

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

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, директор по клиентскому
сервису ГК "Авуар"
_____ Л.М. Табатадзе
«__» _____ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2021 г.

Организация бухгалтерского учета на предприятии (по материалам ООО
«АФ «Авуар»)

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.04.01.2020.392.ВКР**

Руководитель ВКР, кэн доцент
_____ Е.А. Шевелева
_____ 2021 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-392
_____ А.В. Заболотный
_____ 2021г.

Нормоконтролер, кэн доцент
_____ Е.А. Шевелева
_____ 2021 г.

Челябинск 2021

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

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

Магистерская программа

«Бухгалтерский учет, внутренний контроль и налогообложение»

“УТВЕРЖДАЮ”

Заведующий кафедрой,

д.э.н., профессор

И.И. Просвирина

2021г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

студента

Заболотного Алексея Вячеславовича

группа ЭУ – 392

1 Тема работы: Организация бухгалтерского учета на предприятии (по материалам ООО «АФ «Авуар»)

утверждена приказом по университету от _____ № _____

2 Срок сдачи студентом законченной работы 11.01.2021 г.

3 Исходные данные к работе:

Цель исследования: совершенствование организации бухгалтерского учета в ООО «АФ «Авуар».

Теоретическая основа исследования: труды российских и зарубежных авторов, таких как: Бабаев Ю.А., Бородин И.А., Керимов В.Э., Кондраков Н.П., Гетьман В.Г. и др., периодические специализированные издания.

Нормативно-правовая основа исследования: нормы гражданского законодательства, федеральные законы и иные нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность в сфере бухгалтерского учета, нормативно-законодательные источники по учету.

Информационная основа исследования: учредительные документы исследуемой организации, учетная политика, формы бухгалтерской отчетности за 2018-2019 годы, данные аналитического и синтетического учета по счетам расчетов с дебиторами и кредиторами.

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке:

- Рассмотреть теоретические основы организации бухгалтерского учета и формирование отчетности в организации.
- Изучить особенности организации бухгалтерского учета в ООО «АФ «Авуар».
- Выявить проблемы организации бухгалтерского учета в ООО «АФ «Авуар».
- Разработать рекомендации по совершенствованию организации учета в ООО «АФ «Авуар».

5 Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, электронные носители и др.)

- раздаточный материал;
 - презентация в Microsoft Office PowerPoint;
 - таблицы и рисунки, отражающие основные данные по содержанию ВКР
- Общее количество иллюстраций – ___ слайдов.

6 Дата выдачи задания – 25.05.2020 г.

Руководитель _____ Шевелева Е.А.

Задание принял к исполнению _____ Заболотный А.В.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Срок выполнения этапов работы	Отметка руководителя о выполнении
Обсуждение темы	25.05.2020-31.05.2020	Выполнено
Обсуждение задания	25.05.2020-31.05.2020	Выполнено
Обсуждение плана работы	01.06.2020-28.06.2020	Выполнено
Обсуждение списка литературы	01.06.2020-28.06.2020	Выполнено
Первая глава	22.10.2020	Выполнено
Вторая глава	17.11.2020	Выполнено
Третья глава	08.12.2020	Выполнено
Введение, заключение, реферат	17.12.2020	Выполнено
Оформление приложений	17.12.2020	Выполнено
Подготовка доклада, раздаточного материала	11.01.2021	Выполнено
Получение отзыва и рецензии	11.01.2021-13.01.2021	Выполнено
Прохождение нормоконтроля	11.01.2021-14.01.2021	Выполнено

Заведующий кафедрой _____ И.И. Просвирина

Руководитель работы _____ Е.А. Шевелева

Студент _____ А.В. Заболотный

РЕФЕРАТ

Заболотный А.В. Организация бухгалтерского учета на предприятии (по материалам ООО «АФ «Авуар»)- Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-392, 2021. – 82 с., 22 табл. 5 рис., библиографический список – 55 наим.

Объект исследования – ООО АФ «Авуар».

Предмет исследования – организация бухгалтерского учета в ООО АФ «Авуар».

Цель выпускной квалификационной работы – совершенствование организации бухгалтерского учета в АФ «Авуар»

В первом разделе работы рассмотрены теоретические основы организации бухгалтерского учета на предприятии, где были рассмотрены нормативно-правовое регулирование организации бухгалтерского учета и особенности организации в консалтинговых организациях

Во втором разделе работы анализ организации бухгалтерского учета в ООО АФ «Авуар»

В третьем разделе представлены пути совершенствования на предприятии бухгалтерского учета в ООО «АФ «Авуар»

Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации могут быть использованы в практической деятельности предприятия ООО «АФ «Авуар».

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	
Ошибка! Закладка не определена.	
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ.....	Ошибка!
ка! Закладка не определена.	
1.1 Необходимость организации бухгалтерского учета на предприятии.....	Ошибка! Закладка не определена.
1.2 Нормативно-правовое регулирование организации бухгалтерского учета.....	Ошибка! Закладка не определена.
1.3 Особенности организации бухгалтерского учета в консалтинговых организациях.....	Ошибка!
Закладка не определена.	
Выводы по разделу один.....	Ошибка! Закладка не определена.
2 АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ООО «АФ «Авуар».....	Ошибка!
Закладка не определена.	
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «АФ «Авуар».....	Ошибка! Закладка не определена.
2.2 Анализ системы организации бухгалтерского учета в ООО «АФ «Авуар».....	Ошибка!
Закладка не определена.9	
2.3 Проблемы выявленные в организации бухгалтерского учета в «АФ «Авуар».....	Ошибка!
Закладка не определена.	
Выводы по разделу два.....	Ошибка! Закладка не определена.1
3 ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ООО «АФ	

«Авуар».....	Ошибка! Закладка не определена.2
3.1 Мероприятия по совершенствованию учета в ООО «АФ «Авуар».....	0
шибка! Закладка не определена.2	
Выводы по разделу три.....	69
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	70
Библиографический список.....	74
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А Учет основных средств по новому ФСБУ.....	81

ВВЕДЕНИЕ

Одной из важнейших функций управления организацией является учет, который ведется во всех сферах хозяйственной деятельности организации. В самом общем смысле под учетом понимается процесс сбора и обобщения информации, позволяющий пользователям этой информации, формировать обоснованные суждения и принимать компетентные решения. Бизнес остро нуждается в оперативной, прежде всего экономической информации, помогающей оптимизировать затраты и финансовые результаты деятельности организации, принимать обоснованные управленческие решения.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в организациях соответствует общим требованиям бухгалтерского и налогового законодательства. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут их руководители.

С 1 января 2013 г. вступил в силу новый Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с которым все организации – субъекты малого предпринимательства обязаны вести бухгалтерский учет и формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Для субъектов малого предпринимательства предусмотрен упрощенный порядок формирования бухгалтерской отчетности. По данным бухгалтерской отчетности можно определить рентабельность, изучить эффективность функционирования малого предприятия. Кроме того, для выявления результатов деятельности, правильного руководства деятельностью организации необходимо располагать полной, точной, объективной, своевременной и достаточно детальной экономической информации. Это достигается ведением бухгалтерского учета. Следовательно, немаловажное значение должно быть уделено правильной организации бухгалтерского учета.

Актуальность темы исследования неоспорима, так как выбранный организацией метод учета оказывает существенное влияние на величину

показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленной стоимости и собственности, а также показателей финансового состояния организации. Следовательно, учетная политика организации является важным средством определения значения основных показателей деятельности организации, налогового планирования и ценовой политики. Без знания принципов бухгалтерского учета невозможно провести сравнительный анализ показателей деятельности организации за разные периоды времени и, самое главное, сравнительный анализ разных организаций.

Цель исследования – совершенствование организации бухгалтерского учета в АФ «Авуар».

Для достижения цели поставлены следующие задачи:

1. Рассмотреть теоретические основы организации бухгалтерского учета и формирование отчетности в организации.
2. Изучить особенности организации бухгалтерского учета в ООО АФ «Авуар».
3. Выявить проблемы организации бухгалтерского учета в ООО АФ «Авуар».
4. Разработать рекомендации по совершенствованию организации учета в ООО АФ «Авуар».

Объектом исследования ООО АФ «Авуар».

Предметом исследования является организация бухгалтерского учета в ООО АФ «Авуар».

Теоретическая основа исследования: труды российских и зарубежных авторов, таких как: Бабаев Ю.А., Бородин И.А., Керимов В.Э., Кондраков Н.П., Гетьман В.Г. и др., периодические специализированные издания.

Нормативно-правовая основа исследования: нормы гражданского законодательства, федеральные законы и иные нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность в сфере бухгалтерского учета, нормативно-законодательные источники по учету.

Информационная основа исследования: первичные документы по учету ООО АФ «Авуар», финансовая отчетность организации.

Структура работы из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Необходимость организации бухгалтерского учета на предприятии

Бухгалтерский учет и его организация – это многоступенчатая система, необходимым условием для функционирования которой является обязательное выполнение условий и составных частей учетного процесса. Основной целью организации бухгалтерского учета является получение актуальной и точной информации об итогах хозяйственной деятельности компании и ведении необходимого контроля непосредственно за ходом этой деятельности и грамотным распределением ресурсов [22, с.71].

Грамотная организация бухгалтерского учета на любом предприятии – это неотъемлемая часть учетной политики, фундаментом которой служит ряд мероприятий, необходимых для создания основных элементов бухгалтерской службы и её нормального функционирования.

Все юридические лица, независимо от организационно-правовой формы своей деятельности должны вести бухгалтерский учет своей деятельности. Индивидуальные предприниматели так же должны вести бухгалтерский учет, в соответствии с действующим законодательством.

Одним из главных условий для своевременного контроля над деятельностью и нормального функционирования компании является актуальная информация об её экономической деятельности, именно бухгалтерский учет способен предоставить данную информацию в полном объеме. Он необходим для формирования данных, способных охарактеризовать работу компании, в том числе формирует отчет о внешних и внутренних финансовых оборотах компании [29, с.57].

Бухгалтерский учет сам по себе является лишь сопроводительной функцией бизнеса, однако польза от работы учетных подразделений должна превышать

затраты на их содержание. Эти выгоды определяются принятием рациональных экономических решений на основе достоверной информации. Если учетная информация не способствует принятию таких решений, значит, ее сбор – необоснованная трата трудовых и финансовых ресурсов.

Любые происходящие в хозяйственной деятельности компании изменения должны быть зафиксированы в системе бухгалтерского учета. Это обязательство гарантирует активное воздействие на эффективность работы, путем принятия грамотных управленческих решений. Это объясняет тот факт, что бухгалтерский учет – одна из основных составляющих частей управленческого процесса. Помимо информационной функции, он играет роль обеспечения необходимого контроля над сохранностью имущества организации [32].

Помимо этого, бухгалтерский учет отображает все недостатки в деятельности компании, так как включает в себя наблюдение за процессами и явлениями, происходящими в ней. Информацию, которая получена в ходе наблюдения, измеряют, а затем регистрируют, путем составления первичных документов, и далее обобщают, путем систематизированной записи собранных данных [24, с.50].

В соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011, бухгалтерский учет – это система формирования документированной систематизированной информации об объектах учета в соответствии с требованиями законодательства, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [6].

Бухгалтерский учет имеет свои особенности, отличающие его от других видов учета:

1. Бухгалтерский учет регламентирован законодательными и нормативными документами.
2. Бухгалтерский учет, в отличие от оперативного учета, непрерывен во времени, т.е. учет ведется от момента образования организации до момента ее ликвидации.

3. Бухгалтерский учет, в отличие от статистического учета, это сплошной учет, т.е. учету подвергаются все без исключения хозяйственные операции.

4. Бухгалтерский учет – документально обоснованный, т.е. каждая хозяйственная операция должна быть подтверждена документами.

5. Бухгалтерский учет ведется в денежном измерении [30, с.65].

Бухгалтерский учет отражает хозяйственную деятельность организации, которая представляет собой постоянное движение средств в процессе совершения многочисленных фактов хозяйственной жизни. Таким образом, предмет бухгалтерского учета – производственно-хозяйственная и финансовая деятельность экономического субъекта, оцененная в денежном выражении. Содержание предмета бухгалтерского учёта раскрывается в экономической сущности учитываемых объектов. Объекты бухгалтерского учета экономического субъекта, в соответствии со статьей 5 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», представлены на рис.1.

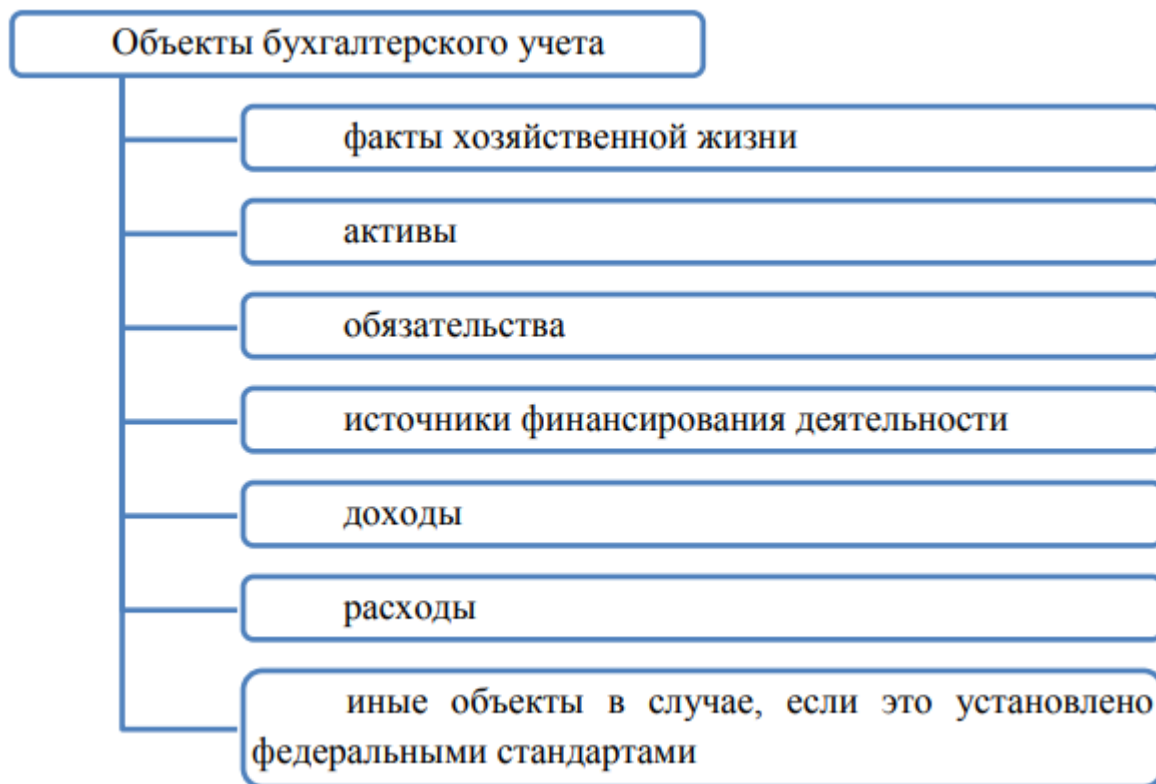


Рисунок 1 – Объекты бухгалтерского учета [35, с.21]

Фактом хозяйственной деятельности называют сделку или операцию, способную оказать влияние на финансовое благополучие экономического субъекта.

Факты хозяйственной жизни являются составляющими элементами хозяйственных процессов (см. табл. 1).

