>Попытка рассматривать аутсорсинг как панацею от всех проблем</p>

На основании данных таблицы 17, можно выделить следующие сильные стороны бухгалтерского аутсорсинга для ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ».

Взыскание дебиторской задолженности заключается в том, что аутсорсинговая компания будет в значительной мере прилагать усилия для преследования клиентов, которые отказываются платить по счетам, чем сотрудники ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ». Необходимо отметить, что значительное число компаний осуществляют списание дебиторской задолженности, потеряв надежду на ее взыскание. А вместо того чтобы списывать дебиторскую задолженность есть возможность воспользоваться услугами аутсорсинговой компании. При этом оплата на взыскание долга будет не столь высокой, а издержки изменят статус с переменных на постоянные, что является более приемлемым для компаний, в том числе и для ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ».

Экономическая составляющая заключается в том, что, если ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» передает ведение всего бухгалтерского учета аутсорсинговой компании, отпадает необходимость в содержании собственной штатной бухгалтерии. Таким образом, сокращаются издержки на оплату труда собственных бухгалтеров и обеспечение их рабочими местами и программным сопровождением.

Рассматривая снижение издержек на отчисления с фонда заработной платы, отметим, что приобретая услуги бухгалтерского сопровождения в аутсорсинговой компании у ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» отпадает необходимость в оплате страховых взносов и других сборов как при наличии штатных бухгалтеров. Аутсорсинговые компании самостоятельно оплачивают труд в виде заработной платы своим работникам и перечисляют все налоги с этой заработной платы.

Отмечая высокий уровень профессионализма, отметим, что у ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» будет не один специалист, а штат высококвалифицированных сотрудников, имеющих большой опыт работы, которые способны в кратчайшие сроки решать любые задачи при формировании, составлении и оформлении бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.

При составлении договора на ведение бухгалтерского учета ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» необходимо в обязательном порядке предусмотреть ответственность

аутсорсинговой компаний, в том числе и финансовую, в случае если будут допущены нарушения условий договора

Гарантированная постоянность безотказной работы заключается в отсутствие временных потерь, таких как ежегодный отпуск, отпуск по уходу за ребенком (декретный), нетрудоспособность (больничный).

Передача бухгалтерии в любой момент времени и в любом состоянии подразумевает, что даже если главный бухгалтер уволился перед сдачей годового отчета, сотрудники аутсорсинговой компании в срочном порядке способны привести дела в порядок, не задерживая сроки сдачи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверка налоговой будет приходиться в офисе аутсорсинговой компании. Все бухгалтерские документы хранятся на территории компании–аутсорсера, таким образом, и налоговые проверки проводятся именно в ее офисе.

Возможности аутсорсинга бухгалтерских услуг для ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ».

Высвобождение ресурсов для основного вида деятельности. Если привлекать аутсорсинговую компанию, то у ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» нет необходимости содержать специалистов в штате. Все работы выполняет внешняя организация. Постоянные затраты в персонал, организацию и аренду рабочих мест переходят в переменные затраты на потребляемые услуги.

Основным недостатком при использовании аутсорсинга для ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» возможно утечка сведений конфиденциального характера. При передаче многих функций предприятия сторонней организации существует проблема безопасности, связанная с возможностью утечки информации через сотрудников, оказывающих услуги.

При этом необходимо отметить, что для ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» преимуществ значительно больше при использовании бухгалтерского аутсорсинга, чем содержания собственного штата бухгалтерии.

В таблице 18 представлены расходы ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» в 2018 г. на содержание собственного штата бухгалтерии.

Таблица 18– Расходы на содержание штата бухгалтерии ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» в 2018 г.

Статья расходов	Количество, шт.	Цена ед., руб.	Сумма в месяц	Итого в год, руб.
Аренда офиса 16 кв.м.	1	7040	7040	84480
Организация рабочего места	2	3000	6000	72000
Расходные материалы	2	750	1500	18000
Заработная плата главного бухгалтера	1	15000	15000	180000
Заработная плата бухгалтера-кассира	1	12000	12000	144000
Страховые взносы	2	8154	8154	97848
Программное обеспечение «1С: бухгалтерия» и его обслуживание	2	2500	5000	60000
Справочная правовая система «Консультант плюс»	2	2500	5000	60000
Повышение квалификации бухгалтера	2	500	1000	12000
Сотовая связь	2	300	600	7200
Интернет	1	500	500	6000
Итого	—	—	61794	741528

На основании данных таблицы 18, расходы ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» в 2018 г. на содержание штата бухгалтерии составили 741528 руб.

В таблице 19 представлены преимущества и недостатки для ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» при переходе ведения бухгалтерского учета на аутсорсинг.

Таблица 19 – Преимущества и недостатки бухгалтерского аутсорсинга для ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»

Способ ведения бухгалтерского учета	
Бухгалтерией ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»	Аутсорсинговая компания
1. Финансовые условия	
Расходная часть включает: издержки на заработную плату работников бухгалтерии предприятия, в том числе отчисления на социальные взносы; оплата очередных ежегодных оплачиваемых отпусков и листов временной нетрудоспособности; издержки по содержанию офиса; затраты на обеспечение информационными услугами; ежегодное повышение квалификации и переподготовку работников бухгалтерии; обеспечение канцелярскими принадлежностями, а также аналогичные расходы по содержанию штата	Вся расходная часть в обязательном порядке предусматривается условиями договора. В данном случае экономическая эффективность является очевидной.

