

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА  
(МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)**  
**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ НА  
ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА**

2021

## РЕФЕРАТ

### СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Магистерская диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы (70 источников). В работе содержится 10 таблиц, 9 рисунков, 3 приложения. Общий объем магистерской диссертации – 76 страниц. По теме диссертации сделано 5 публикаций (приложение А).

Ключевые слова: малый бизнес, учетно-аналитическое обеспечение, торговая деятельность, прогнозирование продаж, минимизация потерь товаров. Цель исследования - разработка направлений совершенствования учетно-аналитического обеспечения на предприятиях малого бизнеса в сфере торговли и услуг.

Объект исследования – предприятия малого бизнеса осуществляющие деятельность в сфере торговли и услуг.

Предмет исследования – комплекс мер по разработке методов совершенствования учетно-аналитического обеспечения на предприятиях малого бизнеса в сфере торговли и услуг.

Научная новизна исследований, проведенных в данной магистерской диссертации, заключается: определены основные показатели анализа хозяйственной деятельности для субъектов малого бизнеса; структурированы особенности методов учета и анализа деятельности на предприятиях малого бизнеса, учитывающие специфику деятельности; предложены направления развития системы внутреннего контроля учетно-аналитической работы деятельности предприятий малого бизнеса в сфере торговли и оказании услуг с учетом условий функционирования.

Эффективность рекомендаций заключается в совершенствовании аналитической работы организаций малого бизнеса, а также позволит систематизировать информацию для упрощения и ускорения работы.

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА	6
1.1 Понятие и критерии отнесения предприятий к малому бизнесу .	6
1.2 Нормативно-правовое обеспечение организации учетно-аналитического обеспечения на предприятиях малого бизнеса .....	13
1.3 Основы анализа деятельности малых предприятий.....	19
2 МЕТОДИКА ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА.....	27
2.1 Оценка организации учетно-аналитического обеспечения и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности малого предприятия, на примере ООО «Арт» .....	27
2.2 Совершенствование организации и ведения учетной работы на малом предприятии.....	36
3 НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ .....	43
3.1 Методика анализа основных технико-экономических показателей малого предприятия, на примере ООО «Арт» .....	43
3.2 Развитие методов и способов ведения аналитической работы ..	50
3.3 Экономическая эффективность мероприятий по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения предприятия.....	57
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	64
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	67
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	75

## ВВЕДЕНИЕ

Вопросы развития малого предпринимательства являются важной составляющей концепции социально-экономического роста Российской Федерации. Опыт ведущих стран мира подтверждает необходимость наличия в любой национальной экономике эффективного и высокоразвитого сектора малого бизнеса. Малое предпринимательство традиционно играет роль «живой ткани» экономики, создает новые товары и услуги, новые рабочие места, оперативно реагирует на запросы локального рынка и т. д.

В кризисные периоды на малое предпринимательство пришелся основной удар, также произошло и в период пандемии и режима изоляции. Поэтому вопросы совершенствования эффективности деятельности для малого бизнеса были и остаются особенно актуальными.

Накопившиеся проблемы в сфере поддержки малого предпринимательства усугубили их положение в кризис и не позволили наилучшим образом реализовать потенциал предпринимательства. Сложности развития предприятий малого бизнеса связаны: со снижением спроса на продукцию и услуги, ростом фискальной нагрузки, административными барьерами и обострением конкуренции с крупными компаниями. Все это обуславливает необходимость принятия мер по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения на предприятиях и актуальность темы настоящего исследования.

Посредством своевременного и грамотного учетно-аналитического обеспечения на предприятиях малого бизнеса своевременно выявляются возникающие проблемы. В результате это позволяет принимать правильные управленческие решения для эффективного функционирования бизнеса.

Цель работы – разработка направления совершенствования учетно-аналитического обеспечения на предприятиях малого бизнеса.

Задачи исследования:

- рассмотреть понятие и критерии отнесения предприятий к малому бизнесу;
- изучить нормативно-правовое обеспечение организации учетно-аналитического обеспечения на предприятиях малого бизнеса;
- рассмотреть основы анализа деятельности малых предприятий;
- провести оценку организации учетно-аналитического обеспечения и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности малого предприятия, на примере ООО «Арт»;
- рассмотреть совершенствование организации и ведения учетной работы на малом предприятии;
- применить методику анализа основных технико-экономических показателей малого предприятия, на примере ООО «Арт»;
- рассмотреть развитие методов и способов ведения аналитической работы;
- рассчитать экономическую эффективность мероприятий по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения предприятия.

Объект исследования – предприятия малого бизнеса осуществляющие деятельность в сфере торговли и услуг.

Предмет исследования – комплекс мер по разработке методов совершенствования учетно-аналитического обеспечения на предприятиях малого бизнеса в сфере торговли и услуг.

Степень научной разработанности темы. Проблемы развития малого предпринимательства исследовали многие авторы, в числе которых: Ю.В. Березутский, О.Ю. Гончарова, Н.А. Семенова. Совершенствование учетно-аналитической работы было предметом исследований И.В. Ершовой, В.Р. Захарьина, С.Р. Кчатяна и др.

Теоретическая значимость проведенного исследования обусловлена возможностью использования полученного материала в дальнейшем, более глубоком изучении вопроса. Практическая значимость определяется

возможностью внедрения рекомендаций в практическую деятельность малого бизнеса.

Научная новизна диссертационного исследования. Получены и выносятся на защиту следующие результаты исследования, имеющие научную новизну:

1) Определены основные показатели анализа хозяйственной деятельности для субъектов малого бизнеса, которые наиболее полно дадут оценку деятельности малого предприятия;

2) Структурированы особенности методов учета и анализа деятельности на предприятиях малого бизнеса, учитывающие специфику деятельности;

3) Предложены направления развития системы внутреннего контроля учетно-аналитической работы деятельности предприятий малого бизнеса в сфере торговли и оказания услуг с учетом условий функционирования.

В работе применяются такие общенаучные методы исследования как наблюдение, измерение, сравнение, описание, анализ.

Источниковую базу исследования составили учебные пособия, статьи и монографии последних лет, авторы которых рассматривают вопросы развития малого бизнеса.

Исследование состоит из введения, трех разделов, заключения, библиографического списка и приложений.

# **1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА**

## **1.1 Понятие и критерии отнесения предприятий к малому бизнесу**

Социально-экономическая ситуация в государстве во многом определяет рыночное поведение предпринимательства. При помощи мер прямого и косвенного воздействия на субъекты предпринимательства государство осуществляет необходимые структурные преобразования [21, с. 49]. Исторический опыт на примере западных стран показывает, что формирование среднего класса населения происходит на базе малого и среднего бизнеса, а рост среднего класса означает увеличение благосостояния народа государства, уровня жизни, ликвидацию разрывов, неравенства доходов между слоями населения.

Без малого бизнеса российская рыночная экономика не может полноценно функционировать и развиваться. Он является неотъемлемой частью социально-экономической системы страны и решает следующие задачи:

- обеспечивает стабильность рыночных отношений, в том числе путем импортозамещения товаров и услуг;
- участвует в развитии региональной инфраструктуры;
- помогает в решении вопросов занятости населения.

В период общего экономического спада в стране малый бизнес восстанавливается намного быстрее, решает многие экономические и социальные проблемы. В силу своей гибкости и скорости принятия решений малым организациям и предпринимателям легче контролировать производственный процесс, чтобы переформировать его в соответствии с изменениями спроса на рынке товаров и услуг.

Сфера предпринимательства является предметом изучения многих дисциплин, поэтому существуют многочисленные варианты трактовок и определений данного понятия. На рисунке 1 представлены трактовки понятия «малый бизнес», представленные разными авторами.

А.А. Атамазова	<ul style="list-style-type: none"><li>• предпринимательская деятельность, которая может осуществляться субъектами рыночной экономики при конкретных условиях и критериях, установленных законами, представительными органами и т.д. [10]</li></ul>
А.Д. Дулова	<ul style="list-style-type: none"><li>• предпринимательская деятельность физического или юридического лица, связанная с высочайшим риском, основной целью которой является получение прибыли за счет производства и продажи товаров и предоставления услуг, а также соответствие критериям отнесения к малому предпринимательству [22]</li></ul>
А.М. Пятаченко	<ul style="list-style-type: none"><li>• вид деятельности, который в состоянии решить такие насущные вопросы государства, как обеспечение рынка необходимыми товарами и услугами, создание благоприятной конкурентной среды, борьба с безработицей, формирование «среднего класса» общества [35]</li></ul>
Л.Ш. Лазовский	<ul style="list-style-type: none"><li>• самостоятельная, инициативная экономическая деятельность, которая осуществляется за счет заемных или собственных средств, под свою имущественную ответственность и на свой риск, цель которой - получение прибыли [32]</li></ul>
Ф.Ф. Хамидуллин	<ul style="list-style-type: none"><li>• сложная, вероятностная, динамическая система, охватывающая процессы производства, обмена, распределения и потребления, материальных благ [39]</li></ul>
Н.М. Ракутина	<ul style="list-style-type: none"><li>• ведущий сектор экономики, который является основой торгово-розничного производства, определяет темпы экономического развития, структуру и качественную характеристику валового внутреннего продукта, сепень демократизации общества [36]</li></ul>

Рисунок 1 – Понятия «малый бизнес» у разных авторов

Согласно схеме 1, на сегодняшний день существуют различные определения термина «малый бизнес». А.А. Атамазова называет его предпринимательской деятельностью. А.Д. Дулова уточняет при этом, что цель такой деятельности заключается в получении прибыли. По мнению А.М. Пятаченко, благодаря малому бизнесу создается конкурентная среда. Л.Ш. Лазовский выделяет такой аспект указанной сферы, как имущественная ответственность. В рамках настоящего исследования оптимальным определением будет принято следующее: деятельность в небольших масштабах, субъектами которой являются физические лица и некоммерческие организации,



осуществляющие свою деятельность в целях получения прибыли и соответствующие критериям по численности персонала и объему выручки.

Нормативное регулирование деятельности малого и среднего предпринимательства в России осуществляется на основании Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ [1].

Чтобы организацию можно было отнести к числу компаний сферы малого или среднего предпринимательства, она должна соответствовать ряду критериев, например, таких как ограничения по статусу, выручке и численности сотрудников (рисунок 2).

ограничение по статусу	<ul style="list-style-type: none"><li>• доля участия юрлиц в уставном капитале – не более 25%;</li><li>• доля участия юрлиц не из числа малого и среднего предпринимательства – не более 49%</li></ul>
ограничение численности персонала	<ul style="list-style-type: none"><li>• от 1 до 15 работников – микропредприятие;</li><li>• от 16 до 100 работников – малое предприятие;</li><li>• от 101 до 250 сотрудников – среднее предприятие.</li></ul>
ограничение по выручке	<ul style="list-style-type: none"><li>• 120 млн руб. /год – микропредприятие;</li><li>• 800 млн руб./год – малое предприятие;</li><li>• 2 млрд руб./год – среднее предприятие.</li></ul>

Рисунок 2 – Критерии для отнесения к малому и среднему предпринимательству [21, с. 49]

Согласно рисунку, к малым формам хозяйствования относятся малые предприятия, индивидуальные предприниматели, а также субъекты неформальной занятости. Малая экономика в «лице» малого бизнеса имеет самую активную, динамичную свою часть. Все страны с индустриально развитой экономикой, как развитые, так и развивающиеся, имеют малую экономику, в которой функционирует и развивается малый и средний бизнес в качестве особой хозяйственной подсистемы.

Функции малого бизнеса, который он осуществляет как хозяйственная подсистема в национальной экономической системе, понимаются в предназначении, выполняемой роли в процессе решения экономических и

социальных проблем общества. Решение вопросов общества достигается посредством удовлетворения потребностей индивидуального, коллективного и общественного характера при использовании всех имеющихся видов ресурсов.

Согласно теории Й. Шумпетера, функция предпринимательства заключается в организации производства [24, с. 92]. Другие исследователи-экономисты, например, Ю.А. Афонин и А.П. Жабин, видят другие функции:

- процесс непрерывного развития, который заключается в разработке новой продукции, освоении новых рынков сбыта, создании новой организационной структуры;
- процесс управления;
- производственный процесс;
- менеджмента [24, с. 94].

При таком подходе получается довольно узкая трактовка, то есть в разрезе предпринимательского управления в рассмотрении его одним отдельным субъектом малого бизнеса. Чтобы понять, какие функции выполняет малое предпринимательство, необходим иной подход, который рассматривает его как подсистему хозяйствования для пользы более сложносконструированной системы. Кроме того, нужно определить выполняемые социально-значимые функции малого бизнеса, чем обусловлено их выполнение, существующую материальную базу. Среди отдельных экономических и социальных функций малого бизнеса в позиции макросистемы хозяйствования необходимо выделить следующие:

- конкурентная;
- инновационная;
- обеспечение занятости населения;
- создание условий для формирования среднего класса.

Можно выделить еще функцию налогоплательщика, согласно видению А. Шулуca, но это спорное утверждение, поскольку налоги платят все хозяйствующие субъекты экономики, и функция эта направлена на пополнение бюджета государства, а не на решение проблем социально-экономического

характера. Ограничение налогообложения малого и среднего предпринимательства необходимо для укрепления его материальной основы, развития в рыночной экономике.

Удовлетворение потребностей населения способствует популяризации малого бизнеса, ведь он может функционировать там, где трудно масштабироваться средним и крупным игрокам рынка. Малый бизнес обеспечивает занятость населения, более быстрое внедрение инноваций, этому способствуют его гибкость, мобильность, низкие управленческие затраты, отсутствие аппарата, порождающего бюрократию. Конкурентная среда экономики страны также формируется за счет малого и среднего бизнеса, что препятствует развитию монополий.

Все вышеперечисленное является большим вкладом малого бизнеса в экономику рыночных стран, в создание внутреннего валового продукта (далее – ВВП). Доля малых предприятий в экономике России составила 20,2 % за 2019 г., оборот от их деятельности – 53,3 трлн руб. Для сравнения, в развитых странах данный показатель значительно выше: Англия – 51 %, Германия – 53 %, Финляндия – 60 %, Нидерланды – 63 % [45]. Следовательно, Россия по количеству предприятий малого бизнеса в экономике отстает в 2-3 раза от развитых стран.

Согласно статистике, за 2019 г., в РФ действовало 2659,9 тысяч малых предприятий, на которых было трудоустроено 11,8 млн человек. В Москве в 2019 г. действовало 526,9 тысяч малых предприятий, их совокупный оборот составил 16 трлн. руб., средняя численность работников – 1,7 млн. чел. В Санкт-Петербурге количество малых предприятий меньше – 228,3 тысячи, совокупный оборот которых – 4,15 трлн руб. [47]. Это свидетельствует о наивысшей концентрации малого бизнеса в крупнейших мегаполисах, имеющих развитую инфраструктуру и высокий уровень скопления финансовых ресурсов.

