«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»

Оценка эффективности применения упрощенной формы ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса на примере ООО «ГлавБух»

Выполнила: студентка группы ЭК-17-5
Байрамгулова Юндуз Фиргатовна
Руководитель: Колесникова Наталья Николаевна

МГТУ
МАГНИТОГОРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.Г.И.НОСОВА

Целью написания дипломной работы является оценка эффективности упрощенной формы ведения бухгалтерского учета и отчетности на предприятиях малого бизнеса на примере ООО «ГлавБух» на основании проведенного исследования

- исследовать особенности функционирования предприятий малого бизнеса и организацию упрощенной формы ведения бухгалтерского учета
- дать понятие субъекта малого предпринимательства и рассмотреть нормативное регулирование его деятельности.
- изучить порядок применения упрощенной системы налогообложения в ООО «ГлавБух»
- исследовать учет доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения и рассмотреть особенности бухгалтерского и налогового учета и отчетности в ООО «ГлавБух»

МГТУ
МАГНИТОГОРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.Г.И.НОСОВА

ГлавБух

Основной вид деятельности

- Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета
- Деятельность по проведению финансового аудита
- Деятельность по налоговому консультированию

Становясь клиентом «ГлавБух», клиенты экономят свое время, экономят свои средства, получают профессиональное обслуживание и снижают налоговые риски.

МГТУ
МАГНИТОГОРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.Г.И.НОСОВА

Государственные торги ООО «ГлавБух»

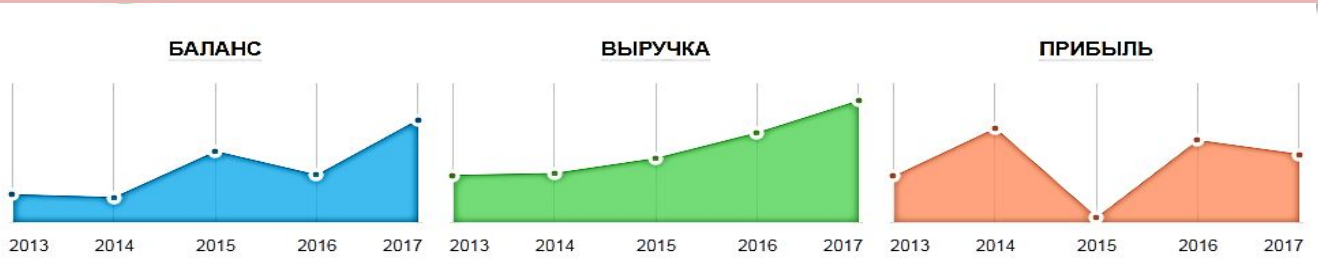
ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	
Номер договора	105
Дата заключения договора	01.01.2016 (МСК+2)
Способ закупки	Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)
Предмет договора	Оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию.
Версия сведений	1
Дата размещения сведений	29.03.2016 (МСК+2)
Дата подведения итогов закупки	29.12.2015 (МСК+2)

ИНФОРМАЦИЯ О ЗАКАЗЧИКЕ	
Идентификационный код заказчика	57455005051745501001
Полное наименование заказчика	МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "МАГНИТОГОРСКИЙ ИННОВАЦИОННЫЙ БИЗНЕС-ИНКУБАТОР" ГОРОДА МАГНИТОГОРСКА
Сокращенное наименование заказчика	МКУ "МИБИ"
ОКОПФ	75404 Муниципальные казенные учреждения
ИНН	7455005051

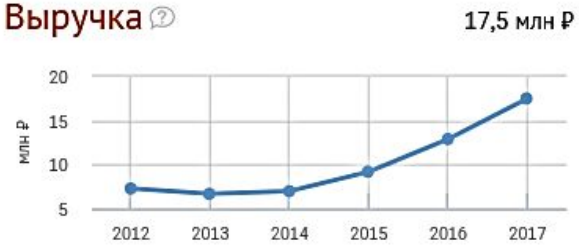
ООО «ГлавБух» в государственных торгах и выступал в роли поставщика услуг для заказчика МКУ «МИБИ», зарегистрированного 01 августа 2011 года по адресу 455000, Челябинская обл, г Магнитогорск, улица Ворошилова, 13/1. В рамках закупочной деятельности был заключен один договор на общую сумму 90000 рублей, который был подписан 1 января 2016 года.

МГТУ
МАГНИТОГОРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.Г.И.НОСОВА

Финансовые показатели, показатели доходности ООО «ГлавБух»



ГОД	БАЛАНС тыс.руб.	ВЫРУЧКА тыс.руб.	ПРИБЫЛЬ тыс.руб.
2017	3 680	17 473	487
2016	1 691	12 853	588
2015	2 541	9 167	32
2014	886	7 002	674
2013	987	6 730	330



12878 место в регионе Челябинская обл

32 место в категории Бухгалтерский учет, аудит

Рентабельность продаж 41%

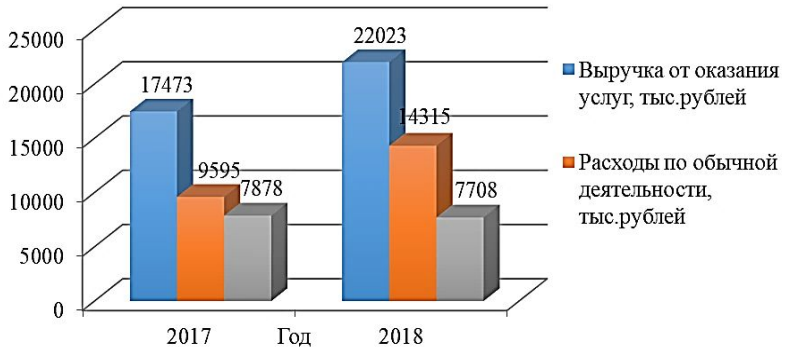
Рентабельность капитала 26%

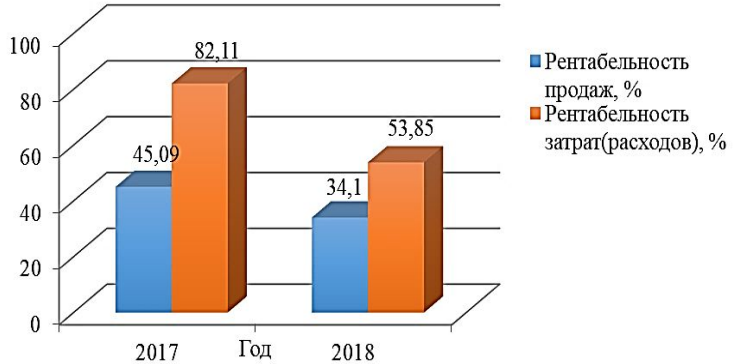
Активация Windows
Чтобы активировать Windows, перей
раздел "Параметры".

