

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ О. Н. Харченко
« ____ » _____ 2017 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика
38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

УЧЕТ И АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МИКРО- И МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ
В СФЕРЕ КОНСАЛТИНГА (на примере ООО «Лекторий»)

Научный руководитель _____ канд. экон. наук, профессор О. Н. Харченко

Выпускник _____ А. В. Кушниренко

Красноярск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Организация бухгалтерского учета на микро- и малых предприятиях в сфере консалтинга..	6
1.1 Нормативно-правовые основы организации бухгалтерского учета на микро- и малых предприятиях	6
1.2 Особенности налогообложения микро- и малых предприятий	15
1.3 Проблемы развития микро- и малых предприятий в России.....	20
1.4 Основные проблемы развития бухгалтерского учета и пути их решения	26
2 Бухгалтерский учет на микро- и малых предприятиях (на примере ООО "Лекторий")	31
2.1 Организационная характеристика ООО "Лекторий"	31
2.2 Учет кассовых и расчетных операций	35
2.3 Учет финансовых результатов и формирование прибыли.....	39
3 Анализ хозяйственной деятельности микропредприятий (на примере ООО «Лекторий») ..	46
3.1 Анализ экономического положения	46
3.2 Анализ финансовой деятельности	51
3.3 Предложения по улучшению основных показателей хозяйственной деятельности организации	57
Заключение.....	64
Список использованных источников.....	67
Приложения А-М.....	74-89

ВВЕДЕНИЕ

Учет и анализ деятельности микро- и малого предприятий является одной из наиболее актуальных тем на сегодняшний день. А связано это с тем, что микро- и малые предприятия во многих областях своей деятельности смогут дать реальные возможности для вывода Российской Федерации из нынешнего экономического состояния.

Развитие малого предпринимательства способствует быстрому созданию новых рабочих мест, становлению и развитию более конкурентного рынка товаров, работ и услуг, а также появлению самостоятельных источников дохода у значительной части экономически активного населения, что в свою очередь приведет к снижению социальных нагрузок на расходы бюджетов различных уровней.

Важная роль малого бизнеса заключается в том, что он обеспечивает рынок труда значительным количеством новых рабочих мест, насыщает рынок более новыми и современными товарами, работами и услугами, удовлетворяет большое количество потребностей представителей крупного бизнеса, а также занимается выпуском специальных товаров и оказанием нестандартных услуг, которые не хочет обслуживать более крупный бизнес. Помимо всего этого, огромный вклад вносят малые предприятия в создание внутреннего валового продукта страны и формирование федерального и регионального бюджетов.

Актуальность данной бакалаврской работы заключается в том, что одним из перспективных направлений для рыночной экономики в настоящее время является развитие микро- и малого предпринимательства. Поэтому особое внимание при разработке изменений и дополнений, вносимых в налоговое законодательство, уделяется представителям малого бизнеса. Связано это с тем, что налогообложение, учет и отчетность представителей субъектов малого предпринимательства на территории России постоянно меняются, добавляются новые и корректируются уже имеющиеся нормативные и законодательные акты и документы.

В условиях современной конкуренции малым предприятиям (под малыми предприятиями стоит понимать, как микро- так и малые предприятия) тяжело действовать без тщательно разработанной и проработанной стратегии развития. А сделать свою продукцию или услуги конкурентоспособными – это означает сделать их более качественными и по более низкой цене. Правильная организация бухгалтерского учета в данном случае означает создание необходимого потока экономической информации для целей управления, анализа, планирования и контролирования деятельности организации.

На многих субъектах малого предпринимательства не уделяется особое внимание организации бухгалтерского учета. Учетная политика, как правило разрабатывается непродуманно, без встроенного анализа, а проще говоря, осуществляется исключительно для налоговой инспекции. Себестоимость продукции, работ и услуг, как правило, не планируется и не предпринимаются никакие действия по ее снижению. Это связано в большей степени с тем, что при нынешней системе налогообложения руководство предприятий использует в процессе управления неверные данные для регулирования себестоимостью, что приводит к ее увеличению, а, следовательно, к уменьшению прибыли.

Целью бакалаврской работы является выявление особенностей учета и налогообложения субъектов малого предпринимательства в сфере консалтинга, а также определение направлений дальнейшего развития микро- и малых предприятий.

Для достижения поставленной цели предполагается решить следующие задачи:

- 1) проанализировать соответствие нормативно-правовых основ организации бухгалтерского учета на микро- и малых предприятиях реальной практике их использования;
- 2) выявить и описать особенности налогообложения микро- и малых предприятий;
- 3) дать рекомендации по планированию налоговой нагрузки для вновь создаваемого предприятия малого бизнеса;
- 4) проанализировать существующие проблемы развития микро- и малых предприятий в России и представить основные пути их решения;
- 5) дать оценку экономическому и финансовому состоянию организации;
- 6) дать рекомендации по улучшению основных показателей хозяйственной деятельности предприятия;
- 7) провести сравнительный анализ данных, представленных во внутренних документах и в бухгалтерской и налоговой отчетности;
- 8) выявить основные проблемы развития бухгалтерского учета на микро- и малых предприятиях и предложить пути их решения.

Для решения задач, поставленных в бакалаврской работе, используются различные внутренние и внешние документы исследуемого предприятия, а также проверка правильности их оформления и соответствия установленным нормам.

В данной бакалаврской работе объектом исследования является деятельность малого предприятия, оказывающего консалтинговые услуги. Предметом исследования являются первичные документы, регистры бухгалтерского учета, учет и отчетность анализируемого объекта, а также методика анализа деятельности малого предприятия.

В качестве анализируемого выбрано предприятие г. Красноярск Центр обучения «Лекторий» (ООО «Лекторий»). Данная организация зарегистрирована налоговым органом г.

Иркутск 1 сентября 2016 года, применяет упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. ООО «Лекторий» является микропредприятием, оказывающим консалтинговые услуги в сфере образования работников отделов бухгалтерии государственных и муниципальных учреждений г. Красноярск, а также других крупных городов Российской Федерации. Деятельность учреждения связана с проведением образовательных лекций и семинаров для работников бухгалтерии государственных и муниципальных учреждений с применением иллюстрирующих примеров в программе 1С.

Анализируемый период - 4 квартал 2016 года.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Общий объем работы составляет 89 страниц.

По теме исследования опубликованы 2 научные работы:

1. Кушниренко А. В. Планирование налоговых платежей для вновь создаваемой организации // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сб. III научной конференции регионального уровня. – Новосибирск: НГТУ, 2017. – 0,5 п. л. (в печати).

2. Кушниренко А. В. Планирование налоговых последствий для вновь создаваемого малого предприятия // Проблемы современной экономики: сб. XXIII межрегиональной научно-практической конференции студентов и аспирантов экономических специальностей. – Красноярск: СФУ, 2017. – С. 132-133.

1 Организация бухгалтерского учета на микро- и малых предприятиях в сфере консалтинга

1.1 Нормативно-правовые основы организации бухгалтерского учета на микро- и малых предприятиях

Для того, чтобы провести анализ деятельности исследуемой организации, необходимо определиться с тем, какие организации можно назвать организациями микро- и малого бизнеса. С 1 августа 2016 года вступило в силу постановление Правительства РФ № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [16]. В данном постановлении указаны лимиты доходов для субъектов малого предпринимательства. Если раньше для того, чтобы определить попадает ли компания под критерии малого оценивалась выручка от реализации, то с вступлением указанного выше постановления используется более широкое понятие «доход от предпринимательской деятельности».

Для того, чтобы считаться малым предприятием в 2017 году необходимо подходить по трем основным критериям:

- а) попадать в рамки лимита по размеру доходов;
- б) попадать в рамки лимита по численности сотрудников;
- в) попадать в рамки лимита по доле участия других компаний в уставном капитале.

Представителями малого бизнеса считаются компании и предприниматели независимо от налогового режима, если они соответствуют вышеуказанным условиям. С 1 августа 2016 года в расчет максимального размера доходов за прошедший год включаются не просто вся выручка по кассе, а все доходы согласно налоговой декларации. Наглядно представим критерии в таблице 1.

Количество работников в 2017 году определяется на основании среднесписочной численности, отчет по которой предоставляется ежегодно в налоговую инспекцию. Доходы за прошедший налоговый период оцениваются по налоговым декларациям.

Таким образом можно выяснить попадает ли анализируемая организация ООО «Лекторий» под субъект малого предпринимательства. Стоит также отметить, что с 1 августа 2016 года создан единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП) [61]. Его формирует налоговая служба на основании отчетности субъектов малого бизнеса. На основании данного реестра ООО «Лекторий» является микропредприятием и полностью подходит для дальнейшего исследования в рамках данной бакалаврской работы.

Таблица 1 – Критерии отнесения предприятий к предприятиям микро- и малого предпринимательства в 2017 году

Критерий	Микропредприятие	Малое предприятие
Доходы	120 млн. руб.	800 млн. руб.
Численность сотрудников	15 человек	100 человек
Доля участия других лиц в капитале	<p>Доля участия государственных образований (РФ, субъектов РФ, муниципальных образований), общественных и религиозных организаций и фондов не более 25% в сумме.</p> <p>Доля участия обычных юридических лиц (в том числе иностранных) не более 49% в сумме.</p> <p>Доля участия юридических лиц, которые сами являются субъектами малого и среднего предпринимательства, не ограничена.</p>	

Также стоит отметить, что на основании данных интернет-портала Федеральной налоговой службы [65] всего субъектов микро- и малого предпринимательства на 10.06.2017 составляет 6 111 309 субъектов, из них микропредприятий 5 845 549 субъектов, а предприятий малого бизнеса 265 760 субъектов. Доля микропредприятий – 95,7% значительно выше доли малых предприятий – 4,3%.

Бухгалтерский учет на любых предприятиях, в том числе на микро- и малых предприятиях должен быть организован в определенном порядке. Организация бухгалтерского учета на малых предприятиях начинается с формирования учетной политики. Предприятиям малого бизнеса необходимо установить такой порядок организации бухгалтерского учета, реализация которого обеспечила бы максимальный эффект от ведения учета, своевременное формирование финансовой и управленческой информации, ее достоверность и полезность для широкого круга заинтересованных пользователей [59].

При формировании учетной политики, малым предприятиям целесообразно сократить количество синтетических счетов в применяемом рабочем плане счетов. По принципу типового Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н [26], малые предприятия могут составить свой рабочий план счетов, который в отличие от типового, может содержать только те счета, которые данная организация будет использовать в процессе учета. На основе типового Плана счетов бухгалтерского учета малым предприятиям, ведущим свою деятельность в сфере консалтинга, рекомендуется обобщать информацию с нескольких счетов на одном синтетическом счете. Наглядно такое обобщение представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Обобщение информации на синтетических счетах бухгалтерского учета

Обобщаемая информация	Синтетический счет	Счета обобщения	Нормативная регламентация
Производственные запасы	10 «Материалы»	07 «Оборудование к установке»	Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» [24]
		10 «Материалы»	
		11 «Животные на выращивании и откорме»	
		15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	
Затраты, связанные с производством и продажей продукции (работ, услуг)	20 «Основное производство»	20 «Основное производство»	
		21 «Полуфабрикаты собственного производства»	
		23 «Вспомогательные производства»	
		25 «Общепроизводственные расходы»	
		26 «Общехозяйственные расходы»	
		28 «Брак в производстве»	
		44 «Издержки обращения»	
Готовая продукция	41 «Товары»	40 «Готовая продукция»	
		41 «Товары»	
Реализация продукции (работ, услуг)	43 «Готовая продукция»	45 «Товары отгруженные»	
		46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»	
Дебиторская и кредиторская задолженности	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	
		63 «Резервы по сомнительным долгам»	
		71 «Расчеты с подотчетными лицами»	
		73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	
		75 «Расчеты с учредителями»	
		76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
		77 «Отложенные налоговые обязательства»	
		79 «Внутрихозяйственные расчеты»	
Учет денежных средств в банках	51 «Расчетные счета»	51 «Расчетные счета»	Пункт 6 ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н [27]
		52 «Валютные счета»	
		55 «Специальные счета в банках»	
		57 «Переводы в пути»	
Учет капитала	80 «Уставный капитал»	80 «Уставный капитал»	
		82 «Резервный капитал»	
		83 «Добавочный капитал»	
Учет финансовых результатов	99 «Прибыли и убытки»	90 «Продажа»	
		91 «Прочие доходы и расходы»	
		99 «Прибыли и убытки»	

Это позволит вести учет средств и источников их формирования по основным счетам и обеспечит контроль наличия и сохранности имущества, выполнение обязательств, а также достоверность данных бухгалтерского учета. Однако универсального рабочего плана счетов не существует, поскольку малые предприятия осуществляют разнообразную хозяйственную деятельность. Например, предприятие по производству продукции будет иметь большое число хозяйственных событий, а значит, будет применять больше бухгалтерских счетов, чем торговое предприятие или в нашем случае консалтинговая организация. Применяя рабочий план счетов, малым предприятиям следует в общеустановленном порядке руководствоваться Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н [26] с учетом особенностей, применимым к малым предприятиям.

Систему нормативно-правовых актов, регламентирующих организацию и порядок ведения учета на малых предприятиях можно представить в виде схемы (рисунок 1).



Рисунок 1 – Нормативно-правовая база малых предприятий

В свою очередь система нормативного регулирования бухгалтерского учета, которой должны руководствоваться представители субъектов малого предпринимательства представлена графически на рисунке 2.

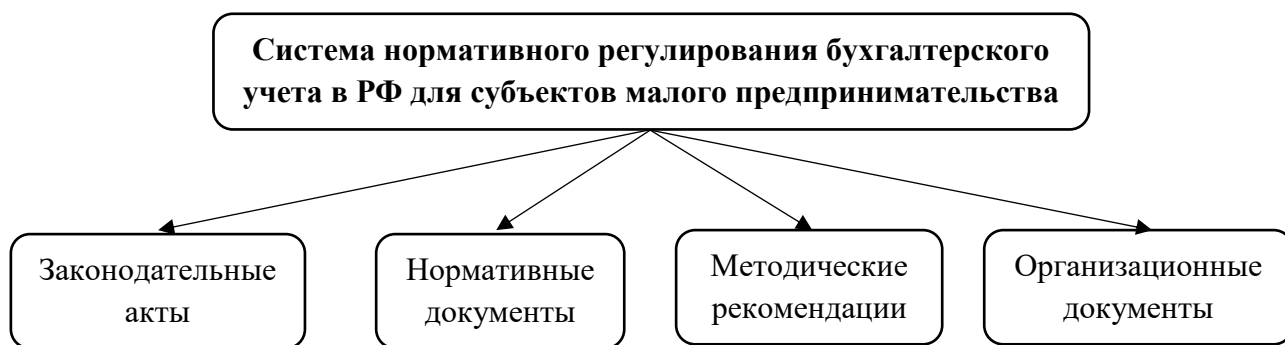


Рисунок 2 – Система нормативного регулирования бухгалтерского учета

Ниже рассмотрим каждый элемент системы более подробно с указанием конкретных документов, входящих в состав того или иного элемента.

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из Федерального закона «О бухгалтерском учете», других Федеральных законов, указов Президента Российской Федерации и постановлений Правительства Российской Федерации. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года [12]. Закон определяет место и роль бухгалтерского учета в системе законодательных актов Российской Федерации, его цели и задачи, общие методы ведения и нормативного регулирования, обязанности и ответственность организаций за состояние бухгалтерского учета и отчетности. В соответствии с этим законом общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в России осуществляет Правительство Российской Федерации. Органы, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета (Министерство финансов РФ, Центральный банк РФ, другие различные ведомства), руководствуясь законодательством Российской Федерации, разрабатывают и утверждают в пределах своей компетенции требования обязательные для исполнения всеми организациями на территории Российской Федерации.

Согласно статьи 4 ФЗ «О бухгалтерском учете» этот закон распространяет свое действие на все организации, находящиеся на территории России, а также на все филиалы и представительства иностранных организаций [12]. Система законодательства РФ о бухгалтерском учете призвана обеспечить единообразие ведения 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.

1 января 2008 г. вступил в силу Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [9]. Данный закон установил критерии отнесения хозяйствующих субъектов к субъектам малого предпринимательства. Также в данном законе введено понятие микропредприятия.

Важным документом, относящимся к нормативно-правовой документации о бухгалтерском и налоговом учете, также относится Налоговый кодекс Российской Федерации (далее Налоговый Кодекс РФ) [5;6], которым устанавливаются правила налогового учета. В Налоговом Кодексе РФ не установлен участник отношений, регулируемый законодательством о налогах и сборах, как субъект малого предпринимательства. Микро- и малые предприятия участвуют в отношениях, определяемых налоговым законодательством, как организации, признаваемые в соответствии с Налоговым Кодексом РФ налогоплательщиками, плательщиками сборов или налоговыми агентами. В Налоговом Кодексе РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законах о налогах и сборах не предусмотрены какие-либо льготы или особенности исчисления и уплаты налогов и сборов для субъектов малого предпринимательства. Более подробно об особенностях налогообложения микро- и малых предприятий будет изложено в параграфе 1.2 данной бакалаврской работы.

Также к системе нормативно-правовых актов следует отнести Гражданский кодекс Российской Федерации (далее Гражданский Кодекс РФ) [1;2;3;4]. Гражданский Кодекс РФ регулирует правовые отношения, возникающие в процессе хозяйственной деятельности и иной деятельности, основанные на праве собственности, договорных, имущественных и других обязательствах участников правоотношений.

Нижеуказанные положения по бухгалтерскому учету можно отнести к нормативному регулированию бухгалтерского учета для микро- и малых предприятий.

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н) [19]. Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н) [20]. В ПБУ 9/99 и 10/99 указывается, что субъект малого предпринимательства может принять решение об использовании кассового метода учета доходов и расходов. А также может признавать коммерческие и управленческие расходы в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг

полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н) [22]. Настоящее положение устанавливает состав, содержание и методологические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющимися юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных и бюджетных организаций.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н) [21]. Данным положением определено, что предприятия, относящиеся к малым, могут составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме. Субъект малого предпринимательства, не обязанный проводить аудит годовой бухгалтерской отчетности, может принять решение о представлении бухгалтерской отчетности в объеме показателей по группам статей Бухгалтерского баланса и статьям Отчета о прибылях и убытках без дополнительных расшифровок в указанных формах. Субъект малого предпринимательства имеет право не представлять в составе бухгалтерской отчетности отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу, пояснительную записку.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н) [27]. Данное ПБУ содержит основы формирования и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций). Согласно этому положению, учетная политика предприятия представляет собой выбранную совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. При этом к способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемы организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы, методы и приемы. Согласно ПБУ 1/2008 при организации бухгалтерского учета субъект малого предпринимательства должен исходить из требования рациональности, т.е. его учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации. Поправки, внесенные в ПБУ 1/2008 позволяют представителям малого бизнеса отражать в бухгалтерской отчетности

последствия изменений учетной политики перспективно, то есть с начала внесения корректировок (п. 15.1 ПБУ 1/2008) [27].

В настоящее время положение по бухгалтерскому учет 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» [25] должны применять все коммерческие организации, за исключением кредитных. Но для субъектов малого предпринимательства разрешено не применять данное ПБУ [9]. Подобные послабления позволят сократить работу отдела бухгалтерии организаций малого бизнеса.

Также малые предприятия могут не использовать положение по бухгалтерскому учету 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» [29]. Помимо этого, малым предприятиям разрешено исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного периода без ретроспективного пересчета, согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете» [23]. Это также значительно уменьшит работу бухгалтеров при составлении отчетности.

К методическим документам относятся методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) [30]. Данные указания устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов.

Стоит отметить среди нормативных документов Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденными Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н [24]. Данный документ устанавливает, что малое предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, а также данными Типовыми рекомендациями.

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 соответствующие обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и обеспечивающие достоверность отражения в бухгалтерском учете совершенных хозяйственных операций. В рекомендациях представлены особенности организации бухгалтерского учета и его ведения при кассовом методе учета доходов и расходов на предприятиях, относящихся к субъектам малого бизнеса.

Важнейшим документом методического регулирования является также План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) [26]. По данным Плана счетов бухгалтерского учета и в соответствии с Инструкцией по его применению бухгалтерский учет должен вестись в организациях (кроме кредитных и бюджетных) всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи.

Организации, руководствуясь нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, должны самостоятельно формировать свою учетную политику, исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности [12].

Содержание учетной политики предприятия оформляется специальным внутренним документом — приказом об учетной политике. Главный бухгалтер организации ежегодно составляет этот документ и несет ответственность за его формирование, а руководитель утверждает данный приказ. Ответственность за содержание приказа об учетной политике возложена на руководителя организации, и именно его подпись делает приказ об учетной политике руководством к действию.