Деятельность малых предприятий охватывает практически все сферы экономики: обрабатывающие производства, строительство, оптовая и розничная торговля, гостиничная, ресторанная, финансовая и страховая деятельность, в

области информации и связи, с недвижимым имуществом, научные исследования и разработки и др. Показатели, по которым малый и средний бизнес имеет такое значение в создании ВВП государства и позволяющие:

- рационально использовать трудовые ресурсы страны, обеспечивать эффективную занятость, что особенно важно в период экономического спада (это является способствующим фактором для роста занятых и повышения функции человека в процессе создания ВВП страны);

- создать условия, которые способствуют развитию инновационной деятельности (это достигается через сохранение и развитие трудового потенциала населения);

- организовать более рациональное использование ресурсов и, соответственно, их экономию, в результате активизации интенсивных факторов развития экономики.

Значимость малого бизнеса обусловлена рационализацией ресурсов, которая выражается в следующем:

- экономии затрат, первоочередно, накладных расходов, посредством упрощения управленческой структуры и малого количества управленческого персонала;

- увеличении полезного эффекта через ускорение оборота финансов, гибкий и мобильный капитал;

- росте эффекта синергии, который достигается за счет слаженной работы малой группой людей, как единой команды;

- высокой инновационной активности, которая имеет следствием быстрое обновление производимых товаров и услуг, применение последних усовершенствованных технологий, экономия в случае оказания финансовой поддержки от технопарков.

Таким образом, экономическая сущность малого бизнеса заключается в участии в экономическом росте страны посредством эффективного использования имеющихся ресурсов, в росте занятости экономически активного населения. Развитие малого предпринимательства важно не только с

экономической, но и с социальной точки зрения. Малый бизнес в конкурентной борьбе с крупными фирмами использует свои главные преимущества: гибкость, мобильность, территориальную маневренность.

Государственная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика» содержит некоторые цели и используемые властями для их достижения инструменты, но в нечетком виде. Направлена программа на поддержку в том числе и малого и среднего предпринимательства (далее – МСП), для чего разработана отдельная подпрограмма 2 – «Развитие малого и среднего предпринимательства». Согласно ее положениям, доля занятых в МСП россиян должна в 2020 г. составлять 29,3 %, тогда как в 2012 г. этот показатель был на уровне 25 %. При этом должно увеличиться и число получивших поддержку государства предпринимателей – до 1 650 тыс. единиц [47]. Программа направлена на то, чтобы Россия перешла к экономике инноваций, но при этом не содержит описание роли МСП в этом процессе. Каким образом, малый бизнес должен способствовать развитию инновационной деятельности, какими адресными мерами поддержки как участник группы инновационно-ориентированных МСП может воспользоваться, в госпрограмме не описывается.

Следовательно, можно сделать вывод, что суть разработки госпрограммы заключается в том, чтобы программы Минэкономразвития сделать «легитимными», утвердить, как стимул инновационного модернизирования экономики. Меры, предлагаемые в программе, необходимы для развития МСП, но не учитывают все предпосылки для этого. Мероприятия, которые запланированы согласно программе господдержки малого бизнеса, заключаются в следующем:

- правовое, организационное и аналитическое обеспечение деятельности субъектов малого предпринимательства;
- пропаганда предпринимательства и самоорганизация бизнеса;
- имущественная поддержка малого предпринимательства;
- финансовая поддержка малого предпринимательства;
- информирование, консультирование и обучение;

- расширение деловых возможностей малого бизнеса;
- поддержка приоритетных направлений развития предпринимательства;
- совершенствование деятельности инфраструктуры поддержки малого бизнеса.

Таким образом, субъекты малого предпринимательства представлены физическими лицами, частными организациями, потребительскими кооперативами, крестьянскими хозяйствами, которые соответствуют ограничениям по статусу, количеству персонала, объему выручки. Особенность малого предпринимательства заключается в том, что оно может функционировать там, где сложно масштабироваться средним и крупным участникам рынка. Благодаря малому бизнесу обеспечивается занятость населения, происходит более быстрое внедрение инноваций, формируется конкурентная среда экономики страны, а это, в свою очередь, препятствует развитию монополий.

Посредством государственной поддержки обеспечивается развитие малого бизнеса, которая выражается в создании инфраструктуры, задействовании государственного аппарата и разработке нормативно-правовой базы. Через систему государственных и муниципальных фондов реализуется государственная поддержка субъектов малого предпринимательства.

## **1.2 Нормативно-правовое обеспечение организации учетно-аналитического обеспечения на предприятиях малого бизнеса**

По общему правилу, учетно-аналитическую деятельность обязаны вести все экономические субъекты. Стоит отметить, что из этого правила есть исключение, касающееся малого бизнеса, в частности, индивидуальных предпринимателей (ИП). Бухгалтерское законодательство предусматривает, что ИП могут не вести бухгалтерский учет, если в соответствии с законодательством

РФ о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности [31, с. 28]. Применение бухгалтерской учетной «льготы» возможно по отношению к ИП, использующих общую систему налогообложения и специальные режимы. Иными словами, ИП на ЕСХН и УСН, не ведущие учет на патенте (ПСН), не обязаны вести бухгалтерский учет.

ИП имеет право осуществлять или не осуществлять ведение бухгалтерского учета. В современных условиях появляется много специализированных автоматизированных программ, облегчающих ведение бухгалтерского учета, также оно помогает более эффективно контролировать финансовые, материальные и прочие ресурсы бизнеса, сделать информацию о финансовом положении более оперативной и надежной [29, с. 55]. Поэтому многие МСП на практике ведут бухгалтерский учет.

Малые предприятия могут выбирать, каким образом будут осуществлять ведение бухгалтерского учета. Для этого они могут использовать общий порядок или упрощенный вариант, подразумевающий составление бухгалтерской отчетности в упрощенных формах. Также при упрощенном бухгалтерском учете малое предприятие имеет право на уменьшение числа синтетических счетов, находящихся в использовании. В частности, счета 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» могут быть заменены счетом 20 «Основное производство», а счета 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция» – счетом 41.

Составлять годовую отчетность в рамках организации учетно-аналитического обеспечения предприятия малого бизнеса обязаны. Экземпляр утвержденной отчетности сдается в налоговую инспекцию по месту нахождения экономического субъекта не позднее 31 марта года, который идет за отчетным. С 1 января 2020 года обязанность по предоставлению экземпляров годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в органы государственной статистики отменена.

Предприниматель не обязан представлять в налоговую службу годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, даже если решил вести бухгалтерский учет. Такая обязанность есть только у организаций, но составлять отчетность по утвержденным органами статистики формам ИП, который ведет учет, обязан. Также может осуществлять сдача отчетности по запросу. Раз в 5 лет ИП в обязательном порядке предоставляют в органы статистики отчет по форме 1-предприниматель или МП-СП.

Из всех видов капитала, которые отражаются для составления отчета об изменениях капитала, ИП используют только прибыль. Поэтому в их отношении отсутствует обязанность представлять данное приложение к отчетности. Учетная политика содержит сведения о том, решил ли ИП составлять бухгалтерскую отчетность, в том числе промежуточную, то есть за квартал или месяц, в сокращенном варианте или нет. Сокращенный вариант отчетности подразумевает отсутствие такого приложения, как отчет о движении денежных средств, представление кратких форм других приложений.

Необходимость отчетности объясняется тем, что в ней содержится информация о финансовом положении бизнеса на конкретную дату, отражается величина финансового результата. Данная информация должна быть систематизирована определенным образом, что прописано в Федеральном законе № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» [2]. В составе бухгалтерской отчетности содержатся бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к ним.

В качестве подтверждения достоверности составленной отчетности к ней может быть приложено аудиторское заключение. Оно не является обязательным для всех организаций, а только для определенных законодательством субъектов хозяйствования. Финансовая отчетность состоит из взаимосвязанных документов, поскольку в них содержится информация об одних и тех же операциях, только отражающая их различные аспекты [16, с. 24]. Временной период представления числовых показателей в отчетности охватывает не менее двух лет, то есть они представляются за отчетный и предшествующий годы.



Также существует требования сопоставимости данных, то есть данные предшествующего периода должны быть сопоставимы с данными отчетного периода.

Цель составления бухгалтерской (финансовой) отчетности заключается в том, чтобы иметь возможность рассматривать и оценивать информацию, делать достоверные выводы о том, какого финансовое состояние предприятия было в прошлом, каким является в настоящее время. Это необходимо для определения изменений в деятельности хозяйствующего субъекта в будущем. Разные пользователи бухгалтерской отчетности имеют разные цели при ее изучении, что обусловлено различными масштабами их поведения. Поэтому и анализ отчетности может осуществляться в разных направлениях для достижения определенных целей [17, с. 25].

В соответствии с пунктом 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ за субъектами малого бизнеса закреплено право применения упрощенных форм бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах при условии, что они ведут бухгалтерский учет по упрощенным способам. При этом предприниматели также могут не заполнять другие формы отчетности [2]. При таком подходе к ведению бухгалтерского учета субъекты малого бизнеса должны руководствоваться следующим:

- в бухгалтерской отчетности не обязательно детализировать показатели по статьям;
- приложения к бухгалтерскому балансу должны отражать только сведения, имеющие наибольшую значимость с точки зрения получения оценки финансового положения бизнеса, результатов его деятельности.

Учетно-аналитическое обеспечение деятельности МСП регулируется посредством нормативно-правовых актов для реализации основной задачи, которая заключается в том, чтобы исполнение бухгалтерского учета происходило в условиях его полезности, последовательности и оптимальности вне зависимости от сферы деятельности бизнеса. Регулирование организации

бухгалтерского учета для малых предпринимателей осуществляется на 4 уровнях:

– 1 уровень – законодательный, на котором регулирование осуществляется посредством норм федеральных законов, указов Президента РФ, Постановлений Правительства РФ. Сюда же относятся российские кодексы. Из федеральных законов стоит выделить Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [2], «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» № 209-ФЗ, принятый в 2007 году [1];

– 2 уровень является нормативным, включающим в себя положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). Их утверждением занимается Минфин РФ [4, 5, 6, 7, 8, 9];

– 3 уровень называется методическим, представлен рекомендациями, инструкциями, методическими указаниями, планами счетов, инструкциями по их применению, по порядку заполнения бухгалтерских форм и др. Выбор форм бухгалтерского учета для малых предпринимателей является добровольным. Например, занятые в материальной производственной сфере могут использовать журнально-ордерную форму, в торгово-посреднической сфере – регистры упрощенной формы бухгалтерского учета;

– 4 уровень представлен самими организациями. Его формирование осуществляется внутренними документами, предназначенными для регламентации учетно-аналитической работы. Данное регулирование осуществляется учетной политикой, системой документооборота, должностными инструкциями и т. д.

Для того чтобы способствовать развитию малого бизнеса, в России ведение бухгалтерского учета для них, также как и осуществление процедуры по оформлению, регистрации, были максимально упрощены. В частности, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусмотрена возможность использования упрощенной формы бухгалтерской отчетности малыми предприятиями и некоторыми некоммерческими

организациями. Данная мера направлена на экономию денег и времени малого бизнеса [2].

Субъекты малого бизнеса могут выбирать при осуществлении учетно-аналитической работы между применением регистров бухгалтерского учета или их отсутствием. Последний вариант подразумевает под собой простую форму отчетности. Ее сущность заключается в применении одного регистра или ведомости, которая называется Книгой учета хозяйственных операций, согласно 4 части ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [2]. Учетная политика малых предприятий должна содержать информацию о рабочем плане счетов, количество которых подбирается субъектами хозяйственной деятельности индивидуально.

Автоматизированные формы для ведения бухгалтерского учета становятся все более популярными, число их пользователей в настоящее время увеличивается. Посредством автоматизации учетной работы на предприятии достигается значительная экономия времени, что позволяет повышать производительность труда сотрудников, осуществляющих учетно-аналитическую деятельность. Распространенным программным средством является «1С: Предприятие». При этом автоматизация характеризуется высокой точностью данных.

Особое внимание стоит обратить на Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» [5]. Изложенные в нем требования также должны учитываться субъектами малого бизнеса при осуществлении деятельности по ведению бухгалтерского учета, поскольку его правила, принципы и процедуры регламентируются данным Положением.

Таким образом, составление бухгалтерской отчетности является неотъемлемым компонентом осуществления деятельности организациями. В отношении субъектов малого бизнеса существует послабление, которое выражается в наделении их правом ведения бухгалтерского учета по упрощенным формам. Обязательно для всех субъектов предпринимательской

деятельности соблюдение требований законодательства, регулирующего учетно-аналитическую работу, рекомендации при этом могут иметь консультирующий характер.

Законодательство РФ регулирует порядок осуществления бухгалтерского учета как для крупных компаний, так и для малого бизнеса, который имеет право на использование упрощенных форм отчетности. Это является одной из мер поддержки малого бизнеса в РФ.

### **1.3 Основы анализа деятельности малых предприятий**

Малый бизнес имеет большое значение для развития всей экономики России, в котором сосредоточены ее «внутренние резервы». В кризисных условиях малый бизнес терпит больше убытков, поскольку не имеет больших финансовых сумм в распоряжении. Поэтому государство принимает меры поддержки для бизнеса, но при этом хозяйствующие субъекты должны самостоятельно отслеживать наступление неблагоприятных тенденций в деятельности. В частности, этому способствует постоянное анализирование финансово-хозяйственной деятельности.

Важно при осуществлении анализа качественно подбирать достоверную информацию, используя системный подход и комплексно учитывать разнообразные факторы. Системное изучение всех видов деятельности с обобщением полученной информации позволяет повышать эффективность работы всего предприятия. Именно в этом и заключается цель финансово-хозяйственного анализа [17, с. 27]. Задачи, соответствующие цели, заключаются в следующем:

– проведение оценки результатов деятельности как предприятия в целом, так и в разрезе его функционально-структурных подразделений;

- определение факторов, которые оказали влияние на результаты работы бизнеса;
- исследование практики аналогичной деятельности предприятий-конкурентов;
- минимизация и ликвидация слабых сторон, развитие сильных сторон бизнеса посредством разработки и реализации мер организационно-технологического и экономического характера;
- постоянный мониторинг за выполнением плана по уровню показателей, контроль реализации принятых управленческих решений;
- формирование информационной базы, используемой в процессе стратегического планирования, служащей основой для разработки прогнозов, планов экономической деятельности на будущее [20, с. 16].