Способ ведения бухгалтерского учета	
Бухгалтерией ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»	Аутсорсинговая компания
2. Компенсационные издержки непредвиденных расходов при осуществлении проверок: налоговыми и другими службами по ведению учета в такой части как правильность и своевременность уплаты налогов и сборов	
ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» является самостоятельным плательщиком штрафных санкций	Договором по сопровождению бухгалтерского учета может быть предусмотрена ответственность аутсорсинговой компании, обязательность компенсации расходов и страхования возможных рисков
3. Объем и качество документооборота	
В ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» график документооборота носит формальный характер	Объем документооборота возрастает, при этом одновременно повышается его качество
4. Оперативность принятия управленческих решений на основе данных оперативного учета	
Высокая	Снижается, в связи с тем, что отсутствует оперативная информация от аутсорсинговой компании
5. Использование знаний о специфике вида деятельности заказчика для формирования внутренней отчетности по сегментам	
Бухгалтерия ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» в достаточной степени информирована о специфичной деятельности, реализации технологического процесса, что обеспечивает возможность составления необходимой внутренней отчетности	Работникам аутсорсинговой компании не всегда знакома специфика деятельности заказчика, что приводит к отсутствию полного представления о технологических процессах и как следствие невозможность составления отчетности для внутренних пользователей
6. Разработка норм, нормативов, смет и контроль над их использованием	
Выступает первоочередной задачей работников бухгалтерии ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»	Аутсорсинговая компания не выступает разработчиком указанных норм, и соответственно не осуществляет контроль над их использованием
7. Выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости организации	
Выступает первоочередной задачей работников бухгалтерии ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»	Отсутствует в перечне задач для аутсорсинговой компании
8. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации	
Выступает первоочередной задачей работников бухгалтерии ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»	Отсутствует в перечне задач для аутсорсинговой компании
9. Проверка профессиональных знаний сотрудников бухгалтерии	
Организацию может осуществлять руководитель	Заказчик не располагает информацией о профессиональных качествах сотрудников аутсорсинговой компании, осуществляющих ведение бухгалтерского учета его фирмы
10. Оперативность проведения заказчиком банковских платежей	
Применение системы банк-клиент	Заказчик в ряде случаев не допускает аутсорсинговую компанию к этой системе и оплату платежей осуществляется заказчик самостоятельно, т.е. теряется оперативность
11. Участие в инвентаризации имущества и обязательств заказчика	
Обязательное участие сотрудников бухгалтерии в инвентаризации (плановой, внеплановой)	Практика указывает на формальный подход к инвентаризации. Аутсорсинговая компания не заинтересована в ее проведении в связи со значительными трудозатратами. Поэтому рекомендуется вопросы порядка проведения инвентаризации отражать в договоре

Способ ведения бухгалтерского учета	
Бухгалтерией ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»	Аутсорсинговая компания
12. Общение руководства заказчика с лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета	
По мере необходимости, беспрепятственно	Затруднено, необходимо предусмотреть договором. Часто у сотрудников аутсорсинговой компании узкая специализация, т.е. по отдельным участкам, поэтому финансовую отчетность составляет конкретный специалист, не имеющий представления о внутренних вопросах заказчика
13. Конфиденциальность информации	
Высокая, определяется локальными документами, должностными инструкциями. В случае утечки конфиденциальной информации виновные могут быть привлечены к административной и уголовной ответственности	Характеризуется как низкая, так как заказчик не имеет непосредственного отношения к исполнителям, к текучести кадров у аутсорсинговой компании
14. Составление учетной политики организации	
Формируется главным бухгалтером организации и утверждается руководителем	Формируется специалистом аутсорсинговой компании, часто носит формальный характер и не обсуждается с заказчиком
15. Составление финансовой отчетности	
Так как ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» применяет упрощенную систему налогообложения, то бухгалтерия составляет финансовую отчетность, распределение прибыли осуществляется в соответствии с уставом	Если заказчик применяет УСНО, то аутсорсинговая компания составляет налоговые декларации и часто не составляет финансовую отчетность по всем правилам бухгалтерского учета. Данную особенность необходимо закрепить в договоре

В практике договорных отношений бухгалтерского аутсорсинга реализуются положения ст. 421 ГК РФ, в соответствии с которыми как граждане, так и юридические лица свободны в заключение договора. При этом сторонами может быть заключен как предусмотренный, так и не предусмотренный законодательно-правовыми актами договор, а также договор, который содержит элементы различных договоров, предусмотренных законодательно-правовыми актами, то есть смешанный договор.

В то же время, свобода договора, предусмотренная данными нормами ГК РФ, не означает право сторон предусматривать в договоре то, что не соответствует действительному экономическому смыслу договора. В договоре должны быть отражены только реально существующие отношения между сторонами сделки.

По смешанному договору к отношениям сторон применяются в соответствующих частях правила о договорах, элементы которых содержатся в смешанном договоре, если иное не вытекает из соглашения сторон или существа смешанного договора. Вариантом возможного договора выступает договор возмездного оказания услуг (основание: гл. 39 ГК РФ). В соответствии с нормами ГК РФ по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик – оплатить эти услуги.

Для того чтобы уменьшить налоговые риски, а также прочие споры при заключении договоров бухгалтерского аутсорсинга ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ», рекомендуется следующее:

- договор должен в обязательном порядке содержать все существенные условия, которые предусмотрены действующим законодательством для договоров данного вида, а предмет договора должен иметь четкую формулировку и прописан в договоре;

- отразить в договоре вопросы о необходимости привлечения или не привлечения аутсорсинговой компанией подрядчиков без согласования с ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ». Все дело в том, что анализ практики данных договорных отношений указывает на случаи привлечения аутсорсинговыми компаниями других юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) которые также осуществляют ведение бухгалтерского учета или более узко специализируются на каких-то конкретных операциях (участках) с целью обеспечения минимизации налогов;

- в договоре предусмотреть обязанности аутсорсинговой компании в полном объеме, в том числе необходимость формирования, составления и оформления составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для применяющих упрощенную систему налогообложения;

- терминология, используемая в тексте договора должна соответствовать терминологии НК РФ и законодательства по бухгалтерскому учету;

– в обязательном порядке необходимо прописать ответственность сторон которая содержит требования по страхованию аутсорсинговой компании своих рисков в отношении ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»;

– включить в договор пункт содержащий информацию об условиях защиты интересов ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» представителем аутсорсинговой компании в налоговых органах;

– предусмотреть порядок и условия, как проведения, так и участия в инвентаризации;

– согласовать сторонами график документооборота и график общения между руководством ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» и руководством аутсорсинговой компании;

– разработать правила и условия хранения документов бухгалтерского учета сроком не менее пяти лет (основание: ст. 17 ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ);

– включить в договор пункт содержащий информацию о сроках передачи заархивированной копии бухгалтерской программы содержащей хозяйственные операции за отчетный период;

– включить в договор пункт о порядке и сроках передачи документации аутсорсинговой компанией предприятию ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» в том случае, когда договор подлежит расторжению.

Реализуя работу с аутсорсинговой компанией по сопровождению бухгалтерского учета, считаем целесообразным издать приказ по предприятию о назначении ответственного лица за процесс предоставления информации, которое будет осуществлять текущий контроль над взаимодействием с бухгалтерией аутсорсинговой компании.

В соответствии с п. 2 ст. 9 «Первичные учетные документы» Закона №403-ФЗ установлены обязательные реквизиты для первичных документов, в том числе наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, а также личные подписи указанных лиц.

Согласно п. 3 ст. 9 Закона, перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

Согласно п. 6 ст. 169 НК РФ, счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации.