Таблица 1 – Содержание основных хозяйственных процессов [36, с.78]

Хозяйственные процессы	Факты хозяйственной жизни
Снабжение	Перераспределение средств; снабжение и заготовка; финансовые отношения; кредитные отношения
Производство	Производственное потребление; выпуск готовой продукции; воспроизводство основных фондов
Реализация	Распределение созданного продукта; отгрузка и реализация; финансовые отношения; кредитные отношения; распределение прибыли

Совершение тех или иных фактов хозяйственной деятельности оказывают влияние на финансовое положение экономических субъектов – могут оставлять его неизменным или менять некоторые его финансовые показатели.

На уровне фактов хозяйственной жизни осуществляется их фиксация и отражение информации в первичных документах и регистрация в учете. Для этого факт хозяйственной жизни необходимо идентифицировать во времени (определить, к какому учетному периоду относиться операция), оценить и классифицировать в номенклатуре Плана счетов бухгалтерского учета.

Основные задачи бухгалтерского учета отражены в законодательстве:

- создание базы информации, отображающей деятельность компании и её финансовое положение;

- обеспечение данными внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности, для того чтобы они могли осуществлять контроль над соответствием хозяйственной деятельности компании нормам законодательства РФ;

- определение внутренних хозяйственных резервов компании и разработка деятельности, необходимой для исключения её негативных результатов [37, с.78].

Основным ответственным лицом за бухгалтерский учет является руководитель предприятия, который в свою очередь может организовать работу системы учета в зависимости от его объема:

- создать отдельную бухгалтерскую службу, которым будет управлять главный бухгалтер;

- ввести в существующий штат должность бухгалтера;

- заключить договор со специализирующейся на бухгалтерском учете компании или с отдельным специалистом;

- вести бухгалтерский учет самостоятельно [46, с.18].

При выборе любого из вышеперечисленных вариантов ведения бухгалтерского учета необходимо введение приказа, который разрабатывается лицом, ответственным за работу и состояние бухгалтерского учета.

В ходе разработки приказа необходимо учитывать следующие моменты:

- составление рабочего плана счетов, которые должны содержать синтетические и аналитические счета, которые обеспечивают ведение бухгалтерского учета в соответствии с необходимыми требованиями актуальности и полноты учета и составления отчетов;

- разработку и введение установленных форм первичных учетных документов, которые применяются для оформления всех хозяйственных операций и для ведения внутренней финансовой отчетности;

- установку порядка проведения периодических инвентаризации и методов оценки типов имущества и обязательств;

- разработку строгих правил централизованного документооборота и порядка обработки учетных данных;

- порядок проведения анализа хозяйственных операций.

Если в компании не предусмотрена такая штатная единица как кассир, то его обязанности могут возлагаться на главного бухгалтера или другого сотрудника, по распоряжению руководителя. Первым этапом ведения бухгалтерского учета считается сплошное документирование всех хозяйственных операций, которое происходит с помощью составления определенных носителей первичных учетных данных.

При необходимости документального учёта хозяйственных операций субъекты МСП могут пользоваться различными формами первичной документации: ведомственными, унифицированными (входящими в состав специальных альбомов), внутриорганизационными (т.е. разработанными самостоятельно); обязательными условиями выступают: указание предусмотренных ФЗ «О бухучете» реквизитов; достоверность отражения соответствующих хозяйственных операций (что обеспечивается указанными реквизитами).

В число данных реквизитов входят: название конкретного документа; дата его оформления; название хозяйствующего субъекта; суть и содержание отображаемой в документе операции; критерии её измерения (в различных единицах); должности ответственных за саму операцию и её документальное отображение сотрудников, а также их подписи. Контроль первичной учётной документации осуществляется в соответствии с формой и содержанием, т.е., соответственно, корректностью заполнения, а также взаимосвязанностью используемых показателей и легитимностью отображаемых хозяйственных действий.

Весь объём текущих учётных данных ежемесячно вносится в специальные обобщающие формы – оборотные ведомости, подразделяемые на:

- ведомости по синтетическим счетам;
- ведомости по аналитическим счетам.

Основанием для заполнения ведомостей первой категории выступает сводная документация остатков и оборотов по синтетическим счетам; отражение операций осуществляется исключительно в денежном эквиваленте. Контроль вносимых в ведомость записей обеспечивается за счёт данных итоговой строки; в неё вносятся 3 пары результатов, которые должны быть равны между собой:

- суммы начальных остатков по активным и пассивным счетам бухучёта предприятия;
- суммы оборотов по дебету и кредиту всех счетов бухучёта предприятия;
- суммы конечных остатков по дебету и кредиту всех счетов бухучёта предприятия.

Вторая категория указанных ведомостей подразделяется, в свою очередь, на следующие разновидности:

- аналитические ведомости, заполняемые в количественно-суммовой форме, где основанием выступают аналитические счета учёта мат. ценностей; результаты исчисляются как в денежных, так и в натуральных единицах;
- аналитические ведомости, заполняемые в суммовой форме, тождественной форме синтетических ведомостей, где основанием учёта выступают отношения, связанные с расчётами хозяйствующего субъекта; результаты исчисляются исключительно в денежных единицах.

Под отчетностью хозяйствующего субъекта подразумевается единая система показателей БУ, связанных между собой и отображающих совершённые предприятием в течение определённого периода экономические операции; основанием для составления отчетности выступает актуальная информация по всем разновидностям учета (статистическому учёту, оперативному, бухгалтерскому), благодаря чему экономические и финансовые операции соответствующего предприятия отображаются во всей полноте. В деятельности по ведению учёта составление отчетности представляет собой финальный этап; в отчётных документах могут отражаться и количественные, и качественные характеристики деятельности субъекта, которые могут, в свою очередь,

отражаться как в натуральном, так и в денежном эквиваленте. Вместе с тем, обороты, которые не вносились в текущую учётную документацию, не должны включаться в сгруппированные в регистрах учёта отчетные данные. Указанные данные предназначены для внутриорганизационного экономического анализа, а также для определения качества результатов деятельности субъекта со стороны внешних пользователей отчётности. На основе отчётной информации, кроме того, составляются планы для деятельности предприятия в дальнейшем и принимаются значимые управленческие решения [47, с.175].

Бухгалтерская отчётность предприятий категории МСП, согласно положениям приказа № 66-н от 2-го июля 2010-го года («О формах бухгалтерской отчетности»), формируется в упрощённом порядке [18]:

- показатели, вносимые в финансовую отчётность, бухгалтерский баланс и прочие отчётные формы, не конкретизируются по статьям (т.е. вносятся по группам статей);

- данные, приводимые в приложениях к отчётным формам, должны входить в группу значимых сведений, необходимых для проведения финансовой оценки соответствующего субъекта и его деятельности в отчётный период [38, с.140].

Под балансом подразумевается метод сбора и обобщения данных, касающихся активов, которыми на текущий момент располагает хозяйствующий субъект, а также источников формирования данных активов. Составление баланса приурочивается к определённой дате (квартального – к концу квартала, годового – к концу года и т.д.). Отображаемые в балансе данные (активы предприятия, его собственный капитал и финансовые обязательства) должны, таким образом, соответствовать моменту его составления, поскольку временная разница всего в две недели может обуславливать значительные отличия в данных баланса. Баланс, таким образом, выступает объективным отображением состояния дел предприятия на конкретный момент времени и главным источником информации о данном предприятии для прочих участников рынка, так или иначе с ним связанных, а также для владельцев и управляющих предприятия. Именно баланс

служит источником данных о материальных запасах, которыми предприятие на текущий момент располагает, а также о его платёжеспособности, т.е. наличии возможности погашения текущих финансовых обязательств.

Алгоритм расчета финансового результата согласно ПБУ 4 / 99 представлен на рис.2.

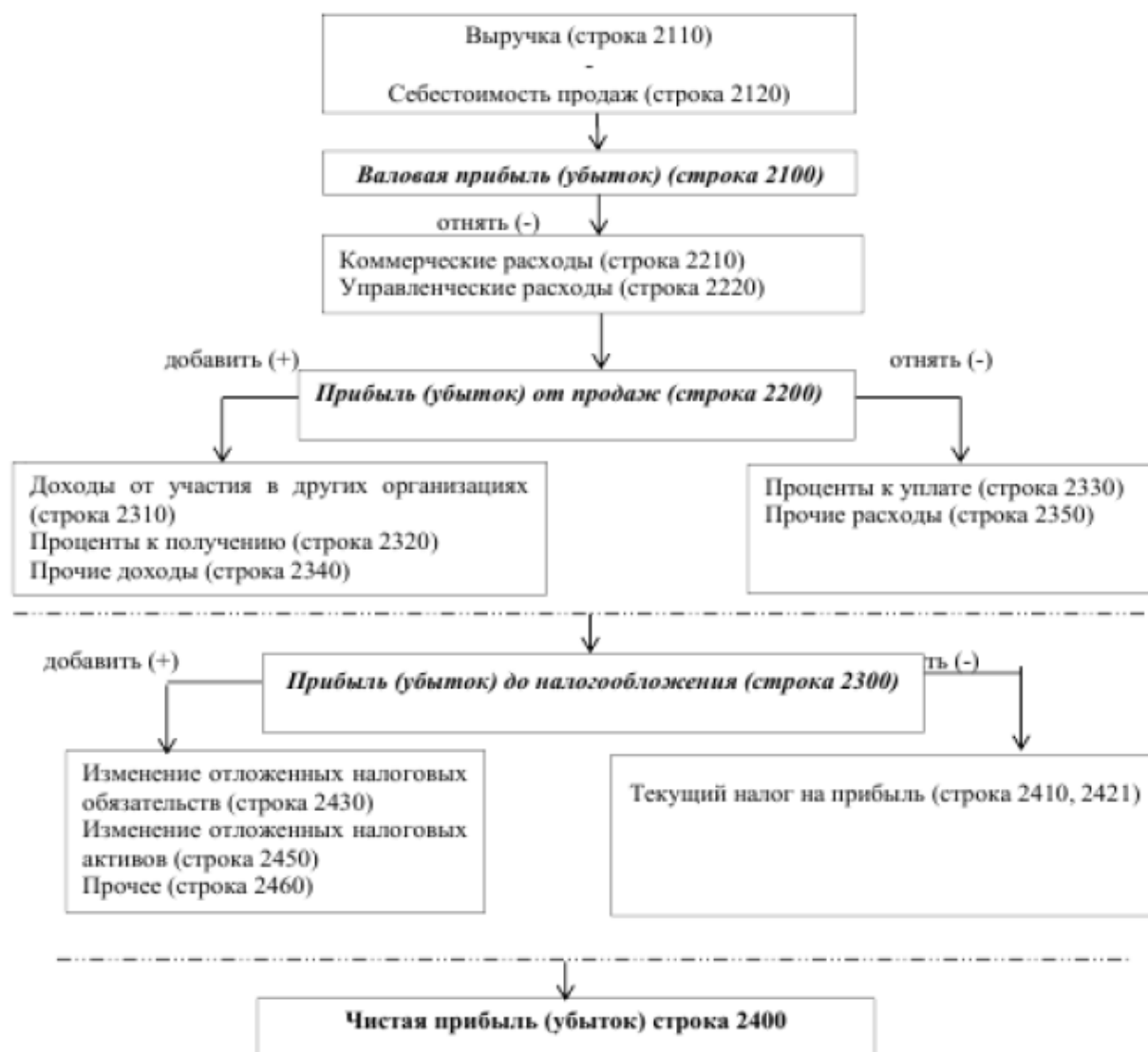


Рисунок 2 - Алгоритм расчета финансового результата согласно ПБУ 4 / 99 [39]

Финансовые результаты предприятия, проявляющиеся на практике в увеличении его собственного капитала, также определяются по балансовым данным; эти же данные выступают базой для обеспечения контроля движения

денежных потоков предприятия, планирования его дальнейшей деятельности и определения того, насколько эффективно руководство и менеджмент данного предприятия распоряжаются материальными, финансовыми и прочими ресурсами. Именно по балансовым данным представление о конкретном предприятии составляют кредиторы, инвесторы, акционеры, а также налоговые и прочие государственные структуры.

Баланс должен составляться с соблюдением ряда императивных требований: целостность, чёткость и ясность данных, преемственность, достоверность информации.

Сведения о прибылях и убытках предприятия содержатся, прежде всего, в данных РСБУ, т.е. в отчётных документах о финансовых результатах данного предприятия [40, с.78].

Следует заметить, что при определении чистых финансовых результатов (прибыли / убытка) в российской практике используются промежуточные показатели, характеризующие деятельность предприятия: валовая прибыль / убыток, прибыль / убыток от продаж, прибыль / убыток до налогообложения.

1.2 Нормативно-правовое регулирование организации бухгалтерского учета

Стоит отметить, что бухгалтерский учет как и другие сферы деятельности требуют нормативного регулирования, поэтому очень важно уделять этому вопросу особое внимание. Так на основе нормативно правового регулирования происходит формирование отчетности.

При ведении отчетности бухгалтер должен опираться именно на нормативно-правовые документы, где указаны принципы и правила формирования бухгалтерской отчетности [48, с.122].

Так малые предприятия при формировании бухгалтерской отчетности используют следующие нормативно-правовые документы: стандарты

экономического субъекта, рекомендации в области бухгалтерского учета, отраслевые стандарты, а также стандарты, принятые на федеральном уровне.

Последние из указанных в перечне нормативно-правовых документов стандарты являются для предприятий обязательными к применению, остальные уже по их усмотрению.

Таблица 2 - Система регулирования бухгалтерского учета [41, с.140]

Уровень	Виды документов	Субъекты, участвующие в принятии документов
Федеральные стандарты бухгалтерского учета	Законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации	Федеральное Собрание, Президент РФ, Правительство РФ
Отраслевые стандарты	Стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности	Министерство финансов Российской Федерации
Рекомендации в области бухгалтерского учета	Методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Министерства финансов РФ и других ведомств	Министерство финансов Российской Федерации и иные федеральные органы исполнительной власти, ИПБ России и др.
Стандарты экономического субъекта	Рабочие документы по бухгалтерскому учету самой организации	Юридические лица независимо от организационно-правовых форм

Также существуют нормативы, которые закреплены на законодательном уровне, к ним можно отнести: Гражданский кодекс РФ, в его первой части основные положения об учете и отчетности; а также Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства РФ» [1]. Указанный закон направлен на регулирование отношений между физическими и юридическими лицами, а в том числе различными государственными органами власти и т.п.

На указанном уровне главным нормативно-правовым актом выступает ФЗ № 402 от 6-го декабря 2011-го года («О бухучете»), в положениях которого закреплены организационные и прочие принципы ведения в рамках деятельности хозяйствующего субъекта бухгалтерского учета и отчетности, порядок их ведения и оформления соответствующей документации, ключевые направления

бухгалтерской деятельности в данной сфере, а также перечень субъектов, на которых, согласно закону, возложена обязанность предоставления отчётных данных в соответствующие государственные органы.

В отношении субъектов МСП действуют следующие стандарты БУ (утверждаемые соответствующими Приказами Министерства финансов РФ):

- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в котором закреплены структура, содержание и порядок составления бухгалтерской отчетности юр. лиц;

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» - порядок составления (либо выбора из имеющихся вариантов), а также раскрытия политики юр. лиц в сфере ведения БУ;

- ПБУ 10/99 «Расходы организации» - порядок отображения в рамках БУ данных, касающихся расходов юр. лица;

- ПБУ 5/01 «Доходы организации» - то же, относительно доходов юр. лица;

- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» - порядок отображения в рамках БУ соответствующих сведений;

- ПБУ 6/01 «Учет основных средств» - порядок отображения в БУ предприятия данных о его основных средствах;

- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» - порядок отображения в бухучёте предприятия данных об активах нематериального характера, которыми соответствующее предприятие располагает на текущий момент.

Федеральные стандарты бухучёта (или ФСБУ) начнут действовать в 2021-м г.; для определённых видов хозяйственной деятельности специфика их применения конкретизируется посредством установления отраслевых стандартов [49, с.97].