Согласно задачам, реализуемым при помощи анализа, может быть выделена его классификация на основе выделения разных признаков. В частности, финансово-хозяйственный анализ может быть классифицирован следующим образом:

- а) по временному признаку:
  - предварительный анализ (проводится до осуществления хозяйственных операций);
  - оперативный анализ (проводится для принятия срочных решений по устранению выявляемых недостатков);
  - итоговый анализ (проводится за отчетный период: месяц, квартал, год);
  - стратегический анализ (проводится за более продолжительный отрезок времени по данным статистической и бухгалтерской отчетности);
- б) по функциям управления:
  - технико-экономический анализ (проводится с активным участием технических служб для выявления степени влияния организационно-технического состояния на результаты хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и его структурных подразделений);

– финансовый анализ (материалы анализа служат ценной информацией для многих внешних субъектов (пользователей):

– кредитных учреждений, аудиторских фирм, налоговых органов, партнеров по бизнесу);

– управленческий (внутренний) анализ (подготовка и обобщение разнообразной необходимой информации для принятия управленческих решений, он ориентирован на детальное изучение всех сторон работы организации и его структурных и функциональных подразделений);

– социально-экономический анализ;

– маркетинговый анализ (анализ состояния рынка сырья и продукции, спроса и предложения, ценообразования для формирования тактики и стратегии развития организации);

в) по содержанию:

– комплексный (полный) анализ (взаимосвязь ключевых показателей социально-экономического развития хозяйствующего субъекта);

– локальный анализ (анализ структурных подразделений, функциональных служб);

– тематический анализ (анализ отдельных сторон и параметров деятельности предприятия) [14, с. 17].

В процессе разработки стратегии деятельности предприятия использование результатов финансового анализа способствует формулировке конкретных решений, направленных на повышение конкурентоспособности бизнеса. К таковым относятся выявление и приумножение резервов предприятия для обеспечения роста, устранение недостатков в работе для минимизации и оперативного предотвращения рисков деятельности.

Современный этап развития анализа бизнеса предусматривает использование большого числа методик, подходящих для крупных компаний, но не для субъектов малого предпринимательства. Актуальной является необходимость совершенствования методик, адаптированных именно под малые

предприятия. На рисунке 3 представлены методики анализа деятельности малых предприятий, предложенные различными авторами.

С.М. Бухонова	<ul style="list-style-type: none"><li>• Предварительный анализ, экспресс-анализ, углубленный, прогнозный анализ основных финансовых показателей [14]</li></ul>
А.Т. Бирюков	<ul style="list-style-type: none"><li>• Проведение анализа тремя способами:<ul style="list-style-type: none"><li>– графический;</li><li>– табличный;</li><li>– коэффициентный [10]</li></ul></li></ul>
И.В. Ершова	<ul style="list-style-type: none"><li>• Два вида анализа:<ul style="list-style-type: none"><li>– экспресс-анализ;</li><li>– углубленный анализ [24]</li></ul></li></ul>
А.А. Куприн	<ul style="list-style-type: none"><li>• Анализ имущественного состояния, источников формирования и размещения капитала, эффективности и интенсивности использования капитала, диагностика финансовой устойчивости, платежеспособности и риска банкротства [31]</li></ul>
А.Д. Шеремет	<ul style="list-style-type: none"><li>• Проведение комплексного анализа на основе всех форм отчетности с использованием горизонтального, вертикального, трендового, коэффициентного и факторного анализа [37]</li></ul>

Рисунок 3 – Методики анализа деятельности малых предприятий

Согласно рисунку, подходы проведения анализа различаются между собой в зависимости от набора рассчитываемых показателей, трудоемкости, числа этапов. Выделяются методики, позволяющие получить более быстрое определение результатов анализа и предназначенные для комплексной оценки.

Методики, предназначенные для быстрого получения результата, предложены такими авторами, как С.М. Бухонова, И.В. Ершова. Их преимущество в более быстром получении результатов анализа. Для комплексной оценки подойдут методики А.Т. Бирюкова, А.А. Куприна, А.Д. Шеремета, которые более трудоемкие, но при этом и достоверность их результатов выше. Для того, чтобы оценка финансового положения малого предприятия производилась оптимальным образом, необходимо учитывать специфику деятельности малого бизнеса, в частности ограничение возможностей, которые заключаются в следующем:

– отчетность малых предприятий отличается пониженной информационной емкостью;

– анализ по методикам, предназначенным для крупного бизнеса, будет проводиться с излишней трудоемкостью;

– малые предприятия, функционирующие в разных отраслях, отличаются специфичностью ведения хозяйственной деятельности.

С учетом указанных особенностей можно применять анализ с помощью коэффициентов, предназначенных для оценки финансового положения. Такой анализ позволяет нивелировать влияние инфляции, сравнивать различные показатели, отличается простотой при использовании упрощенной отчетности.

Также стоит отметить и недостатки использования коэффициентов, которые заключаются в сложностях при определении конкретных коэффициентов для анализа, возможных ошибках, неправильной интерпретации результатов. Простота коэффициентного анализа представляет его универсальным с точки зрения применения для всех отраслей функционирования малого бизнеса. В качестве основных коэффициентов можно выделить определение следующих показателей, которые представлены на рисунке 4.

Согласно рисунку, сумма экономических показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия и его деятельность, зависит от глубины исследования. Проведение анализа деятельности малого предприятия посредством определения представленных показателей обосновывается тем, что основные производственные активы подвергаются износу, замене и другим изменениям и являются основой для производства продукции, выбора материалов для необходимой рабочей силы [18, с. 29].

Анализ финансовых ресурсов необходим, поскольку их наличие (квалификация) влияет на размер инвестиций в развитие производственной и технической базы, улучшение структуры и мотивации персонала, реализацию мер и проектов экономии ресурсов и других важных направлений инновационного развития ресурсного потенциала предприятия.

Анализ деятельности малых предприятий с помощью данных коэффициентов будет достаточным, но важно при этом грамотно



интерпретировать результаты, основываясь на специфике и отрасли деятельности малого предприятия. Также необходимо комплексно подходить к исследованию деятельности в разрезе технической оснащённости производственного процесса, достаточности обеспечения финансовыми, материальными и прочими ресурсами с учетом их эффективного применения, качества продукции, реализуемой потребителям.



Рисунок 4 – Основные показатели, которые характеризуют деятельность малого предприятия [34, 39]

Анализ деятельности предприятий основывается на данных, содержащихся в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах. Именно эти документы содержат достоверную информацию о результатах

хозяйственной деятельности. Бухгалтерскую отчетность можно определить в качестве совокупности показателей об имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта, которое достигнуто на конкретную дату, о результатах деятельности за прошедшие периоды времени.

Таким образом, анализ деятельности малых предприятий необходим для своевременного выявления проблем и оперативного принятия решений для их устранения. Основы анализа заключаются в определении коэффициентов, его преимущество – в простоте проведения, возможности использования сокращенных форм отчетности, нивелирования влияния определения инфляции и сравнения разных показателей. В рамках проведения данного исследования будет использоваться коэффициентный анализ деятельности малого предприятия.

По результатам исследования, проведенного в рамках первой главы, можно сформулировать следующие выводы. Предприятия малого бизнеса осуществляют деятельность в небольших масштабах, при этом ее субъектами являются физические лица и некоммерческие организации, цель которых – получение прибыли. Критерии, согласно которым предприятия относятся к малому бизнесу, заключаются в ограничении по статусу, по численности персонала и по выручке. Значение малого бизнеса для развития экономики страны обусловлено обеспечением занятости, более быстрым внедрением инноваций, формированием конкурентной среды, поэтому государство должно предпринимать меры для поддержки субъектов малого бизнеса.

Нормативно-правовое обеспечение организации учетно-аналитического обеспечения на малых предприятиях заключается в реализации законодательного, нормативного, методического регулирования. На законодательном уровне представлены федеральные законы, указы и распоряжения высших органов власти, на нормативном – положения по бухгалтерскому учету, на методическом – рекомендации и инструкции регулирующих органов. Также субъекты малого бизнеса вправе принимать

внутренние локальные документы, не противоречащие законодательству страны.

Основами анализа деятельности малых предприятий являются различные методики, имеющие различия в подходах к проведению анализа по количеству этапов, набору показателей, трудоемкости проведения и другим критериям. Можно выделить методики, предназначенные для быстрого получения результата и для комплексной оценки. Оптимальным является коэффициентный анализ, преимущества которого заключаются в простоте, возможности использования сокращенных форм отчетности, нивелирования влияния инфляции, возможности сравнения разных показателей.

## **2 МЕТОДИКА ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА**

### **2.1 Оценка организации учетно-аналитического обеспечения и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности малого предприятия, на примере ООО «Арт»**

Общество с ограниченной ответственностью «Арт» (далее – ООО «Арт») взято в качестве исследуемой организации. Основным видом деятельности ООО «Арт» является техническое обслуживание и ремонт офисных машин и вычислительной техники. Адрес нахождения: Свердловская область, город Екатеринбург, улица Студенческая дом 11. Организация осуществляет хозяйственную деятельность на рынке Екатеринбурга с 1994 года.

Дополнительным направлением деятельности ООО «Арт» являются: поставка тахографов, контрольно-кассовой техники, весового и банковского оборудования, расходных материалов, систем автоматизации торговли, ремонт и техническое обслуживание перечисленного оборудования, гарантийный и постгарантийный ремонт банковского оборудования компании Verifo. Основные направления работы исследуемой организации, следующие:

– продажа торгового оборудования и сопутствующих материалов (контрольно-кассовая техника (далее – ККТ) различного назначения, чекопечатающие машины и автоматизированные системы печати документов, электронные весы, купюросчетные машины, детекторы валют, сканеры штрих-кода, терминалы сбора данных, принтеры этикеток, комплексы этикетирования товара, расходные материалы на все перечисленное оборудование, ценники, таксометры, тахографы);

- техническое обслуживание, ремонт кассовой техники, весового и банковского оборудования;
- оформление полного комплекта документов для регистрации ККТ в налоговых органах, консультации по вопросам применения и обращения ККТ в РФ;
- техническое обслуживание и ремонт ПИН-ПАДОВ, POS-терминального оборудования, предназначенного для работы с пластиковыми картами.

ООО «Арт», согласно законодательству РФ, осуществляет деятельность в качестве юридического лица, на праве собственности распоряжается обособленным имуществом, которое также является залогом выполнения предприятием его обязательств. Предприятие может выступать в суде в качестве и истца, и ответчика, наделяться личными и имущественными правами.

ООО «Арт» учреждено физическими лицами, между которыми распределен уставный капитал предприятия. Посредством собрания общего собрания учредителей для принятия решения размер уставного капитала может быть увеличен или уменьшен. Организационно-правовая форма предприятия предусматривает наличие высшего органа управления – общего собрания участников. При этом директор осуществляет деятельность по организации и руководству деятельности ООО «Арт», структура которого изображена схематично на рисунке 5.

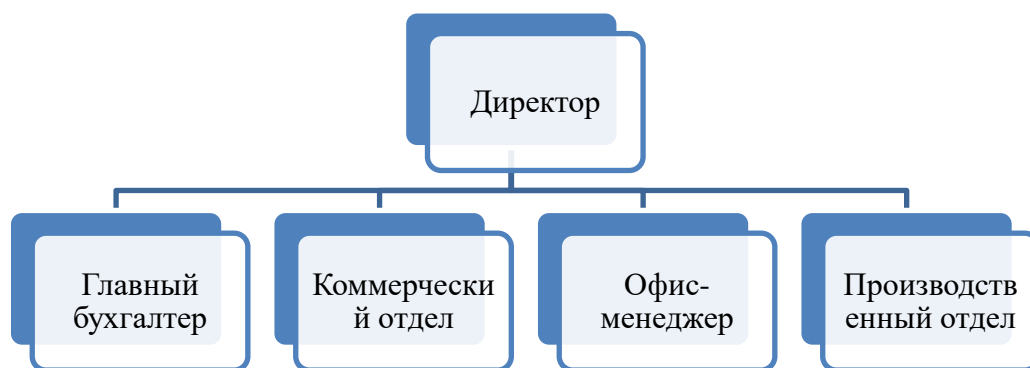


Рисунок 5 – Организационная структура управления ООО «Арт»

В основе составления организационной структуры предприятия находится штатное расписание, в котором указаны размеры окладов и надбавок по соответствующим должностям. Деятельность сотрудников осуществляется в

соответствии с их должностными обязанностями, в которых представлены, в том числе, права и обязанности. Структурные подразделения, организация их работы и функции определены соответствующим Положением, которое подписано директором, наряду с Правилами трудового распорядка.

ООО «Арт» является субъектом малого предпринимательства, так как соответствует следующим критериям, что доход не более 800 млн руб., среднесписочная численность работников не более 100 чел., уставный капитал принадлежит физическим лицам. По этой причине организация имеет право составлять отчетность в сокращенном объеме, включающем только бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Организация учетно-аналитического обеспечения и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности возложена на главного бухгалтера ООО «Арт», который составляет бухгалтерскую, статистическую отчетность, производит анализ основных показателей деятельности по запросу руководителя. Бухгалтерский учет в ООО «Арт» ведется в соответствии со ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [2], Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34 [5]. Согласно данным документам в организации разработаны учетная политика и рабочий план счетов.

Форма ведения бухгалтерского учета автоматизированная. Информация, содержащаяся в первичных учетных документах, формируется и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

Основанием для отражения данных в бухгалтерской программе являются первичные учетные документы, фиксирующие совершение фактов хозяйственной жизни, а также справки бухгалтера по «ручным» операциям, в отношении которых составляется отдельный учетный документ. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в ООО «Арт» ведется

на основании натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Для реализации учетно-аналитического обеспечения на предприятии используются программные продукты, основным из которых является «1С: Предприятие». Посредством данной программы автоматизируется процесс ведения бухгалтерского учета. При помощи компоненты «Бухгалтерский учет», имеющей типовую конфигурацию, появляется возможность реализовать учет по оптимальной схеме как в автономном режиме, так и вместе с другими программными компонентами. Под типовой конфигурацией подразумевается наличие готового программного решения, которое используется в целях автоматизации учетно-аналитической работы.

В зоне ответственности главного бухгалтера предприятия – деятельность по составлению учетной политики, организация учетно-аналитической работы и своевременное предоставление бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с законодательными требованиями. Главный бухгалтер также отслеживает выполнение обязательств, контролирует движение имущества.

Форма бухгалтерского баланса, составляемого в ООО «Арт», соответствует форме, представленной в приказе Минфина от 02.07.2010 № 66н [10]. Стоит отметить, что при таком составлении баланса в него могут добавляться новые строки без удаления утвержденных. В отчетности ООО «Арт» новые строки не вводятся.

Составление баланса, согласно законодательству, в ООО «Арт» осуществляется на конкретную дату – 31 декабря. При этом в балансе отражаются данные по состоянию на 31 декабря трех годов: отчетного, прошлого и позапрошлого. Данные для заполнения строк бухгалтерского баланса используются из оборотно-сальдовой ведомости, которая формируется по всем счетам и субсчетам, предусмотренным в плане счетов предприятия.

Если в оборотно-сальдовой ведомости нет данных для заполнения каких-либо строк баланса, то ставится прочерк. Показатель строки 1110 «Нематериальные активы» рассчитывается по формуле:

Строка 1110 = Дебетовое сальдо субсчета 08-5 «Приобретение НМА» + Дебетовое сальдо счета 04 «НМА» – Кредитовое сальдо счета 05 «Амортизация НМА».

Показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтером рассчитывается по формуле:

Строка 1150 = Дебетовое сальдо сч. 07 «Оборудование к установке» + Дебетовое сальдо счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (за исключением сальдо по счету 08-5) + Дебетовое сальдо счета 01 «Основные средства» – Кредитовое сальдо счета 02 «Амортизация основных средств».

Строка 1170 «Финансовые вложения» служит для отражения данных о долгосрочных финансовых вложениях: об акциях, о вкладах в уставные капиталы других предприятий, векселях, беспроцентных займах. Иными словами, данная строка используется для отражения долговых обязательств, срок погашения которых более 12 месяцев. В частности, ООО «Арт» – соучредитель ООО «Вектор».

Для удобства отражения данных по строке 1170 при ведении бухгалтерского учета используются субсчета, чтобы разделить долгосрочные и краткосрочные обязательства. В данных целях на предприятии используется субсчет второго порядка 58-3-1 «Долгосрочные займы», открытый к субсчету 58-3 «Предоставленные займы».

Организация аналитического учета по счетам 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и 63 «Резервы по сомнительным долгам» осуществляется аналогичным образом в отношении займов и долгов, которые были оформлены в порядке цессии. После определения величины долгосрочных финансовых вложений рассчитывается показатель строки 1170 по формуле:

Строка 1170 = Дебетовое сальдо счета 58 (в части долгосрочных финансовых вложений) – Кредитовое сальдо счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений (в части долгосрочных финансовых вложений) – Кредитовое сальдо счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» (в части долгосрочных займов или долгов, приобретенных по цессии).



Показатель строки 1210 «Запасы» бухгалтер ООО «Арт» считается с учетом того, что согласно учетной политике, предприятие не использует счет 15 и 16, и у предприятия нет обслуживающих производств и хозяйств. Сначала суммируются дебетовые сальдо счетов:

- 10 «Материалы»;
- 20 «Основное производство»;
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 41 «Товары»;
- 43 «Готовая продукция»;
- 44 «Расходы на продажу»;
- 45 «Товары отгруженные»;
- 97 «Расходы будущих периодов».

Затем вычитается кредитовое сальдо счетов:

- 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- 42 «Торговая наценка» [6].

Показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтер ООО «Арт» считает следующим образом. Сначала складываются дебетовые сальдо:

- счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»;
- всех субсчетов к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- всех субсчетов к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- всех субсчетов к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- всех субсчетов к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- всех субсчетов к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- всех субсчетов к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- всех субсчетов к счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- всех субсчетов к счету 75 «Расчеты с учредителями»;
- всех субсчетов к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Затем вычитается кредитовое сальдо счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в той части, которая не относится к обесценению финансовых вложений. В строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в ООО «Арт» отражаются краткосрочные финансовые вложения. К ним относятся облигации, векселя третьих лиц, предоставленные займы (кроме беспроцентных), задолженность, приобретенная по цессии, т. е. все долговые обязательства, которые будут погашены в течение 12 месяцев после даты, на которую бухгалтер составляет баланс.

Чтобы было удобней заполнить эту строку, в аналитическом учете бухгалтер ООО «Арт» отражает краткосрочные облигации, векселя и займы отдельно от долгосрочных. Для этого, например, к субсчету 58-3 «Предоставленные займы» в ООО «Арт» открыт субсчет второго порядка 58-3-2 «Краткосрочные займы».

После того, как бухгалтер заполнил баланс, он проверяет, соблюдается ли равенство итоговой суммы активов и пассивов баланса (строка 1600 должна быть равна строке 1700). Если равенство не соблюдается, значит, при заполнении баланса была допущена ошибка.

Второй формой бухгалтерской отчетности ООО «Арт» является отчет о финансовых результатах (далее – ОФР), в котором отражаются данные о доходах и расходах, признанных в бухгалтерском учете предприятия за отчетный и предыдущий годы. Чтобы заполнить строки с показателями за отчетный год, бухгалтеру требуются:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- оборотно-сальдовая ведомость по субсчету «Прочие доходы» к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (с расшифровкой по субконто);
- оборотно-сальдовая ведомость по субсчету «Прочие расходы» к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (с расшифровкой по субконто).

Если в перечисленных регистрах учета отсутствуют данные для заполнения отдельных строк ОФР, в этих строках ставится прочерк. В строке 2110 «Выручка» указывается величина, рассчитанная по формуле:

Строка 2110 = Кредитовый оборот по субсчету «Выручка» к счету 90 «Продажи» – Дебетовый оборот по субсчету «НДС» к счету 90 «Продажи».

В строке 2120 «Себестоимость продаж» бухгалтер указывает в круглых скобках дебетовый оборот по субсчету «Себестоимость продаж» к счету 90 «Продажи». В строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)» указывается величина, рассчитанная по формуле:

$$\text{Строка 2100} = \text{Строка 2110} - \text{Строка 2120}.$$

Предприятие ООО «Арт» в отчетном периоде получило положительный финансовый результат, поэтому по этой строке отражена прибыль, но если бы получился отрицательный результат (убыток), то бухгалтер должен был бы указать его в скобках.

В строке 2210 «Коммерческие расходы» в скобках указывается дебетовый оборот по субсчету «Расходы на продажу» или другому аналогичному субсчету к счету 90 «Продажи». В строке 2220 «Управленческие расходы» в скобках указывается дебетовый оборот по субсчету «Управленческие расходы» к счету 90 «Продажи».

Строку 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» бухгалтер заполняет следующим образом:

- если в строке 2100 отражена прибыль (показатель без скобок), указывается в строке 2200 величина, рассчитанная по формуле:

$$\text{Строка 2200} = \text{Строка 2100} - \text{Строка 2210} - \text{Строка 2220}.$$

- при получении отрицательного результата (убытка) бухгалтер должен указать его в скобках. В строке 2340 «Прочие доходы» бухгалтер указывает величину, рассчитанную по формуле:

Строка 2340 = Кредитовый оборот по субсчету «Прочие доходы» к счету 91 – Строка 2310 – Строка 2320 – Дебетовый оборот по субсчету «НДС» к счету 91.

Эта величина включает в себя все доходы, учтенные на счете 91, за исключением полученных процентов и дивидендов, в частности, положительные

курсовые разницы. В строке 2350 «Прочие расходы» в скобках бухгалтер указывает величину, рассчитанную по формуле:

Строка 2350 = Дебетовый оборот по субсчету «Прочие расходы» к счету 91 – Строка 2330.

Эта величина включает в себя все расходы, учтенные на счет 91, за исключением процентов к уплате, в частности:

- отрицательные курсовые разницы;
- отчисления в оценочные резервы, в т.ч. резерв по сомнительным долгам.

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» заполняется по формуле:

Строка 2300 = Строка 2200 + Строка 2310 + Строка 2320 – Строка 2330 + Строка 2340 – Строка 2350.

Если полученный результат является убытком, который представляет собой отрицательную величину, он заключается в скобки. При условии отражения убытка в строке 2200 величина, указываемая в строке 2300, определяется следующим образом:

Строка 2300 = Строка 2200 – Строка 2310 – Строка 2320 + Строка 2330 – Строка 2340 + Строка 2350.

Если результат представляет собой отрицательную величину, то есть получается прибыль, то он указывается без скобок. ООО «Арт» облагается налогом на прибыль, что обусловлено применением общей системы налогообложения. Для его определения используются данные декларации по налогу на прибыль, а именно из строки 180 листа 02, которые и проставляются в строку 2410 «Текущий налог на прибыль». Она остается пустой, то есть в ней проставляется прочерк, если и в декларации указан прочерк.

Поскольку ООО «Арт» не начисляет налоговые обязательства и активы, поэтому эти строки в ОФР не заполняются. В процессе заполнения ОФР сначала формируется оборотно-сальдовая ведомость после реформации баланса, затем определяются обороты по субсчетам, из которых исключаются обороты в

корреспонденции с субсчетом по учету прибыли или убытка после налогообложения (как правило, субсчет 99.9 или 99.99).

Строка 2460 применяется для отражения величины, представляющей собой разницу между кредитовыми и дебетовыми оборотами по этим субсчетам. Если разница больше нуля, то она указывается без скобок, и наоборот, если меньше нуля – заключается в скобки.

При отражении в строке 2300 положительной величины, которая представляет собой полученную предприятием прибыль, для определения цифры в строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» используется формула:

Строка 2400 = Строка 2300 – Строка 2410 – Строки 2430, 2450, 2460, показатели которых приведены в круглых скобках + Строки 2430, 2450, 2460, показатели которых приведены без скобок.

В рамках исследования учетно-аналитического обеспечения и формирования бухгалтерской отчетности ООО «Арт» стоит отметить, что на предприятии не развита система внутренней бухгалтерской управленческой или налоговой отчетности. Формируется только типовая форма бухгалтерской финансовой отчетности. Следовательно, учетно-аналитическое обеспечение анализируемой организации оценивается как недостаточно эффективное, что обуславливает необходимость совершенствования организации и ведения учетной работы в компании.

## **2.2 Совершенствование организации и ведения учетной работы на малом предприятии**

Для организаций, работающих в рыночных условиях, одним из основных условий их эффективной деятельности является непрерывное движение денежных средств, обеспечивающих функционирование всех видов

деятельности предприятия, уплаты обязательств и обеспечения расширенного воспроизводства. Это особенно важно для малого бизнеса, поскольку он более подвержен влиянию рыночной конъюнктуры.

Посредством эффективной организации потоков денег на предприятии обеспечивает его «финансовое здоровье». Это в значительной степени способствует тому, насколько высокие конечные результаты сможет получить организация в процессе своего функционирования. Субъекты хозяйствования могут получать дополнительную прибыль с помощью эффективных форм управления потоками денег. Цель данного управления заключается в том, чтобы оптимизировать финансовые потоки. Это подразумевает выбор наилучшей их организации, при этом должно быть сконцентрировано внимание на особенностях и условиях ведения бизнеса, ведь у всех предприятий они разные. Для реализации данного управления очень важно вести учетную работу на предприятиях.

При неравномерных или несбалансированных поступающих и исходящих денежных потоках в организации может возникнуть негативный результат, затрудняющий ведение хозяйственной деятельности. Например, это может привести к возникновению дефицита денег [45]. Помимо того, что формируемые денежные потоки представляют собой объект бухгалтерского учета, они также подлежат обязательному прогнозированию при стратегическом управлении, что осуществляется при помощи данных учетно-аналитической информации.

Совместная работа бухгалтерии организации и ее экономической службы формирует учетно-аналитическую систему, в процессе функционирования которой происходит подготовка учетно-аналитической информации. Посредством деятельности такой системы пользователи имеют возможность получать информацию с тем, чтобы с ее помощью принимать управленческие решения, оценивать эффективность ведения малого бизнеса. Исходными данными при этом служат данные учетных регистров и внутрихозяйственной отчетности.

Посредством учетной системы на предприятиях малого бизнеса собирается, обрабатывается и оценивается информация всех видов для дальнейшего использования при принятии решений [9]. В процессе управления производством и финансово-хозяйственной деятельностью малого бизнеса необходимо информационное обеспечение достоверными данными, в чем и заключается смысл организации бухгалтерской системы. При этом учетно-аналитическая система получает информацию из таких источников как формы бухгалтерского учета, результаты анализа деятельности предприятий.

Малое предпринимательство активно развивается в России, хотя современные кризисные условия в экономике затрудняют этот процесс. В число факторов, являющихся источниками основных затруднений развития малого бизнеса, включаются недостаточная квалификация работников, низкий уровень инвестирования инновационных и наукоемких сфер, ограничения антимонопольного регулирования, что снижает степень конкурентоспособности по сравнению с крупными компаниями.

Для малого предпринимательства важно учитывать вышеизложенные факторы, чтобы разработать учетную политику с оптимальными методами учетно-аналитической работы. Оперативный контроль на малом предприятии можно реализовать посредством построения взаимосвязи между положениями учетной политики и оказывающими влияние региональными и национальными факторами. При своевременном контроле за происходящими изменениями можно разработать действия для реагирования на них.

Малым предприятиям актуальна реализация такого подхода, поскольку многие из них занимаются несколькими видами деятельности одновременно, что требует применения разных методов учета. При этом также осуществляется разное документационное оформление, может использоваться несколько методов бюджетирования.

Многообразие видов деятельности и составление отчетности по ним объясняют необходимость отслеживания малыми предприятиями отраслевых и

региональных особенностей. Соответствующим образом должно происходить и составление учетной политики, схема которого представлена на рисунке 6.

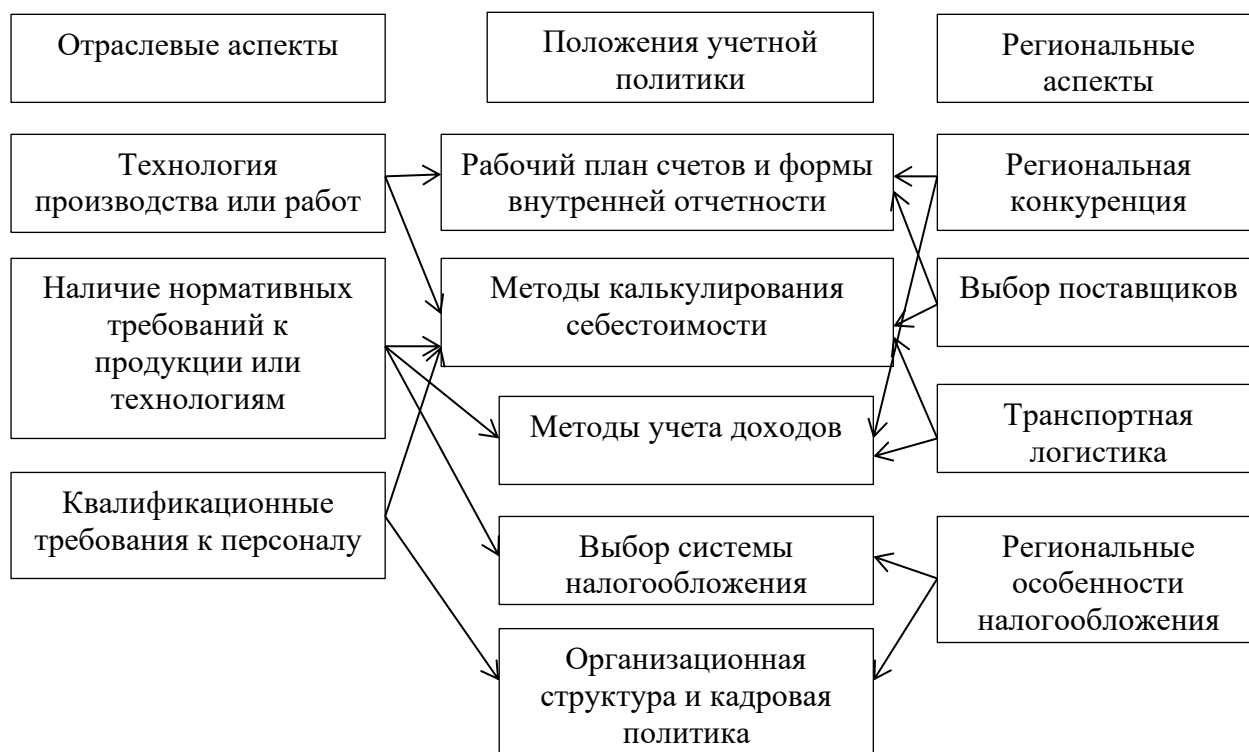


Рисунок 6 – Схема формирования положений учетной политики с учетом влияния отраслевых и региональных особенностей осуществления деятельности предприятиями малого бизнеса [45]

В ходе оценки организации учетно-аналитического обеспечения и формирования бухгалтерской отчетности ООО «Арт» было выявлено, что в целом организация бухгалтерского учета соответствует требованиям законодательства, в том числе Федеральному закону № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 [2], а также Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденному приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н [5]. При этом отмечены некоторые упущения, в направлении которых должно осуществляться совершенствование:

– при проверке первичных документов выявлено, что прочие поступления от контрагентов периодически не своевременно отражаются в соответствующих формах бухгалтерского учета;

– при прочих поступлениях денежных средств в кассу на дату 28.07.2020 номер приходного кассового ордена не соответствует номеру в программном



обеспечении 1С. Приходный кассовый ордер под номером IXIX000156, а в базе 1С IXIX00015/6;

– в результате допущенной технической ошибки в программе 1С при отражении в составе расходов ООО «Арт» стоимости услуг связи за сентябрь 2020 г. была увеличена налоговая база в III квартале 2020 г. По уточненным данным сумма налога стала меньше, чем в первоначальном варианте декларации предприятия, исправленный вариант был сдан в налоговую службу. Сумму переплаты зачли, однако в случае занижение налоговой базы организации могли выписать штраф за неуплату недоимки и пени.

