АНО ВО «Казанский институт финансов, экономики и информатики»

Выпускная квалификационная (бакалаврская) работа

на тему:

«Организация бухгалтерского учета и анализ хозяйственной деятельности малого предприятия »

Студентка 5 курса на базе СО Рафикова Е.И.

Направление – экономика, профиль – бухгалтерский учет, анализ и аудит

Научный руководитель

К.э.н., доцент_____

Рекомендована к защите «_____» _____2018г.

Заведующий кафедрой

К.э.н.,доцент_____

Допущена к защите «_____»_____2018г.

Казань, 2018

АНО ВО «Казанский институт финансов, экономики и информатики»

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

«Организация бухгалтерского учета и анализ хозяйственной деятельности малого предприятия »

1. Тема работы: «**Организация бухгалтерского учета и анализ хозяйственной деятельности малого предприятия** »ООО "ИНТЕХМАШ"

2. Руководитель:
3. Исходные данные к работе: данные бухгалтерского учета исследуемого объекта за 2017-2018 г.г., учебная и научно-методическая литература по теме исследования.

4. Целью выпускной квалификационной работы является исследование порядка ведения бухгалтерского учета и анализа движения материалов.
5. Задачи работы:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета и анализа движения материалов в организации;
- исследовать порядок ведение учета материалов на исследуемом предприятии;
- проанализировать обеспеченность материалами на исследуемом предприятии;
- разработать предложения по внедрению необходимых мероприятий по улучшению качества работы в части учета и обеспечения материалами исследуемого предприятия.

Дата выдачи задания 11января 2018 года.

Руководитель работы_____

Зав. кафедрой_____

Задание принял к исполнению «11»января 2018 г.

Подпись студента_____

СОДЕРЖАНИЕ

Введение……4

1.**Теоретические основы организации бухгалтерского учета на предприятия малого бизнеса……**……...8

1.1 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнес…….....8

1.2 Автоматизация бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса……15

1.3 Основные формы бухгалтерского учета на малых предприятиях……..18

2.Ведение бухгалтерского учета на примере малого предприятия ООО”Интехмаш”……25

2.1 Краткая характеристика ООО "Интехмаш”……..…….25

2.2 Организация синтетического и аналитического учета ООО”Интехмаш”……..27

2.3 Система налогообложения в ООО” Интехмаш”ее влияние на систему бухгалтерского учета……..39

3***. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО”Интехмаш”…… 44***

3.1 Анализ финансового состояния предприятия по данным бухгалтерской отчетности…….. …44

3.2 Разработка мероприятий по улучшению организации бухгалтерского учета ООО “Интехмаш”……..…52

Заключение…….....55

Список литературы……....58

ВВЕДЕНИЕ

Выпускная квалификационная работа написана по теме: «Организация бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса на примере ООО «ИНТЕХМАШ». Актуальность темы продиктована стремительным развитием рыночных отношений, необходимостью принимать своевременные управленческие решения, для чего нужна достоверная и точная информация, которую можно получить, имея хорошо налаженный бухгалтерский учет.

В этой связи представляет несомненный практический и теоретический интерес более подробное рассмотрение методических основ к изучению бухгалтерского учета.

Поставленные перед бухгалтерским учетом задачи по обеспечению информацией внутренних и внешних пользователей о показателях деятельности организации в целях достоверной оценки ее финансового и имущественного положения свидетельствуют о повышении роли бухгалтерского учета как уникального источника для принятия обоснованных управленческих решений. В свою очередь возникновение новых экономических и правовых отношений между хозяйствующими субъектами различных организационно-правовых форм собственности, происходящие интеграционные процессы во всех сферах их деятельности с зарубежными партнерами предполагают формацию бухгалтерского учета, ориентированного на использование общепринятых в мировой практике принципов и правил ведения бухгалтерского учета.

В процессе перехода к рыночной экономике общество переживает системные преобразования во всех сферах своей жизнедеятельности - политической, правовой, экономической, социальной и т.д. Характер рыночных реформ требует переосмысления многих казавшихся ранее незыблемыми воззрений. К числу проблем экономического характера

следует отнести вопросы развития и поддержки малого и среднего бизнеса, который может и должен стать важным фактором подъема российской экономики.

Принятые в последние годы законодательные и нормативные документы по малому бизнесу и практическая их реализация требуют серьезного осмысления уже сделанного и пристального внимания к перспективам развития этой сферы деятельности (бизнеса). Поэтому важным является определение роли и значения малого предпринимательства в современной экономике, определение динамики его развития в нашей стране и за рубежом, сравнение тенденций становления малого бизнеса в разных странах с целью внесения полезного в нашу специфику. При этом важен анализ его преимуществ и недостатков.

Целью данной работы является систематизация и закрепление теоретических знаний по организации бухгалтерского учета на малых предприятиях, овладение методикой аналитической работы, развитие умений выполнять основные расчёты в бухгалтерском учете, анализировать их и делать выводы и предложения.

Задачами ВКР являются:

- организация и ведение бухгалтерского учета на малых предприятиях;
- формирование финансовой отчетности;
- изучение особенностей налогообложения малых предприятий;
- анализ финансовой отчетности и организации бухгалтерского учета.

В законодательном порядке закреплены и задачи бухгалтерского учета, которые выражаются в: формировании полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним — инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности; обеспечении информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением

законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами; предотвращении отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявлении внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Предметом изучения является организация и ведение хозяйственной деятельности малого предприятия.

Объектом изучения является торговая организация ООО «ИНТЕХМАШ», занимающееся оптовой торговлей.

Периодом изучения является 2016 -2017 год.

Информационной базой для практической части является: бухгалтерская финансовая отчетность (форма №1 бухгалтерский баланс 2017-2018 год, форма №2 отчет о прибылях и убытках 2016-2017 год); учетная политика предприятия; устав; первичная документация и учетные регистры.

При проведении анализа финансового состояния предприятия были использованы следующие приемы и методы:

- горизонтальный и вертикальный анализ;
- анализ коэффициентов (относительных показателей);
- сравнительный анализ.

В первой главе выпускной квалификационной работы рассматриваются теоретические основы организации бухгалтерского учета, а именно: нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета, автоматизация бухгалтерского учета, а также основные формы бухгалтерского учета на малых предприятиях. Во второй главе работы рассмотрена организация бухгалтерского учета на примере ООО «ИНТЕХМАШ»: краткая характеристика предприятия, организация синтетического и аналитического учета, система налогообложения в ООО «ИНТЕХМАШ» и её влияние на

систему бухгалтерского учета. В третьей главе ВКР проведен анализ финансовой отчетности и выявлены рекомендации по улучшению организации бухгалтерского учета и хозяйственной деятельности предприятия.

В процессе работы использовались такие средства как MS Word, MS Excel.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

1.1 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета на малых предприятиях

Бухгалтерский учет (англ. accountancy, accounting) — по законодательству РФ упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Как экономико-правовая категория бухгалтерского учета в литературе обычно рассматривается в качестве сплошного, непрерывного и взаимосвязанного отражения хозяйственной деятельности организации на основании документов в различных измерителях в целях накопления и обобщения соответствующей объективной информации и осуществления контроля за хозяйственной деятельностью.

Основными задачами бухгалтерского учета в РФ являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности — руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним — инвесторам, кредиторам и др. пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной

деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости (ст. 1 ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Законодательство РФ о бухгалтерском учете состоит из ФЗ «О бухгалтерском учете», устанавливающего единые правовые и методологические основы организации и ведения Б.у. в РФ, др. федеральных законов, указов Президента РФ и постановлений Правительства РФ. Согласно ст. 4 ФЗ «О бухгалтерском учете» этот федеральный закон распространяется на все организации, находящиеся на территории РФ, а также на филиалы и представительства иностранных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами РФ. Система законодательства РФ о бухгалтерском учете призвана обеспечивать единообразное ведение учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых всеми организациями, а также составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций, их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

Объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Общее методологическое руководство бухгалтерского учета в РФ осуществляется Правительством РФ. Органы, которым федеральными законами предоставлено право регулирования Б.у., разрабатывают и утверждают в пределах своей компетенции обязательные для исполнения всеми организациями на территории РФ:

- планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению;

- положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, устанавливающие принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности;

- другие нормативные акты и методические указания по вопросам

бухгалтерского учета, которые не должны противоречить нормативным актам и методическим указаниям Минфина РФ.

Минфин РФ с учетом возложенных на него задач рассматривает и анализирует сводную бухгалтерскую отчетность федеральных органов исполнительной власти, осуществляет методическое руководство Б.у. и отчетностью организаций независимо от их организационно-правовых форм и подчиненности, принимает меры по совершенствованию Б.у., утверждает план счетов, типовые формы учета и отчетности, инструкции по их применению и порядку составления отчетности, осуществляет руководство работой по переоценке товарно-материальных ценностей; устанавливает порядок ведения Б.у. и составления отчетности об исполнении федерального бюджета, смет расходов бюджетных учреждений и организаций; устанавливает формы учета и отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ. Для рассмотрения предложений о совершенствовании методологии Б.у. и отчетности Минфином РФ могут создаваться методологические советы из специалистов, работников научных учреждений, представителей др. организаций. Акты Минфина РФ имеют, как правило, межведомственное значение и служат методической основой ведомственного нормотворчества, регулирующего бухгалтерский учет.

В случае противоречий между нормами законодательства о бухгалтерском учете и ведомственными правовыми актами, регулирующими данную сферу, органы судебной власти и др. правоприменительные органы обязаны руководствоваться нормами, содержащимися в федеральных законах и др. актах законодательства, а не нормами инструкций, положений, стандартов и т. п. Кроме того, каждый ведомственный акт должен быть принят в пределах компетенции издающего его органа, установленной законодательством. Организации в РФ самостоятельно формируют свою учетную политику.