Поэтому организация-заказчик должна решить вопрос и прописать в договоре, входит ли в обязанности аутсорсинговой компании подготовка и оформление счетов-фактур и всей первичной документации по хозяйственным операциям на основании данных, предоставленных организацией-заказчиком. Считаем целесообразным эти вопросы закрепить в приказе по учетной политике организации, предусмотрев порядок и сроки оформления документации графиком документооборота.

Для предотвращения спорных вопросов по составлению первичных бухгалтерских документов, часть из которых должна быть оформлена в момент совершения операции или непосредственно после, необходимо детально обсудить необходимость наличия в штате заказчика бухгалтера или бухгалтеров, в должностные обязанности которых будет включено составление таких документов и их передача аутсорсинговой компании.

В бухгалтерском учете расходы на оплату услуг по ведению бухгалтерского учета аутсорсинговой компании признаются в качестве управленческих расходов, формирующих расходы по обычным видам деятельности – пп. 4, 7 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. №33н.

В налоговом учете расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями на основании пп. 36 п. 1 ст. 264 НК РФ являются прочими расходами, связанными с производством и (или) реализацией и для целей исчисления налога на прибыль признаются в полном объеме при условии соблюдения норм ст. 252 НК РФ.

При выборе ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» аутсорсинговой компании целесообразно проанализировать собственные расходы и сравнить их с предлагаемыми расценками исполнителями. Но ценовая политика не должна, по нашему мнению, стать решающим фактором при выборе способа ведения бухгалтерского учета. Желательно убедиться в компетенции сотрудников специализированной организации, что возможно сделать при обсуждении деталей договора, в частности, графика документооборота, ответственности сторон, способов оформления и передачи первичных документов и других вопросов. При возникающих сомнениях можно заказать сторонней организации просчитать все плюсы и минусы планируемого проекта применения аутсорсинга.

Нередко одной из основных причин передачи ведения бухгалтерского учета аутсорсинговой компании является стремление организации снизить риски штрафных санкций за неправильное ведение отчетности. В соответствии с НК РФ именно налогоплательщику – организации, доверившей вести бухгалтерский учет аутсорсинговой компании, в случае обнаружения нарушений придется платить штрафы и пени.

Поэтому, включив в договор пункт о том, что все пени и штрафы, начисленные налоговой инспекцией за несвоевременную подачу налоговых деклараций, неправильное исчисление сумм налогов, компенсируются - аутсорсинговой компанией, организация-заказчик получает возможность возместить суммы уплаченных штрафных санкций за счет аутсорсинговой компании. Разумеется, это возможно лишь в том случае, если причиной этому не является несвоевременное представление заказчиком аутсорсинговой компании первичной бухгалтерской документации.

Необходимо отметить, что во избежание ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» проблем с бухгалтерским и налоговым законодательством, располагать оперативной и достоверной информацией о своих активах и обязательствах, то следует понимать, что необходимым условием качественных услуг по ведению учета и составлению отчетности является высококвалифицированный персонал, то есть бухгалтерский аутсорсинг высокого качества дешевым быть не может.

С целью оценки перевода ведения бухгалтерского учета на аутсорсинг ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» проанализировало предложения от компаний г. Челябинска.

В таблице 20 представлена сравнительная характеристика предложений компаний по бухгалтерскому аутсорсингу (условия договора) для ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ».

Таблица 20– Сравнительная характеристика предложений компаний по бухгалтерскому аутсорсингу (условия договора)

Работы по управлению бухгалтерской службой	ООО АЦ «Алгоритм»	ООО «Бизнес бухгалтерия»	ООО «Интеллект сервис»
планирование и организация бухгалтерского учета	+	+	+
разработка локальных актов, регулирующих вопросы организации учетного процесса	+	+	+
планирование налоговых платежей	+	+	+
оперативный контроль над правильностью ведения первичной учетной документации с целью устранения выявленных недостатков	+	+	+
организация ведения бухгалтерского и налогового учета	+	+	+
составление налоговой, бухгалтерской и статистической отчетности и её передача Заказчику и в контролирующие органы	+	+	+
информирование Заказчика о размерах и сроках уплаты налоговых и иных обязательных платежей с целью своевременного выполнения Заказчиком данных обязательств	+	+	+
оптимизация учетного процесса при соблюдении требований нормативных документов, действующих в Российской Федерации	+	+	+
разработка внутренних локальных актов, регулирующих учетный процесс	+	За дополнительную плату	За дополнительную плату
оперативное консультирование по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения совершаемых хозяйственных операций и их надлежащего документального оформления	+	За дополнительную плату	За дополнительную плату

Работы по управлению бухгалтерской службой	ООО АЦ «Алгоритм»	ООО «Бизнес бухгалтерия»	ООО «Интеллект сервис»
представительство в налоговых и иных государственных органах в случае возникновения споров по вопросу уплаты налоговых платежей, представления отчетности, достоверности указанных в отчетности данных, а также в случаях проведения в отношении Заказчика выездных, встречных и камеральных налоговых проверок и иных контрольных мероприятий	+	+	За дополнительную плату
ведение первичной кадровой документации, личных дел сотрудников, трудовых договоров и начисление заработной платы	+	За дополнительную плату	За дополнительную плату
претензионная работа по взысканию дебиторской задолженности	+	За дополнительную плату	За дополнительную плату

Наиболее удовлетворяющими условиями договора для ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» является ООО АЦ «Алгоритм». По предварительным расчетам стоимость работ ООО АЦ «Алгоритм» по управлению бухгалтерской службой ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» составляет 40000 (сорок тысяч) рублей в месяц. Соответственно в год 480000 руб.

Необходимо отметить, что только ООО АЦ «Алгоритм» принял заявку на проведение предварительного аудита. И произвел расчет стоимости услуг по бухгалтерскому аутсорсингу на основании заключения специалиста ООО АЦ «Алгоритм», который выехал по заявке ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ», и произвел оценку состояния действующей организации бухгалтерского учета на предприятии.

Если ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» передаст ведение бухгалтерского учета на аутсорсинг, то годовая экономия составит: $741528 - 480000 = 261528$ руб.

На рисунке 8 представлены расходы по ведению бухгалтерского учета ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» и аутсорсинговой компании ООО АЦ «Алгоритм».