МГТУ
МАГНИТОГОРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.Г.И.НОСОВА

Основные финансовые показатели за 2017- 2018 года ООО «ГлавБух»

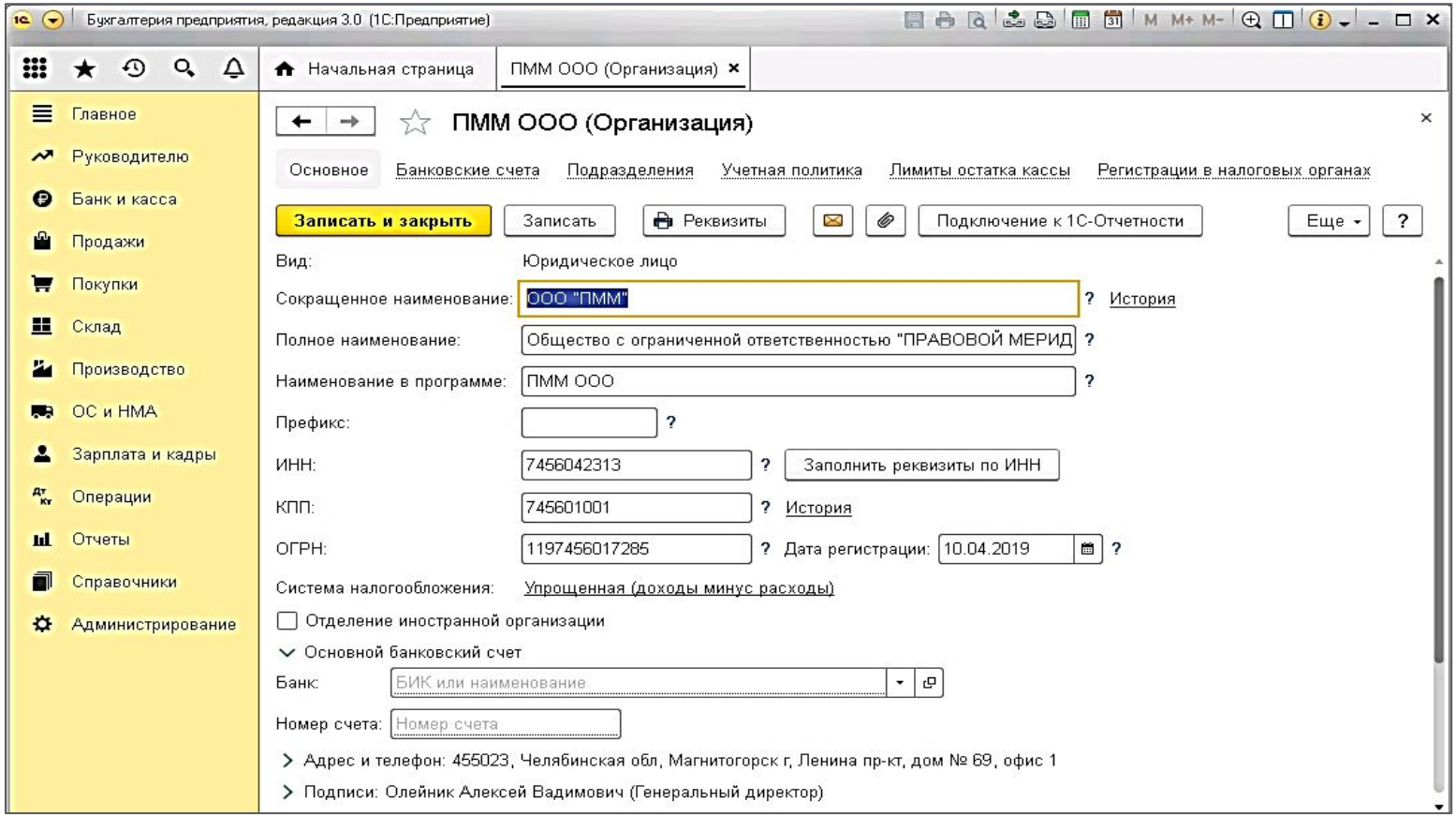
Показатели	2017 год	2018 год	Абсолютные отклонения	Относительные отклонения, %
Выручка от оказания услуг, тыс. руб.	17473	22023	4550	+26,04
Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	9595	14315	4720	+49,19
Прибыль от оказания услуг	7878	7708	-170	-2,16
Рентабельность затрат (расходов), %	82,11	53,85	-28,26	-34,42
Рентабельность продаж, %	45,09	34,10	-10,99	-24,37
Чистая прибыль, тыс. руб.	487	6681	6194	1271,87
Стоимость активов, тыс.руб.	3680	10674	6994	190,05
Среднесписочная численность, чел.	16	20	4	25





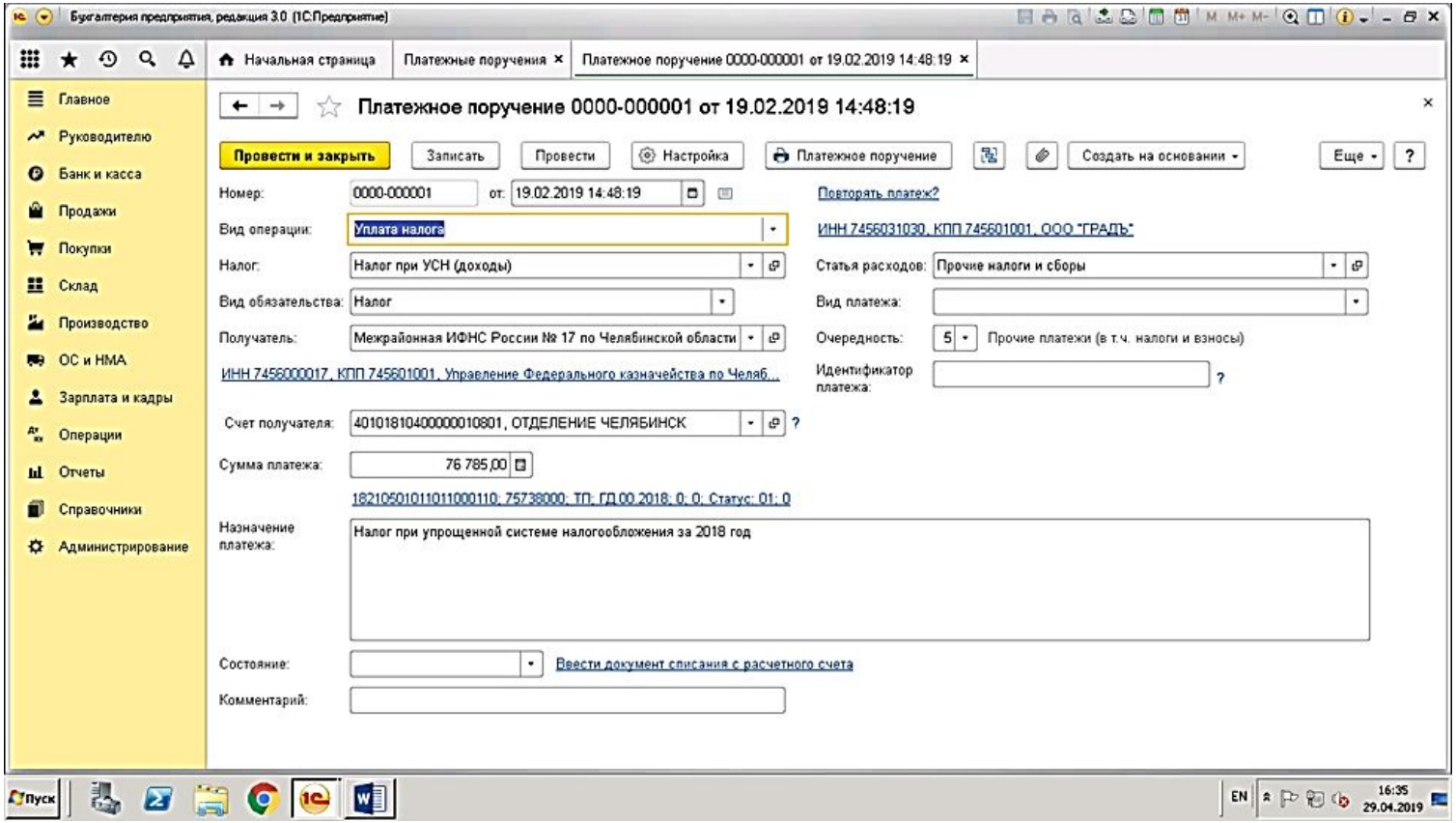
МГТУ
МАГНИТОГОРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.Г.И.НОСОВА