На основе Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению [26] организация утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета, составляя график документооборота.

Особенность организационных документов состоит в том, что изложенные в них рекомендации и методические положения не должны противоречить нормативным документам, указанным ранее.

В целом стоит отметить, что законодательство о бухгалтерском учете в настоящее время представляет собой самостоятельную отрасль права. Состав нормативных актов растет с каждым годом, что усложняет работу сотрудников бухгалтерии и требует от них все большего знания в области законодательства о бухгалтерском учете. Автор данной бакалаврской работы считает, что законодательная и нормативная база, регулирующая деятельность микро- и малых предприятий все же не достаточна для эффективного функционирования предприятий малого бизнеса, учитывающей специфику данной отрасли. Несовершенство нормативно-правовой базы в области бухгалтерского учета, а в большей степени налогообложения применительно к малому бизнесу приводит к менее качественному отражению информации в бухгалтерском учете и отчетности малого предприятия, а, следовательно, к неверному использованию данной информации.

Совершенствование законодательной базы и правового регулирования предпринимательской деятельности через систему законов и льгот позволит создать условия, способствующие свободе предпринимательства и устранению административного вмешательства в деятельность субъектов малого бизнеса. Предоставление более лояльных условий хозяйствующим субъектам малого предпринимательства для входа на рынок, устранение административных барьеров, регламентация контролирующих функций государства, усиление государственной поддержки малых предпринимателей должны стать главными задачами деятельности государства, направленными на стимулирование развития малых предпринимателей.

Нельзя не сказать о том, что в 2013 году институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБР) специально для субъектов малого предпринимательства разработал «Рекомендации по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности». Данные рекомендации устанавливают три возможных способа организации упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (рисунок 3).

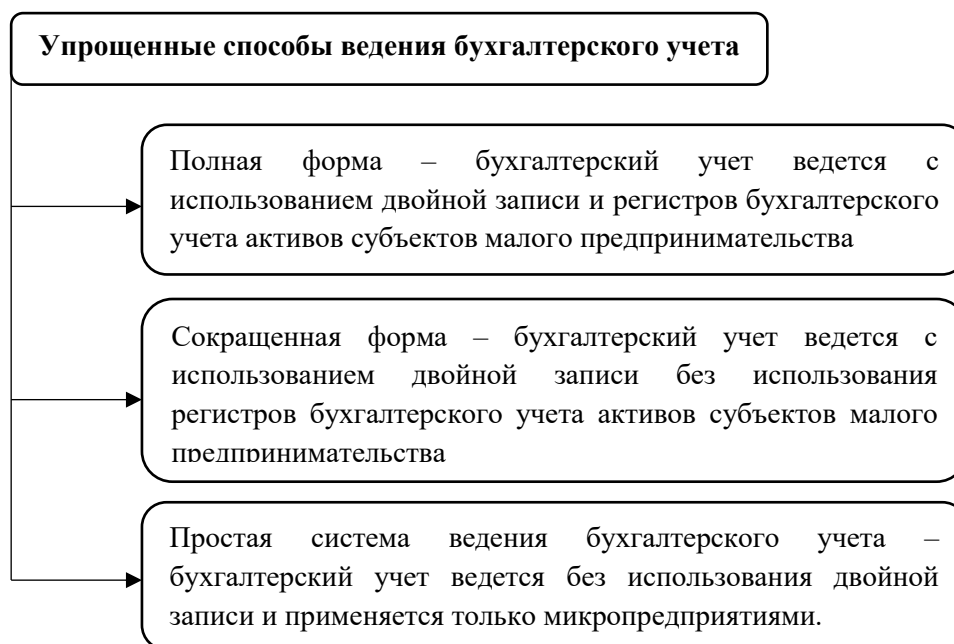


Рисунок 3 – Упрощенная система регистров бухгалтерского учета

Таким образом у микропредприятий есть возможность выбора того способа учета, который подходит им больше всего для ведения хозяйственной деятельности. Простая система ведения бухгалтерского учета для микропредприятий схожа с упрощенной системой ведения бухгалтерского учета для индивидуальных предпринимателей.

1.2 Особенности налогообложения микро- и малых предприятий

Как уже говорилось в параграфе 1.1 в Налоговом Кодексе РФ [5;6] не установлен участник отношений, регулируемый законодательством о налогах и сборах, как субъект малого предпринимательства. В статье 18, части первой Налогового Кодекса РФ [5] введено понятие «специальный налоговый режим», который в рамках специальной льготной системы налогообложения для ограниченных категорий налогоплательщиков и видов деятельности, обязательно включающей в себя единый налог, как центральное звено, и сопутствующее ему ограниченное количество других налогов и сборов, заменить которые единым налогом либо нецелесообразно, либо не предоставлено возможным. Специальный налоговый режим, по сравнению с общим режимом налогообложения, можно рассматривать в качестве особого механизма налогового регулирования определенных сфер деятельности, в том числе и малых предприятий. В настоящее время к специальным режимам налогообложения относят:

- а) систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей – единый сельскохозяйственный налог (глава 26.1 НК РФ) [5];
- б) упрощенная система налогообложения (глава 26.2 НК РФ) [5];
- в) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (глава 26.3 НК РФ) [5];
- г) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции [5];
- д) патентная система налогообложения (глава 26.2 НК РФ) [5].

С точки зрения применения специальных налоговых режимов к субъектам малого предпринимательства, наибольший интерес представляет упрощенная система налогообложения. Упрощенная система налогообложения (УСН) – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса [65].

Для того, чтобы применять УСН необходимо выполнение определенных условий, представленных на рисунке 4.



Рисунок 4 – Условия применения УСН

Отдельные условия для организаций:

- а) доля участия в ней других организаций не может превышать 25%;
- б) запрет применения УСН для организаций, у которых есть филиалы;
- в) организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили 112,5 млн. рублей (статья 346.12 НК РФ) [5].

В связи с применением УСН, налогоплательщики освобождаются от уплаты налогов, уплачиваемых в связи с применением общей системой налогообложения:

- а) налога на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств;
- б) налога на имущество организаций, однако с 1 января 2015 г. для организаций, применяющих УСН, устанавливается обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость [5; 7];
- в) налога на добавленную стоимость.

Стоит отметить, что применение УСН не освобождает от исполнения функций по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ с заработной платы сотрудников.

Процедура перехода на УСН – добровольная и не обязательна к применению. Перейти на УСН с общего режима налогообложения можно двумя способами:

- а) переход одновременно с регистрацией ИП или организации. Уведомление может быть подано вместе с пакетом документов на регистрацию либо в течение 30 дней с момента регистрации в налоговом органе (п. 2 ст. 346.13 НК РФ) [5];
- б) переход с иных режимов налогообложения. В данном случае переход возможен только со следующего календарного года. Уведомление необходимо подать не позднее 31 декабря (п. 1 ст. 346.13 НК РФ) [5].

Уведомление может быть подано в произвольной форме или в форме, рекомендованной Федеральной Налоговой службой (ФНС) России (форма уведомления о переходе на специальный налоговый режим представлено в приложении А).

В рамках УСН можно выбрать объект налогообложения доходы или доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (ст. 346.14 НК РФ) [5]. Сменить объект налогообложения возможно только со следующего года, письменно уведомив об этом налоговый орган до 31 декабря.

Расчет налога производится по следующей формуле (ст. 346.21 НК РФ) [5]:

$$\text{Сумма налога} = \text{Ставка налога} * \text{Налоговая база} \quad (1)$$

Для упрощенной системы налогообложения налоговые ставки зависят от выбранного организацией объекта обложения. При объекте налогообложения «доходы» ставка составляет 6%. Налог уплачивается с суммы доходов. Законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 1%. При расчете платежа за один квартал берутся доходы за квартал, за полугодие – доходы за полугодие и т.д. Если объектом налогообложения являются «доходы, уменьшенные на величину расходов», ставка составляет 15%. В этом случае для расчета налога берется доход, уменьшенный на величину расхода. При этом региональными законами могут устанавливаться дифференциальные ставки налога по УСН в пределах от 5 до 15 процентов. Пониженная ставка может распространяться на всех налогоплательщиков, либо устанавливаться для определенных категорий.

Законами субъектов Российской Федерации на два года может быть установлена налоговая ставка в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению (ст. 346.20 НК РФ) [5]. Период действия этих каникул – по 2020 г.

При применении УСН налоговая база также зависит от выбранного объекта налогообложения:

а) с объектом «доходы» налоговой базой является денежное выражение всех доходов предпринимателя;

б) с объектом «доходы минус расходы» налоговой базой является разница доходов и расходов. Чем больше расходов, тем меньше будет размер базы и, соответственно, суммы налога. Однако уменьшение налоговой базы по УСН с объектом «доходы минус расходы» возможно не на все расходы, а лишь на те, что перечислены в Налоговом Кодексе [5; 6].

Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года. Для налогоплательщиков, выбравших объект «доходы минус расходы» действует правило минимального налога: если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, то уплачивается минимальный налог в размере 1% фактически полученного дохода.

Организации уплачивают налог и авансовые платежи по месту своего нахождения, а индивидуальные предприниматели – по месту своего жительства. Авансовый платеж необходимо уплатить не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода. Уплаченные авансовые платежи засчитываются в счет налога по итогам налогового (отчетного) периода (года) (ст. 346.21 НК РФ) [5]. Организациям необходимо подавать декларацию по УСН не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым

периодом. Уплатить налог по итогам года необходимо также не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Приказом ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в электронной форме (зарегистрирован в Минюсте России 25.03.2016 № 41552) [33] утверждены форма налоговой декларации и порядок ее заполнения (форма налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения приведена в приложении Б).

Стоит отметить, что льготы данным режимом налогообложения не предусмотрены. Но все же есть ряд мер от государства, которые считаются для малого бизнеса довольно хорошим подспорьем для того, чтобы «оставаться на плаву» как можно дольше. К подобным мерам относятся налоговые каникулы, надзорные каникулы, региональные налоговые льготы, субсидии, кадровый учет, льготная аренда и другие.

Налоговые каникулы имеют отношение только к индивидуальным предпринимателям, поэтому в данной бакалаврской работе мы не будем на них акцентировать внимание.

Надзорные каникулы действуют с 1 января 2016 по 31 декабря 2018 года для субъектов малого предпринимательства. Предприниматель вправе подать в орган контроля (надзора) заявление об исключении себя из ежегодного плана проверки, если обнаружит себя в плане и посчитает эту проверку незаконной. Решение по заявлению принимаются в течение 10 дней со дня поступления. Если принимается положительное решение, то проверка отменяется и удаляется из плана. Для поиска запланированных проверок предпринимателям лучше пользоваться сводным планом проверок на официальном сайте Генеральной прокуратуры РФ [64]. Что касается сроков проверки, то они для малого бизнеса сокращены: ни одна контролирующая организация не имеет права вести проверку более 50 часов в год [10].

С 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года установлен запрет на проведение плановых проверок в отношении субъектов малого предпринимательства. Данный запрет не распространяется на хозяйствующие субъекты, осуществляющие виды деятельности, указанные в части 9 статьи 9 Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» [10], а также тех, кто по итогам предшествующих трех лет подвергнут административному наказанию за грубые нарушения законодательства.

Региональные налоговые льготы вводятся местными властями. Так, например, в Краснодарском крае плательщики УСН, занятые в производственной, социальной и научной сферах, предоставляются льготные налоговые ставки, помимо налоговых каникул. Для организаций, которые выбрали в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», с 1 января 2016 года действует налоговая ставка в размере 5%, по объекту «доходы» - 3% [15]. Московские предприниматели, имеющие работающий малый бизнес, в свою очередь могут рассчитывать на получение налогового вычета по налогу на имущество в размере кадастровой стоимости 300 кв. м. площади [14].

Малый бизнес может претендовать на субсидию от государства. Случаи, когда она предоставлена, перечислены в Постановлении Правительства [17]. В этом же документе указан перечень документов, необходимых для получения денежных средств. В 2017 году объем средств, выделенных государством на субсидии, составил 7,5 млрд. руб. [18]. На сайте департамента обозначены условия, порядок процедуры и даже приведены бланки необходимых документов [60]. Максимальный размер субсидии – 500 000 руб.

С 1 января 2017 года микропредприятия освободились от ведения кадрового учета, то есть могут полностью или частично отказаться от оформления и применения таких локальных нормативных актов, как правила внутреннего трудового распорядка, положение об оплате труда, положение о премировании и другие [11]. Закон определяет, что для регулирования трудовых отношений работодателю придется включить в трудовые договоры с работниками условия, предусмотренные трудовым законодательством. Как только микропредприятие переходит в положение малого бизнеса, оно становится обязанным вести кадровый учет. В этом случае ему придется за четыре месяца утвердить все необходимые кадровые документы.

У малого бизнеса есть возможность заключать с региональными властями на льготных условиях договоры аренды на пять лет, а также ему предоставляется преимущественное право выкупа такого имущества до 1 июля 2018 года. Чтобы получить льготу, необходимо предоставить в Межведомственную комиссию по предоставлению имущественной поддержки субъектам малого предпринимательства заключение о наличии оснований для ее предоставления. В 2017 году получателями льготы могут стать организации в сфере здравоохранения, образования, бытового обслуживания, физической культуры и спорта, и некоторых других видов деятельности.

1.3 Проблемы развития микро- и малых предприятий в России

За последние 10 лет малое предпринимательство превратилось во многих странах в один из важнейших секторов экономики. По данным главы Министерства экономического развития и торговли России доля малого бизнеса в ВВП развитых стран составляет около 50%, в Китае – более 60%, а в России – не превышает 20% [41].

Большая часть малого бизнеса в России продолжает оставаться в тени. По разным оценкам и данным, от 30 до 50% реального оборота субъектов малого предпринимательства укрывается от уплаты налогов. Следовательно, огромная часть потенциальных ресурсов не задействована в решении общегосударственных задач, сужается налоговая база.

Как уже говорилось выше, доля малого бизнеса в объеме ВВП в нашей стране занимает около 20%, тогда как за рубежом 50%. В развитых странах поддержка некрупных предприятий является крайне важной для развития экономики задачей. По статистике около 3,4% малых предприятий в России живет более трех лет. По данным Федеральной налоговой службы (ФНС) на 1 марта 2017 года в едином государственном реестре юридических лиц зарегистрировано 3786 тысяч созданных юридических лиц. В то время как прекратили свою деятельность 5339 тысяч ЮЛ. На рисунке 5 представлены данные за последние 10 лет о количестве созданных и прекративших свою деятельность юридических лиц.

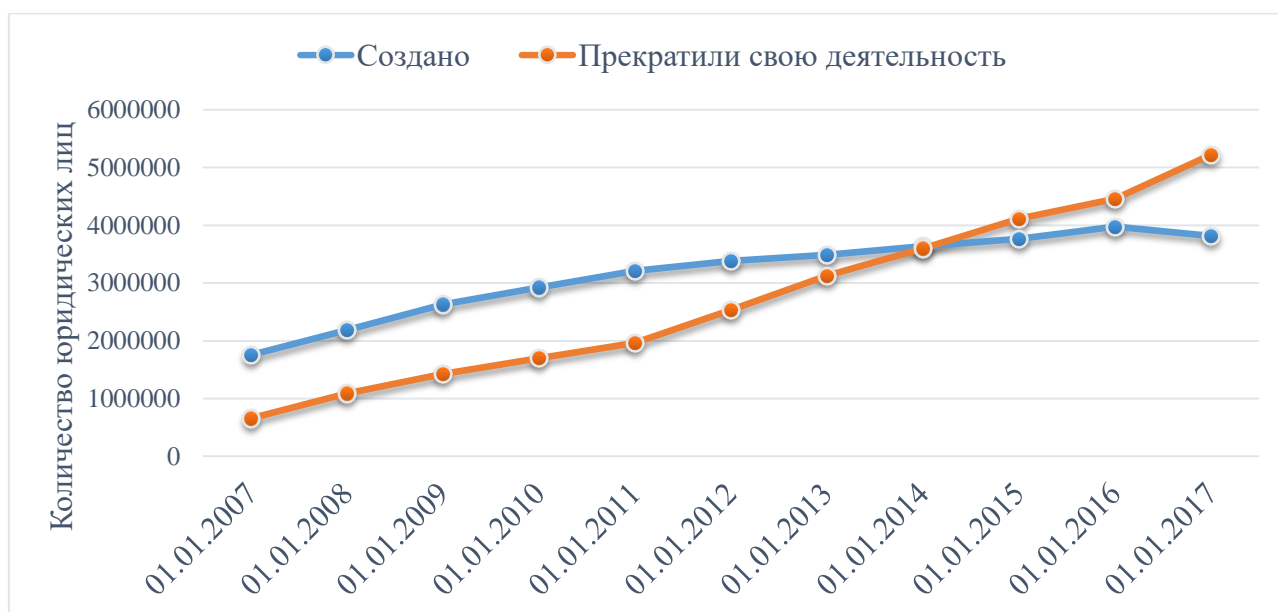


Рисунок 5 – Число созданных и прекративших деятельность юридических лиц

Как видно из рисунка, начиная с 2014 года созданных организаций становится меньше по сравнению с закрывающимися. Основные причины такой негативной тенденции –

административные и экономические барьеры. Человеку, который никак не связан с бухгалтерским законодательством, сложно правильно определить свой вид деятельности, правильно выбрать налоговую политику, режим налогообложения и тому подобное. А издержки, связанные с наймом собственного бухгалтера или юриста, в малом бизнесе бывают крайне непосильны.

Проблемы дальнейшего развития малого предпринимательства в России остаются в основном теми же, что были отмечены еще в материалах первого Всероссийского съезда представителей малых предприятий. Важнейшие из них:

- а) недостаточность начального капитала и собственных оборотных средств;
- б) трудности с получением банковских кредитов;
- в) нехватка квалифицированных кадров бухгалтеров, менеджеров, консультантов;
- г) сложности с получением помещений и крайне высокая арендная плата;
- д) ограничение возможности получения лизинговых услуг;
- е) отсутствие должной социальной защищенности и личной безопасности владельцев и работников малых предприятий и другие [40].

Главные же проблемы развития малого предпринимательства прямо зависят от экономической политики страны и государственной поддержки. В числе первых проблем малого бизнеса большую роль играет конкуренция, то есть крупные фирмы, которые уже заняли рынок продукции или услуг не дают пробиваться новым фирмам. В подобных условиях новым компаниям сложно развиваться, многие малые предприниматели ограничены в возможностях сбыта продукции, в организации рекламных кампаний, а также в продвижении продукции или услуг на соответствующих рынках.

Ни для кого не секрет, что для старта предпринимательской деятельности необходим начальный или стартовый капитал. В самом начале своей деятельности у предпринимателей появляются такие обязательства, как уплата налогов, пошлин, затраты на услуги юристов, бухгалтеров, нотариусов, аренду помещения, оборудования и тому подобные. Помимо указанных затрат, возникают затраты на ведение учета хозяйственной деятельности, функционирование в правовой среде и подобные услуги. Многие предприниматели не обладают должным уровнем профессиональной подготовки в области бухгалтерского учета, налогообложения, правового регулирования экономики. Чувство неосведомленности и правовой незащищенности, а также давление со стороны развитых конкурентов (зачастую это представители крупного бизнеса) требуют приложения усилий в области исследования рынка, нормативно-правовой базы. Все эти и многие другие трудности отпугивают от начала осуществления собственного бизнеса.

Одной из целей данной параграфа бакалаврской работы автор ставит выявление оптимального режима налогообложения для вновь созданной организации малого бизнеса в сфере консалтинга и формирование теоретических рекомендаций, которые помогут начинающему бизнесмену в выборе организационно-правовой формы ведения бизнеса, а также в выборе системы налогообложения.

Перед человеком, желающим открыть свой собственный бизнес, в первую очередь возникает необходимость регистрации бизнеса в налоговом органе. Выделяют несколько организационно-правовых форм, зарегистрировав которые можно законно заниматься определенным видом бизнеса. В работе рассмотрены две из них, как самые распространенные среди предприятий малого бизнеса: индивидуальный предприниматель (ИП) и общество с ограниченной ответственностью (ООО).

При выборе организационно-правовой формы и режима налогообложения, следует руководствоваться конкретным планированием рода деятельности, прогнозной выручкой, прогнозными расходами и тому подобным. У каждого варианта есть свои плюсы и минусы и грамотное выявление, и применение всех плюсов в своем бизнесе приведет к росту компании в конкретных показателях доходности.

Индивидуальный предприниматель – физическое лицо, зарегистрированное в установленном законом порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица [65].