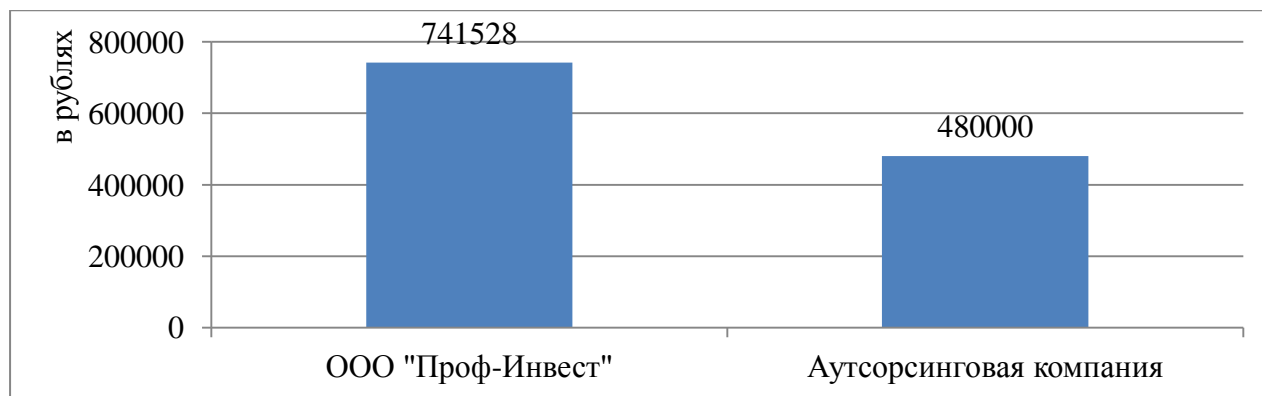


Рисунок 8 – Расходы на организацию ведения бухгалтерского учета

Необходимо отметить, что в настоящее время между ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» и ООО АЦ «Алгоритм» реализуются заключительные мероприятия по передаче ведения бухгалтерского учета на аутсорсинг. В приложении В представлен проект договора по управлению бухгалтерской службой ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» аутсорсинговой компанией ООО АЦ «Алгоритм», договор вступает в силу с момента его подписания обеими сторонами, плановые мероприятия по подписанию договора назначены на 01.07.2019.

Таким образом, обобщая результаты исследования можно сделать следующий вывод: использование бухгалтерского аутсорсинга выгодно для ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» в силу объективных причин, причем выгода от использования бухгалтерского аутсорсинга значительна.

Выводы по разделу два

В результате исследования решались следующие задачи: изучена организационно-экономическая характеристика ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»; проведен анализ финансового состояния и эффективности деятельности предприятия, в том числе анализ дебиторской задолженности; проанализирована организация бухгалтерского учета предприятия; проведен анализ учетной политики; разработаны рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета на предприятии.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Субъекты малого предпринимательства – это совокупность независимых мелких предприятий, выступающих как экономические субъекты рынка. Деятельность субъектов малого предпринимательства характеризуется небольшим размером, как самого бизнеса, так и прибыли, а также ограничением количества сотрудников – до 100 человек. Данный вид бизнеса выполняет значительное количество социально-экономических задач: создание рабочих мест, повышение конкуренции в стране, участие в формировании бюджетов всех уровней.

Нормативно-правовая база представлена совокупностью законов и нормативно-правовых актов, на основании которых:

- 1) определено понятие малого предпринимательства и критерии предприятий малого бизнеса;
- 2) установлены правила и порядок осуществления предпринимательской деятельности;
- 3) сформированы права и обязанности малых предприятий при взаимодействии их контрагентами;
- 4) установлена административная и уголовная ответственность за нарушение норм и правил ведения предпринимательской деятельности.

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета представляет собой законодательство Российской Федерации, которое осуществляется по четырехуровневой системе: законодательный, нормативный, методический, локальный. Малые предприятия, руководствуясь законодательством Российской Федерации, уполномочены самостоятельно выбирают форму бухгалтерского учета исходя из своей структуры, отраслевой специфики и особенностей деятельности.

Объектом исследования выступает ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» осуществляющее свою деятельность в сфере управления эксплуатацией нежилого

фонда. Управление эксплуатацией включает в себя организацию, обеспечение и контроль: технического обслуживания объекта; содержание объекта; ремонтов объекта. Управление эксплуатацией предусматривает некоторые посреднические услуги, а не выполнение работ по ремонту напрямую. Для осуществления своей деятельности ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» заключает договоры с ресурсосберегающими компаниями, частными охранными агентствами, клининговыми компаниями.

Анализ финансовых результатов позволил сделать вывод об удовлетворительном финансовом состоянии предприятия. При этом негативным моментом является отсутствие работы по ведению претензионной деятельности с контрагентами по взысканию дебиторской задолженности

Анализ учетной политики ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» позволил выявить, что данный документ содержит не связанные некие положения, которые не отражают его специфику.

Изучив организацию бухгалтерского учета в ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» было выявлено, что основными проблемами при организации бухгалтерского учета является:

- не ведется претензионная работа по взысканию дебиторской задолженности.
- учетная политика содержит не связанные некие положения, которые не отражают специфику деятельности ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»;
- отсутствует график документооборота;
- искажение информации при формировании бухгалтерской отчетности;
- отсутствует аналитический учет материалов.

Исследование организации учета счета 10 «Материалы» позволило выявить, на данном счете не ведется аналитический учет МПЗ, что приводит к увеличению трудозатрат анализа материалов по номенклатурным группам.

В учетной политике заявлено, что при отпуске и ином выбытии ТМЦ, их оценка производится по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени

приобретения). Фактически, в результате исследования было выявлено, что оценка единицы материалов при выбытии производится по методу средней себестоимости.

В результате исследования формирования бухгалтерской отчетности, было выявлено, что при формировании бухгалтерской отчетности за 2018 г. главный бухгалтер, ошибочно внесла данные об остатках запасов и финансовых вложений. То есть данные показатели должны были быть отражены в бухгалтерской отчетности следующим образом: строка 1210 «Запасы» в сумме 21 тыс. руб., строк 1240 «Финансовые вложения» в сумме 7993 тыс. руб.

Данные проблемы указывают на неэффективную организацию ведения бухгалтерского учета.

В связи с чем ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ» рекомендовано при организации бухгалтерского учета воспользоваться услугами аутсорсинговых компаний.

С данной целью проанализированы преимущества и недостатки бухгалтерского аутсорсинга, разработаны рекомендации по составлению договора на оказание услуг с аутсорсинговой компанией. Экономическая эффективность передачи ведения бухгалтерского учета на аутсорсинг составляет 261528 руб.

