

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(Национальный исследовательский университет)»
Институт открытого и дистанционного образования
Кафедра «Современные образовательные технологии»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой
_____ А.В. Прохоров
_____ 2020 г.

Совершенствование организации бухгалтерского учета субъектов малого
предпринимательства

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ – 38.03.01.2020.20771. ВКР

Руководитель работы
профессор кафедры СОТ
_____ Е.А. Попова
_____ 2020 г.

Автор работы
студент группы ДО–523
_____ О.В. Колпашников
_____ 2020 г.

Нормоконтролер
ст. преподаватель кафедры СОТ
_____ Е.Н. Бородина
_____ 2020 г.

Челябинск 2020

АННОТАЦИЯ

Колпашникова О.В. Совершенствование организации бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства – Челябинск: ЮУрГУ, ДО–523, 2020. – 85 с., 26 табл., библиогр. список – 70 наим., 8 прил., 8 л. плакатов ф. А4.

Объект выпускной квалификационной работы – предприятие малого бизнеса ООО «НТЦ «Комплексные Системы».

Предмет выпускной квалификационной работы – совершенствование организации и ведения бухгалтерского учета на предприятии малого бизнеса.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию организации бухгалтерского учета предприятия малого бизнеса.

В работе проанализирована действующая практика бухгалтерского учета ООО «НТЦ «Комплексные Системы».

Разработаны рекомендации по результатам проведенного исследования. Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации по переходу предприятия на федеральные стандарты бухгалтерского учета помогут эффективно встроиться в процесс реформирования системы бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Предложения и выводы работы могут быть внедрены в организацию бухгалтерского учета ООО «НТЦ «Комплексные Системы».

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА.....	10
1.1 Понятие малого предпринимательства и особенности функционирования предприятий малого бизнеса в РФ.....	10
1.2 Законодательно-нормативное регулирование малого предпринимательства в России	14
1.3 Современное состояние бухгалтерского учета предприятий малого бизнеса в России.....	17
1.4 Обзор существующих режимов налогообложения предприятий малого бизнеса.....	23
2 ДЕЙСТВУЮЩАЯ ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА ООО «НТЦ «КОМПЛЕКСНЫЕ СИСТЕМЫ».....	31
2.1 Характеристика деятельности ООО «НТЦ «Комплексные системы»	31
2.2 Анализ финансового состояния малого предприятия ООО «НТЦ «Комплексные системы».....	34
2.3 Анализ практики бухгалтерского учета на малом предприятии ООО «НТЦ «Комплексные системы».....	42
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО БИЗНЕСА	53
3.1 Проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета предприятий малого бизнеса в России	53
3.2 Предлагаемые направления совершенствования бухгалтерского учета ООО «НТЦ «Комплексные системы»	59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	66
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	68
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	73
ПРИЛОЖЕНИЕ А Перечень положений по бухгалтерскому учету, от применения которых освобождаются субъекты малого предпринимательства.....	74
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Преференции малым предприятиям в применении норм ПБУ	75
ПРИЛОЖЕНИЕ В Бухгалтерский баланс ООО «НТЦ «Комплексные системы»» на 31 декабря 2019 года.....	76
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Отчет о финансовых результатах за январь–декабрь 2019 г.....	77
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Вертикальный анализ баланса ООО «НТЦ «Комплексные системы»	78
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Учетная политика ООО «НТЦ «Комплексные системы» для целей бухгалтерского учета на 2020 год	79

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж	План счетов бухгалтерского учета ООО «НТЦ «Комплексные системы» на 2020 год.....	82
ПРИЛОЖЕНИЕ К	Сравнительная характеристика упрощенных правил ведения учета в соответствии с ФСБУ и ПБУ.....	84

ВВЕДЕНИЕ

Предприятия малого бизнеса занимают особое место в общей системе хозяйствования Российской Федерации, однако их доля в этой системе остается незначительной. Вместе с этим дальнейшее развитие данного сектора экономики имеет большие перспективы. Это продиктовано тем, что предприятия малого бизнеса, при минимальном использовании производственных мощностей и средств предприятий, могут обеспечить высокую скорость оборота ресурсов, при этом одновременно решая вопрос занятости населения. С другой стороны, предприятия малого бизнеса не способны выступать инициаторами создания наукоемких, фондоемких, энергоемких, ресурсоемких и трудоемких производств, поэтому их роль в экономике нельзя переоценивать. Они могут обеспечить достаточно эффективное обслуживание крупных производств на условиях подряда. Получая конкретные и четко сформулированные задания, необходимые материально-технические ресурсы, предприятия малого бизнеса обладают достаточной мобильностью, с целью быстрой перестройки и адаптации производства на выпуск новой продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Но это производство относится скорее к единичному, не набирая масштабов массового и серийного производства. Таким образом, предприятия малого бизнеса – неотъемлемое звено экономической системы страны. Особую значимость имеет учетная информация в системе управления предприятиями малого бизнеса. Организация и ведение учета, отвечающие требованиям законодательно-нормативных актов, способствуют отражению в финансовой отчетности достоверных данных, которые в свою очередь помогают заинтересованным пользователем идентифицировать эту информацию. Регулярность, непрерывность и ритмичность бухгалтерского процесса на предприятиях малого бизнеса обеспечивает контроль над их финансовым и имущественным положением, безошибочный и своевременный порядок уплаты налоговых платежей в бюджет и, как результат, уменьшает риск наступления финансовой несостоятельности предприятий.

Большинство проблем в бухгалтерском и налоговом учете предприятий малого бизнеса в Российской Федерации возникают из-за присущих налоговому законодательству противоречий, а также его нестабильности. Систематическое, правильное ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятиями малого бизнеса способствует планомерности и успешности развития предпринимательской деятельности указанных экономических субъектов, что в совокупности с другими экономическими субъектами оказывает положительное влияние на развитие всей экономики страны в целом.

Таким образом, актуальность темы данной работы «Совершенствование организации бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства (на примере ООО «НТЦ «Комплексные системы»)» обусловлена следующим:

– посредством бухгалтерского учета происходит обеспечение как внутренних, так и внешних пользователей информацией, которая является своевременной,

достоверной и достаточной для принятия решений по эффективному управлению предприятием и финансированию, анализу его деятельности, для целей планирования и контроля, что необходимо малому предприятию для сохранения устойчивого финансового состояния;

– малые предприятия как составная, динамично развивающаяся часть экономики Российской Федерации, способны в той или иной мере конкурировать своей продукцией на товарных рынках и оказывать положительное влияние на экономику страны в целом, а также путем привлечения трудовых и финансовых ресурсов населения, обеспечивать наличие широкого ассортимента продуктов труда, тем самым благотворно влияя на социальные факторы конкретного региона и страны в целом.

Поэтому вопрос грамотной организации учета на таких предприятиях является чрезвычайно важным, поскольку посредством него может быть сформирована достоверная отчетность, аккумулирующая в себе все доходы, расходы, потери, обобщающая результаты хозяйственной деятельности, одним из факторов, влияющих на развитие малого предпринимательства, является состояние бухгалтерского учета в стране, поэтому для стабильной и успешной деятельности указанных экономических субъектов необходимым является выявление направлений совершенствования учета.

Таким образом, объектом исследования выпускной квалификационной работы является предприятие малого бизнеса ООО «НТЦ «Комплексные системы».

Предмет исследования – совершенствование организации и ведения бухгалтерского учета на предприятии малого бизнеса.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию организации бухгалтерского учета предприятия малого бизнеса.

Для реализации цели были определены следующие задачи:

- провести обзор современного состояния бухгалтерского учета и налогообложения предприятий малого бизнеса;
- провести обзор законодательно – нормативной базы, регламентирующей деятельность малых предприятий в Российской Федерации;
- проанализировать и дать оценку финансовому состоянию субъекту малого бизнеса ООО «НТЦ «Комплексные системы»;
- проанализировать организацию бухгалтерского учета на малом предприятии ООО «НТЦ «Комплексные системы»»;
- выявить основные направления совершенствования бухгалтерского учета в Российской Федерации;
- предложить мероприятия, направленные на совершенствование бухгалтерского учета в ООО «НТЦ «Комплексные системы».

Степень разработанности. Исследованиями в области бухгалтерского учета, налогообложения предприятий малого бизнеса и их финансово-хозяйственной деятельности в целом занимаются многие отечественные ученые-экономисты, среди которых Т.А. Журавлева, Н.П. Кондраков, М.М. Левкевич, Е.С. Никишина,

М.А. Бахрушина, Л.В. Пашкова, О.Н. Харченко, А.А. Туровец, И.В. Ершова, В.М. Трегубова и др.

Информационную базу исследования составляют законодательные акты и нормативные документы, монографическая и учебная литература, материалы семинаров и конференций, статьи из журналов и электронные ресурсы по исследуемой тематике, а также финансовая (бухгалтерская) отчетность, учредительные и другие локальные нормативные документы, первичные учетные документы ООО «НТЦ «Комплексные системы».

В работе использовались следующие приемы и методы исследования: исторический и логический анализ, научный инструментарий простой и сложной классификации, типологические группировки, аналитические таблицы, первичная обработка собранной информации.

Структура выпускной квалификационной работы представлена введением, тремя главами, заключением, списком использованной литературы и приложениями. В первой главе проведен обзор современного состояния бухгалтерского учета и налогообложения предприятий малого бизнеса. Вторая глава посвящена исследованию финансового состояния и механизма действующей практики бухгалтерского учета в ООО «НТЦ «Комплексные системы». В третьей главе рассмотрены направления совершенствования бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства и разработаны предложения по совершенствованию бухгалтерского учета в ООО «НТЦ «Комплексные системы».

Практическая значимость заключается в разработке предложений по совершенствованию существующей системы бухгалтерского учета предприятий малого бизнеса, внедрение которых в деятельность малых предприятий позволит повысить эффективность их хозяйственной деятельности.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

1.1 Понятие малого предпринимательства и особенности функционирования предприятий малого бизнеса в РФ

Понятие «предпринимательство» берет свое начало ещё в Киевской Руси [52], где его развитие происходит в торговой форме и в виде самых различных промыслов. Однако наибольшее распространение оно получило в эпоху Петра 1, во времена создания на территории России мануфактур, развития горной, оружейной, суконной и других видов промышленности. Далее развитие предпринимательства имело скачкообразный характер, связанный главным образом, со структурными изменениями в политике и экономике страны. Исследования показывают, что история развития малого бизнеса в экономически развитых странах в послевоенный период, подразделяется на два этапа.

1. Первый этап берет свое начало с середины 50-х до середины 70-х гг. XX в. В это время можно наблюдать зависимость малого бизнеса от крупного. Малое предпринимательство оценивается как устаревший элемент экономической системы. Но объективно эти процессы были обусловлены, безусловно, развитием массового и крупносерийного производства. Для этого этапа (1985–1987 гг.) характерно зарождение и деятельность центров научно-технического творчества, временных творческих коллективов при общественных организациях, распространение бригадных подрядов, малочисленность участников предпринимательства и его экспериментальный характер, формирование эмоционально-психологических основ предпринимательской деятельности на базе частной собственности. Этот этап с полным основанием можно назвать экспериментальным.

2. Второй этап начинается с середины 70-х гг. XX в. и по настоящее время. Экономическая политика государства характеризуется поворотом к поддержке малого бизнеса, ставшего одной из важнейших форм реализации современного этапа научно-технической революции.

Становление современного этапа развития малого предпринимательства в России связано с 1987–1988 годами, которые характеризуются активным развитием производственных кооперативов и повышением уровня предпринимательской активности, связанным с целью насыщения рынка потребительскими продуктами. С 1990 года принят ряд законодательно-нормативных актов, регулирующих деятельность малых предприятий, в числе которых Закон «О собственности в РСФСР» [25], принятый в октябре 1990 г, Закон «О предприятиях и предпринимательской деятельности» [23], принятый в декабре 1990 г. В это самое время становится законным частное предпринимательство.

Сегодня предприятия малого бизнеса играют весомую роль для экономики любого государства, такая ситуация обстоит и в Российской Федерации. Это

закономерно, поскольку именно от состояния малого бизнеса зависит наполнение рынка товарами потребительского спроса с необходимыми характеристиками, а также занятость населения. Такие предприятия мобильны, то есть обладают способностью быстрее адаптироваться под изменяющуюся конъюнктуру рынка, а, следовательно, способны снижать влияние структурных изменений. Малые предприятия вносят существенный вклад в развитие экономики регионов страны, обладают способностью к быстрому внедрению технических нововведений и обновлению своих производственных баз.

Малые и средние предприятия – это 5,6 млн. хозяйствующих субъектов, рабочие места для 18 млн. граждан. Около одной пятой валового внутреннего продукта Российской Федерации, а во многих субъектах Российской Федерации треть и более валового регионального продукта создаются такими организациями.

Малое и среднее предпринимательство в Российской Федерации – это в первую очередь микробизнес (95,5 процента общего числа субъектов малого и среднего предпринимательства) [58]. Число средних предприятий сравнительно невелико.

Статистические данные [66], характеризующие состояние, структуру и динамику предприятий малого бизнеса в 2014–2019 гг. приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные показатели деятельности малых предприятий (без микропредприятий) в 2014–2019 гг. по Российской Федерации

Показатель	Малые предприятия (без микропредприятий)					
	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
Число предприятий (на конец года), тыс.	243,1	234,5	235,6	232,4	172,9	256,7
Среднесписочная численность работников, тыс. человек	6984,3	6926,2	6831,9	6725	5389	6167,5
Оборот предприятий, млрд руб.	15 116,3	15 680,3	16 692,9	25 537,3	18 738,2	27 586,4
Инвестиции в основной капитал, млрд руб.	364,5	389,5	427,7	409,3	411,5	553,8

По результатам таблицы можно проследить тенденцию к сокращению числа малых предприятий в 2017 и 2018 году на 1,3 % и 26,5 % соответственно, с 2014 по 2018 их величина сократилась на 70,2 тыс. единиц. Однако к 2019 году их величина стремительно возрастает. Величина оборота предприятий также показывает положительную тенденцию.

Одной из характерных черт современных условий хозяйствования экономически развитых стран является увеличение количества малых предприятий [36]. В настоящее время доля малых организаций в стране около 40 %. Вместе с этим вклад малых предприятий в общеэкономические показатели в России ниже, чем в развитых или развивающихся странах, порядка 10–12 % [53]. В экономически развитых странах к малому бизнесу относятся большее количество предприятий, чем в России: это связано с тем, что порог ограничения по численности персонала в несколько раз выше, чем в нашей стране.

Устав Международной организации экономического сотрудничества и развития использует следующие критерии отнесения предприятий к малым: предприятия с числом работников до 19 человек обозначаются – весьма малые, от

20 до 99 человек – малые, от 100 до 499 человек – средние и свыше 500 человек – крупные. Для Азии и Тихоокеанского региона комиссия предлагает для данного региона считать малой промышленностью предприятия с числом занятых до 50 человек и не использующие двигатель; и до 20 человек, использующие двигатель. Для стран Африки аналогичная Комиссия придерживается упрощенного критерия – до 1000 человек занятых [55, с. 81].

В США, для признания предприятия малым, численность персонала на производственном предприятии не должна превышать 1500 человек, в оптовой торговле – 500 человек [33]. В Японии для малого предприятия в области промышленности и строительства допускается численность персонала до 300 человек, в оптовой торговле – до 100 человек, в розничной торговле и сфере услуг – не более 50 человек.

Таким образом, развитие малого и среднего бизнеса является неотъемлемой составляющей экономического роста любого государства. Малый бизнес представляет собой эффективную форму деятельности хозяйствующих субъектов, не владеющих крупным капиталом. Именно эта базовая составляющая рыночного хозяйства является наиболее перспективной.

Малым предпринимательством (малым бизнесом) признается деятельность, осуществляемая определенными субъектами рыночной экономики, имеющими установленные законом признаки, конституирующие сущность этого понятия. Также, наряду с количественными показателями малого предпринимательства, в литературе называют качественные показатели. К ним относятся: высокая степень неопределенности в деятельности указанных предприятий, высокая способность к внедрению инноваций, постоянное развитие [34].

Основным нормативно-правовым актом, который определяет порядок функционирования субъектов малого бизнеса является Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209–ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [8] (далее – Закон № 209–ФЗ). Статьей 4 установлено, что к субъектам малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), а также физические лица, внесенные в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, крестьянские (фермерские) хозяйства, соответствующие следующим условиям:

- 1) суммарная доля участия в уставном капитале ООО РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных, религиозных организаций, фондов не превышает 25 %;
- 2) суммарная доля участия в уставном капитале ООО других организаций, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, а также иностранных организаций не превышает 49 %;
- 3) среднесписочная численность с 2016 года (вместо средней численности) работников за отчетный период не превышает 100 человек включительно. Также

среди малых предприятий выделяют микропредприятия, численность которых не превышает 15 человек;

4) доход, полученный от осуществления всех видов предпринимательской деятельности и применяемый по всем налоговым режимам, за предшествующий календарный год, определенный в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, не должен превышать предельное значение, установленное Постановлением Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [8].

Данный критерий также изменился в сравнении с предыдущей редакцией закона, которая гласила: выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год не должна превышать предельные значения, установленные Правительством Российской Федерации для каждой категории субъектов малого предпринимательства. Как можно увидеть, стоимостной показатель балансовой стоимости активов исключили из условий отнесения (следует отметить, что значение данного показателя не было установлено с начала действия Закона № 209–ФЗ и до момента изменения данного условия), а показатель выручки изменили на показатель дохода, что намного шире.

Таким образом, субъектом малого или среднего предпринимательства считается субъект, доходы которого не превышают:

- 1) у микропредприятий – 120 млн. рублей;
- 2) у малых предприятий – 800 млн. рублей;
- 3) у средних предприятий – 2 млрд. рублей.

В Гражданском кодексе РФ [1] приводится определение понятия «предпринимательство». В соответствии со ст. 2 данного нормативного акта, предпринимательство – это самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение, прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в установленном законом порядке.

Организациями банковского сектора самостоятельно разрабатываются критерии отнесения организаций к субъектам малого предпринимательства с целью их кредитования, и такие критерии в различных банках неодинаковы.

Многие исследователи, изучающие вопросы, касающиеся сферы малого предпринимательства, дали свои трактовки этого понятия.

По мнению Кошелевой Т.Н [55], малое предпринимательство – это не только целенаправленная предпринимательская деятельность физического или юридического лица, связанная с повышенным риском, основанную на использовании инновационной идеи, основной целью которой является максимизация прибыли за счёт производства и продажи товаров, выполнения различных работ и оказания разнообразных услуг, учитывающую экономическую, социальную, экологическую и стратегическую составляющие данной

хозяйственной деятельности физического или юридического лица, с обязательным соблюдением норм законодательства, но и стремление «малого предпринимательства» как экономической необходимости стать связующим звеном между крупным и средним предпринимательством и обществом в лице потребителя, в соответствии с предлагаемыми критериями.

По мнению Туровец А.А. [60] у понятия «малое предпринимательство», данного в ФЗ № 402, отсутствует терминологическое единство. Она дает определение малого предприятия как самостоятельно функционирующего экономического субъекта на базе частной собственности в виде определенного имущественного комплекса, основной целью деятельности которого является извлечение прибыли (за исключением потребительского кооператива), имеющего ограничения по регистрации, составу учредителей, средней численности работников, выручке от реализации товаров (работ, услуг), балансовой стоимости активов, в основе информационного обеспечения которого лежит упрощенная система бухгалтерского учета.

Таким образом, на текущем этапе малый бизнес активно развивается, а вместе с этим растет и его вклад в развитие экономики Российской Федерации. В этот период малому бизнесу необходимо сильное законодательно-нормативное подкрепление и соответствующая поддержка со стороны государства.

1.2 Законодательно-нормативное регулирование малого предпринимательства в России

При росте численности малых предприятий, развитой инфраструктуре и государственной поддержке, малое предпринимательство является важным фактором решения экономических, социальных задач, а также занятости населения. В связи с этим законодательная база постоянно дополняется новыми нормативными актами, призванными обеспечить правовое регулирование деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства.

Основой нормативно-правового регулирования малого предпринимательства являются положения таких законодательно-нормативных актов, как Конституция Российской Федерации [2], согласно которому в Российской Федерации каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности (ч. 1 ст. 34), Гражданский Кодекс, а также Закон № 209–ФЗ [8], который содержит формулировки основных целей и принципов государственной политики по развитию предпринимательства [63].

За последнее десятилетие в России сформировались основные общепринятые в странах с развитой рыночной экономикой элементы системы государственной поддержки малого предпринимательства [39]. Несмотря на это, на современном этапе выявлена недостаточная эффективность системы государственной поддержки, что объясняется нестабильной экономической ситуацией. Таким образом, необходимо дальнейшее совершенствование всей системы государственной поддержки предпринимательства, сущность которой состоит в

целенаправленном создании правовых и экономических стимулов и условий для развития бизнеса.

Задачи развития МСП в России соответствуют активному курсу на импортозамещение, который был взят в России в 2014 году после введения антироссийских и российских экономических санкций.

Все существующие механизмы государственной поддержки субъектов малого бизнеса можно классифицировать на следующие группы:

- 1) механизмы нормативно-правового регулирования;
- 2) механизмы финансовой поддержки (реализуются в виде субвенций и субсидий, бюджетных кредитов, ссуд, займов; государственных и муниципальных гарантий; особого режима налогообложения);
- 3) механизмы имущественной поддержки (исполняется органами государственной власти и органами местного самоуправления, малому бизнесу передаётся в пользование или владение государственное, или муниципальное имущество на возмездной и безвозмездной основе, и на льготных условиях);
- 4) механизмы предоставления инфраструктурных услуг (создание инфраструктуры поддержки малого бизнеса стимулирует стабильное развитие субъектов малого предпринимательства, рост их вклада в решение различных социально-экономических задач).

Возвращаясь к вопросу законодательного регулирования малых предприятий, хочется отметить, что, по мнению Е.М. Бухвальда и О.Н. Валентик [37], в нормативно-правовом регулировании развития малого предпринимательства существуют некоторые проблемы. Несмотря на то, что вносятся своевременные изменения в основной закон, регулирующий деятельность малых предприятий и в соответствующие законодательные акты субъектов Федерации, возможность качественного совершенствования этой законодательно-нормативной базы путем частичных поправок уже исчерпала себя. Необходима новая редакция Закона № 209–ФЗ. Прежде всего, это касается закреплённой в настоящее время схемы структурирования субъектов малого и среднего бизнеса, единообразно, то есть, не учитывая вид экономической деятельности предприятия.

Например, в промышленности предприятие с числом занятых 80 чел. – это действительно малое предприятие, в сфере транспорта – это уже достаточно солидное предприятие, в торговле – это уже крупный торговый центр, а в сфере IT-технологий такое предприятие по численности занятых – это почти «отраслевой гигант» [37, с.19]

То же самое можно сказать и относительно территориальной принадлежности предприятия: необходима межрегиональная дифференциация критериев отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства. Ведь между многими регионами России существует пропасть в экономическом развитии, субъект малого бизнеса в Москве и в Бурятии – не одно и то же. Проблема может быть устранена более гибкой структуризацией субъектов МСП по видам экономической деятельности (что используется во многих странах). Кроме того, правовым пробелом можно считать отсутствие в законе четкого определения

понятия «социальное предпринимательство» и его особого места в системе государственной поддержки предпринимательской деятельности.

Еще одним недостатком системы нормативного регулирования субъектов МСП является наблюдаемый в настоящее время акцент на только открывающиеся предприятия МСП, для которых имеются льготы в виде трех лет без налогов и проверок. Такие меры зачастую лишают предприятия стимула к длительному развитию и инвестированию в свои предприятия и делают выгодным «револьверное» открытие, закрытие и вновь открытие малых предприятий.

Также проблема недостаточного правового регулирования малого предпринимательства прослеживается в отношении критериев, позволяющих признать предприятие субъектом малого предпринимательства. Законом не предписано, как следует идентифицировать малые формы хозяйствования, не подпадающие под эти критерии (если это не субъекты МСП, то что это?).

Для преодоления этой проблемы необходимо отделить «базовые» критерии субъектов МСП от дополнительных критериев, ограничивающие тот круг этих субъектов, которые могут быть получателем тех или иных форм государственной поддержки, т. е. критерии, касающиеся прежде всего источников формирования уставного (складочного) капитала (паевого фонда) указанных юридических лиц. При этом данные критерии могли бы варьироваться в зависимости от вида государственного содействия, потенциально направляемого данной группе субъектов хозяйствования (такая практика часто используется за рубежом). Так, некоторые виды наиболее общей косвенной поддержки (информационная, консультационная, правовая защита) могли бы адресоваться всем субъектам МСП, подпадающим под его количественные критерии. Дополнительные качественные критерии (которые в действующей версии Закона № 209–ФЗ [8] выглядят крайне усложненными) могли бы выделять те группы субъектов МСП, которые могут рассчитывать на прямую экономическую поддержку государства (налоговые и имущественные льготы, субсидии, гарантии по кредитам и пр.) [37, с. 21].

С точки зрения налогового законодательства, существует проблема избыточного налогового давления на малый бизнес, несмотря на то, что Россия не занимает лидирующую позицию по величине налогового бремени относительно других развитых стран мира. Причиной этого является то, что льготы по налогообложению для малых предприятий фактически нейтрализуются растущим числом различных налоговых платежей: штрафов, поборов и т. д. Согласно Стратегии развития российского малого и среднего предпринимательства до 2030 г. [19], меры в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства, принимаемые в рамках осуществления налоговой политики, должны быть направлены, с одной стороны, на создание условий для осуществления предпринимательской деятельности в правовом поле, с другой стороны – на стимулирование предпринимательской активности и повышение конкурентоспособности действующих хозяйствующих субъектов.

Таким образом, для преодоления проблем и совершенствования законодательно-нормативной основы деятельности субъектов малого

предпринимательства необходимо согласование и дальнейшее «встраивание» политики поддержки и развития малого предпринимательства в общую систему стратегического планирования в стране. Со стороны малого и среднего бизнеса необходимо усиление его вклада в модернизацию и устойчивое развитие российской экономики и её субъектов, в частности.

1.3 Современное состояние бухгалтерского учета предприятий малого бизнеса в России

Понятие бухгалтерского учета приведено в Федеральном законе от 6 декабря 2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете»: «Бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности» [5].

Главной целью бухгалтерского учета на малых предприятиях является обеспечение своевременного и достоверного бухгалтерского оформления, регистрации, группировки, накопления учетной информации, отражаемой в бухгалтерской отчетности. В то же время стоимостные показатели бухгалтерской отчетности используются руководством в целях принятия целесообразных управленческих решений, а также внутренними и внешними пользователями, заинтересованными в финансовом положении организации.

Система бухгалтерского учета на малых предприятиях сконцентрирована на формировании полной и достоверной информации о деятельности субъекта малого предпринимательства и его имущественном и финансовом положении [38]. Эта информация в дальнейшем используется для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, при помощи нее осуществляется контроль за законностью совершения фактов хозяйственной жизни предприятия, она способствует предупреждению и предотвращению отрицательных результатов деятельности субъекта малого предпринимательства.

Таким образом, основными задачами учета на малых предприятиях являются следующие:

- 1) формирование полной и достоверной информации, касающейся деятельности предприятия малого бизнеса, необходимой пользователям, а именно инвесторам, покупателям, поставщикам, кредитным, налоговым и финансовым органам;
- 2) предоставление пользователям информации для контроля за исполнением норм законодательства, целесообразностью и рациональностью фактов хозяйственной жизни, наличием, состоянием и движением имущества и обязательств организации, правомерным использованием ресурсов (трудовых, финансовых, материальных);
- 3) предупреждение и предотвращение убыточности финансовой деятельности, отрицательного финансового результата;
- 4) выявление резервов эффективности деятельности организации и обеспечения финансовой устойчивости внутрихозяйственной деятельности.

В соответствии с вышеуказанными задачами, бухгалтерский учет на предприятии малого бизнеса может выполнять ряд функций, представленных на рисунке 1.



Рисунок 1 – Функции бухгалтерского учета на малых предприятиях

Таким образом, выбор конкретной формы бухгалтерского учета в субъектах малого бизнеса зависит от:

- 1) финансовой возможности;
- 2) необходимости формирования качественной (полной, достоверной) и своевременной информации о финансовой и хозяйственной деятельности организации для подготовки, обоснования и принятия управленческих решений на различных уровнях;
- 3) определения позиции малого бизнеса на рынке по отношению к конкурентам;
- 4) определения потенциальных кредиторов.

При этом на предприятии должны быть сформированы следующие три блока элементов организации бухгалтерского учета:

- 1) элементы, определяющие назначение, организационную структуру и характер функционирования бухгалтерской службы на предприятии, регламентируемые Положением о бухгалтерской службе предприятия;
- 2) элементы, определяющие технологию сбора, обработки, передачи, хранения и порядок контроля учетной информации, регламентируемые учетной политикой предприятия;
- 3) элементы, определяющие порядок формирования и содержание финансовой отчетности с учетом специфики деятельности предприятия и наличия пользователей, реально заинтересованных в этой отчетности.

В состав положения о бухгалтерской службе предприятия входят следующие составные элементы:

- 1) структура бухгалтерской службы;
- 2) функции бухгалтерской службы;
- 3) порядок взаимодействия с другими подразделениями предприятия;
- 4) должностные инструкции работников бухгалтерии.

Учетная политика малых предприятий – это принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета, позволяющих реализовать определенные финансовые задачи, поставленные перед администрацией организации собственником [31].

Она включает в себя:

- 1) технологию формирования учетной информации посредством рабочего план счетов бухгалтерского учета; форм не унифицированных первичных документов; форм бухгалтерских регистров; методов оценки активов и обязательств; технологии обработки учетной информации и т. д.
- 2) систему внутреннего контроля за активами, обязательствами и за хозяйственными операциями посредством проведения инвентаризации активов и обязательств; порядок контроля за хозяйственными операциями и др.
- 3) порядок документооборота на предприятии, в том числе график документооборота, систему контроля за правильностью оформления бухгалтерских документов, начиная с первичных документов, заканчивая финансовой отчетностью.

Содержание и порядок формирования финансовой отчетности на предприятии регулируется ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [23] и приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [6].

Допустимы варианты создания бухгалтерской службы как структурного подразделения или принятие в штат бухгалтера, а также передача ведения учета специализированной организации. Для практической реализации, возможно, сократить количество синтетических счетов в принимаемом субъектом малого бизнеса рабочем плане счетов бухгалтерского учета. Функционирование внутреннего контроля возможно посредством организации таких форм контроля, как ревизия, внутренний аудит и управленческий анализ.

Объектами бухгалтерского учета на малых предприятиях, согласно статье 6 Федерального закона № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» [5], являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты.

В настоящее время на малых предприятиях могут применяться автоматизированная и упрощенная формы учета.

Все факты хозяйственной жизни должны подтверждаться оправдательными документами – первичными учетными документами. Документирование всех фактов хозяйственной жизни составляет основу первичного (аналитического) учета на предприятиях малого бизнеса, данные которого обобщаются в регистрах бухгалтерского учета.

Малые предприятия определяют свои права по выбору определенных способов и методов учета в положении об учетной политике.

Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса организуется в общей системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ, положения которой отражены в Федеральном законе «О бухгалтерском учете».

В настоящее время в соответствии со статьей 21 в РФ принята четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета, которая представлена:

- 1) федеральными стандартами;
- 2) отраслевыми стандартами;
- 3) рекомендациями в области бухгалтерского учета;
- 4) стандартами экономического субъекта.

Роль федеральных стандартов, регулирующих бухгалтерский учет на малых предприятиях, в настоящее время выполняют действующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 1) положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н, устанавливает основные нормы и принципы бухгалтерского учета, методы оценки активов и обязательств, требование к составу и содержанию показателей бухгалтерской отчетности [14];
- 2) положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [23], утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н. В силу п. 3 данного Положения, оно применяется Минфином России как при установлении типовых форм бухгалтерской отчетности, так и при установлении упрощенного порядка формирования бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций;
- 3) положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [27], утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н, устанавливает правила формирования в учете информации о материально-производственных запасах, порядок их оценки, отпуск в производство, а также раскрытие информации в отчетности;
- 4) положение по бухгалтерскому учету «Учёт основных средств» (ПБУ 6/2001) [28], утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о затратах на основные средства, об оценке основных средств [28];
- 5) положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/1999) [25], утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н, устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организации, определяет расходы, относящиеся к обычным видам

деятельности, прочие расходы, условия признания расходов, а также раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Уровень, представленный рекомендациями в области бухгалтерского учета или методический уровень, объединяет документы рекомендательного характера, конкретизирующие общие методологические указания, изложенные в законах и ПБУ, в соответствии с отраслевой спецификой:

1) план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина РФ от 31.10. 2001 г. № 94н) [29];

2) приказ Министерство финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [6]. Согласно данному акту организации – субъекты малого предпринимательства формируют бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе;

3) типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденные Приказом Минфина России от 21 декабря 1998 г. № 64н [9], которыми руководствуются малые предприятия, использующие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В будущем, эти рекомендации будут установлены федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Четвертый уровень включает приказы, указания, инструкции, выпускаемые внутри хозяйствующего субъекта. Например, рабочий план счетов, составленный на основе единого Плана счетов, приказ по учетной политике юридического лица, формы первичных учетных документов, графики документооборота и формы внутренней отчетности, утвержденные руководством юридического лица, являются документами четвертого уровня.

Помимо этого, Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» [9] предусмотрены значительные послабления, связанные с обязанностью ведения ими бухгалтерского учета в таблице 2.

Таблица 2 – Упрощения малых предприятий в области бухгалтерского учета

Наименование	Упрощение
1. Организация учета	Возможность организации учета по простой форме (без использования регистров бухгалтерского учета имущества предприятия), которым могут воспользоваться микропредприятия и по форме бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества предприятия, для предприятий, ведущих упрощенные ведомости
2. Формы и регистры бухгалтерского учета	Возможность выбора малыми и микропредприятиями собственных форм и составов регистров бухгалтерского учета
3. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности	1. Возможность составлять только две основные формы: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. 2. Формирование отчетности с использованием упрощенных форм баланса и отчета о финансовых результатах.

Окончание таблицы 2

Наименование	Упрощение
4. Ответственность за ведение бухгалтерского учета	Право руководителя субъекта малого бизнеса принять на себя ответственность по ведению бухгалтерского учета, без создания бухгалтерской службы
5. План счетов	Возможность не применять полный рабочий план счетов, использовать счет 20 «Основное производство» вместо счетов 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Субъекты малого бизнеса, исходя из вышеназванных положений, вправе в качестве упрощения их учета не применять положения некоторых стандартов, перечень которых приведен в Приложении А.

С 1 января 2015 года в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» [5] расширен перечень экономических субъектов, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета – к уже имеющимся субъектам были добавлены некоммерческие организации, поступления денежных средств и иного имущества у которых превышают 3 млн. рублей (за исключением организаций, прямо поименованных в ч. 5 ст. 6 этого Федерального закона).

Вместе с тем введены дополнительные ограничения для применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета: не имеют права на это эмитенты публично размещаемых ценных бумаг, а также иные коммерческие и некоммерческие организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту (независимо от характера и масштабов деятельности).

Заметим, что если субъект малого предпринимательства закрепил в учетной политике отказ от применения ПБУ 18/02 [30], то он не ведет учет разниц, возникающих между бухгалтерским и налоговым учетом, что существенно облегчает работу бухгалтерии. Налог на прибыль считается по данным налогового учета. В бухгалтерской отчетности отражается сумма налога, исчисленная в соответствии с главой 25 НК РФ [3] и указанная в декларации по налогу на прибыль.

Кроме того, что малые предприятия могут не применять некоторые ПБУ в целом, им даны также преференции (послабления) по применению отдельных норм еще ряда стандартов, представленные в Приложении Б.

Таким образом, упрощенный порядок бухгалтерского учета предполагает различные упрощения в работе малого предприятия. Субъект малого предпринимательства, желающий воспользоваться указанными преференциями, должен отразить это в своей учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Рекомендации в области бухгалтерского учета на малых предприятиях разрабатываются и принимаются субъектами негосударственного регулирования бухгалтерского учета (саморегулируемыми организациями) и применяются экономическими субъектами на добровольной основе.

Стандарты о малых предприятиях, затрагивающие учет, в соответствии со статьей 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» [5]: предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета; применяются равным образом и в равной мере всеми подразделениями предприятий малого бизнеса, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения; могут быть разработаны и утверждены предприятиями малого бизнеса для обязательного применения дочерними обществами этого экономического субъекта.

Таким образом, изучив вопросы организации и ведения бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства в РФ, можно отметить, что применение упрощенных правил ведения учета позволяет существенно оптимизировать учетный процесс и снизить трудоемкость учета, однако отрицательным моментом является существование риска снижения качества отчетной информации. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности по упрощенным правилам является правом, а не обязанностью малых предприятий.

Организация, применяющая упрощенные способы, имеет возможность самостоятельно избирать, какие упрощенные способы применять для ведения бухгалтерского учета [32]. Следовательно, при принятии решения о применении упрощенных способов учета необходимо руководствоваться спецификой деятельности экономического субъекта и формировать учетную политику в соответствии с требованиями собственников и иных заинтересованных пользователей информации на основе профессионального бухгалтерского суждения.

1.4 Обзор существующих режимов налогообложения предприятий малого бизнеса

Возможность применения специальных налоговых режимов является одной из ключевых особенностей субъектов малого бизнеса. Помимо специальных налоговых режимов, малым предприятиям предоставлена возможность использования упрощенных правил ведения налогового учета, упрощенных форм налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам для малых предприятий, а также других упрощения, связанных с проверками контролирующими органами. С точки зрения налогового законодательства, предприятия малого бизнеса имеют возможность выбора оптимального для себя режима налогообложения.

К таким режимам относятся:

- 1) общая, или традиционная, система налогообложения (ОСН или ОСНО);
- 2) упрощенная система налогообложения (УСН или УСНО), которая была разработана в целях поддержки субъектов малого и среднего бизнеса;
- 3) единый налог на вмененный доход (ЕНВД). Данный платеж рассчитывается не от показателя дохода, а от физического показателя, размер которого, как и ставка налога, определяются государством, этот платеж заменяет несколько традиционных налогов. В НК РФ отражен перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может использоваться эта система. В

основном, к ним относятся предприятия торговли и сферы услуг. При этом, региональные власти полномочны расширять объекты налогообложения;

4) патентная система налогообложения. Применяется индивидуальными предпринимателями в отношении ограниченного перечня видов предпринимательской деятельности.

5) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) представляет собой налоговый режим, предназначенный для использования в своей практике производителями сельскохозяйственной продукции. Данный режим могут применять и малые предприятия, если они относятся к сельскохозяйственным предприятиям.

Таким образом, классификацию используемых малыми предприятиями систем налогообложения [61] обобщим в таблице 3.

Таблица 3 – Используемые системы налогообложения субъектами малого предпринимательства РФ

Система налогообложения	Доля от общего числа налогоплательщиков – субъектов малого предпринимательства (%)
1. Единый налог на вмененный доход	40
2. Упрощенная система налогообложения (объект налогообложения – «доходы»)	25,8
3. Упрощенная система налогообложения (объект налогообложения – «доходы минус расходы»)	13,7
4. Общая система налогообложения	12
5. Патентная система налогообложения индивидуальных предпринимателей	6
6. Единый сельскохозяйственный налог	2,5

Следовательно, из общего числа налогоплательщиков – субъектов малого предпринимательства 88 % используют специальные режимы налогообложения. Специальные налоговые режимы достаточно привлекательны для хозяйствующих субъектов, так как обладают организационно-правовыми характеристиками, признаваемым субъектами малого предпринимательства. Можно предположить, что относительно субъектов малого предпринимательства, будущее за упрощенной системой налогообложения.

Практика налогообложения субъектов малого предпринимательства в экономически развитых странах показывает, что малые предприятия как в рамках общих налоговых режимов, так и в условиях применения специальных налоговых режимов имеют существенные льготы, выступающие одной из форм их финансовой поддержки.

Так, например, в Германии практикуются отсрочки по уплате налогов, формирование резерва не облагаемой налогом прибыли, исключение из налогооблагаемой базы расходов на НИОКР, освобождение от НДС (в пределах установленной суммы годового дохода), льготный режим амортизации основных средств.

В Великобритании и США для малых предприятий с небольшими объемами прибыли действуют пониженные ставки налога на прибыль, предоставляются льготы при внедрении новой продукции, приобретении оборудования, создании новых рабочих мест и др.

В странах ЕС, в соответствии с рекомендациями Комиссии по малому и среднему бизнесу, проводится работа, направленная на сближение принципов налогообложения, которая включает:

- 1) упрощение налогообложения и снижение налоговой нагрузки (включая взносы в фонды социального страхования) в первые годы ведения бизнеса;
- 2) налоговое стимулирование инвестиций в создание новых предприятий; – предоставление права свободного выбора в отношении обязанностей по уплате НДС, снижение периодичности уплаты и представления отчетности для плательщиков этого налога;
- 3) применение упрощенных налоговых режимов для индивидуальных предпринимателей.

Совершенствование и упрощение условий налогообложения в сфере малого предпринимательства направлено на мотивацию экономического роста и развития, стимулирование инновационной активности, создание новых рабочих мест. Заслуживает внимания существующий опыт поддержки субъектов малого предпринимательства в Казахстане, где специальный налоговый режим действует на основе упрощенной декларации и применения ставок на уровне 3–2 % при использовании патента.

Таким образом, предприятиям выгодно использование специальных налоговых режимов, к тому же применительно к ним налоговое законодательство постоянно совершенствуется. Это касается предельного размера годового дохода при УСНО, который в 2017–2019 году останется на уровне 150 млн. рублей (вместо 60 млн. плюс коэффициент-дефлятор в 2016 году). Также, было скорректировано ограничение, связанное с остаточной стоимостью основных средств, которая не должна превысить 150 млн. рублей в 2017 году (вместо 100 млн. рублей).

Однако, наряду с этим, значительным недостатком специальных налоговых режимов в РФ является отсутствие возможности возмещать НДС, поэтому не следует игнорировать общую систему налогообложения (ОСНО). Даже применяя данную систему налогообложения можно грамотно пользоваться системой налоговых льгот. Кроме того, есть возможность совмещения нескольких налоговых режимов.

Таким образом, отметим, что применение специальных налоговых режимов субъектами малого и среднего бизнеса позволяет получать наибольшую выгоду как организациям и индивидуальным предпринимателям, так и государству. Использование специальных налоговых режимов значительно упрощают учет малым предприятиям, к тому же позволяя оптимизировать налоговые платежи.

Несмотря на предпринимаемые государством меры по совершенствованию специальных режимов налогообложения, они все ещё нуждаются в пересмотре и корректировке существующих и возникающих в процессе их практического

применения спорных вопросов и проблем, т. к. режимы должны максимально учитывать особенности всех категорий налогоплательщиков для наиболее оптимального и эффективного распределения налоговой нагрузки.

Малому бизнесу предоставляется возможность самостоятельного выбора налогообложения, благодаря чему вновь создаваемые предприятия имеют комфортные и доступные условия для своего функционирования. Конечно, можно признать, что система налогов в РФ несовершенна, однако разумный подбор оптимального метода уплаты налогов вполне возможен. У каждой системы есть свои преимущества и недостатки.

Таким образом, рассмотрим практику налогообложения в Российской Федерации и обобщим данные о налоговых режимах [2] в следующей таблице (таблица 4).

Таблица 4 – Сравнительная характеристика систем налогообложения

Параметр	ОСНО	УСН с объектом «доходы минус расходы»	УСН с объектом «доходы»	ЕНВД
Налоговая нагрузка	Налог на прибыль, НДС, налог на имущество.	15 % от доходов за вычетом расходов. В некоторых регионах ставка снижена. Налог на прибыль, НДС и налог на имущество компания не платит	6 % от выручки. Налог на прибыль, НДС и налог на имущество компания не платит	Величина налога определяется физическими показателями: площадью помещения, количеством работников, транспортными средствами и т. д. НДС и налог на имущество платить не нужно
Ограничения в применении	Нет ограничений	1) организации, имеющие филиалы, представительства; 2) банки, страховые орг-ции, НПФ, инвест. фонды, проф. участники РЦБ, ломбарды; 3) орг-ции, занимающиеся игорным бизнесом; 4) орг-ции, являющиеся участниками СРП; 5) если численность наемных работников > 100 чел.; 6) если доход за год > 60 млн. руб.; 7) если стоимость основных средств > 100 млн. руб.; 8) если доля участия других организаций > 25%.		1. применяется в отношении определенных видов деятельности; 2. не применяется в отношении деятельности, относящихся к операциям по договорам простого товарищества; 3. не применяется, если численность наемных работников > 100 чел.; 4. не применяется, если доля участия других организаций > 25 %.
Налоговая нагрузка при отсутствии прибыли или при убытках	Налог на прибыль не уплачивается, сумма НДС зависит от налоговых вычетов	Если у компании есть выручка, то с нее надо заплатить минимальный налог – 1%	Если у компании есть выручка, с нее надо уплатить 6%	Налог надо рассчитать в общем порядке – с физического показателя
Списание расходов	Можно списать документально подтвержденные расходы	Можно списать расходы из определенного перечня	Расходы учесть нельзя	
Отчетность	Ежеквартальная отдельно по каждому налогу	Декларация сдается один раз в год		Ежеквартальная. Подача декларации в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за кварталом
Налоговый учет	Отдельные регистры учета по каждому налогу	Книга учета доходов и расходов		Раздельный учет физических показателей по видам деятельности и

			системам НО.
--	--	--	--------------

Окончание таблицы 4

Параметр	ОСНО	УСН с объектом «доходы минус расходы»	УСН с объектом «доходы»	ЕНВД
Применение контрольно-кассовой техники (ККТ)	Обязательное			Необязательное, но к 1 июля 2018 года налогоплательщики обязаны перейти на новые онлайн кассы
Утрата права пользования системой	Утратить право невозможно	Если компания превысит лимит по доходам, она теряет право на УСН. Необходимо пересчитать налоги по общей системе с начала квартала		При утрате права налоги пересчитывают по общей системе с начала квартала. Помимо этого, существует вероятность, что местные власти могут отменить ЕНВД для любого вида бизнеса

В тех случаях, когда законодательство, регулирующее либо бухгалтерский учет, либо налогообложение, предоставляет возможность выбора элементов учетной политики, то актуальным становится процесс систематизации основных положений учетной политики для целей бухгалтерского учета и определения налоговой базы для соблюдения требования рациональности организации и ведения бухгалтерского и налогового учета (таблица 5) [45].

Таблица 5 – Систематизация положений бухгалтерского учета и специальных налоговых режимов на малом предприятии по основным элементам учетной политики для соблюдения требования рациональности при различных налоговых режимах

ЕНВД	УСНО	ОСНО	ЕСХН
Организация бухгалтерского учета			
Не влияет	При применении в бухгалтерском учете метода начислений зависимость не прослеживается; при применении кассового метода влияние максимально	Максимально влияет	При применении в бухгалтерском учете метода начислений зависимость не прослеживается; при применении кассового метода влияние максимально
Метод признания доходов и расходов			
Не влияет	Максимально влияет	Максимально влияет	Максимально влияет
Способ начисления амортизации и определение срока полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов			
Не влияет	По объектам основных средств и нематериальных активов, приобретенным в период применения УСНО, влияние отсутствует; по объектам основных средств и нематериальных активов, приобретенным до перехода на применение УСНО, зависимость прослеживается	Максимально влияет	По объектам основных средств и нематериальных активов, приобретенным в период применения УСНО, влияние отсутствует; по объектам основных средств и нематериальных активов, приобретенным до перехода на применение УСНО, зависимость прослеживается
Лимит стоимости активов, в отношении которых выполняются условия			

ЕНВД	УСНО	ОСНО	ЕСХН
признания их в качестве объектов основных средств, для отражения их в составе материально-производственных запасов			

Окончание таблицы 5

ЕНВД	УСНО	ОСНО	ЕСХН
Не влияет	Не влияет, так как в УСНО не предусматривается	Максимально влияет	Не влияет, так как в ЕСХН не предусматривается
Способ определения стоимости сырья и материалов, отпущенных в производство, а также стоимости реализованных покупных товаров			
Не влияет	При применении в бухгалтерском учете метода начислений зависимость не прослеживается; при применении кассового метода влияние максимально, но условия не совпадают	Максимально влияет	При применении в бухгалтерском учете метода начислений зависимость не прослеживается; при применении кассового метода влияние максимально, но условия не совпадают

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия необходимо применять наиболее выгодные способы учета отдельных хозяйственных операций. Главная цель такой тактики – налоговая оптимизация, то есть законное уменьшение налоговых обязательств предприятия.

Например, малым предприятиям, функционирующим на ОСНО, можно придерживаться следующих правил:

- 1) в учетной политике в целях налогообложения прописать: применение амортизационной премии или нелинейного способа начисления амортизации, создание резерва на ремонт основных средств, создание резерва по сомнительным долгам. В результате, можно будет получить бесплатную отсрочку по уплате налога на прибыль организаций;
- 2) в учетной политике в целях бухгалтерского учета установить производственный способ начисления амортизации по тем основным средствам, для которых можно заранее просчитать общий объем производимой с их помощью продукции (работ, услуг), что поможет сэкономить на налоге на имущество организаций;
- 3) заменять договоры купли-продажи основных средств на договоры лизинга (причем объекты лизинга должны учитываться на балансе лизингополучателя). В результате, фирма получит право: применять повышающий коэффициент 3 к норме амортизации (правда, в этом случае придется внести соответствующие коррективы в учетную политику в целях налогообложения), лизинговые платежи, направляемые на выкуп основного средства включать в расходы, учитываемые в целях налогообложения и т. д.

Таким образом, можно выделить ключевые аспекты совершенствования налогообложения субъектов малого бизнеса:

- 1) совершенствование налогового законодательства с целью его упрощения, придания налоговым законам большей прозрачности, расширения базы налогообложения, снижения налоговых ставок, обеспечение нейтральности налогов по отношению к некоторым категориям налогоплательщиков;

- 2) пересмотр налоговых льгот;
- 3) объединение налогов, имеющих одинаковую налоговую базу;
- 4) совершенствование норм и кодификация правил, регламентирующих деятельность налоговой администрации и налогоплательщиков, устранение противоречий налогового и гражданского законодательства;
- 5) установление жесткого оперативного контроля над соблюдением налогового законодательства, пресечение «теневых» экономических операций, повышение ответственности граждан и организаций за уклонение от налогов;
- б) четкое установление налогов по различным уровням финансовой системы, прежде всего введение и строгий контроль закрытого перечня региональных и местных налогов (на федеральном уровне будут определены общие принципы установления этих налогов и предельные значения их ставок).

Таким образом, проведение грамотной бюджетно-налоговой политики в отношении малых и средних предприятий позволяет в полной мере решить большое количество наиболее важных задач современной фискальной политики Российской Федерации [54].

Конечно же, система налогообложения малого бизнеса значительно проще, чем в прочих сферах предпринимательства, однако без тщательной работы над выбором режима можно привести свою компанию к гибели.

Выводы по разделу 1

Таким образом, малым предпринимательством (малым бизнесом) признается деятельность, осуществляемая определенными субъектами рыночной экономики, имеющими установленные законом признаки, конституирующие сущность этого понятия, а именно среднесписочная численность персонала которых не превышает ста человек, доход, полученный от осуществления всех видов предпринимательской деятельности и применяемый по всем налоговым режимам не превышает 800 млн. рублей, суммарная доля участия в уставном капитале ООО РФ которых не превышает 25 %, суммарная доля участия в уставном капитале ООО других организаций, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства которых не превышает 49 %.

Цель бухгалтерского учета на малых предприятиях состоит в формировании полной и достоверной информации о деятельности субъекта малого предпринимательства.

Главной особенностью организации бухгалтерского учета на малом предприятии является возможность предприятий малого бизнеса использовать специальные режимы учета, в частности упрощенной системы. При использовании этой системы предприятие имеет право на сокращение Плана счетов до необходимого минимума, что упрощает работу бухгалтеров. Следовательно, грамотный и вдумчивый подход к организации бухгалтерского учета в организациях, являющихся субъектами малого предпринимательства, может обеспечить весьма ощутимое снижение трудоемкости учетных процессов,

повышение точности и оперативности обработки бухгалтерской информации и, следовательно, повышение качества принимаемых управленческих решений.

2 ДЕЙСТВУЮЩАЯ ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА ООО «НТЦ «КОМПЛЕКСНЫЕ СИСТЕМЫ»

2.1 Характеристика деятельности ООО «НТЦ «Комплексные системы»

Объект дипломной работы ООО Научно-технический Центр «Комплексные системы» зарегистрирован Инспекцией Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Челябинска в 1998 году. ООО Научно-технический Центр «Комплексные системы» присвоен ОГРН 1027402908587 и выдан ИНН 7451076950. Тип собственности ООО Научно-технический Центр «Комплексные системы» – Общество с ограниченной ответственностью. Форма собственности ООО Научно-технический Центр «Комплексные системы» – частная собственность. Юридический адрес предприятия – Челябинская обл, г. Челябинск, ул. Косарева, дом № 18.

НТЦ «Комплексные системы» предоставляет весь спектр работ, услуг по обследованию, проектированию, внедрению и поддержке информационных технологических и автоматизированных систем заказчика, перечень которых [65] представлен в следующей таблице (таблица 6).

Таблица 6 – Перечень работ и услуг в ООО «НТЦ «Комплексные системы»

Наименование работы, услуги	Основная характеристика
1. Разработка открытых технологических информационных систем промышленных предприятий	НТЦ «Комплексные системы» реализует решения в области создания технологических информационных систем, объединяющие, при необходимости разнотипные локальные системы сторонних разработчиков
2. Автоматизация промышленных процессов	НТЦ «Комплексные системы» осуществляет весь спектр инжиниринговых работ, включая обследование объекта; проектирование и макетирование будущей системы; поставку контроллеров, электротехнического, компьютерного, оборудования, системного программного обеспечения; монтаж, установку и конфигурирование. Компания также оказывает гарантийное, послегарантийное и сервисное обслуживание устанавливаемой системы и её элементов, информационную поддержку и обучение специалистов заказчика.
3. Сервисное обслуживание хроматографов в составе коммерческих узлов учета газа	«НТЦ «Комплексные системы» осуществляет весь комплекс работ по обслуживанию и предъявлению в поверку коммерческих узлов учета газа промышленных предприятий
4. Специализированное программное обеспечение (outsourcing)	«НТЦ «Комплексные системы» выполняет работы по разработке, проектированию и созданию законченных программных решений в области средств обработки и анализа данных, инструментария для работы с базами данных и механизмов межсетевых обмена информацией

Научно-технический центр «Комплексные системы» является инженеринговой компанией и основан в 1998 году. Организация осуществляет деятельность в области производства электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций (код по ОКВЭД 35.11.1). Предприятие разрабатывает и реализует решения в области автоматизации технологических процессов (учет тепла, учет газа, воды, электроэнергии), создания оптимизированных технологических информационных систем и поставки законченных программных решений в крупных проектах масштаба предприятия. Инженерные решения консолидируют практический опыт системного интегратора, знания предметной области задач заказчика, самое современное оборудование и высокие технологии.

В НТЦ «Комплексные системы» среднесписочное количество работников составляет 50 человек. Организационная структура управления предприятием является линейно-функциональной и представлена следующими структурными элементами: директор, бухгалтерия, планово-экономический отдел, отдел автоматизированных систем управления технологическими процессами (АСУТП), отдел информационных технологий (рисунок 2).

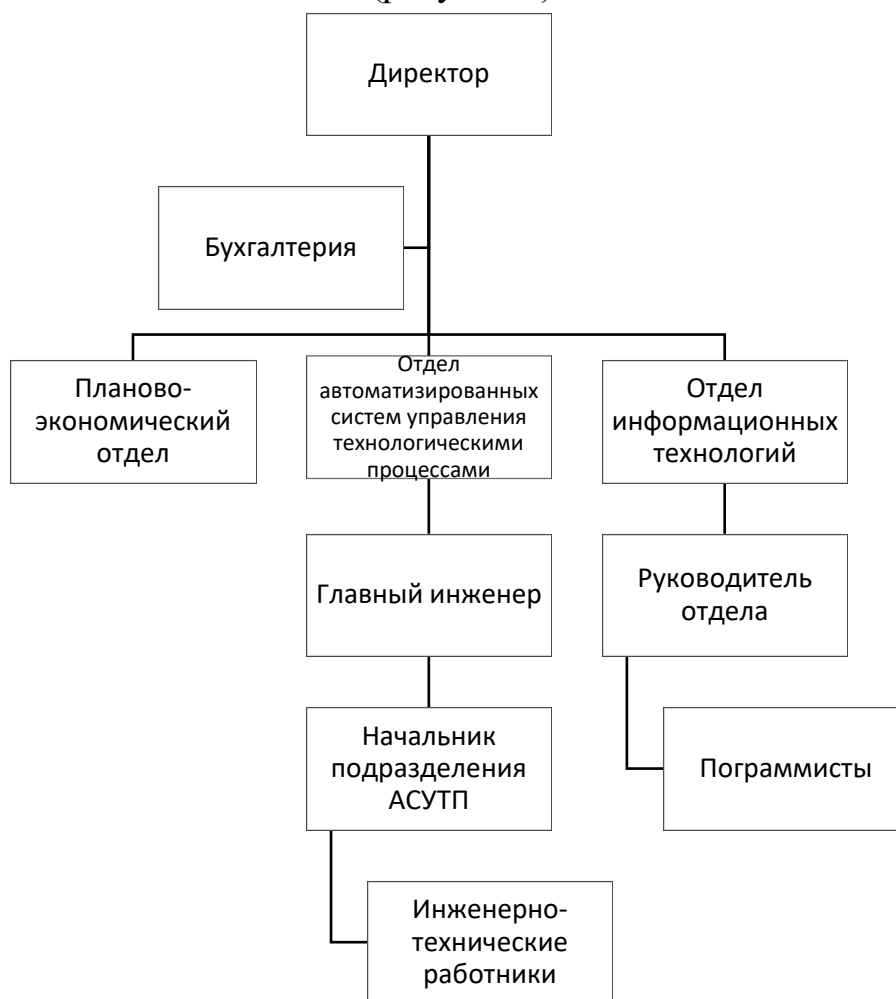


Рисунок 2 – Структура управления в ООО «НТЦ «Комплексные системы»
Организационная структура предприятия представлена следующими отделами: директор, бухгалтерия, планово-экономический отдел, отдел

автоматизированных систем управления технологическими процессами (АСУТП) (инженеры), отдел информационных технологий, Директор организует производственно-хозяйственную деятельность на основе широкого использования новейшей технологии, прогрессивных методов управления и организации труда, научно-обоснованных нормативов материальных, финансовых и трудовых затрат изучает конъюнктуры рынка и передового опыта (отечественного и зарубежного) в целях всемерного повышения технического уровня работ, рационального использования производственных резервов и экономного расходования всех видов ресурсов. Обеспечивает выполнение предприятием всех обязательств перед федеральным, региональным и местным бюджетами, государственными внебюджетными социальными фондами, поставщиками, заказчиками, и кредиторами, включая учреждения банка, а также хозяйственных и трудовых договоров (контрактов и бизнес-планов).

Главный бухгалтер относится к категории руководителей предприятия, принимается на работу и увольняется директором

Бухгалтерскую службу составляют главный бухгалтер и бухгалтер, находящиеся в его подчинении.

Главный бухгалтер предприятия не только организует и контролирует работу бухгалтерии, но и сам выполняет часть учетной работы, также как и рядовой бухгалтер.

К особенностям работы главного бухгалтера на малом предприятии относятся:

- 1) абсолютная взаимозаменяемость сотрудников бухгалтерии;
- 2) возможность сокращения объемов учетной работы и отчетности за счет использования послаблений, предоставляемых малым предприятиям;
- 3) отсутствие потребности в большом количестве дополнительных форм внутренней отчетности;
- 4) отсутствие пристального внимания со стороны проверяющих органов, сравнительно небольшое количество запросов о пояснениях.

Главный бухгалтер выполняет следующие функции:

- 1) контроль за ведением бухгалтерского учета расчетов за оказанные услуги, движением денежных средств на валютных и рублевых счетах, составлением бухгалтерской документации для формирования бухгалтерской отчетности;
- 2) формирование и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской информации о состоянии расчетов за оказанные услуги, платежеспособности института;
- 3) разработка прогрессивных форм и методов ведения бухгалтерского учета на основе применения современных средств вычислительной техники и бухгалтерских компьютерных программ;
- 4) методическая помощь сотрудникам предприятия по вопросам бухгалтерского учета, контроля.

ООО НТЦ «Комплексные системы» по основным критериям относится к субъектам малого предпринимательства. Критерия отнесения предприятий к малому бизнесу представлены в таблице (таблица 7).

Таблица 7 – Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства

Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства	Соблюдение
В уставном капитале не имеется доли государственной собственности, иностранных юридических лиц и граждан, общественных и религиозных организаций, благотворительных и иных фондов	Да
В уставном капитале не имеется доля участия юридических лиц	Да
Средняя численность работников за предшествующий календарный год не превышает 100 человек	Да. Средняя численность работников по состоянию на 31.12.2019 года 50 человек
Доход от предпринимательской деятельности не превышает 800 млн. руб. в соответствии с Постановлением Правительства РФ	Да. Выручка за 2019 год составила 83 303 тыс. руб.

Однако, при этом ООО «НТЦ «Комплексные системы» подлежит обязательному аудиту исходя из того, что сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 60 миллионов рублей [22]. Проверке подлежит годовая бухгалтерская отчетность организации. Аудитор составляет заключение, в котором указывает на обнаруженные недостатки, дает рекомендации руководству и финансовому отделу компании. Затем заключение необходимо сброшюровать и заверить подписью и печатью.

Однако в соответствии с пп. 1 п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерской учете» организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации, не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Таким образом, организации, подлежащие обязательному аудиту не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

2.2 Анализ финансового состояния малого предприятия ООО «НТЦ «Комплексные системы»

Анализ финансового состояния проводится по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности – бухгалтерского баланса и пояснений к нему, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств. Целью анализа бухгалтерской финансовой отчетности является оценка прошлого и текущего финансового положения и результатов деятельности организации, а также прогнозирование ее финансового положения в будущем.

На основании бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО НТЦ «Комплексные Системы» за 2017–2019 гг., представленной в Приложениях Б и В, были рассчитаны основные экономические показатели деятельности за 2017–2019 г. (таблица 8).

Таблица 8 – Основные экономические показатели деятельности ООО «НТЦ «Комплексные системы» за 2017–2019 г.

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	Темп прироста, %		
				2017 г. к 2018 г.	2019 г. к 2018 г.	2019 г. к 2017 г.
Выручка от реализации, тыс. руб.	90 630	85 760	83 303	-5,37	-2,86	-8,08
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	70 118	77 470	65 199	10,49	-15,84	-7,02
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	20 512	8290	18 104	-59,58	118,38	-11,74
Проценты к получению	1280	287	1329	-77,58	363,07	3,83
Прочие доходы, тыс. руб.	6537	15 028	3937	129,89	-73,80	-39,77
Прочие расходы, тыс. руб.	1157	12 396	5710	971,39	-53,94	393,52
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	27 172	11 209	17 660	-58,75	57,55	-35,01
Налоги, тыс. руб.	5437	2256	3630	-58,51	61,69	-33,24
Чистая прибыль, тыс. руб.	21 649	8949	13 727	-58,66	53,39	-36,59
Стоимость внеоборотных активов, тыс. руб.	3243	2997	3130	-7,59	4,44	-3,48

Из данных таблицы 8 можно увидеть, что выручка от реализации экономического субъекта за анализируемый период имеет отрицательную динамику: за три года показатель существенно сократился на 8,08 %: с 2017 по 2018 г. на 5,37 %, с 2018 по 2019 г. на 2,86 %. Расходы по обычным видам деятельности ООО «НТЦ «КС» имеют неоднородную динамику: рост на 10,49 % за 2017–2018 гг., снижение на 15,84 % за 2018–2019 гг. В итоге, за 2017–2019 гг. расходы по обычным видам деятельности снизились на 7,02 %.

Таким образом, исходя из данной динамики, показатель прибыли от продаж также неоднороден: в 2018 году показатель сократился на 59,6 %, в 2019 году показатель вырос на 118,4 %. В результате, за анализируемый период показатель прибыли от продаж сократился на 11,74 %. В целом, эти показатели характеризуют финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта как нестабильную, но имеющую тенденцию к росту. У экономического субъекта за все время исследования прочие доходы сократились на 39,77 %, а прочие расходы существенно возросли на 393,5 %. Однако за счет сокращения прочих расходов в 2019 году, прибыль до налогообложения в 2019 году существенно увеличилась на 6451 тыс. руб. или 57,55 %. Чистая прибыль в 2019 году существенно увеличилась на 4778 тыс. рублей, что составляет 53,39 % от её величины на начало года. Это говорит о том, что предприятие наращивает объемы выполнения работ и рационализирует свои затраты.

В целом, можно отметить, что в 2019 году по всем показателям деятельности экономического субъекта наблюдается существенный подъем, что главным образом связано с сокращением себестоимости работ и услуг. Далее наглядно на рисунке 3 представлена динамика основных показателей прибыли экономического субъекта.

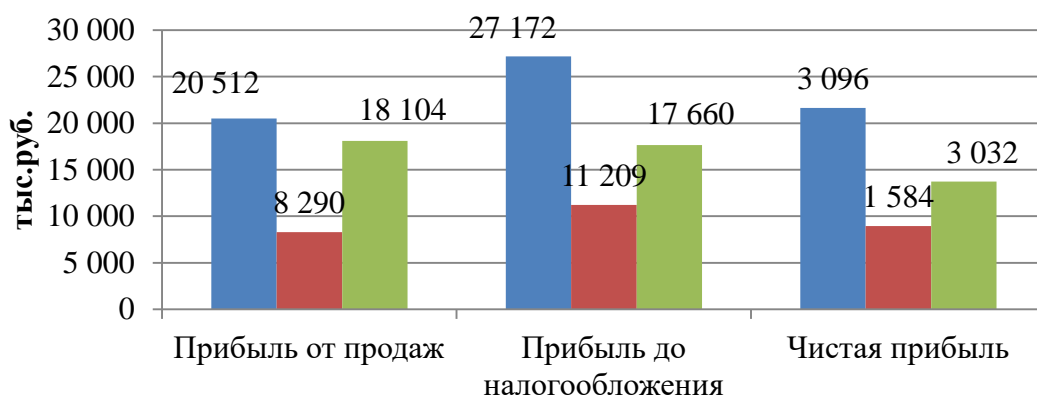


Рисунок 3 – Динамика показателей прибыли ООО «НТЦ «Комплексные системы»

Для оценки деятельности малого предприятия проведен экономический анализ ООО НТЦ «Комплексные системы» по данным бухгалтерской отчетности 2017–2019 гг. (Приложения В и Г). Анализ начнем с анализа имущественного положения (таблица 9).

Таблица 9 – Анализ структуры и динамики баланса ООО «НТЦ «Комплексные системы»

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменения					
				за 2017–2018 гг.		за 2018–2019 гг.		за 2017–2019 гг.	
				в тыс. руб.	Т _{пр.} , %	в тыс. руб.	Т _{пр.} , %	в тыс. руб.	Т _{пр.} , %
Активы									
1. ВОА	3243	2997	3130	-246	-7,59	133	4,44	-113	-3,48
2. ОА	70 147	68 425	58 920	-1722	-2,45	-9505	-13,89	-11 227	-16,00
2.1 Запасы	7342	4582	1131	-2760	-37,59	-3451	-75,32	-6211	-84,60
2.2 Дебиторская задолженность	38 793	34 815	28 406	-3978	-10,25	-6409	-18,41	-10 387	-26,78
2.3 Финансовые вложения	1375	100	16 000	-1275	-92,73	15 900	15 900	14 625	1064
2.4 Денежные средства	22 363	28 676	13 383	6313	28,23	-15 293	-53,33	-8980	-40,16
2.5 Прочие ОА	274	252	-	-22	-8,03	252	100	-	83,94
Итого баланс	73 390	71 422	62 050	-1968	-2,68	-9372	-13,12	-11 340	-15,87
Пассивы									
1. Собственный капитал	62 018	64 467	59 637	2449	3,95	-4830	-7,49	-2381	-3,84
2. Заемный капитал	11 372	6955	2413	-4417	-38,84	-4542	-65,31	-8959	-78,78
2.1 Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Кредиторская задолженность	11 372	6955	2413	-4417	-38,84	-4542	-65,31	-8959	-78,78
Итого баланс	73 390	71 422	62 050	-1968	-2,68	-9372	-13,12	-11 340	-15,87

Анализ имущественного положения помогает оценить состав, структуру и динамику имущества ООО «НТЦ «Комплексные системы» и источников его формирования. За 2017–2019 гг. имущество ООО «НТЦ «Комплексные системы», которое представлено внеоборотными и оборотными активами, уменьшилось на 11 340 тыс. руб., что составляет 15,87 % от их стоимости в 2017 году, по большей части за счет сокращения запасов и денежных средств. Стоимость внеоборотных активов (основных средств) ООО «НТЦ «Комплексные системы» снизилась на 113 тыс. руб. (на 3,48 %). В 2019 году стоимость основных средств составила 2914 тыс. руб. В то же время наблюдается существенное увеличение финансовых вложений (на 1063 %), а запасы и дебиторская задолженность существенно уменьшились на 84,6 % и 40,1 %, соответственно. Сокращение дебиторской задолженности является положительной тенденцией и говорит о соблюдении контрагентами платежной дисциплины.

Из данных таблицы 9 следует, что пассив бухгалтерского баланса ООО «НТЦ «Комплексные системы» представлен собственным и заемным капиталом, долгосрочные обязательства отсутствуют. Заемный капитал в виде краткосрочных обязательств представлен кредиторской задолженностью. В состав собственного капитала включены уставный капитал и нераспределенная прибыль. Уставный капитал ООО «НТЦ «КС» составляет 17 тыс. руб. Собственный капитал малого предприятия сократился за 2017–2019 гг. на – 3,84 %, по причине сокращения нераспределенной прибыли.

За три года величина кредиторской задолженности ООО «НТЦ «Комплексные системы» сократилась на 78,8 %, что является положительной тенденцией. Это означает, что организация способно своевременно погашать свои обязательства перед контрагентами (поставщиками и подрядчиками), а также перед бюджетом по налогам и сборам.

По результатам вертикального анализа баланса организации за 2017–2019 гг., представленного в Приложении Д, следует, что в структуре активов бухгалтерского баланса ООО НТЦ «Комплексные системы» за все время исследования преобладают оборотные активы. Наибольшую долю в 2019 году имела дебиторская задолженность (45,8 % от общей стоимости имущества). Следующими по значимости статьями являются денежные средства и финансовые вложения, которые в 2018 году занимают 21,6 % и 25,8 % соответственно. При этом, в 2018 году доля финансовых вложений существенно возросла на 25,65 % за счет увеличения прочих поступлений от инвестиционной деятельности (доходы от участия в совместной деятельности). Удельный вес материальных внеоборотных активов составил 5,06 % в 2019 году, что составляет 0,84 % от его величины на начало года. В структуре капитала наибольший удельный вес на протяжении всего анализируемого периода занимал собственный капитал (84,5 % по данным 2017 года, 90,26 % по данным 2018 года и 96,11 % по данным 2019 года).

Таким образом, в результате проведенного анализа имущественного положения организации, можно сделать вывод, что у ООО «НТЦ «Комплексные системы» наибольший удельный вес занимает дебиторская задолженность, в то

же время ее абсолютная величина за 2017–2019 гг. сокращается, ровно, как и её доля в структуре активов организации. Основным источником финансирования ООО «НТЦ «Комплексные системы» выступает собственный капитал, что говорит об устойчивом финансовом состоянии.

На следующем этапе анализа деятельности малого предприятия проводится анализ ликвидности и платежеспособности.

Для проведения анализа ликвидности бухгалтерского баланса сгруппируем активы по степени ликвидности, а пассивы по сроку погашения. Результаты проведенных расчетов представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Реструктурированный баланс ООО «НТЦ «Комплексные системы»

Актив	Сумма, тыс. руб.			Пассив	Сумма, тыс. руб.		
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года		на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года
А ₁ всего	23 738	28 776	29 383	П ₁ всего	11 372	6955	2413
Денежные средства	22 363	28 676	13 383	КЗ	11 372	6955	2413
Краткосрочные ФВ	1375	100	16 000				
А ₂ всего	38 793	34 815	28 406	П ₂ всего	0	0	0
Запасы	-	-	-	Краткосрочные ЗС	0	0	0
Краткосрочная ДЗ	38 793	34 815	28 406				
А ₃ всего	7616	4834	1131	П ₃ всего	0	0	0
Запасы	7342	4582	1131	Долгосрочные ЗС	0	0	0
Долгосрочная ДЗ	-	-	-				
А ₄ всего	3243	2997	3110	П ₄ всего	62 018	64 467	59 637
ВОА	3243	2997	3110	Пассив (прочие пассивы)	62 018	64 467	59 637
Баланс	73 390	71 422	62 050	Баланс	73 390	71 422	62 050

У организации ООО «НТЦ «КС» за весь анализируемый период отсутствовали П₂ и П₃ в виде краткосрочных и долгосрочных заемных средств, соответственно организация в качестве обязательств оперирует краткосрочной кредиторской задолженностью, к которой относятся расчеты с поставщиками и подрядчиками, авансы полученные, расчеты по налогам и взносам и прочие задолженности.

Далее сравним полученные группы активов и пассивов бухгалтерского баланса ООО «НТЦ «Комплексные системы» и интерпретируем полученные результаты. Бухгалтерский баланс экономического субъекта является абсолютно ликвидным, если соблюдается следующая система неравенств (1)

$$A_1 \geq P_1; A_2 \geq P_2; A_3 \geq P_3; A_4 \leq P_4, \quad (2.1)$$

Исходя из полученных данных, можно дать следующую характеристику ликвидности баланса ООО «НТЦ «КС» за 2017–2019 гг. (таблица 11).

Таблица 11 – Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «НТЦ «Комплексные системы».

Нормативное соотношение			По данным организации		
			2017 год	2018 год	2019 год
A1	≥	П1	12 366	21 821	26 970
A2	≥	П2	38 793	34 815	28 406
A3	≥	П3	7616	4834	1131
A4	≤	П4	58 775	61 470	56 527

Таким образом, баланс ООО «НТЦ «Комплексные системы» за весь анализируемый период можно считать абсолютно ликвидным.

В результате полученного баланса ликвидности ООО «НТЦ «Комплексные системы» можно сделать следующие выводы. За весь период наблюдения у организации наблюдается избыток высоколиквидных активов, что ведет к риску излишней ликвидности, когда за счет избытка высоколиквидных, и как правило, низкодоходных активов, происходит потеря прибыли организации [48].

Второе неравенство у ООО «НТЦ «Комплексные системы» выполняется на протяжении всего периода за счет отсутствия краткосрочных заемных средств. Платежный излишек быстро реализуемых активов экономического субъекта в 2017 году составил 38 793 тыс. руб., в 2018 году составил 34 815 тыс. руб., в 2019 году платежный излишек быстро реализуемых активов составил 28 406 тыс. руб.

У ООО «НТЦ «КС» на протяжении всего анализируемого периода также выполняется третье неравенство в виду отсутствия у экономического субъекта долгосрочных обязательств. Платежный избыток по данным экономического субъекта в 2017 году составил 7616 тыс. руб., в 2018 году сократился до 4834 тыс. руб., и в 2019 году уменьшился до 1131 тыс. руб. У ООО «НТЦ «Комплексные системы» за период 2017–2019 г. сумма собственного капитала выше суммы внеоборотных активов, поэтому на протяжении всего анализируемого периода четвертое неравенство экономического субъекта выполняется. По данным 2017 года разница составляет 58 775 тыс. руб., 2018 года разница составляет 61 440 тыс. руб., по данным 2019 года 56 527 тыс. руб.

Рассмотрим показатели, являющиеся дополнительной характеристикой платежеспособности организации и ее финансовой устойчивости в краткосрочной перспективе, и представим расчеты в таблице 12.

По результатам таблицы, можно сделать вывод, что все значения коэффициентов ликвидности соответствуют нормативным значениям. Чем выше показатель абсолютной ликвидности, тем выше платежеспособность предприятия. С другой стороны, это может говорить о нерациональной структуре капитала у организации.

Таблица 12 – Анализ коэффициентов ликвидности и финансовой устойчивости (платежеспособности) ООО «НТЦ «Комплексные системы»

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя за 2017-2019 гг., +/-
	2017 год	2018 год	2019 год	
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	6,2	9,8	24,4	18,2
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	5,5	9,1	23,9	18,5
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,1	4,1	12,2	10,1
Коэффициент автономии	0,85	0,90	0,96	0,1
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	0,84	0,90	0,96	0,1
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами, $K_{об.зап.СОС}$	8,005	13,42	49,96	42,0
Коэффициент манёвренности, $K_{ман}$	0,95	0,95	0,95	0,0
Коэффициент манёвренности оборотных активов, $K_{ман ОА}$	0,57	0,51	0,75	0,2
Коэффициент манёвренности собственных оборотных средств, $K_{ман СОС}$	0,4	0,47	0,52	0,1

Таким образом, практическое большинство рассчитанных коэффициентов ликвидности и платежеспособности ООО НТЦ КС свидетельствуют о росте платежеспособности ООО НТЦ КС за анализируемый период и независимости от заемных источников финансирования.

На следующем этапе анализа проведен анализ рентабельности ООО «НТЦ «КС», результаты которого представлены в следующей таблице 13.

Таблица 13 – Динамика показателей рентабельности ООО «НТЦ «Комплексные системы», в процентах

Показатели рентабельности	Значения показателя, в %			Изменение, +/-		
	2017 год	2018 год	2019 год	2018 г. к 2017 г	2019 г. к 2018 г	2019 г. к 2017 г
Рентабельность продаж	22,63	9,67	21,73	-12,96	12,06	-0,9
Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения	29,98	13,07	21,2	-16,91	8,13	-8,78
Рентабельность продаж по чистой прибыли	23,9	10,4	16,5	-13,5	6,1	-7,4
Рентабельность РП (по полной с/с)	34,8	12,90	37,63	-21,9	24,73	2,83
Общая рентабельность собственного капитала по прибыли до налогообложения	42,96	17,72	28,46	-25,24	10,74	-14,5
Рентабельность собственного капитала (ROE)	34,23	14,15	22,12	-20,08	7,97	-12,11
Рентабельность активов (ROA)	40,54	15,48	26,46	-25,06	10,98	-14,08

Таблица 13 свидетельствует о том, что все три показателя рентабельности продаж ООО «НТЦ «Комплексные системы» за последний год имеют положительные значения, поскольку ООО «НТЦ «Комплексные системы» получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности (чистая прибыль) за данный период, однако в

отношении 2017 года показатели рентабельности ухудшили свои показатели, а по отношению к 2018 году наблюдается существенный рост показателей рентабельности продаж.

Прибыль от продаж ООО «НТЦ «Комплексные системы» в анализируемом периоде составляет 21,7 % от полученной выручки или в 1 рубле выручки содержится 21,7 коп. прибыли от продаж. В то же время имеет место рост рентабельности продаж в 2019 году по сравнению с данным показателем за 2018 год на 12,06 процентных пункта, а за 2018 год по сравнению с 2017 наблюдается спад на 12,96 процентных пункта.

Рентабельность собственного капитала является определением целесообразности инвестиций с позиции собственников предприятия и инвесторов. В отчетном периоде 1 рубль среднегодовой стоимости собственного капитала отдаёт 22,12 коп. чистой прибыли, а в предыдущем 14,15 коп. Таким образом, за год показатель рентабельности собственного капитала существенно увеличился на 7,97 коп., что составляет 55 % от величины предыдущего года. Следовательно, вложенные денежные средства и другие активы стали работать более эффективно, чем это было год назад.

Однако снижение показателя рентабельности собственного капитала ООО НТЦ «Комплексные системы» в 2019 году на 12,1 процентных пункта по сравнению с 2017 годом, обусловлено опережающим ростом собственного капитала и снижением чистой прибыли, что свидетельствует об уменьшении эффективности использования собственного капитала.

Итак, по результатам анализа можно сделать вывод, что 2018 год для предприятия был годом снижения по всем показателям доходов, однако в 2019 году наблюдается заметный рост показателей доходов и снижение показателей расходов, что свидетельствует об улучшении финансовой деятельности организации. Одной из главных причин повышения эффективности стало существенное увеличение чистой прибыли в отчетном году за счет большего прироста доходов, чем прирост расходов.

По результатам имущественного положения ООО «НТЦ «Комплексные системы» можно сделать вывод, что основной удельный вес занимает дебиторская задолженность, однако за 2017–2019 гг. сократилась как сумма ее остатка, так и удельный вес в структуре активов организации. Специфика деятельности предприятия предполагает перенос работ текущего года на следующий год, из-за этого стоимость дебиторской задолженности в активе баланса возрастает. В целях совершенствования дебиторской задолженности необходимо сделать акты сверки с дебиторами и взыскать с них дебиторскую задолженность. Сокращение дебиторской задолженности является положительной тенденцией и говорит о соблюдении контрагентами платежной дисциплины.

В целом, баланс предприятия на 2019 год за счет значительной доли собственного капитала (96,11 %) и денежных средств (21,7 %) в валюте баланса является абсолютно ликвидным. Однако у такой тенденции есть существенный недостаток – избыток высоколиквидных активов ведет к риску излишней

ликвидности, когда за счет избытка высоколиквидных, и как правило, низкодоходных активов, происходит потеря прибыли организации.

Итак, подводя итог анализа бухгалтерской отчетности и финансовых показателей ООО «НТЦ «Комплексные системы», можно сказать, что оно является рентабельным, платежеспособным и финансово-устойчивым предприятием.

2.3 Анализ практики бухгалтерского учета на малом предприятии ООО «НТЦ «Комплексные системы»

ООО «НТЦ «Комплексные системы» является субъектом малого предпринимательства, при этом бухгалтерская отчетность организации подлежит обязательному аудиту исходя из того, что сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей [22]. Проверке подлежит годовая бухгалтерская отчетность организации. Таким образом, ООО «НТЦ «КС» не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Это касается, в частности, таких упрощенных правил ведения бухгалтерского учета, предоставляемым малым предприятиям, как:

- 1) снижение стоимости основных средств путем определения их стоимости при приобретении за плату по цене поставщика с учетом расходов на монтаж и при их сооружении (изготовлении) – в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств;
- 2) списание расходов на дорогой инвентарь в полной сумме, стоимость которого выше 40 000 рублей и начисление равной его стоимости амортизации единовременно, заведя при этом карточку учета;
- 3) выбор периодичности начисления амортизации по основным средствам, исключая инвентарь;
- 4) списание материалов и товаров в день их покупки: малые предприятия могут учесть материально-производственные запасы по цене поставщика, при этом расходы, связанные с их приобретением включать в сумму затрат по обычным видам деятельности (п. 13.1 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов») [27];
- 5) признание нематериальные активы и расходы на НИОКР единовременно;
- 6) освобождение от переоценки основных средств и нематериальных активов (п. 15 ПБУ 6/01 и п. 17 ПБУ 14/2007) [7];
- 7) исправление любых выявленных ошибок текущими проводками в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без пересчета показателей отчетности прошлых лет (п. 9 ПБУ 22/2010) [29].

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с использованием рабочего Плана счетов за 2017 год (приложение Е), который актуален и по сегодняшний день. Бухгалтерский учет выступает как одна из основных функций управления. Организация, формы и способы ведения бухгалтерского учета

сформированы на основании действующих в момент разработки нормативно-правовых актов, в которых эти вопросы разработаны достаточно подробно.

Для регулирования своего документооборота предприятием используются унифицированные формы первичных документов для кассовых и банковских операций, а также типовые формы первичных, учетных и бухгалтерских документов, предусмотренные требованиями законодательства и документы, выдаваемые программным продуктом 1С: Бухгалтерия 8.3.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета в виде специальных форм в электронном виде и на бумажных носителях, в основе которых лежат регистры, предусмотренные программой 1С: Бухгалтерия 8.3, формируемые в бумажном виде или на компьютере (с электронной подписью). Перечень регистров представлен в таблице 14.

Таблица 14 – Перечень регистров учета, применяемых в ООО «НТЦ «Комплексные системы»

Наименование документа	Номер формы	Назначение формы	Срок хранения документов
Оборотно-сальдовая ведомость	1 – ОСВ	Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах и отраженной на счетах учета.	5 лет
Анализ счета	1 – Анализ		5 лет
Карточка счета	1 – Карточка счета		5 лет
Обороты счета	1 – Обороты счета		5 лет
Анализ субконто	2 – Анализ		5 лет
Шахматная ведомость	Шахматка		5 лет
Главная книга	ГК		5 лет

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, в организации проводится инвентаризация имущества (таблица 15).

Таблица 15 – Инвентаризация имущества в ООО «НТЦ «Комплексные системы»

Объект учета	Срок инвентаризации
1. Основные средства	Один раз в три года по состоянию на 31 декабря отчетного года
2. Нематериальные активы	
3. Расходы будущих периодов	Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
4. Денежные средства на счетах	
5. Финансовые вложения	
8. Незавершенное производство	Ежеквартально по состоянию на конец квартала текущего года
9. Расчеты с дебиторами и кредиторами	
10. Денежные средства в кассе	Минимум один раз в квартал
11. Внутрихозяйственные расчеты	

Внутренний контроль в ООО «НТЦ «Комплексные системы» включает в себя контроль за сохранностью имущества, контроль на предмет обоснованности финансово-хозяйственных операций, контроль уровня полноты и точности первичных документов, качества первичной информации [21], что возложено на

исполнителей согласно должностным инструкциям. Система внутреннего контроля в организации реализуется посредством использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий. Ответственность за организацию системы внутреннего контроля возложена на руководителя организации.

Учет основных средств, их наличия и движения в ООО «НТЦ «Комплексные системы» организован согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, ПБУ 6/01 [28] и Методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств. Основные средства поступают в организацию путем приобретения у сторонних компаний и производителей.

Для учета основных средств в организации применяется счет 01 «Основные средства», к которому открыты два аналитических субсчета первого порядка:

- 01.1 «Основные средства в организации»;
- 01.2 «Выбытие основных средств».

Для отражения вложений в основные средства в ООО «НТЦ «Комплексные системы» применяется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», к которому, согласно рабочему плану счетов, открыты следующие субсчета первого порядка:

- 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств»;
- 08.5 «Приобретение нематериальных активов».

Таким образом, операции приобретения основных средств регистрируются в учете следующим образом (таблица 11).

Таблица 16 – Регистрация фактов хозяйственной жизни ООО «НТЦ «Комплексные системы» по приобретению основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный учетный документ
	Дебет	Кредит		
Отражена цена приобретения основного средства	08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	50 000	Счет-фактура, товарная накладная
Принято к учету основное средство	01.1 «Основные средства в организации»	08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств»	50 000	Акт приемки основных средств
Оплачены приобретенные основные средства	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	50 000	Платежное поручение

Стоимость приобретаемых основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним. Начисление амортизации производится линейным способом, независимо от полученных результатов деятельности организации. Активы, отвечающие условиям, предъявляемым к основным средствам, но стоимостью менее 40 000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Операциям приобретения активов сопутствует отражение в учете НДС по приобретенным ценностям, аналитический учет которых в ООО «НТЦ «Комплексные системы» осуществляется следующим образом:

- 19.1 НДС по приобретении ОС;
- 19.2 НДС по приобретенным НМА;
- 19.3 НДС по приобретенным МПЗ

Приобретаемые материалы, товары, принимаются к учету по их фактической себестоимости. Списываются материалы в организации по методу ФИФО.

По счету 10 «Материалы» ведется аналитический учет с использованием следующих субсчетов, открытым по группам материалов:

- 10.1 Сырье и материалы;
- 10.2 Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- 10.3 Топливо;
- 10.4 Тара и тарные материалы;
- 10.9 Инвентарь и хоз. принадлежности.

При приобретении материальных ценностей в ООО «НТЦ «Комплексные системы» делаются записи, представленные в таблице 17.

Таблица 17 – Регистрация фактов хозяйственной жизни ООО «НТЦ «Комплексные системы» по приобретению материальных ценностей

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, в руб.	Первичный учетный документ
	дебет	Кредит		
Отражена задолженность поставщика за поступившие материалы по основным видам работ	10.1 «Сырье и материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	7600	Товарная накладная Приходный ордер
Учтен НДС	19.3 «НДС по приобретенным МПЗ»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1368	Счет-фактура
Отражена оплата поставщику за приобретенные материалы	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	8968	Платежное поручение

В течение отчетного периода материалы, необходимые для выполнения заказа, отпускаются материально-ответственным лицам в соответствии с установленными в сметах лимитами. Отпуск материалов со склада производится при использовании требования-накладной. По мере расходования материалов, при выполнении заказа, составляются акты списания материалов.

При выбытии материалов в организации выполняются следующие бухгалтерские записи (таблица 18).

Таблица 18 – Регистрация фактов хозяйственной жизни ООО НТЦ «Комплексные системы» по списанию материалов

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный учетный документ
	Дебет	Кредит		
Учтены прямые материальные	20 «Основное производство»	10 «Материалы»	89 400	Требование-накладная

затраты на выполнение заказа				
---------------------------------	--	--	--	--

Формирование затрат на производство осуществляется позаказным методом, где объектом калькулирования является вид работы или услуги

Позаказный метод используется в организациях, где специфика производственной деятельности основана на позаказной работе и для эффективного управления, которых необходим четкий контроль финансовых показателей по каждому выполненному заказу.

Сущность данного метода заключается в следующем: все прямые затраты (затраты основных материалов и заработная плата основных производственных рабочих с начислениями на нее) учитываются в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным производственным заказам. Остальные затраты учитываются по местам их возникновения и включаются в себестоимость отдельных заказов в соответствии с установленной базой (ставкой) распределения [40].

Организация самостоятельно разрабатывает для себя принципы, согласно которым открываются заказы, и ведет перечень этих заказов. Началу работ по заказу предшествует составление сметы (плановой калькуляции) на работы по нему, позволяющей определить:

- 1) перечень и объем необходимых материальных затрат;
- 2) состав нужных видов работ и объем трудозатрат по ним;
- 3) общую сумму затрат с учетом накладных расходов;
- 4) продажную стоимость заказа или единицы, входящей в него.

В ООО «НТЦ «Комплексные системы» начало открытия заказа связано с заполнением соответствующего наряда на выполнение заказа, содержащего следующую информацию: тип заказа (для собственных нужд или привлекаемый со стороны; разовый или сводный), номер заказа, характеристика заказа, исполнитель (участок, выполняющий работы), срок исполнения заказа, месяц, в котором учитываются (распределяются) издержки по заказу. Данный документ в дальнейшем находится в бухгалтерии.

Затем в бухгалтерию начинают поступать первичные документы, связанные с затратами по заказу: расход материалов, величины начисленной заработной платы, о потерях от брака, которые учитываются в прямых издержках. В каждом таком документе проставляется номер заказа.

Бухгалтерией для учета затрат для каждого заказа открывает карточку (ведомость). По мере прохождения заказа в карточке заказа накапливается информация о затратах по прямым материалам, прямым трудозатратам и общезаводским расходам, связанным с его изготовлением. Таким образом, карточка заказа является основным учетным регистром в условиях позаказного метода калькулирования.

Для формирования прямых затрат на заказ в организации используются следующие счета:

- 20 Основное производство (по видам деятельности);

- 25 Общепроизводственные затраты (по виду расходов);
- 26 Общехозяйственные расходы (по виду расходов).

Прямые затраты по заказам калькулируются в разрезе места их возникновения (цехов, участков) и видов расходов (статей и элементов затрат).

Таким образом, в ООО «НТЦ «Комплексные системы» расходы, сформированные по счету 20 «Основное производство» подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» по видам заказов. Расходы, собранные по счету 25 «Общепроизводственные расходы» подлежат списанию в дебет счета 20 «Основное производство», а общехозяйственные расходы списываются непосредственно на счет 90 «Продажи». Все признанные коммерческие расходы по счету 44 списываются на счет 90 в полном размере и признаются в себестоимости работ.

Транспортно-заготовительные расходы по материалам и оборудованию являются частью фактической себестоимости материалов и распределяются по видам заказов. Выполненные работы, оказанные услуги учитываются по частичной фактической себестоимости.

Выручка от реализации работ с длительным циклом производства учитывается в виде поэтапного выявления финансового результата в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». Величина выручки по договору определяется исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене (п. 8 ПБУ 2/2008).

Таким образом, журнал хозяйственных операций по формированию затрат на выполнение заказа и его себестоимости отражен в таблице 19.

Таблица 19 – Регистрация фактов хозяйственной жизни ООО «НТЦ «Комплексные системы» по формированию себестоимости

Учет расчетов по заработной плате в ООО «НТЦ «КС» осуществляется с использованием счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Для регулирования взаимоотношений между ООО «НТЦ «КС» и его работниками используются Положение об оплате труда и трудовой договор, который является соглашением между ООО «НТЦ «КС» и работником.

При приеме работника на работу директором утверждается приказ по форме

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Отпущены со склада и израсходованы материалы на выполнение заказа 1	20.1 «Заказ 1»	10 «Материалы»	179 850
Списаны общепроизводственные расходы на заказ 1	20.1 «Заказ 1»	25 «Общепроизводственные затраты»	105 630
Заказ 1 закончен и принят на учет по фактической производственной себестоимости	43 «Готовая продукция»	20.1 «Заказ 1»	285 480
Списана частичная фактическая себестоимость заказа 1	90.2 «Себестоимость продаж»	43 «Готовая продукция»	285 480

№ Т–1. В ООО «НТЦ «КС» для учета численного и профессионального состава работников используется штатное расписание формы № Т–3. Учет трудовых ресурсов исходя из специфики позаказного метода учета затрат осуществляется в ООО «НТЦ «КС» посредством табелей учета рабочего времени, который заводится не на бригаду, а на объект (заказ).

При учете расчетов с персоналом по оплате труда формируются следующие бухгалтерские записи, представленные в таблице 20.

Таблица 20 – Регистрация фактов хозяйственной жизни ООО «НТЦ «Комплексные системы» по начислению оплаты труда

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный учетный документ
	Дебет	Кредит		
Выдана заработная плата работникам ООО «НТЦ «КС»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	100 746	Платежное поручение
Начислена заработная плата работникам по заказу 1	20 «Заказ 1»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	115 800	Расчетная ведомость
Начислены взносы по обязательному медицинскому страхованию	20 «Заказ 1»	69.3 «Расчеты по обязательному мед. страхованию»	5380,5	Расчетная ведомость
Удержан налог на доходы физических лиц с заработной платы работников ООО «НТЦ «КС»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68.1 «Налог на доходы с физических лиц»	15 054	Расчетная ведомость

Оформление кассовых операций в организации происходит при использовании следующих регистров учета:

- КО-1 «Приходный кассовый ордер»;
- КО-2 «Расходный кассовый ордер»;
- КО-3 «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов»;
- КО-4 «Кассовая книга»;
- КО-5 «Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств».

Учет сумм, выданных подотчетным лицам, осуществляется на синтетическом счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в ООО «НТЦ «КС» ведется по каждой сумме, выданной под отчет, по каждому заказу по отдельности.

Также установлены нормы командировочных расходов: суточные в размере 700 рублей, оплата расходов на проживание – по фактическим предоставленным расходам.

Предприятие является плательщиком НДС, налога на прибыль, налога на имущество в соответствии с применением им общей системы налогообложения. Поэтому учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам в ООО «НТЦ «КС» ведется на счете 68 «Налоги и сборы», к которому открыты следующие аналитические субсчета:

- 68.1 Расчеты по налогу на доходы с физических лиц;
- 68.2 Расчеты по НДС;
- 68.4 Налог на прибыль;

- 68.6 Налог на пользование автодорог;
- 68.8 Налог на имущество;
- 68.10 Прочие налоги и сборы.

Бухгалтерские записи по расчетам с подотчетными лицами представлены в таблице 21.

Таблица 21 – Регистрация фактов хозяйственной жизни ООО «НТЦ «Комплексные системы» по расчетам с подотчетными лицами

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Документ-основание
	Дебет	Кредит		
Выданы денежные средства под отчет работнику ООО НТЦ «Комплексные системы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50.1 «Касса организации»	1500	Расходный кассовый ордер
Отражены расходы работника ООО НТЦ «Комплексные системы» по приобретению материальных ценностей	10.1 «Сырье и материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	1500	Авансовый отчет

ООО «НТЦ «КС» на субсчете 68.1 «Налог на доходы физических лиц» отражает расчеты с бюджетом по суммам налога на доходы физических лиц, удержанного из заработной платы и иных выплат работникам в порядке, установленном нормами главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса РФ.

Для расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц ООО «НТЦ «Комплексные системы» формируются следующие бухгалтерские записи, представленные в таблице 22.

Таблица 22 – Регистрация фактов хозяйственной жизни ООО «НТЦ «Комплексные системы» по удержанию налога на доходы физических лиц

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный учетный документ
	Дебет	Кредит		
Удержан налог на доходы физических лиц с заработной платы работников ООО «НТЦ «КС»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68.1 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»	190 300	Расчетная ведомость
Перечислен налог на доходы физических лиц с расчетного счета организации	68.1 «Налог на доходы физических лиц»	51 «Расчетные счета»	190 300	Платежное поручение

Реализация работ в ООО «НТЦ «Комплексные системы» осуществляется при помощи таких первичных учетных документов как акт о приемке выполненных работ по форме № КС–2 и справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС–3. Акт составляется на основании данных Журнала учета выполненных работ (форма № КС–6а) и подписывается уполномоченными представителями сторон (производителя работ и заказчика). На основании актов

по форме № КС–2 операции по реализации работ в бухгалтерском отражаются именно той датой, которая указана в акте.

ООО «НТЦ «Комплексные системы» как плательщик НДС использует следующие субсчета для учета своих доходов и расходов:

- 90.1 Выручка;
- 90.2 Себестоимость продаж;
- 90.3 НДС;
- 90.8 Управленческие расходы;
- 90.9 Прибыль (убыток) от продаж.

Таким образом, по результату реализации работ и услуг предприятия делаются следующие бухгалтерские записи (таблица 23).

Таблица 23 – Регистрация фактов хозяйственной жизни ООО «НТЦ «Комплексные системы» по формированию результата продаж

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	Кредит	
Признан доход от реализации заказа 1	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Выручка»	430 500
Отражена себестоимость заказа 1	90.2 «Себестоимость продаж»	20 «Заказ 1»	285 480
Списаны общехозяйственные расходы на заказ 1	90.2 «Себестоимость продаж»	26 «Общехозяйственные затраты»	87 600
Списаны расходы на продажу заказа 1	90.2 «Себестоимость продаж»	44 «Расходы на продажу»	40 750
Начислен НДС в бюджет	90.3 «НДС»	68.2 «Расчеты по НДС»	60 600
Выявлен финансовый результат от реализации	90.9 «Прибыль (убыток) от продаж»	99 «Прибыли и убытки»	37 570

Помимо этого, прибыль ООО «НТЦ «Комплексные системы» зависит не только от результатов по основной деятельности, но и от прочих видов деятельности. К доходам от прочих видов деятельности относятся поступления от продажи основных средств и иных активов, проценты по предоставленным другим компаниям займам, полученные суммы штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных убытков и др.

К расходам от прочих видов деятельности в ООО «НТЦ «Комплексные системы» относятся суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (3 года), резервы по сомнительным долгам, расходы по заемным средствам, уплаченные суммы штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров и др.

Отражение операций, связанных с результатами от прочих видов деятельности, происходит при использовании следующих субсчетов:

- 91.1 Прочие доходы;
- 91.2 Прочие расходы;
- 91.9 Сальдо прочих расходов и доходов.

В результате, итоговый финансовый результат формируется по счету 99.1 «Прибыли и убытки» после отражения суммы налога на прибыль по счету 99.2.

Таким образом, финансовый результат на счетах бухгалтерского учета в ООО «НТЦ «КС» отражается следующим образом (таблица 24).

Таблица 24 – Регистрация фактов хозяйственной жизни ООО «НТЦ «Комплексные системы» по отражению прочих доходов и расходов за 2019 год

Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, в тыс. рублей
	Дебет	Кредит	
Отражены прочие доходы	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	91.1 «Прочие доходы»	3937
Отражены прочие расходы	91.2 «Прочие расходы»	67 «Долгосрочные кредиты и займы»	5710
Выявлен финансовый результат от прочих видов деятельности	91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	99 «Прибыли и убытки»	1773
Начислен налог на прибыль	99.2 «Налог на прибыль»	68.4 «Налог на прибыль»	3630
Отражена сумма чистой прибыли отчетного года заключительной записью декабря	99 «Прибыли и убытки»	84 «Нераспределенная прибыль»	13 727

Таким образом, на исследуемом предприятии ООО «НТЦ «Комплексные системы» бухгалтерский учёт осуществляется в электронной форме, бухгалтерская служба состоит из двух человек, контроль за хозяйственными операциями в полном объеме возлагается на главного бухгалтера организации. Было выявлено, что совершенствования требуют операции по расчету с покупателями и заказчиками ООО «НТЦ «Комплексные системы», а также операции по уплате причитающихся налогов в бюджет. Также была выявлена неправомерность в отношении разделов 12 и 13 учетной политики организации. В них указано, что организация вправе не применять ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [25] и ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» [28] по причине отнесения её к субъектам малого бизнеса. Однако, вышеуказанными ПБУ установлено, что они могут не применяться организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. ООО «НТЦ «Комплексные системы» по причине проведения обязательного аудита к числу таких организаций не относится.

Выводы по разделу 2

ООО «Научно-технический центр «Комплексные системы» является коммерческой организацией, осуществляющей свою деятельность в области производства электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций, а именно разрабатывает и реализует решения в области автоматизации технологических процессов (учет тепла, учет газа, воды, электроэнергии), создания оптимизированных технологических информационных систем и поставки законченных программных решений в крупных проектах масштаба предприятия.

По своим показателям деятельности соответствует критериям отнесения организаций к субъектам малого бизнеса, однако исходя из стоимости активов относится к организациям, чья отчетность подлежит обязательному аудиту, поэтому не вправе применять упрощенные правила ведения бухгалтерского учета.

Анализ бухгалтерской отчетности и финансовых показателей ООО «НТЦ «Комплексные системы» показал, что оно является рентабельным, платежеспособным и финансово-устойчивым предприятием.

Среди особенностей организации учета в ООО «НТЦ «Комплексные системы» можно выделить позаказный метод формирования себестоимости; применение автоматизированной формы бухгалтерского учета; отнесение активов, отвечающих критериям основных средств, но стоимостью менее 40 000 рублей к материально-производственным запасам.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО БИЗНЕСА

3.1 Проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета предприятий малого бизнеса в России

Реформирование системы бухгалтерского учета берет свое начало с момента принятия Правительством в 1998 году Российской Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. За это время был введен ряд положений по бухгалтерскому учету, одной из главных задач которых являлось приближение к международным стандартам финансовой отчетности. Представим основные положения процесса реформирования бухгалтерского учета на рисунке 4 [49, с. 17].



Рисунок 4 – Реформирование бухгалтерского учета в Российской Федерации
Далее с момента принятия ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» [5] наступил новый этап, который привнес существенные изменения в вопросах организации и регулирования бухгалтерского учета предприятий и организаций. Эти изменения касаются главным образом норм, прочно вошедших в практику отечественного бухгалтерского учета, но не имеющих соответствующего правового статуса. Принципиально новым явились вопросы, касающиеся порядка формирования и утверждения учетной политики предприятий, а также организации системы внутреннего контроля на предприятии. С введением нового федерального закона, вопросы регулирования бухгалтерского учета также претерпели значительные изменения.

Особое внимание в 3 главе закона было уделено определению круга субъектов регулирования бухгалтерского учета (ст. 22) и их функций (ст. 23–24). Таким образом, субъекты регулирования бухгалтерского учета впервые в новейшей российской истории были разделены на государственные (Министерство финансов и Центральный банк Российской Федерации) и негосударственные. К последним закон отнес саморегулируемые организации, в том числе саморегулируемые организации предпринимателей, иных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторов, заинтересованные принимать участие в регулировании бухгалтерского учета, а также их ассоциации и союзы и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета [49]. Таким образом, была создана основа для реализации завершающего этапа реформы бухгалтерского учета в России.

С 2016 года началась разработка федеральных стандартов бухгалтерского учета, основной целью которых, согласно Минфину РФ, является соответствие отчетности, составленной по этим нормам с требованиями МСФО. Реформа призвана решить следующие задачи:

- 1) повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, ее пригодность для принятия экономических решений пользователями;
- 2) снижение высоких затрат компаний на трансформацию составленной по национальным нормам отчетности в отчетность по МСФО;
- 3) повышение квалификации специалистов, занятых организацией и ведением бухгалтерского учета и отчетности, аудитом бухгалтерской отчетности, а также пользователей бухгалтерской отчетности;
- 4) отражение в бухгалтерской отчетности реальной стоимости бизнеса и его финансового положения;
- 5) ускорение процесса интеграции России в мировую финансовую систему [70].

Новый приказ содержит в себе следующие стандарты (таблица 25).

Таблица 25 – Перечень предстоящих проектов федеральных стандартов бухгалтерского учета

№ п/п	Рабочее наименование проекта стандарта	Предполагаемая дата вступления в силу	Разработчик проекта
1.1	Запасы	2019	Фонд «НРБУ «БМЦ»
1.2	Нематериальные активы	2020	Фонд «НРБУ «БМЦ»
1.3	Аренда	2018	Минфин России
1.4	Основные средства	2020	Фонд «НРБУ «БМЦ»
1.5	Незавершенные капитальные вложения	2020	Фонд «НРБУ «БМЦ»
1.6	Дебиторская и кредиторская задолженности (включая долговые затраты)	2020	Фонд «НРБУ «БМЦ»
1.7	Документы и документооборот в бухгалтерском учете	2020	Минфин России
1.8	Доходы	2022	НП «ИПБ России»
1.9	Некоммерческая деятельность	2021	Фонд «НРБУ «БМЦ»
1.10	Бухгалтерская отчетность	2021	Минфин России
1.11	Участие в зависимых организациях и совместная деятельность	2021	Минфин России
1.12	Расходы	2022	НП «ИПБ России»
1.13	Финансовые инструменты	2022	Фонд «НРБУ «БМЦ»
1.14	Добыча полезных ископаемых	2022	Фонд «НСФО»

Последняя программа разработки ФСБУ установлена Минфином России согласно Приказу от 18.04.2018 № 83н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018–2020 гг.» [18].

«На смену ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» приходит ФСБУ 5/2019 «Запасы». Этот документ утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н и 25 марта 2020 г. зарегистрирован в Минюсте России. Новый стандарт станет обязательным к применению с отчетности за 2021 г. Но организации могут начать его использовать и раньше.

Новый стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах компании. На организации бюджетной сферы он не распространяется. Стандарт могут не применять микропредприятия, за исключением тех, кто не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета» [18].

Проект ФСБУ «Основные средства» является синтезом российских стандартов бухгалтерского учета и международных, а именно: МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

Основополагающим моментом является принципиальная смена идеологии выделения объектов учета. Объектом учета основных средств становится некая совокупность затрат, которая может приносить экономические выгоды в будущем. То есть, перед тем как отнести актив к объектам основных средств, необходимо определить, с какой целью был приобретен этот актив и свои затраты классифицировать исходя не из его качественных характеристик, а исходя из того, от чего мы получим деньги, приобретая этот актив.

Новым в учете запасов является то, что в их состав не включаются материалы, предназначенные для производства внеоборотных активов, эти материалы отражаются в составе внеоборотных активов. Такой подход используется скорее в целях составления достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Использование норм, содержащихся в этих стандартах, призвано повысить прозрачность и качество информации по признанию, движению, использованию, начислению амортизации по основным средствам, находящимся в распоряжении коммерческих организаций. На льготы для субъектов малого бизнеса, имеющих право использовать упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, есть указания и в проектах федеральных стандартов.

Таким образом, обобщив информацию о проектах федеральных стандартов на сайте бухгалтерского методологического центра [68, 69], была проведена сравнительная характеристика положений предстоящих федеральных стандартов бухгалтерского учета «Запасы» и «Основные средства» с действующими на данный момент положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 и 6/01.

Первый элемент, который был выделен при сравнении двух норм – ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и проекта ФСБУ «Запасы» является само понятие материально-производственных запасов. Согласно п. 2 Положения по бухгалтерскому учету 5/01 [27] к ним относятся следующие активы:

- 1) готовая продукция, то есть активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- 2) товары, то есть активы, предназначенные для продажи;
- 3) активы, используемые для управленческих нужд организации.

Под запасами в проекте ФСБУ подразумеваются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Таким образом, понятие запасов в федеральном стандарте фактически совпадает с изложенным в п. 6

Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» [4]. В соответствии с ним к категории «запасы» относятся:

- 1) товары и готовая продукция, то есть активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- 2) незавершенное производство, то есть активы, находящиеся в процессе производства для продажи;
- 3) активы, находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

В результате, можно отметить, что в целом ФСБУ более четко регулируют вопрос формирования себестоимости готовой продукции, нежели чем ПБУ. Стандарт «Запасы» содержит в себе более широкий перечень активов, которые могут признаваться в качестве запасов. Также ФСБУ упускает стоимостной критерий признания активов в качестве запасов, который установлен ПБУ 5/01 и составляет 40 000 рублей.

Следует отметить, что для российской системы бухгалтерского учета довольно специфично, что в качестве запасов не признаются активы, предназначенные для создания внеоборотных активов, а также используемые для получения сельхозпродукции животные и растения. Это было сделано с целью максимальной адаптации порядка признания актива в качестве запасов и состава запасов под международные стандарты. В то же время, в отличие от ПБУ 5/01, в котором незавершенное производство исключается из состава запасов, в ФСБУ актив, соответствующий признакам может считаться запасом, вне зависимости от того, является ли он завершенным, готовым использованию объектом, или находится в незавершенном состоянии на любой стадии создания. К тому же, к категории запасы будут относиться объекты интеллектуальной собственности и недвижимого имущества, предназначенные для продажи или перепродажи, и которые нельзя учитывать в составе нематериальных активов и основных средств.

Следующим немаловажным элементом является первоначальная и последующая оценка материально-производственных запасов. В ПБУ 5/01 фактической себестоимостью запасов признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением возмещаемых налогов и общехозяйственных расходов, не связанных с приобретением материально-производственных запасов. Себестоимостью запасов в соответствии с ФСБУ является сумма фактических затрат, понесенных с целью извлечения

экономических выгод от запасов. Также в ФСБУ конкретизирован и расширен перечень затрат, не учитываемых в себестоимости запасов.

Для малых предприятий, применяющих упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, также можно не учитывать в себестоимости следующие затраты:

- 1) затраты на заготовку и доставку запасов до места использования;
- 2) затраты на доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- 3) затраты на получение информационных и консультационных услуг в связи с приобретением и (или) созданием запасов;
- 4) величина возникшего при приобретении или создании запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды на занимаемом ими участке;
- 5) связанные с запасами проценты и другие долговые затраты, которые в установленном порядке подлежат включению в стоимость актива.

К тому же, все общепроизводственные затраты вне зависимости от объемов производства малые предприятия могут признавать расходом периода, в котором эти затраты были понесены, не включая их в себестоимость запасов.

В продолжение раскрытия вопроса текущей оценки запасов, хотелось бы отметить, что ПБУ 5/01 не устанавливается понятие «переоценка материально-производственных запасов», то есть предусмотрено не изменение фактической себестоимости запасов, а создание резерва под обесценение стоимости материально-производственных запасов, морально устаревших или потерявших свое первоначальное качество. В то же время, в ФСБУ предусмотрено два способа переоценки запасов – по себестоимости или по чистой цене продажи, которая определяется как предполагаемой цены продажи этой продукции за вычетом предполагаемых затрат на ее производство, подготовку к продаже и осуществление продажи.

Еще одним существенным отличием ФСБУ «Запасы» является определение момента признания запасов в бухгалтерском учете. Их предлагается принимать к учету в момент перехода к организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. В международной практике переход рисков и выгод принято увязывать с переходом права собственности на активы от продавца к покупателю.

В проекте ФСБУ «Основные средства» также как и в ПБУ 6/01 нет точного определения основных средств, а указываются признаки, согласно которым активы являются основными средствами. Причем актив, соответствующий признакам будет считаться основным средством, вне зависимости от того, является ли он завершенным, готовым к использованию объектом, или находится в незавершенном состоянии на любой стадии создания (строительства, сооружения, изготовления).

Первоначальная и последующая оценка основных средств в ФСБУ имеет свои специфические признаки. Во-первых, стандартом не устанавливается понятие первоначальной стоимости, признание производится по себестоимости,

включающей в себя различные виды затрат в зависимости от способа возникновения актива (п. 12–24 ФСБУ «Основные средства»). Во-вторых, организация выбирает, производить дальнейший учет с использованием переоценки или без нее. Так, переоценка в этом случае приравнивает балансовую стоимость объекта к его рыночной стоимости. Осуществляться она может одним из трех способов: пропорциональным способом, способом изменения амортизации или способом обнуления амортизации. В первом случае пересчету подлежат как себестоимость объекта, так и накопленная сумма амортизации, во втором – только амортизационные отчисления, а в третьем производится уменьшение себестоимости на сумму накопленной амортизации.

Проблемным вопросом в регулировании бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса, по мнению И.В. Ершовой [46], является отсутствие в настоящее время специального положения по бухгалтерскому учету, которое бы содержало особенности его ведения малыми предприятиями. Так, на данный момент существует множество разрозненных положений, которые предусматривают особые правила ведения бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса, что существенно усложняет их применение, а приказ о Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства [9], который был утвержден в 1994 г., уже безнадежно устарел. К тому же некоторые из этих положений недостаточно четко прописаны законодательно или идут в разрез с потребностями малого предпринимательства.

Таким образом, необходима скорейшая разработка и утверждение специального федерального стандарта бухгалтерского учета, призванного закрепить упрощенные способы его ведения субъектами малого предпринимательства и объединить все правила и альтернативные возможности ведения ими бухгалтерского учета в одном документе.

В настоящее время, на базе Министерства Финансов Российской Федерации действует экспертная группа по вопросам ведения бухгалтерского учета и отчетности субъектами малого предпринимательства, в сферу деятельности которой входит публичное обсуждение изменений в законодательстве, связанных с регулированием учета субъектов малого бизнеса.

План работы Экспертной группы по вопросам ведения бухгалтерского учета и отчетности субъектами малого предпринимательства включает в себя положения:

- 1) выявление проблемных вопросов, возникающих при ведении бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства;
- 2) анализ и обобщение практики применения Федерального закона «О бухгалтерском учете» и иных нормативных правовых актов по вопросам ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства;
- 3) анализ реализации государственной политики в сфере ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства;
- 4) анализ проектов федеральных стандартов бухгалтерского учета в части требований к субъектам малого предпринимательства;
- 5) экспертиза проектов законодательных и иных нормативных правовых актов в части вопросов, относящихся к компетенции Экспертной группы;

б) Мониторинг реализации решений Экспертной группы.

3.2 Предлагаемые направления совершенствования бухгалтерского учета ООО «НТЦ «Комплексные системы»

Целью разработки ФСБУ прежде всего является повышение качества отчетности компаний, а также соответствие этой отчетности международным стандартам для повышения уровня экономики Российской Федерации. Федеральные стандарты предлагают принципиально новую систему регулирования, когда основную роль выполняют не государственные органы, а непосредственно общественность. Необходимость раскрытия в ней всей существенной информации предполагает отражение таких аспектов, как риски, особые обстоятельства, наличие условных активов и пассивов и т. д.

Выявленные существенные различия между действующими ПБУ и проектами ФСБУ, рассмотренные в первом подразделе, влекут за собой необходимость изменения учетной политики организаций.

Так, в п. 5 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ [5] сказано, что «учётная политика должна применяться последовательно из года в год». А изменения в учётную политику могут вноситься в случаях изменения законодательства и разработки организацией новых способов ведения учёта.

Таким образом, в целях совершенствования организации бухгалтерского учета на малом предприятии ООО «НТЦ «Комплексные системы» предложено трансформировать учетную политику в соответствии с требованиями ФСБУ «Запасы» и «Основные средства», которые в ближайшем будущем станут обязательны к применению. Используя данные действующей учетной политики организации (Приложение Е), отразим предлагаемые ООО «НТЦ «Комплексные системы» изменения в учетную политику (таблица 26).

Таблица 26 – Предлагаемые ООО «НТЦ «Комплексные системы» направления совершенствования учетной политики

Элемент учетной политики	Действующее положение	Предлагаемая редакция
Условия признания основного средства	1. Использование в производстве продукции (работ, услуг); 2. Применение для управленческих (административных) нужд 3. Предоставление во временное пользование и/или владение 4. Использование более одного периода (свыше 12 месяцев)	
	Используемый в производственном процессе свыше 12 месяцев актив, стоимостью более 40 000 рублей за единицу; Имеется возможность получения в будущем экономических выгод	1) наличие материально-вещественно формы; 2) возможность достоверного и точного определения затрат
Амортизация	В случае консервации объекта сроком более 3 месяцев или восстановлении – более 12 месяцев начисление амортизации приостанавливается.	Начисление амортизации прекращается только в случае полного списания первоначальной стоимости или его выбытия и продажи
	Не предусмотрен регулярный пересмотр амортизации	Регулярный пересмотр параметров амортизации и её способа, а также неамортизируемой величины.

Окончание таблицы 26

Элемент учетной политики	Действующее положение	Предлагаемая редакция
	Амортизация начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, а прекращает начисляться «с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета»	Амортизация начинает начисляться, когда основное средство готово к использованию, т.е. когда местоположение и состояние объекта позволяют осуществлять его использование в соответствии с намерениями руководства экономического субъекта.
Оценка запасов, получаемых в результате демонтажа, ликвидации, ремонта ОС	Оцениваются по рыночной стоимости	Лимитированы наименьшей величиной: рыночная стоимость запасов или сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат (стоимость выбывающего актива плюс затраты на извлечение этих запасных частей плюс затраты на ликвидацию данного объекта ОС) (п.16)
Оценка запасов при поступлении	По фактической себестоимости (по сумме фактических затрат)	По себестоимости (по сумме фактических затрат, по нормативным затратам или по ценам реализации) включающей в себя различные виды затрат в зависимости от способа возникновения актива (п. 12–24)
Текущая оценка запасов	Не предусматривается изменение фактической себестоимости МПЗ (создается резерв под обесценение)	Запасы на отчетную дату оцениваются по наименьшей из следующих величин: себестоимости или чистой цене продажи (п. 26)

Прокомментируем разработанные положения по учетной политике малого предприятия для целей бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами «Основные средства» и «Запасы».

Пунктом 4 федерального стандарта «Основные средства» предусматриваются условия отнесения актива в состав основного средства. Так, было замечено, что эти условия существенно отличаются от условий, предусмотренных в п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [28]. Таким образом, в ФСБУ исключен критерий признания актива в качестве основного средства в виде возможности получения от него в будущем экономических выгод, при этом добавился критерий наличия материально-вещественной формы и возможности достоверного определения затрат.

Также количественное значение стоимостного лимита разграничения основных средств и средств в обороте организация вправе определить самостоятельно, исходя из своих масштабов и отрасли деятельности. Исходя из положения о том, что организациям предоставлено право не применять стандарт в отношении объектов, стоимость которых в отдельности либо в совокупности группы ОС не является существенно в целях оценки финансового состояния организации, можно сделать вывод о том, что лимит стоимости заменен на критерий существенности.

В п. 28 федерального закона обозначено, что начисление амортизации после начала ее начисления не приостанавливается даже в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств, консервации. Поэтому из п. 1.1 учетной политики организации необходимо исключить положение о том, что амортизация не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев.

Регулярный пересмотр параметров амортизации и её способа производится в конце года, а также при наступлении фактов, которые свидетельствуют о возможном изменении этих параметров. Изменение амортизации отражается перспективно как изменение оценочных значений. При этом за отчетный год амортизация должна быть начислена с учетом новых фактов, ставших известными в конце года. Если была начислена меньшая сумма, ее следует скорректировать. Иными словами, должна корректироваться сумма амортизационных отчислений текущего и будущих периодов. По действующим правилам срок полезного использования не изменяется. Изменение срока полезного использования в зависимости от намерения руководства является новым моментом, заложенным в проекте ФСБУ.

Одним из нововведений федерального стандарта «Запасы» является политика в отношении оценки запасов, получаемых в результате демонтажа, ликвидации, ремонта ОС. Так, учетной политикой ООО «НТЦ «Комплексные Системы» установлена оценка запасов, которые мы не приобретаем, а получаем в результате демонтажа, ликвидации, ремонта ОС по рыночной стоимости. В новой редакции учетной политики отмечено, что они должны быть лимитированы наименьшей величиной из двух величин: рыночной стоимостью запасов или суммой стоимости выбывающего актива, затрат на извлечение этих запасных частей и затрат на ликвидацию данного объекта ОС. То есть, если актив выбывает полностью самортизированным, то лимитом может оказаться ноль, тогда нужно будет отразить их в условной оценке, чтобы они не потерялись.

При включении в первоначальную стоимость основных средств затрат на их демонтаж и ликвидацию и восстановление окружающей среды на занимаемом земельном участке, параллельно в учете признается соответствующее оценочное обязательство (резерв). Указанные затраты оцениваются расчетным путем на момент принятия объекта к учету и впоследствии корректируются при изменении величины резерва.

Такой элемент учетной политики как оценка запасов также претерпит значительных изменений. Так, в проекте стандарта «Запасы» себестоимостью запасов в соответствии является сумма фактических затрат, понесенных с целью извлечения экономических выгод от запасов. Исходя из этого, ООО «НТЦ «Комплексные системы» необходимо пересмотреть оценку запасов в части перечня затрат, не учитываемых в себестоимости запасов.

В отношении текущей оценки запасов как элемента учетной политики ООО «НТЦ «Комплексные системы» следует установить способ переоценки запасов – по себестоимости или по чистой цене продажи, которая определяется

как предполагаемой цены продажи этой продукции за вычетом предполагаемых затрат на ее производство, подготовку к продаже и осуществление продажи. Таким образом, запасы на отчетную дату оцениваются по наименьшей из величин, определяемых вышеназванными способами. В ПБУ 5/01 [27] не устанавливается понятие «переоценка материально-производственных запасов», то есть предусмотрено не изменение фактической себестоимости запасов, а создание резерва под обесценение стоимости материально-производственных запасов, морально устаревших или потерявших свое первоначальное качество.

Таким образом, установлено, что организация вправе начать применять настоящие стандарты до указанного срока, при условии раскрытия этого факта в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом, в общем порядке последствия изменений учетной политики в связи с началом применения стандартов отражаются ретроспективно (как если бы настоящий стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни).

В то же время организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может начать применять настоящие стандарты перспективно, то есть, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

В итоге, балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшимися правилами учитывались в составе основных средств, но в соответствии со стандартами «Основные средства» и «Запасы» таковыми не являются, списывается в рамках единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой соответствующий класс активов.

Помимо этого, одним из ключевых вопросов совершенствования учетной политики является автоматизация её формирования с учетом возможности выбора из множества ее элементов. Автоматизация данного процесса позволила бы упростить процедуру формирования учетной политики, снизить ее трудоемкость, а также сократить количество допущенных ошибок при создании учетной политики [59].

Таким образом, в первой главе нами были рассмотрены особенности бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса, которые в целом увязаны на возможности использования ими упрощенных правил ведения бухгалтерского учета. ООО «НТЦ «Комплексные системы» по всем имеющимся в законодательстве критериям относится к субъектам малого бизнеса, однако существует один момент, который не позволяет предприятию использовать упрощенные правила ведения бухгалтерского учета: отчетность предприятия подлежит обязательному аудиту, исходя из того, что сумма его активов превышает предельное значение, установленное законом, а именно 60 млн. рублей. Так, на протяжении исследуемого периода стоимость активов

малого предприятия имела тенденцию к уменьшению и в 2019 году составила 62 050 тыс. рублей.

В качестве ещё одного направления совершенствования бухгалтерского учета малого предприятия целесообразно предложить переход на упрощенную систему ведения бухгалтерского учета. В первой главе данной работы были рассмотрены особенности бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса, которые в целом увязаны на возможности использования ими упрощенных правил ведения бухгалтерского учета. ООО «НТЦ «Комплексные системы» по всем имеющимся в законодательстве критериям относится к субъектам малого бизнеса, однако существует один момент, который не позволяет предприятию использовать упрощенные правила ведения бухгалтерского учета: отчетность предприятия подлежит обязательному аудиту, исходя из того, что сумма его активов превышает предельное значение, установленное законом [22], а именно 60 млн. рублей. Для этой цели, ООО «НТЦ «КС» могут быть предприняты следующие меры:

- 1) принять решение о распределении нераспределенной прибыли учредителям и произвести выплату в декабре;
- 2) произвести расчеты с поставщиками.

Таким образом, при применении этих мер обязательный аудит будет проводиться до 2020 года включительно, а с 2021 года при соответствии активов предприятия критерию предельной величины активов, обязательный аудит может не проводиться, а следовательно, предприятие сможет использовать упрощенные правила ведения бухгалтерского учета для субъектов малого бизнеса.

В рамках упрощенных правил ведения бухгалтерского учета ООО «НТЦ «Комплексные системы» как субъект малого предпринимательства сможет применять отступления от общих правил бухгалтерского учета, предусмотренные нормативными актами для субъектов малого предпринимательства:

- 1) снизить стоимость основных средств путем определения их стоимости при приобретении за плату по цене поставщика с учетом расходов на монтаж и при их сооружении (изготовлении) – в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств;
- 2) списать расходы на дорогой инвентарь в полной сумме, стоимость которого выше 40 000 рублей и начислить равную его стоимости амортизацию единовременно, заведя при этом карточку учета;
- 3) выбрать периодичность начисления амортизации по основным средствам, исключая инвентарь;
- 4) списать материалы и товары в день их покупки: малые предприятия могут учесть материально-производственные запасы по цене поставщика, при этом расходы, связанные с их приобретением включать в сумму затрат по обычным видам деятельности (п. 13.1 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»);
- 5) признавать нематериальные активы и расходы на НИОКР единовременно (п. 3.1 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»), (п. 14 ПБУ 17/02 «Учет

расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»);

б) быть освобожденными от переоценки основных средств и нематериальных активов (п. 15 ПБУ 6/01 и п. 17 ПБУ 14/2007);

7) исправлять любые выявленные ошибки текущими проводками в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без пересчета показателей отчетности прошлых лет (п. 9 ПБУ 22/2010).

К тому же ООО «Комплексные системы», имеет право на освобождение от:

1) применения ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», т. е. формирования оценочных и условных обязательств, условных активов, резервов предстоящих расходов, к которым относятся резервы на гарантийный ремонт, резервы на выплату заработной платы сотрудникам и выплатам вознаграждений за год. При этом, это не касается резерва по сомнительным долгам;

2) применения ПБУ 11/2008, 12/2010, 16/02, то есть формировать отчетность без применения информации о связанных сторонах, по прекращаемой деятельности, информации по сегментам;

3) отражения в отчетности сумм, которые могут повлиять на сумму налога на прибыль последующих периодов;

4) формирования «отчета о движении денежных средств».

В результате разработки организацией новых способов ведения учёта, а именно перехода на упрощенную систему ведения бухгалтерского учета, у нее возникает необходимость разработать учетную политику в целях бухгалтерского учета. При этом также стоит учитывать требования проектов федеральных стандартов бухгалтерского учета, в котором установлены некоторые особенности в отношении предприятий, имеющих право использовать упрощенные способы ведения учета.

На основании информации, представленной на сайте бухгалтерского методологического центра [68, 69] нами была разработана таблица, в которой приведена сравнительная характеристика упрощенных правил ведения учета в отношении основных средств и запасов в соответствии с проектом ФСБУ и действующих ПБУ (Приложение И).

Таким образом, главный бухгалтер посредством профессионального бухгалтерского суждения будет последовательно рассматривать каждый пункт формируемой учетной политики и определять, применять ли отдельный элемент упрощения или все же вести учет объекта в общем порядке.

Выводы по разделу 3

В настоящее время, на фоне реформации системы бухгалтерского учета, направленной на сближение российского учета с международными стандартами, остается открытым вопрос места малых предприятий в этой системе. По нашему мнению, необходима разработка нормативно-правового акта, вобравшего в себя

все правила ведения бухгалтерского учета субъектами малого бизнеса, а также льготы и требования, предъявляемые к ним.

В работе были рассмотрены проекты федеральных стандартов «Основные средства» и «Запасы» и произведена сравнительная характеристика с положениями действующих на данный момент ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Выявлено, что проекты федеральных стандартов бухгалтерского учета направлены на расширение сферы применения профессионального суждения бухгалтера, что позволяет гораздо эффективнее подстраивать бухгалтерский учет под специфику деятельности конкретного предприятия.

В целях совершенствования бухгалтерского учета на малом предприятии ООО «НТЦ «Комплексные системы» было предложено трансформировать учетную политику предприятия в соответствии с рассмотренными проектами федеральных стандартов «Запасы» и «Основные средства», а также осуществить переход на упрощенную систему ведения бухгалтерского учета. Данные рекомендации разрабатывались исходя из информации официального сайта Бухгалтерского методологического центра.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам изучения теоретических, методических и практических аспектов особенностей бухгалтерского учета и налогообложения предприятий малого бизнеса сделаны следующие выводы и заключения.

Малые предприятия имеют огромное значение для экономики любого государства. Одной из характерных черт современных условий хозяйствования экономически развитых стран является увеличение количества малых предприятий. Развитие субъектов малого предпринимательства является одним из приоритетных направлений экономики страны. Являясь необходимым элементом создания конкурентной среды, субъекты малого предпринимательства наполняют потребительский рынок товарами, создают новые рабочие места, способствуют выравниванию доходов различных социальных групп. Цель бухгалтерского учета на малых предприятиях состоит в формировании полной и достоверной информации о деятельности субъекта малого предпринимательства.

Предприятия малого бизнеса динамично развиваются, адаптируясь к внешним условиям и нововведениям. Грамотная и четкая организация бухгалтерского учета в организациях, являющихся субъектами малого предпринимательства, может обеспечить весьма ощутимое снижение трудоемкости учетных процессов, повышение точности и оперативности обработки бухгалтерской информации и, следовательно, повышение качества принимаемых управленческих решений.

Объектом исследования выступило малое предприятие ООО «НТЦ «Комплексные системы», основным направлением деятельности является разработка и реализация решений в области автоматизации технологических процессов (учета тепла, учет газа, воды, электроэнергии), выполнение работ, оказание услуг по обследованию, проектированию, внедрению и поддержке информационных технологических и автоматизированных систем заказчика. По результатам анализа малого предприятия сделан вывод о том, что практическое большинство рассчитанных коэффициентов финансовой устойчивости ООО «НТЦ «Комплексные системы» свидетельствуют о высокой финансовой устойчивости ООО «НТЦ «Комплексные системы» за анализируемый период и независимости от заемных источников финансирования. Так, доля собственного капитала предприятия занимает существенную долю в валюте баланса. Имущество ООО «НТЦ «Комплексные системы», представленное внеоборотными и оборотными активами, за 2017–2019 гг. сократилось на 11 340 тыс. руб., что составляет 15,87 % в основном за счет сокращения денежных средств и денежных эквивалентов. По всем статьям оборотных активов малого предприятия, кроме дебиторской задолженности, наблюдается снижение. Величина внеоборотных активов за 2017–2019 год снизилась на 3,48 %.

По результатам изучения действующей практики организации и ведения бухгалтерского учета на малом предприятии ООО «НТЦ «Комплексные системы» сделан вывод, что учет на малом предприятии ведется в соответствии с действующим законодательством РФ.

Среди особенностей организации учета в ООО «НТЦ «Комплексные системы» выделены: применение автоматизированной формы бухгалтерского учета; формирование затрат на производство осуществляется позаказным методом; применение метода учета переменных затрат; обязанность проведения аудиторской проверки.

В настоящее время бухгалтерский учет в Российской Федерации находится на стадии реформирования: разработаны проекты федеральных стандартов бухгалтерского учета, которые придут на смену уже существующим ПБУ, а некоторые из них разработаны на основе международных стандартов бухгалтерской отчетности. Целью реформы является интеграция, приближение передовых методик бухгалтерского учета к международным.

В целях совершенствования организации бухгалтерского учета на малом предприятии ООО «НТЦ «Комплексные системы» предложено доработать учетную политику в соответствии с проектами предстоящих федеральных стандартов «Основные средства» и «Запасы». Квалифицированно составленная учетная политика позволяет малому предприятию не только безошибочно вести бухгалтерский учет, управлять финансовыми ресурсами, а также является важнейшим инструментом управления. При грамотном составлении учетной политики малое предприятие может существенно изменить в лучшую сторону свои основные показатели деятельности.

Для ООО «НТЦ «Комплексные системы» разработана и предложена учетная политика, которая учитывает все изменения законодательства.

Была дана рекомендация о переходе малым предприятием на упрощенную систему ведения бухгалтерского учета.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51–ФЗ (редакция от 29.10.2017 г.). – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 20.04.2020)
2. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года: (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6–ФКЗ, от 30.12.2008 № 7–ФКЗ, от 05.02.2014 № 2–ФКЗ, от 21.07.2014 № 11–ФКЗ). – СПС «Консультант-Плюс» (Дата обращения 20.04.2020)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117–ФЗ (редакция от 30.10.2017 г.). – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 20.04.2020)
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», приложение № 2 к Приказу Министерства финансов РФ от 25.11.2011 № 160.: утв. Приказом Минфина России от 02.04.2013 № 36н. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 20.04.2020)
5. О бухгалтерском учете: федер. закон от 6 дек. 2011 г. № 402–ФЗ по сост. на 23.05.2016 г.: принят Гос. Думой 22.11.2011 г.: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 г. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 10.05.2020)
6. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н по сост. на 02.08.2010 г. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 10.05.2020)
7. О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства: Постановление Правительства от 04.04.2016 г. № 265. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 10.05.2020)
8. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: федер. закон от 24.07.2007 г. № 209–ФЗ по сост. на 26.07.2019 г. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 10.05.2020)
9. О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства приказ Минфина России от 12.12.1994 г. № 64н. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 10.05.2020)
10. Об имущественной поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства при предоставлении федерального имущества: постановление Правительства РФ от 21.08.2010 г. № 645 по сост. на 29.07.2018 г. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 10.05.2020)
11. Об обществах с ограниченной ответственностью: федер. закон от 08.02.1998 г. № 14–ФЗ по сост. на 29.07.2019 г. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 10.05.2020)
12. Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства: информация Мин-ва

- финансов РФ № ПЗ–3/2017. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 01.05.2020)
13. Об уставе федерального государственного бюджетного учреждения «Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере»: постановление Правительства РФ от 3 июля 2012 г. № 680. – СПС «Консультант Плюс». (Дата обращения 10.05.2020)
 14. Об утверждении основных положений Стратегии развития Национальной гарантийной системы поддержки малого и среднего предпринимательства на период до 2020 года: приказ Министерства экономического развития РФ от 19.02.2017 г. № 74 по сост. на 29.07.2018 г. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 10.05.2020)
 15. Об утверждении перечня, форм и сроков представления документов, необходимых для получения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства: приказ Министерства экономического развития РФ от 27.02.2017 г. № 104 по сост. на 29.07.2019 г. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 10.05.2020)
 16. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н по сост. на 08.11.2010 г. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 10.05.2020)
 17. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010): Приказ М-ва финансов РФ от 28.06.2010 г. № 63н по сост. на 06.04.2017 г. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 01.05.2020)
 18. Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018–2020 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 7 июня 2019 г. № 85н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019–2019 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2018 г. № 70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018–2018 гг.»: Приказ М-ва финансов РФ от 18.04.2018 № 83н по сост. на 21.06.2014 г. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 20.05.2020)
 19. Об утверждении Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года (вместе с «Планом мероприятий («дорожной картой») по реализации Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года»: распоряжение Правительства РФ от 02.06.2018 № 1083–р по сост. на 30.03.2018 г. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 10.05.2020)

20. Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом (за исключением кредитных организаций), и индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации: постановление Правительства РФ от 30.06.2012 № 667 по сост. на 21.06.2014 г. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 10.05.2020)
21. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: информация Минфина России № ПЗ–11/2013. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 01.05.2020)
22. Перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год (согласно законодательству Российской Федерации): информация Мин-ва финансов РФ от 12.01.2018. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 01.05.2020)
23. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ М-ва финансов РФ от 06.07.1999 № 43н. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 10.05.2020)
24. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ М-ва финансов РФ от 06.05.1999 № 32н. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 10.05.2020)
25. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ М-ва финансов РФ от 06.05.1999 № 33н. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 10.05.2020)
26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008): Приказ М-ва финансов РФ от 24.10.2008 № 116н. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 10.05.2020)
27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ М-ва финансов РФ от 09.06.2001 № 44н – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 10.05.2020)
28. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ М-ва финансов РФ от 30.03.2001 № 26н. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 10.05.2020)
29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008): Приказ М-ва финансов РФ от 06.10.2008 № 107н по сост. на 06.04.2017 г. – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 10.05.2020)
30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02): Приказ М-ва финансов РФ от 19.11.2002 – № 114н – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 10.05.2020)

31. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приложение № 1 к приказу М-ва финансов РФ от 06.10.2008 № 106н – СПС «Консультант Плюс» (Дата обращения 10.05.2020)
32. Аганина, Р.Н. Предпринимательское право: Правовое сопровождение бизнеса: учебник для магистров / Р.Н. Аганина, В.К. Андреев, Л.В. Андреева. – М.: Проспект, 2017. – 848 с.
33. Агеева, О.А. Особенности развития малого бизнеса в России на современном этапе / О.А. Агеева, А.В. Девянина // Вестник ГУУ. – 2017. – № 6. – С. 1–7
34. Белых, В.С. Субъекты малого и среднего предпринимательства: понятие, признаки, критерии / В.С. Белых, Т.М. Звездина // Журнал предпринимательского и корпоративного права. – 2016. – № 2. – С. 17–21
35. Бердутина, Н.И. Учетная политика для субъектов малого предпринимательства / Н.И. Бердутина, Т.С. Максименко // Вестник ТИУиЭ. – 2017. – № 1. – С. 32–37
36. Бурлуткин, Т.В. Анализ современного состояния и проблем функционирования малого предпринимательства в Российской Федерации / Т.В. Бурлуткин // Экономические исследования. – 2015. – № 6. – С. 75–82
37. Бухвальд, Е.М. Стратегическое планирование и законодательство о развитии и поддержке малого и среднего предпринимательства / Е.М. Бухвальд, О.Н. Валентик // Вестник УрГЭУ. – 2017. – № 1 – С. 16–28
38. Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учёт и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КНОРУС, 2016. – 480 с.
39. Васильченко, С.А. Государственная поддержка предпринимательства в России / С.А. Васильченко // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2016. – № 7 – С. 608–611
40. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / М.А. Вахрушина. – Москва: Изд-во «Омега Л», 2016. – 570 с.
41. Волкова, О.А. Льготы для малого и среднего бизнеса / О.А. Волкова // Актуальная бухгалтерия. – 2015. – № 10. – С. 75–80
42. Гольщева, Н.И. Проблемы учета основных средств в соответствии с МСФО и РСБУ / Н.И. Гольщева, О.М. Жукова // Экономика. Бизнес. Банки. – 2017. – № 3. – С. 64–71
43. Дружиловская, Э.С. Новые правила оценки и учета запасов / Э.С. Дружиловская // Все для бухгалтера. – 2015. – № 1. – С. 23–30
44. Дружиловская, Э.С. Развитие бухгалтерского учета запасов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / Э.С. Дружиловская // Вестник КПФУ. – 2017. – № 3. – С. 38–46
45. Ендовицкий, Д.А. Развитие синтетического и аналитического бухгалтерского учета исходя из применяемых малым предприятием форм учета / Д.А. Ендовицкий, Ю.В. Литвин // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 23. – С. 2–12

46. Ершова, И.В. Упрощенный бухгалтерский учет малых предприятий как мера поддержки малого бизнеса / И.В. Ершова // Сборник научных статей международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы предпринимательского и корпоративного права в России и за рубежом». – 2016. – № 3. – С. 50–59
47. Зайончик, Л.Л. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: издательский Центр ЮУрГУ, 2014. – 147 с.
48. Зайончик, Л.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: издательский центр ЮУрГУ, 2013. – 131 с.
49. Иванов, А.Е. Современное состояние реформы бухгалтерского учета в России: итоги 2017 года / А.Е. Иванов // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. – № 2. – С. 14–25
50. Иванов, А.Е. Учет переоценки основных средств в 2017 и 2020 гг.: новации проекта Федерального стандарта бухгалтерского учета «основные средства» / А.Е. Иванов, О.Г. Никишина // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 6. – С. 58–67
51. Карпова, О.С. Современные аспекты развития институциональной модели учета субъектов малого предпринимательства в России / О.С. Карпова // Вестник КузГТУ. – 2015. – № 2 – С. 157–160
52. Каштанов, Н.Н. История развития малого предпринимательства: проблемы и перспективы / Н.Н. Каштанов, И.А. Курьяков // СТЭЖ. – 2015. – № 5. – С. 5–7
53. Кондраков, Н.П. Основы малого и среднего предпринимательства: практическое пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – Москва: ИНФРА-М, 2015. – 444 с.
54. Корень, А.В. Специальные налоговые режимы в реализации государственной политики по поддержке малого и среднего бизнеса / А.В. Корень, Ж.Ю. Краубергер // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2015. – № 6. – С. 479–483
55. Кошелева, Т.Н. Сущность и значение малого предпринимательства / Т.Н. Кошелева // Общество. Среда. Развитие (Terra Humana). – 2015. – № 3 – С. 18–25
56. Кузнецова, Н.О. Бухгалтерский учет и анализ: перспективы для малого бизнеса / О.Н. Кузнецова, М.Ю. Мишина // Вестник Брянского государственного университета. – 2015. – С. 338–342
57. Куликова, Л.И. Развитие бухгалтерского учета запасов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / Л.И. Куликова, Л.Р. Мустафина // Проблемы науки. – 2017. – № 9 – С. 41–47
58. Соломахин, А.Н. Общие подходы, цели и задачи формирования механизма государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства / А.Н. Соломахин, О.С. Сычева // Регион: государственное и муниципальное управление. – 2016. – № 3 – С. 1–17

59. Трегубова, В.М. Проблемные вопросы формирования учетной политики малыми предприятиями / В.М. Трегубова // Социально-экономические явления и процессы. – 2017. – № 3. – С. 160–165
60. Туровец, А.А. Формирование системы бухгалтерского учета на малых предприятиях: дис. ... кандидата экон. наук / А.А. Туровец. – Красноярск, 2014. – 222 с.
61. Филобокова, Л.Ю. Налоговая политика и налогообложение субъектов малого предпринимательства / Л.Ю. Филобокова // Аудитор. – 2015. – № 12. – С. 77–87
62. Хайлук, С.Н. Особенности управления финансами малых предприятий / С.Н. Хайлук // Новая наука: от идеи к результату. – 2016. – № 5 (84). – С. 226–228
63. Хачак, З.А. Правовое регулирование малого и среднего предпринимательства / З.А. Хачак // Международный журнал экспериментального образования. – 2017. – № 5. – С. 117–119
64. Шишин, С.В. Малое предпринимательство. Сущность, место и роль в национальной экономике: учебное пособие / С.В. Шишин. – Москва: Олма-пресс, 2015. – 352 с.
65. Данные сайта организации «НТЦ «Комплексные системы». – <http://www.complexsystems.ru/> (дата обращения: 24.05.2020)
66. Данные Федеральной службы государственной статистики (Росстат). – <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 24.05.2020)
67. Кожевникова, Ю.А. Особенности организации и ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса / Ю.А. Кожевникова // «Научно-аналитический экономический журнал» Sae-Journal, 2018. – <http://sae-journal.ru/archives/1708> (Дата обращения 20.05.2020)
68. Проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы». – http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Zapaci./ (дата обращения: 24.05.2020)
69. Проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства». – http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Osnovniye_sredctva./ (дата обращения: 24.50.2020)
70. Путьрская, Я.В. Предстоящие изменения в учете основных средств / Я.В. Путьрская // Baikal Research Journal, 2019. – <https://cyberleninka.ru/article/n/predstoyaschie-izmeneniya-v-uchete-osnovnyh-sredstv> (дата обращения 08.05.2020)

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Перечень положений по бухгалтерскому учету, от применения которых освобождаются субъекты малого предпринимательства

Таблица А.1 – Перечень положений по бухгалтерскому учету, от применения которых освобождаются субъекты малого предпринимательства

Наименование ПБУ	Норма ПБУ (исключение из нормы)	Малое предприятие может
ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»	Пункт 2.1 ПБУ 2/2008	Не применять ПБУ 2/2008 и признавать доходы и расходы по договору строительного подряда в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	Пункт 3 ПБУ 8/2010	Не применять ПБУ 8/2010: может не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов (за исключением резерва по сомнительным долгам)
ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	Пункт 3 ПБУ 11/2008	Не формировать и не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию о связанных сторонах
ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»	Пункт 2 ПБУ 12/2010	Не формировать информацию по сегментам и не раскрывать ее в бухгалтерской отчетности
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	Пункт 3.1 ПБУ 16/02	Не формировать и не раскрывать информацию о прекращаемой деятельности
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	Пункт 2 ПБУ 18/02	Не применять ПБУ 18/02
ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»	Пункт 2 ПБУ 23/2011 при отсутствии данных, подлежащих отражению в отчете о движении денежных средств, ПБУ не применяется	Не формировать отчет о движении денежных средств

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Преференции малым предприятиям в применении норм ПБУ

Таблица Б.1 – Преференции малым предприятиям в применении норм ПБУ

Наименование ПБУ	Норма ПБУ	Малое предприятие вправе
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	Пункт 15.1 ПБУ 1/2008	Отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету
ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»	Пункт 13.1 ПБУ 5/01	Принимать к учету материально-производственные запасы (МПЗ) по цене поставщика. Все иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ, теперь разрешено включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.
ПБУ 6/01 «Основные средства»	Пункт 8.1, 19 ПБУ 6/01	Формировать первоначальную стоимость только исходя из цены поставщика (продавца) и затрат на монтаж. Возможность выбора периодичности начисления амортизации. Возможность начисления амортизации производственного и хозяйственного инвентаря одновременно в размере первоначальной стоимости объектов таких средств при их принятии к бухгалтерскому учету.
ПБУ 9/99 «Доходы организации»	Пункт 12 ПБУ 9/99	Признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть признавать доходы по кассовому методу
ПБУ 10/99 «Расходы организации»	Пункт 18 ПБУ 10/99	Признавать расходы по кассовому методу (после осуществления погашения задолженности), если СМП
		принят порядок признания выручки от продажи после поступления денежных средств и иной формы оплаты (доходов по кассовому методу)
ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»	Пункт 7 ПБУ 15/2008	Признавать все расходы по займам прочими расходами, т.е. могут не включать расходы по займам (проценты) в стоимость инвестиционного актива
ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	Подпункт 2 п. 9 ПБУ 22/2010	Исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета, то есть все ошибки будут исправляться за счет прочих доходов и расходов (с использованием счета 91) текущего отчетного периода
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	Пункт 3 ПБУ 8/2010	Малое предприятие вправе отказаться от отражения отложенных обязательств. При этом они освобождаются от обязанности делать отчисления в резервы, а отпускные и затраты на гарантийный ремонт могут списывать сразу

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Бухгалтерский баланс ООО «НТЦ «КОМПЛЕКСНЫЕ СИСТЕМЫ»»

на 31 декабря 2019 года

Таблица В.1 – Бухгалтерский баланс ООО «НТЦ «КОМПЛЕКСНЫЕ СИСТЕМЫ»»

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	7	87	106
Основные средства	1150	2914	2910	3137
Отложенные налоговые активы	1180	(11)		
Прочие внеоборотные активы	1190	220		
Итого по разделу I	1100	3130	2997	3243
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	1131	4582	7342
Дебиторская задолженность	1230	28 406	34 815	38 793
Финансовые вложения	1240	16 000	100	1375
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 383	28 676	22 363
Прочие оборотные активы	1260	–	252	274
Итого по разделу II	1200	58 920	68 425	70 147
БАЛАНС	1600	62 050	71 422	73 390
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	17	17	17
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	59 620	64 450	62 001
Итого по разделу III	1300	59 637	64 467	62 018
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	–	–	–
Прочие обязательства	1450	–	–	–
Итого по разделу IV	1400	–	–	–
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	–	–	–
Кредиторская задолженность	1520	2413	6955	11 372
Итого по разделу V	1500	2413	6955	11 372
БАЛАНС	1700	62 050	71 422	73 390

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Отчет о финансовых результатах за январь–декабрь 2019 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Форма по ОКУД	31	12	0710002	
Общество с ограниченной ответственностью НТЦ «Комплексные системы»				
Идентификационный номер налогоплательщика			49128697	
Идентификационный номер налогоплательщика			7451076950	
Вид экономической деятельности			35.11.1	
Организационно-правовая форма/форма собственности			12165	
ответственностью / Частная собственность			16	
Единица измерения: тыс. руб.			384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь–декабрь 2019 г. ³	За январь–декабрь 2018 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	83 303	85 760
	Себестоимость продаж	2120	(48 110)	(64 261)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	35 193	21 499
	Коммерческие расходы	2210	(1)	(9)
	Управленческие расходы	2220	(17 088)	(13 200)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	18 104	8290
	Доходы от участия в других организациях	2310	–	–
	Проценты к получению	2320	1329	287
	Проценты к уплате	2330	(–)	(–)
	Прочие доходы	2340	3937	15 028
	Прочие расходы	2350	(5710)	(12 396)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	17 660	11 209
	Текущий налог на прибыль	2410	(3630)	(2245)
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(96)	(10)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	–	–
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	–	(11)
	Прочее	2460	(303)	(4)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	13 727	8949

Руководитель _____
 (подпись)
 «31» декабря 2019 г.

Главный бухгалтер _____
 (подпись)

Рисунок Г.1 – Отчет о финансовых результатах

ПРИЛОЖЕНИЕ Д
ВЕРТИКАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ БАЛАНСА ООО «НТЦ «КОМПЛЕКСНЫЕ СИСТЕМЫ»

Таблица Д.1 – Вертикальный анализ баланса ООО «НТЦ «Комплексные системы»

Показатель	Удельный вес, в %			Изменения					
				за 2017–2018 гг.		за 2018–2019 гг.		за 2017–2019 гг.	
	2017 год	2018 год	2019 год	(+,-)	T _{пр.} , %	(+,-)	T _{пр.} , %	(+,-)	T _{пр.} , %
Актив									
1. Внеоборотные активы	4,42	4,2	5,04	-0,22	-4,98	0,84	20,00	0,62	14,03
2. Оборотные активы	95,58	95,8	94,96	0,22	0,23	-0,84	-0,88	-0,62	-0,65
2.1 Запасы	10,00	6,42	1,82	-3,58	-35,80	-4,60	-71,65	-8,18	-81,80
2.2 Дебиторская задолженность	52,86	48,75	45,78	-4,11	-7,78	-2,97	-6,09	-7,08	-13,39
2.3 Финансовые вложения	1,87	0,14	25,79	-1,73	-92,51	25,65	18321	23,92	1279
2.4 Денежные средства	30,47	40,15	21,57	9,68	31,77	-18,58	-46,28	-8,90	-29,21
Итого баланс	100	100	100	0	0	0	0	0,0	0,0
Пассив									
1. Собственный капитал	84,5	90,26	96,11	5,76	6,82	5,85	6,48	11,61	13,74
2. Заемный капитал	15,5	9,74	3,89	-5,76	-37,16	-5,85	-60,06	-11,61	-74,90
2.1 Кредиторская задолженность	15,5	9,74	3,89	-5,76	-37,16	-5,85	-60,06	-11,61	-74,90
Итого баланс	100	100	100	0	0	0	0	0,0	0,0

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Учетная политика ООО «НТЦ «КОМПЛЕКСНЫЕ СИСТЕМЫ» для целей бухгалтерского учета на 2020 год

Амортизации основных средств

1.1. Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливать, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Основание: п. 23 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н. (в редакции Приказа от 24.12.2010г. № 116н).

1.2. Начисление амортизации объектов основных средств производить независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.

Основание: п. 24 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н. (в редакции от 24.12.2010г. № 186н).

1.3. Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 40 000 руб. учитывать в составе материально-производственных запасов.

Основание: п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н. (в редакции Приказа от 24.12.2010г. № 116н).

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или в процессе эксплуатации организовать надлежащий контроль за их движением в аналитических регистрах бухгалтерского учета.

Основание: п. 53 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 9/н.

Изменение стоимости основных средств

1.4. В случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей объекта основных средств в результате произведенной реконструкции или модернизации организацией не пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Основание: п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

1.5. Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

Рисунок Е.1 – Учетная политика ООО «НТЦ «Комплексные системы» для целей бухгалтерского учета на 2020 год

Раздел 3 Учет материально-производственных запасов

Организовать надлежащий учет и оценку материально-производственных запасов. При организации учета руководствоваться ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н., а также «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденными Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н (в редакции от 24.12.2010г. №186н)

Учет материалов

3.1. Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости.

Основание: п.80 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом МФ РФ от 28.12.2001 М 119н.(в редакции от 24.12.2010 г. №186 и.)

3.2. Установить способ списания материалов по методу ФИФО. *Основание: п. 16 ПБУ 54)1 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 и.)*

Учет товаров

3.3. Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать покупным ценам (по фактической себестоимости).

*Основание: п. 13 ПБУ 5*1 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н. О*

3.4. Установить способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, по способу ФИФО.

Рисунок Е.2 – Учетная политика ООО «НТЦ «Комплексные системы» для целей бухгалтерского учета на 2020 год

Основание: п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

3.5. Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включать в состав расходов на продажу.

Основание: п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н, \ п. 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

Учет готовой продукции

3.6. Учитывать готовую продукцию по фактической производственной себестоимости.

Основание: пп. 206-208 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.

Учет специальной одежды

3.7. Использование спецодежды и спецобуви (спецодеждой) осуществляется в соответствии с требованиями трудового законодательства, согласно санитарным нормам и другим нормативными актами.
Учет спецодежды ведется на отдельных субсчетах к счету 10 «Материалы»:
10.10 - «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»
10.11 - «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»
Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды.

Основание: п. 24-29 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н

Учет расходов будущих периодов

3.8. Приобретенные права на программное обеспечение учитываются в составе расходов будущих периодов. Если не установлен срок, то данные активы подлежат списанию в течение 5 лет.

Рисунок Е.3 – Учетная политика ООО «НТЦ «Комплексные системы» для целей бухгалтерского учета на 2020 год

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж
План счетов бухгалтерского учета ООО «НТЦ «КОМПЛЕКСНЫЕ СИСТЕМЫ»
на 2020 год

Таблица Ж.1 – Рабочий план счетов ООО «НТЦ «Комплексные системы»

п/п	Наименование счетов и субсчетов	Аналитические признаки первого уровня	
1	2	3	4
Раздел 1. Внеоборотные активы			
01	Основные средства (ОС)		
	01.1 ОС в организации	По группам ОС	
02	Амортизация основных средств (ОС)		
	02.1. Амортизация ОС, сч. 01.1	По группам ОС	
04	Нематериальные активы		
	04.1 Нематериальные активы	По видам НМА	
05	Амортизация НМА	По видам НМА	
08	Вложения во внеоборотные активы		
	08.4 Приобретение отд. Объектов ОС	По группам объектов	
	08.5 Приобретение НМА	По видам НМА	
Раздел 2. Производственные запасы			
10	Материалы		
	10.1 Сырье и материалы		
	10.2 Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	По месту нахождения	
	10.3 Топливо	По месту нахождения	
	10.4 Тара и тарные материалы	По месту нахождения	
	10.9 Инвентарь и хоз. Принадлежности	По месту нахождения	
19	НДС по приобретенным ценностям		
	19.1 НДС по приобретению ОС	По поставкам НДС	
	19.2 НДС по приобретенным НМА		
	19.3 НДС по приобретенным МПЗ		
Раздел 3. Затраты на производство			
20	Основное производство	По видам деятельности	
25	Общепроизводственные затраты	По видам расходов	
26	Общехозяйственные расходы	По видам расходов	
Раздел 5. Денежные средства			
50	Касса		
	50.1 Касса организации в руб.		
51	Расчетные счета	По видам счетов	
52	Валютные счета	По видам счетов	
55	Специальные счета в банках	По видам счетов	
57	Переводы в пути	По видам переводов	
58	Финансовые вложения	По видам вложений	
Раздел 6. Расчеты			
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	По контрагентам	
	60.1 Расчеты с поставщиками в руб.		
	60.2 Авансы выданные в руб.		
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	По контрагентам	
	62.1 Расчеты с поставщиками в руб.		
	62.2 Авансы полученные в руб.		
	62.11 Расчеты с поставщиками в валюте		
	62.22 Авансы полученные в валюте		

Окончание таблицы Ж.1

68	Налоги и сборы		
	68.1 Расчеты по налогу на доходы с физических лиц	По физическим лицам	
	68.2 Расчеты по НДС	По контрагентам	
	68.4 Налог на прибыль	По филиалам	
	68.4.1 Расчеты с бюджетом		
	68.4.3 Расчеты с бюджетом ТЮМЕНЬ		
	68.6 Налог на пользование автодорог		
	68.8 Налог на имущество		
	68.10 Прочие налоги и сборы		
69	Расчеты по социальному страхованию	По физическим лицам	
	69.1 Расчеты по социальному страхованию		
	69.2 Расчеты по пенсионному обеспечению		
	69.2.1 Федеральный бюджет		
	69.2.2 Страховой ПФ		
	69.3 Расчеты по обязательному мед. страхованию		
	69.3.1 ФФОМС		
	69.3.2 ТФОМС		
	69.11 Страхование от НС и ПЗ		
	69.12 Добровольное соц. Страхование		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		
71	Расчеты с подотчетными лицами		
	71.1 Расчеты в руб.	По подотчетным лицам	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	По контрагентам	
	76.5 Расчеты с деб. и кред. в руб.		
	76.АВ НДС с авансов получ.		
	76.Н Отложенные налоги		
	76.Н.1 НДС		
Раздел 7. Капитал			
80	Уставной капитал	Отсутствует	
84	Нераспределенная прибыль		
	84.1 Прибыль, подл. распред.	Отсутствует	
	84.4 Нераспр. приб. использован.		
90	Продажи		
	90.1 Выручка		
	90.1.1. Выручка, не обл. ЕНВД	По видам товаров (работ, услуг)	
	90.2 Себестоимость продаж		
	90.2.1 Себестоимость прод., не обл. ЕНВД		
	90.3 НДС	По ставкам НДС	
	90.8 Управленческие расходы	Отсутствует	
	90.8.1 Управленческие расходы, не обл. ЕНВД		
	90.9 Прибыль (убыток) от продаж		
91	Прочие доходы и расходы		
	90.1 Прочие доходы	По видам доходов	
	91.2 Прочие расходы	По видам расходов	
	91.9 Сальдо прочих расходов и доходов	Отсутствует	
97	Расходы будущих периодов	По видам расходов	
99	Прибыли и убытки		
	99.1 Прибыли и убытки		
	99.2 Налог на прибыль		
	99.2.1 Условн. расход по налогу		
Забалансовые счета			

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Сравнительная характеристика упрощенных правил ведения учета в соответствии с ФСБУ И ПБУ

Таблица К.1 – Сравнительная характеристика упрощенных правил ведения учета по ФСБУ и ПБУ

Элемент сравнения	Норма ПБУ (для предприятий, ведущих БУ в упрощенном порядке)	Норма ФСБУ (для предприятий, ведущих БУ в упрощенном порядке)
Запасы		
1. Количественное значение стоимостного лимита разграничения основных средств и средств в обороте	Имущество, стоимость которого равна или меньше 40 000 руб., организация вправе учитывать: в составе основных средств; – в составе материально-производственных запасов (МПЗ). Эта информация отражается в учетной политике	Величину данного лимита каждая организация определяет самостоятельно исходя из своих масштабов и отрасли деятельности и прописывает в учетной политике
2. Оценка запасов при поступлении	Оценивать материалы по цене приобретения, а затраты, связанные с ними, включать в расходы по обычным видам деятельности по мере возникновения.	Себестоимостью приобретенных запасов является цена поставщика без учета сумм скидок, уступок, премий, и иных поощрений, предоставляемых организации.
3. Виды затрат, не включающихся в себестоимость	Материалы для управленческих нужд (общехозяйственные расходы) сразу списываются в расходы от обычных видов деятельности. То есть по мере приобретения.	Помимо указанных в п.20 ФСБУ не включаются: а) затраты на заготовку и доставку запасов до места использования; б) затраты на доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию; в) затраты на получение информационных и консультационных услуг в связи с приобретением и (или) созданием запасов; г) величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды на занимаемом ими участке; д) связанные с запасами проценты и другие долговые затраты, которые в установленном порядке подлежат включению в стоимость актива. Все общепроизводственные затраты вне зависимости от объемов производства признавать расходом периода, в котором эти затраты были понесены, не включая их в себестоимость запасов.

Продолжение таблицы К.1

4. Состав запасов	а) сырье и материалы; б) готовая продукция; в) товары.	а) сырье, топливо, материалы, запасные части; б) инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, оборудование, тара и другие аналогичные объекты; в) готовая продукция; г) товары для перепродажи; д) переданные товары, в отношении которых организация еще не признала выручку; е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий; ж) затраты, в отношении которых организация еще не признала выручку; з) объекты интеллектуальной собственности для продажи; и) объекты недвижимого имущества для продажи или перепродажи.
5. Активы, которые исключаются из состава запасов	незавершенное производство	а) сырье и материалы, готовая продукция или НЗП, предназначенные для создания внеоборотных активов; б) животные и растения, используемые для получения сельскохозяйственной продукции; в) финансовые активы, включая предназначенные для перепродажи; г) материальные ценности, находящиеся у организации на хранении.
6. Единица бухгалтерского учета запасов	а) номенклатурный номер; б) партия; в) однородная группа.	а) номенклатурный номер; б) партия; в) однородная группа; г) индивидуальный объект или его часть (имеются в виду запасные части).
7. Момент принятия запасов к бухгалтерскому учету	Не отмечено	В момент перехода к организации экономических рисков, связанных с использованием запасов
8. Текущая оценка запасов	Освобождены от обязанности ежегодной переоценки запасов по текущей рыночной стоимости в случае ее снижения. Создавать резервы под снижение стоимости материальных ценностей (п. 25 ПБУ 5/01) необязательно.	а) по себестоимости б) по чистой цене продажи
Основные средства		
1. Количественное значение стоимостного лимита разграничения основных средств и средств в обороте	Имущество, стоимость которого равна или меньше 40 000 руб., организация вправе учитывать: – в составе основных средств; – в составе материально-производственных запасов (МПЗ). Эта информация отражается в учетной политике	Величину данного лимита каждая организация определяет самостоятельно исходя из своих масштабов и отрасли деятельности и прописывает в учетной политике

Окончание таблицы К.1

<p>2. Оценка основного средства при поступлении</p>	<p>Если приобретен объект ОС за плату, то его первоначальную стоимость формируют только исходя из цены поставщика (продавца) и затрат на монтаж. Если объект ОС сооружен или изготовлен, то его первоначальная стоимость определяется в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств.</p>	<p>Основные средства принимают к учету по себестоимости. Различие по перечню затрат, включаемых и не включаемых в себестоимость.</p>
<p>3. Амортизация</p>	<p>Начисляется годовая сумма единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года либо периодически в течение отчетного года за периоды, определенные самой организацией. Амортизацию производственного и хозяйственного инвентаря разрешено начислять единовременно в размере первоначальной стоимости объектов таких средств при их принятии к бухгалтерскому учету.</p>	<p>Амортизацию начисляют с момента, когда основное средство доставили до места его использования и привели в состояние, пригодное для использования.</p>
<p>4. Определение срока полезного использования</p>	<p>Исходя из – ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; – ожидаемого физического износа, который зависит от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; – нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).</p>	<p>Исходя из: – ожидаемого периода использования с учетом производительности или мощности; – ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; – планируемой частоты проведения ремонта, техобслуживания, техосмотра, планируемой достройки, доработки, дооборудования, модернизации, реконструкции; – нормативных, договорных и других ограничений использования (например, срок аренды); – ожидаемого морального или коммерческого износа; – планируемого срока эксплуатации.</p>
<p>5. Переоценка</p>	<p>Вправе не проводить переоценку основных средств для целей бухгалтерского учета</p>	<p>Выбор одного из двух способов учета в отношении каждой группы основных средств – с переоценкой либо без переоценки</p>