Алгоритм работы специалистов фирмы ООО «ГлавБух» в программе 1С на примере ООО «ПММ»



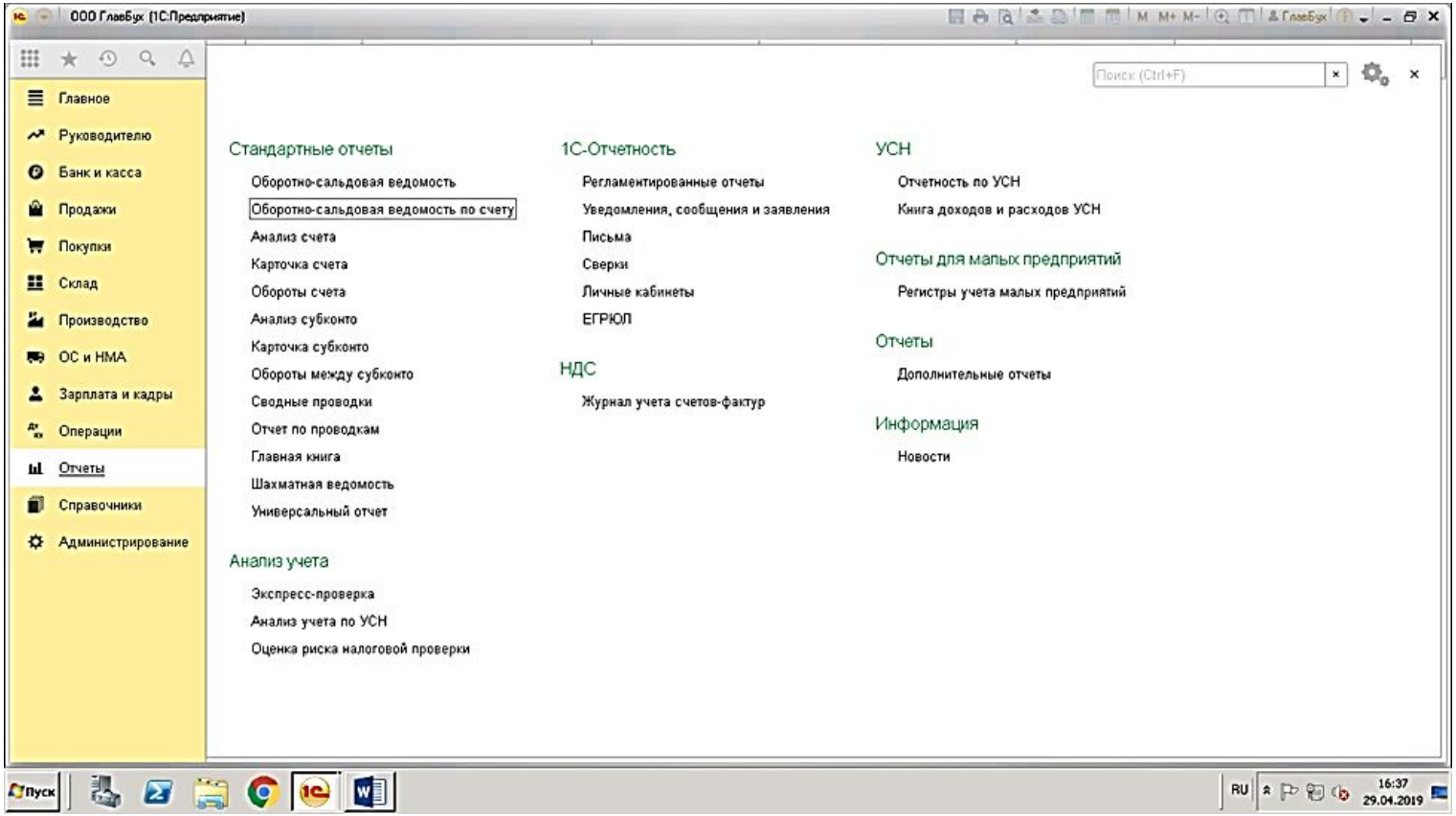
МГТУ
МАГНИТОГОРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.Г.И.НОСОВА