Рекомендуемые мероприятия, несомненно, окажут положительное влияние на организацию ведения бухгалтерского учета и улучшение работы предприятия в целом.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ: принят Гос. Думой 21 октября 1994 г. // СПС «Консультант-Плюс» (дата обращения 12.04.2019)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: от 3 июля 1998 года № 146-ФЗ: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.: одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. // СПС «Консультант-Плюс» (дата обращения 09.03.2019)
3. Обухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ принят Гос. Думой 22.11.2011 г.: одобр. Советом Федерации 29.11.2011 г. (ред. от 28.12.2018) // СПС «Консультант-Плюс» (дата обращения 04.04.2019)
4. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федер. закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // СПС «Консультант-Плюс» (дата обращения 29.12.2018)
5. Определенных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 13.07.2015 № 702 // СПС «Консультант-Плюс» (дата обращения 16.03.2019)
6. О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н // СПС «Консультант-Плюс» (дата обращения 11.02.2019)
7. Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс]: Информация Минфина России № ПЗ-3/2012 // СПС «Консультант-Плюс» (дата обращения 16.03.2019)

8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс» (дата обращения 18.04.2019)
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс» (дата обращения 16.03.2019)
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс» (дата обращения 16.03.2019)
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс» (дата обращения 26.03.2019)
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс» (дата обращения 23.03.2019)
13. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» РФ [Электронный ресурс] // СПС «Консультант-Плюс» (дата обращения 01.04.2019)
14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [Электронный ресурс]: утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. РФ // СПС «Консультант-Плюс» (дата обращения 16.02.2019)
15. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 607 с.
16. Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Гольшева. – М.: ФОРУМ; ИНФРА-М, 2013. – 320 с.
17. Белова, О.В. Особенности ведения бухгалтерского учета хозяйствующими субъектами малого бизнеса // Молодой ученый. – 2016. – № 27. – С. 357-359. – URL <https://moluch.ru/archive/131/36371/> (дата обращения: 05.03.2019).
18. Бакаев, А.С. Толковый бухгалтерский словарь / А.С. Бакаев – М.: «Бухгалтерский учет», 2015. – 668 с.
19. Борисов, Р.Н. Бухгалтерский баланс – 2016. Обратите внимание на важные мелочи / Р.Н. Борисов // Главбух. – 2017. – № 1. – С. 18-22.

20. Броненкова, С.А. Анализ хозяйственной деятельности: Курс лекций / С.А.Броненкова – М.: Проспект, 2015. – 380 с.
21. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е.Шевелев, Е.В.Шевелева, Е.А.Шевелева, Л.Л.Зайончик. – М.: КноРус, 2016. – 480 с.
22. Дружиловская, Т.Ю. Проблемы бухгалтерского и финансового учета и отчетности в публикациях современных ученых / Т.Ю. Дружиловская // Научное обозрение. – 2015. №7(349). – С.44-68
23. Задера, О.А. Субъекты малого бизнеса: учет, налогообложение, отчетность: учеб. пособие / О.А. Задера, Е.В. Гугнина. – Волгоград: ИУНЛ ВолгГТУ, 2015. – 88 с.
24. Захарова, Е.А. Особенности ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях / Е.А. Захарова // Журнал Международный студенческий научный вестник. – 2017. – №5. – С. 34-38.
25. Знаменщиков, С.А. Аренда недвижимости и ее улучшения / С.А. Знаменщикова // Журнал «Бухгалтерский учет». – 2019. – №2. – С.37-44.
26. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие / А.В. Зонова, Л.А. Адам айтис. – М.: Магистр ИНФРА-М, 2014. – 576 с.
27. Просвирина, И.И. Поддержка малого бизнеса в России (на примере налогообложения услуг розничной торговли) / И.И. Просвирина, Р.Р. Сайфуллин // Вестник ЮУрГУ. – 2012. – № 23 – С. 96-99.
28. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / Н.П. Кондраков. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 352 с.
29. Кравченко, М.В. Проблемы методического и нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета на малых предприятиях в Российской Федерации // Журнал Социально-экономические явления и процедуры / М.В. Кравченко. – №4. – 2015. – С. 48-52.
30. Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. – М.: НИЦИНФРА-М, 2016. – 477 с.

31. Просвирина И.И., Сайфулина Р.Р. Внутренний контроль и его цели в системе бухгалтерского учета малых предприятий / И.И. Просвирина, Р.Р. Сайфулина // Вестник ЮУрГУ. 2014. Том 8(1). С. 173-176.

32. Просвирина И.И., Сайфулина Р.Р. Организация системы управленческого учета в малом и среднем бизнесе и проблем сегментации предприятий: коллективная монография / И.И. Просвирина, Р.Р. Сайфулина. – Челябинский филиал Финансового университета при Правительстве РФ. – Челябинск, 2013. – 396 с.

33. Просвирина И.И., Сайфулина Р.Р. Управленческий учет и внутренний контроль на предприятиях малого бизнеса: Учебное пособие / И.И. Просвирина, Р.Р. Сайфулина. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2014. – 138 с.

34. Сайфулина, Р.Р. Внутренний контроль и его цели в системе бухгалтерского учета малых предприятий / Р.Р. Сайфулина, И.И. Просвирина. – Вестник Южно-Уральского государственного университета. – №1. – 2014. – С. 173-175.

35. Сергеева, С.А. Теория бухгалтерского учета в таблицах и схемах / С.А. Сергеева. – Ростов н/Д: Феникс, 2016. – 186 с.

36. Сигидов, Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. – М.: НИЦИНФРА-М, 2015. – 175 с.

37. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. – М.: НИЦИНФРА-М, 2016. – 407 с.

38. Упрощенная форма бухгалтерского учета // Ежедневная профессиональная газета «Учет. Налоги. Право», 4 декабря 2017 г. – URL: <https://www.gazeta-urp.ru/articles/51524-uproshchennyu-buhgalterskiy-uchet-dlya-malyh-predpriyatiy-qqq-16-m10> (дата обращения 16.01.2018)

39. Черненко, А.Ф. Методика оценки плановой себестоимости аудита в малых предприятиях: нормативное закрепление и информационное обеспечение / А.Ф. Черненко, А.С. Сумкин // Аудиторские ведомости. – 2016. – №10. – С. 13-22.

