

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

**Тема работы**

**Организация бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса в  
сфере перевозок грузовым транспортом**

УДК 657.1:334.722.012.64

Студент

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
Д-3Б5А1	Султанова Дилбар Фарходовна		

Руководитель

<b>Должность</b>	<b>ФИО</b>	<b>Ученая степень, звание</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
Доцент	Деева В.С.	к.т.н., доцент		

**КОНСУЛЬТАНТЫ:**

По разделу «Социальная ответственность»

<b>Должность</b>	<b>ФИО</b>	<b>Ученая степень, звание</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
Доцент	Черепанова Н. В.	к.ф.н., доцент		

Нормоконтроль

<b>Должность</b>	<b>ФИО</b>	<b>Ученая степень, звание</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
Программист	Долматова А.В.			

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

<b>Руководитель ООП</b>	<b>ФИО</b>	<b>Ученая степень, звание</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
Профессор	Барышева Г.А.	д.э.н., профессор		

## Планируемые результаты обучения по направлению подготовки

### 38.03.01 Экономика

Код	Результат обучения
Универсальные компетенции	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
Профессиональные компетенции	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем

Код	Результат обучения
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	Осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
P15	Организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
 федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
 высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

УТВЕРЖДАЮ:  
 Руководитель ООП  
 \_\_\_\_\_ Барышева Г.А.  
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

**ЗАДАНИЕ**

**на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

Бакалаврской работы

(бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б5А1	Султанова Дилбар Фарходовна

Тема работы:

**Организация бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса в  
 сфере перевозок грузовым транспортом**

Утверждена приказом директора (дата,  
 номер)

№59-59/С от 28.02.2020

Срок сдачи студентом выполненной  
 работы:

07.06.2020

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

<p><b>Исходные данные к работе</b>  <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Учебная литература</li> <li>2. Статьи в печатных журналах, посвященные управлению активами</li> <li>3. Статьи в электронных журналах, посвященные управлению активами</li> <li>4. Статьи в Справочно-правовых системах, посвященные управлению активами</li> <li>5. Нормативные акты РУз</li> <li>6. Официальный сайт АО «Алмалыкский ГМК»</li> <li>7. Отчетность АО «Алмалыкский ГМК»</li> <li>8. Данные отчета по преддипломной практике</li> </ol>
<p><b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b>  <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1 Теоретические основы организации бухгалтерского учета на малых предприятиях в РФ</li> <li>2 Комплексный анализ организации бухгалтерского учета в ООО «DINAMIK CHANGE» и пути ее совершенствования</li> <li>3 Социальная ответственность</li> </ol>

<b>Перечень графического материала</b> <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	
<b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b> <i>(с указанием разделов)</i>	
<b>Раздел</b>	<b>Консультант</b>
Корпоративная социальная ответственность	Черепанова Наталья Владимировна
<b>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</b>	

<b>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</b>	<b>16.01.2020</b>
---	-------------------

**Задание выдал руководитель:**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Деева Вера Степановна	к.т.н., доцент		

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б5А1	Султанова Дилбар Фарходовна		

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
 федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
 высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

УТВЕРЖДАЮ:  
 Руководитель ООП  
 \_\_\_\_\_ Барышева Г.А.  
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

**Задание**  
**для раздела «Социальная ответственность»**

Студенту

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>
Д-3Б5А1	Султанова Дилбар Фарходовна

<b>Школа</b>	Инженерного предпринимательства		ШИП
<b>Уровень образования</b>	Бакалавр	<b>Направление</b>	38.03.01 Экономика

<b>Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»</b>	
<p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения)</li> <li>– опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</li> <li>– негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу)</li> <li>– чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера)</li> </ul>	<p>На производительность труда бухгалтера, находящегося на рабочем месте, могут влиять следующие вредные производственные факторы: отклонение температуры и влажности воздуха от нормы, недостаточная освещенность рабочего места, повышенный уровень электромагнитных излучений. Кроме того, работник может подвергаться действию опасных факторов: поражение электрическим током, возникновение пожаров в результате короткого замыкания. Негативное воздействие на окружающую среду в процессе работы практически отсутствует.</p>