Пример заполнения платежного поручения на перечисление единого налога на УСН



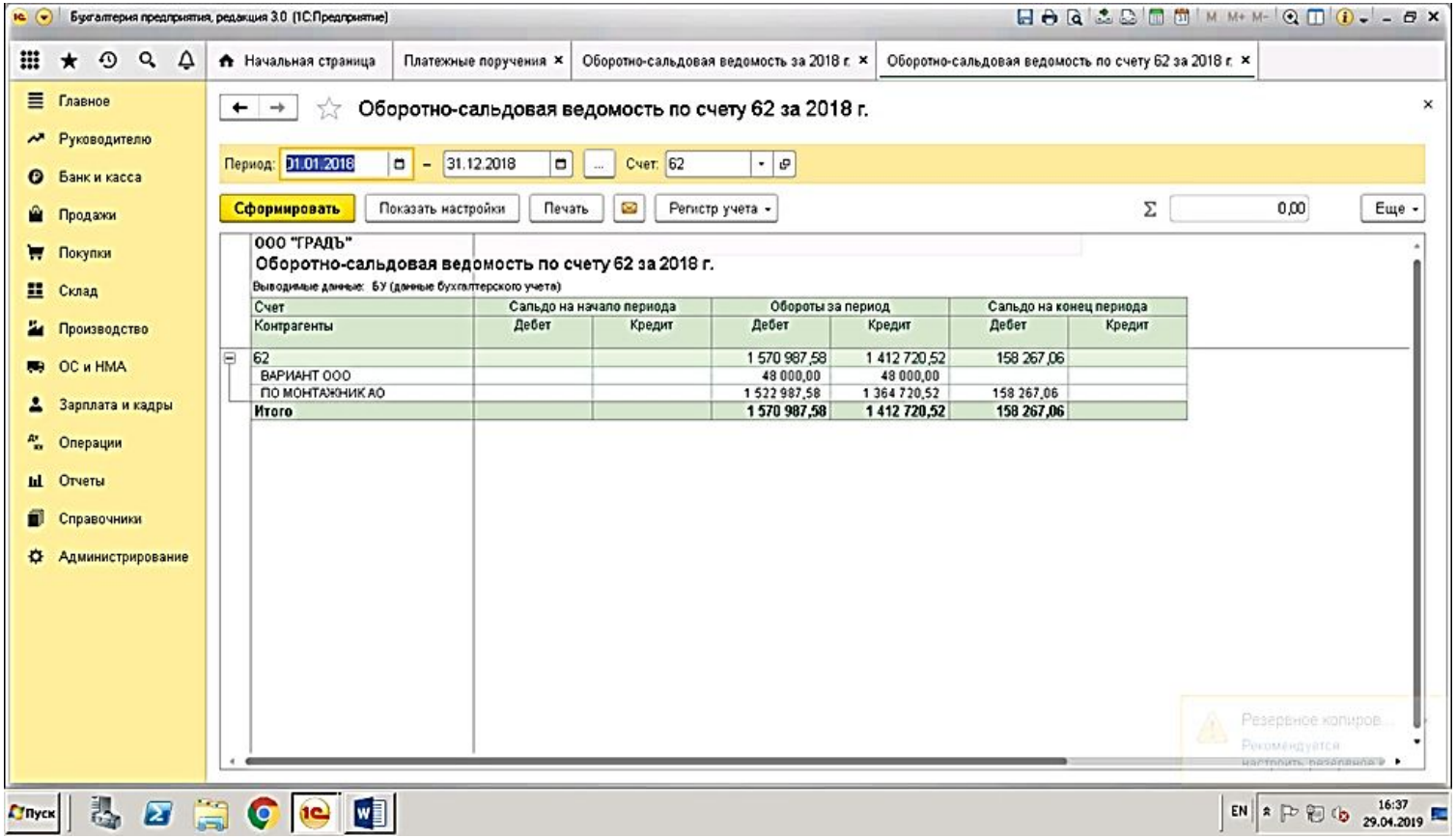
МГТУ
МАГНИТОГОРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.Г.И.НОСОВА

Стандартные отчетыв программе 1С: Бухгалтерия



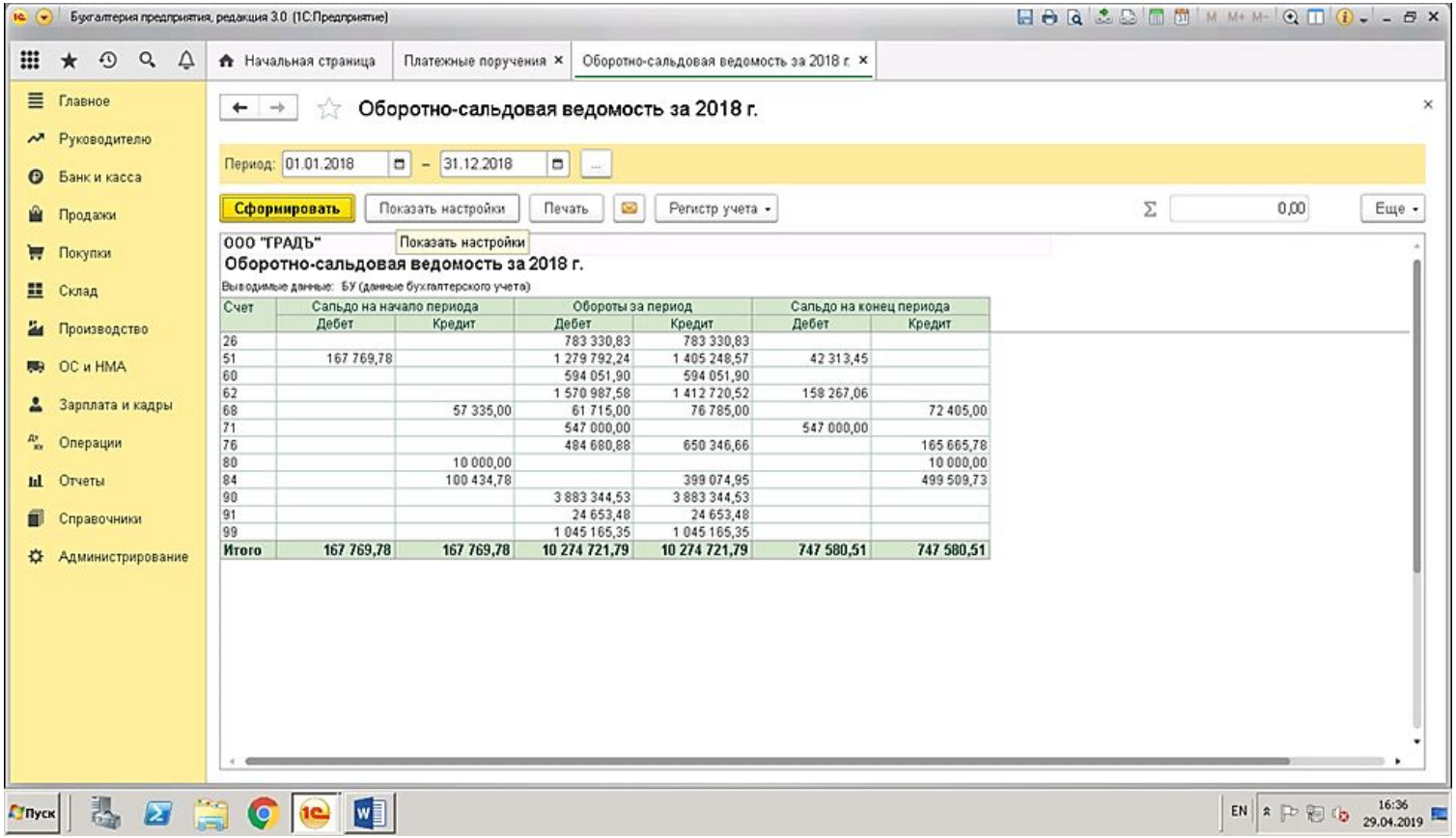
МГТУ
МАГНИТОГОРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.Г.И.НОСОВА