40. Государственная поддержка малого и среднего бизнеса. – URL: http://www.reghelp.ru/podderjka_malogo_i_srednego_biznesa.shtml

41. Федеральная налоговая служба.–URL:<https://www.nalog.ru/rn74/>
42. Федеральная служба государственной регистрации кадастра и картографии Росреестр.–URL:<https://ruegrn.info>

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»

Бухгалтерский баланс		Коды	
на 31 декабря 2018 г.			
Форма по ОКУД		0710001	
Дата (число, месяц, год)		31	12 2018
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Проф-Ин	по ОКПО	74223038	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	74512413124	
Ид экономической	по		
деятельности	ОКВЭД	68.20.2	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Частная собственность		
	по ОКOPФ/OKFC	1 21 65	16
единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.-)	по ОКЕИ	384 (385)	
Местонахождение (адрес):			
54091, ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛ., ЧЕЛЯБИНСК Г., СВОБОДЫ УЛ., 155			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2018 г. ³	2017 г. ⁴	2016 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	5335	91	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190	300		
	Итого по разделу I	1100	5635	91	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	8014	8014	8000
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	5159	5488	5753
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7228	9543	7983
	Прочие оборотные активы	1260		10	50
	Итого по разделу II	1200	20401	23055	21786
	БАЛАНС	1600	26036	23146	21786

Продолжение приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 1 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2018 г. ³	2017 г. ⁴	2016 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	24411	21523	20062
	Итого по разделу III	1300	24421	21533	20072
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	1615	1613	1714
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	1615	1613	1714
	БАЛАНС	1700	26036	23146	21786

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»

Отчет о финансовых результатах		за 2018 г.		Коды		
				0710002		
		Дата (число, месяц, год)		31	12	2018
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Проф-Инвест"	по ОКПО		74223038		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		7451213124		
Вид экономической деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым	по ОКВЭД		68.20.2		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС		1 21 65	16	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ		384 (385)		
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	20 18 г. ³		20 17 г. ⁴	
	Выручка ⁵	2110	8642		9130	
	Себестоимость продаж	2120	()	()		
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8642		9130	
	Коммерческие расходы	2210	(1198)	(899)		
	Управленческие расходы	2220	(2215)	(2031)		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5229		6200	
	Доходы от участия в других организациях	2310				
	Проценты к получению	2320	428		399	
	Проценты к уплате	2330	(2481)	(4727)		
	Прочие доходы	2340				
	Прочие расходы	2350	(288)	(411)		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2888		1461	
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421				
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430				
	Изменение отложенных налоговых активов	2450				
	Прочее	2460				
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2888		1461	

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Проект договора на управление бухгалтерской службой

ПРОЕКТ

ДОГОВОР № _____ на управление бухгалтерской службой

г. Челябинск

«___»_____ 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Аналитический центр «Алгоритм» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 11606069485), именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице директора Глухова Сергея Васильевича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФ-ИНВЕСТ», в лице директора Ландихова Бориса Васильевича, действующего на основании Устава, именуемое в дальнейшем «Заказчик», с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Предмет договора

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя выполнение комплекса работ по управлению бухгалтерской службой Заказчика, в том числе:

- планирование и организация бухгалтерского учета;
- разработка локальных актов, регулирующих вопросы организации учетного процесса;
- планирование налоговых платежей;
- проверка ведения первичной кадровой документации, личных дел сотрудников, трудовых договоров и начисления заработной платы;
- оперативный контроль над правильностью ведения первичной учетной документации с целью устранения выявленных недостатков;
- организация ведения бухгалтерского и налогового учета;
- составление налоговой, бухгалтерской и статистической отчетности и её передача Заказчику и в контролирующие органы;
- информирование Заказчика о размерах и сроках уплаты налоговых и иных обязательных платежей с целью своевременного выполнения Заказчиком данных обязательств;
- оптимизация учетного процесса при соблюдении требований нормативных документов, действующих в Российской Федерации;
- разработка внутренних локальных актов, регулирующих учетный процесс;
- оперативное консультирование по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения совершаемых хозяйственных операций и их надлежащего документального оформления;
- представительство в налоговых и иных государственных органах в случае возникновения споров по вопросу уплаты налоговых платежей, представления отчетности, достоверности указанных в отчетности данных, а также в случаях проведения в отношении Заказчика выездных, встречных и камеральных налоговых проверок и иных контрольных мероприятий.

Под учетным процессом понимается система документирования, отражения на счетах бухгалтерского учета, в бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности фактов хозяйственной деятельности.

1.2. Цели заключения настоящего договора:

- достоверное ведение бухгалтерского и налогового учета Заказчиком на основе надлежащим образом оформленных первичных документов;
- своевременное планирование налоговых платежей с целью оптимизации использования оборотных средств Заказчика;

- своевременное представление Заказчиком бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности;
- минимизация рисков возникновения споров по вопросу своевременности уплаты налоговых и иных обязательных платежей, правильности составления налоговой отчетности и соблюдения порядка её представления;
- соблюдение Заказчиком законодательства Российской Федерации в сфере бухгалтерского учета и налогообложения, трудового законодательства и иных нормативных документов, регулирующих учетный процесс;
- совершенствование Заказчиком системы бухгалтерского и налогового учета, автоматизация учетных процессов, построение рациональной системы документооборота.

1.3. Операции по движению денежных средств по расчетному счету осуществляются силами Заказчика.

1.4. Заказчик своими силами формирует первичные учетные документы по операциям поступления и реализации, кассе, операциям с подотчетными лицами (авансовые отчеты), по перемещению и списанию материально-производственных запасов и по иным операциям. Контроль полноты и правильности составления первичных учетных документов (в том числе поступающих от контрагентов) осуществляется силами Заказчика и Исполнителя совместно.

1.5. Хранение актуальной учетной информации в системах 1С: Бухгалтерия, 1С: Зарплата и управление персоналом осуществляет Заказчик.

1.6. Заказчик самостоятельно несёт следующие расходы на: содержание персонала, участвующего в формировании первичной учетной документации; приобретение канцелярских товаров; подготовку договоров (за исключением трудовых) и иных юридических документов, связанных с ведением финансово-хозяйственной деятельности.

1.7. Заказчик в установленные сроки обеспечивает наличие денежных средств, достаточных для уплаты налоговых платежей на основании данных Исполнителя, обеспечивает подписание составленной Исполнителем отчетности лично или иным уполномоченным лицом.

1.8. При необходимости привлечения сторонних специалистов и организаций для решения вопросов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью и организацией учетного процесса (в том числе, но не ограничиваясь: юридическое обеспечение, автоматизация учетного процесса, ведение расчетов с покупателями и поставщиками, взаимодействие с участниками, взыскание просроченной дебиторской задолженности, повышение квалификации сотрудников), финансирование соответствующих расходов осуществляет Заказчик.

1.9. Исполнитель обеспечивает архивацию и хранение всей первичной учетной документации, в соответствии с номенклатурой дел, разработанной Исполнителем и утвержденной Заказчиком. Передача любой документации между Заказчиком и Исполнителем в оригиналах осуществляется по актам (описям, реестрам).