Основные требования к ведению бухгалтерского учета в РФ

определяются по правилам ст. 8 ФЗ «О бухгалтерском учете», которые конкретизируются в других, главным образом подзаконных, правовых актах.

Эти требования заключаются в следующем:

- бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте РФ — в рублях;

- имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества др. юридических лиц, находящегося у данной организации;

- бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством РФ;

- организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов;

- при этом данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;

- все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий;

- в бухгалтерском учете организаций текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются раздельно.

Минюст России 1 декабря 2010 г. зарегистрировал приказ Минфина России от 08.11.2010 № 144н, который вносит поправки в законодательство по бухгалтерскому учету. Все новшества касаются малых предприятий и значительно упрощают ведение бухгалтерского учета. Сразу скажем, что поправки не распространяются на кредитные организации и эмитентов публично размещаемых ценных бумаг. Изменения вступают в силу начиная с годовой отчетности за этот год.

Понятие субъектов малого предпринимательства дано в Федеральном законе от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего

предпринимательства в Российской Федерации» (далее — Закон № 209-ФЗ). Критерии отнесения организаций к субъектам малого бизнеса установлены в ст. 4 Закона № 209-ФЗ:

- суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных организаций, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном капитале компании не свыше 25%. Кроме того, доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, не должна превышать 25%. Обратите внимание: в подп. 1 п. 1 ст. 4 Закона № 209-ФЗ приведен перечень организаций, на которые данные ограничения не распространяются;

- средняя численность работников за предшествующий календарный год — до 100 человек;

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год не свыше 400 млн. руб. (п. 1 постановления Правительства РФ от 22.07.2017 № 556).

Приказ Минфина России внес изменения в п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Субъекты малого предпринимательства вправе признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей.

Организации могут использовать кассовый метод при соблюдении нескольких условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. Что касается учета расходов, в п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» и сейчас предусмотрена возможность признавать расходы после погашения задолженности. Такой вариант может

использоваться, когда в разрешенных случаях выручка признается по мере оплаты. Внесенные изменения заменили слова «в разрешенных случаях» на слова «субъектом малого предпринимательства». Теперь нормы ПБУ 10/99 согласуются с положениями ПБУ 9/99.

Важный момент: комментируемые нововведения дают право, но не обязывают компании определять выручку по мере поступления денежных средств и списывать расходы по их оплате. Начать применять новшество можно со следующего года, прописав в учетной политике выбранный метод признания выручки и расходов. Но следует помнить: если в налоговом учете компания использует метод начисления, в бухгалтерском неизбежно возникнут разницы по ПБУ 18/02.

В настоящее время ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» должны применять все коммерческие организации, за исключением кредитных. Комментируемый приказ Минфина России разрешает организациям малого бизнеса не применять ПБУ 16/02. Такое нововведение позволит значительно упростить работу бухгалтеров организаций малого бизнеса.

Также малые предприятия могут не использовать ПБУ 2/2017 «Учет договоров строительного подряда», но опять-таки с одной оговоркой.

Поправки коснулись и ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». По общему правилу первоначальная стоимость финансовых вложений, по которым они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством или ПБУ 19/02 (п. 18 ПБУ 19/02). При этом для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы. Первая — финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную цену. Вторая — финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Новшества позволяют субъектам малого бизнеса осуществлять последующую оценку финансовых вложений в порядке, предусмотренном для второй группы. Тогда финансовые вложения отражаются в

бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

Поправки, внесенные в ПБУ 1/2017, позволят малым компаниям отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменений учетной политики перспективно, то есть с начала внесения корректировок (п. 15.1 ПБУ 1/2017). Такой порядок предусмотрен для изменений, которые оказали или способны оказать существенное влияние на финансовое положение компаний, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств. Это правило не распространяется на случаи, когда законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухучету установлен иной порядок.

Изменения внесены и в ПБУ 15/2017 «Учет расходов по займам и кредитам». В настоящее время расходы по займам признаются прочими расходами, кроме той их части, которая включается в стоимость инвестиционного актива. В этом случае проценты, причитающиеся заимодавцу и непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, учитываются в стоимости основных средств (нематериальных активов, иных внеоборотных активов).

Новация позволит субъектам малого предпринимательства признавать все затраты по займам прочими расходами, в том числе те, которые относятся к стоимости инвестиционного актива.

И последнее положение по бухгалтерскому учету, которое претерпело изменения, — ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете». Малым предприятиям разрешено исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года без ретроспективного пересчета. Это новшество существенно упростит составление отчетности.

1.2 Автоматизация бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса

Руководителю российского предприятия сегодня приходится принимать решения в условиях неопределенности и риска, что вынуждает его постоянно держать под контролем различные аспекты финансово - хозяйственной деятельности. Эта деятельность отражена в большом количестве документов, содержащих разнородную информацию. Грамотно обработанная и систематизированная она является в определенной степени гарантией эффективного управления производством. Напротив, отсутствие достоверных данных может привести к неверному управленческому решению и, как следствие, к серьезным убыткам.

Если не брать во внимание умышленные противоправные действия, то все ошибки бухгалтерского учета совершаются либо по небрежности (например, арифметические ошибки), либо из - за незнания особенностей ведения бухгалтерского учета в России. Такие ошибки практически неизбежны при ручном учете или при использовании устаревших или нелегальных версий программных комплексов.

Способ обработки хозяйственных операций при ведении бухгалтерского учета оказывает существенное влияние на организационную структуру фирмы, а также на процедуры и методы внутреннего контроля. Компьютерная технология характеризуется рядом особенностей, которые следует учитывать при оценке условий и процедур контроля. Ниже приведены отличия компьютерной обработки данных от неавтоматизированной:

1. Единообразное выполнение операций. Компьютерная обработка предполагает использование одних и тех же команд при выполнении идентичных операций бухгалтерского учета, что практически исключает появлению случайных ошибок, обыкновенно присущих ручной обработке. Напротив, программные ошибки (или другие систематические ошибки в

аппаратных либо программных средствах) приводят к неправильной обработке всех идентичных операций при одинаковых условиях.

2. Разделение функций. Компьютерная система может осуществить множество процедур внутреннего контроля, которые в неавтоматизированных системах выполняют разные специалисты. Такая ситуация оставляет специалистам, имеющим доступ к компьютеру, возможность вмешательства в другие функции. В итоге компьютерные системы могут потребовать введения дополнительных мер для поддержания контроля на необходимом уровне, который в неавтоматизированных системах достигается простым разделением функций. К подобным мерам может относится система паролей, которые предотвращают действия, не допустимые со стороны специалистов, имеющих доступ к информации об активах и учетных документах через терминал в диалоговом режиме.

3. Потенциальные возможности появления ошибок и неточностей. По сравнению с неавтоматизированными системами бухгалтерского учета компьютерные системы более открыты для несанкционированного доступа, включая лиц, осуществляющих контроль. Они также открыты для скрытого изменения данных и прямого или косвенного получения информации об активах. Чем меньше человек вмешивается в машинную обработку операций учета, тем ниже возможность выявления ошибок и неточностей. Ошибки, допущенные при разработке или корректировке прикладных программ, могут оставаться незамеченными на протяжении длительного периода.

4. Потенциальные возможности усиления контроля со стороны администрации. Компьютерные системы дают в руки администрации широкий набор аналитических средств, позволяющих оценивать и контролировать деятельность фирмы. Наличие дополнительного инструментария обеспечивает укрепление системы внутреннего контроля в целом и, таким образом, снижение риска его неэффективности. Так, результаты обычного сопоставления фактических значений коэффициента издержек с плановыми, а также сверки счетов поступают к администрации

более регулярно при компьютерной обработке информации. Кроме того, некоторые прикладные программы накапливают статистическую информацию о работе компьютера, которую можно использовать в целях контроля фактического хода обработки операций бухгалтерского учета.

5. Инициирование выполнения операций в компьютере. Компьютерная система может выполнять некоторые операции автоматически, причем их санкционирование не обязательно документируется, как это делается в неавтоматизированных системах бухгалтерского учета, поскольку сам факт принятия такой системы в эксплуатацию администрацией предполагает в неявном виде наличие соответствующих санкций.

Для того, чтобы эффективно провести автоматизацию, следует, в первую очередь, хорошо представлять себе что же такое автоматизированный бухучет. На первый взгляд все просто и даже такая постановка вопроса кажется несколько надуманной, потому что автоматизированный бухучет - это просто когда бухучет ведется на компьютере. Вот такое заблуждение и служит причиной большого количества неудачных попыток автоматизации. Следует осознать, что внедрение бухгалтерской программы эффективно только тогда, когда следствием внедрения является повышение эффективности и улучшение качества ведения бухучета на предприятии. Это может выражаться в:

- Упорядочение бухгалтерского учета**.** Если при бумажной бухгалтерии для получения какой-либо информации, например специфической выборки оборотов по субсчету счета №60, требовалось несколько часов работы, то на компьютере - нажал клавишу и выборка распечаталась.

- Увеличение количества информации, получаемой из бухучета**.** Раньше можно было увидеть аналитику по 41 счету только в каком-нибудь одном разрезе, сейчас, на компьютере - в нескольких.

- Снижение числа бухгалтерских ошибок**.** Это очень важный фактор, если учитывать величину штрафов и пеней за сокрытие налогооблагаемых величин, причиной которого, как правило, являются именно бухгалтерские

ошибки, а не некий злой умысел.

- Повышение оперативности бухучета. Если раньше, при бумажном бухучете, бухгалтера не поспевали за первичной документацией и делали проводки с опозданием, а квартальный и годовой отчет сдавался в последний момент, то сейчас это прекратилось.