В соответствии с положениями ФСБУ 5/2019, под запасами подразумеваются активы, применяемые предприятием в ходе производственного цикла либо реализуемые им в течение временного периода не более 1-го года; данный федеральный стандарт предусматривает обширный список запасов, которые, в соответствии с различными признаками, могут быть условно разделены на следующие категории:

- материально-производственные запасы в обычном понимании, т.е. материалы и сырьё, комплектующие, полуфабрикаты, запасы топлива и т.п.;

- средства производства, т.е. производственное оборудование и инвентарь, специальная оснастка производственных помещений, спецодежда для персонала, тара и упаковка для производимой продукции; следует учитывать, что в том случае, если срок эксплуатации указанных предметов составляет более 12-ти мес., то, в соответствии с ФСБУ, их следует включить в состав основных средств предприятия, а не МПЗ;

- ТМЦ, предназначенные для реализации – товарная продукция, объекты интеллектуальной собственности, недвижимое имущество и т.д.;

- запасы незавершенного производства, в состав которых входят: произведённая предприятием, но ещё не проданная товарная продукция (вплоть до того момента, когда в отчётности фиксируется сумма выручки); производимая продукция, не полностью укомплектованная либо не прошедшая приёмку (испытания); общая сумма производственных издержек [42, с.87].

Кроме того, Министерством финансов, в соответствии с Приказом от 17-го сентября 2020-го года, был принят ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который, согласно 2-му пункту данного Приказа, с 2022-го года будет применяться в императивном порядке, с 2021-го – в добровольном. Необходимо принимать во внимание, что между действующим на текущий момент Положением о бухучёте 6/01 («Учет ОС») и указанным федеральным стандартом имеются существенные различия [2].

В последние годы в анализируемой сфере как Министерством финансов, так и иными министерствами и ведомствами был принят целый ряд нормативных актов, содержащих методические указания и рекомендации либо уточняющих такие рекомендации, действовавшие ранее, например: рекомендации Минфина по бухгалтерской отчетности субъектов МСП; Приложение к Письму Министерства финансов № 07-02-18/01 от 9-го января 2013-го г. «Рекомендации аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам по проведению аудита годовой

бухгалтерской отчетности» и т.д.

Принимаемые в сфере бухучёта хозяйствующих субъектов методические рекомендации призваны обеспечить корректность применения действующих в данной сфере стандартов (как отраслевого, так и федерального уровня), способствовать распространению и практическому внедрению наиболее прогрессивных разработок в указанной области, обеспечить снижение соответствующих затрат предприятий и организаций [50, с.130].

В одном из разделов Рекомендаций для предприятий категории МСП по применению упрощённых способов ведения БУ и составления финансовых отчётов специалистами Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов РФ была представлена простая форма ведения БУ, являющаяся, по сути, принципиально новой организационной методикой ведения хозяйствующим субъектом категории МСП бухгалтерского учета и финансовой отчётности. В данном случае статьи форм отчётности выполняют функции обобщённых счетов, т.е. хозяйственно-экономические события и операции, в соответствии с данной методикой, фиксируются в хронологическом порядке, согласно группам статей баланса и отчётности.

Функции внутриорганизационных нормативов и стандартов, закреплённых в документах соответствующего уровня, состоят в том, чтобы определить в рамках конкретного предприятия организационные особенности ведения БУ и финансовой отчётности, а также обеспечить соблюдение в данной сфере оптимального порядка. Отдел бухгалтерии, опираясь на указанные нормативы, разрабатывает рабочую документацию, утверждаемую впоследствии руководством предприятия; в числе прочего бухгалтерия разрабатывает: формы внутренней отчётности и первичной документации, формы регистров учёта, план счетов БУ и т.д. [43]

Резюмируя вышеизложенное: в нашей стране основу нормативно-правового регулирования развития предприятий МСП составляют положения таких основополагающих законодательных актов, как Конституция РФ, Федеральные

законы, законы федеральных субъектов, нормативные акты органов МСУ, иные нормативно-правовые документы.

1.3 Особенности организации бухгалтерского учета в консалтинговых организациях

В отечественном законодательстве не содержится унифицированное определение такой разновидности нематериальных услуг, как информационное (консультационное) обслуживание; вместе с тем, в положениях 148-й статьи действующего НК РФ закреплён перечень нематериальных услуг в целом, в число которых, помимо консультационного обслуживания, входят: юридические, бухгалтерские, инжиниринговые услуги, НИОКР, аудиторское обслуживание, маркетинговая деятельность [51].

Под оказанием консультационных услуг в любой сфере деятельности подразумевается предоставление клиенту тех или иных необходимых ему сведений; в свою очередь, информационное обслуживание состоит в аккумулировании, отборе, обобщении и анализе данных по той или иной интересующей клиента теме, после чего результат всех указанных действий предоставляется клиенту как готовый информационный продукт [3].

Вышеописанные виды услуг, в соответствии с положениями 779-й статьи действующего Гражданского кодекса, входят в категорию договорных отношений, возникающих на возмездной основе [1]. Таким образом, документальной основой данных отношений выступает договор, заключаемый между заказчиком (клиентом) и исполнителем, предоставляющим соответствующий вид обслуживания; условия указанного договора предусматривают выполнение консультантом определённых действий и внесение заказчиком определённой денежной суммы в оплату услуг [26, с.12].

Затраты на консультационное (информационное) обслуживание в рамках БУ отражаются в соответствии с Положением о бухучёте 10/99; данный тип затрат,

согласно 7-му пункту указанного ПБУ, относится к издержкам обычной деятельности хозяйствующего субъекта. В соответствии с тем, для каких конкретно целей используются вышеупомянутые виды услуг, затраты накапливаются по дебету одного из следующих счетов: 20, 25, 26, 44, 91 и проводятся в корреспонденции со счетом 60. Хозяйственная операция в данном случае, как правило, не привязывается к моменту оплаты услуг; соответствующие суммы затрат признаются в большинстве случаев за тот временной период, когда были фактически предоставлены консультационные (информационные) услуги [33, с.87].

Признание означенных видов обслуживания неоднозначно воспринимается в налоговом учете; соответствующие издержки, согласно положениям Письма Министерства финансов от 6-го октября 2014-го года, могут быть признаны в ходе расчёта налогооблагаемой базы предприятия по налогу на прибыль. В соответствии с рекомендациями Минфина, стоимость различных услуг нематериального типа (консультационных, юридических и пр.) хозяйствующему субъекту целесообразно включать в состав прочих производственных и сбытовых издержек; в данном случае соответствующие затраты признаются в привязке к дате проведения расчетов либо представления расчётных документов. Кроме того, в соответствии с положениями 272-й статьи Налогового кодекса, допустимо ориентироваться на последний день отчётного периода [27, с.57].

Налоговая инспекция проверяет факт предоставления соответствующих услуг посредством установления того, насколько реальной была совершённая в связи с этим сделка; на практике это означает проверку реального адреса предоставившего услуги предприятия, достоверности личных подписей исполнителей (должностных лиц), заверивших соответствующие документы и т.п. В качестве оправдательной документации могут рассматриваться первичные документы, оформляющие соответствующие экономические операции, но исключительно при соответствии их оформления закреплённым в действующем

законодательстве нормативам, что подразумевает достоверность содержания, а также указание всех обязательных реквизитов. [52]

Предоставленные услуги должны быть подробно расшифрованы как в положениях соответствующего соглашения, так и в актах приёмки работ; таким образом, документы не могут быть признаны действительными, если в них употребляются обобщённые формулировки. Если детализированное описание предоставленных консультационных услуг в договоре отсутствует, такой договор через суд может быть признан недействительным по следующим причинам:

- невозможно установить, по каким именно вопросам и по какой тематике была предоставлена консультация;
- невозможно определить временной промежуток, в рамках которого были предоставлены услуги;
- невозможно установить цели получения данных услуг [7].

Проблема может быть решена посредством приложения детализированного отчёта о предоставленных услугах (в свободной форме) к договору и акту приёмки работ. Наряду с актами, в состав первичных документов, подтверждающих факт предоставления услуг, могут включаться также консультационные протоколы и бланки накладных [44, с.178].

Чтобы соответствующая сумма была принята к вычету по налогу на добавленную стоимость, необходимо наличие оформленной в соответствии с положениями 169-й статьи Налогового кодекса счет-фактуры; при этом необходимость определённого вида нематериальных услуг для предприятия должна быть обоснована непосредственным влиянием таких услуг на деятельность данного предприятия, выраженным в увеличении прибыли (в противном случае налоговая служба может признать издержки необоснованными) [53].

При применении упрощённой формы налогообложения основанием для сокращения налогооблагаемой базы могут быть затраты, предусмотренные в статье Налогового кодекса 346.16; при этом список является закрытым, и в него

не входят издержки на консультационное обслуживание, что подтверждается нормативными актами налоговых органов, в частности, Письмом от 19-го декабря 2007-го года УФНС по г. Москве.

Однако возможны исключения, например:

- основным видом деятельности получившего информационные услуги предприятия является предоставление нематериальных услуг в информационной сфере (в данном случае издержки включаются в категорию материальных затрат) [54];

- предприятию были предоставлены консультационные услуги в области права, бухгалтерии и/или аудита; что касается последнего вида услуг, то они, в соответствии с положениями Федерального закона № 307 от 31-го декабря 2008-го года, относятся к группе сопутствующих, на что и следует опираться предприятию при обосновании своей позиции в случае претензий со стороны налоговых органов [45].

Выводы по разделу один.

Резюмируя вышеизложенное, в ходе ведения бухгалтерской отчетности опираться в любом случае необходимо на положения действующих в данной сфере нормативно-правовых актов, поскольку исключительно оформленные в соответствии с данными актами документы могут считаться полными, объективными и достоверными. Это обуславливает необходимость для всех бухгалтерских работников отслеживать законодательную деятельность и быть в курсе вносимых в действующие нормативные акты дополнений и изменений, оптимизации действующих форм отчетности (в рамках приведения их в соответствие международным стандартам), а также принимать во внимание тот факт, что в условиях экономического кризиса адекватность и уровень эффективности управления хозяйствующим субъектом непосредственно зависит, в том числе, от полноты и объективности данных бухгалтерской отчетности.

2 АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ООО «АФ «АВУАР»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «АФ «Авуар»

Полное наименование анализируемого предприятия – ООО «Аудиторская фирма «Авуар»»; ОПФ – Общество с ограниченной ответственностью. Номер свидетельства предприятия о регистрации - 0246; государственная регистрация предприятия была осуществлена в соответствии с Постановлением № 1700 главы администрации Курчатовского р-на города Челябинска 13.06.2002-го года.

Предприятию 12.11.2002-го года ИМНС РФ по Курчатовскому р-ну Челябинска было выдано Свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ записи о юр. лице, зарегистрированном до 01.07.2002-го года; серия Свидетельства – 02, номер – 003837246. Филиалы, дочерние предприятия, обособленные подразделения у организации отсутствуют.

Анализируемое предприятие расположено по адресу: 454084, город Челябинск, проспект Победы, дом 160 в, 4-й этаж. Номер телефона – (351) 729-97-13; номер факса – (351) 239-81-95; адрес электронной почты – info@af-avuar.ru.

06.09.2002-го года Минфином Российской Федерации ООО «Аудиторская фирма «Авуар»» сроком на пять лет была выдана лицензия на аудиторскую деятельность № Е 001444, действительная на всей территории страны. Действие указанной лицензии, в соответствии с положениями Приказа Министерства финансов № 555 от 04.09.2007-го года, было пролонгировано ещё на пять лет. Кроме того, 18.05.2009-го года предприятием был получен страховой полис, прилагающийся к заключённому 14.05.2009-го года (и действующему с той же даты) с Обществом с ограниченной ответственностью «Страховая компания «ВТБ Страхование»» договору страхования профессиональной ответственности аудиторов (номер договора – Г14-0000109/25-16-00).

Анализируемое предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- проведение аудиторских проверок деятельности хозяйствующих субъектов (а также их представительств), относящихся к любым формам собственности; предоставление предприятиям абонентского обслуживания (с периодичностью раз в квартал, раз в полугодие) в указанной сфере;

- предоставление консультационных услуг в налоговой сфере, касающихся форм налогового учёта, оптимизации налогообложения хозяйствующих субъектов и т.п.;

- организация и ведение на предприятии бухучёта;

- предоставление информационного обслуживания в соответствующей сфере;

- предоставление в данной сфере юридического сопровождения: консультации по действующему в соответствующих сферах законодательству, представление и защита интересов клиентов в ФНС и суде и т.п.

В кадровый состав анализируемой компании входят специалисты соответствующей специализации и надлежащего уровня квалификации, получившие высшее профессиональное образование и обладающие достаточным опытом работы. Работающие в организации аудиторы прошли аттестацию Минфина РФ и каждый год проходят курсы повышения квалификации.

Численность персонала компании составляет семь человек; из них четверо являются аудиторами (прошедшими аттестацию Минфина), двое – бухгалтерами, специализирующимися на ведении БУ, один – квалифицированным юристом. Организационная структура предприятия включает два структурных подразделения – отдел бухгалтерского обслуживания и общего аудита.

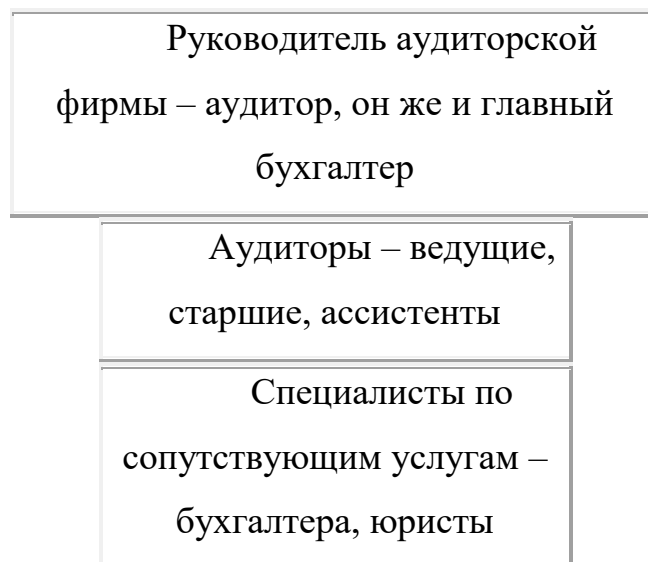


Рисунок 2 – Структура ООО «Аудиторская фирма «Авуар»

Ключевая задача анализируемого предприятия состоит в постоянном повышении уровня профессионализма и качества предоставляемых клиентам услуг; специалисты предприятия, в частности, предложили ряд эффективных методик, используемых в ходе проведения аудиторских проверок как крупных компаний, так и субъектов МСП.

Персонал Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Авуар»», включая аудиторов, прошедших государственную аттестацию, каждый год проходит повышение квалификации, посещает специальные курсы и семинары. Кроме того, в рамках обеспечения надлежащего уровня профессионализма своих сотрудников, компания проводит ряд мероприятий – регулярное осуществление внутриорганизационной аттестации, информационно-консультационное обеспечение персонала и пр.

В организационную структуру компании входят следующие подразделения:

- подразделение методологии и аудита – обеспечивает функционирование внутренней системы контроля качества предоставляемых клиентам услуг; отвечает за соответствие услуг аудита положениям действующих в данной сфере нормативно-правовых актов; контролирует выполнение предприятием взятых на себя в связи с предоставлением услуг договорных обязательств;

- подразделение сопутствующих услуг – ведёт работу с клиентами по запросам консультаций и услуг в сфере бухучёта и налогообложения; предоставляет бухгалтерские услуги; собирает, обобщает и анализирует новые данные в соответствующей сфере и т.п.;

- юридическое подразделение – принимает непосредственное участие в проведении аудиторских проверок; проводит правовую проверку заключаемых соглашений; собирает и систематизирует данные по рассмотрению дел судами общей юрисдикции и органами арбитража, а также проводит анализ судебных решений; исследует правоприменительную практику в сфере договорных отношений в целях разработки рекомендаций по оптимизации деятельности хозяйствующих субъектов, обращающихся к услугам компании.