Общество с ограниченной ответственностью – учрежденное одним или несколькими юридическими и/или физическими лицами хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на доли; участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей или акций в уставном капитале общества [65].

Что касается самой процедуры регистрации, то здесь можно совершенно точно сказать, что зарегистрировать ИП намного дешевле и проще, что для человека, который не хочет углубляться в налоговое законодательство, довольно важно. Для регистрации ИП или ООО в налоговую инспекцию необходимо оплатить госпошлину, которая в первом случае составит 800 рублей, а во втором 4000 рублей. В течение 4-х месяцев после регистрации ООО необходимо внести уставный капитал в размере не менее 10000 рублей, чего для ИП делать не нужно. Если планируется зарегистрировать бизнес на несколько человек, то это возможно сделать только при регистрации ООО, поэтому здесь выбора не остается.

Как уже говорилось в параграфе 1.2 конкретные виды налогов, которые необходимо будет уплачивать независимо от того, зарегистрировано ИП или ООО, а также размер данных налогов будет зависеть от режима налогообложения. Напомним, что на данный

момент в России существуют 5 различных режимов: общая система налогообложения (ОСНО), упрощенная система налогообложения (УСН), единый налог на вмененный доход (ЕНВД), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), патентная система налогообложения (ПСН). Для УСН, ЕНВД и ЕСХН налоговые ставки для ИП и ООО одинаковые. При выборе ОСНО индивидуальному предпринимателю необходимо будет уплачивать подоходный налог в размере 13% с доходов, а ООО обязано уплачивать налог на прибыль, который для организаций составляет 20% от суммы полученной прибыли. Налоги и платежи за работников для ИП и ООО одинаковые: налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в размере 13% от суммы доходов и страховые взносы во внебюджетные фонды в размере 30,2 % от выданной работнику суммы.

Рассчитать конкретную величину налоговых платежей в бюджет для ИП и ООО довольно сложно, если учитывать, что бизнес можно вести совершенно в различных сферах и от выбора вида деятельности ставки и, следовательно, суммы налогов будут отличаться.

Нельзя не сказать о том, каким образом можно вывести деньги из бизнеса для личных целей. Огромным преимуществом ИП перед ООО является то, что все деньги, которые зарабатывает индивидуальный предприниматель считаются его личными и поэтому он в любое время может брать деньги из кассы или с расчетного счета и распоряжаться ими по своему усмотрению. У ООО возникают сложности при выводе денег, которые были получены в ходе ведения бизнеса. Учредители ООО могут вывести деньги либо выплачивая себе дивиденды, либо начисляя себе зарплату. И тот и другой вариант влекут за собой уплату налогов на доходы. В случае выплаты заработной платы необходимо будет уплатить 13% НДФЛ и около 30% взносов. В случае выплаты дивидендов, необходимо будет уплатить только 13% НДФЛ, но проблема в том, что дивиденды можно выплачивать только по результатам деятельности квартала, полугодия или года, то есть за год можно получить дивиденды не больше 4-х раз.

Далее автор приводит пример расчета величины налоговых взносов для ИП и ООО, учитывая, что выбрана упрощенная система налогообложения с объектом обложения «Доходы». Предположительно выручка в месяц составила 1 млн. рублей. В таком случае ИП необходимо уплатить в налоговую инспекцию 6% от этой суммы, т.е. 60000 руб. Страховые взносы в ПФР в 2017 году состоят из фиксированной суммы в размере 23400 руб. и дополнительной суммы в случае превышения доходов более 300000 руб. в размере 1% от суммы, превышающей 300000 руб. Таким образом в ПФР ИП должен будет заплатить 23400 + 7000 = 30400 руб. В ФФОМС размер взноса составит 4590 руб. Размер взносов в ФСС составит 2610 руб. Итого: 97600 руб. Остальные 902400 руб. ИП может расходовать на свои собственные нужды. В случае ООО учредителю необходимо будет уплатить налог в размере

6% - 60000 руб. Оставшуюся часть прибыли можно будет выплатить либо в качестве заработной платы, тогда размер налогов и взносов будет довольно большой, либо деньги можно получить в виде дивидендов. В таком случае необходимо будет уплатить НДФЛ - 13% от суммы 940000 руб. – 122200 руб. Итого 182200 руб. Распоряжаться учредитель ООО сможет только суммой в 817800 руб., что на 84600 руб. меньше, чем ИП [57].

Конкретный выбор организационно-правовой формы и режима налогообложения зависит от самого предпринимателя. Если бизнесмен собирается руководить бизнесом в единственном лице, будущий бизнес не будет связан с привлечением банковских кредитов и будущие контрагенты положительно отнесутся к любой организационно-правовой форме, то целесообразней зарегистрировать ИП, чтобы будущие доходы меньше подвергались выплатам в бюджет.

По мнению автора работы, важным элементом поддержки малого бизнеса может и должна стать среда активного экономического взаимодействия государственных органов и потенциальных предпринимателей. Условия функционирования современной экономики требуют наличия единого экономического информационного пространства, в котором усматривали бы интересы и отдельного экономического субъекта хозяйственных отношений и общий интерес, связанный с повышением эффективности функционирования экономики региона и страны в целом. Фактически речь идет о реализации создания программного продукта, который бы предусматривал наличие авторизации участника экономических отношений. Данный портал аккумулировал бы в себе всю необходимую информацию о формировании финансовой, налоговой и иной отчетности, отражении факта и процесса участия субъекта в инвестиционных программах, оперативное реагирование на административные мероприятия по управлению малым бизнесом, информационная и административная государственная поддержка в режиме реального времени.

Модуль инвестиционных проектов в предлагаемой информационной базе должен быть способен, автоматизировано или с участием представителей органов государственной власти формировать предложения и способ участия экономического субъекта в различных проектах и программах. А контролирующий орган получал бы возможность оперативно осуществлять налоговый и иной мониторинг без непосредственного участия субъекта. Подобная процедура существенно облегчила бы способы административного контроля [63].

Вопросы финансирования деятельности, возможно решить с помощью получения кредита в банке. Но начинающему предпринимателю довольно сложно получить кредит. Статистика показывает, что банки выдают кредиты только в 30% случаев, а в части микрокредитов, то есть сумм до 300 тыс. рублей, только в 10%. Еще одной проблемой в части получения кредита для малого бизнеса – это отсутствие льготных условий получения

кредита (Минимальная ставка кредита для малого бизнеса, занятого в сфере услуг – 21% по данным информационного портала www.banki.ru на 05.06.2017 [69]).

Еще одной важной проблемой малого бизнеса является нехватка трудовых ресурсов. Как уже говорилось в предыдущих двух подразделах бакалаврской работы, для малых предприятий важно сокращение материальных затрат, в том числе затрат на заработную плату. Очевидно, что опытные и квалифицированные работники не заинтересованы в работе в начинающих организациях, так как там их может ждать только маленькая заработная плата.

Экономическая нестабильность в России привела многих граждан к потере рабочих мест и достойной заработной платы. Альтернативой для данной категории населения может выступить малый бизнес. Однако ни у каждого человека имеется возможность для того, чтобы открыть свое дело. Именно поэтому главным решением в поддержке малого бизнеса автор считает субсидирование на открытие малого предприятия. Подобное субсидирование может состоять из субсидий на приобретение основных средств, компенсации кредитов, льготное кредитование и другие.

Еще одним из вариантов решения проблем развития малого предпринимательства является предложение реализации государственной программы, которая бы осуществляла полномасштабную поддержку начинающим предпринимателям. Суть этой программы должна заключаться в том, чтобы к вновь созданной организации малого бизнеса прикреплялся консультант, оказывая необходимую первоначальную помощь бизнесмену. Оплата услуг таких консультантов должна субсидироваться из государства. Ведь зачастую возникновение финансовых рисков, просчеты в организации хозяйственного процесса связаны с некачественным управлением. Предприниматели, не обладающие достаточным опытом и профессиональной подготовкой для того, чтобы создать достаточно качественный экономически стабильный финансовый проект, становятся заложниками развитой системы экономических отношений с более профессиональными участниками рынка. Менеджер или консультант должен направлять предпринимателя, подсказывать незанятые сегменты рынка, способы организации деятельности, актуальные направления финансирования, необходимые каналы для сбыта и поставок продукции.

При реализации двух указанных выше программ поддержки малого предпринимательства экономика России значительно укрепитя, а все затраты, связанные с реализацией данных программ, окупятся за счет налоговых поступлений в федеральный бюджет.

1.4 Основные проблемы развития бухгалтерского учета и пути их решения

Бухгалтерский учет – это безусловно основополагающая сторона деятельности любой организации. Ни одна компания, будь она микропредприятием или малым предприятием не обойдется без учета. Основные проблемы развития бухгалтерского учета в России это:

- а) снижение качества аналитического учета, которое приводит к снижению достоверности отчетной информации;
- б) упрощение учета затрат на производство;
- в) снижение методологического потенциала российской школы учета, увеличение научных кадров МСФО, которые пренебрегают к реальным нуждам бухгалтерского учета в организации;
- г) изменение отношения к бухгалтерскому учету не как к первостепенной категории управления, а к его принятию как дополнительного элемента, который обслуживает рынок.

Направление развития бухгалтерского учета, по мнению многих российских ученых и практиков, и Министерства финансов Российской Федерации, состоит в том, чтобы приблизить российский бухгалтерский учет к принципам, закрепленным в Международных стандартах финансовой отчетности, регламентирующие правила их составления.

Программой преобразования учетной практики в соответствии с МСФО уже был утвержден широкий спектр процедур по ее применению, такие как:

- а) развитие нормативно-правового регулирования, т.е. перенаправление регулирования с учетного процесса на бухгалтерскую отчетность, а также использование международных стандартов в государственном регулировании;
- б) формирование нормативных стандартов;
- в) подготовка методического обеспечения;
- г) кадровая политика;
- д) международное сотрудничество.

Введение МСФО является важным этапом на пути к развитию отечественных фирм – увеличение сотрудничества российских организаций с зарубежными партнерами, привлечение зарубежных инвестиций, аутсорсинг, опубликование финансовых отчетов, подготовленных в соответствии с МСФО [44]. Сравнение между российскими положения по бухгалтерскому учету и международными стандартами в предыдущем подразделе установило различия между российской системой бухгалтерского учета и МСФО, приводящее к определяющим различиям между финансовой отчетностью, которая составляется в России и за рубежом.

Озвучим те важные различия, которые не были проанализированы ранее, но которые влияют на развитие бухгалтерского учета в России прямо или косвенно. В первую очередь это различия в результатах применения финансовой информации, которые обусловлены исторически. Отчетность, которая подготовлена согласно МСФО, применяется инвесторами, финансовыми институтами и другими экономическими объектами. Отчетность, подготовленная в соответствии с российским законодательством о бухгалтерском учете в первую очередь направлена на использование ее различными государственными органами [55].

Если говорить о процессе введения МСФО в российскую практику бухгалтерского учета, то можно выделить некоторые причины, которые осложняют этот переход:

- а) неустойчивое и противоречивое российское законодательство;
- б) существенные различия между положениями и требованиями Российских положений по бухгалтерскому учету (РПБУ) и МСФО;
- в) процесс видоизменения и трансформации российской отчетности довольно затруднительно.

Ко всему вышеперечисленному можно добавить то, что не все организации, которые публикуют свою отчетность на официальных источниках предоставляют полную и прозрачную информацию о своей деятельности.

Министерство финансов РФ в свою очередь разработало план по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе МСФО. Этот план состоит из следующих мероприятий [32]:

- а) синтез и расширение опыта применения МСФО для постоянного и унифицированного их использования;
- б) участие в сопровождении официального перевода МСФО на русский язык;
- в) обеспечение сотрудничества делового и профессионального сообщества в создании федеральных стандартов бухгалтерского учета и аудиторской деятельности;
- г) обеспечение участия в деятельности Фонда МСФО;
- д) сотрудничество с иностранными национальными органами регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита.

Таким образом, можно отметить, что одним из ключевых факторов развития бухгалтерского учета в России это сближение с МСФО. Но не стоит ожидать того, что этот процесс будет быстрым. Переход на МСФО обеспечит отчетность российских компаний важными составляющими: ясность, сравнимость, безопасность. Это в свою очередь послужит для сокращения издержек, которые затрачиваются на анализ отчетности пользователями информации.

И самое главное преимущество по мнению автора данной бакалаврской работы перехода российского бухгалтерского учета на МСФО – это увеличение потока инвестирования в Россию. Это будет происходить в следствие того, что объем информации о конкретной компании будет расти, следовательно, этой информацией смогут воспользоваться пользователи отчетности, для которых риск инвестирования будет ниже.

По мнению одного из авторов современности, «способ улучшения бухгалтерского учета на основе его целостности, системности и эффективности – это сохранение его концептуальных основ в рамках действующего правового поля» [45]. Для дальнейшего развития бухгалтерского учета необходимо:

а) уточнение и соблюдение в условиях активного развития различных учетных систем концептуальных основ методологической базы бухгалтерского учета;

б) согласование методов определения данных бухгалтерского учета и показателей финансовой отчетности, терминологии бухгалтерского учета с употреблением практики стандартизации;

в) гармонизация на основе МСФО и с учетом российских потребностей и возможностей методики учета предпринимательской и непредпринимательской деятельности;

г) непрерывное профессиональное образование, реализация программ сертификации бухгалтеров и аудиторов приемлемых для широкой общественности, условий и соответствующий уровень оценки.

На основании вышеперечисленного можно сказать, что наиболее существенной задачей для развития бухгалтерского учета и отчетности в России является развитие международных стандартов финансовой отчетности. В таком случае, если это является первостепенной причиной, по которой бухгалтерский учет в России все еще не находится в наилучшем его состоянии, в ближайшие годы будет наблюдаться тесное взаимодействие российских положений и международных стандартов.

Стоит также отметить, что введенные в отношении России санкции распространили свое действие на многие крупные российские компании, ограничив определенные аспекты их деятельности с иностранными партнерами. Но в то же время некоторые эксперты уверены, что российское продовольственное эмбарго (запрет ввоза в Россию «отдельных видов» сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых является государство, введившее экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц в 2014 г.) вытесняет зарубежных конкурентов, следовательно, приводит к расширению рынка сбыта продукции, что положительно влияет на развитие российских компаний. Так, например, производство в России в сентябре 2014 г. возросло на 2,8 %,

отдельно отмечается рост отраслей сыра и мяса. [56]. При продолжении подобного рода экономического отношения между Россией и другими западными странами может встать вопрос о целесообразности внедрения стандартов МСФО.

Что же касается микро- и малых предприятий, здесь необходимо тщательное обоснование необходимости внедрения международных стандартов. Целевая аудитория таких компаний незначительна, а, следовательно, может не иметь никакого смысла ориентировать их отчетность на международные стандарты финансовой отчетности.

По мнению автора данной бакалаврской работы, основной задачей для государства Российской Федерации в ближайшее время является внедрение международных стандартов финансовой отчетности в российское законодательство для компаний, занятых в сфере среднего и крупного предпринимательства. Если проанализировать отчетности крупных российских компаний, таких как ОАО «Сбербанк», ОАО «РЖД», ОАО «Тинькофф банк» и многих других, то можно сказать, что такие компании в целях инвестиционной привлекательности уже сейчас публикуют свою отчетность по МСФО. Для остальных компаний, которые также являются крупными игроками на своих рынках, но не нуждаются в инвестиционном капитале такая практика также должна стать нормальным явлением.

Подводя итог первой главы бакалаврской работы, стоит отметить важные составные показатели, направленные на развитие вновь созданных и поддержание уже имеющихся субъектов малого предпринимательства. Повышение основных показателей деятельности субъектов малого бизнеса заключается в разработке государственных программ по поддержке и развитию малого бизнеса, которые учтут современное состояние и тенденции экономики в целом, программ по насыщению данного сегмента трудовыми ресурсами, а также выгодные условия кредитования. Предложение участия в конкретных проектах с применением возможностей единой информационной системы существенно упростило бы процесс вступления в программы и их реализации. А администрирующие органы самостоятельно отслеживали бы потенциальные возможности субъекта, осуществляя оперативный мониторинг реализации программы, контролируя процесс развития организации и направляя при необходимости в ту сторону или русло, которое больше всего необходимо сейчас для экономики страны и развития государства в целом.

Что касается развития бухгалтерского учета в России, здесь имеется немало проблем, связанных с различными практиками ведения бухгалтерского учета. В работе дан полный перечень проблем, которые мешают быстрому развитию российского учета. Также в работе приведены рекомендации по решению данных проблем, в том числе более быстрому внедрению международных стандартов финансовой отчетности в российскую практику ведения бухгалтерского учета.

2 Бухгалтерский учет на микро- и малых предприятиях (на примере ООО "Лекторий")

2.1 Организационная характеристика ООО "Лекторий"

Общество с ограниченной ответственностью «Лекторий» - это микропредприятие, которое осуществляет предпринимательскую деятельность в сфере оказания услуг государственным учреждениям различных городов России. Основным видом деятельности предприятия является «образование дополнительное детей и взрослых, не включенное в другие группировки», код вида деятельности 85.41.9. Данные об основном и дополнительных видах деятельности представлены в выписке из единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ (выписка из ЕГРЮЛ представлена в приложении В)). В настоящее время данное предприятие является юридическим лицом и имеет самостоятельный отчетный баланс, расчетный счет в банке Тинькофф (информация об открытии расчетного счета представлены в приложении Г), круглую печать, штампы, бланки с указанием своего полного наименования, собственный товарный знак.

Компания Центр обучения «Лекторий» была создана 1 сентября 2016 года в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. В своей деятельности ООО «Лекторий» руководствуется Уставом и решением учредителя № 01 от 29.08.2016 (решение представлено в приложении Д), а также соответствующими законодательными актами в сфере предпринимательской деятельности. Данная компания выбрана не случайно для написания данной бакалаврской работы, так как она является микропредприятием, работающем в сфере консалтинговых услуг и работает относительно недавно. На примере данной компании необходимо рассмотреть существующие ошибки, если они имеются, в сформированных документах при регистрации организации. Также необходимо обосновать выбор наиболее приемлемого для компании режима налогообложения и дать необходимые рекомендации по развитию и дальнейшему существованию компании.

Данное предприятие отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. От своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права и несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде. Предприятие является самостоятельным хозяйствующим субъектом, созданным для оказания услуг юридическим лицам, находящимся в государственной собственности в целях удовлетворения их потребностей и получения прибыли. Предприятие осуществляет свою деятельность на основе полного хозяйственного расчета, самофинансирования и

самоокупаемости. Также данное предприятие самостоятельно отвечает за полученные результаты от своей производственной деятельности и выполнение обязательств перед заказчиками, бюджетом, банками и другими контрагентами. Предприятие заключает сделки, договоры, государственные контракты с государственными учреждениями различных городов России на оказание консультационных услуг.

Уставный капитал ООО «Лекторий» составляет 10 000 рублей. Режим работы данного предприятия: ежедневно в будние дни с 8:30 до 17:30 с перерывом на обед в один час. Юридический адрес компании располагается в г. Иркутск. Фактический адрес местонахождения компании располагается в г. Красноярск. В состав предприятия входит отдел по работе с клиентами, отдел продаж, курьерский отдел и отдел сопровождения. Отношения работников и организации, возникшие на основе трудового договора, регулируются законодательством Российской Федерации о труде и Трудовым Кодексом РФ. Организационная структура организации Центр обучения «Лекторий» представлена в виде схемы на рисунке 3.



Рисунок 6 – Организационная структура ООО «Лекторий»

Как видно из приведенной схемы организация ООО «Лекторий» имеет линейно-функциональную организационную структуру, при которой четко выражено разделение труда и специализация. Преимуществами такого типа организационной структуры является

единство и четкость распоряжений, согласованность действий и четкая система взаимосвязей между директором и подчиненными, ясно выраженная ответственность.

Недостатками такого типа структуры являются высокие требования к директору, который должен иметь знания в различных областях науки и техники, и опыт работы по всем функциям управления и сферам действия организации, поэтому огромный поток поступающей информации сосредоточен у директора, и именно в его руках находятся все управление компанией.

Источниками формирования финансовых результатов предприятия являются прибыль, амортизационные отчисления, средства, полученные от продажи ценных бумаг. На предприятии созданы следующие фонды: уставный, резервный и другие фонды специального назначения. Предприятие имеет самостоятельный баланс, в котором отражается его имущество. Имущество предприятия состоит из основных и оборотных средств, а также иных материальных и финансовых ценностей.