<p><i>–Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p>ГОСТ 12.1.005 – 88 ССБТ. Общие санитарно–гигиенические требования к воздуху рабочей зоны.  СНиП II – 4 – 79. Естественное и искусственное освещение.  СанПиН 2.2.2/2.4.1340 – 03. Гигиенические требования к персональным электронно–вычислительным машинам и организации работы.  ГОСТ 12.0.003 – 74 ССБТ. Опасные и вредные производственные факторы. Классификация.  ГОСТ 12.1.038 – 82 ССБТ. Электробезопасность. Предельно допустимые значения напряжений прикосновения и токов.  ГОСТ 12.1.030 – 81 ССБТ. Электробезопасность. Защитное заземление и зануление.  ГОСТ 12.2.032 – 78 ССБТ. Рабочее место при выполнении работ сидя. Общие эргономические требования.  СН 245 – 7. Санитарные нормы проектирования промышленных предприятий.  СП 2.2.1.1312 – 03. Гигиенические требования к проектированию вновь строящихся и реконструируемых промышленных предприятий.  СН 181 – 70. Указания по проектированию цветовой отделки интерьеров производственных зданий промышленных предприятий.  СНиП II – 2–80. Противопожарные нормы проектирования зданий и сооружений.  СНиП 2.01.02 – 85 Противопожарные нормы.</p>
<p><b>Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке</b></p>	
<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>– принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</i></li> <li><i>– системы организации труда и его безопасности;</i></li> <li><i>– развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</i></li> <li><i>– системы социальных гарантий организации;</i></li> <li><i>– оказание помощи работникам в критических ситуациях.</i></li> </ul>	<p>В ООО «DINAMIK CHANGE» отсутствуют программы дополнительного обучения персонала, отсутствуют специальные внутренние документы, регламентирующие корпоративную социальную ответственность.</p> <p>Сотрудникам ООО «DINAMIK CHANGE» предоставляются социальные гарантии в рамках законодательства РУ.</p>

<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– содействие охране окружающей среды;</li> <li>– взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</li> <li>– спонсорство и корпоративная благотворительность;</li> <li>– ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров);</li> <li>– готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</li> </ul>	<p>ООО «DINAMIK CHANGE» содействует охране окружающей среды, стремится предоставлять качественные услуги клиентам. ООО «DINAMIK CHANGE» не занимается благотворительной деятельностью</p>
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– анализ правовых норм трудового законодательства;</li> <li>– анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;</li> <li>– анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.</li> </ul>	<p>Трудовые отношения в Республике Узбекистан регулируются законодательством о труде, коллективными соглашениями, а также коллективными договорами и иными локальными нормативными актами.</p> <p>Законодательство о труде состоит из настоящего Кодекса, законов Республики Узбекистан и постановлений Олий Мажлиса, указов Президента Республики Узбекистан, законов Республики Каракалпакстан и постановлений Жокаргы Кенеса, постановлений Правительства Республики Узбекистан и Правительства Республики Каракалпакстан, решений других представительных и исполнительных органов государственной власти, принимаемых в пределах их компетенции.</p> <p>Законодательными и иными нормативными актами о труде регулируются трудовые отношения физических лиц, работающих по трудовому договору (контракту) на предприятиях, в учреждениях, организациях всех форм собственности, а также у отдельных граждан.</p>



<b>Перечень графического материала:</b>	
<i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i>	
<b>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</b>	16.01.2020

Задание выдал консультант:

<b>Должность</b>	<b>ФИО</b>	<b>Ученая степень, звание</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
Доцент	Черепанова Н.В.	к.ф.и.		

Задание принял к исполнению студент:

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
Д-3Б5А1	Султанова Д.Ф.		

## **Реферат**

Выпускная квалификационная работа состоит из 101 страницы, 7 рисунков, 15 таблиц, 52 источников, 4 приложения.

Ключевые слова: субъект малого предпринимательства, упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, специальный режим налогообложения, формы бухгалтерской отчетности, зарубежный опыт.

Объектом исследования является организация бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.

Целью данной работы выступает рассмотрение организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса в сфере перевозок грузовых транспортом.

Представленная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников.

В процессе исследования рассматривались теоретические основы организации бухгалтерского учета на малых предприятиях в Российской Федерации, а также проведен анализ организации бухгалтерского учета малого предприятия ООО «DINAMIK CHANGE» (Республика Узбекистан).