Техническое и информационное обеспечение фирмы:

Количество оргтехники в фирме:

- 1) Компьютеры.
- 2) Принтеры.
- 3) Ксероксы.

Компьютерные программы:

- 1) 1С-Бухгалтерия.
- 2) 1С-Камин.
- 3) ИПС: Гарант.

Информационная поддержка:

- 1) Информационная база «ГАРАНТ»
- 2) Периодическая литература: журналы «Главная книга», «Консультант».

Членство в общественных организациях:

- Аудиторская Палата России в соответствии с решением Президиума Совета АПР от 25 ноября 2005 г.

У аудиторской фирмы под названием «Аквилон» очень много разных клиентов, которые находятся не только территории России, но и за ее пределами, а именно: США, Евразия и многие другие.

В качестве заказчиков выступают многие организации, имеющие различные организационные формы, к примеру, одним из них является Правительство Челябинской области и прочие.

Данная фирма предоставляет большой спектр услуг и старается удовлетворить все потребности клиентов по аудиту, при этом для постоянных клиентов предусмотрено бесплатное консультирование.

Фирма «Авуар» осуществляет расчеты показателей структуры и динамики общих ее доходов. Так определяется темп прироста доходов и их общая величина. В таблице 3 будет представлена величина общих доходов.

Таблица 3 – Расчет показателей структуры и динамики общих доходов ООО «Авуар»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Доля в общих доходах, %		Изменение		
	за предыдущий год -2018	за отчётный год -2019	за предыдущий год	за отчётный год	доли, %	абсол. вел., тыс. руб.	темпы прироста, %
1. Общие доходы всего, в т. ч.:	2 951	2 396	100	100	0	-555	-18,81
1.1. Выручка (за минусом НДС, акцизов)	2951	2380	100,00	99,33	-0,67	-571	-19,35
1.2. Прочие доходы	0	16	0,00	0,67	0,67	16	X

Проведенный анализ показал, что доходы ООО «Авуар» имеют тенденцию к снижению. За год они снизились на 555 тыс. рублей или на 18,81%. Основная доля доходов приходится на выручку, которая снизилась на 571 тыс. рублей или на 19,35%. Прочие доходы выросли на 16 тыс. рублей. В 2018 году прочие доходы отсутствовали.

Следующим рассмотрим расчет показателей структуры и динамики общих расходов. Целью данного вида расчета является определение доли различных

видов расходов в общей сумме общих расходов и определение темпов прироста или роста общих расходов или отдельных их видов [23, с.187].

Расчет показателей структуры и динамики общих расходов ООО «Авуар» представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Расчет показателей структуры и динамики общих расходов ООО «Авуар»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Доля в общих доходах, %		Изменение		
	за предыдущий год -2018	за отчётный год -2019	за предыдущий год	за отчётный год	доли, %	абсол. вел., тыс. руб.	темп прироста, %
1. Общие расходы всего, в т. ч.:	554	743	100	100	0	189	34,12
1.1. Расходы по обычной деятельности	389	600	70,22	80,75	10,54	211	54,24
1.2. Прочие расходы	45	64	8,12	8,61	0,49	19	42,22
1.3. Налоги на прибыль	120	79	21,66	10,63	-11,03	-41	-34,17

Проведенный анализ показывает, что расходы выросли на 189 тыс. рублей или на 34,12%. Данный рост обусловлен ростом расходов по обычным видам деятельности на 211 тыс. рублей или на 54,24%. Прочие расходы выросли на 19 тыс. рублей или на 42,22%. Сумма налогов, уплаченных в бюджет из прибыли уменьшилась на 41 тыс. рублей или на 34,17%.

Далее рассмотрим расчет показателей динамики результатов обычных видов деятельности. Целью данного расчета является определение темпов роста и прироста результатов от обычных видов деятельности.

Расчет показателей динамики результатов от обычных видов деятельности представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Расчет показателей динамики результатов от обычных видов деятельности ООО «Авуар»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение	
	за предыдущий год (2018)	за отчётный год (2019)	абсол. вел., тыс. руб.	темп прироста, %
1. Выручка	2 951	2 380	-571	-19,35
2. Расходы по обычной деятельности	389	600	211	54,24
3. Прибыль (убыток) от продаж	2 562	1 780	-782	-30,52

Проведенный анализ показывает, что наблюдается отрицательная динамика выручки на 19,35%, при этом расходы увеличились на 54,24%. Как результат – снижение прибыли от продаж на 30,52%.

Расчет показателей динамики результатов от прочих видов деятельности представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Расчет показателей динамики результатов прочих видов деятельности ООО «Авуар»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение	
	за предыдущий год (2018)	за отчётный год (2019)	абсол. вел., тыс. руб.	темп прироста, %
1. Прочие доходы	0	16	16	X
2. Прочие расходы	45	64	19	42,22
3. Прибыль (убыток) прочих видов деятельности	-45	-48	-3	X

Проведенный анализ показывает, что прочая деятельность организации также является убыточной. Прочие доходы выросли на 16 тыс. рублей, при этом расходы выросли на более значительную величину – на 19 тыс. рублей. Как результат – снижение прибыли прочих видов деятельности на 3 тыс. рублей.

Заключительным расчетом в этом разделе рассмотрим расчет показателей динамики финансовых результатов деятельности. Цель расчета – определение темпов роста и прироста финансовых результатов деятельности ООО «Авуар». Данный расчет представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Расчет показателей динамики финансовых результатов деятельности ООО «Авуар»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение	
	за предыдущий год (2018)	за отчётный год (2019)	абсол. вел., тыс. руб.	темпы прироста, %
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	2 517	1 732	-785	-31,19
2. Текущий налог на прибыль	120	79	-41	-34,17
3. Чистая прибыль (убыток)	2 397	1 653	-744	-31,04

Проведенный анализ показывает снижение прибыли до налогообложения на 785 тыс. рублей или на 31,19%. Текущий налог на прибыль также снизился – на 34,17%. Как результат – снижение чистой прибыли – на 31,04%.

По результатам всех расчетов можно сделать следующие выводы:

1) за отчетный период статья «Выручка» уменьшилась, что означает снижение продаж продукции;

2) статья «Себестоимость продаж» выросла, что говорит о том, что организации необходимо провести мероприятия по оптимизации затрат, так как наблюдается рост себестоимости при снижении выручки;

3) прочие доходы, также, как и прочие расходы увеличились в отчетном году;

4) финансовые результаты от обычных видов деятельности: прибыль от продаж снизилась в отчетном году по сравнению с предыдущим годом;

5) финансовые результаты от прочих видов деятельности, в сравнении с финансовыми результатами от обычных видов деятельности, в отчетном периоде также имели тенденцию к снижению.

б) в отчетном периоде статья «Чистая прибыль» уменьшилась, по сравнению с предыдущем годом.

Под рентабельностью на сегодняшний день понимают – показатель прибыльности предприятия, при этом данный показатель является относительным. В рамках данного показателя имеется возможность провести сравнение между всеми существующими предприятиями, затем на основании полученных результатов принимается решение о целесообразности инвестирования в ту либо иную организацию [34].

Данный показатель отображается в процентах отношения прибыли к определенным доходам, расходам и т.п. Каждый показатель рентабельности имеет свой вид прибыли. Так можно определить большое количество разных вариантов рентабельности.

Все показатели рентабельности для ООО «Авуар» объединим в обобщающую таблицу 8.

Таблица 8 – Расчет показателей рентабельности ООО «Авуар»

Показатель	Абсол. вел., %		Изменение	
	за пре- дыдущий год (2018)	за отчётный год (2019)	абсол. вел., %	темп прироста, %
1. Показатели рентабельности по доходам				
1.1. Рентабельность продаж по валовой прибыли от продаж	86,82	74,79	-12,03	-13,85
1.2. Рентабельность продаж по чистой прибыли	81,23	69,45	-11,77	-14,49

Окончание таблицы 8

1.3. Рентабельность общих доходов по прибыли до налогообложения	85,29	72,29	-13,01	-15,25
1.4. Рентабельность общих доходов по чистой прибыли	81,23	68,99	-12,24	-15,06
2. Показатели рентабельности по расходам				

2.1 Рентабельность реализованной продукции	658,61	296,67	-361,95	-54,96
2.2 Рентабельность общих расходов по прибыли до налогообложения	454,33	233,11	-221,22	-48,69
2.3 Рентабельность общих расходов по чистой прибыли	432,67	222,48	-210,20	-48,58
3. Показатели рентабельности по ресурсам				
3.1. Рентабельность совокупных активов по прибыли до налогообложения	91,53	69,67	-21,86	-23,88
3.2. Рентабельность совокупных активов по чистой прибыли	87,16	66,49	-20,67	-23,72
3.3. Рентабельность собственного капитала	89,24	67,61	-21,63	-24,24
3.4. Рентабельность перманентного капитала	89,24	67,61	-21,63	-24,24

По данным таблицы можно сделать разнообразные выводы об экономическом состоянии предприятия.

Результат расчета рентабельности продаж по валовой прибыли от продаж за 2018 год показывает, что в одном рубле выручки содержится 86,82 копеек валовой прибыли, в 2019 году она снизилась на 12,03 копеек, что говорит о снижении эффективности текущей деятельности.

Показатель рентабельности продаж по чистой прибыли показывает, что в 2018 году в одном рубле выручки содержится 81,23 копеек чистой прибыли, а в 2019 году в одном рубле выручки содержится 69,45 копеек чистой прибыли. Исходя из данных можно сказать, что показатель значительно уменьшился, что также свидетельствует об ухудшении эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Показатель рентабельности общих доходов по прибыли до налогообложения за 2018 год показывает, что в одном рубле общих доходов содержится 85,29 копеек прибыли до налогообложения. За отчетный период данный показатель уменьшился на 13,01 копеек, что от величины предыдущего года составляет 15,25%. На конец отчетного года показатель данной рентабельности показывает,

что в одном рубле общих доходов содержится 72,29 копеек прибыли до налогообложения.

Рентабельность общих доходов по чистой прибыли за предыдущий год показывает, что в одном рубле общих доходов содержится 81,23 копеек чистой прибыли. За отчетный год данный показатель снизился на 12,24 копеек. На конец отчетного периода рентабельность общих доходов по чистой прибыли показывает, что в одном рубле общих доходов содержится 68,99 копеек чистой прибыли.

Результат за предыдущий год показателя рентабельности реализованной продукции показывает, что каждый рубль полной себестоимости отдает 658,61 копеек прибыли от продаж. За отчетный период данный показатель уменьшился на 361,95 копеек..

Следующий показатель – рентабельность общих расходов по прибыли до налогообложения в 2018 году показывает, что каждый рубль общих расходов отдает 454,33 копеек прибыли до налогообложения. За отчетный период показатель снизился до 233,11 копеек. Это говорит о снижении эффективности ФХД.

Рентабельность общих расходов по чистой прибыли также за анализируемый период снизилась на 48,58%.

Рентабельность совокупных активов по прибыли до налогообложения за 2018 год показывает, что каждый рубль активов предприятия ООО «Авуар» отдает 91,53 копеек прибыли до налогообложения. За отчетный год данная величина снизилась до 69,67 копеек. Что говорит о снижении эффективности использования активов. Рентабельность совокупных активов по чистой прибыли также имеет тенденцию к снижению.

Рентабельность собственного капитала за анализируемый период уменьшилась на 21,63%, что говорит о том, что на 1 рубль собственных средств предприятие получает на 21,63 копеек меньше чистой прибыли.

По данным анализа можно сделать вывод что эффективность предприятия ООО «Авуар» по основным видам деятельности снизилась.

2.2 Анализ системы организации бухгалтерского учета в ООО «АФ «Авуар»

Работа бухгалтерской службы организации основана на Положении о бухгалтерии, которое разработано главным бухгалтером и утверждено приказом руководителя. В этом Положении отражены общие положения, структура, задачи и функции бухгалтерии, права бухгалтерии и ответственность.

Рассмотрим организационную структуру бухгалтерии в ООО АФ «Авуар», которая представлена на рисунке 3. Данная структура является линейной.

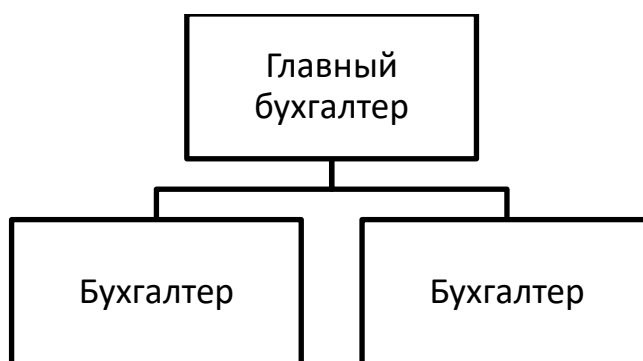


Рисунок 3 – Структура бухгалтерии ООО АФ «Авуар»

Все сотрудники бухгалтерии непосредственно подчиняются главному бухгалтеру, в этом и заключается суть линейной структуры бухгалтерской службы.

В обязанности главного бухгалтера входит ведение бухгалтерского учета, а также контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций фирмы. Также он должен предоставить всю информацию о состоянии и прочее, при этом он активно взаимодействует со всеми остальными подразделениями бухгалтерской службы.

Только лицо, имеющее высшее (экономическое) профессиональное образование может претендовать на должность бухгалтера в фирме «Авуар». Также претендент на должность должен иметь стаж не меньше 2 лет на соответствующей должности.

В подчинении у главного бухгалтера в ООО АФ «Авуар» находится 2 бухгалтера.

Первый бухгалтер осуществляет деятельность на следующих участках: касса и учета расчетов с персоналом.

Начислению заработной платы работникам предприятия предшествует процесс получения от кадрового работника либо от непосредственного руководителя подразделения, в котором осуществляет свою трудовую деятельность работник табелей учета рабочего времени работника, который составлен согласно графика работы, их сверка, проверка правильность их заполнения, учет больничных листов, проверка наличия отсутствующих работников на момент заполнения, проверка имеющихся документов об уходе за болеющими членами семьи, проверка наличия документов, обычно это приказы подтверждающие отсутствия работников в связи с нахождением в отпуске или без сохранения заработной платы, и только после успешной проверки происходит само начисление заработной платы, создание необходимых форм отчетов, осуществление процесса контроля за движением денежных средств из фонда оплаты труда, разносит денежные средства по необходимым счетам предприятия, осуществляет начисления и выплаты по установленным законом взносам в федеральный или региональный бюджет, различные фонды, выплачиваются различные виды премий, поощрений, других выплат положенных работнику согласно распоряжений, записок, приказов руководителя предприятия, обеспечивает правильное оформление и хранение документов бухгалтерского учета, в случае необходимости осуществляет передачу этих документов согласно сроков хранения в архив организации, контролирует правильность ведения работы с кассой, осуществляет работу с контрагентами, поставщиками

осуществляет и контролирует составление балансового отчета, отчета по расходам и доходам предприятия, вносит предложения по повышению уровня эффективности своей работы и предприятия в целом с помощью компьютерных технологий а также выполняет приказы либо главного бухгалтера как своего вышестоящего руководителя по должности либо его помощников.