1.10. Юридические услуги по претензионной деятельности с контрагентами.

1.11. По заданию Заказчика и за дополнительную плату Исполнителем могут быть выполнены следующие виды работ, не предусмотренные настоящим договором, в том числе (но не ограничиваясь):

- Внесение изменений в ЕГРЮЛ.
- Составление локальных актов, необходимых для организации учета и контроля (за исключением учетной политики и номенклатуры дел, относящейся к бухгалтерскому учету и налогообложению).
- Подготовка документов для банков и лизинговых организаций (для оформления новых договоров).
- Юридические услуги (участие в арбитражном процессе).

2. Права и обязанности сторон

2.1. Заказчик обязуется:

2.1.1. Предоставить Исполнителю необходимую информацию и документацию для выполнения работ.

2.1.2. Закрепить ответственное лицо, уполномоченное на решение вопросов, возникающих в рамках настоящего договора, с представителями Исполнителя.

2.1.3. Обеспечить участие специалистов Заказчика для разрешения вопросов, возникающих в ходе исполнения настоящего договора.

2.1.4. Оплатить работу Исполнителя в размере и сроки, предусмотренные разделом 3 договора.

2.1.5. При необходимости выполнения работ на территории Заказчика предоставить Исполнителю одно рабочее место.

2.1.6. Своевременно информировать Исполнителя о предполагаемых и осуществлённых хозяйственных операциях Заказчика (за исключением типовых), изменении видов деятельности, создании подразделений, а также иных мероприятиях, оказывающих существенное влияние на учетный процесс Заказчика.

2.1.7. Согласовывать с Исполнителем изменения в структуре и кадровом составе Заказчика с целью своевременного и надлежащего оформления первичной учетной документации.

2.1.8. По требованию Исполнителя своевременно и своими силами устранять недостатки в имеющихся первичных учетных документах, в том числе поступивших от контрагентов Заказчика, в случае, если имеющиеся недостатки могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерского и налогового учета (отчетности).

2.1.9. В полном объеме и в согласованные сторонами сроки представлять первичную отчетную документацию Заказчика в период действия настоящего договора, необходимую для составления бухгалтерской и налоговой отчетности.

2.1.10. Незамедлительно сообщать о проводимых в отношении Заказчика камеральных, налоговых, встречных проверках и иных контрольных мероприятиях, получении требований, сообщений, уведомлений, если такая информация стала известна Заказчику.

2.1.11. Соблюдать законодательство Российской Федерации при принятии управленческих решений и осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Заказчиком.

2.1.12. Обеспечить взаимодействие специалистов Заказчика, в должностных инструкциях которых предусмотрена передача или получение информации и документов главному бухгалтеру, со специалистами Исполнителя.

2.2. Заказчик вправе:

2.2.1. В любое время контролировать ход выполнения работ по настоящему договору.

2.2.2. Получать прогнозную информацию о предстоящих налоговых и иных обязательных платежах ежемесячно до 10 числа, следующего за отчетным месяцем. По окончании квартала получать прогнозные данные до 25 числа последнего календарного месяца отчетного квартала.

2.2.3. Получать информацию о предстоящих фактических налоговых и иных обязательных платежах в срок не позднее 3 (Трёх) рабочих дней до наступления предельной даты платежа. Изменение сроков допускается по устному согласованию сторон в случаях несвоевременного представления Заказчиком той или иной информации или документов, необходимых для определения сумм налогов и иных обязательных платежей.

2.2.4. Получать составленную Исполнителем бухгалтерскую и налоговую отчетность Заказчика в срок не позднее 3 (Трёх) рабочих дней до наступления предельной даты её представления.

2.2.5. В рамках действующего законодательства и настоящего договора определять цели и задачи бухгалтерской службы, учетного процесса, устанавливать критерии эффективности бухгалтерской службы.

2.2.6. Получать от Исполнителя в полном объеме информацию и документы для контроля правильности ведения бухгалтерского и налогового учета Заказчика, составления отчетности, а также необходимые пояснения.

2.3. Исполнитель обязуется:

2.3.1. На условиях настоящего договора выполнить работы с учетом особенностей ведения Заказчиком финансово-хозяйственной деятельности.

2.3.2. Обеспечить консультационную поддержку Заказчика по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, документирования хозяйственной деятельности на условиях настоящего договора.

2.3.3. Своевременно информировать Заказчика о ходе выполнения работ и возникающих вопросах, при необходимости участвовать в оперативных совещаниях Заказчика по вопросам финансово-хозяйственной деятельности.

2.3.4. Проинформировать Заказчика о невозможности выполнения отдельных задач по независящим от Исполнителя причинам с внесением предложений по устранению возникших препятствий или изменению соответствующих задач.

2.3.5. Обеспечить сохранность документов, полученных от Заказчика для выполнения работ по настоящему договору.

2.3.6. Хранить тайну об операциях Заказчика и его имущественном положении.

2.3.7. Бережно обращаться с имуществом, предоставленным Исполнителю для выполнения работ.

2.3.8. Рационально использовать материальные, финансовые и кадровые ресурсы Заказчика.

2.3.9. Информировать о налоговых последствиях отдельных хозяйственных операций, осуществляемых Заказчиком.

2.3.10. Соблюдать законодательство Российской Федерации (в том числе в области бухгалтерского учета, налогообложения и аудиторской деятельности) при выполнении работ по договору.

2.3.11. Предоставлять Заказчику информацию о предстоящих налоговых и иных обязательных платежах в срок не позднее 3 (Трех) рабочих дней до наступления предельной даты платежа. Изменение сроков допускается по устному согласованию сторон в случаях несвоевременного представления Заказчиком той или иной информации или документов, необходимых для определения сумм налогов и иных обязательных платежей.

2.3.12. Предоставлять Заказчику прогнозную информацию о предстоящих налоговых и иных обязательных платежах ежемесячно до 10 числа, следующего за отчетным месяцем. По окончании квартала предоставлять Заказчику прогнозные данные до 25 числа последнего календарного месяца отчетного квартала.

2.3.13. Предоставлять составленную Исполнителем бухгалтерскую и налоговую отчетность в срок не позднее 3 (Трёх) рабочих дней до наступления предельной даты её представления.

2.3.14. Ежемесячно не позднее 5 числа представлять Заказчику для ознакомления и подписания акт по результатам выполненных работ за прошедший месяц, который является основанием для расчетов сторон.

2.3.15. При необходимости обеспечить взаимодействие со специалистами и контрагентами Заказчика, при этом Исполнитель выполняет функции главного бухгалтера.