В результате исследования были предложены мероприятия по совершенствованию контрольной функции бухгалтерского учета в ООО «DINAMIK CHANGE».

## Оглавление

Введение.....	12
1 Теоретические основы организации бухгалтерского учета на малых предприятиях в РФ.....	15
1.1 Понятие субъекта малого предпринимательства .....	15
1.2 Нормативно – правовое регулирования бухгалтерского учета.....	19
1.3 Упрощенный бухгалтерский учет на малых предприятиях .....	28
2 Комплексный анализ организации бухгалтерского учета в ООО «DINAMIK CHANGE» и пути ее совершенствования.....	42
2.1 Общая характеристика ООО «DINAMIK CHANGE» .....	42
2.2 Организация бухгалтерского учета в организации .....	44
2.3 Формирование бухгалтерской отчетности малого предприятия ООО «DINAMIK CHANGE» (ПУ) .....	56
2.4 Предложения по совершенствованию контрольной функции бухгалтерского учета ООО «DINAMIK CHANGE».....	66
3 Социальная ответственность .....	12
Заключение .....	78
Список использованных источников .....	81
Приложение А Бухгалтерский баланс .....	89
Приложение Б Отчет о финансовых результатах .....	92
Приложение В Расчет единого налогового платежа .....	95
Приложение Г Проект Положения о внутреннем контроле ООО «DINAMIK CHANGE» .....	99

## **Введение**

Малые предприятия являются значимым элементом современной рыночной системы хозяйствования, гарантией эффективного функционирования развитой рыночной экономики. Важной особенностью малого бизнеса является то, что они создают условия для более справедливого распределения производственных мощностей и собственности, а также помогают смягчить неравенство в доходах и богатстве между различными слоями общества.

Уровень малого и среднего бизнеса, активности предпринимателей во многом определяет уровень демократизации и открытости экономики государства. За счёт поддержки малого предпринимательства, государство решает общие проблемы повышения уровня благосостояния населения и увеличения процента среднего класса в государстве (граждан со средним уровнем дохода).

В экономически развитых государствах поддержка малых предприятий считается стратегически важной задачей. Можно утверждать, что малый бизнес является локомотивом региональной экономики. Налоговые поступления от малого бизнеса в значительной степени способствуют пополнению бюджета государств с развитой экономикой. Кроме того, малый бизнес позволяет повысить конкуренцию, экономическую инициативу и активность граждан отдельно взятого государства. Ну а конкуренция, являющаяся основным условием работы малых предприятий в системе с рыночной экономикой, позволяет сдерживать рост цен на товары и услуги, и побуждает предпринимателей постоянно повышать качество продукции и внедрять новые технологии.

Как и в прочих других организациях на малых предприятиях также обязательно ведется бухгалтерский учет, который имеет свою специфику. В настоящее время руководитель субъекта малого предпринимательства имеет право самостоятельно организовывать и вести учет, осуществлять контроль,

но огромное количество документов, призванных нормативно регулировать учет и контроль, с подразделением на отдельные пункты и абзацы для малого бизнеса, вводит предпринимателей в замешательство.

Однако разобраться в законодательной и нормативной базе неспециалисту достаточно сложно, а обращение к профессионалам повлечет за собой материальные расходы. Наряду с этим отметим, что одной из главных задач для любого субъекта малого предпринимательства является максимальное сокращение затрат по ведению управленческой, учетной и контрольной деятельности.

При этом грамотная организация бухгалтерского учета и анализа на малых предприятиях позволяет им эффективно и мобильно функционировать в условиях конкурентной среды. Таким образом, актуальной проблемой является поиск варианта учетно–аналитической системы, оптимальной для субъектов малого бизнеса. Все это определяет актуальность темы данной работы.

Целью данной работы выступает рассмотрение организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса в сфере перевозок грузовых транспортом.

Задачи работы:

- охарактеризовать понятие субъекта малого предпринимательства;
- изучить нормативно – правовое регулирования бухгалтерского учета;
- рассмотреть упрощенный бухгалтерский учет на малых предприятиях;
- дать общую характеристику ООО «DINAMIK CHANGE»;
- охарактеризовать организацию бухгалтерского учета в организации;
- изучить формирование бухгалтерской отчетности малого предприятия ООО «DINAMIK CHANGE» (ПУ);
- разработать предложения по совершенствованию контрольной функции бухгалтерского учета ООО «DINAMIK CHANGE».