- Повышение экономичности бухгалтерского учета**.** Практика показывает, что во многих случаях, изменив применяющиеся на предприятии план и типовую корреспонденцию счетов, формы первичных документов и другие "подвластные" бухгалтерии параметры можно без использования различных рискованных схем уменьшить налогооблагаемые величины или, по крайней мере, передвинуть сроки и снизить частоту налоговых платежей.

- Другие факторы, зависящие от специфики каждого конкретного предприятия.

Не смотря на небольшой объем работы по ведению бухгалтерского учета, автоматизация позволяет грамотно организовать работу бухгалтерии, правильно оформлять первичные документы, вовремя осуществлять бухгалтерские проводки, без особого труда формировать бухгалтерскую отчетность.

1.3 Основные формы бухгалтерского учета на малых предприятиях

При разработке учетной политики малому предприятию необходимо установить систему учетных регистров для обобщения данных о хозяйственных операциях за отчетный период. Применение учетных регистров какой-либо из форм бухгалтерского учета устанавливается исходя из специфики деятельности малого предприятия, масштабов бизнеса.

Учетной политикой может быть принята одна из следующих форм бухгалтерского учета:

- единая журнально-ордерная форма счетоводства для предприятий, утвержденная письмом Минфина СССР от 8 марта 1960 г. №63;

- журнально-ордерная форма счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций, утвержденная письмом Минфина СССР № 176;

- упрощенная форма бухгалтерского учета согласно приказа Минфина РФ от 21 декабря 1998 г. №64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»;

- автоматизированная форма бухгалтерского учета с применением бухгалтерской программы.

Малое предприятие может использовать учетные регистры одной из перечисленных форм бухгалтерского учета.

В инструкции «По применению единой журнально-ордерной формы счетоводства» сказано, что «… единая журнально-ордерная форма счетоводства разработана на основе единого плана счетов бухгалтерского учета и предназначена для применения во всех отраслях народного хозяйства (промышленность, строительство, снабжение, сбыт и др.).

Эта форма счетоводства основана на использовании принципа накапливания данных первичных документов в разрезах, обеспечивающих синтетический и аналитический учет средств и хозяйственных операций по всем разделам бухгалтерского учета.

Накапливание и систематизация данных первичных документов производится в учетных регистрах, которые дают возможность отразить все подлежащие учету средства и все хозяйственные операции по использованию этих средства за отчетный месяц. Хронологическая и систематическая запись хозяйственных операций осуществляется одновременно, как единый рабочий процесс. Журнал хронологической регистрации хозяйственных оборотов не ведется.

Записи в накопительные регистры производятся в разрезе показателей, необходимых для руководства и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, а также для составления бухгалтерской (финансовой и управленческой) отчетности.

Аналитический и синтетический учет осуществляется, как правило, совместно в единой системе записей. Карточки аналитического учета могут быть заведены, в виде исключения, по некоторым видам расчетов, по которым имеется значительное количество лицевых счетов. Сохраняются инвентарные карточки или книги учета объектов основных средств, карточки или ведомости учета затрат на производство по калькулируемым объектам. В соответствии с этим оборотные ведомости составляются только по расчетам, по которым ведутся карточки аналитического учета. Сохраняются сортовые сальдовые ведомости по учету материалов, сортовые (сальдовые или оборотные) ведомости по учету готовых изделий.

В единой журнально-ордерной форме счетоводства применяются, как правило, два вида бухгалтерских регистров: журналы-ордера и вспомогательные ведомости.

В целях обеспечения рациональной техники обобщения или группировки некоторых учетных данных, кроме указанных регистров, могут применяться специальные разработочные таблицы.

Основными регистрами бухгалтерского учета являются журналы-ордера. Вспомогательные ведомости применяются обычно в тех случаях, когда требующиеся аналитические показатели сложно обеспечить непосредственно в журналах-ордерах. В этих случаях группировка данных первичных документов осуществляется предварительно в ведомостях, из которых итоги переносятся в журналы-ордера.

В основу построения журналов-ордеров и вспомогательных ведомостей положен признак регистрации хозяйственных операций по синтетическим счетам. Синтетические данные регистрируются по данным первичным документов только по кредиту соответствующих счетов в корреспонденции с дебетуемыми счетами.

Итоговые данные журналов-ордеров в конце месяца переносятся в Главную книгу. Шахматная контрольная ведомость или шахматный баланс не ведутся. Не составляется также баланс оборотов. Сальдовый баланс

составляется по данным Главной книги с использованием в необходимых случаях отдельных показателей из учетных регистров.[25 с.36]

Исходя из принципов регистрации учетных данных по кредитовому признаку, записи по кредиту каждого синтетического счета (в корреспонденции с дебетуемыми счетами) производятся полностью в каком-либо журнале-ордере. Дебетовые обороты по соответствующему синтетическому счету выявляются в различных журналах-ордерах по мере регистрации в них записей по кредиту корреспондирующих с ним счетов. После перенесения итого выданных из всех журналов-ордеров в Главную книгу в ней выявляются данные по дебету каждого счета.

Дебетовые обороты по счетам, по которым синтетический и аналитический учет ведется объединено, в единых регистрах, также находят отражение в журналах-ордерах, предназначенных для регистраций записей по кредиту этих счетов. Журналы - ордера, в которых наряду с записями по кредиту определенных синтетических счетов ведется и аналитический учет, содержат два раздела: один - для записей операций по кредиту счета(собственно журнал-ордер), другой - для отражения показателей аналитического учета.

Журналы-ордера, как правило, построены таким образом, что в них отражаются по экономическому содержанию операции, а также операции, счетно связанные между собой. Поэтому некоторые журналы-ордера предназначены для отражения операций по кредиту нескольких синтетических счетов, одинаковых по своему экономическому содержанию. В этом случае для каждого из них в регистре отведен раздел или графа.

Для обеспечения правильной группировки данных первичных документов в журналах-ордерах предусмотрена типовая корреспонденция по кредиту счетов и перечень показателей, необходимых для месячной, квартальной и годовой отчетности. В журналах-ордерах, предназначенных для синтетического и аналитического учета, кроме того, предусмотрены необходимые позиции (статьи) аналитического учета.

Таким образом. В основу построения единой журнально-ордерной формы счетоводства положены следующие важнейшие её принципы:

- производство записей в журналах-ордерах в порядке регистрации операций только по кредиту счета, в корреспонденции с дебетуемыми счетами;

- совмещение, как правило, в единой системе записей синтетического и аналитического учета;

- отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций в разрезе показателей, требующихся для контроля и составления периодической и годовой отчетности;

- применение объединенных журналов-ордеров по счетам, счетно и экономически связанных друг с другом;

- применение регистров с заранее указанной корреспонденцией счетов, номенклатурой статей аналитического учета, с показателями, требующимися для составления периодической и годовой отчетности;

- применение месячных журналов-ордеров…» [13 с.87]

С развитием рыночных отношений в стране начался процесс реформирования национальной системы бухгалтерского учета. Учетные регистры бухгалтерского учета журнально-ордерной формы счетоводства были пересмотрены в соответствии с новыми принципами и правилами организации и ведения бухгалтерского учета.

Таблица 1

Порядок группировки счетов малым предприятием

Номер счета, на котором группируются операции	Наименование счета	Номер счета, операции которого группируются
1	2	3
01	Основные средства,	01,04

	Нематериальные активы	
10	Материалы	10
20	Основное производство	20
26	Общехозяйственные расходы	25, 26,29
40	Готовая продукция	40,43
51	Расчетный счет, касса	50,51
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	73, 75, 76
79	Внутрихозяйственные расчеты	78, 79.
70	Расчеты по заработной плате	70,71
89	Резервы предстоящих расходов и платежей	82,89.
90	Продажи	90,91

Предприятия, применяющие единую журнально-ордерную форму счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций, могут группировать счета по отражению отдельных хозяйственных операций способом указанным в таблице 1 .

Письмом Минфина Российской Федерации от 24 июля 1992 г. №59 были приняты рекомендации по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства для малых предприятий. В частности в письме установлено, что «Предприятия, осуществляющие бухгалтерский учет по единой журнально-ордерной форме счетоводства, ведут его в зависимости от отраслевой принадлежности с применением регистров согласно перечню типовых форм.[25 с.215]

При этом предприятия могут самостоятельно приспосабливать

применяемые регистры бухгалтерского учета к специфики своей деятельности при соблюдении общих методологических принципов, установленных Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской федерации.

Малый бизнес в любой стране составляет часть экономики, причем в промышленно развитых странах ему принадлежит значительная доля, более чем 50%. Чем большая доля малого предпринимательства, тем, считается, успешнее развивается экономика страны.

В России малое предпринимательство находится в государственной поддержке. В рамках закона «О государственной поддержке малого предпринимательства» принимаются и реализуются мероприятия по поддержке малых предприятий. В числе таких мероприятий, сознание ряда нормативных документов по упрощению учета и налогообложения на малых предприятиях.

ГЛАВА 2. ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРИМЕРЕ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ИНТЕХМАШ»

2.1 Характеристика малого предприятия ООО «ИНТЕХМАШ»

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕХМАШ» функционирует с 7 мая 2014 года. Юридический адрес: Россия, Ульяновская об., Ульяновск г., Инженерный 9-й проезд, дом 14

Фактический адрес: Ульяносвкая обл., Ульяновск г., Инженерный 9-й проезд,дом14

Основной вид деятельности производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства. Численность работников предприятия: 15 человек. Предприятие имеет 5 основных поставщиков. Складские и офисные помещения находятся в аренде.

ООО «ИНТЕХМАШ» - динамично развивающаяся компания. Сотрудничает с пятью крупнейшими компаниями, заключает договора с разными предприятиями.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтером в единственном числе. Бухгалтер готовит бухгалтерскую отчетность и ведет детальный учет продаж, заказов. Цен и движения наличности. Отдел продаж предоставляет информацию об удовлетворении клиентов или о проблемах обслуживания. Система внутрифирменной отчетности отражает показатели сбыта, издержек, материально-производственных запасов, движения денежной наличности, данные дебиторской и кредиторской задолженности, что обеспечивает руководителя повседневной информацией.