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2018 год



МГТУ
МАГНИТОГОРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.Г.И.НОСОВА

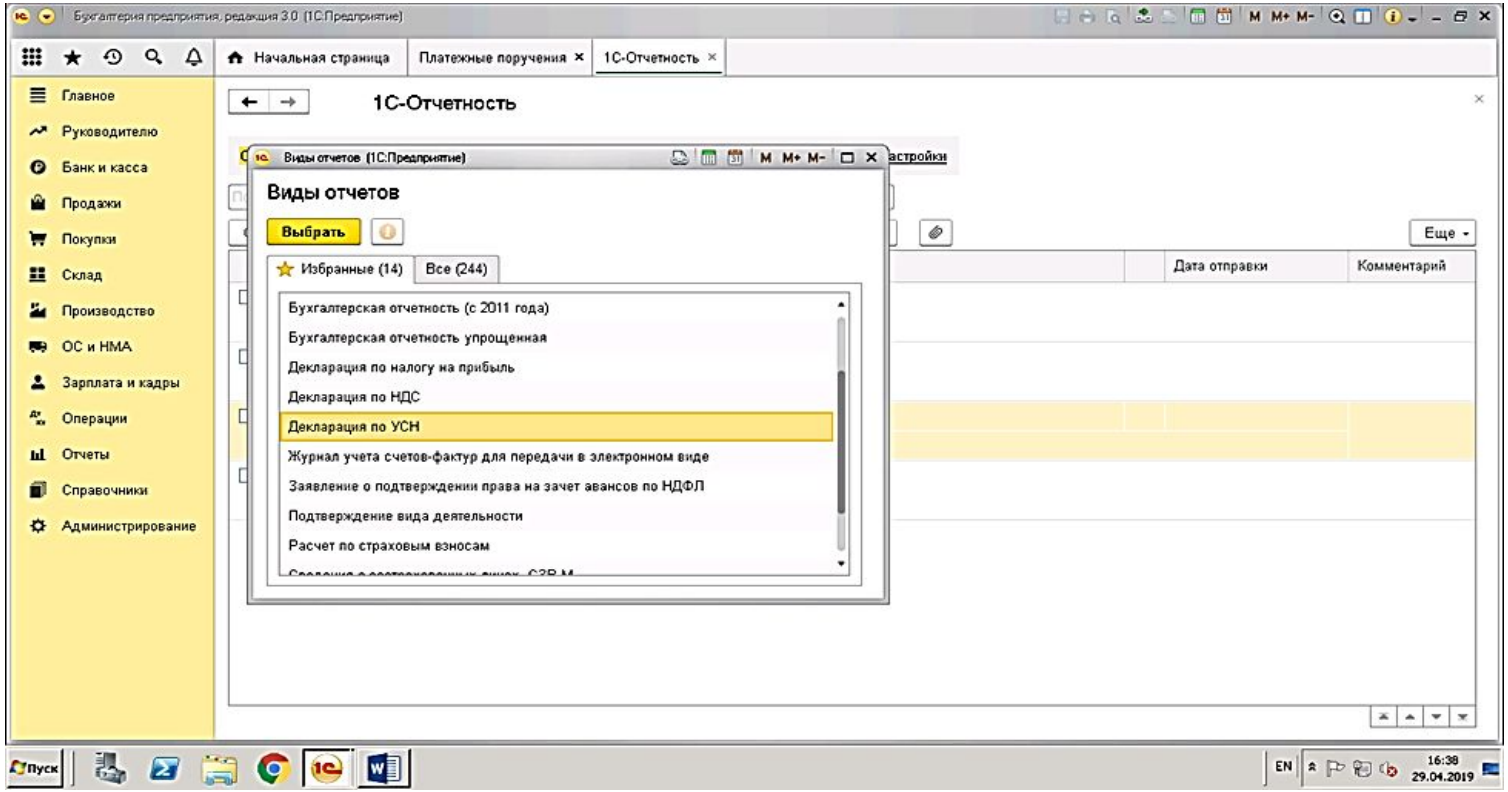
Оборотно-сальдовая ведомость за 2018 год



Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26			783 330,83	783 330,83		
51	167 769,78		1 279 792,24	1 405 248,57	42 313,45	
60			594 051,90	594 051,90		
62			1 570 987,58	1 412 720,52	158 267,06	
68		57 335,00	61 715,00	76 785,00		72 405,00
71			547 000,00		547 000,00	
76			484 680,88	650 346,66		165 665,78
80		10 000,00				10 000,00
84		100 434,78		399 074,95		499 509,73
90			3 883 344,53	3 883 344,53		
91			24 653,48	24 653,48		
99			1 045 165,35	1 045 165,35		
Итого	**167 769,78**	**167 769,78**	**10 274 721,79**	**10 274 721,79**	**747 580,51**	**747 580,51**

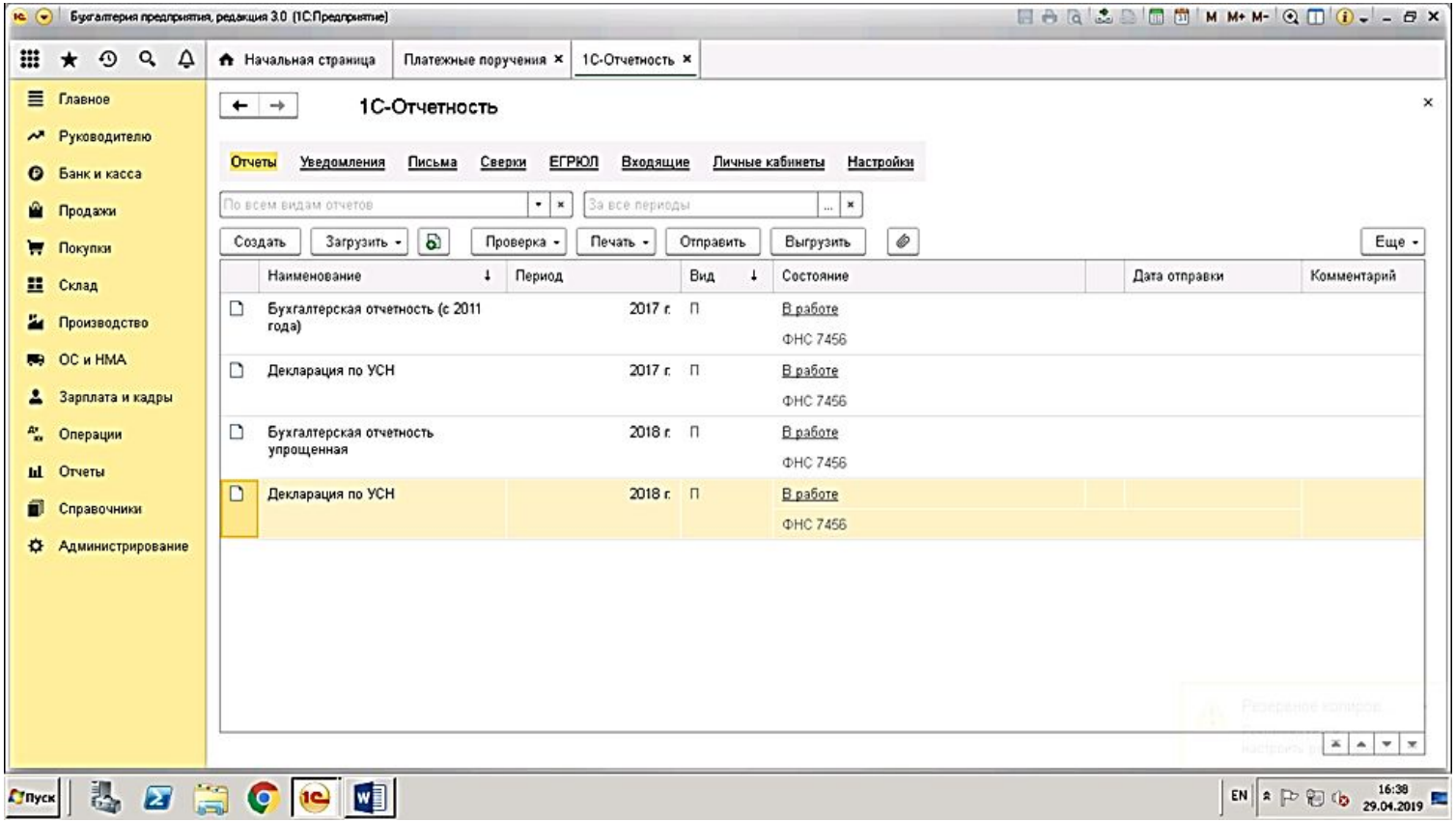
МГТУ
МАГНИТОГОРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.Г.И.НОСОВА