2.3.16. Обеспечить сохранность персональных данных сотрудников Заказчика как в течение срока действия договора, так и в случае его расторжения.

2.4. Исполнитель вправе:

2.4.1. При необходимости инициировать привлечение сторонних специалистов и организаций по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью Заказчика.

2.4.2. Требовать от персонала Заказчика оперативного устранения замечаний, выявленных в ходе выполнения работ по настоящему договору.

2.4.3. Требовать изменения условий настоящего договора при существенном увеличении объемов работ или затрат Исполнителя, связанных с его выполнением.

2.4.4. Приостановить выполнение работ при неисполнении Заказчиком условий раздела 3 настоящего соглашения на период фактической просрочки платежей. При этом, в случае возобновления действия договора Заказчик обязан оплатить услуги Исполнителя за фактический период приостановки.

3. Стоимость работ и порядок оплаты

3.1. Стоимость работ по управлению бухгалтерской службой составляет 40 000 (Сорок тысяч) рублей в месяц.

3.2. Стоимость дополнительных работ, предусмотренных пунктом 1.10 договора, определяется исходя из фактического количества временных затрат Исполнителя (вчел/часах) и стоимости одного часа в размере 1 200 (Одна тысяча двести) руб.

3.3. В стоимость работ не входит налог на добавленную стоимость в связи с применением Исполнителем упрощенной системы налогообложения.

3.4. Заказчик производит оплату по договору путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя на основании выставленных счетов в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным.

4. Порядок сдачи-приемки работ

4.1. По окончании каждого месяца, в котором производится выполнение работ, стороны подписывают акт, предусмотренный пунктом 2.3.14 настоящего договора. Исполнитель также выставляет в адрес Заказчика счета на оплату.

4.2. В случае отказа Заказчика от подписания акта, Заказчик обязан в трёхдневный срок после его предоставления Исполнителем составить мотивированный отказ, в противном случае акт считается подписанным, а работы – принятыми Заказчиком в полном объёме.

4.3. За неполный месяц выполнения работ оплата взимается пропорционально календарным дням в месяце, при этом плата за первый месяц обслуживания взимается в полном объеме.

5. Ответственность сторон и прочие условия

5.1. Заказчик и Исполнитель несут ответственность за надлежащее исполнение условий настоящего договора в соответствии с законодательством РФ.

5.2. Исполнитель несет ответственность за достоверность составленной бухгалтерской и налоговой отчетности Заказчика, правильность ведения бухгалтерского и налогового учета, своевременность уплаты Заказчиком налоговых и иных обязательных платежей при условии надлежащего соблюдения Заказчиком условий договора, непосредственно связанных с полнотой и своевременностью предоставления всей необходимой документации.

Ответственность за экономическую обоснованность затрат, добросовестность контрагентов (включая риск подписания первичных учетных документов неуполномоченными лицами) и наличие деловой цели в хозяйственных сделках возлагается на Заказчика. С Исполнителя также снимается ответственность за дефекты оформления первичной учетной документации (в том числе по расчетам с контрагентами), в случаях, если Исполнитель письменно предупредил Заказчика о возможных последствиях.

5.3. Налоги, пени и штрафные санкции, начисленные Заказчику исключительно по вине Исполнителя, оплачиваются последним в течение 30 календарных дней после их фактической уплаты Заказчиком. Заказчик обязан предоставить Исполнителю право снизить начисленные контролирующими органами налоги, пени и штрафы путем обжалования актов проверок, решений, требований во всех инстанциях. Для этого Заказчик обязан наделить Исполнителя соответствующей доверенностью даже в случае прекращения действия настоящего договора. Отказ от предоставления соответствующей информации (документации), а также от выдачи доверенности влечет невозможность взыскания с Исполнителя налогов, пеней и штрафных санкций, начисленных Заказчику по вине Исполнителя. Для компенсации ущерба, нанесенного Заказчику действиями (бездействием) Исполнителя, допускается уменьшение стоимости выполненных работ по договору.

5.4. Все споры и разногласия между двумя сторонами, которые могут возникнуть по настоящему договору, если они не будут устранены путем переговоров, должны окончательно решаться в соответствии с действующим законодательством.

5.5. Исполнитель по своему усмотрению осуществляет подбор специалистов для проведения работ, предусмотренных настоящим договором.

5.6. Стоимость и условия определены только для данного договора и не могут служить прецедентом или конкурентным материалом при заключении аналогичных договоров в будущем.

5.7. Все изменения и дополнения к договору составляются в письменной форме.

Окончание приложения В

5.8. В случае расторжения договора претензии Заказчика к Исполнителю, касающиеся объема и качества выполненных работ, могут быть предъявлены исключительно в письменной форме в течение 30 календарных дней после дня фактического расторжения договора. Исполнитель обязуется рассмотреть претензии в течение 15 календарных дней с предоставлением Заказчику отзыва в письменной форме. В случае признания данных претензий обоснованными, Исполнитель обязуется устранить выявленные недостатки в течение 45 календарных дней после получения от Заказчика соответствующей претензии в письменной форме (при условии предоставления Заказчиком необходимой информации и документов).

6. Срок действия договора

6.1. Настоящий договор составлен в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному экземпляру для каждой из сторон.

6.2. Договор заключен на неопределенный срок, и распространяется на период с 01.07.2019.

6.3. Расторжение договора производится по требованию любой из сторон, при этом сторона, инициирующая расторжение договора, в письменной форме извещает другую сторону не позднее 30 календарных дней до предполагаемой даты расторжения.

6.4. В случае расторжения договора передача дел и документов производится по передаточному акту лицу, назначенному Заказчиком распорядительным документом или имеющим соответствующую доверенность. Исполнитель обязуется в течение 3 месяцев после расторжения обеспечить консультационную поддержку Заказчика по вопросам, непосредственно связанным с учетным процессом.

6.5. Окончание действия настоящего договора происходит после полного выполнения обязательств сторонами.

7. Юридические адреса и реквизиты сторон

Исполнитель:

ООО «Аналитический центр «Алгоритм»

Юридический адрес:

454091, г. Челябинск, ул. К. Либкнехта, д. 2, оф. 321в.

Заказчик:

ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»

Адрес:

454000, Челябинская обл, город Челябинск, улица Свободы, 155

Подписи сторон:

Директор ООО АЦ «Алгоритм»

Директор ООО «ПРОФ-ИНВЕСТ»

_____ (С.В. Глухов)

М.П.

_____ (Б.В. Ландихов)

М.П.