Предметом работы выступает организация бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса, объектом транспортная компания ООО «DINAMIK CHANGE».

При выполнении работы будут использованы следующие методы: обобщение, сравнение, синтез и анализ.

Методической базой написания работы послужили источники учебной и научной литературы по теме дипломной работы, нормативно-правовые документы, учетная политика, отчетность по бухгалтерскому учету ООО «DINAMIK CHANGE».

Практическая значимость выполненной работы состоит в возможности совершенствовать организацию бухгалтерского учета на малом предприятии ООО «DINAMIK CHANGE».

# **1 Теоретические основы организации бухгалтерского учета на малых предприятиях в РФ**

## **1.1 Понятие субъекта малого предпринимательства**

Понимание взаимосвязи между бизнесом, экономическим ростом и уровнем жизни населения привлекало многих исследователей к этому вопросу. В годы промышленной революции крупные корпорации, учитывая эффект масштаба, считались движущей силой роста и развития. По мере развития компьютерных технологий в производстве, управлении и информации снижалась роль эффекта масштаба в различных секторах экономики.

Деятельность малого бизнеса для экономики страны является одним из важных факторов повышения гибкости в рамках меняющейся экономической обстановки. Сущность и роль малого бизнеса в экономическом развитии страны прослеживаются через его социальные и экономические функции. Так, экономическая функция заключается в выпуске товаров, работ и услуг в условиях быстрой дифференциации и индивидуализации потребительского спроса, а также получении выручки от ее реализации, способствующей формированию доходов бюджета, за счет уплаты установленных законом налогов и сборов. В процессе производства имеет место привлечение финансовых и трудовых ресурсов. Данные процессы приводят к оживлению экономики государства, которое, в свою очередь, приводит к обеспечению экономической безопасности страны. Социальная роль малого бизнеса заключается в сокращении уровня безработицы на отдельно взятой территории [1, с. 1224].

В соответствии с п. 1 ст. 3 Федерального закона от 24.07.2007 N 209 – ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (Закон N 209 – ФЗ) [2] к субъектам малого предпринимательства относятся хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные

предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными настоящим Федеральным законом, к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. При этом в соответствии с ч. 1 ст. 4 Закона N 209 – ФЗ [2] данные субъекты могут иметь разные организационно–правовые формы.

Для отнесения к субъектам малого бизнеса должны выполняться определенные условия (ч. 1.1 ст. 4 Закона N 209 – ФЗ [2], Постановление Правительства №265 от 04.04. 2016 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [3]) (таблица 1).

Таблица 1 – Основные критерии малого предпринимательства

Критерии, общие для всех	
Предельное значение среднесписочной численности работников за предыдущий календарный год	15 человек – для микропредприятий; 16–100 человек – для малых предприятий.
Доходы за год по правилам налогового учета не превысят:	120 млн руб. – для микропредприятий; 800 млн руб. – для малых предприятий.
Дополнительные критерии для ООО и хозяйственных товариществ	
Суммарная доля участия в уставном (складочном) капитале организации	Не более 25 процентов принадлежит: – государству, субъектам РФ; – муниципальным образованиям; – общественным и религиозным организациям (объединениям); – благотворительным и иным фондам
Дополнительные критерии для АО	
Суммарная доля участия в капитале	Не более 25 процентов голосующих акций принадлежит: – государству, субъектам РФ; – муниципальным образованиям; – общественным и религиозным организациям (объединениям); – благотворительным и иным фондам



Отметим, что для целей отнесения к малым предприятиям доход следует определять по данным налогового учета без НДС. Размер дохода и среднесписочная численность оцениваются на основании данных за предыдущий год.

К субъектам малого предпринимательства относятся юридические лица и индивидуальные предприниматели, которые соответствуют условиям, установленным Законом N 209 – ФЗ [2]. Кроме того, такие организации должны быть внесены в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Укажем, что с 1 августа 2016 года создан Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Его формирует налоговая служба самостоятельно на основании отчетности субъектов малого бизнеса:

- сведений о доходах;
- среднесписочной численности сотрудников;
- данных из Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей;
- информации от других государственных органов.