В должностные обязанности бухгалтера также входит приемка наличных денежных средств с оформлением данной операции в бухгалтерской программе предприятия, производит выдачу под отчет по мере необходимости согласно докладной непосредственного руководителя работника или директора организации, после принимает авансовые отчеты по выданным ранее подотчетному лицу средствам, с соблюдением бюджета компании, также в обязанности входит инкассация денежных средств наличных в банковское учреждение;

Также в случае необходимости принимает денежные средства от банка по платежным документам, каждый день строго ведется оформление кассовой книги где фиксируются все проведенные за день кассовые операции; ведет учет выплат по авансовым отчетам и работе с лицами, которым выданы денежные средства, заносит информацию в программу; занимается начислением согласно табелей и выплачивает наличными денежными средствами через кассу или на зарплатные карты работников; и наконец занимается начислением и перечислением предусмотренных законом выплат в бюджет страны.

В обязанности бухгалтера расчетчика входят такие обязанности как: проведение процесса расчетов в иностранной валюте и российских рублях, осуществление расчетов с контрагентами по выполнению условий договоров на оказание каких либо услуг.

Возьмем для наглядного примера и рассмотрим деятельность организации ООО АФ «Авуар», в которой ведение бухгалтерского учета производится согласно всем правилам и нормам.

Инструкции, в которых прописаны обязанности сотрудников ООО АФ «Авуар» согласно занимаемым ими должностям, составлены по всем правилам и содержат следующие пункты:

- перво-наперво это пункт называемый «Общие положения», в котором указано на должностное лицо, которому подчиняется бухгалтер, какими законодательными актами и нормами он должен оперировать при осуществлении процесса работы, какими знаниями и навыками должен владеть, какие задачи решать.

- обязанности работника.

- права и ответственность сторон.

В соответствии с действующим законодательством каждое предприятие, независимо от формы и вида собственности, должно вести бухгалтерскую и статистическую отчетность, предоставлять государственным органам информацию, необходимую для ведения общегосударственной системы сбора и обработки экономической информации, контроля налогообложения и др. Искажение этой информации может повлечь за собой материальную, административную и даже уголовную ответственность.

При ведении бухгалтерского учета ООО АФ «Авуар» руководствуется следующими нормативными документами:

– Законом N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (принят ГД ФС РФ 06.12.2011);

– планами счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению;

– положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету (ПБУ), устанавливающие принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности;

– другими нормативными актами и методическими указаниями по вопросам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в соответствии с законом №402-ФЗ - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Система бухгалтерского учета в ООО АФ «Авуар» состоит из учетной политики, структурного подразделения, ответственного за ведение учета и подготовку бухгалтерской отчетности, распределения обязанностей и полномочий между учетными работниками, организации подготовки, хранения документов, регистров, отражающих хозяйственные операции, форм и методов обобщения данных регистров, средств автоматизации в ведении учета и подготовки отчетности.

Учетная политика ООО АФ «Авуар» была сформирована главным бухгалтером на основе нормативных актов по бухгалтерскому учету и утверждена руководителем предприятия. При этом в соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете» были утверждены:

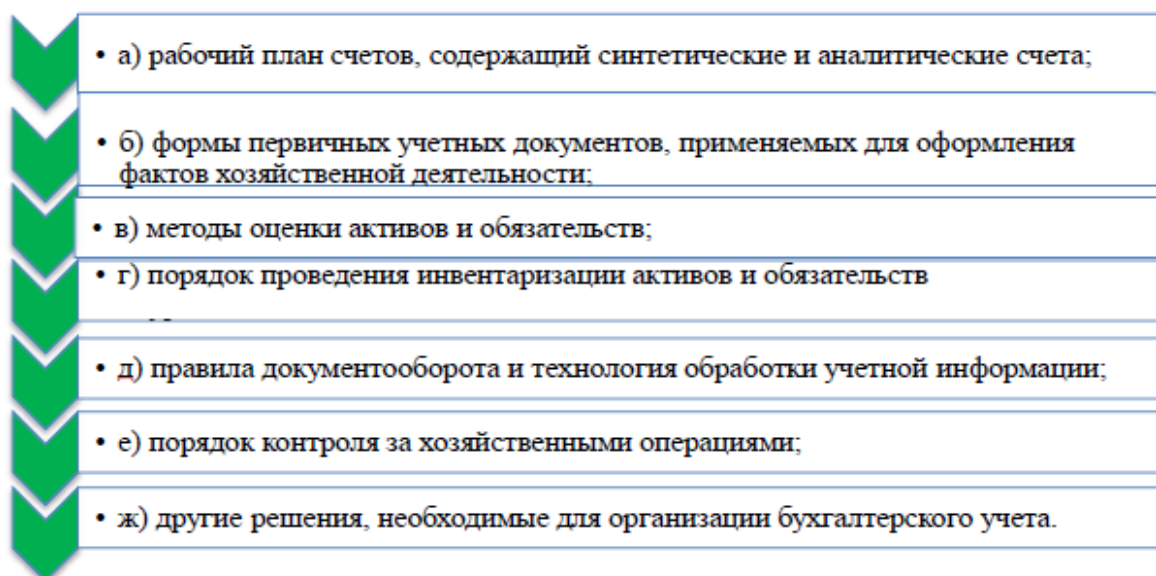
- 
- а) рабочий план счетов, содержащий синтетические и аналитические счета;
 - б) формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности;
 - в) методы оценки активов и обязательств;
 - г) порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
 - д) правила документооборота и технология обработки учетной информации;
 - е) порядок контроля за хозяйственными операциями;
 - ж) другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Рисунок 4 – Учетная политика ООО АФ «Авуар» в соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете»

Перечень проведенных операций бухгалтерского учета на предприятии можно отследить в программе, в которую они должны строго заноситься согласно стандартам ведения бухгалтерского учета и в соответствии с программой 1СПредприятие версии 8.2 конфигурации Бухгалтерия.

ООО АФ «Авуар» ведет свою бухгалтерию по форме ведения журналов-ордеров с две тысячи пятнадцатого года и по настоящее время. Регистрация операций по хозяйственности организации ведется по формам согласно требований первичной отчетности. В них содержится такая информация как название формы документа, информация о дате создания, реквизиты организации, информация о проводимой операции, данные о стоимости проводимой хозяйственной операции в денежном эквиваленте, данные об ответственных работниках за данную операцию, ее проведение, и подписи ответственных лиц.

Подобная система ведения бухгалтерского учета в рассматриваемом предприятии предусматривает регистрацию операций в так называемых журналах-ордерах, в которых оформление ведется с помощью кредитных счетов организации, с оформлением и приложением к ним сопутствующих документов.

Правила ведения таких журналов-ордеров следующие:

- данные о проводимых операциях заносятся в таких журналах согласно порядка проведения операций с занесением данных по кредитному счету компании, с отсылкой на дебетовые счета;

- проведение в одной программе занесения данных как обобщенных, о видах имущественной собственности, видах обязательств, о проводимых хозяйственных операциях, по так называемому синтетическому виду учета и параллельно занесение данных о движении хозяйственных средств, ведется в натуральных показателях, данный вид учета носит название - аналитический;

- отображение в бухгалтерской программе всех операций по хозяйственной деятельности ООО АФ «Авуар» с помощью данных о показателях, необходимых для контролирования проводимых действий при составлении требуемой отчетности;

- объединение взаимосвязанных общими экономическими показателями счетов;

- ведение документации по месяцам;

Система при которой данные накапливаются, дает возможность вести бухгалтерский учет по выше описанным системам учета во всех разрезах деятельности. При ведении бухгалтерского учета с помощью журналов-ордеров в нами изучаемой компании также ведется учет с помощью накопительных ведомостей, которые еще называют вспомогательными, а точнее это система накопления данных которые содержатся в документах первичной Ведение таких отчетности.

Ведение такого рода документов необходимо для упрощения и улучшения учета, для сокращения учетных записей. При возникновении необходимости данные сначала накапливаются и регистрируются в ведомостях и далее заносятся в журналы. Иногда данные формируются и хранятся в табличном виде.

Данные заносятся по данным кредитного счета это является основным отличительным признаком занесения данных по операциям хозяйственной деятельности.

Иначе говоря, накопленные данные по синтетическому счету с отсылкой на дебетовые счета заносятся в один журнал.

Движение средств по дебетовым счетам заносятся в разные журналы в соответствии с наличием записей по кредитным счетам.

В ООО АФ «Авуар» при занесении данных по кредитному счету информация подразделяется согласно содержанию, то есть для каждого существует отдельная строка, раздел.

Следует учесть, что при занесении данных по кредитному счету, наряду с синтетическим учетом ведется и аналитический. И в журнале ведется два раздела, для регистрации операций по кредитному счету, другой для аналитических показателей.

Итак, после того как данные по учетам внесены, подводятся итоги по движению денежных средств, как по горизонтали так и по вертикали, показатели которых должны четко совпадать[31].

В процессе внесения информации в журнальные ордера на документах первичной отчетности всегда ведется нумерация согласно порядковому номеру.

Обязательно ведется сверка данных учета по хозяйственной деятельности, итогов по журнальным ордерам и первичных документов, с целью проверки правильности занесения и оформления. При завершении месячного периода все журналы проходят проверку главным бухгалтером и только после этого подписываются им. По окончании данные об остатках на первое число следующего месяца и конец месяца заносятся в главную бухгалтерскую книгу, которая является основой для составления бухгалтерского баланса.

В организации которую мы рассматриваем ООО АФ «Авуар» принято вести восемь журналов. Самый первый по порядку для записей по кредитным обязательствам, счет под номером пятьдесят. Здесь отражены все операции проводимые с участием кассы, то есть наличных денежных средств.

В журнале отражаются все операции по кредиту 50 счета с участием кассы с оформлением и впоследствии приложением отчетных документов.

В ведомостях данные об остаточных денежных средствах заносятся в начале и в конце каждого месяца. В остальных случаях контроль остатков производится на основании отчетности бухгалтера отвечающего за работу с кассой.

В следующем согласно порядкового номера журнал предназначен для занесения данных по расчетному счету организации согласно банковских выписок, кредитный счет номер пятьдесят один. Итоги подводятся путем подсчитывания банковских выписок и приложений к ним. Ссылки на счета показаны в банковских документах, выписках.

Кроме этих двух наиважнейших журнальных регистраций ведется согласно порядковому номеру следующий третий журнал в котором идет регистрация движения денежных потоков организации по займам и кредитам.

В четвертом по номеру журнале регистрируются операции по расчетам с контрагентами по договорам на оказание услуг по поставке продукции и др.; в пятом на по работе а лицами, которым выданы денежные средства под отчет, номер счета семьдесят один, из самых часто используемых; далее шестой регистрирует расчетные операции по работе с дебиторской задолженностью и кредитной; седьмой регистрирует операции по учету затраченных средств на нужды предприятия; и наконец последний восьмой учитывает будущую прибыль и ее расход.

Рассмотрим более подробно журнал номер два в котором регистрируются операции по движению средств расчетного счета предприятия, взяв за основу второй месяц начала года. Операций было произведено крайне мало, по праву месяц считается наименее прибыльным.

Начисление заработной платы было самой первой операцией, которую произвела главбух предприятия, это было начисление и выплата заработной платы работникам на зарплатные карты и после выплата в бюджет страховых взносов. Далее была произведена оплата контрагенту за поставку материалов на сумму шестьдесят две тысячи семьсот рублей. Также чуть позже были в середине месяца были выделены денежные средства подотчетному лицу на покупку одноразовых расходных материалов на сумму девяносто восемь тысяч рублей. Администратор в ходе ошибки в расчетах взяла большую сумму с клиента на полторы тысячи рублей. За день до конца месяца клиенту деньги вернули. Аренда была оплачена в самом конце месяца суммой в размере более двухсот тысяч рублей.

У данной организации имеется законодательное право на уменьшение налоговой ставки за счет страховых выплат в бюджет до пятидесяти процентов. Сделав небольшие расчеты видим, что при получении прибыли в размере девятнадцать миллионов двести восемьдесят семь тысяч рублей налог предприятия составляет семьсот семьдесят одну тысячу рублей.

Сравнение результатов полученных средств и потраченных называется финансовым результатом деятельности организации.

Данный показатель высчитывается путем сравнительного подсчета разницы между двумя суммами.

Если сумма полученного дохода гораздо больше суммы расходов, значит наблюдается рост прибыли предприятия, превышение суммы затрат над доходами – значит предприятие работает в убыток.

Соответственно конкретные показатели доходности или прибыльности показывают на повышение или наоборот понижение размера финансовых средств предприятия.

Согласно закону предприятие имеет право на получение прибыли в виде выручки и регистрации данной операции в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- когда предприятие имеет документальное подтверждение того, что денежные средства получены на основании выполненных обязательств, условий какого либо договора, либо иной подтверждающий документ;
- четко обозначена сумма полученной прибыли;
- когда некая операция является выгодной с точки зрения экономики;
- когда право на владение товаром, имуществом и т.д. отошло по праву клиенту, либо сторона заказчика приняла по акту работу и она считается выполненной, услуга оказанной;
- имеется точное определение какую сумму потратило предприятие, либо понесет в процессе той или иной операции;

При несоблюдении хотя бы одного условия из выше перечисленных, то обнаруживается у предприятия задолженность по кредиту, а не прибыль.

Если предприятием услуга признана оказанной, то для признания факта получения выручки считается состоявшимся, а подтверждением служит договор на оказание услуг, акт выполненных работ подписанный обеими сторонами.

Данные вопросы регулирует Приказ Министерства финансов РФ номер девяносто четыре от двухтысячного года, который дает четкие инструкции по оформлению операции получения выручки предприятием в бухгалтерском учете.

Если организация оказывает аутсорсинговые услуги то в данном случае учет доходов полученных от данного вида услуг регулируется согласно приказа Министерства финансов от мая одна тысяча девяносто девятого года в котором даются четкие инструкции по учету.

Согласно положения изданного Министерством финансов РФ от одна тысяча девятьсот девяносто девятого года прибылью предприятия считается условие при котором предприятие получает доходы поступления денежных средств, или иного дохода, при котором бюджет организации пополняется кроме случаев, когда денежные средства вносят владельцы организации.

Получать прибыль для организации, это процесс получения прибыли в результате продаж, либо каким либо другим способом.

Перечень важнейших видов доходов отражены в таблице номер 9.

Таблица 9 – Состав доходов предприятия ООО АФ «Авуар»:

Доходы от обычных видов деятельности	Прочие доходы
Поступления, связанные с оказанием услуг по консалтингу (отражены на счете 90 «продажи»)	Доходы, получаемые в виде процентов по договору банковского вклада (депозитный счет) (отражены на счете 91.1 «Прочие доходы»)

Прибыль исчисляется в процессе бухучета в денежном эквиваленте, и определяется исходя из цены, указанной в условиях договора, между сторонами.

Положение о правилах бухучета также определяет и понятие убыток, то есть уменьшение размеров доходов предприятия, потеря прибыли/денежных средств либо появление невыполненных обязательств, результатом которых является уменьшение размера капитала организации, кроме случаев когда решение о выводе средств из капитала принимают собственники предприятия.

Также стоит заметить, что существует несколько видов доходов предприятия согласно от их качества, от условий получения, и вида деятельности предприятия, а это:

- издержки предприятия в результате работы;
- иные траты;

Потерями в ходе привычного рода деятельности являются траты, которые непосредственно связанные с производством какого либо товара,

или реализацией. Также к потерям подобного характера относятся потери которые возникли в результате оказания, каких либо услуг, работ и выражены в денежных средствах.

При условии когда прибыль полученная от выполнения обязательств, гасит потери только частично, то тогда в бухучете данные доходы учитываются в виде наличия частичной оплаты и кредитных долговых обязательств, в размере сумм которые не покрылись в результате получения прибыли.