Также стоит отметить, что в ООО «Арт» учетная работа ведется главным бухгалтером в единственном лице, что затрудняет осуществление полноценного анализа деятельности организации из-за нехватки времени. Существует необходимость создания бухгалтерской службы как структурного подразделения, возглавляемого главным бухгалтером. Это обусловлено тем, что один бухгалтер не может справляться с большим объемом работы, следовательно, снижается и качество работы бухгалтерии и всей организации в целом.

С учетом документооборота и численности работников бухгалтерская служба должна быть укомплектована минимум одной штатной единицей бухгалтера. Это будет способствовать оптимальному распределению трудозатрат и объема выполняемой работы.

Также было выявлено, что в ООО «Арт» отсутствует утвержденный график документооборота с четкими сроками подготовки документации, что является также упущением и может затруднять учетно-аналитическое обеспечение организации. Для своевременности отражения операций в бухгалтерском учете, а также своевременности расчета авансовых платежей и сумм налогов, необходима своевременно сформированная и достоверная информация.

Для обеспечения своевременности подготовки такой информации необходимо разработать график документооборота со сроками подготовки

документов и сроками внесения данных по первичным документам в бухгалтерский учет. С этим графиком должны быть ознакомлены как работники бухгалтерской службы, так и других служб, участвующих в хозяйственном процессе и обеспечивающих подготовку каких-либо документов.

Несмотря на достоверность финансовой отчетности, бухгалтеру ООО «Арт» необходимо при работе с контрагентами своевременно оформлять первичные документы и заносить в базу. Во избежание неверных отражений данных учета по счетам требуется усиление контроля при формировании документов со стороны кассиров и главного бухгалтера.

Таким образом, совершенствование организации и ведения учетной работы на малом предприятии очень важно, поскольку это позволяет контролировать непрерывное движение денежных средств, обеспечивающих функционирование всех видов деятельности организации, уплаты обязательств и обеспечения расширенного воспроизводства. В отношении ООО «Арт» необходимо осуществить усовершенствование работы бухгалтерской службы, а также системы документооборота.

По итогам исследования, проведенного в рамках второй главы работы, можно сделать следующие выводы. ООО «Арт» является малым предприятием, которое занимается техническим обслуживанием и ремонтом офисных машин и вычислительной техники. Располагается организация в Свердловской области, в городе Екатеринбурге по улице Студенческой.

Бухгалтерский учет в ООО «Арт» ведет главный бухгалтер путем составления 2-ух форм отчетности: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Автоматизация составления бухгалтерской отчетности в организации осуществляется посредством использования программы «1С: Предприятие».

В целом проведенная оценка учетно-аналитического обеспечения в ООО «Арт» показала, что деятельность организации является недостаточно эффективной. Это обусловлено тем, что формирование только типовых форм

бухгалтерской финансовой отчетности затрудняет развитие системы внутренней бухгалтерской управленческой отчетности на предприятии.

В целях совершенствования организации и ведения учетной работы в ООО «Арт» необходимо усилить контроль со стороны кассиров и главного бухгалтера при формировании документов. Также рекомендуется: осуществить расширение бухгалтерской службы, разработать график документооборота со сроками подготовки документов и сроками внесения данных по первичным документам.

### **3 НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

#### **3.1 Методика анализа основных технико-экономических показателей малого предприятия, на примере ООО «Арт»**

Анализ основных технико-экономических показателей позволяет проследить в динамике изменения деятельности малого предприятия. Это позволяет не только выявить проблемы, но и своевременно предпринять меры для их решения. В рамках проведения анализа деятельности ООО «Арт» будут рассмотрены состав и структура имущества организации.

Показатели структурной динамики при таком анализе отражают долю участия каждого вида имущества в общем изменении совокупных активов. Это позволяет сделать вывод о том, в какие активы вложены вновь привлеченные финансовые ресурсы или какие активы уменьшились за счет оттока финансовых ресурсов. Анализ начинается с горизонтального анализа баланса организации за последние три года (Приложение Б).

На основании проведенного анализа можно сделать выводы, что валюта баланса незначительно снижается – на 2,93 % в 2019 г., на 13 % в 2018 г. По внеоборотным активам в течение 2018-2020 гг. наблюдается стабильная динамика в отрицательную сторону. Наибольшее снижение отмечается в 2020 г., в частности, по статье основные средства – на 31,53 %. В целом в 2020 г. внеоборотные активы составили 1378 тыс. руб.

Динамика оборотных активов аналогична: отмечается стабильное снижение по всем статьям, кроме НДС и дебиторской задолженности, что можно расценить для исследуемой организации негативно, так как запасы снизились на 11,36 % и составили 39184 тыс. руб.

В составе пассивов стабильно увеличивается сумма собственного капитала: на 495,97 % в 2018 г. и на 66,6 % в 2020 г. Увеличение обосновано ростом нераспределенной прибыли, которая в 2020 г. составила 22930 тыс. руб., что выше уровня предыдущего года на 73,28 %.

В составе заемного капитала имеются как долгосрочные обязательства, так и краткосрочные. Положительным моментом является отсутствие долгосрочных обязательств в 2018-2020 гг., что означает снижение финансовой зависимости организации ООО «Арт» от внешних источников финансирования.

В составе краткосрочных обязательств имеются заемные средства, сумма которых в 2020 г. снизилась на 44,28 % до 4401 тыс. руб. Это также расценивается положительно, так как снижает зависимость организации от внешних источников финансирования, уменьшает расходы на обслуживание заемного капитала.

Помимо этого, в ООО «Арт» стабильно уменьшается кредиторская задолженность на 15,7 % в 2019 г. и на 42,19 % в 2020 г. Стоит учитывать, что злоупотребление платежной дисциплиной может привести к ухудшению деловой репутации организации, к судебным разбирательствам и, как следствие, банкротству. В целом динамику баланса ООО «Арт» можно считать удовлетворительной.

В таблице 1 представлены результаты вертикального анализа баланса предприятия.

Таблица 1 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Арт»

Показатели	Структура, %.			Изменения 2020 г. в % к	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2018	2019
<b>АКТИВ</b>					
<b>1. Внеоборотные активы</b>					
– нематериальные активы	0,02	0,02	0,01	-0,01	-0,01
– основные средства	4,75	3,71	2,92	-1,83	-0,79
– финансовые вложения	0	0	0	0	0
– прочие внеоборотные активы	0,01	0,01	0,01	0	0
Итого по разделу 1	4,78	3,74	2,95	-1,83	-0,79

### Продолжение таблицы 1

2. Оборотные активы					
– запасы	79,02	82,33	83,88	4,86	1,55
– НДС	0,12	0,01	0,07	-0,05	0,06
– дебиторская задолженность	13,96	9,7	11,16	-2,8	1,46
– денежные средства	2,12	4,22	1,95	-0,17	-2,27
Итого по разделу 2	95,22	96,26	97,05	1,83	0,79
БАЛАНС	100	100	100	0	0
ПАССИВ					
3. Капитал и резервы					
– уставный капитал	0,02	0,02	0,02	0	0
– добавочный капитал	2,35	2,42	2,78	0,43	0,36
– резервный капитал	0,03	0,03	0,04	0,01	0,01
– нераспределенная прибыль	2,02	24,64	49,08	47,06	24,44
Итого по разделу 3	4,42	27,12	51,93	47,51	24,81
4. Долгосрочные обязательства					
– заемные средства	12,66	0	0	-12,66	0
Итого по разделу 4	12,66	0	0	-12,66	0
5. Краткосрочные обязательства					
– заемные средства	15,93	14,71	9,42	-6,51	-5,29
– кредиторская задолженность	66,99	58,17	38,65	-28,34	-19,52
Итого по разделу 5	82,92	72,88	48,07	-34,85	-24,81
БАЛАНС	100	100	100	0	0

Согласно данным таблицы 1, в структуре активов наибольший удельный вес имеют оборотные активы – 97,05 % в 2020 г., главным образом за счет запасов – 83,88 %. Негативным моментом является увеличение доли дебиторской задолженности на 1,46 % в 2020 г., но при этом уровень ее остается ниже, чем в 2018 г. Это положительно характеризует деятельность предприятия, так как означает снижение отвлечения денежных средств из оборота, что положительно сказывается на ликвидности и платежеспособности предприятия в целом. Доля остальных оборотных активов сравнительно мала.

В составе пассивов наибольший удельный вес занимает собственный капитал – 51,93 %, главным образом за счет нераспределенной прибыли – 49,08 %. Доля кредиторской задолженности – 38,65 %, что ниже на 19,52 % уровня

предыдущего года. Структуру баланса ООО «Арт» в целом можно считать удовлетворительной, но при этом отмечается отрицательная динамика.

Для оценки платежеспособности необходимо проанализировать ликвидность бухгалтерского баланса (Приложение 2). Ликвидность баланса ООО «Арт» значительно затруднена. Так в 2018-2020 гг. не наблюдается первое соотношение активов и пассивов: кредиторская задолженность выше имеющейся суммы денежных средств и финансовых вложений. Платежный недостаток составил 17146 тыс. руб.

Второе соотношение активов и пассивов не наблюдается в 2019 г., но наблюдается в 2020 г.: краткосрочные кредиты банка меньше дебиторской задолженности. Платежный излишек в 2020 г. составил 811 тыс. руб.

Третье соотношение наблюдается в 2019-2020 гг., поскольку в этот период в организации отсутствуют долгосрочные обязательства. Последнее соотношение также не наблюдается в 2019-2020 гг. Собственный капитал меньше, чем сумма внеоборотных активов ООО «Арт». Платежный недостаток составил 25909 тыс. руб. На основании этого можно сделать вывод, что баланс организации является абсолютно неликвидным.

Главная цель анализа платежеспособности – своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности ООО «Арт» и находить резервы, позволяющие улучшить финансовые возможности предприятия. Расчет коэффициентов ликвидности представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Коэффициенты ликвидности ООО «Арт»

Показатели	2018	2019	2020	Норматив
1. Общая сумма текущих активов, тыс. руб.	52669	51686	45339	-
2. Сумма денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности, тыс. руб.	8896	7474	6124	-
3. Сумма денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, тыс. руб.	1172	2268	912	-
4. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	45868	39134	22459	-
5. Коэффициенты ликвидности				
- текущей (стр.1 / стр.4)	1,15	1,32	2,02	$\geq 2,0$
- быстрой (стр.2 / стр.4)	0,19	0,19	0,27	$\geq 1,0$
- абсолютной (стр.3 / стр.4)	0,03	0,06	0,04	$\geq 0,2$

Продолжение таблицы 2

6. Коэффициент соотношения суммы собственных оборотных средств к сумме краткосрочных обязательств ((стр.1 – стр.4) / стр.4)	0,15	0,32	1,02	$\geq 1,0$
---	------	------	------	------------

Анализ коэффициентов ликвидности ООО «Арт» показал, что некоторые из них не соответствуют нормативам. Коэффициент текущей ликвидности соответствует минимальному нормативному значению только в 2020 г. и показывает, что краткосрочные обязательства покрываются оборотными активами ООО «Арт» 2,02 раза. Этот показатель в динамике увеличился в 1,15 раза в 2018 г.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, насколько возможно будет погасить текущие обязательства, если положение станет действительно критическим. При этом предполагается, что товарно-материальные запасы вообще не имеют никакой ликвидационной стоимости. Коэффициент в динамике за 2018-2020 гг. также улучшает свои значения и составляет в 2020 г. 0,27, что ниже нормативного значения.

Коэффициент абсолютной ликвидности также не соответствует нормативу. Показывает, что в 2020 г. 4 % краткосрочных обязательств предприятия могут быть погашены за счет имеющейся денежной наличности.

Коэффициент соотношения суммы собственных оборотных средств и краткосрочных обязательств свидетельствует о том, что на каждый рубль краткосрочных обязательств приходится 1,02 руб. собственных оборотных средств. Это ниже минимального нормативного значения в несколько раз. Можно резюмировать, что платежеспособность предприятия нарушена.

Цель анализа финансовой устойчивости – оценка способности организации погашать свои обязательства и сохранять права владения в долгосрочной перспективе (табл. 3).

Таблица 3 – Анализ финансовой устойчивости ООО «Арт», тыс. руб.