Непосредственно организацией сбытовой деятельности, формированием прайс-листов, заключением договоров купли-продажи готовой продукции, контролем за выполнением договорных обязательств и рассмотрение претензий покупателей занимается менеджер по продажам.

Передача материальных ценностей на возмездной основе их

собственником (продавцом) приобретателю (покупателю) осуществляется в соответствии с заключенным между ними договором купли-продажи.

Согласно ст. 454 ГК РФ по договору купли-продажи продавец обязуется продать товар в собственность покупателю, а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную сумму.

Момент перехода права собственности предусматривается условиями заключенного договора.

На основании ст. 458 ГК РФ переход права собственности происходит в момент:

- вручения товара покупателю, если условиями договора предусмотрена обязанность продавца по доставке товара;

- предоставления товара в распоряжение покупателя, если товар должен быть передан покупателю в месте нахождения товара.

В конкретном договоре купли-продажи могут быть предусмотрены и другие условия перехода права собственности продавца к покупателю.

На рисунке 1 показана структура управления организации.

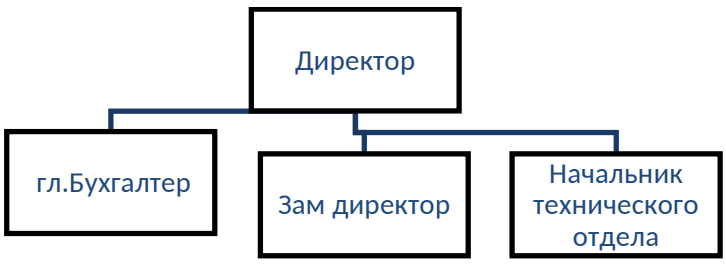

Рис.1 Структура управления организацией.

Основные показатели деятельности ООО «ИНТЕХМАШ» за 2016-2017 г. показаны в таблице 2.

Таблица 2

«Основные показатели деятельности ООО «ИНТЕХМАШ» 2016-2017 г.»

Показатель	2016 г (тыс.	2017 г (тыс. руб.)	Изменение

	руб.)		(+,-)
1	2	3	4
Выручка	5432520	5811656	379136
Прибыль	357402	451268	93866
Среднегодовые остатки активов	2314650	2406103	91453
Рентабельность продаж	6,57	7,75	1,18
Среднесписочная численность работников	14	15	1

Исходя из данных таблицы видно, что среднесписочная численность работников равна за 2016 - 2017 годы 14 - 15 человек, а это основной критерий отнесения исследуемого предприятия к сектору малого бизнеса.

Ассортимент продукции утверждается директором предприятия и может меняться по мере необходимости. На данный момент 15 наименований продукции.

Договор купли продажи с ООО «ИНТЕХМАШ» состоит обычно из следующих разделов: участники договора; предмет договора и срок действия; ассортимент и качество товара; цена и общая сумма договора; условия оплаты; условия заказа; условия поставки; условия возврата; ответственность сторон; порядок разрешения спорных вопросов; прочие условия; реквизиты сторон.

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕХМАШ» действует на основании устава. (Приложение 1). Работа предприятия налажена согласно приказу об учетной политике. (Приложение 2).

2.2 Организация синтетического и аналитического учета в ООО «ИНТЕХМАШ»

На предприятии ООО «ИНТЕХМАШ» бухгалтерский учет ведется в журнально-ордерной форме с помощью программы 1С Предприятие 8.3.

Начальным этапом бухгалтерского учёта является сплошное документирование всех хозяйственных операций путём составления определенных носителей первичной учетной информации. Малые предприятия могут применять для документирования хозяйственных операций формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, ведомственные формы, а также самостоятельно разработанные формы, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и обеспечивающие достоверность отражения в бухгалтерском учете совершенных хозяйственных операций. [19 с. 49]

К обязательным реквизитам первичных учетных документов относятся: наименование документа, дата составления, наименование организации, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной в натуральном и стоимостном выражении, наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность её оформления, личные подписи указанных лиц.

Работа пользователя, как и в любой другой аналогичной программе, начинается с настройки плана счетов и ввода шаблонов новых типовых операций (помимо предусмотренных в базовом комплекте). Вместе с продуктом предлагается широкий перечень заполняемых форм первичных документов, но если пользователя не устраивает какой-либо документ, он может изменить его печатную форму и алгоритм заполнения. Пользуясь внутренним макроязыком, можно описать практически любой документ. Реализованные в базовом комплекте алгоритмы переоценки валюты и начисления амортизации требуют от пользователя строгого соблюдения правил отражения информации на счетах. Система формирует всю отчетность, предоставляемую в налоговые инспекции. Для этого используется генератор отчетов, в котором при помощи внутреннего макроязыка создаются собственные отчетные документы. Чтобы расширить функциональное наполнение САБУ, можно разработать собственные

алгоритмы переоценки валютных пассивов и активов в зависимости от действующего законодательства, начисления амортизации по нематериальным активам, формирования учетных регистров и т. д.

Бухгалтерская программа безошибочно производит арифметические расчеты; обеспечивает подготовку, заполнение, проверку и распечатку первичных и отчетных документов произвольной формы; осуществляет безошибочный перенос данных из одной печатной формы в другую; производит накопление итогов и исчисление процентов произвольной степени сложности; обеспечивать обращение к данным и отчетам за прошлые периоды (вести архив).

Для того чтобы обеспечить указанные возможности, система должна иметь единую базу данных по текущему состоянию бухгалтерского учета на предприятии и архивным материалам, любые сведения из которой могут быть легко получены по запросу пользователя. В зависимости от особенностей учета на предприятии базы данных могут иметь раз личную структуру, но в обязательном порядке должны соответствовать структуре принятого плана счетов, задающего основные параметры настройки системы на конкретную учетную деятельность. Модули системы, обеспечивающие проведение расчетов, суммирование итогов и начисление процентов, должны использовать расчетные нормативы, которые приняты в текущее время.

В программу занесены все контрагенты и поставщики ООО «ИНТЕХМАШ» в виде карточек со всей необходимой информацией.

Аналитический учет ведется по объектам аналитического учета (субконто) в натуральном и стоимостном выражениях.

Программа предоставляет возможность ручного и автоматического ввода проводок. Все проводки заносятся в журнал операций. При просмотре проводок в журнале операций их можно ограничить произвольным временным интервалом, группировать и искать по различным параметрам проводок.

Кроме журнала операций программа поддерживает несколько списков

справочной информации (справочников):

1. план счетов; 2. список видов объектов аналитического учета; 3. списки объектов аналитического учета (субконто); 4. констант и т.д.

На основании введенных проводок может быть выполнен расчет итогов. Итоги могут выводиться за квартал, год, месяц и за любой период, ограниченный двумя датами. Расчет итогов может выполняться по запросу и одновременно с вводом проводок (в последнем случае не требуется пересчет).

После расчета итогов программа формирует различные ведомости:

1. сводные проводки;

2. оборотно - сальдовую ведомость;

3. оборотно - сальдовую ведомость по объектам аналитического учета;

4. карточка счета;

5. карточка счета по одному объекту аналитического учета;

6. анализ счета (аналог главной книги);

7. анализ счета по датам;

8. анализ счета по объектам аналитического учета;

9. анализ объекта аналитического учета по всем счетам;

10. карточка объекта аналитического учета по всем счетам;

11. журнальный ордер.

В программе существует режим формирования произвольных отчетов, позволяющий на некотором бухгалтерском языке описать форму и содержание отчета, включая в него остатки и обороты по счетам и по объектам аналитического учета. С помощью данного режима реализованы отчеты, предоставляемые в налоговые органы, кроме того данный режим используется для создания внутренних отчетов для анализа финансовой деятельности организации в произвольной форме.

Осуществляя реализацию продукции покупателям, организация получает доходы, которые в соответствии с пунктом 5 ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999

года №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (далее ПБУ 9/99) признаются выручкой от продажи товаров.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором между продавцом и покупателем. Отражение выручки в бухгалтерском учете производится при помощи бухгалтерской записи, показанной в таблице 3.

Таблица 3

Отражение выручки от продажи

Дебет	Кредит	Содержание операции
62	90 суб. «Выручка»	Отражение выручки

Отразив в учете данную запись, бухгалтер ООО «ИНТЕХМАШ» отражает начисление налога на добавленную стоимость. Причем, какие используются при этом проводки, зависит от момента возникновения налогооблагаемой базы по НДС. ООО «ИНТЕХМАШ» использует метод «по отгрузке», такая проводка показана в таблице 4.

Таблица 4

Отражение НДС методом «по отгрузке»

Дебет	Кредит	Содержание операции
90 суб. «НДС»	76 суб. «НДС отложенный»	Отражение НДС

Затем по итогам месяца, ООО «ИНТЕХМАШ» списывает стоимость реализованных товаров проводкой показанной в таблице 5.

Таблица 5

«Корреспонденция счетов при списании стоимости реализованных товаров»

Дебет	Кредит	Содержание операции
90 суб. «Себестоимость»	43	Списание стоимости реализованных готовой продукции

ООО «ИНТЕХМАШ» использует оценку товаров по средней себестоимости. Себестоимость определяется по каждой группе продукции как частное от деления общей себестоимости группы товаров на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости товаров и количества по остатку на начало месяца и по поступившим товарам в этом месяце.

Целью и задачей аналитического учета товаров является обеспечение контроля за состоянием товаров, движением товаров, остатком товаров на дату отчетности и при необходимости на любую другую дату исходя из требований руководства.

Учет товаров на предприятии ООО «ИНТЕХМАШ» осуществляется на счете 43 «Готовая продукция». На обозначенном счете группируются все хозяйственные операции. Приобретение товаров ООО «ИНТЕХМАШ» показаны в таблице 6.