Виды регламентированной отчетности в программе 1С: Бухгалтерия



МГТУ
МАГНИТОГОРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.Г.И.НОСОВА

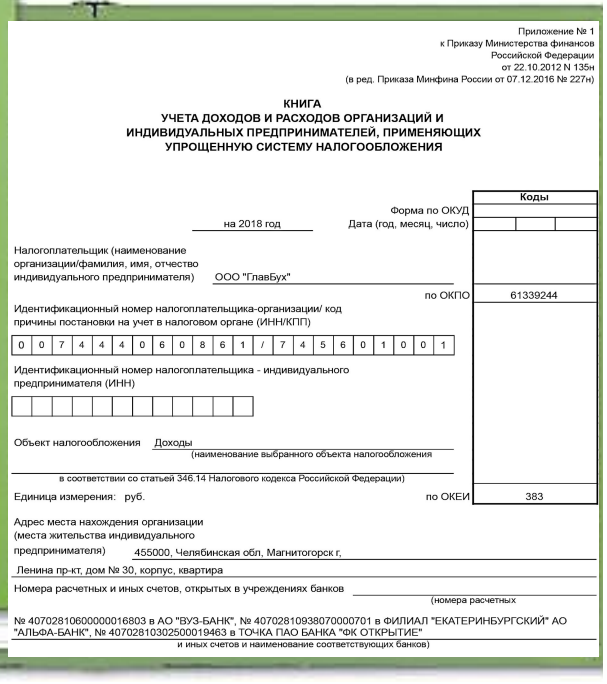
1С-Отчетность ООО «ПММ»



Особенности применения УСН в ООО «ГлавБух»

Элемент режима	Характеристика
Налогоплательщик	Общество с ограниченной ответственностью «ГлавБух»
Уплата налогов и сборов	ООО «ГлавБух» освобождается от уплаты: – налога на прибыль; – налога на имущество организаций; – НДС.
Учет и отчетность	ООО «ГлавБух»: – соблюдают общий порядок: ведения кассовых операций, представления статистической отчетности; – исполняют обязанности налоговых агентов; – ведут налоговый учет доходов и расходов в Книге учета доходов и расходов; – бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов; – учет показателей по прочим налогам, сборам и взносам.
Объекты налогообложения	Доходы ООО «Главбух»
Налоговая база	Денежное выражение доходов
Налоговые ставки	6 процентов
Налоговый (отчетный) период	Налоговый период: календарный год. Отчетные периоды: 1 квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.
Порядок исчисления налога	По итогам каждого отчетного периода ООО «ГлавБух» исчисляет суммы авансовых платежей по налогу. Сумма налога (авансовых платежей по налогу) к уплате может быть уменьшена не более чем на 50 процентов на суммы страховых взносов за этот же период времени и выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности.
Сроки уплаты налога и подачи декларации	Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. По итогам налогового периода осуществляется уплата налога и представление налоговой декларации не позднее 31 марта.
Бухгалтерские проводки	Дебет 99 Кредит 68 - начислен единый налог на УСН Дебет 68 Кредит 51 - перечислен единый налог с расчетного счета

Расчет единого налога на УСН в ООО «ГлавБух»



Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 22.10.2012 N 135н
(в ред. Приказа Минфина России от 07.12.2016 № 227н)

КНИГА
УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИЙ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ, ПРИМЕНЯЮЩИХ УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

	Коды
Форма по ОКУД	
на 2018 год — Дата (год, месяц, число)	
Налогоплательщик (наименование организации/фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя) ООО "ГлавБух" — по ОКПО	61339244
Идентификационный номер налогоплательщика-организации/ код причины постановки на учет в налоговом органе (ИНН/КПП) 007446060861/745601001	
Идентификационный номер налогоплательщика - индивидуального предпринимателя (ИНН)	
Объект налогообложения Доходы (наименование выбранного объекта налогообложения) в соответствии со статьей 346.14 Налогового кодекса Российской Федерации)	
Единица измерения: руб. — по ОКЕИ	383

Адрес места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя) 455000, Челябинская обл, Магнитогорск г, Ленина пр-кт, дом № 30, корпус, квартира

Номера расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банков (номера расчетных и иных счетов и наименование соответствующих банков)
№ 40702810600000016803 в АО "ВУЗ-БАНК", № 40702810938070000701 в ФИЛИАЛ "ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК", № 40702810302500019463 в ТОЧКА ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"

ОП (НП)	Сумма полученного дохода	Сумма исчисленного налога	Сумма страхового взноса	Сумма начисленная в бюджет
За первый квартал	4788102	287286	112009	175277
За полугодие	9432665	565960	282283	108400
За девять месяцев	15361616	921697	460849	177171
За год	20899695	1253982	626991	166143

Отчетный период / налоговый период	Сроки уплаты	Декларация
1 квартал	до 25.04.2018г.	-
Полугодие	до 25.07.2018г.	-
9 месяцев	до 25.10.2018г.	-
Календарный год	до 31.03.2019г.	до 31.03.2019г.