Показатели	2018	2019	2020	Абсолютное изменение	
				2018-2017	2019-2018
Источники собственных средств	2444	14561	24258	12117	9697



### Продолжение таблицы 3

Долгосрочные обязательства	7003	0	0	-7003	0
Внеоборотные активы	2646	2009	1378	-637	-631
Наличие собственных источников формирования запасов и затрат	-202	12552	22880	12754	10328
Наличие собственных и долгосрочных заемных средств	6801	12552	22880	5751	10328
Краткосрочные кредиты и займы	8814	7899	4401	-915	-3498
Общая величина источников формирования запасов	15615	20451	27281	4836	6830
Общая сумма запасов и затрат	43773	44212	39215	439	-4997
Излишек или недостаток собственных источников	-43975	-31660	-16335	12315	15325
Излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников	-36972	-31660	-16335	5312	15325
Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов и затрат	-28158	-23761	-11934	4397	11827
Тип финансовой ситуации	Кризисная	Кризисная	Кризисная	-	-

Согласно таблице 3, в 2018-2020 гг. финансовая ситуация характеризуется как кризисная. В этом случае величина материально-производственных запасов больше суммы собственных оборотных средств и вышеназванных кредитов банка (включая кредиторскую задолженность, зачтенную банком при кредитовании). Анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Арт» представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Расчет коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Арт»

Показатели	Норматив	2018	2019	2020	Абсолютное изменение	
					2018-2019	2019-2020
Источники собственных средств		2444	14561	24258	12117	9697
Долгосрочные обязательства		7003	0	0	-7003	0
Краткосрочные кредиты и займы, кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства		45868	39134	22459	-6734	-16675
Внеоборотные активы		2646	2009	1378	-637	-631
Общая сумма текущих активов		52669	51686	45339	-983	-6347
Валюта баланса		55315	53695	46717	-1620	-6978
Наличие собственных оборотных средств		-202	12552	22880	12754	10328

#### Продолжение таблицы 4

- финансовой независимости (автономии)	> 0,6	0,04	0,27	0,52	0,23	0,25
- финансовой зависимости	< 0,4	0,96	0,73	0,48	-0,23	-0,25
- финансового риска	<0,67	21,63	2,69	0,93	-18,95	-1,76
- финансовой устойчивости	>0,75	0,17	0,27	0,52	0,10	0,25
- обеспечение собственными оборотными средствами	>0,1	0	0,24	0,50	0,25	0,26
- маневренности	0,2-0,5	-0,08	0,86	0,94	0,94	0,08

На основании данных таблицы 4, относительный анализ финансовой устойчивости ООО «Арт» также показал несоответствие коэффициентов нормативным значениям. Коэффициент автономии показывает, что только 52 % активов организации образуется за счет собственного капитала, например, уставного капитала, нераспределенной прибыли. Низкое значение данного коэффициента свидетельствует о нестабильной работе ООО «Арт».

Коэффициент автономии имеет положительную динамику, что говорит о росте финансовой устойчивости. Коэффициент финансовой зависимости имеет обратную интерпретацию, также не соответствует нормативу.

Коэффициент финансового риска показывает соотношение привлеченных средств и собственного капитала ООО «Арт». Этот коэффициент дает наиболее общую оценку финансовой устойчивости. Он показывает, что в 2020 г. 0,93 руб. привлеченных средств приходится на каждый рубль собственных. Значительное снижение показателя в динамике свидетельствует об уменьшении зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов, т. е. о росте финансовой устойчивости.

Коэффициент финансовой устойчивости демонстрирует, насколько активы ООО «Арт» профинансированы за счет надежных и долгосрочных источников. Это показывает долю источников для финансирования своей хозяйственной деятельности, которые предприятие может привлечь на добровольной основе.

Анализируя коэффициент финансовой устойчивости ООО «Арт», можно сказать, что чем ближе его значение к 1, тем стабильнее положение организации,

поскольку доля долговременных источников финансирования гораздо выше, чем краткосрочных. Коэффициент не соответствует норме.

Коэффициент обеспеченности (покрытия) собственными оборотными средствами отражает долю собственных оборотных средств во всех оборотных активах организации. С помощью него можно определить, способно ли данное предприятие осуществлять финансирование текущей деятельности только собственными оборотными средствами. Данный коэффициент в отношении ООО «Арт» соответствует норме.

Коэффициент маневренности является одним из показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Арт», поскольку отражает, насколько независимым с точки зрения наличия собственных оборотных средств является предприятие. Коэффициент ООО «Арт» соответствует нормативу.

Таким образом, рассмотренная методика анализа основных технико-экономических показателей малого предприятия показала на примере ООО «Арт», что в 2018-2020 гг. происходило снижение внеоборотных активов. Оборотные активы также уменьшились, кроме дебиторской задолженности, что является негативной тенденцией в деятельности. Анализ ликвидности показал, что у предприятия имеется платежный недостаток в размере 17146 тыс. руб., что обуславливает необходимость разработки рекомендаций по совершенствованию ведения аналитической работы.

### **3.2 Развитие методов и способов ведения аналитической работы**

Аналитическая работа организации направлена на удовлетворение запросов внутренних и внешних пользователей в учетной информации. Конечным продуктом при этом является бухгалтерская отчетность, с помощью

которой отображаются состояние и результаты деятельности институциональной единицы или ее отдельных бизнес-единиц [27, с. 210].

Для осуществления аналитической функции бухгалтерской отчетности ООО «Арт» необходимо обеспечить полноценное выполнение контролирующей функции бухгалтерского учета. В организации за день может совершаться множество разных операций по кассе, складу, оборудованию, выдаче заработной платы и др.

За осуществлением всех этих операций необходим контроль. Он должен проводиться до осуществления операции, во время осуществления – с составлением печатных форм документов, после осуществления – посредством проверки первичных документов и сопоставления их с результирующими данными соответствующих программных комплексов.

Внутренний контроль в ООО «Арт» осуществляется в настоящее время главным бухгалтером или директором.

Ключевым инструментом для проведения внутреннего финансового контроля является карта внутреннего финансового контроля. Специфика карты внутреннего финансового контроля зависит от условий, в которых функционирует организация, ее формы собственности, ниши на рынке, обеспеченности ресурсами.

Составление карты направлено на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования денежных средств, а также на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления отчетности и ведения учета, в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению эффективности работы.

Частными организациями данный документ может разрабатываться самостоятельно для внутреннего пользования, но не является обязательным. В таблице 5 представлена разработанная карта внутреннего финансового контроля для ООО «Арт».

Таблица 5 – Карта внутреннего финансового контроля ООО «Арт»

Предмет внутреннего финансового контроля	Ответственный за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Ответственный за проведение внутреннего финансового контроля	Метод внутреннего финансового контроля	Периодичность поведения внутреннего финансового контроля
Составление бухгалтерской отчетности	Главный бухгалтер	1 раз в год, до 20.01	Финансовый директор	Формальная и арифметическая проверка документов	Ежегодно
Составление ежеквартальной налоговой отчетности	Главный бухгалтер	До 5 числа месяца, следующего за отчетным кварталом	Финансовый директор	Формальная и арифметическая проверка документов	Ежеквартально
Составление ежегодной налоговой отчетности	Главный бухгалтер	До 20 января	Финансовый директор	Формальная и арифметическая проверка документов	Ежегодно
Составление плана продаж	Заместитель коммерческого директора	Ежемесячно	Коммерческий директор	Формальная и арифметическая проверка документов	Ежемесячно

Согласно данным представленных в таблице 5, разработанная карта позволит систематизировать проведение контроля, что, в свою очередь, позволит на постоянной основе проводить учетно-аналитическую работу, проверять правильность предоставленных данных. При составлении карты внутреннего финансового контроля ООО «Арт» следует учитывать несколько важных моментов, а именно:

- актуальность разных типов, видов и форм проверок в конкретный момент времени;
- периодичность и частота проверок, при которых организация будет работать наиболее продуктивно;
- состояние организации, обеспеченности ресурсами, необходимыми для проведения проверок;
- равномерное распределение нагрузки при проведении проверки на действующих контролеров, чтобы минимизировать вероятность ошибок, пропуск важной информации.

Исследование современного состояния системы бухгалтерской отчетности ООО «Арт» выявило, что бухгалтерская отчетность организации носит больше фискальную направленность и не позволяет формировать управленческую информацию, следовательно, организации необходимо развитие и усовершенствования подсистем бухгалтерской, управленческой и налоговой отчетности. Основными тенденциями развития аналитической работы ООО «Арт» являются:

- предоставление информации перспективного и прогнозного характера;
- предоставление нефинансовой информации об основных факторах, генерирующих стоимость;
- предоставление финансовой и нефинансовой информации об экономической и социальной деятельности;
- ориентация в предоставлении бухгалтерской отчетности не на конкретную группу пользователей, а создание общепользовательской ориентации бухгалтерской отчетности.

Система управленческой отчетности – одна из наиболее сложных и важных элементов управленческого учета, позволяющий руководству организации не только понять пределы своих возможностей в получении необходимых сведений от исполнителей и возможности информационной и технической служб, но и получить эти сведения оформленными надлежащим образом, т. е. в том виде, в котором ими удобно пользоваться для принятия управленческих решений. При разработке форм внутренней отчетности ООО «Арт» необходимо учитывать следующие принципы:

- отчет должен быть адресным и конкретным;
- при составлении отчета следует учитывать уровень подготовки специалиста, для которого предоставляется отчет;
- отчет не должен быть «перегружен», а информация в нем должна быть систематизирована;
- затраты на подготовку внутренней отчетности не должны превышать экономического эффекта от ее использования.

Законодательные и нормативные акты, регламентирующие бухгалтерский учет, не содержат раскрытия понятия «управленческий учет». Можно констатировать факт отсутствия официального признания управленческого учета в законодательных и нормативных актах, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Однако управленческий учет формирует информацию, необходимую для решения как внутренних, так и внешних задач, возникающих в ходе управления организацией. Наличие эффективной подсистемы управленческого учета является необходимым условием и в значительной степени способствует принятию обоснованных управленческих решений на разных уровнях управления в крупных организациях [23, С.586].

Исходя из поставленных перед управленческим учетом задач по формированию информации, создается система внутренней отчетности. Для этого составляется информационная карта внутренней управленческой отчетности, которая отражает потребности в информации (таблица 6).

Таблица 6 – Информационная карта внутренней управленческой отчетности ООО «Арт»

Структурные единицы	Тип данных	Перечень информации	Периодичность представления
Бухгалтерия	Финансовые	Бухгалтерская, статистическая отчетность	Месяц, квартал, год
Отдел продаж и обслуживания	Количественные и стоимостные	Количество отработанных заявок Количество привлеченных клиентов	Ежемесячно
Коммерческий отдел	Количественные и стоимостные	Разработанные стратегии развития Финансовый план Контроль деятельности	Ежемесячно

С учетом сформированной информационной карты внутренней отчетности, рассмотренной структуры организации и места в ней бухгалтерской службы, для ООО «Арт» можно рекомендовать формы управленческих отчетов. Бухгалтерская служба может предоставлять отчетность в виде унифицированных форм (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах). Производственному отделу организации рекомендована следующая форма отчета (таблица 7).

Таблица 7 – Отчет производственного отдела ООО «Арт»

Наименование продукции	Единицы измерения	Производственный план на месяц	Фактически произведено за месяц	Отклонения (план/ факт, +, -)
<b>Установка торгового оборудования и сопутствующих материалов</b>				
ККТ	Шт.	26	24	-2
ЧПМ	Шт.	15	16	1
АСПД	Шт.	10	7	-3
Комплексы этикетирования товара	Шт.	12	14	2
<b>ИТОГО</b>		<b>63</b>	<b>61</b>	<b>-2</b>
<b>Техническое обслуживание и ремонт</b>				
ТО	Шт.	40	38	-2
Ремонт	Шт.	20	22	2
<b>ИТОГО</b>		<b>60</b>	<b>60</b>	<b>0</b>

При необходимости можно предусмотреть более детальную информацию по видам торгового оборудования, видам, моделям и т. п. В таблице 8 представлена форма отчета коммерческого отдела.

Таблица 8 – Ежемесячный отчет коммерческого отдела ООО «Арт», руб.

Наименование продукции	План продаж на месяц	Фактически реализовано за месяц	Отклонения (план/ факт, +/-)
<b>1. Продажа торгового оборудования и сопутствующих материалов</b>	<b>1 452 500</b>	<b>1 528 000</b>	<b>75 500</b>
ККТ	650 000	600 000	-50 000
ЧПМ	82 500	88 000	5 500
АСПД	198 000	231 000	33 000
Комплексы этикетирования товара	522 000	609 000	87 000
<b>2. Установка торгового оборудования и сопутствующих материалов</b>	<b>112 700</b>	<b>119 400</b>	<b>6 700</b>
ККТ	31 200	28 800	-2 400
ЧПМ	7 500	8 000	500
АСПД	8 000	5 600	-2 400
Комплексы этикетирования товара	66 000	77 000	11 000
<b>3. Техническое обслуживание</b>	<b>132 000</b>	<b>143 400</b>	<b>11 400,</b>
ТО	12 000	11 400	-600
Ремонт	120 000	132 000	12 000
<b>ИТОГО</b>	<b>1 697 200</b>	<b>1 790 800</b>	<b>93 600</b>



Недостатком существующей системы управленческой отчетности в ООО «Арт» является то, что на данном этапе в организации отсутствует практика составления управленческих отчетов по центрам ответственности и центрам затрат. При возникновении необходимости в подобной управленческой информации главный бухгалтер организации вручную (в том числе со слов руководителей отделов) составляет нужные отчеты для предоставления директору. Разработанные формы управленческой отчетности помогают оперативно получать информацию о работе организации, а, следовательно, принимать грамотные и взвешенные управленческие решения руководству предприятия.

Следующей рекомендацией по совершенствованию аналитической работы в ООО «Арт» является введение должности бухгалтера. В настоящее время учетно-аналитическая работа осуществляется главным бухгалтером в единственном числе. Один бухгалтер не может справляться с большим объемом работы, поскольку в его функциональные обязанности входят также расчет заработной платы работников, предоставление отчетности в контролирующие органы.

Таким образом, в целях развития методов и способов ведения аналитической работы в ООО «Арт» необходимо усиливать финансовый контроль, ввести должность бухгалтера, который будет в подчинении у главного бухгалтера. Предлагается внедрить на предприятии разработанные автором настоящего исследования карту внутреннего контроля и карту внутренней управленческой отчетности. При этом все отделы ООО «Арт» будут участвовать в формировании отчетности. Рекомендованные меры позволят систематизировать проведение контроля на предприятии, регулярно проводить учетно-аналитическую работу, проверять правильность предоставленных данных.

### **3.3 Экономическая эффективность мероприятий по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения предприятия**

В целях совершенствования учетно-аналитического обеспечения ООО «Арт» рекомендуется разработка и внедрение карты внутреннего контроля, введение должности бухгалтера в подчинение главного бухгалтера. Применение в организации разработанной карты внутреннего финансового контроля позволит провести:

- сверку остатков, указанных в документации и числящихся на счетах бухгалтерского учета;
- просмотреть кассовые книги, банковские выписки, акты сверки с контрагентами, отчеты кассира, складские отчеты, то есть первичную документацию;
- осуществить инвентаризацию материально-производственных запасов, ценностей, имущества;
- проверку правильности ведения документооборота;
- проверку наличия и правильного оформления первичной документации, на основании которой внесены данные в учет и отчетность.

Введение штатной единицы бухгалтера позволит возложить на него обязанности по аккумулированию информации в карте внутреннего контроля. При этом в рамках данного направления необходимо задействовать офис-менеджера, который будет подготавливать формы отчетов для коммерческого и производственного отделов, контролировать их своевременное предоставление.

Важно сразу распределить должностные обязанности между бухгалтерами (таблица 9).