Таблица 6

Корреспонденция счетов при приобретении товаров

Дебет	Кредит	Содержание операции
10	60	Приобретение материалов
19	60	Учтен НДС по приобретению товаров

В целях формирования налогооблагаемых баз аналитический учет товаров предполагает раздельный учет облагаемых по ставкам НДС 18%.

Учетные регистры используются для организации и ведения аналитического учета движения товаров, а также учета реализации товаров и

расчетов с покупателями.

В журнально-ордерной форме для аналитического учета движения товаров используется оборотно-сальдовая ведомость, для учета расчетов с покупателями и заказчиками ведомость 16 и 6-а по методу начисления.

При применении журнально-ордерной формы бухгалтерского учета в ООО «ИНТЕХМАШ» используется журнал-ордер № 6. В данном учетном регистре осуществляется учет отгрузки товаров, на основании счетов-фактур в разрезе покупателей и аналитический учет движения товаров за отчетную дату.

Учет материалов ведется в ООО «ИНТЕХМАШ» в соответствии с ПБУ /01. Порядок учета заготовления и приобретения материалов регламентирован указанным положением и типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета субъектах, малого предпринимательства

Оценка приобретаемых материалов осуществляется в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете. В их стоимость включаются все расходы непосредственно связанные с приобретением. В составе расходов на приобретение материалов включаются стоимость от поставщика, сходы, расходы на посреднические услуги и т.д.

Дли приемки, хранения, отпуска и списания материалов используют следующие унифицированные документы:

- доверенность (формы N М-2 и N М-2а);
- приходный ордер (форма N М-4) (Приложение 2);
- акт о приемке материалов (форма N М-7)
- лимитно-заборная карта (форма N М-8);
- требование-накладная (форма N М-П);
- накладная на отпуск материалов на сторону (форма N М-15);
- карточка учета материалов (форма N М-17);
- акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (форма N М-35);
- ведомость учета остатков товарно-материальных ценностей в местах

хранения (форма N МХ-19);

- инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма N ИНВ-3). Основная корреспонденция счетов показаны в таблице 7.

Таблица 7

Корреспонденция счетов с использованием счета 10 «Материалы

Дебет	Кредит	Содержание операции
10	60	Оприходованы материалы по ценам поставщиков
19	60	Учтен НДС по приобретенным материалам
10	76	Списаны транспортные на стоимость материалов
19	76	учтен НДС по транспортным расходам
10	71	Списаны расходы на погрузку материалов из подотчетных сумм

Налог на добавленную стоимость (НДС) но приобретенным ценностям учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость но приобретенным ценностям» применительно к порядку, установленному для учета материалов. При этом отдельно ведется учет движения НДС но материалам и основным средствам (нематериальным активам). Учет выданных счетов-фактур ведется в журнале учета счетов фактур. (Приложение 3)

Поступление материалов на предприятие может происходить разными способами. Наиболее распространенным является их приобретение по договорам купли-продажи непосредственно у поставщиков. Если предприятием установлено правило, но которому учетная стоимость материалов включает в себя ТЗР, то в бухгалтерском учете операции но приобретению материалов оформляются следующей корреспонденцией счетов в таблице 8.

Таблица 8

Корреспонденция счетов по приобретению материалов

Дебет	Кредит	Содержание операции

60	51	Оплачены поставщику материалы
10	60	Отражена стоимость материалов без НДС
19 с.3	60	Учтена сумма НДС по приобретенным материалам
76	51	Оплачены транспортные расходы
10	76	Отражена сумма транспортных расходов без НДС
19 с.3	76	Учтена сумма НДС по транспортным расходам
68	19 с.3	Предъявлена к зачету с бюджетом сумма оплаченного НДС
71	50	Выдана сумма подотчетному лицу для покупки материалов
10	71	Отражена стоимость материалов без НДС
19 с.3	71	Учтена сумма НДС по приобретенным материалам
10	71	Отражена сумма транспортных расходов без НДС
19 с.3	71	Учтена сумма НДС по транспортным расходам
68	19 с.3	Предъявлена к зачету с бюджетом сумма оплаченного НДС

Учет материалов в ООО «ИНТЕХМАШ», как и во всех хозяйствующих субъектах необходим для контроля за наличием, эффективностью расходов их состоянием. В аналитическом учете организуется детальный учет материалов с использованием карточек аналитического учета на складах и сальдовых ведомостей, либо оборотно - сальдовых ведомостей количественно-суммового учета. Сводный учет материалов в разрезе подразделений, складов может быть осуществлен в аналитической ведомости № 10 журнально-ордерной формы бухгалтерского учета.

В журнально-ордерной форме учет движения материальных ценностей осуществляется в ряде журналов - ордеров и ведомостей. Так, операции, связанные с поступлением материальных ценностей {стоимость ценностей, транспортно - заготовительные расходы и др.), т.е. дебетовые обороты но счетам N 10, находят отражение, в частности, в следующих журналах - ордерах:

- материальных ценностей, поступивших от поставщиков (обороты в корреспонденции с кредитом счета N 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») - соответственно в журнале - ордере N 6;

- материальных ценностей, приобретенных подотчетными лицами (обороты в корреспонденции с кредитом счета N 71 «Расчеты с подотчетными лицами»), - в журнале - ордере N 7 и т.д.

Целью и задачей учета издержек обращения в торговых организациях является определение валовой прибыли или убытка от основной деятельности и финансовых результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Издержки связаны с производственно-организационной деятельностью.

К ним относятся:

- аренда складских помещений;

- заработная плата персонала;

- отчисления па социальные нужды;

- транспортные расходы на организацию и осуществление производственной деятельности;

- прочие хозяйственные расходы (связь, канцелярские, почтовые расходы, на содержание оргтехники и т.д.).

Учет общехозяйственных и общепроизводственных затрат осуществляется на счете 25,26 «Общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы». Расходы включаются в себестоимость товаров.

Таблица 9

Корреспонденция счетов со счетом 20,25,26 «Основное производство» «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы»

Дебет	Кредит	Содержание операции
20,25,26	70	Расчеты с персоналом по оплате труда
20,25,26	69	Расчеты с внебюджетными фондами
25,26	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
90.2	26	Списание расходов обращения на счет продаж

Стоимостная оценка основных средств ООО «ИНТЕХМАШ» и нематериальных активов осуществляется в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» и других нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет. В инвентарную стоимость включаются все затраты, понесенные малым предприятием на приобретение, создание основных

средств и нематериальных активов.

В соответствии с приказом № 64н «амортизационные отчисления на полное восстановление по объектам основных средств отражаются в учете в суммах, определяемых по расчету исходя из применяемых малым предприятием способов начисления, норм амортизации, утвержденных а установленном порядке и первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств.[17 с. 85]

Применение способа начисления амортизации по объекту основных средств производится в течение всего его срока полезного использования.

При этом следует иметь в виду, что изменение месячных сумм амортизации, начисляемых ежемесячно исходя из годовой суммы, в результате движения (поступление, выбытие) основных средств производится в следующем месяце после месяца принятия объекта к бухгалтерскому учету или снятия с него».

Учет основных средств ведется на активном счете 01 «Основные средства».

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объём работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта. При приобретении объектов основных средств каждому из них присваивается инвентарный номер.

Все хозяйственные операции, проводимые в ООО «ИНТЕХМАШ» оформляются оправдательными документами.

Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Формы первичной документации для учета основных средств, краткие указания по их заполнению утверждены постановлением Государственного

Комитета Российской Федерации по статистике от 30.10.97г. № 71-А

К формам первичной документации относятся:

1. Акт приемки – передачи основных средств (№ ОС-1)
2. Акт приемки-сдачи отремонтированных объектов (№ ОС-3)
3. Акт на списание основных средств (№ ОС-4)
4. Акт на списание автотранспортных средств (№ ОС-4А)
5. Инвентарная карточка учета основных средств (№ ОС-6)
6. Акт о приемке оборудования (№ ОС-14)
7. Акт приемки-передачи оборудования в монтаж (№ ОС-15)
8. Акт о выявленных дефектах оборудования (№ОС-16)

Основные операции проводимые со счетом «Основные средства» показаны в таблице 10.

Таблица 10

Корреспонденция счетов со счетом 01 «Основные средства»

Дебет	Кредит	Содержание операции
1	2	3
01	08	Приняты к бух. учету объекты ОС
02	01	Списана сумма начислений амортизации ОС

Приход денег в кассу осуществляется через водителей по доверенностям (Приложение 4) и приходным кассовым ордерам (Приложение 5). Учет доверенностей ведет кассир в журнале учета выданных доверенностей (Приложение7), а приходные кассовые ордера в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (Приложение 8). Учет движений по кассе ведется в журнале-ордере по счету 51. (Приложение 9)

Учет покупок предприятия ведется бухгалтером в книге покупок. (Приложение 10)

Таблица 11

«Корреспонденция счетов с использованием счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дебет	Кредит	Содержание операции
25,26	70	З/П начислена работникам административно-хозяйственных подразделений
20	70	З/п начисл. Основное производство
69	70	Пособия по соц. страх. и обеспечению
70	68	Удержан НДФЛ
70	73	Удержано возмещение материального ущерба

Со всеми сотрудниками предприятия ООО «ИНТЕХМАШ» заключен трудовой договор. Начислением заработной платы также занимается бухгалтер. В конце каждого месяца сотрудникам выдаются расчетные листки. Корреспонденция счетов с начислением заработной платы работников в таблице 11.

2.3 Система налогообложения ООО «ИНТЕХМАШ» и её влияние на систему бухгалтерского учета

Налоговым кодексом установлены специальные налоговые режимы. Они предусматривают особый порядок исчисления и уплаты налогов, в том числе замену большинства налогов одним.

Особенности организации налогового учета зависят в первую очередь от применяемого режима налогообложения.

Субъекты малого бизнеса могут уплачивать налоги по следующим налоговым режимам:

1) Общая система налогообложения (ОСН).
2) Упрощенная система налогообложения (УСНО).
3) Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД).
4) Обычная система налогообложения наряду с системой

налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

5) Упрощенная система налогообложения наряду с системой налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.[28 с. 189]

Основной вид деятельности ООО «ИНТЕХМАШ» является производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства. Этот вид деятельности относится к общему режиму налогообложения.

При общей системе налогообложения бухгалтерский учет и исчисление налогов, малые предприятия обязаны вести по общепринятым правилам.

Введение главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ серьёзно поставило вопрос о необходимости ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства. В связи с тем что, что у многих из них бухгалтерский учет не находит своих пользователей (не используется в управленческих целей, отчетность не предоставляется собственникам и т. д.), организации стремятся заменить требования нормативных актов по бухгалтерскому учету положениями главы 25 НК РФ.

Однако развитие рыночных отношений и повышение конкуренции требует от руководства любых организаций (как малых, так и больших) более точных и полных сведений о доходах, расходах и финансовом положении. Такую информацию налоговый учет представить не может.

Эффективное построение системы налогового учета может осуществляться по двум направлениям:

1. параллельная организация налогового и бухгалтерского учета.

2. максимальное сближение налогового и бухгалтерского учета.

На предприятии ООО «ИНТЕХМАШ» существует максимальное сближение налогового и бухгалтерского учета.

Согласно ст. 313 НК РФ «в случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями настоящей главы, налогоплательщик вправе самостоятельно дополнить применяемые регистры бухгалтерского

учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета». [16 с. 78]

Другими словами в ООО «ИНТЕХМАШ» регистры бухгалтерского учета содержат информацию, позволяющую проследить весь путь формирования информации от первичного документа до строки налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом Налоговый кодекс РФ не накладывает никаких ограничений на то, каким образом получается информация. В связи с этим вполне допустимы два способа реализации этого требования:

1. Показатель налоговой информации непосредственно формируется в регистрах бухгалтерского учета.

2. Показатель налоговой информации определяется как сумма или разность двух, трех и т.д. показателей регистров бухгалтерского учета.

Таким образом, для интеграции бухгалтерского и налогового учета в ООО «ИНТПЕХМАШ»:

1) максимально унифицированы положения учетной политики для целей налогообложения,

2) организованы в рамках бухгалтерского учета получение данных, необходимых для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.

Первым этапом на пути сближения бухгалтерского и налогового учета является унификация тех способов их ведения, в отношении которых действующим законодательством, предоставлено право выбора, что достигается через унификацию положений учетной политики в целях бухгалтерского учета и учетной политики для целей налогового учета. При этом унификация возможна в отношении следующих способов ведения бухгалтерского учета и определения налоговых обязательств:

- метода признания доходов и расходов;

- способа начисления амортизации по объектам ОС; определения срока полезного использования ОС; установления лимита стоимости ОС, в

пределах которого их стоимость единовременно списывается на расходы;

- способа начисления амортизации по объектам НМА;

- способа определения стоимости сырья и материалов, отпущенных в производство;

- способа определения стоимости реализованных товаров;

- порядка создания резерва на ремонт ОС;

- решения о создании резерва по сомнительным долгам;

- порядка на создания резерва на оплату отпусков сотрудников;

- порядка создания резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;

- порядка создания резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.[23 с. 213]

Получение информации, необходимой для заполнения налоговой декларации но налогу на прибыль, в рамках бухгалтерского учета в ООО «ИНТЕХМАШ» осуществляется четырьмя способами;

1) введением дополнительных субсчетов, на которых отражаются различия между бухгалтерским и налоговым учетом;

2) введением дополнительных аналитических счетов, на которых отражаются различия между бухгалтерским и налоговым учетом;

3) использованием свободной номенклатуры счетов 30-39 бухгалтерского учета для отражения информации о расходах в тех аналитических разрезах, которые необходимы для заполнения налоговой декларации;

4) отражением отдельных операций на забалансовых счетах организации.

Как правило, получение всей налоговой информации для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль происходит с использованием не одного, а сразу нескольких способов. Выбор конкретного способа зависит от того, какую информацию необходимо получить.

При параллельном ведении налогового и бухгалтерского учетов, не

реализуется механизм выделения операций, приведших к различиям между бухгалтерскими и налоговыми доходами и расходами. В результате проверка правильности и полноты отражения всех доходов и расходов в налоговом учете представляет собой сложную задачу. Выходом из создавшегося положения будет либо полная документальная проверка полноты отражения всех операций в налоговом учете, либо самостоятельное выявление операций, которые приводят к возникновению различий между бухгалтерским и налоговым учетом. [17 с. 117]

ГЛАВА 3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ИНТЕХМАШ»

3.1 Анализ финансового состояния предприятия ООО «ИНТЕХМАШ» по данным финансовой отчетности

Для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия используется форма №1 «Баланс» и форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках». Горизонтальный и вертикальный анализ отражается в таблице 12.

Таблица 12

«Горизонтальный и вертикальный анализ активов и пассивов организации ООО «ИНТЕХМАШ» 2016г.» (по данным формы №1)

Показатель	Остатки по балансу, тыс. руб.			Темп роста (снижения)	Структура активов и пассивов, %		
	На начало года	На конец года			На начало года	На конец года	Изменение (+,-)
1	2	3	4	5	6	7	8
Активы							
1. ВНА - всего В том числе:	1 314 186	1 805 070	490 884	137,35	63,66	70,37	6,71
1.1Нематериальные активы	14 294	22 960	8 666	160,63	0,69	0,90	0,20
1.2 Основные средства	1 299 892	1 782 110	482 218	137,10	62,97	69,48	6,51
2. Оборотные активы - всего В том числе:	750 164	759 880	9 716	101,30	36,34	29,63	-6,71
2.1 Запасы	233 457	172 594	-60 863	73,93	11,31	6,73	-4,58
2.2 НДС по приоб. ценностям	127	106	-21	83,46	0,006	0,004	-0,002
2.3 ДЗ (со сроком пог. более 12 мес.)	238 076	233 145	-4 931	97,93	11,53	9,09	-2,44
ДЗ (со сроком пог. в	211 124	284 955	73 831	134,97	10,23	11,11	0,88

теч. 12 мес.)							
Денежные средства	52 150	47 044	-5 106	90,21	2,53	1,83	-0,69
Прочие оборотные активы	15 230	22 036	6 806	144,69	0,74	0,86	
Итого активов	2 064 350	2 564 950	500 600	124,25	100	100	0
Пассивы							
1.Капитал и резервы - всего В том числе:	990 888	1 333 774	342 886	134,60	48,00	52	4,00
1.1 УК	100	100	0	100,00	0,009	0,004	-0,005
1.2 Собств. акции, выкуп. у акционеров							
1.3 ДК	564 783	564 783	0	100,00	27,36	22,02	-5,34
1.4 РК	54	48	-6	88,89	0,007	0,002	-0,005
1.5 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	425 951	768 843	342 892	180,50	20,63	29,97	9,34
2. Обязателства всего В том числе:	1 073 462	1 231 176	157 714	114,69	52	48	-4
2.1 Долгосрочные обязательства	624 262	799 426	175 164	128,06	30,2401	31,17	0,9272
2.2 Краткосрочные обязательства	448 833	431 354	-17 479	96,11	21,74	16,82	-4,92
2.2.3 Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	66	72	6	109,09	0,003	0,003	0,000
2.2.4 доходы будущих периодов	301	324	23	107,64	0,01	0,013	-0,002
Итого пассивов	2 064 350	2 564 950	500 600	124,25	100	100	0

Увеличение дебиторской задолженности со сроком погашения меньше

12 месяцев на 34, 97 % означает, что возврат денежных средств своевременно увеличивается, а это значит, что предприятию легче планировать свои расходы. Увеличилась также и нераспределенная прибыль на 80,5%. Это является положительной динамикой так как у предприятия появляется больше свободных денежных средств, которые можно расходовать на развитие клиентской базы.

Таблица 13

Горизонтальный и вертикальный анализ активов и пассивов организации ООО «ИНТЕХМАШ» 2017г. (по данным формы №1)

Показатель	Остатки по балансу, тыс. руб.			Темп роста (снижения)	Структура активов и пассивов, %		
	На начало года	На конец года			На начало года	На конец года	Изменение (+,-)
1	2	3	4	5	6	7	8
Активы							
1. ВНА - всего В том числе:	1 805 070	1 540 352	-264 718	85,33	70,37	68,54	-1,83
1.1Нематериальные активы	22 960	17 232	-5 728	75,05	0,90	0,77	-0,13
1.2 Основные средства	1 782 110	1 523 120	-258 990	85,47	69,48	67,78	-1,70
2. Оборотные активы - всего В том числе:	759 880	706 904	-52 976	93,03	29,63	31,46	1,83
2.1 Запасы	172 594	184 423	11 829	106,85	6,73	8,21	1,48
2.2 НДС по приоб. ценностям	106	117	11	110,38	0,006	0,005	-0,001
2.3 Дебеторская задолженность (со сроком пог. более 12 мес.)	233 145	190 470	-42 675	81,70	9,09	8,48	-0,61
2.4 Дебеторская задолженность (со сроком пог. в теч. 12	284 955	254 962	-29 993	89,47	11,11	11,35	0,24

мес.)							
Денежные средства	47 044	51 211	4 167	108,86	1,83	2,28	0,44
Прочие оборотные активы	22 036	25 721	3 685	116,72	0,86	1,14	
Итого активов	2 564 950	2 247 256	-317 694	87,61	100	100	0
Пассивы							
1.Капитал и резервы - всего В том числе:	1 333 774	1 260 447	-73 327	94,50	52,00	56,08827	4,09
1.1 Уставный капитал	100	100	0	100,00	0,009	0,004	-0,005
1.3 Добавочный капитал	564 783	564 783	0	100,00	22,02	25,13	3,11
1.4 Резервный капитал	48	50	2	104,17	0,007	0,002	-0,005
1.5 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	768 843	695 514	-73 329	90,46	29,97	30,95	0,97
2. Обязательства всего В том числе:	1 231 176	986 809	-244 367	80,15	48	43,91173	-4,08827
2.1 Долгосрочные обязательства	799 426	572 063	-227 363	71,56	31,1673	25,46	-5,7112
2.2 Краткосрочные обязательства	431 354	414 364	-16 990	96,06	16,82	18,44	1,62
2.3 Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	72	67	-5	93,06	0,003	0,003	0,000
2.2.4 доходы будущих периодов	324	315	-9	97,22	0,01	0,014	0,001
Итого пассивов	2 564 950	2 247 256	-317 694	87,61	100	100	0

Доля основных средств в 2017 году возросла на на 6,51 на начало периода по сравнению с 2016 годом. Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев уменьшилась на 2,44 , что является

положительным фактором для деятельности предприятия. Доля собственного капитала в 2017 году возросла на начало периода на 4% и на конец периода на 4,08 , что также является положительной динамикой развития компании.

Далее необходимо сделать анализ ликвидности организации. Динамика показателей 2016 года отражается в таблице 14.

Таблица 14

Динамика показателей ликвидности оборотных активов и финансовой устойчивости организации ООО «ИНТЕХМАШ» 2016г. (по данным формы №1)

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение (+,-)
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,1162	0,109	-0,0072
Коэффициент промежуточной (критической) ликвидности	1,1505	1,3613	0,2108
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,6711	1,7613	0,0902
Соотношение оборотных активов и краткосрочных обязательств (превышение +, непокрытие -), тыс.руб.	1,67	1,76	0,09

Динамика развития коэффициента текущей ликвидности положительная, так как можно наблюдать его повышение с 1,6711 до 1,7613. Это значит предприятие способно погасить свои краткосрочные обязательства. Динамика развития коэффициента промежуточной ликвидности аналогична предыдущему показателю. В 2016 году видно увеличение на 0,0902. По смысловому содержанию коэффициент похож на коэффициент текущей ликвидности, но из него исключается самая ликвидная часть - производственные запасы. Логика такого исключения состоит не только в значительно меньшей ликвидности запасов, но то что гораздо более важно, и в том, что денежные средства, которые можно выручить в случае вынужденной реализации производственных запасов, могут быть существенно ниже затрат по их приобретению.

Для общих выводов развития предприятия можно рассмотреть динамику развития коэффициентов ликвидности 2017г. в таблице 15.

Таблица 15

«Динамика показателей ликвидности оборотных активов и финансовой устойчивости организации ООО «ИНТЕХМАШ» 2017г.» (по данным формы №1)

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение (+,-)
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,109	0,1236	0,0146
Коэффициент промежуточной (критической) ликвидности	1,3613	1,2607	-0,1006
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,7613	1,7057	-0,0556
Соотношение оборотных активов и краткосрочных обязательств (превышение +, непокрытие -), тыс.руб.	1,76	1,7	-0,06

Коэффициент текущей ликвидности характеризует степень покрытия оборотных активов оборотными пассивами и применяются для оценки способностями предприятия выполнить свои краткосрочные обязательства. Динамика развития в 2016 году хорошая так как способность погасить свои обязательства повышается с 1,6711 до 1,7613, а в 2017 году наоборот падает с 1,7613 до 1, 7057. Коэффициент промежуточной ликвидности по смысловому значению аналогичен коэффициенту текущей ликвидности, однако исчисляется по более узкому кругу текущих активов, когда из расчета исключается наименее их ликвидная часть – производственные запасы. Логика такого исключения состоит не только в значительно меньшей ликвидности запасов, но то что гораздо более важно, и в том, что денежные средства, которые можно выручить в случае вынужденной реализации производственных запасов, могут быть существенно ниже затрат по их приобретению. Динамика развития коэффициента аналогична предыдущему показателю: в 2016 году увеличение на 0,2108, в 2017 году снижение на 0,1006. Коэффициент абсолютной ликвидности является наиболее жестким

критерием ликвидности предприятия, показывает какая часть краткосрочных заемных обязательств, может быть при необходимости погашена немедленно. Этот коэффициент за 2 года увеличился на 0,0074, что несомненно является хорошим показателем работы предприятия.

Анализ состава доходов и расходов является ключевым в комплексном анализе финансового состояния предприятия так как любой организации, независимо от вида деятельности необходимо отслеживать движение по различным статьям доходов и расходов, чтобы принимать соответствующие управленческие решения.

Сравнительный анализ доходов и расходов 2016 года можно увидеть в таблице 16.

Таблица 16

Состав, структура и динамика доходов и расходов организации ООО «ИНТЕХМАШ» 2016 г. (по данным формы № 2)

Показатель	Предыдущий период		Отчетный период		Изменение (+,-)	
	тыс. руб	%	тыс. руб	%	тыс. руб	%
1	2	3	4	5	6	7
1. Доходы организации-всего В том числе	6507994	100	6391200	100	116794	0
1.1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	5642133	86,70	5432520	85	209613	-1,70
1.2. Проценты к получению	375744	5,77	485630	7,6	-109886	1,83
1.3.Доходы от участия в других организациях	0	0	0	0	0	0
1.4. Прочие доходы	490117	7,53	473050	7,4	17067	-0,13
2. Расходы организации-всего В том числе	6203209	100	6119574	100	83635	0
2.1. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.	4922115	79,35	4817160	78,72	104955	-0,63
2.2. Коммерческие расходы	115788	1,87	114642	1,87	1146	0,00
2.3 Управленческие расходы	382007	6,16	384110	6,28	-2103	0,12
2.4. Проценты к уплате	95617	1,54	101232	1,65	-5615	0,11

2.5. Прочие расходы	590114	9,51	616654	10,08	-26540	0,57
2.6. Текущий налог на прибыль	97568	1,57	85776	1,40	11792	0,17

Доходы организации уменьшились на 116 794 тыс. руб. Этому способствовало уменьшение выручки на 209 613 тыс. руб. или 1,70%, а также прочие доходы на 17 067 тыс. руб. или 0,13%. Также можно наблюдать снижение расходов предприятия, особенно за счет снижения себестоимости на 104 955 или 0,63%.

Динамика развития доходов и расходов 2017 года представлена в таблице 17.

Таблица 17

Состав, структура и динамика доходов и расходов организации ООО «ИНТЕХМАШ» 2017 г. (по данным формы № 2)

Показатель	Предыдущий период		Отчетный период		Изменение (+,-)	
	тыс. руб	%	тыс. руб	%	тыс. руб	%
1	2	3	4	5	6	7
1. Доходы организации-всего В том числе	6391200	100	6604150	100	-212950	0
1.1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	5432520	85	5811655	88	-379135	3
1.2. Проценты к получению	485630	7,6	264166	4	221464	-3,6
1.4. Прочие доходы	473050	7,4	528329	8	-55279	0,06
2. Расходы организации-всего В том числе	6119574	100	6261186	100	-141612	0
2.1. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.	4817160	78,72	5097352	81,41	-280192	2,69
2.2. Коммерческие расходы	114642	1,87	122580	1,96	-7938	0,09
2.3 Управленческие расходы	384110	6,28	320940	5,13	63170	-1,15
2.4. Проценты к уплате	101232	1,65	84296	1,35	16936	-0,03
2.5. Прочие расходы	616654	10,08	527714	8,43	88940	-1,65

2.6. Текущий налог на прибыль	85776	1,40	108304	1,73	-22528	0,33

Анализ доходов и расходов организации показал, что основную часть доходов составляет выручка: в 2016 году 85%; в 2017 году 88%. Доля процентов к получению составляет: в 2016 году 7,6%; в 2017 году 4%. В целом доходы возросли с 6 391 200 в 2016 году до 6 6 604 150 в 2017 году. Расходы организации за последние 2 года также выросли: в 2016 году 6 119 574; в 2017 году 6 261 186. Это обусловлено в большей степени ростом себестоимости продукции, которая составляет в 2016году 4 817 160 (78,72% от всех расходов), в 2017 году 5 097 352 (78, 72% всех расходов).

Рассчитаем коэффициент К1 для оценки кредитоспособности предприятия.

$K_1 = N_р / А_{чт}$,

где $А_{чт}$ – чистые текущие активы, тыс. руб. ;

$N_р$ – объем реализации, тыс. руб.

2016 год: 5 432 520 / 2 064 350 – 449 200 = 3,36

2017 год: 5 811 655 / 2 564 950 – 431 750 = 2,74

Изменение = - 0,62

Изменение коэффициента в меньшую сторону свидетельствует об уменьшении кредитоспособности предприятия.

3.2 Разработка мероприятий по улучшению организации бухгалтерского учета финансовой деятельности предприятия ООО «ИНТЕХМАШ»

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «ИНТЕХМАШ» организован в лице бухгалтера в единственном числе, что в значительной степени снижает качество работы всего предприятия. В ходе наблюдения и сбора информации были разработаны следующие рекомендации для организации:

1) необходимо создать бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Это обусловлено тем, что один бухгалтер не может справляться с таким объемом работы, а значит снижается и качество работы бухгалтерии и всего предприятия в целом.

2) необходимо создать систему внутреннего контроля, так как в ходе работы было обнаружено, что складское помещение и касса не оборудованы должным образом, поэтому вполне могут встречаться случаи хищения. А это в свою очередь может повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности.

3) также необходимо с работниками склада заключит помимо трудового договора, договор о материальной ответственности.

Анализ платежеспособности ООО «ИНТЕХМАШ» показал, что коэффициент абсолютной ликвидности не входит в общепринятые рамки от 0,03 - 0,08, но, так как коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочной задолженности может быть покрыта наиболее ликвидными оборотными активами – денежными средствами и краткосрочными финансовыми вложениями то значение показателя можно считать положительным. Общий коэффициент покрытия (текущей ликвидности) показывает, в какой степени оборотные активы предприятия превышают его краткосрочные обязательства. Принято считать, что это коэффициент должен находится в границе от 1,5 – 3. На нашем предприятии коэффициент текущей ликвидности не выходит за эти рамки.

Коэффициент промежуточного покрытия (быстрой ликвидности) показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторских долгов. Этот показатель не должен быть ниже границы 0,7. В ООО «ИНТЕХМАШ» этот коэффициент не падает ниже этой границы.

В целом предприятие платежеспособно. Оно сможет вовремя и без негативных последствий погасить свои обязательства. Это является хорошим показателем для потенциальных инвесторов.

Кредитоспособность – это возможность, имеющаяся у предприятия для своевременного погашения кредитов. Следует учесть, что кредитоспособность – это не только наличие у предприятия возможности вернуть кредит, но и уплатить проценты за него.

Для оценки кредитоспособности предприятия применяются различные методы.

Основными показателями для оценки кредитоспособности предприятия являются:

1. Отношение объема реализации к чистым текущим активам: в 2016году коэффициент К1 составил 3,36, а в 2017 году 2,74. Снижение показателя К1 на 0,62 говорит о снижении его кредитоспособности. Такая ситуация повышает вероятность замедления оборачиваемости задолженности или может вызвать падение продаж и вследствие этого – затруднения в расчетах предприятия со своими кредиторами.

Рекомендуется в данном случае или уменьшить краткосрочные обязательства, или увеличить объем реализации.

Замедление оборачиваемости дебиторской задолженности может быть вызвано неготовностью дебиторов к оплате возрастающих объемов поставок; может возникнуть и просроченная дебиторская задолженность.

Доходы организации за последние 2 года увеличились на 212 950 тыс. руб., или 3,22%, главным образом за счет увеличения выручки на 379 135 тыс. руб., или 3%. Увеличение продаж в ООО «ИНТЕХМАШ» происходит за счет увеличения ассортимента и привлечения новых клиентов.

Расходы организации за последние 2 года увеличились на 141 612 тыс. руб., или на 2,26%. Этому способствовало увеличение себестоимости продукции на 280 192 тыс. руб., или на 2,69%.

Положительной динамикой является то, что доходы организации

растут большими темпами, чем расходы, а увеличение расходов увеличивается за счет себестоимости. Это говорит об увеличении ассортимента продукции и росте спроса на неё.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Формирование и развитие рыночных отношений предполагает свободное и равноправное сосуществование и развитие различных форм собственности и различных секторов внутри каждой формы собственности.

Рассматривая частный сектор экономики можно говорить о 3 группах предприятий, которые, по еще принятой терминологии, определяются как: крупные, средние и малые предприятия в зависимости от их размеров.

Крупный бизнес в основном определяет экономическую и техническую мощь страны. В целях развития он тяготеет к интеграции, поглощая или контролируя более мелких партнеров с одной стороны, а с другой – объединяясь в международные структуры теряет частично свою независимость и подпадает под влияние более сильных партнеров.

При этом, руководствуя ситуацией, на международном рынке и выполняет волю более сильных партнеров.

Крупный капитал становится орудием экспансии международных предпринимательских структур на внутреннем рынке страны.

В определенных условиях такая зависимость приводит к интернационализации интересов крупного капитала в ущерб национальным интересам.

Малый бизнес или малое предпринимательство представляет собой многочисленный слой мелких собственников, которые в силу своей массовости в значительной степени определяют социально-экономический и, отчасти, политический уровень развития страны.

По своему уровню жизни и социальному положению они принадлежат

большинству населения, одновременно являясь как непосредственными производителями так и потребителями широкого спектра товар и услуг.

Сектор малого предпринимательства является необходимым элементом развития любой хозяйственной системы, без которой экономика и общество в целом не могут нормально существовать и развиваться. Одна из причин развития малого и среднего бизнеса в странах с развитой экономикой состоит в том, что крупное производство не противопоставлено мелкому бизнесу.

Сектор малого предпринимательства образует самую разветвленную сеть предприятий, действующих в основном на местных рынках и непосредственно связанных с массовым потребителем товаров и услуг. В совокупности с небольшими размерами малых предприятий их технологической, производственной и управленческой гибкостью позволяет им чутко и своевременно реагировать на изменяющуюся конъюнктуру рынка.

Собственников данных предприятий объединяет единый корпоративный интерес – сохранение и развитие частной собственности и ее защита. Вместе с тем предпринимательство в целом весьма не однородно. Каждая из этих 3 групп имеет свои внутренние интересы, определенные стратегию их экономического поведения, отношение к государству и проводимой им политике. Социально-экономическим и политическим проблемам.

Получение достоверной информации об имуществе предприятия обретает первостепенную важность именно сейчас, на этапе становления и развития рыночных отношений, поскольку именно основные фонды являются основой хозяйственной деятельности любой организации.

В настоящее время предприятия получают возможность проявления инициативы в области постановки и ведения бухгалтерского учёта, что требует от бухгалтеров больших знаний для оптимизации учёта. Сегодня появляется всё больше и больше фирм, занимающихся разработкой и распространением интегрированных программ автоматизации

бухгалтерского учёта, что позволяет избавиться от многих трудностей учёта.

Понимание роли малого предприятия требует ясного представления о том, какое место оно занимает в национальной экономике и каковы его отличительные особенности.

На основе обобщения материалов предприятия ООО «ИНТЕХМАШ» в данной практической работе приведена общая характеристика предприятии и его деятельности, подробно изложена организация системы бухгалтерского учета; организационная структура бухгалтерской службы предприятия; кратко рассмотрена технология ведения бухгалтерского учета и составления отчетности; проведен краткий экономический анализ организации.

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «ИНТЕХМАШ» ведется согласно учетной политике.

Рекомендуется пополнить штат сотрудников, в частности бухгалтерии и склада, а также наладить систему внутреннего контроля.

Предприятие создавалось в целях:

- получения прибыли;

- удовлетворения общественных потребностей в продукции, работах и услугах;

- осуществление иных видов коммерческой деятельности, не запрещенных действующим законодательством.

Для увеличения выручки и оборотов предприятия необходимо заниматься развитием клиентской базы не только в городе Ульяновске, но и с другими городами. Также необходимо увеличить ассортимент предлагаемой продукции при помощи импортного товара.

Анализ финансовой отчетности показал, что в данный момент предприятие ООО «ИНТЕХМАШ» финансовых трудностей не испытывает, а значит привлечение инвесторов не требуется.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1, 2 и 3.//СПС «Консультант плюс»
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2.// СПС «Консультант плюс»
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 декабря 1996 г. № 129-ФЗ// СПС «Консультант плюс»
4. Приказ Минфина РФ от 29.07.98г. №34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. приказа Минфина РФ от 24.03.2000г. № 31н).// СПС «Консультант плюс»
5. Приказ Минфина от 9 июня 2001 г. 44н. «Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (в ред. от 25.10.2010)// СПС «Консультант-плюс»
6. Приказ Минфина от 06.05.1999 «Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 (в ред. от 08.11.2010 г.)// СПС «Консультант плюс»
7. Приказ Минфина от 06.05. 1999 №33н «Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. от 08.11. 2010)// СПС «Консультант плюс»
8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. «План счетов финансово-хозяйственной деятельности организации» (в ред. от 08.11.2010 г.)// СПС «Консультант плюс»
9. Андреев В. Д. Бухгалтерский учет на современном предприятии: – М.: ТК Велби, 2006. -552с. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика, 2006. - 464 с.
10. В.А. Пипко, В.И. Бережной, Л.Н. Булавина и др. Бухгалтерский учет: Учет активов и расчетных операций. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 516с.

11. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет. – М.:ТК Велби: Проспект, 2006. – 672с.
12. П.И. Безруких Бухгалтерский учет: 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2004.
13. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и аудит. М.: ИД ФБК-Пресс, 2005. - 216 с.
14. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Старовойтова Е.В. Аудит. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2005
15. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет в торговле. Типовые хозяйственные операции и ситуации. - М.: СПС ГАРАНТ, 2002.
16. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. М.: Финансы и статистика, 2004. – 752 с.
17. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 717 с.
18. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета. / Под ред. Бакаева А.С. - М.:ИПБ-БИНФА, 2001.
19. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. - М.: Инфра - М, 2002.
20. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. — М.: Финансы и статистика, 2006.
21. Ковалев В.В. Практикум по анализу и финансовому менеджменту. Конспект лекций с задачами и тестами. — 2-е изд.; перераб.и доп. — М.: Финансы и статистика, 2007.
22. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: 3-е изд.; перераб. и доп. — М.:ЮНИТИ, 2006.
23. Макальская А.К. Бухгалтерский учет. - М.: Дело и Сервис, 2006.- 411 с.
24. Ситнов А.А. Роль внутреннего аудита в системе управления экономическим субъектом // Менеджмент в России и за рубежом, №4. – 2002. – 514с.
25. Сотникова Л.В. Методология оценки системы внутреннего контроля в аудите // Бухгалтерский учет, № 7. – 2003. – с. 48-52
26. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития. — М.: Финансы и

статистика, 2001.
27. Хасанов Б.А. Внутренний аудит в системе управленческого контроля // Аудитор, №2. – 2006. – с. 42-44
28. Хасанов Б.А. Система финансового контроля и внутренний аудит // Аудиторские ведомости, №3, 2006. – с. 17-25
29. Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализхозяйственной деятельности. — М.: Дашков иК°, 2006.
30. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: – М.:ИНФРА-М, 2002.