Потери также делятся на разные виды. Они различаются по роду издержек, издержек на выплату заработной платы работникам, выплаты в бюджет; использование, и т.д.

Траты которые возникли в результате выполнения каких либо работ, учитываются согласно двадцать шестого счета, который регулирует траты на хозяйственные нужды.

Итог подсчета складывается из сложения результатов от привычно работы предприятия и прочей прибыли и затрат. Издержки и прибыль предприятия учитываются согласно счета девяносто девять.

Результаты подсчета доходов/расходов ООО АФ «Авуар» представлены в таблице номер 10, где содержатся данные о результатах работы предприятия.

Таблица 10 – Отражение результатов работы предприятия

Корреспонденция счетов		Содержание операций	Сумма (тыс. руб.)
Д	К		

62	90-1	Отражена выручка от оказания услуг	6134
90-2	26	Списаны затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг	(7022)
99	90.9	Определен финансовый результат (убыток)	(888)

При этом заключительной записью декабря отчетного года сумма чистой прибыли списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», табл. 2.9. Очевидно, что от основной финансовой деятельности компания несет убытки 888 тыс. руб. Однако, судя по балансу, положительная чистая выручка получается за счет существенного прироста дополнительных доходов.

Таблица 11 – Отражение операции списания убытка

Корреспонденция счетов		Содержание операций	Сумма (тыс. руб.)
Д	К		
84	99	Списание убытка	(888)

Выручка от прочей деятельности формируется на 91.1 счете (Прочие доходы)

Таблица 12 – Бухгалтерские записи по учету финансового результата от прочих видов деятельности в ООО АФ «Авуар»

Корреспонденция счетов		Содержание операций	Сумма (тыс. руб.)
Д	К		
76	91.1	Начисление процентов по депозитному счету	1302
91.2	51	Расходы на услуги банка	(22)
91.2	68.12	УСН	(77)
91.9	99	Определен финансовый результат (прибыль)	1203
99	84	Списание прибыли	1203

Итого нераспределенная прибыль составила 315 (тыс. руб.)

ООО АФ «Авуар» согласно требованиям законодательства нашей страны ведет в обязательном порядке учет налогов. Так как компания является исправным плательщиком налогов в бюджет страны, предприятие ведет подсчет абсолютно всех видов доходов, которые отражаются в учетной книге унифицированной формы [17].

Налоговый учет и бухгалтерский отличаются тем, что по разному отражают операции по хозяйственной деятельности.

Но в то же время есть схожесть в том, что есть тесная взаимосвязь в части подсчета налогов, т.к. в налогообложении учитывается подсчет прибыли полученной через кассу. Фактом получения денежных средств считается время и дата поступления средств на счет компании[33].

Расходы принимаются также после фактической оплаты. Оплаченными считаются те обязательства, долги по которым закрываются.

Расчеты по налогам и сборам регистрируются в книге доходов/расходов, правила заполнения бухгалтером диктует приказ министерства финансов РФ две тысячи двенадцатого года, куда записываются все учетные данные по организации в целом. Регистрируются абсолютно все операции которые так или иначе могут повлиять на налоговые отчисления. Учет ведется в хронологическом порядке. Каждому новому соответствующему отчетному периоду отчисления налогов и сборов соответствует новая учетная книга, эти обязанности возложены на бухгалтера. При подсчетах суммы округляются до размеров полной, с занесением данных об итогах проведенных подсчетов между отчетными периодами, а также данных за весь отработанный календарный год.

Стоит отметить, что при внесении изменений в книгу, нужно указывать корректировки именно в момент совершения ошибок. После того, как все ошибки будут исправлены необходимо подать уточняющую декларацию в КУДиР [34].

Книга учета, которая ведется в фирме «Авуар», имеет четыре раздела, и не ведется в электронном виде, а в бумажном.

Данная книга имеет титульный лист, на котором указывается год и все основные данные предприятия. На данном титульном листе отображены следующие разделы:

- раздел I Доходы и расходы
- раздел II Расчет расходов на ОС и НМА, которые учитываются при расчеты базы для налога;
- раздел III Расчет суммы убытка, учитываемого при исчислении УСН
- Раздел IV Расходы, уменьшающие налог на упрощённой системе налогообложения в соответствии с НК РФ. В данный раздел относятся страховые взносы, которые были выплачены на всех сотрудников организации.

ООО АФ «Авуар» заполняет только титульный лист, 1 и 4 раздел так как использует налоговую базу по доходам.

В последнем разделе формируется налоговая декларация. Книга учета доходов и расходов открывается на один календарный год и обязательно должна быть пронумерована и прошнурована.

На последней странице данной книги указывается количество страниц в книге, ставится подпись руководителя организации и заверяется печатью. В течении налогового периода ООО АФ «Авуар» уплачивает авансовые платежи за квартал, полугодие и 9 месяцев. В конце налогового периода, иными словами в конце года организация уплачивает оставшийся налог учитывая уже оплаченные авансовые платежи.

2.3 Выявление проблем организации бухгалтерского учета в «АФ «Авуар»

Учетная политика Общества соответствует Приказу Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) и Приказу Минфина РФ от 29.07.1998 № 34 н (ред. от 24.03.2000) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

Таблица 13 – Анализ учетной политики ООО АФ «Авуар»

№ п/п	Объект учетной политики	Закрепление в учетной политике ООО АФ «Авуар»
1	Организация бухгалтерского учета	Учреждение бухгалтерской службы, возглавляемой главным бухгалтером
2	Рабочий план счетов бухгалтерского учета	Разработан на основании типового Плана счетов с учетом видов деятельности
3	Перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учету	Не закреплено
4	Форма бухгалтерского учета	Компьютерная технология обработки учетной информации
5	Формы первичных документов	Не представлены
6	Организация документооборота	В соответствии с утвержденным графиком
7	Перечень должностей лиц, имеющих право подписи первичных документов	В соответствии с распорядительным документом
8	Порядок, размер и сроки выдачи денежных средств в подотчет	На хозяйственные нужды на месяц
9	Нормы командировочных расходов	В соответствии с законодательством
10	Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	В рублях с отнесением возникающих разниц на финансовые результаты
11	Организация системы внутрипроизводственного учета, контроля и отчетности	Организация самостоятельно разрабатывает систему внутреннего учета, отчетности и контроля исходя из особенностей функционирования и требований управления предоставлением услуг
12	Формы бухгалтерской отчетности	Разрабатываются организацией на основе типовых форм
13	Способ представления бухгалтерской отчетности пользователям	На бумажных носителях
14	Признание приобретенных книг, брошюр и других изданий	Единовременное списание на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию
15	Оценка приобретаемых материалов	По фактической себестоимости приобретения
16	Учет приобретаемых материалов	Без использования счетов 15 и 16
17	Оценка оказанных услуг	По фактической полной себестоимости
18	Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности	Заносится в дебет счета 26
19	Списание управленческих расходов	Заносится в дебет счета 26

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным Законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей [25, с.87].

Данные на начало отчетного периода и за предыдущий отчетный период, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год сопоставимы с данными за отчетный период [8].

Проведем оценку учета и внутреннего контроля на ООО АФ «Авуар», и представим ее в таблице 14.

Таблица 14 – Оценка учета и внутреннего контроля ООО АФ «Авуар» [5]

Структура и характеристика финансово-бухгалтерской и налоговой служб	Ответ
Наличие в структуре организации обособленной налоговой службы, отвечающей за ведение налогового учета и составления налоговой отчетности	
да	
нет	+
Наличие и соблюдение графика документооборота	
да	+
нет	
Наличие должностных инструкций на работников финансово-бухгалтерской и налоговой службы:	
да	+
нет	
Наличие отдела внутреннего контроля (аудита)	
да	+
нет	
Формы и методы отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете	
Применение единого рабочего плана счетов бухгалтерского учета	
да	+
нет	
частично	
Система налогового учета организована на основании:	
только регистров бухгалтерского учета	+
самостоятельно разработанных регистров налогового учета	
регистров бухгалтерского учета и самостоятельно разработанных регистров налогового учета по отдельным операциям	
В организации разработаны регистры налогового учета доходов и расходов от реализации и прочих доходов, расходов	
да	

Окончание таблицы 14

нет	+
частично	
Финансово-хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском и налоговом учете	
только на основании первичных документов	+
без подтверждающих первичных документов	
Исправления в бухгалтерском и налоговом учете	
всегда обоснованы	+
не обоснованы	
Ошибки при переносе из одного учетного регистра в другой	
отсутствуют	+
происходят часто	

происходят иногда	
Компьютерная обработка данных (КОД)	
Ведение бухгалтерского и налогового учета автоматизировано	
Полностью	+
частично	
не автоматизировано	
Алгоритмы обработки данных соответствуют действующему законодательству	
да	+
нет	
Составление бухгалтерской и налоговой отчетности	
Бухгалтерская и налоговая отчетность составляется:	
с соблюдением требований законодательства	+
с нарушением требований законодательства	
В случае обнаружения ошибок изменения в бухгалтерскую и налоговую отчетность вносятся	
с соблюдением установленного порядка	+
с нарушением установленного порядка	
Осуществление контроля	
Служба внутреннего аудита	
действует	
отсутствует	+

В фирме «Авуар» учет и внутренний контроль находятся на высоком уровне. Поэтому данная фирма зарекомендовала себя как надежный деловой партнер, поэтому другим организациям можно довериться ей полностью.

В 2019 году данная фирма предоставила отчетность в следующих формах: Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах.

Стоит отметить, что при ведении бухгалтерского учета данной фирмой соблюдаются все правила и требования по ее составлению. Данные правила и требования отображены в соответствующих законах и положениях, регламентирующих бухгалтерский учет [28, с.87].

В структуру рабочего плана счетов в обществе входят синтетические и субсчета, это в свою очередь обеспечивает полноту и своевременность учета и отчетности [9].

Все записи, которые отображаются в первичной документации, соответствуют записям, синтетического и аналитического учета фирмы.

Вся документация ведется правильно с соблюдением всех норм и требований.

Период, относительно которого проводилась проверка, бухгалтерский учет велся в специальной программе «1 С-Предприятие». По итогу проверки была подтверждена полнота отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

В таблице 15 будут отображены все существующие группы расходов фирмы

Таблица 15 – Проверка правильности формирования учетной политики организации в части учета расходов

Хозяйственная операция	Дебет списания расходов компании	Куда должны списываться	Отклонение
Канцтовары, картриджи, вода, хозтовары	26	20	Не соответствует
Услуги почты	26	20	Не соответствует
Оплата труда	26	20	Не соответствует
Отчисления на соц. Нужды	26	20	Не соответствует
Аренда (не позднее 10 числа текущего месяца)	26	20	Не соответствует
Уборка, интернет, телефонная связь (не позднее 10 числа текущего месяца)	26	20	Не соответствует

Для учета затрат на производства планом счетов предусмотрены следующие счета затрат: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Однако, исходя из данных таблицы 3.3, в ООО АФ «Авуар» все затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», что нарушает методологию учета, исходя из этого, следует перенести все затраты на счет 20 «Основное производство» и в дальнейшем использовать данный счет.

В ходе проверки прочих расходов, можно сделать вывод:

- все прочие расходы надлежащим образом санкционированы;
- на счетах бухгалтерского учета отражены все и только реально понесенные расходы;

- расходы своевременно отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета;

- суммы прочих расходов правильно оценены в стоимостном выражении;

- суммы расходов правильно классифицированы.

В компании ведется адекватное отражение первичных документов подтверждающих прочие доходы и расходы, а также ведется заполнение обязательных реквизитов. Проведение данных аудиторских процедур можно отражено в рабочих документах «Проверка наличия оправдательных первичных документов» и «Проверка оформления первичных учетных документов», табл. 16.

Таблица 16 – Проверка наличия первичных оправдательных документов по расходам

Хозяйственная операция	Подтверждающий документ	Проверка наличия
Канцтовары, картриджи, вода, хозтовары	Банковская выписка, чеки, авансовый отчет, требование накладная	В наличии в полном объеме
Услуги почты	Банковская выписка, квитанция, авансовый отчет	В наличии в полном объеме
Оплата труда	Платежная ведомость, банковская выписка	В наличии в полном объеме
Отчисления на соц. нужды	Банковская выписка	В наличии
Аренда (не позднее 10 числа текущего месяца)	Договор об оказании услуг, банковская выписка.	В наличии в полном объеме
Уборка, интернет, телефонная связь (не позднее 10 числа текущего месяца)	Акт об оказание услуг, банковская выписка	В наличии в полном объеме

ООО АФ «Авуар» не оплачивает НДС, поскольку находится на упрощенной налоговой системе. Поэтому НДС, предъявленную продавцом, организация не отражает отдельно на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", а сразу включает в первоначальную стоимость. Данный порядок соответствует п.6 ПБУ 1/2008 при применении упрощенной системы налогообложения.

Расчет расходов (и доходов) ведется в форме, соответствующей целям налогообложения. При проверке первичных документов, подтверждающих прочие доходы и расходы, расчет доходов и расходов, учитываемых при налогообложении, произведен правильно.

Компания находится на упрощенном режиме налогообложения «доходы минус расходы» (15%).

Общество не является плательщиком НДС, так как применяет УСНО с объектом обложения – доходы. В силу изложенного, учет расчетов по НДС с использованием счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в проверяемый период в Обществе не велся.

В ходе проведения аудита расчетов по оплате с персоналом и уплате взносов во внебюджетные фонды, Аудитор обращает внимание на следующее: в ходе аудита было выявлено, что в течение 2019 года Общество ежемесячно начисляло и выплачивало оклад сотрудникам в размере 100 % от тарифной ставки, установленной в штатном расписании. Данные расходы были отнесены на дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

На данном предприятии по кредиту счета отражают начисления по оплате труда, пособий за счет отчислений на социальное страхование и других аналогичных сумм, а также доходов от участия в организации, а по дебету – удержания из начисленной суммы оплаты труда и доходов, выдачу причитающихся сумм работникам и не выплаченные в срок суммы оплаты труда и доходов. Начисление налогов (взносов) с ФОТ ведется по счету Д26 К69.

Учетная политика ООО АФ «Авуар» требует уточнения рабочего процесса и учета дебиторской задолженности. Это особенно важно, потому что принципы бухгалтерского учета ничего не говорят о дебиторской задолженности.

В учетной политике не указано:

- виды первичных документов, используемых при расчетах с клиентами и клиентами, порядок их заполнения и включения, а также порядок работы в расчетах;

- график и порядок инвентаризации дебиторской задолженности; - алгоритмы использования счетов-фактур и регистров учета дебиторской задолженности;

- порядок признания просроченной дебиторской задолженности и ее аннулирования;

- создание и отмена резерва по сомнительным долгам. Это даст организации более точную спецификацию учета дебиторской задолженности в организации.

Это поможет бухгалтеру в инвентаризации дебиторской задолженности. Это поможет бухгалтеру создать резерв по сомнительным долгам, а также списать дебиторскую задолженность с резерва по сомнительным долгам.

Работа с задолженностью в виде претензий. Он состоит из следующих шагов:

- совершать регулярные звонки с усилителем;

- отправить подрядчику мировое соглашение;

- проводить личные визиты должников;

- уведомление о взыскании в суде.

Для этого необходимо включить в обязанности одного из бухгалтеров, что даст организации возможность быстрее вернуть деньги должникам.

Бухгалтерский учет Общества ведется, в основном, в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными: Федеральным законом № 403-ФЗ; Инструкцией по применению Плана счетов, утвержденной Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н;

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации № 34н; иными положениями по бухгалтерскому учету и другими нормативными актами.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные на начало периода и за предыдущий отчетные период, приведены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2019 год, сопоставимы с данными за отчетный период. Начальные показатели бухгалтерской отчетности Общества не содержат существенных искажений и не влияют на достоверность бухгалтерской финансовой отчетности за 2019г.