Таблица 9 – Должностные обязанности бухгалтеров ООО «Арт»

Штатная единица	Кол-во единиц	Должностные обязанности
Главный бухгалтер	1	Общее руководство бухгалтерией, проверка в бухгалтерской базе правильности отражения хозяйственных операций, закрытие отчетного периода, расчет сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет. Начисление заработной платы, начисление страховых взносов. Формирование бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности
Бухгалтер	1	Расчеты с поставщиками, покупателями, прочими дебиторами и кредиторами. Операции по реализации, банковские расчеты, расчеты с подотчетными лицами. Формирование аналитических отчетов

Разработка карты внутреннего контроля не потребует дополнительных финансовых затрат, поскольку все работы будут выполняться персоналом ООО «Арт». Введение должности бухгалтера потребует дополнительных затрат в виде заработной платы и обязательных страховых взносов. Однако это будет способствовать оптимальному распределению трудозатрат и объема выполняемой работы.

Укомплектованный таким образом штат бухгалтерии обеспечит более качественное ведение учетно-аналитической работы, своевременность формирования бухгалтерской информации и позволит минимизировать вероятные ошибки в бухгалтерском и налоговом учете. Это, в свою очередь, избавит предприятие от убытков в виде налоговых санкций и пени, которые могут возникнуть в результате невнимательности.

Основываясь на опыте крупных компаний, в результате реализации предложенного мероприятия выручка возрастет на 5-9 %. Для расчета возьмем среднее значение 7 %  $((5 \% + 9 \%) / 2)$ .

Затраты на введение должности бухгалтера будут рассчитаны следующим образом. Заработная плата бухгалтера будет составлять 23000 с учетом подоходного налога. Следовательно затраты на заработную плату составят:

$$23 \text{ тыс. руб.} * 12 \text{ мес.} * 30 \% * 1 \text{ чел.} = 358,8 \text{ тыс. руб.}$$

Возможное увеличение выручки рассчитывается следующим образом, если в 2019 г. она составила 21548,3 тыс. руб. Возможная выручка:

$$21548,6 * 1,07 = 23057,0 \text{ тыс. руб.}$$

При этом нужно уменьшить возможную выручку на сумму затрат, которые понадобятся для выплаты заработной платы бухгалтеру:

$$23057,0 - 358,8 = 22698,2 \text{ тыс. руб.}$$

Сравнение выручки предприятия до и после проведения мероприятия представлено в таблице 10.

Таблица 10 – Расчет выручки ООО «Арт» после реализации предложенных рекомендаций

Показатель	2020 год	Прогнозируемый период	Изменение, +/-
Выручка от продаж, тыс. руб.	21548,3	22698,2	1149,9

Согласно данным таблицы 10, проведение предложенных рекомендаций по внедрению карты внутреннего контроля и введению должности бухгалтера позволит увеличить выручку ООО «Арт» на 1149,9 тыс. руб. или на 5,3 %. Следовательно, предложенные рекомендации являются эффективными и могут быть применены в деятельности ООО «Арт».

Таким образом, внедрение карты финансового контроля и карты внутренней отчетности не требуют дополнительных затрат, что с учетом нынешнего положения предприятия является большим преимуществом. Введение должности бухгалтера требует затрат на оплату труда, но это позволит наладить учетно-аналитическое обеспечение на предприятии, что, в свою очередь, будет способствовать постепенному улучшению финансового положения ООО «Арт». Рекомендации по совершенствованию учетно-аналитической работы ООО «Арт» в совокупности позволят получить дополнительный доход до 1149,9 тыс. руб. в год.

По результатам исследования, проведенного в рамках третьей главы, можно резюмировать следующее. Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Арт» показал, что финансовая зависимость предприятия от внешних источников за 2018-2020 гг. снизилась, что обусловлено уменьшением кредиторской задолженности. Динамика баланса ООО «Арт» характеризуется как удовлетворительная. Отрицательным фактом

является наличие платежного недостатка по срочным обязательствам, несоответствие некоторых коэффициентов ликвидности и финансовой устойчивости нормативным значениям.

В качестве способа развития аналитической работы ООО «Арт» рекомендуется использование разработанной карты внутреннего финансового контроля и внутренней управленческой отчетности. Также предлагаются формы отчетов для коммерческого и производственного отделов. Это поможет систематизировать учетно-аналитическую работу на предприятии, сделав ее регулярной. Усиление контроля необходимо для устранения ошибок при заполнении первичной документации, что приводит к неправильному отражению данных в отчетности.

Также необходимо ввести должность бухгалтера, поскольку главный бухгалтер не успевает обеспечивать учетно-аналитическое обеспечение предприятия в полной мере. Экономическая эффективность рекомендаций заключается в возможности получить дополнительный доход предприятием.

ООО «Арт» также осуществляет торговую деятельность. Проблемы и недостатки, характерные для торговой деятельности, заключаются в следующем:

- убыточность деятельности организации;
- в связи с убытками производственно-хозяйственная деятельность организации признается нерентабельной;
- планы по товарообороту в организации не выполняются;
- в организации отсутствует система прогнозирования продаж;
- отмечается снижение эффективности коммерческих расходов;
- наблюдается рост расходов от потерь товаров.

Риски возникновения подобных проблем и недостатков могут спровоцировать возникновение угроз для дальнейшего функционирования ООО «Арт». В связи с этим необходимо совершенствовать учетно-аналитическое обеспечение, чтобы выявлять источники подобных проблем. В связи с тем, что выявленные проблемы и недостатки характеризуются наличием причинно-следственных связей, в частности, получение убытков деятельности

свидетельствует о нерентабельности деятельности, то необходимо выделить отдельные мероприятия по совершенствованию деятельности организации (рисунок 7).



Рисунок 7– Мероприятия по совершенствованию торговой деятельности ООО «Арт»

В соответствии с данными, представленными на рисунке 7, отмечается, что в рамках совершенствования деятельности ООО «Арт» требуется реализовать конкретные мероприятия: разработка и внедрение системы прогнозирования продаж, оптимизации расходов на рекламу, минимизации потерь товаров. Оптимальным методом прогнозирования продажи товаров является метод ПЕРТ.

Метод ПЕРТ представляет собой систему оценки, регулярного пересмотра и корректировки планов с применением сетевых моделей. При формировании прогнозов сбыта организации он может применяться определенным образом. Так, в соответствии с принятыми в организации методами формирования прогнозов сбыта происходит определение следующих показателей:

- О – оптимистический вариант прогноза сбыта;
- М1 – наиболее вероятный прогноз сбыта по методу №1;
- М2 - наиболее вероятный прогноз сбыта по методу № 2;
- М3 - наиболее вероятный прогноз сбыта по методу № 3;
- М4 - наиболее вероятный прогноз сбыта по методу № 4;
- Р – пессимистический вариант прогноза сбыта.

Далее осуществляется расчет прогноза сбыта в соответствии со стандартной формулой, а именно:

$$ПС = (0+М1 + М2 + М3 + М4 + Р) / 6 \quad (1)$$

Применение представленного метода способствует более точному сравнению вариантов прогнозов сбыта, расчет которых осуществляется с

помощью разных методов по статистически ожидаемым значениям, что предоставляет возможность выявления наиболее вероятного диапазона вариации прогноза сбыта. В ООО «Арт» необходимо применять конкретный порядок составления прогноза сбыта (рисунок 8).



Рисунок 8 – Последовательность составления прогноза продаж в ООО «Арт»

Соответственно, в ООО «Арт» процесс прогнозирования сбыта товаров будет осуществляться в определенной последовательности и с применением конкретных методов, и с расчетом итогового показателя.

Помимо разработки и внедрения системы прогноза продаж в организации, для совершенствования учетно-аналитического обеспечения рекомендуется проводить мероприятия, нацеленные на оптимизацию коммерческих расходов (рисунок 9).

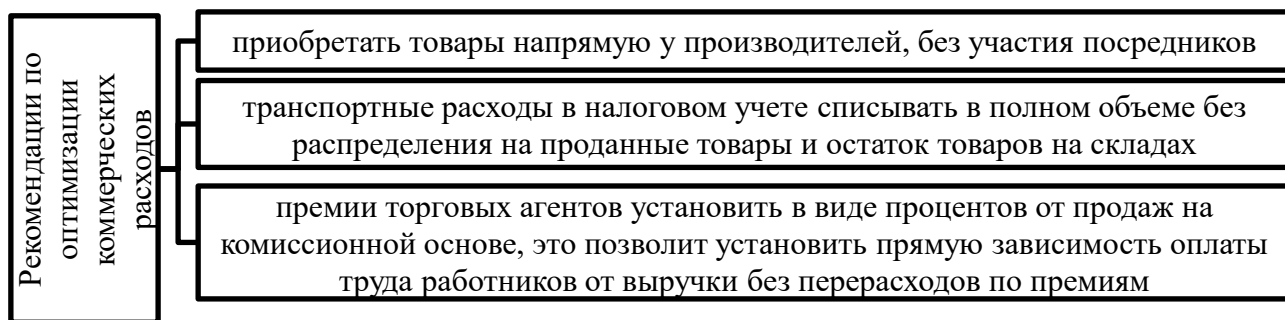


Рисунок 9– Рекомендации по оптимизации коммерческих расходов [3]

Также для совершенствования учетно-аналитического обеспечения рекомендую воспользоваться консигнацией, т.е формой комиссионной продажи товаров. В данном случае консигнант передает на основании договора товар, который хранится на складе и в последствии реализуется покупателям. При этом сам товар остается собственностью владельца до момента его непосредственной продажи. Все расходы по транспортировке консигнант берет на себя, таким образом мы сможем оптимизировать коммерческие расходы и минимизировать потерю товара.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Малый бизнес имеет большое значение в экономике, поскольку посредством его функционирования формируется средний класс, обеспечиваются рабочие места, импортозамещение продукции. Понятие малого бизнеса заключается в деятельности, осуществляемой в небольших масштабах, субъектами которой являются физические лица и некоммерческие организации, функционирующие в целях получения прибыли и соответствующие критериям по численности персонала и объему выручки.

В России критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства представлены ограничениями по статусу, по количеству работников (не более 100 чел.), по объему выручки (до 800 млн руб. за год). Если критерии не соблюдаются, то бизнес будет являться средним или крупным.

Учетно-аналитическая деятельность должна осуществляться на всех предприятиях, включая субъекты малого бизнеса. Регулирование данной области осуществляется посредством нормативно-правового обеспечения, при этом законодательством предусмотрены послабления в отношении малых предприятий, индивидуальных предпринимателей.

Государство предоставляет право выбора малому бизнесу – вести бухучет в общем порядке или применять упрощенный вариант. Основными регулирующими законами в данной сфере являются федеральные законы № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», № 209-ФЗ. Упрощение правил ведения учетной работы для малого бизнеса направлено на стимулирование его деятельности и развития.

Анализ деятельности малых предприятий основывается на системе показателей, реализуется в целях оценки функционирования бизнеса, устранения негативных факторов. Основными показателями анализа являются коэффициенты, в частности ликвидности, рентабельности, финансовой

независимости. Исходными данными для проведения аналитической работы на предприятиях служат показатели, содержащиеся в бухгалтерской отчетности.

ООО «Арт» занимается техническим обслуживанием и ремонтом офисных машин и вычислительной техники, продажей оборудования, расходных материалов. Располагается предприятие в г. Екатеринбурге Свердловской области. ООО «Арт» является малым предприятием, в составе отчетности предоставляет только бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Учетно-аналитическая работа возложена на главного бухгалтера, на предприятии применяется программа «1С: Предприятие». В рамках ведения учетно-аналитической работы в ООО «Арт» не развита система внутренней бухгалтерской управленческой или налоговой отчетности, которая ограничена только бухгалтерским балансом и ОФР.

Необходимость совершенствования организации и ведения учетной работы на малом предприятии обусловлена условиями рыночной конкуренции. Чем лучше организована учетно-аналитическая работа на предприятии, тем больше информации имеется у руководства для принятия управленческих решений, определения резервов для развития бизнеса.

Затруднение в организации учетной работы в ООО «Арт» вызвано тем, что занимается этим главный бухгалтер в единственном числе. Из-за нехватки времени не всегда анализ осуществляется полноценно, следовательно, могут быть упущены серьезные недостатки в деятельности предприятия.

Избежать неверного отражения данных в бухгалтерской отчетности позволит своевременное оформление первичной документации. Способствовать этому может усиление контроля при формировании документов, при соблюдении сроков их оформления и предоставления в бухгалтерию.

Деятельность ООО «Арт» в 2018-2020 гг. характеризуется как неблагоприятная. Внеоборотные и оборотные активы предприятия уменьшились, за исключением дебиторской задолженности. При этом кредиторская задолженность уменьшилась. Коэффициенты ликвидности и

финансовой устойчивости находятся вне пределов нормативных значений, что является негативной тенденцией.

Усиление финансового контроля, в том числе по предоставлению первичной документации, позволит совершенствовать аналитическую работу ООО «Арт». Для этого рекомендуется внедрить разработанные автором настоящего исследования карту внутреннего контроля и карту внутренней управленческой отчетности, ввести должность бухгалтера, который будет заниматься учетно-аналитическим обеспечением. Также предлагаются формы отчетов для коммерческого и производственного отделов ООО «Арт», что позволит систематизировать информацию для упрощения и ускорения учетно-аналитической работы.

Экономическая эффективность рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения ООО «Арт» заключается в получении дополнительного дохода в размере 1149,4 тыс. руб. в год. При этом разработка карты финансового контроля и карты внутренней отчетности будет осуществляться силами ООО «Арт», не потребует дополнительных затрат. Предложенные рекомендации являются эффективными и могут быть применены в деятельности ООО «Арт».

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» // Российская газета. – 2018. – № 164.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете» //Собрание законодательства Российской Федерации от 12.12.2018, № 50, ст. 7344.
3. Постановление Правительства РФ от 15 апреля 2014 г. №316 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика» // Собрание законодательства РФ. – 2018. – № 18. – ст. 2162.
4. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2018) «Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету». - [Электронный ресурс]. – URL: <http://ppt.ru/docs/prikaz/minfin/n-106n-47125> (дата обращения: 29.11.2018)
5. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» / Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 14.09.1998, № 23
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.200 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» / Финансовая газета, ноябрь 2018г., № 46, 47
7. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» / Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 03.11.2020, № 44
8. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» / Российская газета от 25.07.2011, № 40

9. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» / Финансовая газета, июнь 2018 г., № 23.

10. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 30 августа 2019 г. № 35.

11. Атамазова А.А. Финансовый кризис и развитие малых предприятий г. Москвы / Е.М. Бухвальд, А.В. Виленский // Финансовая аналитика. – 2018. – № 1. – С.59-62.

12. Березутский Ю.В. Малый бизнес: проблемы и перспективы развития: монография / Ю.В. Березутский; Дальневосточный институт управления – филиал РАНХиГС. – Хабаровск: Дальневосточный институт управления – филиал РАНХиГС, 2019. – 174 с.

13. Бирюков А.Т. Развитие малого и среднего бизнеса – локомотив экономики / А.Т.Бирюков // Вопросы экономики. – 2015. – № 9. – С.123-129.