В анализируемом предприятии ООО «Лекторий» один учредитель. Управление деятельностью предприятия осуществляется директором предприятия. Директор самостоятельно определяет структуру управления предприятием и формирует штат сотрудников. Предприятие обеспечивает гарантированный законом минимальный размер оплаты труда, условия труда и меры социальной защиты работников. Размеры оплаты труда работников предприятия установлены согласно штатному расписанию. Предприятие ведет бухгалтерскую, налоговую и статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Рабочий процесс в компании выстроен следующим образом. Учредитель и генеральный директор компании – это один и тот же человек. В его обязанности входит вся административная работа, связанная с наймом на работу новых сотрудников, организацией рабочего процесса, решением управленческих вопросов и т.д. В обязанности коммерческого директора входит комплексное руководство продажами, закупками, логистикой и маркетингом компании. Основные должностные обязанности коммерческого директора:

- а) разработка стратегии и плана развития компании (анализ рынка, конкурентов, маркетинг и т.д.);
- б) управление сотрудниками своего отдела (подбор, обучение, мотивация);
- в) контроль эффективности использования ресурсов;
- г) управление продажами (выполнение планов, построение бизнес-процессов, управление отделом, мотивация, учет и автоматизация работы);
- д) разработка и реализация ценовой и маркетинговой политики.

Заработная плата коммерческого директора колеблется от 35 до 50 тыс. руб. в зависимости от выполненного объема продаж всего отдела, подконтрольного коммерческому директору.

К обязанностям технического директора относятся:

- а) управление проектами;
- б) координация действий своего отдела;
- в) ведение переговоров с заказчиками;
- г) оптимизация производственных процессов;
- д) составление проектной и технической документации.

Под контролем у технического директора находятся работники, отвечающие за консультирование клиентов и заказчиков, обучение работников бухгалтерии государственных учреждений, проведение обучающих семинаров и лекций для государственных учреждений.

Общества с ограниченной ответственностью ведут бухгалтерский учет в полном объеме, поэтому здесь не обойтись без главного бухгалтера. Главный бухгалтер в ООО «Лекторий» наделен широкими полномочиями и отвечает за весь материально-финансовый блок компании. Главный бухгалтер отвечает за ведение учета организации, составление отчетности ООО, соблюдение кассовой и финансовой дисциплины, установление степени ответственности других бухгалтеров за невыполнение своих прямых обязанностей. Также в работу главного бухгалтера входит разработка учетной политики организации, контроль работы бухгалтерского отдела, своевременный мониторинг за изменениями в законодательной и нормативно-правовой базе, необходимой для существования компании. Обязанности главного бухгалтера выглядят следующим образом:

- а) организация и осуществление учетной работы в компании;
- б) разработка учетной политики в соответствии с актуальными нормами законодательства, касающегося бухгалтерского учета и налогообложения;
- в) формирование рабочего плана счетов для использования при ведении бухгалтерского учета, создание и утверждение бланков первичной документации и форм внутренней отчетности;
- г) внедрение единой информационной системы бухгалтерского учета, обеспечение ее соответствия требованиям законодательства;
- д) обеспечение своевременного формирования бухгалтерских проводок, корректного отражения на счетах осуществленных хозяйственных операций;
- е) контроль за правильностью и соблюдением порядка оформления первичных документов;

ж) утверждение порядка проведения инвентаризационных мероприятий и другие.

Таким образом в ООО «Лекторий» есть необходимое количество сотрудников для осуществления своей деятельности и достижения целей ради которых эта компания была создана.

2.2 Учет кассовых и расчетных операций

ООО «Лекторий» в своей деятельности ведет расчеты по своим обязательствам с другими организациями, как правило, в безналичной форме через банки в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Каждое юридическое лицо вправе открывать в любом банке расчетные и валютные счета для хранения свободных денежных средств и осуществления всех видов расчетных, кредитных и кассовых операций. Для открытия расчетного счета организации должны представить ряд документов:

- а) заявление на открытие счета установленного образца;
- б) нотариально заверенные копии устава компании, учредительного договора и регистрационного свидетельства;
- в) справку налогового органа о регистрации организации в качестве налогоплательщика;
- г) карточку с образцами подписей руководителя, заместителя руководителя и главного бухгалтера.

С расчетного счета банк осуществляет расчеты по обязательствам организации, оплачивает расходы и поручения организации, проводимые в безналичной форме расчетов, а также выдает средства на оплату труда и текущие хозяйственные нужды. Операции по зачислению сумм на расчетный счет или списанию с него банк осуществляет на основании письменных распоряжений (денежные чеки, объявления на взнос денег наличными, платежные требования) владельцев расчетного счета. Исключения составляют платежи, взыскиваемые в бесспорном порядке по решению органов государственного арбитража, суда или финансовых органов.

Напомним, что ООО «Лекторий» для осуществления расчетов в безналичной форме открыло расчетный счет в Тинькофф банке (уведомление об открытии расчетного счета представлено в приложении Д). Выбор именно этого банка для обслуживания своей деятельности директор объясняет тем, что на момент открытия расчетного счета Тинькофф банк предоставлял самые выгодные условия, которые были на рынке финансовых услуг. Действительно, проанализировав интернет-сайт банка Тинькофф и многих других банков,

предлагающих свои услуги для юридических лиц, автор работы пришел к выводу, что именно Тинькофф банк имеет самые выгодные условия для открытия расчетного счета для ведения бизнеса. Под такими условиями автор понимает:

- а) срок открытия расчетного счета;
- б) длительность операционного дня, в течение которого происходят переводы и расчеты;
- в) удобство в использовании личного кабинета на различных операционных платформах;
- г) встроенная бухгалтерия в личный кабинет;
- д) проценты от банка на остаток по счету;
- е) надежность банка;
- ж) стоимость ежемесячного обслуживания расчетного счета.

Вся ответственность за обеспечение сохранности и правильного использования денежных средств в ООО «Лекторий» возлагается на руководителя и главного бухгалтера организации. Они должны соблюдать правила кассовых и банковских операций, правильно документально оформлять движение денежных средств. Для учета денежных средств в рабочем плане счетов бухгалтерского учета организации предусмотрены следующие синтетические счета;

- а) 50 «Касса»;
- б) 51 «Расчетные счета»;
- в) 57 «Переводы в пути».

Все эти счета по отношению к балансу являются активными и размещены во II разделе актива баланса на соответствующих статьях.

При организации порядка учета расчетно-кассовых операций ООО «Лекторий» руководствуется следующими нормативными актами:

- а) указание Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [37];
- б) положение Банка России от 19.06.2012 г. № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» [38];
- в) Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» [8].

Этими и другими нормативными актами установлено, что организации независимо от их организационно-правовой формы:

- а) обязаны хранить свои денежные средства в учреждениях банков;

б) должны производить расчеты по своим обязательствам с другими организациями в безналичном порядке через учреждения банков;

в) могут иметь в своей кассе наличные деньги в пределах лимитов, установленных учреждениями банков по согласованию с руководителями организаций;

г) обязаны сдавать в банк всю денежную наличность сверх установленных лимитов остатка наличных денег в кассе в порядке и сроки, согласованные с учреждением банка;

д) имеют право хранить в своих кассах наличные деньги сверх установленных лимитов только для оплаты труда, выплаты пособий по социальному страхованию, стипендий, пенсий и только на срок не свыше трех рабочих дней, включая день получения денег в учреждениях банка.

Первичные документы в ООО «Лекторий» оформляются в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.

Прием наличных денежных средств в кассу оформляется приходным кассовым ордером (ПКО) по форме № КО-1 (пример приходного кассового ордера представлен в приложении Е). В ПКО указывают: от кого поступают деньги, на какие цели или причину взноса, сумму, дату. Приходный кассовый ордер заполняется в отделе бухгалтерии и поступает в кассу при оформлении приема денежных средств. После приема денег в кассу плательщику выдают квитанцию за подписью главного бухгалтера и кассиру, которая удостоверяет, что денежные средства действительно внесены в кассу.

Выдача наличных денежных средств из кассы оформляется расходным кассовым ордером (РКО) по форме № КО-2 (пример расходного кассового ордера представлен в приложении Ж). РКО выписывается отделом бухгалтерии на основании заявления получателя, которое заполняется на оборотной стороне ордера. На заявлении необходимо поставить подпись руководителя организации, которая свидетельствует о разрешении руководителя выдачу денежных средств из кассы. Выдачу денег по ордеру кассир удостоверяет своей подписью. Лицо, получившее денежные средства, также расписывается в РКО.

Все приходные и расходные кассовые ордера регистрируют в бухгалтерии в специальном журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров по форме № КО-3 (пример журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров представлен в приложении И). На все кассовые документы, приложения к приходным и расходным кассовым ордерам, после их исполнения кассир ставит специальный штамп или надпись: «Получено» - на приходных документах и «Оплачено» - на расходных документах с указанием даты получения или оплаты соответственно.

Деньги из кассы выдают также на основании платежных ведомостей при выплате заработной платы. РКО оформляется на фактически выплаченную по ведомости общую сумму заработной платы.

Движение денежных средств в кассе кассир учитывает в кассовой книге типовой формы. В ней ежедневно регистрируются все операции по поступлению и расходованию денег. По каждой операции записывается номер документа, контрагент, от которого получены или которому выданы деньги и в какой сумме. По окончании рабочего дня кассир подсчитывает в кассовой книге итоги оборотов по приходу и расходу и выводит общий итог денежных средств в кассе на начало следующего дня. Поскольку в ООО «Лекторий» применяется автоматизированная форма учета кассовых операций (Ведение бухгалтерского учета в ООО «Лекторий» осуществляется при помощи программного продукта «1С:Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0»), то кассовая книга ведется в автоматизированном режиме. Оттуда все данные автоматически регистрируются в журнале учета хозяйственных операций.

Приведем пример хозяйственных операций одного операционного дня в ООО «Лекторий»:

а) получены по чеку из банка наличные денежные средства в сумме 210 000 руб. на выплату заработной платы;

б) полученные денежные средства оприходованы по ПКО № 22;

в) по РКО № 119 на основании платежной ведомости № 9 выдана заработная плата сотрудникам организации за сентябрь 2016 года в сумме 215 000;

г) сотруднику Тирской С. В. выдана под отчет по РКО № 121 сумма в размере 5 600 руб. на канцелярские товары.

Остаток денежных средств в кассе организации на начало дня составлял 15 400 руб. Лимит остатка кассы для организации установлен в сумме 50 000 руб.

Бухгалтерские проводки по совершенным кассовым операциям отражаются в журнале учета хозяйственных операций, представленном в таблице 3.

Таблица 3 – журнал хозяйственных операций ООО «Лекторий» за 15.09.2016

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма
		Дебет	Кредит	
1	Получены из банка наличные денежные средства	50.1	51	210 000
2	Выдана заработная плата работникам организации	70	50.1	215 000
3	Выдано под отчет Тирской С. В.	71	50.1	5 600

На основании первичных документов оформляется отчет кассира и кассовая книга.

Проанализировав движения на счете 50 «Касса», можно сказать, что в ООО «Лекторий» в основном проходят операции по выплате заработной платы и выдаче денежных средств подотчетным лицам.

Для проведения какой-либо операции по банковскому счету ООО «Лекторий» представляет в банк расчетный документ, оформленный в установленном порядке. В качестве расчетного документа ООО «Лекторий» использует платежные поручения (Форма платежного поручения представлена в приложении К) для осуществления безналичных расчетов. Платежное поручение является расчетным документом, содержащим распоряжение ООО «Лекторий» обслуживающему банку о переводе определенной денежной суммы на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке. Платежное поручение исполняется банком в срок, предусмотренный законодательством или в более короткий срок, установленный договором банковского счета либо определяемый применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота. Как правило, Тинькофф банк проводит платежи по платежному поручению в день получения самого поручения. Платежные поручения действительны к предъявлению в обслуживающий банк в течение десяти календарных дней, не считая дня их выписки.

Синтетический учет наличия и движения денежных средств в рублях на расчетном счете ООО «Лекторий», открытом в банке Тинькофф, ведется на активном счете 51 «Расчетные счета». Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок банка по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов. Выписки банка по расчетному счету могут получать директор, главный бухгалтер и кассир. Выписка банка представляет собой регистр аналитического учета и служит основанием для записей на счетах бухгалтерского учета. Выписка по расчетному счету в ООО «Лекторий» - это документ, информирующий о текущем состоянии расчетного счета организации.

2.3 Учет финансовых результатов и формирование прибыли

Финансовый результат хозяйственной деятельности ООО «Лекторий» представляет собой прирост или уменьшение стоимости собственного капитала организации, образовавшейся в процессе ее предпринимательской деятельности за отчетный период [66]. Финансовый результат может представляться в виде прибыли или убытка, формируемого в течение календарного года и представляет собой разницу между суммами доходов и расходов. Превышение доходов над расходами означает увеличение активов организации –

прибыль, а превышение расходов над доходами является убытком. Полученный за отчетный год организацией финансовый результат в виде прибыли или убытка приводит к увеличению или уменьшению собственного капитала.

Финансовый результат от оказания образовательных услуг в ООО «Лекторий» определяется как разница между выручкой от оказания услуг, по ценам, установленным в договорах и затратами на их оказание. Прибыль от оказания информационно-консультационных услуг рассчитывается по формуле:

$$\text{Пр} = \text{В} - \text{З} \quad (2)$$

где В – выручка от оказания услуг;

З – затраты, произведенные организацией за отчетный период (себестоимость).

В настоящее время на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации» [19], ПБУ 10/99 «Расходы организации» [20] и приказа Минфина РФ от 18.09.2006 г. № 116н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» [28] можно выделить два вида финансовых результатов хозяйственной деятельности организации:

а) финансовые результаты от продажи продукции (товаров, работ, услуг), то есть результаты от текущей предпринимательской деятельности, ради которой образована организация, или поступление и расходы от которой носят систематический характер;

б) прочие финансовые результаты.

Бухгалтерский учет малого предприятия можно вести кассовым методом, то есть отражать доходы и расходы не на дату отгрузки, а в день оплаты [19;20]. Это особенно важно для малых предприятий, которые ведут учет по упрощенной системе налогообложения. Потому что налоговый учет такие организации уже ведут кассовым методом, поэтому показатели бухгалтерского и налогового учета будут максимально приближены друг к другу. Как уже говорилось ранее, ООО «Лекторий» ведет учет по упрощенной системе налогообложения.

Доходы и расходы от обычных видов деятельности являются самыми важными показателями, характеризующими производственную, коммерческую и финансовую деятельность организации, так как они формируют финансовый результат от продаж, который представляет собой разницу между выручкой от оказания услуг, за вычетом НДС и иных обязательных платежей, и затратами на оказание тех самых услуг, включаемыми в себестоимость.

Доходами от обычных видов деятельности в ООО «Лекторий» признается выручка от оказания образовательных услуг. В составе выручки также могут быть учтены следующие поступления от:

- а) предоставления активов за плату во временное пользование по договору аренды;
- б) участия в уставных капиталах других организаций.

Для того, чтобы данные доходы были признаны доходами по обычным видам деятельности, они должны соответствовать следующим условиям:

- а) должны быть связаны с уставной деятельностью;
- б) должны быть систематическими;
- в) должны быть существенны.

Для ведения бухгалтерского учета в ООО «Лекторий», как уже говорилось в предыдущем параграфе, применяется автоматизированная форма учета с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0».

Основными задачами бухгалтерского учета оказания услуг в ООО «Лекторий» являются:

- а) контроль за своевременным и правильным оформлением первичных документов по оказанию услуг;
- б) своевременная выписка и предоставление покупателю расчетно-платежных документов;
- в) обеспечение необходимой информацией руководителей соответствующих подразделений в целях осуществления контроля и ведения управленческого учета в организации;
- г) контроль за своевременным поступлением денежных и иных средств от оказания услуг, сверка взаимных расчетов с покупателями услуг.

Учет финансовых результатов от оказания услуг заключается в его выявлении на бухгалтерских счетах. В ООО «Лекторий» для определения прибыли и убытков от оказания услуг в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов предусмотрен счет 90 «Продажи». На нем обобщается информация о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности.

ООО «Лекторий» самостоятельно классифицирует доходы и расходы от обычных видов деятельности, исходя из характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Таким образом, на счете 90 «Продажи» ООО «Лекторий» отражает свои финансовые результаты от оказания информационных, консультационных и образовательных услуг. Выручка от оказания услуг отражается по кредиту счета 90 «Продажи», а себестоимость

продаж отражается по дебету того же счета. Себестоимость оказанных услуг формируется организацией самостоятельно на основании анализа рынка подобных услуг, а также необходимым ценообразованием для погашения всех затрат организации и получения прибыли. По дебету счета 90 «Продажи» также необходимо отражать причитающийся бюджету налог на добавленную стоимость и расходы на продажу. Так как ООО «Лекторий» не является плательщиком НДС, то данные показатели не отражаются на счете 90. Подробное отражение операций на счете 90 можно увидеть в таблице 4.

Таблица 4 – отражение операций на счете 90 «Продажи» ООО «Лекторий»

Дебет	Кредит
Затраты по оказанным услугам	Сумма к получению от покупателей: стоимость оказанных услуг по продажным ценам
Расходы на продажу	
Оборот по дебету	Оборот по кредиту

Исходя из экономического содержания и Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета [26] записи по счету 90 «Продажи» в ООО «Лекторий» ведутся по следующим субсчетам:

- а) 90.1 «Выручка»;
- б) 90.2 «Себестоимость продаж»;
- в) 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Записи по субсчетам осуществляются накопительно в течение года. По окончании каждого месяца сопоставляются итоги дебетовых оборотов с итогом кредитовых оборотов. В случае превышения кредитового оборота над дебетовым по счету 90 выявляется прибыль, в противном случае – убыток. Выявленный результат записывается заключительным оборотом отчетного периода операцией:

- а) в случае прибыли – Дт 90.9 «Прибыль от продаж» Кт 99 «Прибыли и убытки»;
- б) в случае убытка – Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 90.9 «Прибыль от продаж».

Таким образом на счете 90 на конец отчетного месяца не должно быть сальдо.

Прочие доходы и расходы, включаемые в общий финансовый результат организации, отражаются в бухгалтерском учете обособленно от результата продаж на счете 91 «Прочие доходы и расходы» путем развернутого отражения отдельных статей в течение отчетного периода. В ООО «Лекторий» к данному счету открыты следующие субсчета:

- а) 91.1 «Доходы»;
- б) 91.2 «Расходы»;

в) 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Прочие доходы в течение отчетного периода отражаются по кредиту счета 91.1 в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов денежных средств, расчетов, товарно-материальных ценностей и т.п. К прочим доходам в ООО «Лекторий» относятся все виды доходов, которые не связаны с основным видом деятельности организации. К прочим расходам организация относит проценты по кредитам, привлеченным для покупки материалов или выплаты заработной платы.

Также стоит отметить, что в бухгалтерском учете каждой организации должен быть отражен резерв по сомнительным долгам, если есть сомнительная задолженность. Это касается и малых предприятий [21]. Если резервы по сомнительным долгам отсутствуют, то бухгалтерская отчетность считается искаженной. На данный момент в ООО «Лекторий» резерв по сомнительным долгам отсутствует. Это свидетельствует либо о том, что у данной организации нет сомнительной задолженности, либо о том, что бухгалтерский учет ведется не в полной мере.

В течение отчетного года записи по субсчетам 91.1 и 91.2 осуществляются накопительно в оборотно-сальдовой ведомости по счету 91, которая является регистром учета прочих доходов и расходов. Ежемесячно путем сопоставления дебетовых оборотов по субсчету 91.2 и кредитового оборота по субсчету 91.1 определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо в виде прибыли или убытка ежемесячно списывается с субсчета 91.9 на итоговый накопительный счет финансовых результатов 99 «Прибыли и убытки». При этом в бухгалтерском учете производятся следующие хозяйственные операции:

а) отражена прибыль за отчетный месяц – Дт 91.9 Кт 99;

б) отражен убыток за отчетный месяц – Дт 99 Кт 91.9.

Таким образом, синтетический счет 91, также, как и счет 90, не имеет сальдо на конец отчетного периода.

Стоит отметить, что в последние годы за ориентир при разработке российских положений по бухгалтерскому учету принимаются международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Таким образом, будет целесообразно рассмотреть понятия доходов и расходов в международной практике и сравнить эти понятия с теми, которые приняты в российском законодательстве.

ПБУ 9/99 «Доходы» [19] в некотором роде можно сопоставить с МСФО (IAS) 18 «Выручка» [31]. Можно сказать, что определения дохода в обоих документах довольно похожи. Так, в ПБУ 9/99 дается следующее определение дохода: «доход – это увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного

имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)» [19]. МСФО 18 определяет доход, как «увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притоков или увеличения активов либо уменьшения обязательств, приводящее к увеличению капитала, не связанного с взносами участников капитала. Доход включает в себя как выручку предприятия, так и прочие доходы.» [31].

В МСФО 18 признание выручки осуществляется в зависимости от вида выручки: выручка от продажи товаров, выручка от предоставления услуг, выручка от использования другими сторонами активов компании, приносящих проценты, лицензионные платежи и дивиденды [31]. Согласно ПБУ 9/99 критерии признания выручки включают несколько пунктов, которые распространяются на все виды выручки. Данные условия наиболее близки условиям МСФО 18 для признания выручки от продажи товаров. Сравнение условий признания выручки в ПБУ 9/99 и МСФО 18 представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Сравнение критериев признания выручки в ПБУ 9/99 и МСФО 18

ПБУ 9/99 «Доходы организации»	МСФО (IAS) 18 «Выручка»
Организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом	Организация перевела на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с собственностью на товары
Сумма выручки может быть определена	Сумма выручки может быть надежно оценена
Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации	Существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в организацию
Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с определенной операцией, могут быть определены	Понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены
Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана)	Организация больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары

По МСФО оценка момента передачи компанией покупателю значительных рисков и вознаграждений, связанных с собственностью, требует изучения условий сделки. В

большинстве случаев передача рисков и вознаграждений, связанных с собственностью, совпадает с передачей юридических прав собственности или передачей владения покупателю. В других случаях передача рисков и вознаграждений, связанных с собственностью, происходит в иной момент, чем передача юридических прав собственности или передача владения.

Проведенное сравнение ПБУ и МСФО говорит о том, что отражение финансовых результатов в российской практике не в полной мере соответствует требованиям международной практики. Но также стоит отметить, что по сравнению с предыдущими положениями, ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 значительно приблизили финансовый учет и отчетность в России к международным стандартам.

МСФО 18 не учитывает в составе доходов налоги с выручки (НДС), а также любые иные поступления для передачи другой стороне. ПБУ 9/99 содержит более конкретный перечень поступлений, не признаваемых доходами, а именно:

- а) суммы НДС, акцизов, экспортных пошлин и иные аналогичные обязательные платежи;
- б) по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в) в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- г) авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- д) задатка;
- е) в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- ж) в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику [19].

Таким образом в данном параграфе автором были рассмотрены вопросы, связанные с формированием прибыли и учетом финансового результата от оказания информационных, консультационных и образовательных услуг в ООО «Лекторий». За сравнительно небольшое время существования компания не получала убытков по результатам деятельности отчетного периода. Прибыльная деятельности ООО «Лекторий» связана с формированием грамотной себестоимости оказанных услуг и превышением показателя выручки над показателем себестоимости. Также в данном параграфе был проведен сравнительный анализ ПБУ 9/99 и МСФО 18, по результатам которого были выявлены как схожие моменты учета, так и различные. В целом переход на международные стандарты финансовой отчетности для малых предприятий является более чем рациональным. В ходе анализа первичных документов организации были выявлены незначительные ошибки в ведении бухгалтерского учета и составления отчетности.

3 Анализ хозяйственной деятельности микропредприятий (на примере ООО "Лекторий")

3.1 Анализ экономического положения

Экономический анализ позволяет определить эффективность деятельности компании. Целевая установка анализа экономического положения – это оценка финансового состояния и выявление возможностей повышения эффективности функционирования хозяйствующего субъекта с помощью рациональной финансовой политики [39]. Экономическое положение организации характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств. В рыночной экономике по большому счету экономическое положение определяется конечными результатами деятельности организации.

Основными показателями экономического и финансового состояния являются:

- обеспеченность собственными оборотными средствами;
- соответствие фактических запасов и материальных средств нормативным значениям;
- обеспеченность запасов предназначенными для них источниками средств;
- платежеспособность организации.

Данный анализ состоит из нескольких этапов:

- анализ имущественного состояния;
- исследование показателей финансовой устойчивости предприятия;
- анализ ликвидности баланса предприятия;
- рассчитываются специальные показатели ликвидности предприятия в целом;
- анализ основных результатов прибыльности предприятия;
- факторный анализ прибыли предприятия.

Финансовый анализ проводится с помощью финансовых коэффициентов (относительных показателей финансового состояния предприятия, которые выражают отношение одних абсолютных показателей к другим). На основе рассчитанных отдельных показателей и коэффициентов, характеризующих финансовое и экономическое состояние компании, можно сделать более детальные выводы о финансовом положении компании и выявить резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности, подготовить предложения по улучшению работы конкретной организации.

Анализ экономического положения планируется провести на основании использованных финансовых показателей микропредприятия ООО «Лекторий».

Данные отчетности представлены за III-IV кварталы 2016 года.

Одним из показателей, характеризующих экономическое положение организации, является его платежеспособность. Под платежеспособностью необходимо понимать наличие у организации денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения. Оценка платежеспособности по бухгалтерскому балансу осуществляется на основе характеристики ликвидности текущих активов, которая определяется временем, необходимым для превращения их в денежные средства. Чем меньше времени для превращения актива в денежные средства, тем выше его ликвидность.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения. Для оценки платежеспособности в краткосрочной перспективе необходимо рассчитать следующие показатели:

а) коэффициент текущей ликвидности, который показывает степень, в которой текущие активы покрывают текущие пассивы;

б) коэффициент быстрой ликвидности, который показывает какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторских долгов;

в) коэффициент абсолютной ликвидности.

Рассматривая показатели ликвидности, следует иметь в виду, что величина их условная, т.к. ликвидность активов и срочность обязательств по бухгалтерскому балансу можно определить довольно приблизительно. Так, например, ликвидность запасов зависит от их качества, то есть оборачиваемости, доли дефицитных запасов, залежалых материалов и готовой продукции. Ликвидность дебиторской задолженности тоже зависит от скорости ее оборачиваемости, доли просроченных и нереальных к взысканию. Поэтому более точная оценка ликвидности достигается путем внутреннего анализа на основе данных аналитического бухгалтерского учета.

Рассчитаем необходимые показатели коэффициентов для более наглядного анализа экономического положения ООО «Лекторий». Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{ТЛ} = \frac{ТА}{КО} \quad (3)$$

где ТА – текущие активы;

КО – краткосрочные обязательства.

Данный коэффициент принято считать на достаточно нормальном уровне при значении от 1 до 2. Коэффициент определяет границу безопасности для любого возможного снижения рыночной стоимости текущих активов, вызванными непредвиденными обстоятельствами, способными приостановить или сократить приток денежных средств.

$$K_{ТЛ} = \frac{388,3}{18} = 21,57 \quad (4)$$

В данном случае коэффициент текущей ликвидности показывает, что текущие активы превышают текущие пассивы и обеспечивают резервный запас для компенсации убытков, которые может понести организация при размещении и ликвидации всех текущих активов, кроме быстро обращаемых в денежные средства. Значительно высокое значение коэффициента объясняется тем, что ООО «Лекторий» не нуждается в большом количестве краткосрочных обязательств. Деятельность организации может вестись и без привлечения краткосрочных кредитов и займов.

Коэффициент быстрой ликвидности рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{БЛ} = \frac{ЛА}{КО} \quad (5)$$

где ЛА – ликвидные активы.

Как правило уровень данного коэффициента должен быть в границах от 0,7 до 1.

$$K_{БЛ} = \frac{338,3}{18} = 18,79 \quad (6)$$

В данном случае коэффициент быстрой ликвидности показывает какую часть краткосрочной задолженности ООО «Лекторий» может погасить за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений. Так как в составе текущих активов значительную долю занимают денежные средства и их эквиваленты, то становится ясным, почему значение коэффициента приняло более 1.

Коэффициент абсолютной ликвидности находится по следующей формуле:

$$K_{АЛ} = \frac{ДС + КФВ}{КО} \quad (7)$$

где ДС – денежные средства;

КФВ – краткосрочные финансовые вложения.

Данный показатель дополняет предыдущие показатели. Чем выше его величина, тем больше гарантия погашения долгов, так как для этой группы активов практически нет опасности потери стоимости в случае ликвидации организации. Если компания в текущий момент может хотя бы на 20% погасить свои долги, то его платежеспособность считается нормальной.

$$K_{\text{АЛ}} = \frac{253 + 50}{18} = 16,83 \quad (8)$$

В данном случае видно, что ООО «Лекторий» может полностью покрыть свои краткосрочные обязательства за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений. Но стоит отметить, что сам по себе уровень коэффициента абсолютной ликвидности еще не является признаком плохой или хорошей платежеспособности. При оценке его уровня необходимо учитывать скорость оборота средств в текущих активах и скорости оборота краткосрочных обязательств. Если платежные средства оборачиваются быстрее, чем период возможности отсрочки платежных обязательств, то платежеспособность организации будет нормальной.

Представим динамику перечисленных выше коэффициентов в таблице 6.

Таблица 6 – Динамика показателей ликвидности за IV квартал 2016 года

Показатель	Уровень показателя		Изменение
	На 01.10.2016	На 01.01.2017	
Коэффициент текущей ликвидности	22,42	21,57	-0,85
Коэффициент быстрой ликвидности	17,4	18,79	1,39
Коэффициент абсолютной ликвидности	14,8	16,83	2,03

Наибольшее изменение произошло в отчетном периоде показателя коэффициента абсолютной ликвидности. Это связано с тем, что на конец IV квартала у организации появились краткосрочные финансовые вложения, которых не было у нее на начало того же периода. Коэффициент текущей ликвидности снизился, возможно, из-за изменения общей структуры активов и пассивов баланса, учитывая, что внеоборотных активов у организации нет. Напомним, что коэффициент быстрой ликвидности показывает, что у организации

достаточно денежных средств для оплаты краткосрочных обязательств, то есть она может расплатиться со своими кредиторами в конце года на с уверенностью больше, чем на 100%.

Наряду с анализом ликвидности организации необходимо провести анализ ликвидности баланса, смысл которого заключается в сравнении имущества, сгруппированного по степени ликвидности с обязательствами, сгруппированными по срочности их погашения. В зависимости от степени ликвидности активы организации объединяются в следующие группы:

1. А1 – высоколиквидные активы, сюда входят денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.

2. А2 – быстрореализуемые активы, такие как краткосрочная дебиторская задолженность.

3. А3 – медленно реализуемые активы.

4. А4 – внеоборотные активы.

В случае с ООО «Лекторий» данные группы за IV квартал 2016 года будут выглядеть следующим образом:

1. $A1 = 253 + 50 = 303$ тыс. руб.

2. $A2 = 28$ тыс. руб.

3. $A3 = 57,3$ тыс. руб.

4. $A4 = 0$.

Пассивы баланса по степени возрастания сроков погашения обязательств группируются следующим образом:

1. П1 – наиболее срочные обязательства, такие как текущая кредиторская задолженность.

2. П2 – среднесрочные обязательства, такие как краткосрочные кредиты и займы, резервы предстоящих расходов.

3. П3 – долгосрочные обязательства.

4. П4 – собственный капитал организации [42].

Для ООО «Лекторий» группы пассива баланса за IV квартал 2016 года будут выглядеть следующим образом:

1. $P1 = 31$ тыс. руб.

2. $P2 = 18 + 16 = 34$ тыс. руб.

3. $P3 = 49,3$ тыс. руб.

4. $P4 = 0$.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются следующие условия:

1) $A1 > P1$;

2) $A_2 > П_2$;

3) $A_3 > П_3$;

4) $A_4 > П_4$.

В случае с ООО «Лекторий» данные соотношения выглядят следующим образом:

1) $A_1 = 303 > П_1 = 31$;

2) $A_2 = 28 < П_2 = 34$;

3) $A_3 = 57,3 > П_3 = 49,3$;

4) $A_4 = 0 = П_4 = 0$.

Первое неравенство соблюдается и означает, что организация способна погасить свои обязательства на момент проведения анализа. Второе неравенство не соблюдается и предупреждает руководство организации о том, что среднесрочные обязательства нельзя будет погасить за счет среднесрочных активов. Но стоит отметить, что разница между данными показателями слишком мала, чтобы говорить о том, что баланс организации можно считать неликвидным. Третье равенство соблюдается для того, чтобы считать баланс ликвидным и способность организации погасить свои долгосрочные обязательства за счет собственных активов. Последнее неравенство не должно соблюдаться в случае с анализируемой организацией, так как ни внеоборотных активов, ни постоянных пассивов у организации нет.

3.2 Анализ финансовой деятельности

Финансовое состояние организации характеризуется размещением и использованием средств, то есть активов и источниками их формирования собственного капитала и обязательств, то есть пассивов. Все эти сведения представлены в балансе организации. Основными факторами, определяющими текущее финансовое положение, являются:

а) выполнение финансового плана и пополнение по мере возникновения потребности собственного оборотного капитала за счет прибыли;

б) скорость оборачиваемости оборотных средств или активов.

Основными источниками информации для анализа финансового положения служат:

а) бухгалтерский баланс;

б) отчет о финансовых результатах;

в) отчет об изменении капитала;

г) отчет о движении денежных средств;

д) пояснения к бухгалтерскому балансу;

е) другие формы отчетности, данные первичного и аналитического бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса.

ООО «Лекторий» составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, предназначена для отдельных категорий организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, применяется с отчетности за 2012 год, в соответствии с образцами форм Приложения № 5 к приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" в редакции приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н [25].

Обязательными для представления являются формы Бухгалтерского баланса (представлен в приложении Л) и Отчета о финансовых результатах (представлен в приложении М). Представление Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Отчета о целевом использовании средств и другой дополнительной информации определяется необходимостью приведения в отчетности наиболее важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

В отдельных случаях может составляться промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный период менее отчетного года. У ООО «Лекторий» как раз тот самый отдельный случай, когда отчетность за год составлена быть не может, потому что деятельность организации началась с сентября 2016 года. Поэтому данная организация составляет отчетность за период с 01.09.2016 по 31.12.2016.

Одним из главных показателей экономической характеристики компании является анализ ее деятельности на основе главных показателей. Анализ деятельности ООО «Лекторий» представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ деятельности ООО «Лекторий» за 2016 год

Показатели	На начало года ¹	На конец года	Отклонения
Валовая прибыль, тыс. руб.	0	340	340
Число работников, чел.	2	8	6
Стоимость ОПФ ² , тыс. руб.	0	0	0
Выручка от оказания услуг, тыс. руб.	0	560	560
Прибыль от оказания услуг, тыс. руб.	0	120	120

¹ Под началом года понимается дата начала ведения деятельности

² Основные производственные фонды

Т. к. анализируемое микропредприятие существует относительно недавно, то ничего конкретного по поводу ее анализа деятельности с момента регистрации сказать нельзя, потому что еще нет сравнимой информации за аналогичный период прошлого года. В то же время можно отметить, что деятельность компании не стоит на месте. За период с сентября по декабрь 2016 года выручка компании составила 560 тыс. руб.

Немалую роль на финансово-хозяйственную деятельность организации оказывает влияние структуры затрат, так как от нее зависит себестоимость оказанных услуг. Анализ структуры затрат представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ структуры затрат ООО «Лекторий» за III-IV кварталы 2016 года

Показатели	III квартал 2016 г.		IV квартал 2016 г.		Отклонения	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Оплата труда с отчислениями	73,8	61,5	258,8	63,9	185	2,4
Материальные затраты	33,7	28,08	97,8	24,15	64,1	-3,93
Прочие расходы	12,5	10,42	48,4	11,95	-0,55	1,53
Итого	120	100	405	100	285	-

Из таблицы видно, что статья оплата труда с отчислениями выросла на 185 тыс. руб. Это связано с увеличением количества работников в организации, что можно увидеть в предыдущей таблице 7. В целом затраты компании выросли на 285 тыс. руб. Это связано с тем, что в III квартале 2016 года организация работала только один месяц, отсюда такой разброс показателей и явное увеличение расходов в IV квартале по сравнению с III. Сезонной работу ООО «Лекторий» назвать трудно, поэтому этот фактор исключим из анализа деятельности компании. С другой стороны, если вспомнить, что деятельность организации ООО «Лекторий» заключается в обучении сотрудников бухгалтерии, то можно выявить некоторую тенденцию изменения спроса на данный вид услуг. Например, чем ближе дата сдачи бухгалтерской отчетности в контролирующие органы, тем больше спрос на услуги по обучению и консультации бухгалтеров по вопросам сдачи такой отчетности. Также спрос на услуги ООО «Лекторий» будут выше тогда, когда изменения в законодательстве слишком частые и/или объемные. Бухгалтерам проще посетить обучающие лекции и семинары, чем разбираться в изменениях самостоятельно.

В процессе анализа активов организации в первую очередь следует изучить изменения в их составе и структуре. Структура актива баланса за IV квартал 2016 года представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Структура актива баланса за IV квартал 2016 года

№ п/п	Наименование	На начало периода		На конец периода		Отклонения	
		Абс. вел.	Уд. вес	Абс. вел.	Уд. вес	Абс. вел.	Уд. вес
I	Внеоборотные активы (стр. 190)	-	-	-	-	-	-
II	Оборотные активы (стр. 290)	112,1	100	388,3	100	276,2	-
1	Запасы (стр. 210)	25,1	22,39	57,3	14,76	32,2	-7,63
2	Расчеты с дебиторами (стр. 230 + 240)	13	11,6	28	7,21	15	3,4
3	Краткосрочные финансовые вложения (стр. 250)	0	0	50	12,88	50	12,88
4	Денежные средства (стр. 260)	74	66,01	253	65,15	179	-0,86
	Валюта баланса	112,1	100	388,3	100	-	-

Из таблицы видно, что оборотные активы увеличились на 276 тыс. руб. В большей степени это увеличение обуславливается увеличением краткосрочных финансовых вложений. Денежные средства увеличились в абсолютном значении, но в общей структуре актива баланса значение осталось на том же уровне. Показатель запасов уменьшился, но это не играет для анализируемой организации большой роли, т. к. ООО «Лекторий» - это не производственная компания и значение запасов никак не сказывается на общем значении выручки организации. К тому же то, что запасы стали меньше на конец отчетного периода, свидетельствует о том, что запасы действительно были использованы, а это еще раз подтверждает, что деятельность в организации ведется и не прекращается.

Помимо анализа структуры активов, необходим анализ источников формирования и размещения капитала. Руководство организации должно иметь представления о том, за счет каких источников ресурсов оно осуществляет свою деятельность. Забота об обеспечении малого бизнеса необходимыми финансовыми ресурсами является ключевой задачей любой организации.

Капитал компании формируется как за счет собственных, так и за счет заемных источников. Основным источником, как правило, должен являться собственный капитал. Под собственным капиталом понимается уставный капитал, накопленный капитал и прочие поступления, такие как целевое финансирование, благотворительные пожертвования и другие.

Необходимость заемного капитала обусловлена тем, что собственный капитал ограничен в своих размерах. К тому же, финансирование хозяйственной деятельности только за счет собственных средств может быть не всегда выгодно для самого бизнеса. Если цены на финансовые ресурсы невысоки, а компания может обеспечить более высокий уровень отдачи вложений капитала, чем платить проценты за кредитные средства, то, привлекая заемные, оно может усилить свои рыночные позиции и повысить рентабельность собственного капитала.

В процессе анализа необходимо более детально изучить динамику и структуру собственного и заемного капитала, выяснить причины изменения отдельных и совокупных и дать оценку этих изменений за отчетный период. Данные анализ структуры пассива баланса за IV квартал 2016 года представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ структуры пассива баланса за IV квартал 2016 года

№ п/п	Наименование	На начало периода		На конец периода		Отклонения	
		Абс. вел.	Уд. вес	Абс. вел.	Уд. вес	Абс. вел.	Уд. вес
1	Капитал и резервы (стр. 490)	37,5	33,45	274	70,56	236,5	37,11
2	Долгосрочные обязательства (стр. 590)	52,4	46,74	49,3	12,7	-3,1	-34,04
3	Краткосрочные обязательства (стр. 610)	5	4,46	18	4,63	13	0,17
4	Кредиторская задолженность (стр. 620)	13,2	11,77	31	7,98	17,8	-3,79
4.1	Задолженность перед другими контрагентами	3,7	3,3	8,4	2,16	4,7	-1,14
4.2	Задолженность перед бюджетом	8,5	7,58	19,6	5,05	11,1	-2,53
4.3	Задолженность перед внебюджетными фондами	1	0,89	3	0,77	2	-0,12
4.4	Задолженность по оплате труда	-	-	-	-	-	-
5	Доходы будущих периодов	4	3,57	16	4,12	12	0,55
	Валюта баланса	112,1	100	388,3	100	276,2	-

Удельный вес капитала и резервов в общей величине пассива баланса увеличился на 37%. В абсолютной величине прирост составил 236 тыс. руб. Величина долгосрочных и краткосрочных заемных средств уменьшилась по сравнению с началом отчетной даты почти на 34%. По большей степени это связано с увеличением капитала и резервов в общей структуре пассива баланса. Общая кредиторская задолженность в удельной величине уменьшилась на 4%, несмотря на абсолютный прирост на 17 тыс. руб. Наибольшее абсолютное и удельное отклонение произошло за счет изменения в меньшую сторону задолженности перед бюджетом в удельных показателях. Также стоит отметить, что задолженности организации ООО «Лекторий» перед сотрудниками организации не было ни на начало анализируемого периода, ни на конец. Это свидетельствует о том, что все обязательства перед работниками выполняются сразу и в полной мере.

Не стоит забывать о том, что главное назначение активов организации – это приносить доход. Организация может манипулировать своими активами любым способом, который не запрещен законодательством страны, чтобы максимизировать свой конечный финансовый результат. Именно поэтому любое действие со стороны руководства организации или любого другого персонала, касающееся финансовой составляющей или затрат, должна иметь предварительное финансовое обоснование, основным критерием которого является максимизация прибыли всей организации.

Основной задачей любого аналитика является проведение анализа, представление его результатов и грамотная формулировка на их основе рекомендаций и путей по улучшению показателей или качественных характеристик анализируемого объекта.

По проведенным выше анализам можно сказать, что в деятельность ООО «Лекторий» ведется в запланированном режиме. Конечно, нельзя судить о деятельности всей организации по итогам одного квартала. Но для каждого микро- или малого предприятия важно начать свою предпринимательскую деятельность в том направлении, в котором она ее создала. Зачастую многие малые субъекты предпринимательства открываются для того, чтобы апробировать новый вид бизнеса или деятельности. После множества неудачных попыток организации приходится ликвидировать. На текущий момент организация ООО «Лекторий» активно функционирует, ликвидироваться не собирается, иначе она нарушала бы один из основных принципов учетной политики организации «принцип непрерывности деятельности». Более подробные рекомендации по улучшению финансового состояния и использования собственных и заемных источников средств будут представлены в следующем подразделе бакалаврской работы.

3.3 Предложения по улучшению основных показателей хозяйственной деятельности организации

Для улучшения основных показателей хозяйственной деятельности ООО «Лекторий» необходимо наращивать объем оказанных услуг. К основным показателям хозяйственной деятельности относятся прибыль и рентабельность, которые зависят, как правило, от себестоимости и цены оказанных услуг. В процессе своей деятельности организация должна получать прибыль, которая должна не только возмещать затраты на оказание услуг, но и использоваться для дальнейшего расширения охвата территории и клиентов.

В ООО «Лекторий» разработана методика определения резервов роста прибыли и рентабельности. Основные источники резервов увеличения суммы прибыли – это увеличение объема оказанных услуг, снижение себестоимости, определение новых рынков, улучшение качества оказанных услуг и другие. Схематично данная методика представлена на рисунке 4.

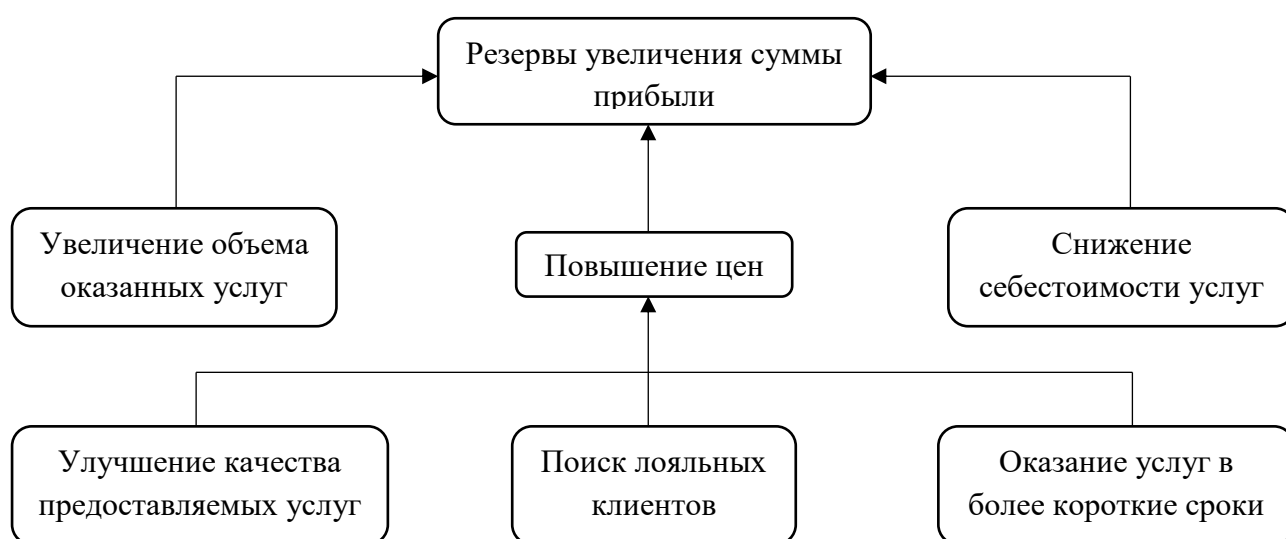


Рисунок 6 – Основные направления поиска резервов увеличения прибыли ООО «Лекторий»

Основные источники резервов повышения уровня рентабельности продаж – это увеличение суммы прибыли от оказания услуг и снижение себестоимости.

Для улучшения финансового состояния, как правило, необходимо добиться снижения объема затрат, либо увеличения собственных оборотных средств или краткосрочных кредитов. В организации ООО «Лекторий» значительную часть затрат занимают затраты на оплату труда. Без грамотных работников, которые могут оказывать более востребованные и более качественные услуги не обойтись компании, которая хочет «продержаться на плаву» как можно дольше и развивать свою деятельность. Других значительных затрат в

организации не наблюдается. Следовательно, вариант со снижением затрат здесь не уместен. Привлечение краткосрочных кредитов наоборот может принести компании значительное увеличение прибыли. Это осуществимо за счет того, что организацией привлекается краткосрочный кредит, за счет которого возможно привлечение дополнительных единиц сотрудников и, следовательно, больший охват оказанных услуг. Привлечение новых клиентов принесет компании намного больше средств, чем она потратит на привлечение краткосрочного кредита. Остается лишь сложность в получении того самого краткосрочного кредита. Как правило, банки не очень охотно кредитуют малый бизнес. Это связано с тем, что у таких организаций еще нет практического опыта в ведении бизнеса и вся их стратегия развития, и план продаж рассчитаны только в теории.

На данный момент в компании ООО «Лекторий» трудоустроены и работают 8 человек. Из них оказанием услуг, за счет которых организация существует занимаются всего 3 человека: технический директор, ведущий методист, методист-консультант. При этом методист-консультант отвечает за консультационную работу с уже существующими клиентами. Ведущий методист координирует работу методиста-консультанта и занимается информационным и консультационным сопровождением клиентов. В работу ведущего методиста периодически входит проведение лекционных мероприятий образовательного характера. А технический директор является тем сотрудником, в работу которого входит только проведение обучающих семинаров и лекций. Таким образом от работы одного человека зависит дальнейшее существование компании.

Автор работы совместно с руководством компании пришел к выводу, что ООО «Лекторий» необходимо наращивать объем оказываемых услуг. Это необходимо сделать за счет привлечения дополнительных единиц сотрудников, которые также будут заниматься проведением лекций. Целесообразно нанять дополнительно 3-х лекторов на постоянной основе работы. Каждый из них должен специализироваться на своем участке работы. Например, один из дополнительных сотрудников должен заниматься только обучением, связанным с кадровым учетом, начислением заработной платы и подобными вопросами. Другой дополнительный сотрудник должен специализироваться на обучении только работников бухгалтерии казенных учреждений. Третий дополнительный сотрудник должен специализироваться на обучении работников бухгалтерии бюджетных и автономных учреждений. Технический директор в таком случае может сконцентрировать свое внимание на обучении, связанном с изменениями в законодательстве.

Помимо этого, автор работы предлагает воспользоваться услугами работников, с которыми не нужно заключать трудовые договора или нанимать их к себе в штат. Такими работниками могут быть преподаватели в университетах, учителя школ, работники

государственных и муниципальных учреждений, налоговых служб и тому подобные. С такими работниками можно заключить договор гражданско-правового характера без записи в трудовую книжку и уплаты взносов во внебюджетные фонды. Каждый из подобных привлеченных работников должен специализироваться на конкретном участке работы и быть компетентным в вопросах, ответы на которые хотят получить клиенты.

Предложенный вариант с привлечением 3-х дополнительных работников в штат и других дополнительных сотрудников по договорам гражданско-правового характера по мере необходимости может привести к значительному расширению предлагаемых услуг ООО «Лекторий». Нельзя не сказать и о том, что подобное привлечение работников в штат и не только, приведут к росту затрат на оплату труда. Средняя ежемесячная заработная плата таких лекторов может составлять от 25 до 45 тысяч рублей. В то время как один семинар или лекция, проведенная для 25-35 человек может принести компании 150-200 тысяч рублей. Не трудно сделать вывод о том, что подобное привлечение сотрудников имеет место быть.

Улучшение качества оказываемых услуг, поиск лояльных клиентов и оказание услуг в более короткие сроки может привести к увеличению цен на оказываемые услуги. Компании, которые предоставляют услуги в сроки более короткие, чем их конкуренты имеют право требовать более высокую цену за свои услуги. Клиенту порой необходимо получить какую-либо консультацию или ответ на свой вопрос прямо сейчас, а не ждать очереди, как это предлагают многие компании, оказывающие подобные услуги, что и ООО «Лекторий». Это связано с подготовкой квалифицированных кадров, расчетом стоимости услуг, временем на обработку информации и другими факторами. Поэтому здесь важно быть более гибким в вопросе изменения цен и более конкурентоспособным, чем другие подобные компании.

Что касается снижения себестоимости оказания услуг, то это скорее всего вариант, который принимается во внимание руководством компании в последнюю очередь. Учитывая все вышеизложенное, нет никакого смысла в снижении себестоимости услуг только потому что они станут менее качественными. А это понесет за собой множество других неприятных моментов, вплоть до потери части клиентов. Услуги должны быть более качественными, поэтому привлекать более дешевый персонал для их оказания было бы просто неправильно. С другой стороны, этот метод может быть актуальным, если на рынке оказываемых услуг сложится тенденция к более низкой стоимости на подобные услуги. Если клиентам станет не так важно более быстрое оказание услуг и не так важно их качество, то имеет смысл привлечь менее затратный персонал, который мог бы удовлетворить потребности населения.

Набор таких предложений, полученных от экономического отдела или финансового менеджера руководителем организации, позволит последнему выбрать наиболее реальный и

доступный для реализации вариант решения финансовых проблем. Это еще раз доказывает необходимость постоянного анализа результатов деятельности организации.

Также необходимо сделать ряд предложений по улучшению финансовых результатов ООО «Лекторий», которые возможно применить как в краткосрочном и среднесрочном, так и в долгосрочном периоде:

- а) повышение качества предоставляемых услуг;
- б) устранение причин возникновения перерасхода финансовых ресурсов на управленческие и коммерческие расходы;
- в) совершенствование управления организацией;
- г) более эффективная ценовая политика;
- д) совершенствование рекламной деятельности, повышение эффективности отдельных рекламных мероприятий;
- е) повышение квалификации сотрудников, сопровождающуюся ростом производительности труда;
- ж) разработка и внесение эффективной системы материального стимулирования работников.

В условиях рыночной конкуренции и быстро меняющейся ситуации компании не должны концентрироваться только на внутреннем состоянии дел, но также необходимо разрабатывать долгосрочную стратегию поведения, которая могла бы позволить подстраиваться под изменения, происходящие вокруг организации. Ускорение изменений в окружающей среде, появление новых запросов и изменение потребностей потребителей, возрастание конкурентной борьбы за ресурсы, глобализация бизнеса, появление новых неожиданных возможностей для бизнеса, развитие социальных сетей в интернете, способствующих молниеносному распространению и получению необходимой информации, широкая доступность современных технологий, изменение роли человеческих ресурсов, а также ряд других причин привели к резкому возрастанию значения стратегического управления или планирования [67].

Сам процесс планирования проходит через четыре этапа развития:

- а) разработка общих целей;
- б) определение конкретных целей на более короткий период времени от 1 недели до 1 года;
- в) определение путей и средств их достижения;
- г) контроль за достижением поставленных целей путем сопоставления плановых показателей фактическим [68].

Планирование всегда ориентируется на данные прошлых периодов, но также должно ориентироваться на внешние и будущие изменения, которые могут произойти. Поэтому надежность планирования зависит от точности и правильности бухгалтерских и экономических расчетов прошлого. Можно сказать, что любое планирование организации базируется на неполных и неточных данных, потому что все предусмотреть и все рассчитать до мельчайших подробностей просто невозможно. Качество же планирования зачастую зависит от интеллектуального уровня компетентных работников, менеджеров, бухгалтеров и экономистов. Все планы должны составляться так, чтобы в них можно было внести изменения, а сами показатели плана были взаимосвязаны с имеющимися условиями. Поэтому любой план должен содержать в себе резервы, которые закладываются для того, чтобы учесть те моменты и факторы, которые могут произойти в теории, но которые сейчас компания возможно не может спрогнозировать.

На основании вышеприведенных данных и обоснования правильного планирования, автор считает, что для ООО «Лекторий» необходимо сформулировать более точную и более краткосрочную цель и задачи на несколько лет вперед с возможными изменениями и корректировками в течении исполнения этого плана. Здесь важно понимать, что общая цель планирования должна быть долгосрочной, а детальные задачи и планирование должно быть краткосрочным. Это означает то, что если компания ставит для себя цель через пять лет стать первой на рынке оказываемых ее информационно-консультационных услуг, то на ближайшие пять лет ей необходимо распланировать детальные действия для достижения этой цели. Детальные действия предполагается распланировать на каждый год, на каждые полгода и на каждый месяц. Такие действия приведут к более тщательной подготовке и контролю за исполнением плановых показателей. А в случае отклонений, необходимо будет снова распланировать дальнейшие действия на те же сроки и периоды, но с уже имеющимися изменениями.

Также немаловажную роль играет анализ внешней среды, который представляет собой процесс, посредством которого разработчики стратегического плана контролируют внешние по отношению к организации факторы, чтобы определить возможности и угрозы для компании со стороны конкурентов, государства, иностранных компаний и т.д. Подобный анализ дает организации время для прогнозирования возможностей, время для составления плана на случай возможных угроз и время на разработку стратегий, которые могут превратить прежние угрозы в любые выгодные возможности.

Подводя итог данной главы бакалаврской работы стоит отметить, что в современных условиях жесткой конкурентной борьбы компании ООО «Лекторий» необходимо четко определиться с критериями эффективности своей коммерческой деятельности. Это означает,

что для того, чтобы стать более эффективной компанией, более востребованной и более конкурентоспособной, необходимо решить и определить для себя критерии этой эффективности. Если организация хочет просто заработать больше денег, то необходимо понять и выбрать для себя критерии, по которым эта цель станет более достижимой. Также необходимо четко понимать какой показатель прибыли будет означать достижение цели. Если же компания хочет зарекомендовать себя, как компания с самыми выгодными условиями, то для достижения этой цели также необходимо установить критерии и двигаться в сторону их достижения.

Важнейшим источником роста эффективности оказанных услуг является постоянное повышение технического уровня и качества услуг. Системный подход позволяет объективно выбирать масштабы и направления управления качеством, виды услуг, формы и методы их оказания, обеспечивающие наибольший эффект усилий и средств, затраченных на повышение качества оказываемых услуг.

В прошлом многие компании могли успешно функционировать, не обращая внимание на внешние факторы, выполняя ежедневную работу, решая внутренние проблемы. Сейчас же значительную важность приобрело существование такого управления, которое обеспечит адаптацию фирмы к быстро меняющимся условиям ведения малого бизнеса.

Основными направлениями повышения экономической эффективности для ООО «Лекторий» должно стать повышение качества оказываемых услуг за счет применения новых адаптивных технологий, правильная маркетинговая и сбытовая стратегии, кадровая политика. На данный момент ни одного из перечисленных направлений компания не разрабатывала, не останавливалась на них и не придавала этому большого значения. Это может сказать только о том, что в ближайшее время компания не будет справляться с изменениями, которые происходят во внешней среде, следовательно, возможность ведения бизнеса в таких условиях станет невыносимой.

У ООО «Лекторий» есть все достаточные финансовые возможности для расширения своей деятельности, в том числе за счет заемных средств. В настоящее время целесообразно расширить новые рынки сбыта оказываемых услуг. Как показал анализ организации оплаты труда, то здесь у анализируемой компании нет проблем с работниками и с мотивацией их для дальнейшей работы. Также стоит отметить что текучесть кадров в компании ООО «Лекторий» нулевая за все время существования фирмы.

Нельзя не сказать о повышении культуры обслуживания клиентов. Здесь большое значение имеет повышение качества оказываемых услуг, как уже говорилось выше. Стоит отметить, что именно повышение культуры обслуживания повлечет за собой значительный экономический эффект в виде притока дополнительных клиентов за счет улучшения сервиса.

На данный момент ООО «Лекторий» не делает акцент на повышении культуры обслуживания, возможно это способствует тому, что рынок сбыта услуг у компании довольно низкий.

Возможно компании стоит задуматься о бесплатных, так называемых пробных вариантах предоставления услуг, которые так популярны в настоящее время. Смысл таких услуг заключается в том, что потенциальный потребитель может попробовать использовать предлагаемую услугу бесплатно, следовательно, узнать обо всех преимуществах более подробно. К тому же это также может повлиять на лояльность клиентов и более заинтересованную аудиторию среди тех, кто еще не до конца решился на использование и покупку той или иной услуги. Такие бесплатные лекции и семинары действительно являются важным способом привлечения потенциальных клиентов. Многие бизнесмены уже активно используют подобную практику. Это позволяет потенциальным клиентам протестировать совершенно бесплатно услуги, которые в дальнейшем они могут приобрести за плату. Для организации оказание таких бесплатных услуг является довольно затратными мероприятиями, но в дальнейшем это может привести от нескольких десятков до нескольких сотен клиентов. Что, конечно, же окупит затраты на проведение бесплатных обучающих лекций и семинаров.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе выводов, сделанных в предыдущих главах выпускной квалификационной работы деятельность ООО «Лекторий» можно охарактеризовать как финансово устойчивое и работающее рентабельно. Руководству организации необходимо сконцентрировать свое внимание на разработке стратегического плана развития на ближайшие 3-5 лет с детальным описанием целей и задач на каждые 1-3-6 месяцев. В данный момент подобный план у организации отсутствует.

Автор данной бакалаврской работы обращает внимание на то, что для более правильного функционирования работы организации и увеличения максимально возможного дохода компании, руководству крайне необходимо уделять достаточное внимание грамотному ведению бухгалтерского и налогового учетов. Также необходимо сформировать экономический отдел в организации или отдать решение экономических вопросов компании на аутсорсинг. Это позволит компании в будущем прогнозировать возможные риски, связанные с внешним воздействием на организацию, которые оказывают негативное влияние и как следствие приводят к снижению получения возможных доходов. Именно правильность и полнота учета, а также грамотный экономический анализ будут в дальнейшем влиять на получение прибыли в результате своей деятельности, выплату налоговых обязательств в бюджет государства, а также конечные финансовые результаты.

Нельзя не сказать о том, что работники финансовой и бухгалтерской служб в компании постоянно должны совершенствовать свои знания в области бухгалтерского учета и отчетности. Так как деятельность ООО «Лекторий» связана с обучением работников финансовых и бухгалтерских служб для государственных и муниципальных учреждений, то для своих работников обучение данная компания предоставить не сможет ввиду того, что она является коммерческой организацией. Поэтому руководству компании необходимо обеспечить должное обучение для своих сотрудников от которых зависит полнота и достоверность представления отчетности на основе которой в дальнейшем будет проводиться анализ финансово-хозяйственной деятельности.

В бакалаврской работе автор рассмотрел вопросы, связанные с выявлением особенностей учета и налогообложения субъектов малого предпринимательства в сфере консалтинга, а также определил направления дальнейшего развития микро- и малых предприятий. В качестве примера был рассмотрен субъект малого предпринимательства ООО «Лекторий». В ходе решения задач, поставленных в начале выпускной квалификационной работы, автор пришел к следующим выводам:

1. Учет на малых предприятиях базируется на тех же нормативно-правовых документах, что и учет в компаниях, относящихся к крупному бизнесу. Это означает, что микро- и малым предприятиям необходимо соблюдать все те же установленные законодательством Российской Федерации законы, положения по бухгалтерскому учету и другие нормативно-правовые акты, что и крупным предприятиям. Различия между субъектами малого и крупного бизнеса в ведении учета заключается в том, что для представителей малого бизнеса есть ряд послаблений в исполнении некоторых приказов и законов.

2. Особенности налогообложения микро- и малых предприятий заключаются в том, что у представителей малого бизнеса есть более выгодные условия для ведения учета своей деятельности. К таким условиям относится применение упрощенного режима налогообложения, налоговые льготы, налоговые каникулы, упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, применение упрощенного плана счетов бухгалтерского учета, отказ от кадрового учета и другие. Более подробно об особенностях налогообложения микро- и малых предприятий говорится в параграфе 1.2 данной бакалаврской работы.

3. Для снижения налоговой нагрузки для вновь создаваемого предприятия малого бизнеса руководителю данной организации следует подробно спланировать свою деятельность, опираясь на текущее состояние экономики страны и подобные практики осуществления бизнеса. От более подробных плановых показателей будет зависеть выбор организационно-правовой формы ведения бизнеса, а также выбор режима налогообложения. Следствием выбора которых является увеличение или уменьшение налогового бремени в дальнейшей деятельности организации. Более подробный анализ и рекомендации по планированию налоговой нагрузки для вновь создаваемого предприятия малого бизнеса даны в параграфе 1.3 данной бакалаврской работы.

4. К существующим проблемам развития микро- и малых предприятий в России относятся: низкая поддержка развития малого бизнеса в начале их деятельности, недостаток финансового обеспечения, страх предпринимателей регистрации собственного бизнеса, низкая информированность потенциальных предпринимателей в вопросах создания и поддержания малого бизнеса. Для решения этих и многих других проблем автор предлагает создать активную среду экономического взаимодействия государственных органов и предпринимателей. Для этого необходимо создание информационного программного продукта, в котором в режиме реального времени могли бы взаимодействовать руководители малого бизнеса и контролирующие органы. Задачи государственных органов здесь заключаются в том, чтобы обеспечить полную методическую, информационную,

финансовую и другие виды поддержки для предпринимателей. Деятельность подобных персональных наставников должна субсидироваться из бюджета.

5. Для анализа экономического и финансового положений организации были произведены расчеты основных показателей и финансовых коэффициентов, а также рассмотрена динамика данных показателей во времени за III-IV кварталы 2016 года. На основе рассчитанных показателей можно сделать вывод о том, что организация ООО «Лекторий» финансово стабильная, деятельность ведется в соответствии с запланированными показателями, ликвидации в ближайшее время подлежит. Автором был проведен анализ структуры затрат, структуры актива баланса, структуры пассива баланса, динамика показателей ликвидности и других показателей экономической активности. Более подробные расчеты и выводы на их основании представлены в параграфах 3.1 и 3.2 данной бакалаврской работы.

6. К рекомендациям по улучшению основных показателей хозяйственной деятельности организации ООО «Лекторий» относятся: повышение цен на оказываемые услуги, снижение себестоимости услуг, увеличение объема оказанных услуг, улучшение качества предоставляемых услуг, поиск лояльных клиентов и оказание услуг в более короткие сроки. Автор придерживается мнения о том, что осуществление всех вышеуказанных мероприятий невозможно, поэтому стоит сконцентрироваться на выполнении одного-двух. Более оптимальным по мнению автора способом улучшения основных показателей деятельности будет увеличение объема оказанных услуг. Для этого необходимо привлечение дополнительных единиц персонала, которое невозможно будет осуществить без привлечения краткосрочных кредитов.

7. Основные проблемы развития бухгалтерского учета на микро- и малых предприятиях заключаются в неустойчивом и противоречивом законодательстве, в различиях между российскими положениями по бухгалтерскому учету, а также других сложностях и особенностях российского законодательства. Решением данных проблем может стать развитие международных стандартов финансовой отчетности для субъектов малого и среднего предпринимательства. Подробнее о проблемах развития бухгалтерского учета на микро- и малых предприятиях, а также предложенных способах их решения можно увидеть в параграфе 2.4 данной бакалаврской работы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс]: федер. закон Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ. // Справочная правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru/10164072/#ixzz4jzLux4oB>.

2 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс]: федер. закон Российской Федерации от 26 января 1996 г. N 14-ФЗ. // Справочная правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru/10164072/#ixzz4jzLux4oB>.

3 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 3 [Электронный ресурс]: федер. закон Российской Федерации от 26 ноября 2001 г. N 146-ФЗ. // Справочная правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru/10164072/#ixzz4jzLux4oB>.

4 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 4 [Электронный ресурс]: федер. закон Российской Федерации от 18 декабря 2006 г. N 230-ФЗ. // Справочная правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru/10164072/#ixzz4jzLux4oB>.

5 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс]: федер. закон Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ. // Справочная правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru/10900200/#ixzz4jzNW9vxc>.

6 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс]: федер. закон Российской Федерации от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ. // Справочная правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru/10900200/#ixzz4jzNW9vxc>.

7 О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации (с изменениями и дополнениями): федер. закон Российской Федерации от 2 апреля 2014 г. N 52-ФЗ.

8 О валютном регулировании и валютном контроле: федер. закон Российской Федерации от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ.

9 О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации (с изменениями и дополнениями): федер. закон Российской Федерации от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ.

10 О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля (с изменениями и дополнениями): федер. закон Российской Федерации от 26 декабря 2008 г. N 294-ФЗ.

11 О внесении изменения в Трудовой кодекс Российской Федерации в части особенностей регулирования труда лиц, работающих у работодателей - субъектов малого

предпринимательства, которые отнесены к микропредприятиям: федер. закон Российской Федерации от 3 июля 2016 г. N 348-ФЗ.

12 О бухгалтерском учете (с изменениями и дополнениями): федер. закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ.

13 О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (с изменениями и дополнениями): федер. закон Российской Федерации от 29 декабря 2015 г. N 408-ФЗ.

14 О налоге на имущество организаций (с изменениями и дополнениями): закон г. Москвы от 5 ноября 2003 г. N 64.

15 О внесении изменений в Закон Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края»: закон Краснодарского края от 30 ноября 2015 г. N 3279-КЗ.

16 О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства: постановление Правительства Российской Федерации от 4 апреля 2016 г. N 265.

17 Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика» (с изменениями и дополнениями): постановление Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. N 316.

18 О распределении субсидий на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» государственной программы РФ «Экономическое развитие и инновационная экономика», предоставляемых в 2017 г. из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ: распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 января 2017 г. N 129-р.

19 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (с изменениями и дополнениями): приказ Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н.

20 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (с изменениями и дополнениями): приказ Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 33н.

21 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н.

22 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (с изменениями и дополнениями): приказ Минфина Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н.

23 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010) (с изменениями и дополнениями): приказ Минфина Российской Федерации от 28 июня 2010 г. N 63н.

24 О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства: приказ Минфина Российской Федерации от 21 декабря 1998 г. N 64н.

25 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету Информация по прекращаемой деятельности ПБУ 16/02 (с изменениями и дополнениями): приказ Минфина Российской Федерации от 2 июля 2002 г. N 66н.

26 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению (с изменениями и дополнениями): приказ Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н.

27 Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (с изменениями и дополнениями): приказ Минфина Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 106н.

28 О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету (с изменениями и дополнениями): приказ Минфина Российской Федерации от 18 сентября 2006 г. N 116н.

29 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету Учет договоров строительного подряда (ПБУ 2/2008) (с изменениями и дополнениями): приказ Минфина Российской Федерации от 24 октября 2008 г. N 116н.

30 Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (с изменениями и дополнениями): приказ Минфина Российской Федерации от 13 июня 1995 г. N 49.

31 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 "Выручка" (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 28 декабря 2015 г. N 217н. // Справочная правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru/71323318/#ixzz4k3uy5Gvk>.

32 План Минфина Российской Федерации на 2012 - 2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности: приказ Минфина Российской Федерации от 30 ноября 2011 г. N 440) (с изменениями и дополнениями).

33 Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка её заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме: приказ Федеральной налоговой службы от 26 февраля 2016 г. N ММВ-7-3/99@.

35 Об утверждении Порядка выплаты компенсации за самостоятельно приобретенное инвалидом техническое средство реабилитации и (или) оказанную услугу, включая порядок определения ее размера и порядок информирования граждан о размере указанной компенсации (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]: Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 31 января 2011 г. N 57н. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12182733/#ixzz4kLVUSfVr>.

36 Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]: информация Минфина России от 3 июня 2015 г. № ПЗ-3/2015. - Режим доступа: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70960060/#ixzz4kKabAQXg>.

37 О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства (с изменениями и дополнениями): указание Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У.

38 О правилах осуществления перевода денежных средств (с изменениями и дополнениями): положение Банка России от 19 июня 2012 г. N 383-П.

39 Глазунов, В.М. Анализ финансового состояния предприятия // Финансы. - 2010. - № 2. - С. 15 - 21.

40 Горфинкель, В. Я. Экономика предприятия: Учебник для вузов / В. Я. Горфинкель, В. А. Швандр. - Изд. 4-е. – Москва, 2007. — 670 с.

41 Егищянц, С. В. Россия не готова к кризису / С. В. Егищянц // Финансист. - 2008. - № 34. - с. 18-24.

42 Задера, О. А. СУБЪЕКТЫ МАЛОГО БИЗНЕСА: УЧЕТ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, ОТЧЕТНОСТЬ: учеб. пособие / О. А. Задера, Е. В. Гугнина. – Волгоград: ИУНЛ ВолгГТУ, 2015. – С. 10-12.

43 Коваленко, С. В. Проблемы малого бизнеса в России / С. В. Коваленко, А. Р. Шарипова // Молодой ученый. — 2016. — №10. — С. 743-746.

44 Кожева, А. Д. Проблемы и перспективы аутсорсинга бухгалтерского учета в России / А. Д. Кожева, Д. Ф. Динмухаметова // Современное бизнес-пространство: актуальные проблемы и перспективы. – 2014. - № 1 (2). С. 74-77.

45 Левицкая, С. Бухгалтерский учет: основы, перспективы развития / С. Левицкая // Бухгалтерский учет и аудит. - 2007. - № 8. - С. 7-11.

46 Харченко, О. Н. Учет и налогообложение деятельности субъектов малого предпринимательства / О. Н. Харченко, А. А. Туровец. – Москва: Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2010. – 624 с.

47 Агеева, О. А. Методология обеспечения единства бухгалтерского учета и отчетности: дис. док. экон. наук: 08.00.12 / Агеева Ольга Андреевна. – Москва, 2008. – 416 с.

48 Бузуртанова, Л. В. Адаптация российской системы бухгалтерского учета к международным стандартам финансовой отчетности: дис. канд. экон. наук: 08.00.12 / Бузуртанова Любовь Васхаевна. – Назрань, 2004.

49 Иманшапиева, М. М. Формирование рациональной системы налогообложения субъектов малого предпринимательства на современном этапе: дис. канд. экон. наук: 08.00.10 / Иманшапиева Мазика Мусабековна. – Махачкала, 2011. – 217 с.

50 Камалов, А. И. Учетно-аналитические аспекты управления финансовыми результатами деятельности организации: дис. канд. экон. наук: 08.00.12 / Камалов Анвар Ибрагимович. – Казань, 2005. – 235 с.

51 Константинов, В. А. Управленческий анализ затрат на предприятиях молочной промышленности: дис. канд. экон. наук: 08.00.12 / Константинов Виктор Александрович. – Орел, 2005. – 147 с.

52 Мякоткина, Л. Н. Проблемы правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации: дис. канд. юр. наук: 12.00.12 / Мякоткина Лилия Николаевна. – Москва, 2000. – 282 с.

53 Рахматулина, Р. Р. Бухгалтерский учет и формирование отчетности на предприятиях малого бизнеса: дис. канд. экон. наук: 08.00.12 / Рахматулина Римма Равеловна. – Воронеж, 2005. – 217 с.

54 Фролова, Е. Е. Государственный финансовый контроль в сфере денежного обращения: дис. док. юр. наук: 12.00.14 / Фролова Евгения Евгеньевна. – Москва, 2011. – 488 с.

55 Александрова, Л. Е. Бухгалтерский учет в России: проблемы и перспективы / Л. Е. Александрова // Бизнес и общество: научный журнал / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации Челябинский филиал. – Челябинск, 2015. - № 1 (5). – С. 5.

56 Бессонова, И. С. Проблемы развития бухгалтерского учета в современных условиях // Проблемы современной экономики: материалы IV Междунар. науч. конф. — Челябинск, 2015. — С. 58-60.

57 Кушниренко А. В. Планирование налоговых платежей для вновь создаваемой организации // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики: сб. III научной конференции регионального уровня. – Новосибирск: НГТУ, 2017. – 0,5 п. л. (в печати).

58 Кушниренко А. В. Планирование налоговых последствий для вновь создаваемого малого предприятия // Проблемы современной экономики: сб. XXIII межрегиональной научно-практической конференции студентов и аспирантов экономических специальностей. – Красноярск: СФУ, 2017. – С. 132 – 133.

59 Сташук Л. Н. Организация бухгалтерского учета на малых предприятиях [Текст] // Проблемы современной экономики: материалы V Междунар. науч. конф. (г. Самара, август 2016 г.). — Самара: ООО "Издательство АСГАРД", 2016. — С. 72-75.

60 Департамент науки, промышленной политики и предпринимательства города Москвы [Электронный ресурс]: Портал содержит информацию о поддержке субъектов малого предпринимательства. – Режим доступа: <http://dnpp.mos.ru/subsidies-for-first-time-entrepreneurs.php>.

61 Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]: Реестр содержит сведения о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, отвечающих условиям отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства. – Режим доступа: <https://rmsp.nalog.ru/index.html>.

62 Малый бизнес в рыночной среде [Электронный ресурс] / Н.А. Мамедова, Е.А. Девяткин // Учебно-методический комплекс. – 2009. – Режим доступа: <http://finances.social/biznes-malyiy/malyiy-biznes-ryinochnoy-sredeuchebno.html>.

63 Проблемы развития малого бизнеса в России и пути их решения [Электронный ресурс]: Научный журнал Евразийского Союза Ученых. – Электрон. журнал. – 2016. – Режим доступа: <http://euroasia-science.ru/ekonomicheskie-nauki/problemu-razvitiya-malogo-biznesa-v-rossii-i-puti-ix-resheniya/>.

64 Сводный план проверок субъектов предпринимательства на 2017 год [Электронный ресурс]: единый реестр проверок содержит информацию о плановых и внеплановых проверках юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. – Режим доступа: <http://plan.genproc.gov.ru/plan2017/>.

65 Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn24/>.

66 Финансовый результат [Электронный ресурс]: Новый экономический словарь / Под редакцией А. Н. Азрилияна — Москва: Институт новой экономики, 2006.

67 Забродская, Л. Процесс стратегического управления: организация и реализация [Электронный ресурс] / Л. Забродская. – 2015. – Режим доступа: <http://www.ekonomika-st.ru/ekonomika/ekonomika-firmi/ekonomika-firmi-1.html>.

68 Ландау, О. Стратегический план маркетинга [Электронный ресурс]. / О. Ландау // Энциклопедия маркетинга: интерне-проект. – Режим доступа: <http://www.marketing.spb.ru/read/article/a55.htm>.

69 Романова, Н. Малая доля [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.banki.ru/news/daytheme/?id=1483204>.

ПРИЛОЖЕНИЕ А



ИНН ¹ _____
 КПП ¹ _____ Стр. 001

Приложение № 1 к приказу ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7/829@

Форма по КНД 1150001

Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения (форма № 26.2-1)

Представляется в налоговый орган (код) **3812** Признак налогоплательщика (код)* **1** (выбирается из перечня, приведенного внизу листа)

В соответствии с положениями статей 346.12 и 346.13 главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЛЕКТОРИЙ"**

(наименование организации/фамилия, имя, отчество ⁵ индивидуального предпринимателя)

переходит на упрощенную систему налогообложения **2**,

где: 1 - с 1 января **20** года, 2 - с даты постановки на налоговый учет ³, 3 - с **01** . **20** ⁴

В качестве объекта налогообложения выбраны **1** 1 - доходы,
2 - доходы, уменьшенные на величину расходов

Год подачи уведомления о переходе на упрощенную систему налогообложения **2016**

Получено доходов за девять месяцев года подачи уведомления _____ рублей ²

Остаточная стоимость основных средств на 1 октября года подачи уведомления составляет _____ рублей ²

На 1 странице с приложением подтверждающего документа или его копии ⁶ на _____ листах

1 1 - налогоплательщик,
2 - представитель налогоплательщика ⁶

**КУШНИРЕНКО
АЛЕКСАНДР
ВЛАДИМИРОВИЧ**
(фамилия, имя, отчество ⁵ руководителя организации/представителя
налогоплательщика)

Номер контактного телефона

+7 (983) 1622483

Подпись _____ Дата _____
М.П.

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Данное уведомление представлено (код) _____

на 1 странице

с приложением подтверждающего документа или его копии на _____ листах

Дата представления уведомления _____ . _____ . _____

Зарегистрировано за № _____

(Фамилия, И.О. ⁵)

(Подпись)

1, 2 - Сведения, отмеченные сносками 1 и 2, не заполняются налогоплательщиками, имеющими соответствующий код признака налогоплательщика. В незаполненных строках уведомления уведомления проставляется прочерк

3 - С даты постановки на учет вправо перейти только вновь созданные организации и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели.

4 - С начала месяца текущего календарного года вправо перейти организации и индивидуальные предприниматели, которые перестали быть налогоплательщиками единого налога на вмененный доход (далее - ЕНВД).

* - Код признака налогоплательщика:

1 - Организации и индивидуальные предприниматели, подающие уведомление одновременно с документами на государственную регистрацию;

2 - Вновь созданные организации и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели, включая организации и индивидуальных предпринимателей, подающих уведомление одновременно с документами на государственную регистрацию, а также организации и индивидуальные предприниматели, которые перестали быть налогоплательщиками и ЕНВД;

3 - Организации и индивидуальные предприниматели, переходящие с иных режимов налогообложения, за исключением налогоплательщиков ЕНВД.

5 - Отчество указывается при наличии.

6 - К уведомлению прилагается документ или его копия, подтверждающие полномочия представителя.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б



ИНН 3812059081

КПП 381201001 Стр. 001



Форма по КНД 1152017

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Номер корректировки 0 Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2016

Представляется в налоговый орган (код) 3812 по месту нахождения (учета) (код) 210

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛЕКТОРИЙ"

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по ОКВЭД 85.41.9

Форма реорганизации, ликвидация (код) / ИНН/КПП реорганизованной организации

Номер контактного телефона +7 (983) 1622483

На 3 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листак

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 1 - налогоплательщик 2 - представитель налогоплательщика

КУШНИРЕНКО АЛЕКСАНДР ВЛАДИМИРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество * полностью)

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на листак

Дата представления декларации

Зарегистрирована за №

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись Дата

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Фамилия, И. О. *

Подпись

* отчество указывается при наличии.