Выводы по разделу два

В процессе написания работы во второй главе была изувечена организация бухгалтерского учета в ООО АФ «Авуар», состоящая из организационно – экономической характеристики ООО АФ «Авуар», организации бухгалтерского учета и особенности налогового учета. Важным документом, регулирующим ведение бухгалтерского учета является учетная политика организации. Учетная политика ООО АФ «Авуар» составляется главным бухгалтером согласно действующим нормативным актам по бухгалтерскому и налоговому учету. Учетная политика утверждается генеральным директором ООО АФ «Авуар».

Согласно налоговому кодексу ООО АФ «Авуар» ведет налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога в Книге учета доходов и расходов. Для обобщения и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерском учету первичных учетных документах и отражение ее на счетах бухгалтерского учета и отчетности используются регистры бухгалтерского учета.

3 ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ООО «АФ «Авуар»

3.1 Мероприятия по совершенствованию учета в ООО «АФ «Авуар»

В России все организации, не зависимо от направлений их деятельности обязаны заниматься ведением бухгалтерского учета, поэтому совершенствование процессов организации и системы управления бухгалтерского учета является важным фактором совершенствования деятельности каждой организации [55].

Проведение анализа существующей системы бухгалтерского учета в ООО «АФ «Авуар», были выявлены основные проблемы и предложены мероприятия, которые будут способствовать решению данных проблем (таблица 17).

Таблица 17 – Направления совершенствования учета в ООО «АФ «Авуар»

Направление	Сущность
Совершенствование системы автоматизации бухгалтерского учета	Внедрение 1 С: для консалтинговой компании
Использование счета 20 вместо 26	Изменение учетной политики
Создание графика документооборота	Предлагаем образец графика документооборота, который поможет мотивировать сотрудников соблюдать сроки, указанные в этом графике. Ведение и неукоснительное соблюдение данного графика способствует своевременному и полному отражению в учетных регистрах совершаемых хозяйственных операций.
Сроки проведения инвентаризации	Вследствие проблем с наличием дебиторской задолженности необходимо постоянно осуществлять ревизию и контроль

Эффективно построенная система бухгалтерского учета позволяет руководству организации получать информацию, которая необходима для того, что принятия эффективных управленческих решений, проведения глубокого анализа основных факторов, которые оказывают влияние на финансовый результат. Грамотно выстроенная система бухгалтерского учета на предприятии

способствует поиску резервов и дает возможность проведения оценки эффективности деятельности сотрудников организации

В целом система учета отвечает требованиям законодательства и ведется с применением современных информационных технологий, но, к сожалению, она не лишена недостатков.

Первым этапом совершенствования организации учета в ООО «АФ «Авуар» является изменение программного обеспечения. Предлагается внедрение специализированного продукта - программный продукт 1С: «Аналитика: Управление консалтинговой компанией».

Необходимо отметить, что наиболее ценными ресурсами для компании, которая оказывает консалтинговую деятельность является ее персонал. Поэтому автоматизированная система учета должна в первую очередь учитывать систему управления кадрами. В данный продукт уже встроена подсистема «1С: Зарплата и Управление персоналом 8.0».

В данном продукте уже имеется система «Планирования занятости» для сотрудников. Это позволяет осуществлять четкое планирование работы персонала организации.

Управленческий учет хозяйственных операций в программе под названием «Аналитика» осуществляется при помощи следующих подсистем: «Складской учет», «Учет денежных средств», «учет взаиморасчетов». Так при помощи подсистемы «Учет взаиморасчетов» осуществляется прием заявок от клиентов и оформляется договор оказания услуг. А в подсистеме «Учет денежных средств» - ведется учет наличных и безналичных денежных средств. Поступление и отгрузка товаров отображается за счет подсистемы «Складской учет». При этом может вестись учет товаров, имеющих уникальные регистрационные номера.

Все хозяйственные операции отображаются на специальных счетах и имеют свою дату, которая обязательно должна быть проставлена в документе. Так заявки клиентов оформляются в документе «заявка покупателя», также в данном

документе могут отображаться даты отгрузки товаров, и зачисление заработной платы сотрудникам.

Существуют прямые затраты, к которым относятся расходы на зачисление заработной платы, покупки продукции и прочее.

Используется несколько печатных форм документа «Заявка покупателя», среди которых: «Счет-фактура», «Акт о выполнении работ», «Накладная торговая», «Счет на оплату».

На одну заявку оформляется один документ. Менеджерами предлагается оформлять несколько документов на одну заявку.

Все поступления денег и товаров регистрируются при помощи соответствующих документов.

Необходимо отметить, что на сегодняшний день существует много отчетов типового решения, которые предназначены для анализа различных аспектов управления персоналом, кадрового учета и расчета заработной платы. Отметим основные отчеты, при помощи которых осуществляется анализ хозяйственной деятельности консалтинговой фирмы: «Маржинальный доход», «Прибыль компании», «Движение денежных средств» и прочее.

Существует отчет, который называется «Маржинальный доход», на основе данного отчета осуществляется непосредственная оценка эффективности работы предприятия. В таком отчете отражаются затраты, прибыли и прочее.

Исходя из всего выше сказанного, можно отметить, что программа «Аналитика» является для аудиторских и консалтинговых фирм комплексным решением.

С внедрением указанной программы в фирме значительно улучшились такие процессы, как: подбор и оценка кандидатов, обучение специалистов, управление персоналом. Также стало проще заполнять график занятости персонала, график отпусков и т.д.

С нашей точки зрения фирме необходимо ввести график документооборота, это необходимо для качественной обработки и передачи всех необходимых

документов в архив. Так в бухгалтерском учете с этой целью составляется график перемещения первичной документации. Заниматься этим должен главный бухгалтер. А утверждаться данный график должен генеральным директором фирмы. Такой график обеспечит рациональный документооборот.

За счет внедрения данного графика должна улучшиться вся учетная работа фирмы. Стоит отметить, что каждый сотрудник должен оформлять и предоставлять документы в соответствии с установленным графиком. Для этого, каждому исполнителю документа предоставляется соответствующая выписка из графика, в которой указываются документы, относящиеся к сфере деятельности исполнителя. Также исполнителю несут ответственность за своевременное и качественное создание документов.

Мы привели образец графика, который поможет администрации ООО «АФ «Авуар» мотивировать сотрудников соблюдать установленные сроки (таблица 18).

Таблица 18 – График документооборота в ООО «АФ «Авуар»

Ответственный	Срок сдачи
Счета на предоплату	
Клиентские менеджеры	Не позднее следующего рабочего дня после выписки документов
Счета-фактуры от клиентов	
Клиентские менеджеры	Не позднее следующего рабочего дня после выставления счета
Счета фактуры от поставщиков	
Офис-менеджер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документов от поставщика
Авансовые отчеты	
Сотрудники, которым компания вправе выдавать наличные под отчет	Не позднее трех рабочих дней после расходования средств или со дня приезда из командировки
Приходные и расходные ордера	
Бухгалтер	В день составления
Листки нетрудоспособности	
Работник	Не позднее следующего дня после выхода на работу

Эффективность – результативность деятельности, степень оптимальности использования материальных, финансовых, трудовых и людских ресурсов. Определяется посредством сопоставления полученных результатов и ресурсов, затраченных на их достижение. Экономическая эффективность - улучшение результатов деятельности и увеличение общей экономической эффективности компании путем внедрения предложений по совершенствованию управления закупочной деятельности [30, с.112].

В настоящее время график оформляется в виде перечня или схемы работ по созданию или обработке всей документации. В полномочия главного бухгалтера входит, контроль за графиком документооборота. Если будут нарушены сроки документооборота, то директор вправе сделать замечание. Данное наказание заключается в выговоре или лишении премии.

На сегодняшний день в бухгалтерской службе существует такая проблема, как дублирование должностных обязанностей. Для решения этой проблемы с нашей точки зрения, необходимо провести распределения должностных обязанностей между работниками.

Система бухгалтерского учета позволяет предприятиям получать достоверную информацию об имущественно - финансовом положении и прочих показателях. Для принятия эффективных решений предприятия на сегодняшний день специалистами разработаны такие виды учета: финансовые, управленческие и т.д. Для того, чтобы бухучет на предприятии был более эффективным, необходимо учитывать особенности его работы.

Учетная политика ООО «АФ «Авуар» выдвигает требования по учету дебиторской задолженности и уточнению рабочего процесса. Указанные требования являются очень необходимыми, поскольку в бухгалтерском учете дебиторская задолженность никак не отражается. В

учетной политике существуют следующие позиции в отношении дебиторской задолженности:

- отмена резерва по сомнительным долгам;

- порядок аннулирования просроченной дебиторской задолженности;
- принцип инвентаризации дебиторской задолженности;
- составление регистра для учета дебиторской задолженности;
- виды документов в бухгалтерском учете .

Перечисленные позиции помогают бухгалтеру в учете, а также в создании ресурса и списании с ресурсов сомнительных долгов дебиторской задолженности.

Работа с задолженностью осуществляется в виде претензий. Данная работа существует в четыре этапа:

- совершать регулярные звонки с усилителем;
- отправить подрядчику мировое соглашение;
- проводить личные визиты должников;
- Уведомление о взыскании в суде.

Для перечисленных претензий нужно привлечь бухгалтера к ответственности за долги организации.

Инвентаризация претензий по бухгалтерскому учету не только обязательна (принят законопроект министерством РФ от 29 июля 1998г. №34н, пунктом 27 положения о бухучете и финансовой отчетности), но и является добровольной.

На сегодняшний день в учетной политике ООО «АФ «Авуар» для инвентаризации дебиторской задолженности кратковременных ограничений нет. Для этого нужно указать дату и зарегистрировать их в данной направленности.

В дебиторской задолженности существует два направления добровольной и обязательной инвентаризация:

- оценка безнадежной и сомнительной дебиторской задолженности;
- документы, подтверждающие сумму задолженности, указанную на векселях.

В настоящее время на первичном этапе специалистами будет определяться, какие записи учета идут на проверку, а в случае обязательной инвентаризации долгов, будут проверять расчетные счета с кредитовыми и дебетовыми остатками.

В расчетных счетах сумма задолженности подтверждается следующими документами:

- договоры по различным займам;
- приказ руководителя о возмещении материального ущерба;
- документы подтверждающие дебиторскую задолженность.

Стоимость дебиторской и обязательной задолженности в ходе проверки описывается одним актом. На сегодняшний день в форме акта ИНВ-17 описывается задолженность покупателя и поставщика. Таким образом, учреждение сможет погашать долги во время, следить и выявлять просрочки по дебиторским задолженностям.

Для того, чтобы создать резерв по счетам, которые являются сомнительными необходимо проводить инвентаризацию дебиторской задолженности. Однако в фирме «Авуар» нет данных о работе с резервами по сомнительным долгам. И это с нашей точки является существенным упущением для их учетной политики.

Только для каждого должника размер резерва определяется отдельно. Осуществляется непосредственная оценка финансового состояния. По финансовым результатам организации создается резерв по сомнительным счетам. Для каждого должника создается своя сумма резерва, исходя из оценки вероятности погашения долга.

За счет резервов по сомнительной дебиторской задолженности обеспечивается более высокая вероятность предоставления достоверной финансовой отчетности.

При возникновении какой либо неопределенности касательно выполнения долговых обязательств, создается резерв по сомнительным долгам.

Все это способствует упрощению системы расчетов с должниками.

Для того, чтобы расчеты были правильными необходимо, чтобы предоставляемая информация имела высокое качество. В противном случае будут допущены значительные ошибки в отчетности.

Выводы по разделу три

В целом система учета отвечает требованиям законодательства и ведется с применением современных информационных технологий, но, к сожалению, она не лишена недостатков.

Для совершенствования деятельности организации предлагается реализация следующих мероприятий:

- внедрение 1 С: для консалтинговой компании;
- изменение учетной политики;
- внедрение графика документооборота, который поможет мотивировать сотрудников соблюдать сроки, указанные в этом графике;
- вследствие проблем с наличием дебиторской задолженности необходимо постоянно осуществлять ревизию и контроль.

Проведенный анализ показал эффективность реализации предложенных мероприятий. Срок окупаемости составит 2 месяца.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По итогам данной квалификационной работы можно сделать следующие выводы.

Под организацией бухгалтерского учета организации непосредственно понимается система элементов по построению бухучета, при этом она должна соответствовать учетной политике, которая действует на предприятии. Также при этом имеет особое значение структура и специфика предприятия.

Для того, чтобы все ресурсы предприятия использовались рационально используется бухгалтерский учет. Принципы бухучета прописываются в учетной политике организации.

При формировании учетной политики должны быть соблюдены следующие условия:

- должны быть четко распределены активы и обязательства других организаций от активов и обязательств собственников;
- наличие обязательной гарантии погашения долговых обязательств;
- учетная политика должна применяться последовательно;
- все факты хозяйственной деятельности должны строго относиться к тому году, в котором они непосредственно произошли.

В России на сегодняшний день существуют специальные международные стандарты учета и отчетности, и применяемый бухгалтерский учет полностью им соответствует, а также он соответствует действующей рыночной экономики. В рамках бухучета применяется четырехступенчатая система документации.

На первой ступени – находится федеральный закон «о бухгалтерском учете», а также Гражданский кодекс РФ, данные документы устанавливаю основные принципы ведения бухгалтерского учета.

На второй ступени - нормативные акты Правительства РФ, Президента РФ и прочих существующих правительственных органов. На основе данных актов осуществляется разработка норм регулирования бухгалтерского учета. Третью

ступень занимают – различные положения и стандарты о бухучете различных направлений. Данный уровень является самым главным из всех, так именно на его основе создается нормативная документация по ведению бухгалтерского учета РФ.

На четвертой ступени находится документация, которая используется внутри предприятия. Данная документация имеет рекомендательный характер по ведению хозяйственной деятельности, поэтому выбор за организацией.

В процессе написания данной работы проведено исследование учета консалтинговой деятельности аудиторской организации на примере ООО «АФ «Авуар». При этом были решены следующие промежуточные задачи: представлена краткая экономическая характеристика ООО «АФ «Авуар»; рассмотрена система учета ООО «АФ «Авуар».

ООО «АФ «Авуар» осуществляет бухгалтерский учет на сегодняшний день в соответствии со всеми нормативными актами и с федеральным законом «О бухгалтерском бухучете». Так соблюдаются все требования своевременности и полноты учета и отчетности.

Существуют специальные счета, на которых ведется учет затрат на производство, а именно: счет «общехозяйственные расходы» и счет «Основное производство». Было выявлено, что в фирме по факту есть только расходы на аренду помещения, расходы на оплату труда и на социальные выплаты, а также материальные расходы, при всем при этом они отображаются на одном счете, а именно на счете 26.

Стоит отметить, что финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия определяется показателями доходов и расходов за год. Для того, чтобы определить финансовый результат от суммы доходов нужно вычесть сумму расходов.

Все доходы, получаемые за счет оказания аутсорсинговых услуг, отображаются в бухучете в соответствии с приказом Минфина № 32.

Доход организации определяется за счет соответствующей документации, в которой отображены все доходы и расходы фирмы. Существует специальный счет «продажи», который на сегодняшний день предназначен для поступлений, связанных с оказанием услуг по так называемому бухгалтерскому аутсорсингу.

Прочие доходы в свою очередь отражаются на счете 91,1, который называется соответствующе.

Также выручка от оказания аутсорсинговых услуг формируется за счет доходов, получаемых от обычных видов деятельности. При этом выручка исчисляется в денежном выражении. За счет общей суммы всех расходов и доходов определяется конечный финансовый результат. При этом дебет отражает прибыль, а кредит убытки, при этом они отображаются на специальном счете 99.

Стоит отметить, что фирме «Авуар» применение УСНО на «руку», так как они освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость, налога на имущество, налога на прибыль предприятия. Фирма выплачивает единый налог в размере пятнадцати процентов с разницы между доходами и расходами. Так по единому налогу фирма рассчитывается каждый квартал. По итогам года определяется окончательная сумма налога.

Предоставляемая фирмой «Авуар» финансовая отчетность является достоверной и бухгалтерский учет ведется в соответствии со всеми нормативными актами и соответствующим законодательством.

Бухгалтерский учет который ведется ООО «АФ «Авуар», требует и совершенствования. Рекомендуется вести учет затрат на счете 20, а на данный момент они отображаются на счете 26.

Для совершенствования деятельности организации предлагается реализация следующих мероприятий:

- внедрение 1 С: для консалтинговой компании;
- изменение учетной политики;
- внедрение графика документооборота, который поможет мотивировать сотрудников соблюдать сроки, указанные в этом графике;

– вследствие проблем с наличием дебиторской задолженности необходимо постоянно осуществлять ревизию и контроль.

Проведенный анализ показал эффективность реализации предложенных мероприятий. Срок окупаемости составит 2 месяца.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая от 30.11.1994. № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2019г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая от 31.07.1998г. № 146-ФЗ) (в ред. от 29.03.2020г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ) (в ред. от 29.05.2020г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
4. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт (в ред. (ред. от 01.10.2020) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
5. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 26.11.2019) «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
7. Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» от 03.08.2018 N 303-ФЗ (ред. от 30.10.2018) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
8. Федеральный закон от 19.07.2011 N 245-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» (ред. от

29.12.2014) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

9. Федеральный закон N381 «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» от 28.12.2009 (в ред. от 03.07.2016г; с изм. и доп. вступ. В силу с 15.07.2016) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

10. Указание Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. N 3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (ред. от 19.06.2017г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

11. Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

12. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (ред. от 11.04.2018) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

13. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 №N 1791) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

14. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

15. Приказ Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

16. Приказ Минфина России от 09.06.2001г. N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (ред. от 16.05.2016г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

17. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008г. № 12522) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

18. Приказ Минфина России от 02.07.2010г. № 66н (ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010г. № 18023 [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

19. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19.06.2012г. № 383-П) (ред. от 11.10.2018г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 06.01.2019) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

20. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 №N 1791) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

21. Приказ Минфина РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

22. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю. А. Бабаев, Л. Г. Макарова, А. М. Петров ; под ред. Ю. А. Бабаева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 463 с.

23. Бланк, И.А. Управление денежными потоками [Текст]: К.: НикаЦентр Эльга, 2018г.-320с.

24. Бородин, В.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 528 с.

25. Бороненкова, С.А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием[Электронный ресурс]: учебное пособие /, М.В. Мельник. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 352 с.

26. Бровкина, Н.Д. Практический аудит [Текст]: учебное пособие/ Н.Д. Бровкина, Г.В. Кулинина, М.Л. Макальская, М.В. Мельник, В.П. Невежин, НА. Пирожкова, Э.А. Сиротенко. – М.: Инфра-М, 2016. - 203 с.

27. Бухгалтерский учет в условиях антикризисного управления : учебное пособие / под ред. проф. В. Э. Керимова. — 2-е изд., стер. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2020. — 312 с.

28. Воронина, Л.И. Аудит: теория и практика [Электронный ресурс]: учебник / Л.И. Воронина.– М.: ИНФРА-М, 2018. – 314 с.

29. Галлеев, М.Ш. Дебиторская и кредиторская задолженность: острые проблемы учета и налогообложения [Текст]:М.:Вершина, 2016.–184 с.

30. Гетьмана, В.Г. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник — М. : ИНФРА-М, 2017. — 601 с.

31. Ершова, Н. А. Управленческий учет и анализ : учебное пособие / Н. А. Ершова, О. В. Миронова. - Москва : РГУП, 2020. - 152 с.

32. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс]: учебник — М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.
33. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет : учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. — 9-е изд. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2020. - 582 с.
34. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 681 с.
35. Лемеш, В. Н. Методика формирования учетной политики: Учебное пособие / Лемеш В.Н. - Мн.:Вышэйшая школа, 2016. - 222 с.:
36. Львова, И. Н. Учетная политика организации: Учебное пособие / И.Н. Львова. - Москва : Магистр, 2008. – 271 с.
37. Макаренко, С. А. Комплексная методика внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности в организациях торговли [Текст]// монография / С. А. Макаренко, М. Ф. Сафонова. – Краснодар : КубГАУ, 2015. – 179 с.
38. Мельник, М.В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях [Электронный ресурс]: учебное пособие /, Егорова С.Е., Кулакова Н.Г.- М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 480 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=529362>
39. Парушина, Н.В. Аудит. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. — М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 288 с. –
40. Первичные документы – основа бухгалтерского учета в организациях / Гендон А.Л. [Znanium.com, 2016, вып. №1-12, стр. 0-0] - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/608692> (дата обращения: 05.12.2020)
41. Полковский, Л. М. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для бакалавров / Л. М. Полковский. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2019. — 256 с.
42. Развитие методики отражения на счетах бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности операций по формированию финансовых результатов от биотрансформации биологических активов птицеводства / Хоружий Л.И., Дейч У.Ю. [Znanium.com, 2016, вып. №1-12, стр. 0-0] - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/774382> (дата обращения: 05.12.2020)

43. Самойленко Т. Б. Характеристика основных форм бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства / Т. Б. Самойленко, С. В. Романова // Символ науки. - 2016. - №2-2. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/harakteristika-osnovnyh-form-buhgalterskoj-otchetnosti-subektov-malogo-predprinimatelstva>

44. Серебрякова, Т.Ю., Гордеева О.Г., Куртаева О.Ю. Учетно-аналитические источники идентификации экономических рисков [Электронный ресурс]: учебник / Серебрякова, Т.Ю. — М.: «Дашков и К°», 2015. — 350 с.

45. Сироткин, С. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / С.А. Сироткин, Н.Р. Кельчевская. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 355 с.

46. Становление и пути совершенствования экологического бухгалтерского учета в Российских организациях в рыночных условиях хозяйствования / Чхутиашвили Л.В. [Znanium.com, 2016, вып. №1-12, стр. 0-0] - Текст : электронный.

47. Суглобов, А. Е. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2018. — 478 с.

48. Учет затрат и калькулирование себестоимости : учебное пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, И.В. Павлова, О.В. Лаврина. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 254 с.

49. Хоружий, Л. И. МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И УПРАВЛЕНИЕ ФОРМИРОВАНИЕМ ПРИБЫЛИ / Хоружий Л.И., Дейч У.Ю. [Znanium.com, 2017, вып. №1-12, стр. 0-0]. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/851093> (дата обращения: 05.12.2020)

50. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч.

Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 399 с.

51. Бакалинский А. Аутсорсинг комплексного управления бизнес-проектами // Управление персоналом-Украина. — №4. —С. 70-73.

52. Голикова, Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование / Е.И. Голикова. - М.: ДиС, 2012. - 224

53. Филина, Ф.Н. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение / Ф.Н. Филина. - М.: ГроссМедиа Ферлаг, РОСБУХ, 2012. - 264 с.

54. Ржаницына В.С. Организация учета затрат на производство и продажу //Бухгалтерский учет №8 (август) 2013

55. Митюкова, Э.С. Бухгалтерский учет и налогообложение некоммерческих организаций: Практические рекомендации / Э.С. Митюкова. - М.: ДиС, 2012. - 192 с.

56.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Учет основных средств по новому ФСБУ

Какие правила действуют сейчас	Основные положения нового ФСБУ
<p>Основное средство – это актив, который:</p> <ul style="list-style-type: none"> — предназначен для производственной (управленческой) деятельности организации или для передачи в аренду; — имеет срок службы свыше 12 месяцев; — не предназначен для перепродажи; — способен приносить доход в будущем. 	<p>Из перечня основных признаков основных средств убрали условие, что актив не должен быть предназначен для продажи. Добавили, что к основным средствам относится имущество, предназначенное для охраны окружающей среды (п. 4 ФСБУ 6/2020).</p> <p>Добавили новое правило, что если актив утрачивает признаки основного средства, то его надо переклассифицировать в другой актив. Такое правило действует и сейчас, но оно не прописано напрямую в ПБУ 6/01. Например, если организация не использует основное средство и решила его продать, переведите его в состав долгосрочных активов к продаже</p>
<p>Стоимостный лимит – 40 000 руб. Более дешевое имущество организация вправе учитывать:</p> <ul style="list-style-type: none"> — в составе ОС; — в составе материально-производственных запасов. <p>Выбор прописывают в учетной политике.</p>	<p>Организация вправе сама установить любой лимит стоимости (п. 5 ФСБУ 6/2020). Активы с признаками основных средств и со стоимостью ниже лимита признавайте расходами текущего периода. Обеспечьте контроль за наличием и движением таких активов. Например, на забалансовом счете.</p> <p>Решение об этом раскройте в бухгалтерской отчетности с указанием лимита.</p> <p>Выгода от повышения лимита до 100 000 руб. в том, что меньше будет разниц между бухгалтерским и налоговым учетом. Сэкономить на налоге на имущество вряд ли получится, поскольку им облагается только недвижимое имущество (п. 1 ст. 374 НК)</p>
<p>Единица учета – инвентарный объект (п. 6 ПБУ 6/01)</p>	<p>Определение инвентарного объекта не изменилось (п. 10 ФСБУ 6/2020). Сохранилось правило о раздельном учете в составе основных средств нескольких частей одного объекта с существенно разными сроками полезного использования. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные затраты на ремонт, технический осмотр или обслуживание основных средств с частотой более 12 месяцев или обычного операционного цикла дольше 12 месяцев (п. 10 ФСБУ 6/2020)</p>
<p>ПБУ 6/01 не обязывает распределять основные средства на виды и группы</p>	<p>Основные средства надо распределять по видам и группам (п. 11 ФСБУ 6/2020). Виды есть такие: недвижимость, средства транспортные, машины и оборудование, инвентарь производственный и хозяйственный, другие. В группы надо объединять объекты одного вида, которые используют схожим образом.</p> <p>Для групп устанавливают единый способ последующей оценки: по первоначальной или переоцененной стоимости.</p>

	В отдельных группах надо учитывать инвестиционную недвижимость – объекты для сдачи в аренду или те, которые компания приобрела в расчете на рост стоимости
Основное средство принимают к учету по первоначальной стоимости. В ПБУ 6/01 есть перечень затрат, которые в нее входят, но этот перечень открытый.	Основные средства по-прежнему принимают к учету по первоначальной стоимости. Но в ФСБУ 6/2020 нет примерного перечня затрат, которые в нее входят. Есть только общее определение. Первоначальная стоимость равна сумме связанных с объектом капитальных вложений, сделанных до постановки объекта на учет (п. 12 ФСБУ 6/2020). А для учета капитальных вложений разработан ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», который утвержден тем же самым приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н
Срок полезного использования объекта устанавливают по правилам из пункта 20 ПБУ 6/01. Этот срок можно пересматривать по результатам реконструкции или модернизации.	Порядок определения срока полезного использования не изменился (п. 9 ФСБУ 6/2020). В новом стандарте нет правила о пересмотре этого срока по результатам реконструкции или модернизации. Однако есть возможность пересматривать его в конце каждого года, если он перестал соответствовать условиям использования объекта (п. 37 ФСБУ 6/2020)
Амортизацию начисляют начиная с месяца, следующего за тем, когда объект приняли к учету (п. 21 ПБУ 6/01)	Амортизацию начисляют с даты признания, а прекращают с даты его списания в бухучете (п. 33 ФСБУ 6/2020). По решению организации можно начинать начислять и прекращать амортизацию с 1-го числа следующего месяца. Не подлежит амортизации инвестиционная недвижимость, которую оценивают по переоцененной стоимости (п. 28 ФСБУ 6/2020)
Способы амортизации (п. 18 ПБУ 6/01): — линейный; — способ уменьшаемого остатка; — способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; — способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	В ФСБУ 6/2020 не предусмотрен способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Остальные способы сохранили (п. 35 и 36 ФСБУ 6/2020). Независимо от способа амортизацию нужно рассчитать так, чтобы к концу срока полезного использования остаточная стоимость основного средства сравнялась с его ликвидационной стоимостью (п. 32 ФСБУ 6/2020). О том, как считать такую стоимость, – в пунктах 30 и 31 ФСБУ 6/2020. Ее нужно утверждать в приказе по каждому основному средству при его постановке на учет наряду со сроком полезного использования и способом амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020). При способе уменьшаемого остатка организация вправе сама определять формулу расчета суммы амортизации
ПБУ 6/01 не обязывал ежегодно проверять какие-либо данные по основным средствам, кроме их стоимости, если компания выбрала переоценку	Элементы начисления амортизации: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ амортизации – подлежат ежегодной проверке (п. 37 ФСБУ 6/2020). При необходимости организация вправе изменить эти элементы, а корректировки отразить как изменения оценочных значений
Амортизацию прекращают при переводе объекта на консервацию на срок более трех месяцев или при капвложениях сроком более 12 месяцев (п. 23 ПБУ 6/01)	Амортизацию не приостанавливают, в том числе при простое или временном прекращении эксплуатации. Исключение – ситуация, когда ликвидационная стоимость объекта равна или превышает его балансовую стоимость (п. 30 ФСБУ 6/2020)

<p>Первоначальную стоимость могут увеличивать только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта</p>	<p>При способе учета основных средств по первоначальной стоимости ее можно изменять не только на сумму капвложений (п. 24 ФСБУ 6/2020). Если в первоначальную стоимость входит оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды, то его изменение увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта (п. 23 ФСБУ 6/2020)</p>
<p>Переоценка группы однородных объектов возможна по решению организации. Ее проводят регулярно, не чаще раза в год. Суммы дооценки относят на добавочный капитал, а суммы уценки включают в прочие расходы (п. 15 ПБУ 6/01)</p>	<p>Согласно пункту 13 ФСБУ 6/2020 после признания в учете организация оценивает группу объектов одним из двух способов:</p> <ul style="list-style-type: none"> — по первоначальной стоимости; — по переоцененной стоимости. <p>При втором способе переоценку проводят регулярно по справедливой стоимости, определяемой по МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (п. 15 ФСБУ 6/2020). При желании переоценка возможна чаще раза в год. Дооценку отражают в составе совокупного финансового результата текущего периода обособленно без включения в прибыль или убыток этого периода (п. 18 ФСБУ 6/2020). Уценку признают расходом в составе прибыли или убытка текущего периода (п. 19 ФСБУ 6/2020). Для инвестиционной недвижимости особые правила. Ее переоценивают на каждую отчетную дату. Дооценку или уценку включают в доходы или расходы текущего периода (п. 21 ФСБУ 6/2020). Такой порядок позволяет компенсировать запрет на амортизацию инвестиционной недвижимости</p>
<p>Учет результатов обесценения в ПБУ 6/01 не предусмотрен</p>	<p>Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает его результаты по МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020)</p>
<p>Основное средство списывают, если оно выбывает или не способно приносить организации экономические выгоды (п. 29 ПБУ 6/01)</p>	<p>Случаи списания и общий порядок учета прежние (п. 40 ФСБУ 6/2020). Но в новом стандарте разъяснены некоторые нюансы. Если было обесценение, то при списании его суммы уменьшают первоначальную стоимость вместе с амортизацией. Если есть затраты на демонтаж, утилизацию объекта и восстановление окружающей среды, то это расходы текущего периода (п. 43 ФСБУ 6/2020). Исключение – ситуация, когда компания признала по ним оценочное обязательство</p>