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, рублей
Начислен единый налог при применении упрощенной системы налогообложения за 2016 год	99	68	166143
Перечислен единый налог при применении упрощенной системы налогообложения за 2016 год в бюджет	68	51	166143

МГТУ
МАГНИТОГОРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.Г.И.НОСОВА

Проводки ООО «ГлавБух» по счету 90 «Продажи»

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
Предъявлен счет заказчику за оказанные услуги	62	90/1
Списана себестоимость оказанных услуг	90/2	26
Начислен НДС по стоимости оказанных услуг	90/3	68
Получен финансовый результат: – прибыль; – убыток.	 90/9 99	 99 90/9

Проводки ООО «ГлавБух» по счету 91 «Прочие расходы и доходы»

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
Отражены прочие доходы за месяц	51	91/1
Отражены прочие расходы за месяц	91/2	51,60, 68,69
Получен финансовый результат: – прибыль; – убыток.	 90/9 99	 99 90/9

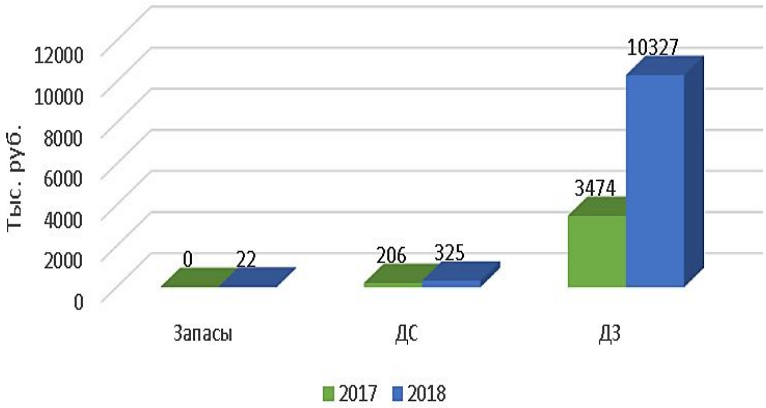
Бухгалтерские проводки по начислению и уплате страховых взносов

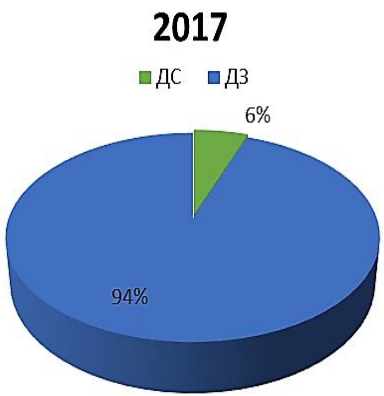
Вид налога / сбора	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование.	2169,20	26	69/1
Начислены страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование.	16456	26	69/2
Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование.	3814,80	26	69/3
Перечислены страховые взносы на обязательное социальное страхование.	2169,20	69/1	51
Перечислены страховые и другие взносы на обязательное пенсионное страхование.	16456	69/2	51
Перечислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование.	3814,80	69/3	51

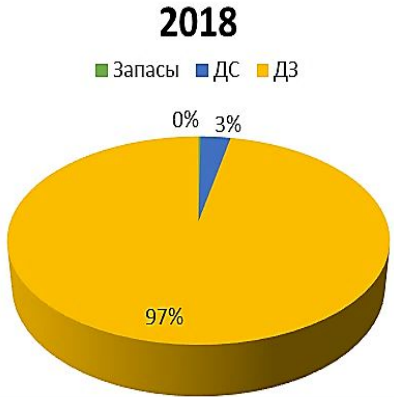
МГТУ
МАГНИТОГОРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.Г.И.НОСОВА

Анализ динамики и структуры актива баланса ООО «ГлавБух»

Активы	2017г.		2018г.		Отклонение	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Абсолютное	Относительное
Запасы	-	-	22	0,21	+22	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	206	5,60	325	3,04	+119	+57,77
Финансовые и другие оборотные активы	3474	94,40	10327	96,75	+6853	+197,27
Баланс	3680	100	10674	100	+6994	+190,05



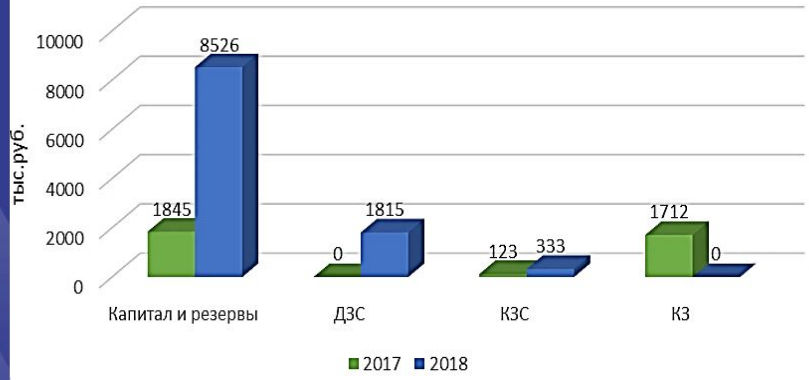


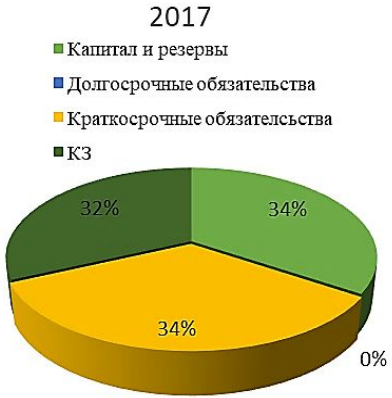


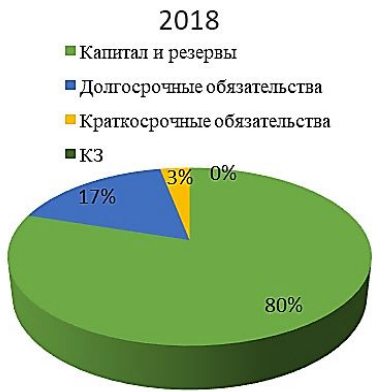
МГТУ
МАГНИТОГОРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.Г.И.НОСОВА

Анализ динамики и структуры пассива баланса ООО «ГлавБух»

Виды источников финансовых ресурсов	2017г.		2018г.		Отклонение	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Абсолютное	Относительное
1	2	3	4	5	6	7
Капитал и резервы	1845	50,14	8526	79,88	6681	362,11
Долгосрочные заемные средства	0	0	1815	17,00	1815	0
Краткосрочные заемные средства	123	3,34	333	3,12	210	170,73
Кредиторская задолженность	1712	46,52	0	0	-1712	-100
Баланс	3680	100	10674	100	6994	190,05