14. Буров В.Ю. Малое предпринимательство и цифровая экономика: перспективы и проблемы: монография / В.Ю. Буров, Г.Л. Багиев, Е.Б. Дондокова [и др.]; под науч. ред. В. Ю. Букова; Забайкал. гос. ун-т. – Чита : ЗабГУ, 2018. – 221 с.

15. Бухвальд Е.М. Стратегия развития малого и среднего предпринимательства в России до 2030 года: амбиции и реалии / Е.М. Бухвальд // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. – 2017. – №2. – С. 66-77.

16. Бурханова И.Н. Бизнес и безопасность в России / И.Н. Бурханова. – М.: ГУП «Полиграфическо-издательский комбинат», 2020. – 250 с.

17. Бухонова С.М. Условия, факторы и особенности осуществления инновационной деятельности на региональном уровне как предпосылка иностранных инвестиций / С.М. Бухонова, Ю.А. Дорошенко, Т.А. Тумина // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. – № 18. – С.16-18.

18. Виленский А.В. Малое предпринимательство мегаполиса: поиск закономерностей: монография / А.В. Виленский. – М.: Ин-т экономики, 2018. – 47 с.

19. Власов И.П. Малый бизнес Москвы: характеристика проблемы и оценка сложившейся ситуации / И.П. Власов // Вестник МГУ. – 2017. – № 2. – С.23-25.

20. Власов И.П. Кредитование малого и среднего бизнеса: перспективы развития / И.П. Власов // Финансы и кредит. – 2017. – № 3. – С.25-26.

21. Гаврилова Е.В. Механизм финансовой поддержки малого бизнеса и особенности его реализации в современных условиях / Е.В. Гаврилова // Экономика, налоги, право. – 2016. – № 6. – С.27-32.

22. Галочкина А.Б. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства / А.Б. Галочкина // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2017. – №2. – С. 37-45.

23. Гончарова О.Ю. Публичное управление развитием малого предпринимательства: концепция, механизм, оценка результативности. Монография / О.Ю. Гончарова. – Ростов-на-Дону: Изд-во Альтаир, 2018. – 304 с.

24. Гончарова Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: Учебное пособие / Н.М. Гончарова. - М.: Форум, 2018. - 160 с.

25. Давыдова Л.В. Малое предпринимательство в реформируемой экономике: роль и значение / Л.В. Давыдова // Финансы и кредит. – 2017. – № 13. – С.48-53.

26. Дулова А.Д. Малое предпринимательство: понятие и место в экономике страны / А.Д. Дулова // ЭКОномика и организация промышленного производства. – 2019. – №12. – С. 65-68.

27. Дьячкина Е.А. Анализ практики налогообложения малого бизнеса в России и за рубежом / Е.А. Дьячкина // Все для бухгалтера. – 2019. – №4. – С.15-18.

28. Ильшева Н.Н., Синянская Е.Р., Савостина О.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие. / Издательство Уральского университета, 2017 г., 156 с.

29. Ильшева Н.Н., Синянская Е.Р. Бухгалтерский учет: учебное пособие. / М.: Издательство Юрайт, 2019; Екатеринбург: Изд-во Урал.ун-та. - 159 с. - Серия 11 Университеты России (1-е изд.). ISBN 978-5-534-02904-8

30. Ильшева Н.Н., Синянская Е.Р., Решетникова О.Е. Международные стандарты финансовой отчетности: базовый курс: учебное пособие. / Екатеринбург: Издательство Уральского университета, 2017. – 236 с.

31. Ершова И.В. Малое и среднее предпринимательство: правовое обеспечение: монография / И.В. Ершова, Л.В. Андреева, А.Г. Бобкова и др.; отв. ред. И. В. Ершова. – М.: Юриспруденция, 2017. – 455 с.

32. Захарьин В.Р. Субъекты малого предпринимательства: правовое положение, учет, налоги / В.Р. Захарьин // Экономико-правовой бюллетень. – 2019. – №11. – С. 160-163.

33. Зурова В.Б. Кредитные продукты для малого и среднего бизнеса / В.Б. Зурова // Банковское кредитование. – 2017. – № 3. – С. 26-29.

34. Ильин И.Е. Малый бизнес в России: проблемы и перспективы / И.Е. Ильин // Банковское кредитование. – 2018. – № 2. – С.36-39.

35. Карсетская Е.В. Индивидуальный предприниматель. 3-е изд., перераб. и доп. / Е.В. Карсетская. – М.: АйСи Групп, 2018. – 243 с.

36. Картуесов А.Г. Малый и средний бизнес: путь вверх / А.Г. Картуесов // Банки и деловой мир. – 2017. – № 4. – С.54-56.

37. Кожина Т.В. Управление развитием предприятий малого бизнеса в крупных городах / Т.В. Кожина, И.С. Ферова, В.И. Абуховский. – Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2017. – 140 с.

38. Куприн А.А. Формирование и роль малого предпринимательства в трансформируемой экономике России: монография / Сосновоборский филиал РАНХиГС. СПб.: Астерион, 2018. – 84 с.

39. Кчатян С. Р. Формирование учетно-аналитической информации для стратегического управления денежными потоками / С. Р. Кчатян // Молодой

ученый. – 2017. – № 39 (173). – С. 29-33. – URL:  
<https://moluch.ru/archive/173/45798/> (дата обращения: 17.01.2021).

40. Лазовский Л.Ш. Финансовые и правовые проблемы частного государственного партнерства: монография / О.Л. Михеев. – М.: Анкил, 2018. – 56 с.

41. Либерман И. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности / И.А. Либерман. М.: РИОР, 2016. 224 с.

42. Логинова А.В. Особенности аудита финансовых результатов организации / Вестник. 2018. № 4. С. 69.

43. Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. М.: Проспект, 2017. 432 с.

44. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат: Практическое пособие / Е.А. Мизиковский. М.: Магистр, 2017. 400 с.

45. Москвин В.А. Кредитование инвестиционных проектов: рекомендации для предприятий и коммерческих банков / В.А. Москвин. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 240 с.

46. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Муравицкая, Н.К. Бухгалтерский учет. Задачи. Тесты: Учебник / Н.К. Муравицкая. М.: КноРус, 2020. 232 с.

47. Неселовская Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.М. Неселовская. М.: ИНФРА-М, 2017. - 717 с. Поленова. М.: Дашков и К, 2018. 592 с.

48. Нечитайло А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / А.И. Нечитайло. М.: Феникс, 2017. 838 с.

49. Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях: (тезисы доклада научной конференции) / Российские регионы в фокусе перемен: Сборник докладов молодых ученых XIII Международной конференции. Екатеринбург, 2019. С. 318-323.



50. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для бакалавров / Л.В. Прыкина. М.: Дашков и К, 2020. 256
51. Пашкова А.В. Формы поддержки малого и среднего бизнеса / А.В. Пашкова // Банковское кредитование. – 2018. – № 5. – С.25-27.
52. Пятаченко А.М. Необходимость совершенствования системы поддержки малого бизнеса // Продовольственная политика и безопасность. – 2017. – №2. – С. 16-19.
53. Ракутина Н.М. В центре внимания – малый бизнес / В.В. Николаев, Е.Н. Костров // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2016. – № 12. – С.11-13.
54. Руденко Л.Г. Финансово-кредитные механизмы поддержки малого предпринимательства: монография / Л.Г. Руденко, В.М. Караулов; Моск. ун-т им. С.Ю. Витте. – М.: изд. ЧОУВО «МУ им. С.Ю. Витте», 2017. – 152 с.
55. Семенова Н.А. Методология управления инфраструктурой системы поддержки малого предпринимательства: монография / Н.А. Семенова. Моск. ун-т им. С.Ю. Витте. – М.: Изд-во «МУ им. С.Ю. Витте», 2019. – 160 с.
56. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник / М.: ИНФРА-М, 2017 г., 649с.
57. Сутягин В.Ю. Дебиторская задолженность. Учет, анализ, оценка и управление. Учебное пособие / В.Ю. Сутягин, М.В. Беспалов. М.: ИНФРА-М, 2018. 222 с.
58. Сулейманова Е. Методические аспекты Аудит финансовых результатов и пути его совершенствования, 2019.с. 196.
59. Темникова Д.С. Разработка прогноза экономических результатов деятельности предприятия с помощью метода анализа иерархий /Российское предпринимательство. 2017. № 17. С. 95.
60. Трубникова Л.С. Экономическая привлекательность деятельности малых предприятий // Российское предпринимательство. 2017. № 9. С. 187.
61. Тютюрюков В. Н. Международные стандарты аудита / В.Н. Тютюрюков. М.: Дашков и Ко, 2019. 200 с.

62. Хамидуллин Ф.Ф. Состояние и особенности развития малого бизнеса в России / Ф.Ф. Хамидуллин // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. – 2017. – №1. – С.25-27.

63. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / М.: ИНФРА-М, 2017 г. 367 с.

64. Шкаберда В.А., Сметанко А.В., Поповская А.С. Основные направления совершенствования учета и контроля финансовых результатов организации // Молодой ученый. 2017. № 5. С. 273.

65. Хорин А.Н., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебник / М.: ИНФРА-М, 2019 г. 389 с.

66. Чеботарь Ю.М. Государственная поддержка малого предпринимательства и управление проектами государственно-частного партнерства в городе Москве: монография / Ю.М. Чеботарь, В.И. Безденежных. – М.: Автономная некоммерческая организация «Академия менеджмента и бизнес-администрирования», 2016. – 180 с.

67. Чепуренко, А.Ю. Инновационное предпринимательство в странах с переходной экономикой: проблемы и перспективы / А.Ю. Чепуренко // Форсайт. – 2017. – № 3. – С. 6-9.

68. Ясин Е.Г. Российская экономика: истоки и панорама рыночных реформ / Е.Г. Ясин. – М.: Издательский дом НИУ ВШЭ, 2019. – 230 с.

69. Информационный портал о коронавирусе [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://gogov.ru/articles/covid-19>. – (дата обращения 14.01.2021).

70. Официальный сайт Национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://xn--90aifddrld7a.xn--p1ai/banks/>. – (дата обращения 14.01.2021).

71. Стряпан В. Названы проблемы, которые чаще всего беспокоят бизнесменов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://news.ru/business/nazvany-problemy-kotorye-chashe-vsego-bespokooyat-rossijskih-biznesmenov/>. – (дата обращения 14.01.2021).

72. Занятость в МСП: далеко ли до целей Стратегии-2030? Отчет по данным Сбербанка на 01.01.2019 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.sberbank.ru/common/img/uploaded/analytics/about-issledovaniya/smb\\_22\\_july\\_2019.pdf](https://www.sberbank.ru/common/img/uploaded/analytics/about-issledovaniya/smb_22_july_2019.pdf). – (дата обращения 14.01.2021).

73. Хандриков И.С. Итоги 2019 года для малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://zen.yandex.ru/media/id/5bd7430532ca1533928ee0ad/itogi-2019-goda-dlia-malogo-i-srednego-predprinimatelstva-5e142d600be00a00afbc332>. – (дата обращения 14.01.2021).

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Список публикаций автора

1) Долгих Ю.Н., Савостина О.В. Конфликты в работе бухгалтера и направления их устранения // Международная конференция студентов, аспирантов, молодых ученых «Весенние дни науки ВШЭМ» 18-21 апреля 2018 г. 2018. С. 16-18

2) Долгих Ю.Н., Савостина О.В. Особенности аудита малых предприятий

В сборнике: Учетно-аналитические инструменты исследования экономики региона. Сборник материалов III Международной научно-практической конференции. Махачкала, 2020. С. 172-175.

3) Долгих Ю.Н., Савостина О.В. Особенности проведения аудита на предприятиях малого бизнеса

В сборнике: Весенние дни науки. Сборник докладов Международной конференции студентов и молодых ученых. Екатеринбург, 2020. С. 59-62.

4) Долгих Ю.Н., Савостина О.В. Совершенствование бухгалтерского учета малых предприятий

Сборник докладов XV Международной конференции. Екатеринбург, 2021. С. 24-27

5) Долгих Ю.Н., Савостина О.В. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения торговой деятельности Сборник докладов XVI Международной конференции. Екатеринбург, 2021

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Арт»

Показатели	Абсолютные величины, тыс. руб.			Темп прироста, %	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018/ 2017	2019/ 2018
<b>АКТИВ</b>					
1. Внеоборотные активы					
– нематериальные активы	12	10	7	-17	-30
– основные средства	2627	1992	1364	-24	-32
– финансовые вложения	2	2	2	0	0
– прочие внеоборотные активы	5	5	5	0	0
Итого по разделу 1	2646	2009	1378	-24	-31
2. Оборотные активы					
– запасы	43709	44207	39184	1	-11
– НДС	64	5	31	-92	520
– дебиторская задолженность	7724	5206	5212	-33	0
– денежные средства	1172	2268	912	94	-60
Итого по разделу 2	52669	51686	45339	-2	-12
<b>БАЛАНС</b>	<b>55315</b>	<b>53695</b>	<b>46717</b>	<b>-3</b>	<b>-13</b>
<b>ПАССИВ</b>					
3. Капитал и резервы					
– уставный капитал	10	10	10	0	0
– добавочный капитал	1300	1300	1300	0	0
– резервный капитал	18	18	18	0	0
– нераспределенная прибыль	1116	13233	22930	1086	73
Итого по разделу 3	2444	14561	24258	496	67
4. Долгосрочные обязательства					
– заемные средства	7003	0	0	-100	-
Итого по разделу 4	7003	0	0	-100	-
5. Краткосрочные обязательства					
– заемные средства	8814	7899	4401	-10	-44
– кредиторская задолженность	37054	31235	18058	-16	-42
Итого по разделу 5	45868	39134	22459	-15	-43
<b>БАЛАНС</b>	<b>55315</b>	<b>53695</b>	<b>46717</b>	<b>-3</b>	<b>-13</b>

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### Анализ ликвидности баланса ООО «Арт»

АКТИВ		2018	2019	ПАССИВ		2018	2019	Платежный излишек или недостаток	
								2018	2019
A1	Наиболее ликвидные активы	2268	912	П1	Наиболее срочные обязательства	31235	18058	-28967	-17146
	В % к итогу	4,22	1,95		В % к итогу	58,17	38,65	-	-
A2	Быстро реализуемые активы	5206	5212	П2	Краткосрочные пассивы	7899	4401	-2693	811
	В % к итогу	9,7	11,16		В % к итогу	14,71	9,42	-	-
A3	Медленно реализуемые активы	44212	39215	П3	Долгосрочные пассивы	0	0	44212	39215
	В % к итогу	82,34	83,94		В % к итогу	0	0	-	-
A4	Труднореализуемые активы	2009	1378	П4	Постоянные пассивы	14561	24258	-12552	-22880
	В % к итогу	3,74	2,95		В % к итогу	27,12	51,93	-	-
Баланс		53695	46717		Баланс	53695	46717	-	-
В % к итогу		100	100		В % к итогу	100	100	-	-