Продолжение приложения Б



ИНН 3812059081

КПП 381201001 Стр. 002



+

Раздел 1.1. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Код по ОКТМО	010	25701000
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года (стр. 130 – стр. 140) разд. 2.1.1 – стр. 160 разд. 2.1.2, если (стр. 130 – стр. 140) разд. 2.1.1 – стр. 160 разд. 2.1.2 >= 0	020	_____
Код по ОКТМО	030	_____
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года (стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2 – стр. 020, если (стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2 – стр. 020 >= 0	040	_____
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года (стр. 020 – ((стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2), если (стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2 – стр. 020 < 0	050	_____
Код по ОКТМО	060	_____
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050), если (стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050) >= 0	070	_____
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050) – ((стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2), если (стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050) < 0	080	_____
Код по ОКТМО	090	_____
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр. 133 – стр. 143) разд. 2.1.1 – стр. 163 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050 + стр. 070 – стр. 080), если (стр. 133 – стр. 143) разд. 2.1.1 – стр. 163 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050 + стр. 070 – стр. 080) >= 0	100	0
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050 + стр. 070 – стр. 080) – ((стр. 133 – стр. 143) разд. 2.1.1 – стр. 163 разд. 2.1.2), если (стр. 133 – стр. 143) разд. 2.1.1 – стр. 163 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050 + стр. 070 – стр. 080) < 0	110	_____

+

* для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:



_____ (подпись)

_____ (дата)



+



+

Окончание приложения Б



ИНН 3812059081

КПП 381201001 Стр. 003



+

Раздел 2.1.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Признак налогоплательщика:		
1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;	102	1
2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:		
за первый квартал	110	_____
за полугодие	111	_____
за девять месяцев	112	_____
за налоговый период	113	0
Ставка налога (%):		
за первый квартал	120	6 . 0
за полугодие	121	6 . 0
за девять месяцев	122	6 . 0
за налоговый период	123	6 . 0
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.110 x стр.120 / 100)	130	_____
за полугодие (стр.111 x стр.121 / 100)	131	_____
за девять месяцев (стр.112 x стр.122 / 100)	132	_____
за налоговый период (стр.113 x стр.123 / 100)	133	0
Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал для стр.102 = «1»: стр.140 <= стр.130/2 для стр.102 = «2»: стр.140 <= стр.130	140	_____
за полугодие для стр.102 = «1»: стр.141 <= стр.131/2 для стр.102 = «2»: стр.141 <= стр.131	141	_____
за девять месяцев для стр.102 = «1»: стр.142 <= стр.132/2 для стр.102 = «2»: стр.142 <= стр.132	142	_____
за налоговый период для стр.102 = «1»: стр.143 <= стр.133/2 для стр.102 = «2»: стр.143 <= стр.133	143	0

+

+



+

ПРИЛОЖЕНИЕ В



Форма № 50007

Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц

В Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛЕКТОРИЙ"

полное наименование юридического лица

основной государственный регистрационный номер (ОГРН)

1 1 6 3 8 5 0 0 8 6 0 1 4

внесена запись о создании юридического лица

"01" сентября 2016 года
(число) (месяц прописью) (год)

за государственным регистрационным номером (ГРН)

1 1 6 3 8 5 0 0 8 6 0 1 4

Запись содержит следующие сведения:

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3

Сведения о наименовании юридического лица, внесенные в Единый государственный реестр юридических лиц

1	Организационно-правовая форма	Общества с ограниченной ответственностью
2	Полное наименование юридического лица на русском языке	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛЕКТОРИЙ"
3	Сокращенное наименование юридического лица на русском языке	ООО "ЛЕКТОРИЙ"
4	ИНН	38120598071
5	КПП	381201001

Сведения об адресе (месте нахождения) юридического лица, внесенные в Единый государственный реестр юридических лиц

6	Почтовый индекс	654058
7	Субъект Российской Федерации	ОБЛАСТЬ ИРКУТСКАЯ
8	Город (волость и т.п.)	ГОРОД ИРКУТСК
9	Улица (проспект, переулок и т.д.)	УЛИЦА АЛМАЗНАЯ
10	Номер дома (владение и т.п.)	ДОМ 2
11	Офис (квартира и т.п.)	КВАРТИРА 97

Сведения об уставном капитале (складочном капитале, уставном фонде, паевых взносах), внесенные в Единый государственный реестр юридических лиц

12	Вид	Уставный капитал
13	Размер (в рублях)	10000

Сведения о состоянии юридического лица и регистрирующем органе, в котором находится регистрационное дело, внесенные в Единый государственный реестр юридических лиц

14	Сведения о состоянии юридического лица	Действующее
15	Наименование реорганана, в котором находится регдело	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области

Сведения о количестве учредителей (участников) юридического лица, внесенных в Единый государственный реестр юридических лиц

16	Количество учредителей (участников) - всего	1
		<i>в том числе</i>
17	- юридических лиц	0
18	- физических лиц	1
19	- прочих	0

Сведения об учредителях (участниках) юридического лица - физических лицах, внесенные в Единый государственный реестр юридических лиц

20	Причина внесения сведений	Возникновение у участника обязательных прав в отношении юридического лица
<i>Данные учредителя (участника) - физического лица</i>		
21	Фамилия	КУШНИРЕНКО
22	Имя	АЛЕКСАНДР
23	Отчество	ВЛАДИМИРОВИЧ
24	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	381205980721
25	ИНН ФЛ по данным ЕГРН	381205980721
<i>Доля в уставном капитале (складочном капитале, уставном фонде, паевом фонде)</i>		
26	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000
27	Размер доли (в процентах)	100

Сведения о количестве физических лиц, имеющих право без доверенности действовать от имени юридического лица, внесенных в Единый государственный реестр юридических лиц

28	Количество	1
----	------------	---

Сведения о физических лицах, имеющих право без доверенности действовать от имени юридического лица, внесенные в Единый государственный реестр юридических лиц

29	Причина внесения сведений	Возложение полномочий
30	Вид должности	Руководитель юридического лица
31	Должность	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
32	Фамилия	КУШНИРЕНКО
33	Имя	АЛЕКСАНДР
34	Отчество	ВЛАДИМИРОВИЧ
35	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	381205980721
36	ИНН ФЛ по данным ЕГРН	381205980721

Сведения о видах экономической деятельности, которыми занимается юридическое лицо, внесенные в Единый государственный реестр юридических лиц

37	Количество видов экономической деятельности	1
38	Код по ОКВЭД	85.41.9
39	Тип сведений	Основной вид деятельности
40	Наименование вида деятельности	Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки
41	Причина внесения сведений	Внесение в реестр
		2
42	Код по ОКВЭД	85.42.9
43	Тип сведений	Дополнительный вид деятельности
44	Наименование вида деятельности	Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки
45	Причина внесения сведений	Внесение в реестр

Продолжение приложения В

	3	
46	Код по ОКВЭД	85.42
47	Тип сведений	Дополнительный вид деятельности
48	Наименование вида деятельности	Образование профессиональное дополнительное
49	Причина внесения сведений	Внесение в реестр
	4	
50	Код по ОКВЭД	85.30
51	Тип сведений	Дополнительный вид деятельности
52	Наименование вида деятельности	Обучение профессиональное
53	Причина внесения сведений	Внесение в реестр
	5	
54	Код по ОКВЭД	82.30
55	Тип сведений	Дополнительный вид деятельности
56	Наименование вида деятельности	Деятельность по организации конференций и выставок
57	Причина внесения сведений	Внесение в реестр
	6	
58	Код по ОКВЭД	69.20.3
59	Тип сведений	Дополнительный вид деятельности
60	Наименование вида деятельности	Деятельность области налогового консультирования
61	Причина внесения сведений	Внесение в реестр
	7	
62	Код по ОКВЭД	69.20.2
63	Тип сведений	Дополнительный вид деятельности
64	Наименование вида деятельности	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета
65	Причина внесения сведений	Внесение в реестр
	8	
66	Код по ОКВЭД	69.20
67	Тип сведений	Дополнительный вид деятельности
68	Наименование вида деятельности	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
69	Причина внесения сведений	Внесение в реестр
	9	
70	Код по ОКВЭД	63.99
71	Тип сведений	Дополнительный вид деятельности
72	Наименование вида деятельности	Деятельность информационных служб прочая, не включенная в другие группировки
73	Причина внесения сведений	Внесение в реестр
	10	
74	Код по ОКВЭД	63.11
75	Тип сведений	Дополнительный вид деятельности
76	Наименование вида деятельности	Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
77	Причина внесения сведений	Внесение в реестр
	11	
78	Код по ОКВЭД	62.09
79	Тип сведений	Дополнительный вид деятельности
80	Наименование вида деятельности	Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая
81	Причина внесения сведений	Внесение в реестр
	12	
82	Код по ОКВЭД	62.03.1
83	Тип сведений	Дополнительный вид деятельности
84	Наименование вида деятельности	Деятельность по управлению компьютерными

3

		системами	менты представлены
85	Причина внесения сведений	Внесение в реестр	ведения о выданном свидетел
		13	государ
86	Код по ОКВЭД	62.02.9	свидетельства
87	Тип сведений	Дополнительный вид деятель	свидетельства
88	Наименование вида деятельности	Деятельность консультативная компьютерных технологий	выдачи
89	Причина внесения сведений	Внесение в реестр	зование регистрирующего орга
		14	
90	Код по ОКВЭД	62.02.3	
91	Тип сведений	Дополнительный вид деятель	
92	Наименование вида деятельности	Деятельность по обучению по	
93	Причина внесения сведений	Внесение в реестр	
		15	
94	Код по ОКВЭД	62.02	ИСИ выдан налоговым ор
95	Тип сведений	Дополнительный вид деятель	
96	Наименование вида деятельности	Деятельность консультативная компьютерных технологий	
97	Причина внесения сведений	Внесение в реестр	
		16	
98	Код по ОКВЭД	62.01	сентября 2016 г
99	Тип сведений	Дополнительный вид деятель	(месяц прописью) (год)
100	Наименование вида деятельности	Разработка компьютерного пр	
101	Причина внесения сведений	Внесение в реестр	ель начальника
			нной ИФНС
			17 по Иркутской
Сведения о заявителях при данном виде регистрации			
102	Вид заявителя	Учредитель ЮЛ - ФЛ	
		<i>Данные заявителя, физического лица</i>	
Сведения о документах, представленных для внесения данной записи в Единый реестр юридических лиц			
		1	
103	Наименование документа	Р11001 ЗАЯВЛЕНИЕ О СОЗД	
104	Дата документа	29.08.2016	
105	Документы представлены	на бумажном носителе	
		2	
106	Наименование документа	РЕШЕНИЕ О СОЗДАНИИ ЮЛ	
107	Дата документа	29.08.2016	
108	Документы представлены	на бумажном носителе	
		3	
109	Наименование документа	ДОКУМЕНТ ОБ ОПЛАТЕ ГОС	
		ПОШЛИНЫ	
110	Номер документа	3125828	
111	Дата документа	29.08.2016	
112	Документы представлены	на бумажном носителе	
		4	
113	Наименование документа	УСТАВ ЮЛ	
114	Дата документа	29.08.2016	
115	Документы представлены	на бумажном носителе	
		5	
116	Наименование документа	СОГЛАСИЕ	
117	Дата документа	29.08.2016	
118	Документы представлены	на бумажном носителе	
		6	
119	Наименование документа	СВИДЕТЕЛЬСТВО О ГОСУД	
		РЕГИСТРАЦИИ ПРАВА (КОГ	
120	Дата документа	03.04.2015	

Окончание приложения В

системами	менты представлены	на бумажном носителе
Внесение в реестр	сведения о выданном свидетельстве, подтверждающем внесение данной записи в Единый государственный реестр юридических лиц	
62.02.9	свидетельства	38
Дополнительный вид деятельности	свидетельства	003913876
Деятельность консультативная компьютерных технологий предоставления	свидетельства	01.09.2016
Внесение в реестр	наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области
62.02.3		Действующее свидетельство
Дополнительный вид деятельности		
Деятельность по обучению по		
Внесение в реестр		
62.02	исы выдан налоговым органом	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области
Дополнительный вид деятельности		
Деятельность консультативная компьютерных технологий		
Внесение в реестр		наименование регистрирующего органа
62.01	сентября	2016 года
Дополнительный вид деятельности	(месяц прописью)	(год)
Разработка компьютерного программного обеспечения		
Внесение в реестр	ель начальника	
	нной ИФНС	
данном виде регистрации	17 по Иркутской	
Учредитель ЮЛ - ФЛ		
физического лица		
внесения данной записи в Единый государственный реестр юридических лиц		
1	Р11001 ЗАЯВЛЕНИЕ О СОЗДАНИИ ЮЛ	
	29.08.2016	
	на бумажном носителе	
2	РЕШЕНИЕ О СОЗДАНИИ ЮЛ	
	29.08.2016	
	на бумажном носителе	
3	ДОКУМЕНТ ОБ ОПЛАТЕ ГОСПОШЛИНЫ	
	3125828	
	29.08.2016	
	на бумажном носителе	
4	УСТАВ ЮЛ	
	29.08.2016	
	на бумажном носителе	
5	СОГЛАСИЕ	
	29.08.2016	
	на бумажном носителе	
6	СВИДЕТЕЛЬСТВО О ГОСУДРЕГИСТРАЦИИ ПРАВА (КОП)	
	03.04.2015	



ПРИЛОЖЕНИЕ Г



Тинькофф
Банк

Исх. № 160916_SM6
От 05.09.2016 г.

ООО "ЛЕКТОРИЙ"

ОГРН 1163850086014
ИНН 3812059081
664058, ОБЛ ИРКУТСКАЯ, Г ИРКУТСК, УЛ АЛМАЗНАЯ, д.
2, кв.97

АЛЕКСАНДР ВЛАДИМИРОВИЧ!

АО «Тинькофф Банк», лицензия Банка России № 2673, далее — Банк, благодарит Вас за обращение и сообщает, что для ООО "ЛЕКТОРИЙ", (ИНН 3812059081) от 05.09.2016 г. зарезервирован номер расчетного счёта №40702810910000024855

Обращаем внимание, что Банк открывает расчетный счет при условии выполнения клиентом требований, предъявляемых Банком к документам в соответствии с Условиями комплексного банковского обслуживания юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой, размещенных на официальном сайте Банка www.tinkoff.ru.

Надеемся на долгосрочное сотрудничество!

С уважением,

Руководитель управления клиентской поддержки бизнеса
Гасанов М. А.

Тел: 8 800 755-11-10



к/с 30101810145250000974 в Отделении 1 МОСКВА
БИК 044525974 ИНН 7710140679 КПП 775001001

11050500006 5/5

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Решение учредителя № 01 Общества с ограниченной ответственностью "Лекторий"

г. Иркутск

29 августа 2016 года

Я, Гражданин Российской Федерации, **Кушниренко Александр Владимирович**, паспорт гражданина РФ серия: 04 14, номер: 630712, выдан: ОТДЕЛОМ УФМС РОССИИ ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ В ОКТЯБРЬСКОМ Р-НЕ Г. КРАСНОЯРСКА 21.06.2014, код подразделения: 240-006, место регистрации: 664058, Иркутская область, г Иркутск, ул. Алмазная, дом 2, квартира 97, руководствуясь действующим законодательством Российской Федерации, принял следующие решения:

1. Учредить в установленном законом порядке Общество с ограниченной ответственностью "Лекторий", выступив единственным учредителем вышеназванного Общества.
2. Утвердить Устав Общества с ограниченной ответственностью "Лекторий".
3. Наделить Общество с ограниченной ответственностью "Лекторий" Уставным капиталом в размере 10000 (десять тысяч) рублей 00 коп.
4. Доля учредителя в уставном капитале Общества составляет 100%. Номинальная стоимость доли учредителя составляет 10000 (десять тысяч) рублей 00 коп. Вклад подлежит внесению только деньгами в течение четырех месяцев с момента государственной регистрации общества.
5. Единоличным исполнительным органом Общества с ограниченной ответственностью "Лекторий" является генеральный директор Кушниренко Александр Владимирович со сроком полномочий три года.
6. Определить адрес местонахождения Общества: 664058, Иркутская область, г Иркутск, ул. Алмазная, д. 2, кв. 97. По данному адресу находится постоянно действующий исполнительный орган.
7. Зарегистрировать Общество с ограниченной ответственностью "Лекторий" в установленном законом порядке.

Единственный учредитель Общества с ограниченной ответственностью "Лекторий"

Кушниренко Александр Владимирович



ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Унифицированная форма КО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

ООО "ЛЕКТОРИЙ" <small>организация</small> <hr/> <small>подразделение</small>	Форма по ОКУД по ОКПО	Коды 0310001 04382277
--	--------------------------	---

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
1	01.09.2016

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		
50.01		75.01		10 000,00	

Принято от: Кушниренко Александр Владимирович

Основание:

Сумма:
Десять тысяч рублей 00 копеек

В том числе: НДС (без налога) 0-00 руб.

Приложение:

Главный бухгалтер _____
подпись

Кушниренко А. В. _____
расшифровка подписи

Получил кассир _____
подпись

Кушниренко А. В. _____
расшифровка подписи

ООО "ЛЕКТОРИЙ"

организация

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № 1
от 1 сентября 2016 г.

Принято от
Кушниренко Александр Владимирович

Основание

Сумма **10 000 руб. 00 коп.**
цифрами

Десять тысяч рублей 00 копеек

В том числе
НДС (без налога) 0-00 руб.

1 сентября 2016 г.

М.П. (штампа)

Главный бухгалтер

_____ подпись

Кушниренко А. В. _____
расшифровка подписи

Кассир

_____ подпись

Кушниренко А. В. _____
расшифровка подписи

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

ООО "ЛЕКТОРИЙ"	организация	Форма по ОКУД	0310002
	структурное подразделение	по ОКПО	04382277

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
1	12.09.2016

Дебет				Кредит	Сумма, руб.коп.	Код целевого назначения	
код структурного подразделения	коррес- пондирую- щий счет, субсчет	код аналити- ческого учета					
	71.01			50.01	790,00		

Выдать Кушниренко Александр Владимирович
фамилия, имя, отчество

Основание _____

Сумма Семьсот девяносто рублей 00 копеек
прописью

Приложение _____

Руководитель организации Генеральный директор Кушниренко А. В.
должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____ Кушниренко А. В.
подпись расшифровка подписи

Получил _____
сумма прописью

_____ руб. _____ коп.

12 сентября 2016 г. Подпись _____

По _____
наименование, номер, дата и место выдачи документа,

Выдал кассир _____ Кушниренко А. В.
подпись удостоверяющего личность получателя расшифровка подписи

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Унифицированная форма № КО-3
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 г. № 88

ООО "ЛЕКТОРИЙ"

организация

структурное подразделение

Форма по ОКУД

по ОКПО

Коды
0310003
04382277

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов

на 2016 г.

Бухгалтер

подпись

Кушниренко А. В.

расшифровка подписи

Приходный документ		Сумма, руб. коп	Примечание	Расходный документ		Сумма, руб. коп	Примечание
Дата	Номер			Дата	Номер		
1	2	3	4	5	6	7	8
01.09.2016	1	10 000=00		02.09.2016	2	186=00	
				12.09.2016	1	790=00	

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.	0401060	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 1		12.10.2016	<input type="checkbox"/>
		Дата	Вид платежа
Сумма прописью	Четыре тысячи двести рублей 00 копеек		
ИНН 3812059081	КПП	Сумма	4200-00
ООО "ЛЕКТОРИЙ"		Сч. №	40702810910000024855
Плательщик		БИК	044525974
АО "ТИНЬКОФФ БАНК" Г. МОСКВА		Сч. №	30101810145250000974
Банк плательщика		БИК	042520001
ОТДЕЛЕНИЕ ИРКУТСК Г. ИРКУТСК		Сч. №	
Банк получателя		Сч. №	21365498432136484654
ИНН 7724261610	КПП		
ПОЧТА РОССИИ		Вид оп.	01
		Срок плат.	
		Очер. плат.	5
Получатель		Наз. пл.	
		Код	
		Рез. поле	
Оплата по договору Основной договор			
Сумма 4200-00			
В т.ч. НДС (18%) 640-68			

Назначение платежа	Подписи	Отметки банка
М.П.	_____	

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ЛЕКТОРИЙ"</u>	31	12	2016	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика			04382277	
Вид экономической деятельности			3812059081	
Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки			85.41.9	
Организационно-правовая форма/форма собственности				
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность			12300	16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)			384 (385)	
Местонахождение (адрес)				
664058, Иркутская обл, Иркутск г, Алмазная ул, дом № 2, квартира 97				

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31 декабря</u> 20 <u>16</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>14</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	82,4	-	-
	Дебиторская задолженность	41	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	50	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	327	-	-
	Итого по разделу II	500,4	-	-
	БАЛАНС	500,4	-	-

Окончание приложения Л

Форма 0710001 с. 2				
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>14</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	301,5	-	-
	Итого по разделу III	311,5	-	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	101,7	-	-
	Итого по разделу IV	101,7	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	23	-	-
	Кредиторская задолженность	44,2	-	-
	Доходы будущих периодов	20	-	-
	Итого по разделу V	87,2	-	-
	БАЛАНС	500,4	-	-

Руководитель _____
 _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " 28 " _____ марта 20 16 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ М

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах

за 01.10 - 31.12 2016 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31 12 2016
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ЛЕКТОРИЙ"</u> по ОКПО	04382277
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН 3812059081
Вид экономической деятельности <u>Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки</u> по ОКВЭД	85.41.9
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u> по ОКОПФ/ОКФС	12300 16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ 384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>01.10 - 31.12</u> 20 <u>16</u> г. ³	За <u>январь - декабрь</u> 20 <u>15</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	560	-
	Себестоимость продаж	(220)	(-)
	Валовая прибыль (убыток)	340	-
	Расходы по обычной деятельности	(220)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	120	-
	Проценты к уплате	(5)	(-)
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	115	-
	Налоги на прибыль (доходы)	(23)	(-)
	Чистая прибыль (убыток)	92	-

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки в необоротных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".