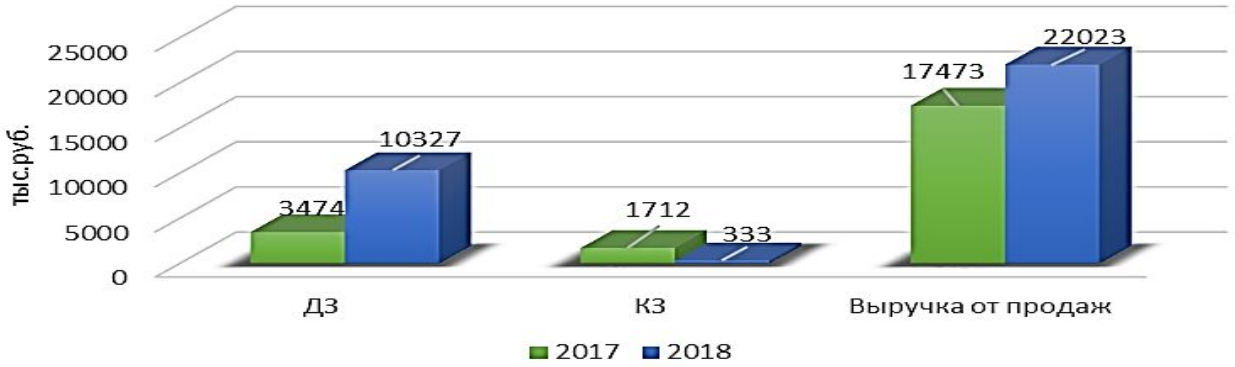






Анализ кредиторской и дебиторской задолженности ООО «ГлавБух»

Показатели	2017 г.	2018г.	Изменения
Дебиторская задолженность	3474	10327	6853
Кредиторская задолженность	1712	333	-1379
Выручка от продаж	17473	22023	4550
Коэф. оборота дебиторской задолженности (3)	10,21	66,14	55,93
Продолжительность оборота дебиторской задолженности (4)	72,56	171,36	98,8
Коэф. оборота кредиторской задолженности (1)	35,75	5,52	-30,23
Продолжительность оборота кредиторской задолженности (2)	10,21	66,14	55,93



МГТУ
МАГНИТОГОРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.Г.И.НОСОВА

Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «ГлавБух»

Актив	2017	2018	Пассив	2017	2018	Платёжеспособность	
						2017	2018
А1	206	325	П1	1712	333	-1506	-8
А2	3474	10327	П2	123	0	+3351	+10327
А3	0	22	П3	0	1815	0	-1793
А4	0	0	П4	1845	8526	+1845	+8526
А=П	3680	10674	А=П	3680	10674	X	X

Условия	2017г.	2018г.
ДС>= КЗ	206 <1712	325< 333
ОА>=КО	3680 >2148	10674 >1835

МГТУ
МАГНИТОГОРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.Г.И.НОСОВА

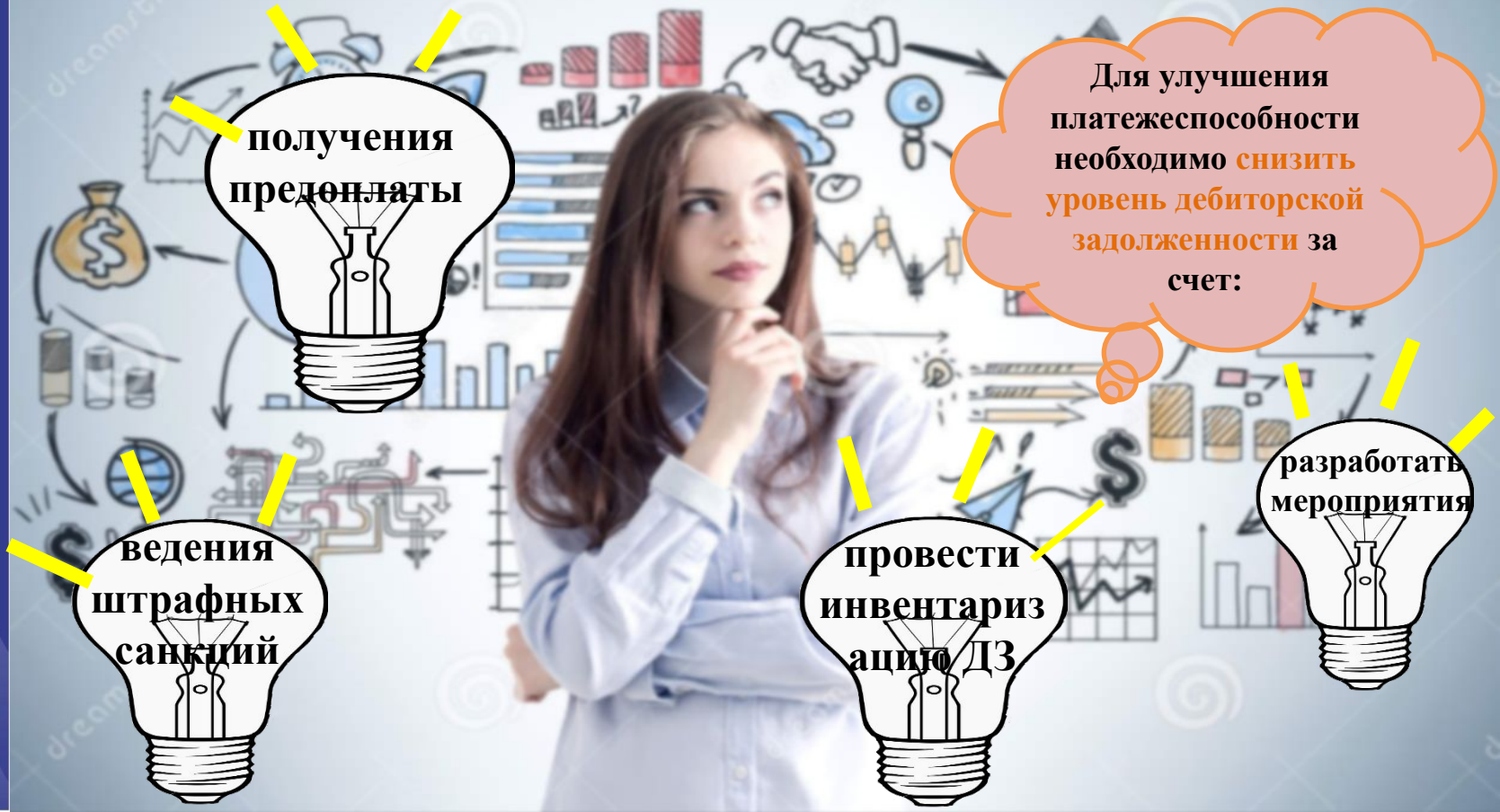
Расчет коэффициентов финансовой устойчивости ООО «ГлавБух»

Финансовая устойчивость - это состояние денежных ресурсов организации, которые обеспечивают развитие организации, преимущественно за счёт собственных средств, при сохранении платёжеспособности.

Наименование коэффициента	2017 год	2018 год
Коэффициент финансовой независимости (13)	1845/3680=0,50	8526/10674=0,80
Коэффициент задолженности (14)	1835/1845=0,99	2178/8526=0,26
Коэффициент самофинансирования (15)	1845/1835=1,01	8526/2178=3,92
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (16)	206/106704=1,93	347/3680=9,43
Коэффициент имущества производственного назначения (17)	1835/3680=0,50	2178/10674=0,20

МГТУ
МАГНИТОГОРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.Г.И.НОСОВА

Выводы и рекомендации по результатам анализа в ООО «ГлавБух»



Для улучшения платежеспособности необходимо снизить уровень дебиторской задолженности за счет: