

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
И.И. Просвирина
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2020 г.

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В
ОБЩЕСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ
(НА ПРИМЕРЕ ЧГОО «ЦЕНТР САМБО ИМ. А. БРЮХАНОВА»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.04.01.2019.476.ВКР

Руководитель, к.э.н. доцент
_____ М.Ю. Гвоздев
« 08 » 06. 2020 г.

Автор работы студент группы ЗЭУ–527
_____ Ю.С. Калинина
« 01 » 06. 2020 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель
_____ М.И. Лаврова
« 13 » 06. 2020 г.

Челябинск 2020

РЕФЕРАТ

Калинина Ю.С. Особенности организации бухгалтерского учета в общественных организациях (на примере ЧГОО «Центр самбо им. А. Брюханова») – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–527, 2020. 65 с., 10 табл., 5 рис., 1 прил., библиографический список – 55 наим.

Объект работы – финансово–хозяйственная деятельность ЧГОО «Центр самбо имени А.Брюханова».

Предмет работы – бухгалтерский учет в ЧГОО «Центр самбо им. А. Брюханова».

Цель работы – разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета в ЧГОО «Центр самбо им. А. Брюханова».

Выпускная квалификационная работа содержит введение, две главы, заключение.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы работы, определены цели и задачи работы.

В первой главе работы уделяется внимание выявлению особенностей деятельности общественных организаций. Проанализировано состояние нормативного регулирования бухгалтерского учета применительно к общественным организациям. Систематизированы принципы бухгалтерского учета в общественных организациях.

Во второй главе дана характеристика объекта работы, проведен анализ учетной политики организации. Раскрыты особенности постановки бухгалтерского учета в организации, выявлены проблемы в данной области. Разработаны рекомендации по повышению эффективности бухгалтерского учета в организации.

Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации способствуют улучшению бухгалтерского учета и результатов деятельности организации в целом.

Предложения и выводы работы могут быть использованы в любых общественных организациях.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОБЩЕСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.....	7
1.1 Особенности деятельности общественных организаций.....	7
1.2 Нормативные документы, регулирующие организацию и ведение бухгалтерского учета в некоммерческих организациях.....	11
1.3 Методология бухгалтерского учета в общественных организациях...	14
Выводы по разделу один.....	20
2 ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ЧГОО «ЦЕНТР САМБО ИМ. А. БРЮХАНОВА».....	22
2.1 Финансово–хозяйственная характеристика ЧГОО «Центр самбо им. А.Брюханова».....	22
2.2 Анализ учетной политики ЧГОО «Центр самбо им. А.Брюханова».....	25
2.3 Постановка бухгалтерского учета в ЧГОО «Центр самбо им. А.Брюханова».....	31
2.4 Разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета в ЧГОО «Центр самбо им. А.Брюханова».....	38
Выводы по разделу два.....	52
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	54
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	58

ВВЕДЕНИЕ

На современном этапе развития экономики бухгалтерский учет приобретает все большую актуальность и превращается в один из основных компонентов профессиональной деятельности экономистов. Бухгалтерский учет является «языком бизнеса», позволяющим систематизировать и обобщать экономическую информацию, необходимую различным пользователям. Процессы принятия решений, имеющих финансово-экономический характер, формируются на основе работы с достоверной информацией, предполагающая собой измеримую степень финансового состояния. Он рассчитывается на основе данных бухгалтерского учета.

Своевременная и абсолютно полная оценка данных, которые содержатся в первичных и сводных учетных регистрах и отчетности, предоставляет принятие требуемых корректирующих мер, направленных на достижение намеченных целей и на улучшение результатов организации.

Общественные организации играют значимую роль в жизни общества. Основными источниками денежных средств в некоммерческих организациях являются пожертвования, взносы и целевое финансирование. НКО – важный субъект налогообложения, который постоянно взаимодействует с сотрудниками ФНС и фондов. Именно поэтому юридические лица, не получающие дохода в результате своей деятельности, нуждаются в постоянном бухгалтерском учете и контроле отчетности.

Актуальность изучения организации бухгалтерского учета в общественных организациях обусловлена следующими обстоятельствами. Общественная деятельность играет значимую роль в социально-экономическом развитии территории, повышению уровня жизни граждан. В настоящее время не достаточно развиты теоретические подходы к организации бухгалтерского учета в общественных организациях с наличием коммерческой деятельности.

Процесс организации бухгалтерского учета в сложившихся условиях

законодательного регулирования становится достаточно сложным и многоаспектным бизнес-процессом. Он включает разработку элементов учетной политики, выбор формы учета, формирование системы показателей результативности и многие другие элементы управления.

Практика деятельности общественных организаций способствует возникновению различных проблем в вопросах организации. В связи с этим, общественным организациям приходится собирать сведения об эффективности применяемой системы налогообложения, фискальной нагрузке, правильности организации бухгалтерского учета. Процесс бухгалтерского учета общественных организаций подразумевает соблюдение достаточно большого объема требований, разобраться в которых порой без должных компетенций бывает не легко.

Бухгалтерский учет обязателен для всех организаций, требования к нему очень часто изменяются. Выбор формы бухгалтерского учета у общественных организаций определяется несколькими показателями. Это и необходимость формирования полной и достоверной информации о финансовой деятельности организации, и определение возможных кредиторов. Важно предоставить право выбора общественным организациям самостоятельно определять приемы организации учетных процессов. Именно решение проблемы бухгалтерского учета в общественных организациях позволит получить именно ту информацию, которая будет необходима для принятия верных управленческих решений.

Объект работы – финансово–хозяйственная деятельность ЧГОО «Центр самбо имени А.Брюханова».

Предмет работы – бухгалтерский учет в ЧГОО «Центр самбо имени А.Брюханова».

Цель данной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета в ЧГОО «Центр самбо имени А.Брюханова».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- определить особенности бухгалтерского учета в общественных организациях,
- провести анализ постановки бухгалтерского учета в ЧГОО «Центр самбо им. Брюханова» и охарактеризовать его особенности,
- разработать мероприятия по улучшению функционирования бухгалтерского учета в организации.

Информационная база работы состоит из нормативных и правовых источников, научных публикаций и монографий российских и зарубежных авторов по вопросам бухгалтерского учета, управленческой и финансовой отчетности ЧГОО «Центр самбо имени А.Брюханова».

Для написания работы применялись различные методы проведения исследований: статистический метод для анализа количественных показателей финансовой отчетности, метод изучения литературы, метод обработки и анализа данных, графические методы представления информации.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОБЩЕСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Особенности деятельности общественных организаций

Общественной организацией является добровольное некоммерческое формирование граждан, создаваемое для реализации общих целей. Общественная организация является объединением граждан, основанное на членстве.

Общественные организации разделяются по территориальным сферам деятельности на местные, региональные, межрегиональные и общероссийские.

Правом общественной организации является то, что свою деятельность она может осуществлять не имея госрегистрации. Однако, что бы получить статус юрлица, государственная регистрация организации осуществляется в общеустановленном порядке. Создателем общественной организации может быть как физическое лицо, так и юридическое. [3, с.73].

Отражение видов деятельности общественной организации происходит в учредительных документах. Вид деятельности общественной организации должна сочетаться с целями ее образования. Общественные организации могут вести свою деятельность в любом направлении, наиболее часто они создаются в социальной сфере, с образовательным уклоном, культурной сфере, спортивной и медицинской сферах. Кроме того, обычным типом такой организации является религиозная организация, благотворительный фонд. Кроме того, общественная организация может быть создана группой физических или юридических лиц для удовлетворения общих потребностей.

Общественная организация создается по решению ее учредителей, принятом на общем собрании учредителей, где формируются органы управления НККО и утверждается устав общественной организации, который является основным учредительным документом. Общественная организация является собственником своего имущества.

Основным отличием общественной организации от других юридических лиц является объединение на основе членства. Даже учредители становятся членами и не имеют при этом никаких преференций. Участник обязан уплачивать членские и иные имущественные взносы, а также в любое время по своему усмотрению имеет право прекратить участие. Членство неотчуждаемо, а осуществление прав не нельзя передать другому лицу. [9, с.15]

Высшим руководящим органом общественной организации является съезд, конференция или общее собрание. Между собраниями высшего органа руководство деятельностью осуществляет постоянно действующий коллегиальный руководящий орган – Правление. Наряду с вышеуказанными органами, в организации образуется единолично исполнительный орган, который действует от организации без доверенности и представляет ее перед третьими лицами.

В ГК РФ указаны несколько организационно–правовых форм предприятий, которые создаются на некоммерческой основе [15, с.36]:

1. Потребительские кооперативы (союзы, общества). Принято считать, что такие предприятия образуются только с коммерческой целью. Однако в некоммерческой сфере они могут быть организованы с целью объединения физических и юридических лиц для удовлетворения нужд их участников и решения общих проблем. Например, жилищные кооперативы, кредитные общества граждан, садоводческие и дачные объединения, сельскохозяйственные союзы и др. Финансирование таких организаций осуществляется за счет участников путем внесения паев.

2. Фонды. Они существуют за счет добровольных взносов граждан и юридических лиц. Фонды преследуют цели, полезные для всего общества: образовательные, социальные, культурные. Часто в виде фондов ведут деятельность благотворительные организации.

3. Общественные и религиозные организации. Это добровольные союзы и объединения граждан с общими интересами и нематериальными (например,

духовными) потребностями. Такие объединения могут также функционировать в форме учреждения, общественного движения, фонда. Учредителями могут быть как физические, юридические лица, так и их объединения.

4. Объединения юридических лиц (ассоциации, союзы). Создаются для координирования предприятий коммерческой сферы и защиты их, а также общих интересов. В качестве учредительной документации выступает учредительный договор, подписанный всеми участниками объединения, и устав. При вступлении в такое объединение самостоятельность каждого члена сохраняется.

5. Учреждения. К ним относятся организации, созданные учредителем (учредителями) для осуществления образовательных, социальных, культурных и управленческих функций. При этом учреждения могут быть как на полном финансировании учредителями, так и на частичном. Для ведения деятельности учреждения могут привлекать благотворительные взносы юридических и физических лиц.

Общественные организации могут осуществлять коммерческую деятельность, с некоторыми оговорками. Доход получаемый от данной деятельности не подлежит распределению между членами, а расходуется на достижение уставных целей. В соответствии с законодательством для осуществления приносящей доход деятельности, организация должна образовать имущество размером соответствующим минимальному размеру уставного капитала для обществ с ограниченной ответственностью.

Общественные организации при ведении предпринимательской деятельности не имеют права распределять полученную от нее прибыль между своими участниками (п. 1 ст. 2 закона 7-ФЗ). Это означает, что вся прибыль должна направляться на целевые выплаты или организационные расходы общественной организации. [2]

Учет поступивших доходов, которые связаны с осуществлением предпринимательской деятельности, организуется на другом счете бухгалтерского учета. В законодательстве России, как правило, устанавливаются

различные ограничения по осуществлению коммерческой деятельности для определенных типов общественных организаций.

С учетом вышеизложенного деятельность общественной организации можно представить в виде обобщенной схемы, представленной на рисунке 1.1.



Рисунок 1.1 – Схема деятельности общественной организации

Устав некоммерческой организации разрабатывается с учетом особенностей ее деятельности, отнесения к корпоративной (основанной на членстве) или унитарной. Устав должен содержать следующие сведения:

- о наименовании и месте нахождения;
- предмете и целях ее деятельности;
- о составе и компетенции органов управления и порядке принятия ими решений;
- о порядке распределения имущества, оставшегося после ликвидации.

Услуги, оказываемые общественной организацией, почти всегда индивидуальны (ориентированы на индивидуальные потребности, имеют

индивидуализированную стратегию, подстраивают под индивидуальную динамику и пр.) и комплексны (работа не только с благополучателями, но и со всей его семьей, использование целого набора программ, воздействие на общественное мнение, работа с профессиональным сообществом). Вследствие этого сложно стандартизировать не только сами услуги, но и методы оценки их эффективности, которые в большинстве случаев подбираются индивидуально.

Базовая характеристика почти всех общественных организаций, оказывающих социальные услуги, – их нацеленность на работу с теми аудиториями, которые испытывают серьезные проблемы множественного характера и не получают либо получают в явно недостаточном объеме помощь со стороны государственных служб.

Таким образом, можно сказать, что деятельность общественных организаций имеет свои особенности.

1.2 Нормативные документы, регулирующие организацию и ведение бухгалтерского учета в некоммерческих организациях

В настоящее время разработана многоуровневая система правовая основа финансовой деятельности общественных организаций. Уровни разграничиваются на федеральный, региональный и местный уровень.

В настоящее время можно выделить пять уровней системы нормативного регулирования деятельности государственных учреждений дополнительного образования представленных на рисунке 1.2.

На первом уровне находятся законы и кодексы Российской Федерации, регулирующие общую методологию бухгалтерского учета. На данном уровне учет товарных операций осуществляется посредством следующих нормативных активов:

– Федеральный закон от 06.12.2011 №402–ФЗ «О бухгалтерском учете». В данном законодательном акте зафиксированы объекты бухгалтерского учета,

русские особенности постановки бухгалтерского учета, обязанности предприятий в части организации бухгалтерского учета, требования к отражению обязательных условий бухгалтерского учета в учетной политике, порядок составления и хранения обоснованной первичной документации и другие аспекты бухгалтерского учета;

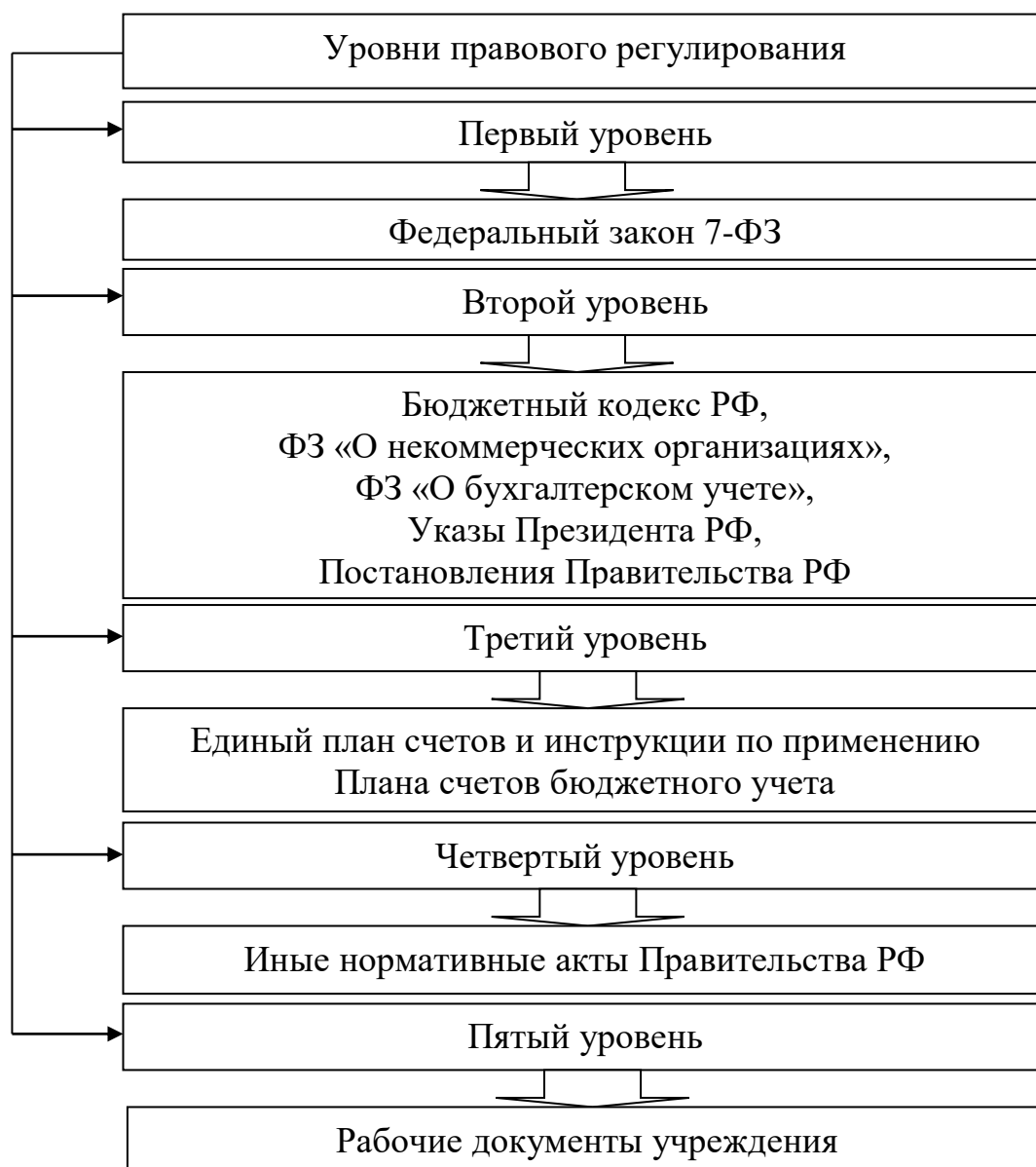


Рисунок 1.2 – Структура правового регулирования деятельности общественных организаций

– Гражданский кодекс Российской Федерации. В Гражданском кодексе определены особенности осуществления предпринимательской деятельности в стране в целом.

– Налоговый кодекс РФ. В налоговом кодексе содержатся нормы по определению особенностей определения видов доходов, которые подвержены налогообложению, налоговой базы. В налоговом кодексе урегулированы вопросы особенности исчисления и учета налоговых платежей, при осуществлении расчетов с персоналом [2, с.105]. Второй уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета товарных операций содержит методологические нормативные акты:

– План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению;

– Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Третий уровень нормативных актов по бухгалтерскому учету расчетов с персоналом представлен методическими указаниями по бухгалтерскому учету [7, с.93].

Основной нормативно-правовой акт, устанавливающий текущий порядок организации учета на предприятии, — это закон № 402-ФЗ. Помимо Федерального закона, к правовому регулированию норм оплаты труда также относят Трудовой и Налоговый кодексы. Однако данные нормы должны быть закреплены и на локальном уровне. Иными словами, каждый экономический субъект обязан утвердить порядок организации бухучета, в том числе и учета расчетов по оплате труда, в своей учетной политике. При составлении документа следует руководствоваться общепринятыми нормами и требованиями, а также учитывать специфику и род деятельности предприятия

Перечисленные выше нормативные акты служат основанием для принятия документов четвертого уровня, которые принимаются на уровне хозяйствующего субъекта. Хозяйствующий субъект разрабатывает внутренние инструкции,

приказы, положения, и прочую документацию, для надлежащей оптимизации учета и контроля расчетов с персоналом. Правильное использование существующих форм и систем учета расчетов с персоналом способствуют росту производительности, а, значит, и прямо влияют на конкурентоспособность выпускаемой продукции (оказываемых услуг, выполняемых работ) и финансовое состояние экономического субъекта в целом. Таким образом, в данном разделе проведен анализ нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета товарных операций.

На долгосрочную перспективу развитие механизмов правового регулирования деятельности общественных учреждений в Российской Федерации, в рамках дальнейшего повышения эффективности, ответственности и прозрачности управления общественными финансами является базовым условием повышения уровня и качества жизни населения, устойчивого экономического роста.

1.3 Методология бухгалтерского учета в общественных организациях

Юрлица, основной вид деятельности которых не связан с продажами, не освобождены ни от ведения бухучета, ни от составления бухотчетности.

Общественные организации используют гибкую систему финансирования своей деятельности: опираются на несколько финансовых источников, комбинируют государственные (гранты, субсидии, работы по госконтрактам) и негосударственные ресурсы (пожертвования, спонсорство, гранты коммерческих компаний), но плохо справляются с задачей коммерциализации своей работы. Работа с государственными источниками почти всегда сопряжена с большой и сложной системой отчетности и чрезмерно жесткой оптимизацией бюджета.

Постановка бухгалтерского учета общественной организации сопровождается в первую очередь разработкой учетной политикой. Учетная политика любой организации составляется для того, чтобы определить в ней основные методологические аспекты, на которые юрлицо будет ориентироваться при

ведении учетных операций. Вызвана такая необходимость тем, что в ряде случаев предусмотрены законодательно установленные варианты способов учета, выбор из которых нужно сделать самостоятельно с учетом предпочтений и специфики деятельности конкретного юрлица. Если же способ учета для имеющегося объекта законодательно не установлен, его следует разработать, а результат разработки тоже закрепить в учетной политике.[12, с.65]

Не являются в этом плане исключением и общественные организации, т. к. на них, так же как и на иных юрлиц, распространяются обязанности:

- по ведению бухучета;
- разработке бухгалтерской учетной политики;
- составлению бухотчетности.

Причем возможности выбора из существующих способов у общественных организаций в ряде ситуаций оказываются шире, чем у иных организаций.

Особой учетная политика, разрабатываемая в общественных организациях, становится в силу следующих моментов:

- у общественных организаций может полностью отсутствовать коммерческая деятельность, и в этом случае отпадает необходимость в разработке налоговой учетной политики;

- общественные организации (кроме подлежащих обязательному аудиту и входящих в реестр выполняющих функции иностранных агентов) могут применять упрощенные способы ведения бухучета и составлять бухотчетность упрощенного вида;

- существуют ПБУ, не подлежащие использованию общественными организациями (13/2000, 20/03);

- у общественных организаций, выбравших упрощение бухучета, есть право не применять ряд ПБУ (2/2008, 8/2010, 11/2008, 12/2010, 16/02, 17/02, 18/02) и право использовать как эти ПБУ, так и все иные, распространяющиеся в т. ч. на общественные организации, с определенными особенностями;

– общественные организации, ведущие коммерческую деятельность наряду с некоммерческой, как и коммерческие организации, вправе выбрать систему налогообложения, применяемую к доходам от продаж, и способы налогового учета из существующих для выбранной системы;

– для общественных организаций с определенными направлениями деятельности могут быть разработаны учитывающие специфику этой деятельности методические рекомендации. [28, с.105]

Перечисленные особенности не только расширяют число способов учета, доступных общественным организациям, но и создают предпосылки для формирования совершенно уникальной для каждой конкретной организации учетной политики. Причем, несмотря на наличие законодательно установленной возможности упрощения ряда учетных процедур, текст самой учетной политики НКО может оказаться более объемным, чем у коммерческой организации.

В настоящее время идет публичное обсуждение проекта ФСБУ «Некоммерческая деятельность», разработанного Фондом «НРБУ «БМЦ».

Новый стандарт устанавливает требования к формированию информации в бухучете некоммерческих организаций, а также отражению информации в бухотчетности этих организаций.

ФСБУ содержит следующие разделы:

- Общие положения,
- Поступления средств,
- Расходования средств,
- Транзитные ценности,
- Труд волонтеров,
- Капитал,
- Отчет о целевом использовании средств,
- Раскрытие информации в отчетности,
- Переходные положения.

Согласно документу, поступления средств подразделяются на обменные и необменные, учитывать которые надо отдельно друг от друга.

Расходование средств признается общественной организацией применительно к порядку признания расходов коммерческими фирмами и учитывается в разрезе направлений расходования.

Безвозмездно полученные организацией индивидуально—определенные вещи, которые должны быть переданы ею другим лицам, учитываются в качестве транзитных ценностей. Они учитываются организацией за балансом в оценке, указанной передавшим их лицом.

Капиталом общественной организации являются все ее активы за вычетом всех ее обязательств. Он подразделяется на целевой и свободный.

В отчете о целевом использовании средств представляются начисления прав на получение средств и начисления обязательств по их выплате (движение средств по принципу начисления), а также фактические поступления и выплаты денежных средств (движение средств по кассовому принципу).

В нем представляется числовая сверка поступлений и расходований средств, а также других изменений капитала общественной организацией с остатками целевого и свободного капитала, а также с остатками денежных средств на начало и конец отчетного периода и каждого из представленных сравнительных периодов.

Общественная организация представляет в качестве приложений к отчету о целевом использовании средств:

- отчет о финансовых результатах – в случае осуществления в значительных объемах приносящей доход деятельности;

- отчет об изменениях в капитале – в случае значительных изменений в капитале, не связанных с поступлением и расходованием средств;

- отчет о движении денежных средств – в случае значительных различий между движением средств по принципу начисления и движением средств по кассовому принципу.

Этот стандарт будет применяться с отчетности за 2022 год. Но можно начать применять его и раньше. Такое решение подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности организации.

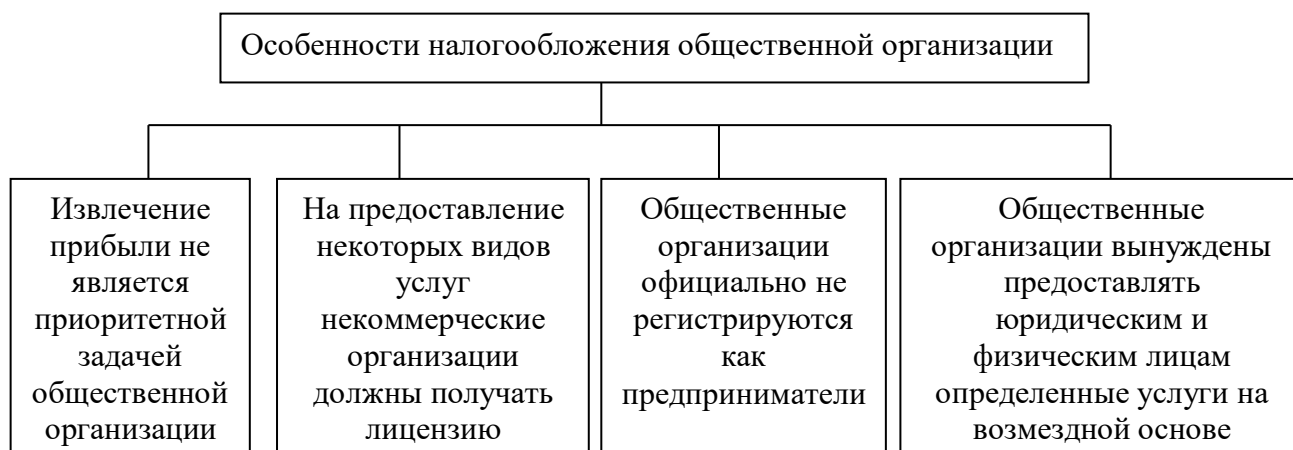


Рисунок 1.3 – Особенности налогообложения общественных организаций

При получении компенсаций за оказание социальных услуг многие общественные организации, входящие в реестр поставщиков социальных услуг, сталкиваются с многочисленными проблемами:

- невыгодные и неудобные финансовые условия – низкие тарифы, несвоевременность расчета, затягивание продления контракта на следующий год;
- сложная и неудобная отчетность;
- неравная конкуренция с центрами социального обслуживания;
- неудобства для благополучателей, связанные с необходимостью оформлять ИПЧСУ.

Ключевыми барьерами для развития общественных организаций являются недостаток финансов, дефицит помещений и административные преграды – отсутствие или недостаточность моральной и консультационной поддержки со стороны органов власти, сложности при работе с государственными источниками финансирования, проблемы межведомственного и межрегионального взаимодействия.

Трудностями, серьезно снижающими эффективность работы общественных организаций, являются:

- отсутствие налоговых льгот для общественных организаций;
- отсутствие налоговых льгот для бизнеса, занимающегося благотворительностью и в целом слабое взаимодействие государства с бизнесом по социальным вопросам;
- высокие штрафы для НКО при нарушениях в работе, зачастую не соответствующие тяжести правонарушения;
- законодательные и нормативные ограничения и препятствия при работе с конкретными целевыми группами;
- отсутствие координации деятельности органов власти и НКО по некоторым направлениям (социальная адаптация и трудоустройство детей-сирот и подростков, развитие отрасли услуг по уходу и др.);
- слабая информационная и рекламная поддержка деятельности НКО, культуры благотворительности в целом;
- слабая интеграция с мировым профессиональным и научным сообществом, трудности при привлечении иностранных партнеров.

Многие НКО обладают серьезным потенциалом для масштабирования (наращивания объема услуг) и тиражирования своей деятельности (расширения числа организации, оказывающих аналогичные услуги) при условии наращивания ресурсной базы и административной поддержки. НКО готовы также расширять свою активность в следующих направлениях:

- проведение образовательных программ для широкого круга целевых групп – сотрудники НКО и партнерские организации, профессиональные сообщества, волонтеры, общественность и т.д.;
- разработка и адаптация методик оказания социальных услуг;
- расширение категорий благополучателей и диверсификация методов работы;
- проведение просветительских мероприятий.

Некоммерческие организации понимают значимость и обычно занимаются

оценкой результатов своей работы, хотя зачастую это становится сложной методической задачей, требующей подключения профессионалов.

В настоящее время НКО используют следующие методы оценки своей результативности:

- количественные характеристики работы: число благополучателей, объем услуг, количество мероприятий, семинаров, тренингов и т.д.;
- оценка прогресса благополучателей на основе медицинской, функциональной, психологической и другой диагностики на «входе» и «выходе»;
- опрос благополучателей и членов их семей, наставников благополучателей;
- оценка формирования навыков у благополучателей;
- процент достижения целей программы ее участниками, если таковые есть;
- научные исследования результативности услуги.

Оценка долгосрочных экономических и социальных последствий деятельности НКО обычно слишком сложна для самих организаций, чаще всего они таких оценок не делают. Хотя некоторые НКО выработали подходы к оценке социальноэкономического эффекта, а кто-то предпринимал попытки такой оценки – при помощи профессионалов или самостоятельно.

По общей оценке руководителей некоммерческих организаций, практически все они работают на «финансовом пределе», то есть почти всегда нехватку средств, часть проектов может быть заморожена до наступления лучших финансовых времен, сотрудники работают на неполную ставку, а руководители порой не получают денег за свою работу. Дефицит финансовых ресурсов ограничивает возможности НКО при оказании основных услуг, а также ограничивает их возможность реализовать перспективные проекты. Мечта многих руководителей – переход на долгосрочное финансирование деятельности

Вывод по разделу один

Общественные организации играют значимую роль в социальной политике страны. Общественной организацией является добровольное некоммерческое формирование граждан создаваемое для реализации общих целей.

В настоящее время основополагающими документами по нормативно-правовому регулированию деятельности общественных организаций, является Гражданский кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» [2], Федеральный закон от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1], и ряд других правовых актов.

Общественные организации ведут бухгалтерский учет в общем порядке, если организация не относится к государственной собственности, то она применяет план счетов для коммерческих предприятий. При этом следует отметить, что бухгалтерский учет в общественной организации сопровождается рядом особенностей: наличие целевых поступлений, отсутствие прибыли при ведении основной деятельности, общественные организации, ведущие коммерческую деятельность наряду с некоммерческой, как и коммерческие организации, вправе выбрать систему налогообложения, применяемую к доходам от продаж, и способы налогового учета из существующих для выбранной системы.

2 ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ЧГОО «ЦЕНТР САМБО ИМ. А. БРЮХАНОВА»

2.1 Финансово–хозяйственная характеристика ЧГОО «Центр самбо им. А.Брюханова»

ЧГОО «Центр самбо имени А.Брюханова» – это центр самбо в Челябинске.

ЧГОО «Центр самбо имени А.Брюханова» является общественной организацией. Основной задачей организации является популяризация таких видов единоборств как Самбо, Боевое самбо и Самбопрофи миксфайт в Челябинске и области.

Организация зарегистрирована в 2016 году.

Цель ЧГОО «Центр самбо» состоит в следующем:

- Научить любителей боевым искусствам на хорошем уровне, помочь достичь максимального уровня профессионализма в самбо.
- Раскрыть возможность привлечения в спорт людей, не имеющих опыт.
- Обеспечить качественной техникой, правилами и безболезненному развитию в спорте.
- Увеличить количество участников в спортивных мероприятиях, ставить цели и раскрывать пути их достижения.
- Взаимодействие спортсменов на международном уровне.

Миссия ЧГОО «Центр самбо» – это увеличение здорового современного общества, привитие спортивного воспитания детям, начиная с раннего возраста, и вклад в социальную значимость страны и мира в целом.

Для осуществления планов ЧГОО «Центр самбо» каждый день проходят тренировки, в которых принимают участие постоянные и новые ученики. Каждый месяц ЧГОО «Центр самбо» делает тренировочные мероприятия или турниры, выезды по России или за границу.

Следует отметить, что организация строго контролирует соблюдение

стандартов обслуживания. Существует также система аттестации всех категорий сотрудников, направленная на постоянное повышение квалификации, что, в свою очередь, позволяет соблюдать стандарты, установленные брендом ЧГОО «Центр самбо».

Организационная структура ЧГОО «Центр самбо» представлена на рисунке 2.2.

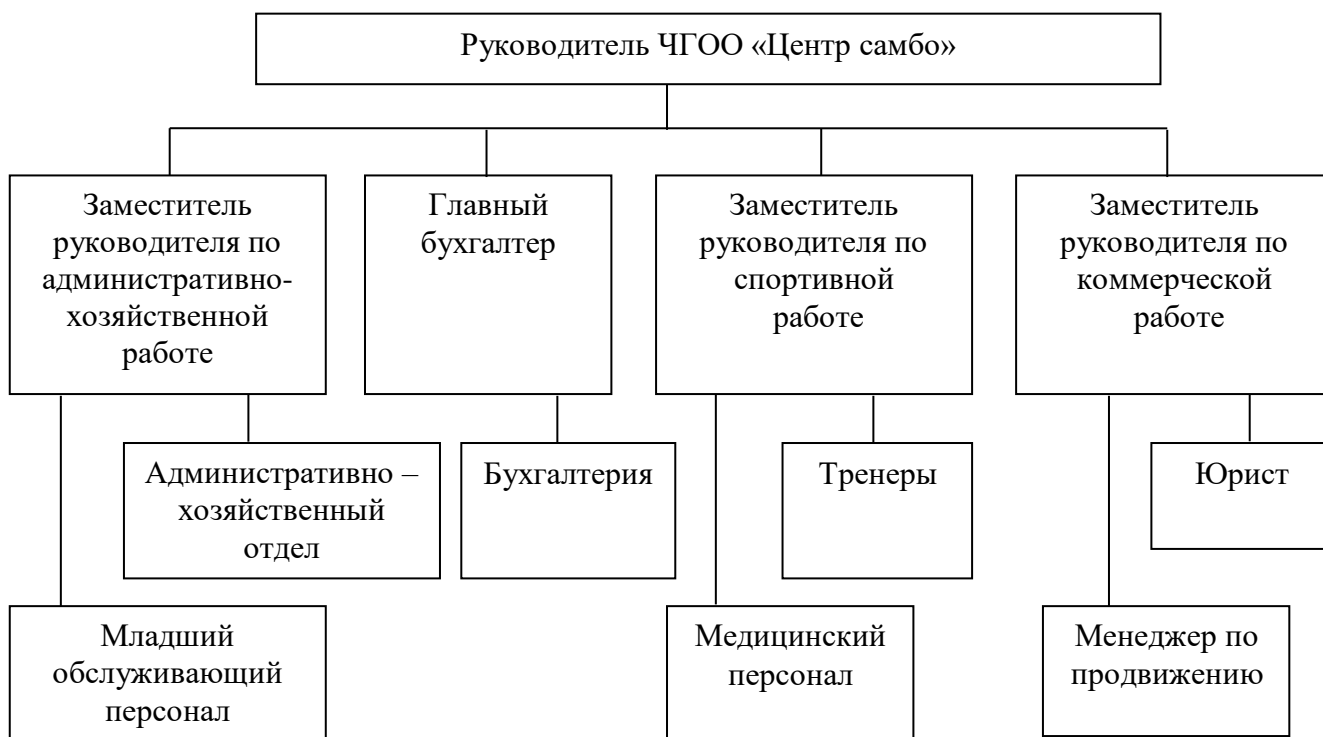


Рисунок 2.1 – Организационная структура ЧГОО «Центр самбо»

Организационная структура, существующая в настоящее время полностью соответствует количеству персонала и функциональному устройству организации.

Руководитель ЧГОО «Центр самбо» отвечает за всю организацию деятельности организации. Главный бухгалтер занимается ведением учета хозяйственной деятельности фирмы, контролирует взаиморасчеты с поставщиками и покупателями, организует кадровый учет, ведет расчеты с

персоналом в части начисления заработной платы, обеспечивает достоверность налогового учета.

Юрист обеспечивает соблюдение деятельности организации в соответствии с существующим законодательством, защита правовых интересов, информирование обо всех правках и новых законопроектах

Административно-хозяйственный отдел осуществление функций по обеспечению деятельности предприятия.

Тренерский состав обеспечивает оказание социально-значимых услуг.

Конечным результатом деятельности спортклуба является прибыль. В таблице 2.1 представлены финансовые результаты рассматриваемой организации.

Таблица 2.1 – Динамика финансовых результатов организации

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Изменение	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	абсолютное, тыс. руб. (+/-)	в % к 2017 г.
Доходы по обычным видам	77010	80630	94720	17710	255,93
Расходы на текущую деятельность	70769	71485	82534	11765	268,24
Валовая прибыль	6241	9145	12186	5945	195,26
Расходы по обеспечению продаж	1340	1540	1765	425	131,72
Расходы на управление	578	775	826	248	142,91
Прибыль текущей деятельности	4323	6830	9595	5272	221,95
Прочие доходы	3431	1736	4598	1167	134,01
Прочие расходы	4074	2989	1474	-2600	36,18
Балансовая прибыль	3680	5577	12719	9039	345,63
Налоговые платежи	1509	1890	2067	558	136,98
Чистая прибыль	2171	3687	10652	8481	490,65

Представленные данные характеризуют организацию как стабильно развивающуюся. В 2019 году за счет всех источников финансирования доходы организации составили 94720 тыс. руб. В сравнении с 2017 годом произошел рост показателя на 255,93% или 17710 тыс. руб. Расходы по обеспечению деятельности организации составили 82532 тыс. руб, рост к уровню 2017 года составил 268,24%. Следует отметить увеличение чистой прибыли на 490,65% в сравнении с

2017 годом. При этом чистая прибыль организации от коммерческой деятельности составила 10652 рублей.

В таблице 2.2 представлены показатели эффективности финансовых результатов от предпринимательской деятельности.

Таблица 2.2 – Рентабельность организации

Наименование показателя	Значение		
	на 31.12.17	на 31.12.18	на 31.12.19
Коэффициент рентабельности продаж	6,0	5,0	11,0
Коэффициент рентабельности основной деятельности	13,23	9,25	11,27
Коэффициент рентабельности активов	7,0	11,0	29,0
Коэффициент рентабельности собственного капитала	9,0	15,0	36,0

Высокие темпы роста прибыли обеспечили рост показателей рентабельности. Так в сравнении с 2017 годом рентабельность продаж в 2019 году выросла на 5%. Рентабельность активов выросла с 7% до 29%, рентабельность собственного капитала выросла с 9% до 36%. Таким образом, эффективность ЧГОО «Центр самбо им. А.Брюханова» постоянно увеличивается.

2.2 Анализ учетной политики ЧГОО «Центр самбо им. А.Брюханова»

Основным локальным документом, согласно которому организован бухгалтерский и налоговый учет в ЧГОО «Центр самбо», является «Учетная политика».

Учетная политика в целях бухгалтерского налогового учета формируются главным бухгалтером и утверждаются руководителем ЧГОО «Центр самбо».

После утверждения учетной политики ЧГОО «Центр самбо», приобретает юридическую силу, поэтому она охватывают весь перечень направлений деятельности, принятый за отчетный год. Каждый пункт подкреплён соответствующими нормативными документами.

Специфика содержания учетной политики зависит от следующих факторов: особенностей структуры учреждения, его отраслевых характеристик, а также из

содержания учетной политики органа, осуществляющего полномочия и функции учредителя. Ответственность по составлению учетной политики ЧГОО «Центр самбо» возложена на директора спортклуба, а информация по ее формированию – на главного бухгалтера ЧГОО «Центр самбо». Применение учетной политики должно иметь непрерывный характер из года в год.

Учет в компании организован и ведется на основании и в соответствии с учетной политикой. Так, в рамках учетной политики установлены и применяются:

- 1) рабочий план счетов;
- 2) график документооборота;
- 3) перечень первичной учетной документации;
- 4) перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов;
- 5) перечень учетных регистров;
- 6) формы бухгалтерской отчетности;
- 7) та или иная разрешенная ПБУ методология ведения учетной работы на различных участках учета.

Бухгалтерский учет товарных операций в магазине организован согласно положениям учетной политики, которая утверждена по состоянию на 01.01.2019.

По структуре учетная политика общественной организации «Фонд поддержки развития образования» в части социальной ответственности, имеет три составляющие, которые представлены на рис. 2.2.



Рисунок 2.2. – Составляющие учетной политики общественной организации ЧГОО «Центр самбо» в разрезе социальной ответственности

Согласно учетной политики ЧГОО «Центр самбо» ведение, как бухгалтерского учета, так и налогового учета, возлагается на главного бухгалтера. Объектом налогообложения в связи с выбранной системой налогообложения (УСН) является разница между доходами и расходами. Основным налоговым регистром является книга доходов и расходов ЧГОО «Центр самбо».

Согласно учетной политике ЧГОО «Центр самбо» на предприятии для систематизации регистрируемых операций в бухгалтерском и налоговом учету применяется специализированное программное обеспечение 1С: Бухгалтерия. Все записи в программу вносятся на основании первичных документов, составляемых на каждую хозяйственную операцию.

В бухгалтерской и налоговой политике, основные моменты учета максимально приближены. При проведении налоговых расчетов предприятие использует регистры бухгалтерского учета. Подтверждением правильности данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (в т.ч. справки бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Рассмотрим особенности организации налогового учета в ЧГОО «Центр самбо». К прямым расходам при организации налогового учета отнесены:

- покупная стоимость товаров;
- расходы на доставку товаров до склада покупателя.

Все остальные расходы (кроме внереализационных расходов, предусмотренных ст. 265 НК РФ) относятся к косвенным, в полном объеме относятся к расходам текущего налогового периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода:

- расходы на содержание имущества, переданного в аренду;
- расходы на оплату труда, суммы начислений на заработную плату во внебюджетные фонды;

- суммы оплаты за тепло, электроэнергию и воду;
- расходы на услуги банков;
- другие расходы.

Убытками, приравниваемые к внереализационным расходам, являются убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году. В ЧГОО «Центр самбо» к внереализационным расходам относят любые расходы, которые уменьшают налогооблагаемую базу и не учитывают в составе расходов по реализации продукции, работ и услуг, при условии, что они соответствуют критериям пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ. То есть если эти расходы экономически обоснованы и документально подтверждены.

Содержание учетной политики для целей налогового учета ЧГОО «Центр самбо» следующее:

Учетная политика организации для целей налогообложения отражает:

- объект налогообложения «доходы минус расходы» на УСН;
- система регистров налогового учета, рекомендованная ФНС РФ,
- программная настройка к продуктам фирмы «1С».
- исчисление и уплата авансовых платежей налога по УСН;
- срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ;
- амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам) начислять линейным методом. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке;
- в стоимость материалов, используемых в хозяйственной деятельности, включается цена их приобретения с учетом НДС и акцизов;
- стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;

- при выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости;
- налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета, на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы»;
- стоимость приобретения товаров определяется по цене, установленной условиями договора;
- при реализации покупных товаров используется метод оценки по стоимости единицы товара;
- налоговый учет расходов на оплату труда вести в регистрах налогового учета;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается;
- доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации.

Так как ЧГОО «Центр самбо» осуществляет еще и предпринимательскую деятельность в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, то в организации ведется отдельный учет основной (уставной) и предпринимательской деятельности на счетах учета согласно действующему Плану счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению.

Затраты ЧГОО «Центр самбо» по объектам отдельного учета определяются путем суммирования прямых затрат, учтенных на соответствующих счетах учета затрат, и косвенных расходов, распределяемых по объектам отдельного учета в определяемом организацией порядке. Этот порядок закреплен в учетной политике ЧГОО «Центр самбо».

Порядок взаимодействия бухгалтерии ЧГОО «Центр самбо» со структурными подразделениями установлен в графике документооборота.

Особенность деятельности бухгалтерии состоит в том, что она взаимодействует со всеми подразделениями ЧГОО «Центр самбо». Взаимодействие заключается в предоставлении необходимой информации.

При изучении разработанного в ЧГОО «Центр самбо» графика документооборота было выявлено, что в нем нет отражения движения целого ряда документов, а именно заявок на ТМЦ, отчетности, кассовых документов, кадровых документов.

Учет кадровых документов возложен на юриста предприятия. В его обязанности входит проверка документов, юридическое сопровождение предприятия. Анализируя имеющийся график документооборота, следует отметить, что юрист в графике документооборота не указан. На практике юрист занимается проверкой контрактов и договоров на отсутствие ошибок, заполняет конкурсную документацию, ведет учет персонала. Таким образом, в столбцах графика документооборота следует добавить юриста. Он напрямую функционирует с бухгалтерией, утверждает проекты приказов, проверяет документы бухгалтерского учета, такие как договор поставки, приказы о приеме и увольнении сотрудников. Таким образом, отсутствие юриста в графике документооборота является нарушением.

Таким образом, большое количество недочетов в графике документооборота повышает возможности возникновения ошибок в бухгалтерском и налоговом учете, фактически сотрудники бухгалтерии обрабатывают большее количество документов, что это отражено в графике. При планировании деятельности бухгалтерии невозможно оценить реальные масштабы загруженности сотрудников. Вследствие этого сложно определить потребность в трудовых ресурсах и наличие свободных сотрудников для оптимизации работы.

2.3 Постановка бухгалтерского учета в ЧГОО «Центр самбо им. А.Брюханова»

Финансово–хозяйственная деятельность ЧГОО «Центр самбо» отражается в учетных данных: бухгалтерского; налогового; статистического учетов.

Учетная работа на предприятии поручена специально созданному для этого структурному подразделению – бухгалтерии. В данном подразделении, возглавляемым главным бухгалтером, числится 2 человека:

- 1) главный бухгалтер;
- 2) бухгалтер – экономист.

Деятельность работников бухгалтерии регламентирована, помимо принятого в законодательства о бухгалтерском и налоговом учете, также локальными нормативными актами:

- 1) Положением о бухгалтерии организации;
- 2) должностными инструкциями главного бухгалтера и бухгалтера–экономиста;
- 3) приказом об учетной политике.

Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета, а также за формирование и соблюдение учетной политики возложена на главного бухгалтера предприятия.

Ведение учетной работы в ЧГОО «Центр самбо» автоматизировано – применяется 8 платформа пакета бухгалтерских программ от российской компании «1С: Предприятие». Предприятие приобрело право пользования указанным программным продуктом, а также подписку на обновление данного пакета программ. Пакеты бухгалтерских программ с определенной периодичностью обновляются.

Приказом руководителя предприятия от 29.12.2012 № 318 для целей бухгалтерского и налогового учёта утверждена Учётная политика, которая соответствует требованиям ПБУ1/2008 «Учётная политика организации». В

соответствии с п. 4 ПБУ1/2008 утверждены формы регистров бухгалтерского учёта.

На предприятии применяется бумажная форма документооборота. В ЧГОО «Центр самбо» все операции, совершаемые в процессе осуществления предприятием своей финансово–хозяйственной деятельности, в соответствии с общемировыми принципами бухгалтерского учета:

- 1) подлежат регистрации;
- 2) оформляются первичными учетными документами;
- 3) отражаются либо в момент совершения хозяйственной операции, либо сразу после ее окончания.

На предприятии применяются унифицированные формы первичной четной документации. Вся информация, полученная из первичной учетной документации, систематизируется в регистрах бухгалтерского учета (содержание которых является коммерческой тайной предприятия), а затем, на основании данных учетных регистров, отражается в отчетности предприятия: бухгалтерской, налоговой, статистической.

Движение документов на предприятии – в соответствии с графиком документооборота, утверждаемым ежегодно отдельным приказом директора ЧГОО «Центр самбо». График документооборота отражает следующие данные:

- 1) какой операции соответствует тот или иной первичный учетный документ;
- 2) кем составляется (получается извне) тот или иной документ;
- 3) сроки оформления документа;
- 4) сроки передачи документа в бухгалтерию предприятия.

По окончании месяца документ подшивается (по кредиту счета), и хранится в архиве предприятия (согласно утвержденной отдельным приказом по номенклатуре дел) в течение установленного срока:

- 1) для текущей документации – 5 лет;
- 2) для документов по учету заработной платы – 75 лет;
- 3) для отчетности – 6 лет.

Учетная работа в ЧГОО «Центр самбо» осуществляется на основании рабочего плана счетов, который утверждается на основании типового плана счетов в соответствии с:

- особенностями деятельности организации;
- требуемым уровнем раскрытия аналитики.

Применяемый организацией пакет программ бухгалтерского учета позволяет получать до 5 уровней аналитики.

Имущество предприятия (основные средства; материальные запасы) закреплены за работниками предприятия, которые являются материально ответственными лицами, и с которыми предприятие заключает договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Ежегодно, с 1 октября текущего года, для целей составления годовой отчетности проводится инвентаризация имущества (финансовых и нефинансовых активов), обязательств предприятия. С этой целью приказом директора предприятия формируется рабочая инвентаризационная комиссия, которая в период с 1 октября по 1 декабря проводит инвентаризацию активов и обязательств.

Инвентаризация проводится на основании инвентаризационных описей, составленных по унифицированным формам, в которых в печатном виде отражены данные бухгалтерского учета, и от руки членами рабочей инвентаризационной комиссии проставляются фактические данные. Затем производится сличение данных бухгалтерского учета с фактически полученными данными, результатом которого является получение следующего результата: данные бухгалтерского учета совпадают с фактическими данными; излишки; недостача; пересортица (например, по сырью и материальным запасам).

Во всех случаях, когда нет совпадения данных бухгалтерского учета и фактических данных, материально ответственное лицо составляет на имя директора организации пояснения, в которых отражаются причины возникновения отклонений. Директор организации по результатам проведенной

инвентаризации и полученных пояснений принимает управленческое решение о выявленных отклонениях.

В состав годовой бухгалтерской отчетности предприятия входят следующие формы: бухгалтерский баланс (форма № 1); отчет о финансовых результатах (форма № 2).

ЧГОО «Центр самбо» уплачивает следующие виды налогов: страховые взносы.

Организация ЧГОО «Центр самбо» использует в работе программу СБИС, которая представляет собой единую систему создания, подготовки, проверки, а также анализа и сдачи отчета посредством Интернета во все государственные органы контроля из единого окна. Благодаря данной программе рационализируется использование времени. Через СБИС выполняются следующие виды работ: обмен письмами и сдача отчетности во все государственные органы, в том числе: ФНС, ФСС, ПФР, ФСРАР, Росстат и пр.; проверка контрагентов, предварительная камеральная налоговая проверка отчетности, налоговая и финансовая оценка собственной компании или организации; заключение контрактов, а также обмен первичными документами с подписью, в том числе фактурами, накладными, договорами и актами, с различными контрагентами и организациями.

Рассмотрим формирование в ЧГОО «Центр самбо» проводок по операциям, связанным с особенностями деятельности организации в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Основные бухгалтерские записи, осуществляемые при регистрации хозяйственных операций в части некоммерческой деятельности в ЧГОО «Центр самбо»

Действие	Дт	Кт	Примечание
Получены и учтены в доходах целевые средства	07, 08, 10, 50, 51, 52	76	НДС с целевых поступлений не начисляется. Целевые средства, предназначенные для покрытия административно–организационных затрат, с целью их контролирования также нужно вывести на отдельный субсчет сч. 86
	76	86	
Приобретены ОС,	08	60	Уплаченный при покупке ОС НДС включается в

Окончание таблицы 2.3

Действие	Дт	Кт	Примечание
НМА за счет целевых средств	01, 04	08	
	60	51	стоимость ОС и к вычету не принимается (абз.2 п. 4 ст. 170 НК РФ)
	86	83	Отражено использование целевых средств в виде инвестиций в ОС
Начисление амортизации ОС	–	010	Расчет амортизации ОС производится линейным способом раз в год в течение срока, установленного классификатором амортизационных групп.
Выбытие ОС	83	01, 04	Списана балансовая стоимость ОС, НМА
Продажа ОС	50, 51	76	Оплата покупателя ОС
	50, 51	76	Оплата покупателя ОС
	76	91–1	При бухучете продажи активов НКО должны ориентироваться на ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99
	91–3	68	НДС уплачивается только с разницы между продажной стоимостью ОС и балансовой (ставка 20%).
	83	01	Списание учтенной стоимости проданного ОС
	10	91–1	Оприходованы материалы, оставшиеся от списанного (проданного) ОС
Финансовый результат от продажи ОС	91–9 (99)	99 (91–9)	Выявлена прибыль (убыток)
	99 (84)	84 (99)	Прибыль (убыток) учтена как нераспределенная
	84 (86)	86 (84)	Нераспределенная прибыль (убыток) отнесена на увеличение (уменьшение) целевых средств
Списана учтенная амортизация ОС	010	–	План счетов, абзац 2 п. 17 ПБУ 6/01
Отражены организационные затраты НКО	20, 26	68, 76	Пошлины и иные регистрационные сборы, связанные с организацией деятельности НКО
	10	60	Покупка ТМЦ и отнесение их стоимости на осуществление организационной деятельности НКО (входной НДС включается в стоимость материалов)
	20, 26	10	
Отражены организационные затраты НКО	20, 26	69, 70, 71	Зарплатные и подотчетные расходы по работникам, организующим деятельность НКО
	20, 26	76	Аренда помещений, консультационные услуги и др. организационные расходы (входной НДС выделять не надо)
	20, 26	68	Налог на имущество, земельный налог, транспортный
	86	20, 26	Отражено использование целевых средств на осуществление организационной деятельности
Целевые средства направлены на цели, для которых создана НКО	86	76	Средства могут быть переданы как физлицам, так и организациям
	76	01, 10, 50, 51, 52	

Таблица 2.4 – Основные бухгалтерские записи, осуществляемые при регистрации хозяйственных операций в части коммерческой деятельности в ЧГОО «Центр самбо»

Действие	Дт	Кт	Примечание
Приобретение ОС, НМА для предпринимательства за счет целевых средств	08	60	НДС исключается из стоимости ОС, НМА и ставится к вычету при условии, что ОС, НМА будут использоваться в предпринимательской деятельности, облагаемой НДС
	19	60	
	01, 04	08	
	60	51	
	86	83	Отражена покупка ОС, НМА за счет целевых средств
Выручка от реализации товаров, оказания услуг	62	90–1	Учитывается по правилам, относящимся к коммерческим организациям
	90–3	68	
Отражаются расходы, связанные с предпринимательством	20–2, 26–2	69, 70	Затраты на оплату труда работников, занятых в предпринимательстве
	20–2, 26–2	10, 76, 60	Затраты на материалы, услуги, работы сторонних организаций, ИП
	19	10, 76, 60	
	20–2, 26–2	02, 05	Амортизация по ОС, НМА, задействованным в предпринимательстве
Формирование результатов от предпринимательства	90–2	41, 43, 45	Отражение в результатах стоимости покупки, производства проданных товаров
	90–2	20–2, 26–2	Ежемесячное отнесение произведенных затрат на финансовые результаты
	90–9 (99)	99 (90–9)	Ежемесячное закрытие сальдо по сч. 90
	99 (84)	84 (99)	Полученная прибыль (убыток) по окончании года отнесена на увеличение (уменьшение) целевых средств
	84 (86)	86 (84)	

Ежегодно по итогам своей деятельности ЧГОО «Центр самбо», как и обычные коммерческие организации, должны фиксировать результаты бухучета своих операций в бухгалтерской отчетности. В состав бухгалтерской отчетности ЧГОО «Центр самбо» включаются: бухгалтерский баланс; отчет о целевом использовании средств, отчет о финансовых результатах.

В ходе анализа постановки бухгалтерского учета ЧГОО «Центр самбо» были выявлены следующие проблемы:

- отсутствие инвентарных карточек на основные средства (они ведутся только в электронном виде с помощью программы 1С: Предприятие),

– отсутствие инвентарных номеров на объектах основных средств, основные средства можно идентифицировать только по серийному номеру производителя, либо по месту расположения.

Так как многие документы создаются в программе 1С:Предприятие, их бумажный вариант отсутствует, при этом часть документов не визируется руководителем организации. К таким документам относятся:

– кассовая книга, которая распечатывается лишь раз в год и одновременно подшивается,

– табель учета рабочего времени, который составляется по заметкам бухгалтера согласно поступившим заявлениям от сотрудников, при этом нередко возникают противоречия при начислении заработной платы.

При проведении инвентаризации особое внимание уделяется лишь сверке остатков материальных ресурсов организации, при этом сверка с контрагентами не проводится.

В ЧГОО «Центр самбо» не установлен конкретный срок выплаты заработной платы, при этом выплаты происходят бессистемно, что затрудняет составление отчетности 6–НДФЛ.

Для решения выявленных проблем предлагаются следующие мероприятия:

Привести в соответствие инвентарные карточки учета основных средств на каждый объект основных средств.

Инвентарные номера нанести на все объекты основных средств.

Кассовые документы оформлять согласно «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации», утвержденного решением Совета директоров Центрального банка РФ от 11.03.2014г. № 3210–У.

Заполнять все необходимые реквизиты в инвентаризационных актах и актах на списание материальных ценностей.

Не допускать отсутствия подписей должностных лиц в журналах операций;

Проводить сверку со всеми контрагентами.

Привести в соответствие сроки выплаты заработной платы.

В таблице учета рабочего времени правильно указывать количество отработанного времени.

Таким образом, бухгалтерский учёт на предприятии вёлся в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учёте, Положений по бухгалтерскому учёту, Плана счетов и Инструкции по его применению, Положения о документах и документообороте.

2.4 Разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета в ЧГОО «Центр самбо им. А.Брюханова»

Анализ организации бухгалтерского учета в ЧГОО «Центр самбо» показал, что деятельность спортивной организаций является многопрофильной (рисунок 2.3).

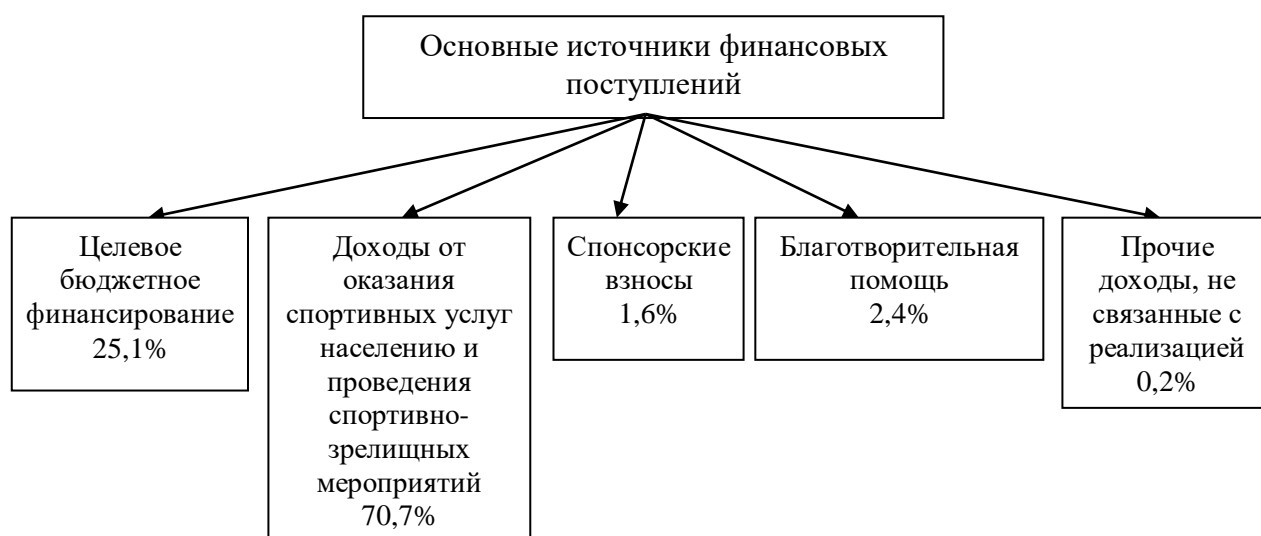


Рисунок 2.3 – Структура основных источников доходов ЧГОО «Центр самбо»

Результаты проделанной работы показали, что в общей структуре доходов спортивной организации, как правило, наиболее существенными являются:

- выручка от оказания спортивных услуг, поступления арендной платы;
- выручка от размещения спонсорской рекламы.

В этих условиях возникают сложности в достоверном учете финансовых

поступлений. При этом, следует отметить, что в качестве основных задач постановки бухгалтерского учета в ЧГОО «Центр самбо» предлагается установить следующие:

- формирование финансовых результатов в соответствии с требованиями законодательства;
- контроль за формированием финансовых результатов по видам оказываемых услуг спортивной организации;
- группировка финансовых результатов в учете и отчетности по направлениям деятельности спортивной организации.

Система бухгалтерского учета финансовых результатов в ЧГОО «Центр самбо» должна быть основана на соблюдении следующих принципов:

- реализации: доходы отражаются в бухгалтерском учете на дату признания;
- соответствия: доходы отражаются в соответствии с обеспечившими их расходами;
- учетного периода: прибыль исчисляется за учетный период;
- последовательности в применении методов учета: необходимо обеспечить сопоставимость финансовых результатов спортивной организации по периодам;
- осмотрительности: доходы отражаются в учете в момент обоснованной уверенности, а расходы – в момент появления обоснованной возможности.

Указанные принципы реализуются посредством установленного учетной политикой спортивной организации порядка признания доходов и расходов, а также правилами ведения счетов, предназначенных для учета финансовых результатов.

По результатам проделанной работы было выявлено, что в ЧГОО «Центр самбо» целесообразно внедрить метод поэтапного признания доходов.

Основываясь на результатах анализа фактического материала для учета выручки ЧГОО «Центр самбо», предлагается организовать шестиуровневую систему аналитического учета финансовых поступлений принимаемых к учету в качестве целевого финансирования или выручки:

- 1 уровень – вид выручки (оказание спортивных услуг, размещение рекламы, и т.д.);
- 2 уровень – наименование услуги, приносящей: доход (по перечню услуг соответствующих подразделений спортивной организации),
- 3 уровень – вид абонеента (семейный, индивидуальный и т.д.);
- 4 уровень – срок действия абонеента (месяц, квартал, год);
- 5 уровень – виды льгот и скидок по абонеентам (льготная категория населения, посещение в утренние часы, посещение в будние дни и т.д.).

В таблице 2.5 представлены наглядно предлагаемые изменения в организации бухгалтерского учета по учету финансовых поступлений в ЧГОО «Центр самбо».

Предлагаемый подход к организации аналитического учета позволяет создать необходимую информационную базу для последующего анализа доходности по подразделениям, видам услуг, оценку их рентабельности, установления целесообразности предоставления скидок и льгот, оценки деятельности бизнес-единиц.

Таблица 2.5 – Предлагаемые изменения бухгалтерского учета финансовых поступлений

Существующий порядок бухгалтерского учета		Объект учета	Предлагаемый порядок бухгалтерского учета	
Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
76	86–1	1. Членские взносы	76	86–1
		В том числе		
76	86–1	1.1. Группа 1	76	86.1.1
76	86–1	1.1.2 вид абонеента	76	86.1.1.1
76	86–1	1.1.3 Срок абонеента	76	86.1.1.1.1
76	86–1	1.1.4 Наличие льгот	76	86.1.1.1.1.1
76	86–2	2. Спонсорская помощь	76	86–2
		Оказание платных услуг		
62	90.1.1	Услуги рекламы	62	90.1.1
62	90.1.1	Реклама на внутренних конструкциях центра	62	91.1.1.1
62	90.1.1	Реклама на спортивной амуниции	62	91.1.1.2
62	90.1.1	Реклама на спортивных мероприятиях	62	91.1.1.3

В результате проделанной работы было выявлено, что суммы поступающих спонсорских взносов в обмен на размещение рекламы на территории организации в период соревнований являются выручкой, а значит, данные поступления необходимо отражать на отдельном субсчете 90–1 «Продажи» к балансовому счету 90 «Продажи» (таблица 2.6).

Таблица 2.6 – Предлагаемые изменения бухгалтерского учета оказания рекламных услуг в обмен на спонсорские взносы

Существующий порядок бухгалтерского учета		Объект учета	Предлагаемый порядок бухгалтерского учета	
Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
76	86–2	Спонсорские взносы		
		Рекламные услуги	62	90.1.1.

С учетом сезонного характера работы спортивных организаций и существенного спада посещаемости в летний период для более равномерного распределения расходов по проведению ремонтных работ целесообразно проводить формирование соответствующего резерва расходов (таблица 2.7).

Для эффективного управления работой ЧГОО «Центр самбо» руководство организации должно располагать оперативной информацией о расходах по всем направлениям осуществляемой деятельности.

Проблема учета расходов в ЧГОО «Центр самбо» тесно связана с выбором их оптимальной классификации и выработкой принципов их отражения в учете.

Таблица 2.7 – Бухгалтерский учет расходов по проведению ремонтных работ

Изменение	Дебет	Кредит	Порядок учета	Сумма
Существующий порядок бухгалтерского учета	26	10,70,69 и.т.д.	единовременно	360000
Предлагаемый порядок бухгалтерского учета	26	96	Равными долями в течение года	30000
	96	10, 70, 69	По мере возникновения расходов	
	96	26	Сторно в конце года не использованный резерв	

Для исчисления себестоимости услуг ЧГОО «Центр самбо» большое значение имеет учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов, а также правильный выбор метода для их распределения между, объектами калькуляции.

Проведенный анализ показал, что в бухгалтерском учете ЧГОО «Центр самбо» в настоящее время базой для распределения общепроизводственных расходов определена заработная плата сотрудников. При этом для ЧГОО «Центр самбо» наиболее целесообразно выбрать в качестве базы распределения выручку от оказания услуг и поступлений целевых взносов.

Обобщение теории и практики позволило разработать механизм отражения в бухгалтерском учете расходов ЧГОО «Центр самбо» с использованием многоуровневой системы аналитического учета к счету 20 «Основное производство»:

- 1 уровень – наименование структурного подразделения, оказывающего услуги в рамках деятельности спортивной организации;
- 2 уровень – наименование услуги, с оказанием которой связаны затраты;
- 3 уровень – элемент затрат (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисление на социальные нужды, амортизация, прочие затраты).

Применение в учете многоуровневой системы аналитического учета позволит получать информацию для оценки эффективности деятельности внутренних подразделений организации как центров продаж и центров ответственности.

Для повышения эффективности бухгалтерского учета предлагается также методический подход к формированию себестоимости оказываемых услуг, который предполагает исчисление стоимостной оценки всех ресурсов, которые израсходованы на объект учета затрат. Расчет доли косвенных затрат, относимых на объект, предлагается проводить в два этапа. На первом этапе общая сумма косвенных затрат за учетный период распределяется по центрам затрат, а на втором – общая сумма косвенных затрат, отнесенная на каждый из центров затрат, далее распределяется по видам услуг.

В качестве рекомендаций по совершенствованию постановки бухгалтерского

учета можно выделить добавление в учетную политику следующих пунктов:

1) порядок и условия проведения внеплановой инвентаризации активов и обязательств;

2) разработка положения о внутреннем контроле в качестве приложения к «Учетной политике» (либо самостоятельного документа), а также инструкций и порядка его проведения.

При проведении внутреннего контроля основными источниками информации являются:

1) данные бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) учетные регистры, оборотно–сальдовые ведомости;

3) информация о совершаемых сделках и отражение их в бухгалтерском учете;

4) статистическая информация и др.

Отдельно следует отметить тот факт, что использование различных принципов, методов и процедур в учетной политике позволяет манипулировать финансовым результатом, влиять на него, что выражается в следующем:

1) в результате проведенной переоценки основных средств по справедливой стоимости меняется, и значительно, финансовый результат до налогообложения; дооценка объектов основных средств приводит к увеличению их остаточной стоимости и, соответственно, к увеличению амортизации; уценка ведет к снижению амортизации, уменьшению расходов и увеличению прибыли. Следовательно, финансовый результат до налогообложения увеличивается на сумму уценки основных средств, включенной в расходы отчетного периода, и уменьшается на сумму дооценки основных средств. Объектами влияния данного элемента учетной политики являются себестоимость. Кроме того, в случае переоценки изменяется величина первого раздела актива Баланса, а значит это изменение повлияет на такой показатель деловой активности предприятия, как фондоотдача. Дооценка приведет к увеличению величины чистых активов, коэффициента финансовой устойчивости, коэффициента автономии и

уменьшению таких показателей, как рентабельность продаж, рентабельность собственного капитала, рентабельность активов;

2) Использовать право на амортизационную премию. Проверив, что сказано в учетной политике про амортизационную премию, бухгалтер сможет в первый же месяц начисления амортизации списать в расходы часть затрат на капитальные вложения. Для объектов с третьей по седьмую группы в состав расходов можно внести до 30 процентов стоимости объекта. Для оставшихся групп – до 10 процентов. При этом расход будет косвенным, его не нужно делить на незавершенное производство, и он уменьшит налогооблагаемую прибыль в месяце признания (ст. 258, ст. 259, ст. 272 НК) [2]. Но премия – это право налогоплательщика, поэтому условие о том, что организация ее применяет, необходимо закрепить в учетной политике 343 (п. 9 ст. 258 НК) [2]. Без этого инспекторы при проверке исключат этот расход. Амортизационную премию можно применить и к капитализируемым затратам – реконструкции, модернизации, достройке, дооборудованию (п. 2 ст. 257 НК) [2], а также тогда, когда амортизационная премия к самим объектам не применяется. К примеру, в случае капитальных вложений в имущество, полученное в аренду, безвозмездно или по концессионному соглашению.

3) Утвердить порядок учета по нестандартным операциям. На любом предприятии встречаются ситуации, по которым еще не сформирован порядок учета и налогообложения. В этом случае такие операции необходимо разработать по аналогии с другими операциями и обязательно отразить в учетной политике. За их отсутствие, инспекторы имеют полное право наложить штраф за грубое нарушение правил учета доходов и расходов, а также предприятию доначислят налоги в случае их неуплаты (ст. 120, 122 НК) [1].

Кроме того, в целях устранения противоречий действующей учетной политики и новых ФСБУ необходимо изменить элементы учетной политики в части учета основных средств и запасов. Используя данные действующей учетной политики

организации, отразим предлагаемые ЧГОО «Центр самбо» изменения в учетную политику.

Таблица 2.8 – Предлагаемые 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.
	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)

Элемент учетной политики	Действующее положение	Предлагаемая редакция
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 ЧГОО «Центр Самбо» 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 существенной 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 ЧГОО «Центр Самбо» 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, ЧГОО «Центр Самбо» необходимо пересмотреть оценку запасов в части перечня затрат, не учитываемых в себестоимости запасов.

В отношении текущей оценки запасов как элемента учетной политики ЧГОО «Центр Самбо» 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 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.

Таким образом, рекомендованные мероприятия позволят систематизировать бухгалтерский учет в ЧГОО «Центр самбо», внесут ясность в аналитический и синтетический учет, позволят снизить трудоемкость учетных работ, помогут сделать учет более точным и оперативным, также обеспечит ведение бухгалтерского учета в соответствии с нормативными документами, снизятся вероятность умышленных и неумышленных ошибок. Данные мероприятия позволят повысить достоверность и более объективное формирование финансовых результатов, четко корректировать использование денежные средства ЧГОО «Центр самбо» по конкретным направлениям.

Эффективность в широком понимании характеризует соответствие результатов и затрат. Критерии оценки эффективности бухгалтерской деятельности чаще всего связывают со снижением трудоемкости учетного процесса и повышении качества учета и отчетности.

Экономическая эффективность управления бухгалтерским учетным процессом

анализируется по следующим основным факторам: снижение штрафных санкций, отсутствием пени, просроченной задолженности по налогам и сборам. Экономическая эффективность выражена в рациональном соотношении затрат и результатов, повышении производительности труда, адаптации к внешним воздействиям, стабильности функционирования организации в течение длительного периода, развитии инновационных процессов в производстве и управлении, повышении конкурентоспособности.

Социальная эффективность управления бухгалтерским учетом связана с качественными характеристиками персонала и может выражаться в степени достижения намеченных целей конкретными людьми, их карьерном росте, стабильности трудового коллектива, сохранении здоровья и работоспособности работников, развитии инфраструктуры, создании «имиджа фирмы, ориентированной на персонал». К показателям социальной эффективности могут относиться: повышение жизненного уровня работников и их семей, снижение конфликтности, рост трудового потенциала, создание новых рабочих мест, стабилизация рынка труда и системы социальных гарантий и безопасности.

Проведем оценку экономической эффективности, которая заключается в экономии стоимости использования трудовых ресурсов.

Из приведенной таблицы видно, что экономия трудозатрат составит 30820 минут или 514 часов в год.

Таблица 2.9 – Расчет экономии трудоемкости выполнения операций по формированию отчетности и проведения анализа

Наименование процесса	Количество операций, ед.	Трудоемкость до внедрения мероприятий, мин	Трудоемкость после внедрения мероприятий, мин	Результативность, мин
Составление управленческой отчетности	12	1800	120	20160
Учет взаиморасчетов по целевым взносам	156	40	10	4680
Анализ бухгалтерского баланса	5	60	10	250

Окончание таблицы 2.9

Наименование процесса	Количество операций, ед.	Трудоемкость до внедрения мероприятий, мин	Трудоемкость после внедрения мероприятий, мин	Результативность, мин
Анализ отчета о финансовых результатах	12	120	15	1260
Анализ отчета о движении денежных средства	12	120	15	1260
Проверка правильности формирования отчетности и исправление ошибок при их наличии	1	1800	150	1650
Составление финансовой отчетности	1	1800	240	1560
Итого	199	5740	560	30820

Рассчитаем стоимость экономии по трудозатратам по формуле:

$$Цэ = Эт * ОТч + (Эт * ОТч) * Ссв / 100 \quad (2.1)$$

где Эт – эффект от снижения трудозатрат,

ОТч – часовая тарифная ставка исполнителя работ по формированию и анализу финансовой отчетности,

Ссв – ставка страховых взносов установленная законодательством.

$$Цэ = 514 * 240 + (514 * 240) * 30 / 100 = 160368 \text{ руб.}$$

Итак, стоимостное выражение экономии трудозатрат составит 160 368 руб.

Трудозатраты по данным мероприятиям приведены в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Расходы на реализацию мероприятий

Наименование мероприятий	Трудозатраты, час	Цена трудозатрат, руб.	Стоимость трудозатрат, руб.
Внесение изменений в программное обеспечение	10	312	3120
Изменение учетной политики	24	312	7488
Разработка положения о внутреннем контроле	24	312	7488
Итого			18096

Расходы на реализацию мероприятий составляет 18096 рублей. Таким

образом, чистый доход при реализации мероприятий составит:

$$\text{ЧД} = 160368 - 18096 = 142272 \text{ руб.}$$

Окупаемость новой подсистемы можно рассчитать по следующей формуле:

$$\text{ОК} = \text{И/Цэ} = 18096 / 160368 = 0,11 \text{ года}$$

Таким образом, предлагаемые мероприятия окупится в течение одного месяца.

Чтобы реализовать предлагаемые мероприятия необходимо внести изменения в программное обеспечение по учету финансово-хозяйственных операций, пересмотреть учетную политику и внести в нее изменения.

Выводы по разделу два

ЧГОО «Центр самбо имени А.Брюханова» является общественной организацией. Основной задачей организации является популяризация таких видов единоборств как Самбо, Боевое самбо и Самбопрофи миксфайт в Челябинске и области.

Анализ финансовой отчетности показал что эффективность деятельности ЧГОО «Центр самбо» увеличивается, финансовые показатели характеризуют рост его активности.

Финансово–хозяйственная деятельность ЧГОО «Центр самбо» отражается в учетных данных: бухгалтерского; налогового; статистического учетов.

Учетная работа на предприятии поручена специально созданному для этого структурному подразделению – бухгалтерии. В данном подразделении, возглавляемым главным бухгалтером, числится 2 человека.

Ведение учетной работы в ЧГОО «Центр самбо» автоматизировано – применяется 8 платформа пакета бухгалтерских программ от российской компании «1С: Предприятие». Помимо некоммерческой деятельности, организация осуществляет коммерческую деятельность.

В ходе проделанной работы были выявлены проблемы, касающиеся правильности оформления первичных документов и учетных регистров. Для

устранения проблем необходимо более внимательно относиться к оформлению бухгалтерских документов.

В целях улучшения постановки бухгалтерского учета в ЧГОО «Центр Самбо» предложены следующие мероприятия:

- организовать шестиуровневую систему аналитического учета финансовых поступлений принимаемых к учету в качестве целевого финансирования или выручки;

- применять многоуровневую систему аналитического учета к счету 20 «Основное производство»: 20.1 – наименование структурного подразделения, оказывающего услуги в рамках деятельности спортивной организации; 20.1.1 – наименование услуги, с оказанием которой связаны затраты; 20.1.1.1 – элемент затрат;

- пересмотреть положения учетной политики.

Экономическая эффективность данных мероприятий обоснована и составит 160368 руб., срок окупаемости составил один месяц.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенной работы по проблеме оценки постановки бухгалтерского учета в общественной организации были сделаны следующие выводы и предложения.

Особенности постановки бухгалтерского учета были проанализированы на примере ЧГОО «Центр самбо». Основным видом деятельности ЧГОО «Центр самбо» является оказание спортивно–оздоровительных услуг.

В 2019 году доходы организации составили 94720 тыс. руб., ежегодно отмечается рост доходов. В целом чистая прибыль в 2019 году составила 10652 тыс.руб., что на 490,65% выше чем в 2017 году, в сравнении с 2018 годом темп роста чистой прибыли составил 289%. Рост финансовых результатов связан с развитием популярности такого вида спорта как самбо, увеличением спортивных мероприятий и повышением деятельности по размещению рекламы заказчиками. Показатели рентабельности организации растут в динамике.

Бухгалтерский учет в обществе организован согласно действующим законодательным актам. Основным локальным документом, согласно которому организован бухгалтерский и налоговый учет в ЧГОО «Центр самбо», является «Учетная политика». Учетная политика в целях бухгалтерского налогового учета формируются главным бухгалтером и утверждаются руководителем ЧГОО «Центр самбо».

Согласно учетной политики ЧГОО «Центр самбо» ведение, как бухгалтерского учета, так и налогового учета, возлагается на главного бухгалтера. Объектом налогообложения в связи с выбранной системой налогообложения (УСН) является разница между доходами и расходами. Основным налоговым регистром является книга доходов и расходов ЧГОО «Центр самбо».

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется посредством отражения хозяйственных операций в программе 1С:Предприятие. Бухгалтерский учет

возложен на структурное подразделение – бухгалтерию. В данном подразделении числятся 2 сотрудника: главный бухгалтер и его помощник.

ЧГОО «Центр самбо» применяет план счетов, предусмотренный для предприятий с частной собственностью. На предприятии применяется бумажная форма документооборота. Документы составляются согласно утвержденного документооборота. На предприятии применяются унифицированные формы первичной четной документации. Вся информация, полученная из первичной учетной документации, систематизируется в регистрах бухгалтерского учета (содержание которых является коммерческой тайной предприятия), а затем, на основании данных учетных регистров, отражается в отчетности предприятия: бухгалтерской, налоговой, статистической.

В состав годовой бухгалтерской отчетности предприятия входят следующие формы: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах.

В результате работы были выявлены проблемы, касающиеся правильности оформления первичных документов и учетных регистров: отсутствие инвентарных карточек на основные средства; отсутствие инвентарных номеров на объектах основных средств; несвоевременное составление кассовой книги, табеля учета рабочего времени; формальное отношение к инвентаризации. Наиболее существенные недочеты выявлены при анализе учетной политики, а именно: не установлен срок выплаты заработной платы, отражение порядка учета основных средств и запасов по старым правилам.

В целях устранения выявленных недостатков при ведении бухгалтерского учета необходимо привести все документы в соответствие с требованиями нормативных актов и в дальнейшем необходимо более внимательно относиться к оформлению бухгалтерских документов.

В целях совершенствования бухгалтерского учета ЧГОО «Центр Самбо» организовать шестиуровневую систему аналитического учета финансовых поступлений принимаемых к учету в качестве целевого финансирования или выручки. В настоящее время для аналитики используются субсчета только

второго порядка, а именно 86/1 «Членские взносы», 86/2 «Спонсорская помощь», 90/1/1 «Услуги рекламы». Нами предлагается более развернутая система аналитических субсчетов:

- 86.1.Членские взносы, 86.1.1 Группа 1, 86.1.1.1 Вид абонеента, 86.1.1.1.2 Срок абонеента, 86.1.1.4 Наличие льгот;
- 90.1.1. Услуги рекламы, 90.1.1.1 Реклама на внутренних конструкциях, 90.1.1.2 Реклама на спортивной амуниции, 90.1.1.3 Реклама на спортивных мероприятиях.

С учетом сезонного характера работы спортивных организаций и существенного спада посещаемости в летний период для более равномерного распределения расходов по проведению ремонтных работ целесообразно проводить формирование соответствующего резерва расходов на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», для этого внести соответствующие изменения в учетную политику в следующей формулировке: «Компания создает резерв на текущий ремонт основных средств. Норматив отчислений на год – 5,1 процента от стоимости основных средств на начало года».

Проведенный анализ показал, что в бухгалтерском учете ЧГОО «Центр самбо» в настоящее время базой для распределения общепроизводственных расходов определена заработная плата сотрудников. При этом для ЧГОО «Центр самбо» наиболее целесообразно выбрать в качестве базы распределения выручку от оказания услуг и поступлений целевых взносов.

Был предложен механизм отражения в бухгалтерском учете расходов ЧГОО «Центр самбо» с использованием многоуровневой системы аналитического учета к счету 20 «Основное производство»: 20.1 – наименование структурного подразделения, оказывающего услуги в рамках деятельности спортивной организации; 20.1.1 – наименование услуги, с оказанием которой связаны затраты; 20.1.1.1 – элемент затрат.

Таким образом, рекомендованные мероприятия позволят систематизировать бухгалтерский учет в ЧГОО «Центр самбо», внесут ясность в аналитический и

синтетический учет, позволят снизить трудоемкость учетных работ, помогут сделать учет более точным и оперативным, также обеспечит ведение бухгалтерского учета в соответствии с нормативными документами, снизятся вероятность умышленных и неумышленных ошибок. Данные мероприятия позволят повысить достоверность и более объективное формирование финансовых результатов, четко корректировать использование денежные средства ЧГОО «Центр самбо» по конкретным направлениям.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 N 402ФЗ (в ред. от 23.05.2016) [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Электрон.дан. – URL: <http://www.consultant.ru>.

2 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (в ред. от 29.03.2017) // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Электрон. дан. – URL: <http://www.consultant.ru>.

3 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (в ред. от 08.11.2010 с изм. от 29.01.2018) // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Электрон. дан. – URL: <http://www.consultant.ru>

4 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (в ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Электрон. дан. – URL: <http://www.consultant.ru>

5 О некоммерческих организациях: федеральный закон от 12.01.1996 N 7–ФЗ (редакция от 03.08.2018) [Электронный ресурс] http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/

6 Агапов, А.Б. Субъекты административного права: учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / А. Б. Агапов. – М.: Юрайт, 2019. – 268 с.

7 Анализ хозяйственной деятельности: Учебник / Л.А. Богдановская, Г.Г. Виногоров, О.Ф. Мигун и др. – М.: Высшая школа, 2018. – 892 с.

8 Асадулаева, Ш.Р. Учетная политика и бухгалтерская отчетность НКО / Ш.Р. Асадулаева // Инновационная наука. – 2019. – № 3. – С.65-66

9 Беспалов, М.В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций. Анализ деловой активности. Учебное

пособие /М.В. Беспалов, И. Т. Абдукаримов. – М.: Инфра–М, 2014. – 320 с.

10 Васягин, С.А. Управление имиджем и формирование репутации в российских и зарубежных спортивных организациях / С.А. Васягин // Молодой ученый. – 2015. – № 23. – С. 493–499.

11 Волкова, Н.Н. Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора экономики как основа для разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета / Волкова Н.Н. // Сборник: Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа и налогообложения. Материалы национальной (всероссийской) научно–практической и методической конференции. – 2019. – С. 107–111.

12 Гнездилова, А.Ю. Учетная политика организации – инструмент формирования бухгалтерской информационной модели экономического субъекта / А.Ю. Гнездилова // Сборник: Финансово–аналитические аспекты развития национальной экономики. – 2018. – С. 49–54.

13 Горфинкель, В.Я. Коммерческая деятельность предприятий. / В.Я. Горфинкель. – М.: Банки и биржи, 2016. – 615 с.

14 Гравшина, И.Н. Конкурентная оценка регионального рынка фитнес–индустрии: особенности и тенденции развития / И.Н. Гравшина, О.Е. Никишина // Молодой ученый. – 2016. – № 9. – С. 530–534.

15 Грищенко, А.В. Некоммерческие организации в России: анализ современного состояния законодательства / А.В. Грищенко // Некоммерческие организации. – 2014. – № 1 – С.63-72.

16 Гукова, О.Н. Основы предпринимательской деятельности в сфере сервиса (хозяйственные и правовые аспекты). Учебное пособие / О.Н. Гукова, Е.Н. Ястребова. – М.: Инфра–М, 2015. – 176 с.

17 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник и практикум для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2019. – 325 с.

18 Дружиловская, Э.С. Совершенствование правил формирования

бухгалтерского баланса и отчета о финансовом положении коммерческих и некоммерческих организаций негосударственного сектора в системах РСБУ и МСФО / Дружиловская Э.С. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях – 2020. – № 2. – С. 9–20

19 Дружиловская, Э.С. Современный этап формирования систем федеральных стандартов бухгалтерского учета государственного и негосударственного секторов / Дружиловская Э.С. // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях – 2019. – № 7. – С.12–21.

20 Дружиловская, Э.С. Развитие процесса разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета в России / Дружиловская Э.С. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2018. – № 21 (453). – С. 2–13.

21 Дубко, А.С. Роль бухгалтерского учета в управлении организацией / А.С. Дубко // Сборник: Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях управления. Материалы VIII межрегиональной научно–практической конференции молодых учёных и студентов. Министерство науки и высшего образования РФ, Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского. – 2019. – С. 38–40.

22 Ендовицкий, Д.А. Практикум по инвестиционному анализу: учебное пособие / Д.А. Ендовицкий, Е.Ф. Сысоева. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 240 с.

23 Ефимова, О.В. Финансовый анализ: учебник для вузов / О.В. Ефимова. – М.: Кнорус, 2017. – 346 с.

24 Иванов, Г.Г. Коммерческая деятельность. Учебник / Г. Иванов, Е. Холин. – М.: Инфра–М, 2016. – 384 с.

25 Ишина, И.В. Финансы некоммерческих организаций: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. В. Ишина [и др.]; под редакцией И.В. Ишиной.– М.: Юрайт, 2019. – 319 с.

26 Карпова, Т.П. Технология составления бухгалтерской отчетности / Т.П. Карпова. – М.: Кнорус, 2020. – 296 с.

27 Касьянова, Г. Ю. Некоммерческие организации. Правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет в свете последних изменений законодательства / Г.Ю. Касьянова. – М.: Абак, 2016. – 512 с.

28 Клишина, Ю.Е. Управление финансами некоммерческих организаций: учебное пособие / Ю.Е. Клишина, И.И. Глотова, О.Н. Углицких, Е.П. Томилина. – Ставрополь: Литера, 2015. – 128 с.

29 Когденко, В.Г. Методология и методика экономического анализа: учеб. пособие / В.Г. Когденко. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2017. – 544 с.

30 Копытина, В.А. Организация бухгалтерского учета в современных условиях / Копытина В.А., Кулиш Н.В. // NovaInfo.Ru. – 2017. – Т. 2. – № 58. – С. 298–301.

31 Куликова, Л.И. Эволюция бухгалтерского учета и отчетности в общественном секторе экономики / Куликова Л.И., Яхин И.И. // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – Т. 22. № 9 (459). – С. 1067–1084.

32 Макушин, Д. С. Некоммерческие организации: история развития, формы НКО и правовое регулирование деятельности / Д.С. Макушин // Молодой ученый. – 2019. – №13. – С. 120–123.

33 Малиновская, Н.В. Конвергенция бухгалтерского учета в организациях государственного сектора с МСФО общественного сектора / Малиновская Н.В. // Бухучет в здравоохранении. – 2017. – № 1. – С. 42–49.

34 Малицкая, В.Б. Особенности представления отчетности некоммерческих организаций в России и за рубежом / Малицкая В.Б., Устюгова И.В. // Сборник: Финансовые стратегии и модели экономического роста России: проблемы и решения Москва. – 2017. – С. 315–321.

35 Нардин, Д. С. Особенности оценки экономической эффективности предпринимательской деятельности / Д.С. Нардин // Молодой ученый. – 2014. – №7. – С. 95–98.

36 Наумов, В.Н. Основы предпринимательской деятельности. Учебник / В.Н. Наумов. – М.: Инфра–М, 2016. – 320 с.

37 Нгуен, Т.Л. Особенности МСФО – отчетности в гиперинфляционной

экономике организаций общественного сектора / Нгуен Т.Л. // Сборник: Образование, наука и бизнес – индикаторы развития цифровой экономики. Сборник научных трудов по материалам Международной научно–практической конференции молодых ученых ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». Под общей редакцией Е.Ю. Власовой. – 2018. – С. 148–151.

38 Памбухчиянц, О. Организация коммерческой деятельности. Учебник / О. Памбухчиянц. – М.: Дашков и Ко, 2014. – 272 с.

39 Половцева, Ф.П. Коммерческая деятельность. Учебник / Ф.П. Половцева. – М.: Инфра–М, 2014. – 224 с.

40 Радионов, Р.А. Финансовый менеджмент. Нормирование и управление оборотными средствами предприятия / Р.А. Радионов. – М.: ИНФРА–М, 2017. – 115 с.

41 Райзберг, Б.А. Экономика и управление: учебное пособие/ Б.А Райзберг, Л.Ш. Лозовский. – М.: Экономика, 2016. – 308 с.

42 Ребрикова, Н.В. Технология кросс–маркетинг: теория и практика / Н.В. Ребрикова // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы II междунар. науч. конф. (г. Санкт–Петербург, июнь 2017 г.). – СПб.: Реноме, 2017. – С. 84–86.

43 Репкина, О.Б. Развитие коммерческой деятельности на основе инновационного процесса: диссертация ... кандидата экономических наук: 08.00.05 / О.Б. Репкина. – Москва, 2017.– 345 с.

44 Рудакова, Т.А. Реформирование бухгалтерского учёта в организациях государственного (общественного) сектора в соответствии с МСФО / Рудакова Т.А., Трубченкова Е.И.// Налоги и финансы. – 2018. – № 2 (38). – С. 7–16.

45 Салимова, А.В. Проблемы развития бухгалтерского учета в современных рыночных условиях / А.В. Салимова, Е.Л. Кулякина // Наукосфера. – 2017. –№ 1. – С. 27–30.

46 Самусенко, С.А. Теория учета: современные проблемы и структурно–логическая модель развития / С.А. Самусенко // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. –

№ 6. – С. 20–29.

47 Семенихин, В.В. Некоммерческие организации – налогообложение и бухгалтер / В.В. Семенихин. – М.: Эксмо, 2016. – 176 с.

48 Смирнов, А.Е. Применение МСФО в организациях общественного сектора и преимущества развития в рамках МСФО ОС / А.Е. Смирнов, Т.А. Корнеева // Известия Института систем управления СГЭУ. – 2017. – № 1 (15). – С. 277–282.

49 Солнцев, И.В. Роль индустрии спорта в развитии современной экономики / И.В. Солнцев // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз – 2016. – № 6. – С. 155–167

50 Сорокина, В.А. Бухгалтерская отчетность / В.А. Сорокина // Academy. – 2018. – № 1 (28). – С. 47–48.

51 Степанова, О. Маркетинг и маркетинговые коммуникации в деятельности физкультурно–спортивных организаций. / О. Степанова. – М.: Московский педагогический государственный университет, – 2016. – 228 с.

52 Трофимова, Л.Б. Разработка классификации элементов финансовой отчетности организаций государственного сектора в современных условиях перехода на МСФО общественного сектора / Трофимова Л.Б. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2019. – № 21 (477). – С. 26–33.

53 Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 287 с.

54 Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 429 с.

55 Шахбанов, Р.Б. Правовые основы международной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности / Шахбанов Р.Б. // Актуальные вопросы современной экономики в глобальном мире. – 2019. – № 10. – С. 50–54.