Таким образом, для того чтобы попасть в реестр, руководителям малых компаний и предпринимателям ничего делать не нужно. Доступ к списку малых и средних предприятий можно получить на сайте ФНС. Проверить, есть ли информация о бизнесе в едином реестре МСП, можно таким образом. Достаточно ввести ИНН, ОГРН, ОГРНИП, название фирмы или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя) в строку поиска. Если данных о малом предприятии нет в Реестре или они некорректны, необходимо подать заявку на проверку с указанием верных сведений. Организации и предприниматели, сведения о которых будут отсутствовать в реестре, лишаются возможности использовать льготы, предусмотренные для малых предприятий [4, с. 38].

На уровень развития малого предпринимательства оказывают влияние различные факторы: исторический опыт, уровень культуры

предпринимательства, общеэкономические условия развития региона или государства в целом, образование предпринимателей, административные процессы и барьеры, затраты времени и средств [5, с. 213].

Каждое государство, поддерживая малое предпринимательство, выполняет ряд первоочередных задач, например увеличение процента среднего класса в стране, повышение уровня благосостояния населения, снижение уровня безработицы в государстве. Налоговые платежи малых и средних предприятий пополняют бюджет государства. В то же время повышается конкуренция, активизируется экономическая инициатива граждан, что, в свою очередь, тормозит рост цен на товары и услуги, развивает новые технологии и повышает качество продукции [6, с. 36].

В настоящее время в России действуют различные институты развития, призванные помогать малому бизнесу по его запросу. Наибольшую известность среди институтов развития, занимающихся поддержкой компаний – субъектов малого предпринимательства, приобрел Фонд поддержки (развития) МСП региона.

Малые предприятия могут воспользоваться налоговыми преимуществами, в том числе применять такие специальные налоговые режимы, как:

- упрощенная система налогообложения (УСН);
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД);
- единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) [7, с. 37].

Сегодня большинство малых предприятий применяют специальные налоговые режимы, которые позволяют расширить налоговую базу, поскольку легализуются укрываемые доходы, позволяют снизить уровень налоговой нагрузки, а также упростить систему учета и отчетности для организаций и предпринимателей [8, с. 24].

Руководители малых предприятий с численностью до 35 человек могут заключать с работниками срочные договоры сроком до 5 лет. Это при том, что общие правила подразумевают заключение бессрочных трудовых

договоров. Заключая срочный договор, необходимо выполнить условие: получить согласие работника (ст. 58, 59 ТК РФ [9]).

На официальном сайте Росстата [www.gks.ru](http://www.gks.ru) ежегодно публикуются табель и альбом действующих статистических форм отчетности, а также календарь их представления. Но если малое предприятие попало в выборку, то в этом случае придется сдавать отчеты ежемесячно или ежеквартально. Микропредприятия, попавшие в выборку, отчитываются в статистику раз в год

Также малые предприятия могут воспользоваться своим правом на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской отчетности (будет более подробно рассмотрено ниже). К тому же с 1 января 2020 года малым предприятиям не нужно представлять отчетность в органы государственной статистики, поскольку Федеральная налоговая служба будет формировать и вести Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Кроме того, субъекты малого предпринимательства могут воспользоваться и рядом других преимуществ.

При обращении субъектов малого предпринимательства за оказанием поддержки такие субъекты должны представить документы, подтверждающие их соответствие условиям, предусмотренным нормативными правовыми актами РФ, нормативными правовыми актами субъектов РФ, муниципальными правовыми актами, принимаемыми в целях реализации государственных программ (подпрограмм) РФ.

## **1.2 Нормативно – правовое регулирования бухгалтерского учета**

В соответствии с Законом о бухгалтерском учете [10] все экономические субъекты обязаны вести бухгалтерский учет. При этом освобождаются от ведения бухгалтерского учета:

1) индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения<sup>1</sup> либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности;

2) находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, – в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

Субъекты малого предпринимательства имеют право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, что позволяет им раскрывать меньшие, чем другим организациям, объемы информации. К тому же с 1 января 2020 года им еще и не нужно представлять отчетность в органы государственной статистики, поскольку Федеральная налоговая служба будет формировать и вести Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Субъекты малого предпринимательства вправе рассчитывать на привилегии, установленные государством для данной категории организаций. В целях реализации государственной политики в области развития малого предпринимательства в Российской Федерации федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации могут предусматриваться упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 2 ст. 7 Закона N 209 – ФЗ [2]).

Одним из принципов регулирования бухгалтерского учета, установленных ст. 20 ФЗ N 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» (Закон N 402 – ФЗ) [11], является установление упрощенных способов его ведения,

включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы в соответствии с названным Законом.

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять, в частности, субъекты малого предпринимательства, за исключением экономических субъектов, указанных в п. 5 ст. 6 Закона N 402 – ФЗ [11] (п. 4 ст. 6 Закона N 402 – ФЗ [11]).

В силу п. 5 ст. 6 Закона N 402 – ФЗ [11] не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Организации, представленные на рисунке 1.

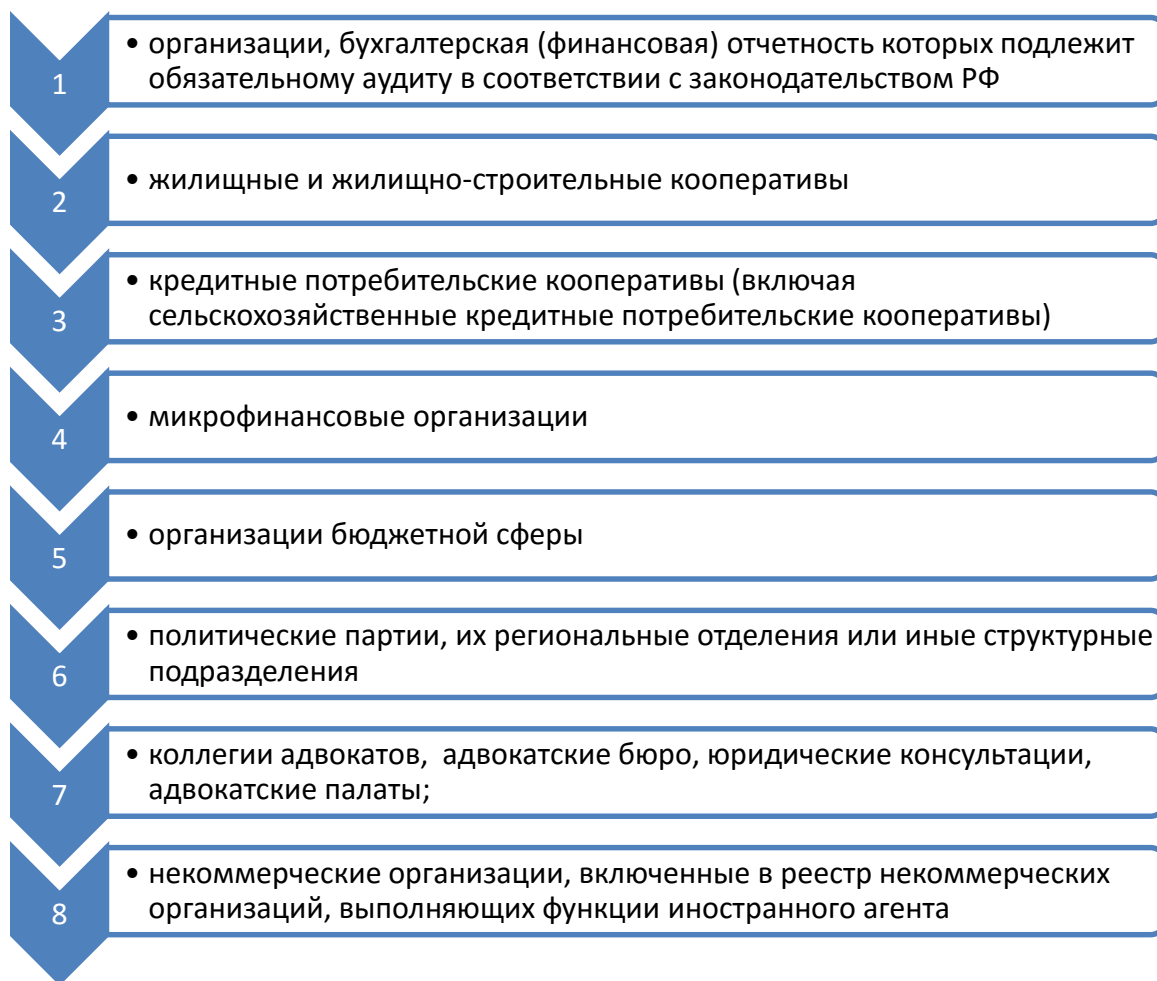


Рисунок 1 – Перечень организаций, не имеющих право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства должны быть установлены специальным федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) (подп. 10 п. 3 ст. 21 Закона N 402 – ФЗ [11]).

Между тем на сегодняшний день такой стандарт не утвержден, сформулированы лишь Общие принципы установления упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, одобренные Экспертной группой по вопросам ведения бухгалтерского учета и отчетности субъектами малого предпринимательства 25.11.2015, протокол N 7 [12].

Согласно п. 3 Общих принципов [12] основными принципами установления упрощенных способов ведения бухгалтерского учета являются:

а) соответствие способов ведения бухгалтерского учета размеру, масштабам и общественной значимости деятельности экономического субъекта;

б) единство методологических основ упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, установленных для отдельных экономических субъектов, и способов ведения бухгалтерского учета, установленных для всех экономических субъектов;

в) приоритет информационной функции бухгалтерского учета над его контрольной функцией;

г) обеспечение качества и надежности формируемой в бухгалтерском учете информации, ценности ее для заинтересованных пользователей при применении упрощенных способов ведения бухгалтерского учета;

д) исключение рисков злоупотреблений и мошенничества при применении упрощенных способов ведения бухгалтерского учета;

е) сопоставимость финансовой информации, сформированной упрощенными способами ведения бухгалтерского учета, с финансовой информацией, сформированной общими способами ведения бухгалтерского учета.

До утверждения федеральных и отраслевых стандартов, предусмотренных Законом 402 – ФЗ [11], субъекты малого предпринимательства должны руководствоваться правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденными уполномоченным федеральным органом и Центральным банком Российской Федерации до вступления в силу Закона N 402 – ФЗ [11], то есть до 01.01.2013, при этом положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России в период с 01.10.1998 до дня вступления в силу Закона N 402 – ФЗ [11], признаются для его целей федеральными стандартами (п. 1, 1.1 ст. 30 Закона N 402 – ФЗ [11]). Полный перечень действующих ПБУ, приравненных к ФСБУ, приведен в Информационном сообщении Минфина России от 26.07.2017 N ИС – учет – 8 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии» [13].

Таким образом, организации – субъекты малого предпринимательства при составлении бухгалтерской отчетности должны руководствоваться:

- Законом N 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» [11];
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (ПБУ 4/99) [14];
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [15];
- Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Приказ N 66н) [16];
- иными действующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Также при характеристике нормативно – правового обеспечения бухгалтерского на малых предприятиях следует отметить, что (начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год) организации обязаны будут применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018) [17], на что указывает п. 48 названного документа. Вместе с тем организации вправе принять решение о

досрочном его применении, в том числе начиная с отчетности за 2019 год, но это следует раскрыть в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации [18, с. 11].

Организации, которые вправе применять упрощенные способы учета, могут принять решение о применении ФСБУ 25/2018 [17] только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01.01.2022 (п. 52 ФСБУ 25/2018 [17]).

При формировании бухгалтерской отчетности организации, применяющей упрощенные способы, следует исходить из того, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о ее финансовом положении, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении (Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [14]).

При отражении в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты организация, применяющая упрощенные способы, должна исходить из требования рациональности (Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [19]).

Для организаций предусмотрена возможность добровольного выбора оптимального налогового режима в отношении осуществляемой предпринимательской деятельности. В соответствии с положениями гл. 26.2, 26.3, 26.5 Налогового кодекса РФ [20] налогоплательщики вправе применять в отношении осуществляемой деятельности специальные налоговые режимы.

Пунктом 1 ст. 18 Налогового кодекса РФ [20] установлено, что специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов. К специальным налоговым режимам, в частности, относятся: упрощенная система налогообложения (УСН), система налогообложения в виде единого налога на



вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) и патентная система налогообложения (ПСН).

Таким образом, субъекты малого предпринимательства вправе при налогообложении своего бизнеса выбрать либо специальный режим налогообложения, либо общий режим налогообложения.

Если предприятие малого бизнеса остается на общей системе налогообложения, то оно, наряду с крупными, исчисляет и уплачивает соответствующие налоги и ведет учет в полном объеме. Соответственно учетная политика должна быть развернутой, содержать выбранные способы и методы учета.

Упрощенная система налогообложения регламентируется главой 26.2 Налогового кодекса РФ [20]. В соответствии со ст. 11 Налогового кодекса РФ [20] учетная политика для целей налогообложения – выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово–хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Нормы гл. 26.2 Налогового кодекса РФ [20] не содержат требований по разработке учетной политики, при этом данная глава предусматривает право выбора для налогоплательщиков отдельных элементов. В частности, согласно ст. 346.14 Налогового кодекса РФ [20] объектом налогообложения признаются либо доходы, либо доходы, уменьшенные на величину расходов. От выбора налогоплательщика будет зависеть величина рассчитанного и уплачиваемого налога. Именно разработанная учетная политика поможет налогоплательщику закрепить выбранный способ учета и обосновать перед контролирующими органами применение того или иного метода учета.

Учетная политика для организаций, выбравших объект налогообложения «доходы», будет отличаться от той, которая будет

установлена для организаций с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на расходы». Но и общие вопросы в учетной политике будут присутствовать.

Если в учетной политике закреплён объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», то в учетной политике также необходимо отразить методы принятия этих расходов к учету.

Федеральным законом от 18.07.2017 N 160 – ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [10] в Закон о бухгалтерском учете внесены поправки, в соответствии с которыми ПБУ, утвержденные Минфином России в период с 01.10.1998 до дня вступления в силу указанного Закона, признаются для его целей федеральными стандартами. Таким образом, при разработке учетной политики следует руководствоваться следующими ПБУ и Указаниями (таблица 2).

Таблица 2 – Нормативно–правовые акты, применяемые малыми предприятиями, применяющими упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

тип	Наименование	номер и дата утвердившего Приказа Минфина РФ
Положение о бухгалтерском учете	«Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [21]	№26н от 30.03.2001
	«Учет материально–производственных запасов» (ПБУ 5/01) [22]	№44н от 09.06.2001
	«Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [19]	№106н от 06.10.2008
	«Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) [23]	№107н от 06.10.2008
	«Доходы организации» (ПБУ 9/99) [24]	№32н от 06.05.1999
	«Расходы организации» ПБУ 10/99 [25]	№ 33н от 06.05.1999
	«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) [26]	№154н от 27.11.2006
Положение	«Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [15]	№34н от 29.07.1998

Продолжение таблицы 2

Методическое указание	«Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств» [27]	№91н от 13.10.2003
	Методические указания по бухгалтерскому учету материально–производственных запасов [28]	№119н от 28.12.2001
	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды [29]	№135н от 26.12.2002

Организация, являющаяся субъектом малого предпринимательства и применяющая упрощенные способов ведения бухгалтерского учета, не применяет Положения по бухгалтерскому учету, показанные в таблице 3.

Таблица 3 – Положения по бухгалтерскому учету, которые не применяют предприятия, применяющими упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

Наименование	номер и дата утвердившего Приказа Минфина РФ
«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) [30]	№167н от 13.12.2010
«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) [31]	№114н от 19.11.2002
«Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) [32]	№48н от 29.04.2008
«Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) [33]	№143н от 08.11.2010
«Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) [34]	№66н от 02.07.2002

Таким образом, можно заключить, что бухгалтерский учет на малых предприятиях в РФ регулируется теми же нормативными актами, что и учет прочих. При этом малые предприятия имеют применять упрощенный способ бухгалтерского учета, что подразумевает не применение отдельных законодательных актов.

### 1.3 Упрощенный бухгалтерский учет на малых предприятиях

Как уже упоминалось ранее, субъекты малого предпринимательства вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Рассмотрим особенности организации бухгалтерского учета малыми предприятиями.

Руководитель организации, применяющей упрощенные способы, может принять ведение бухгалтерского учета лично на себя (ФЗ «О бухгалтерском учете», ч. 3 ст. 7 [11]).

Организация, применяющая упрощенные способы, имеет возможность самостоятельно избирать, какие упрощенные способы применять для ведения бухгалтерского учета (вне зависимости от применения других упрощенных способов). Выбор отдельных упрощенных способов осуществляется, как правило, исходя из условий хозяйствования, величины организации и других соответствующих факторов.

При формировании учетной политики микропредприятие, некоммерческая организация, применяющие упрощенные способы, могут предусмотреть ведение бухгалтерского учета по простой системе (без применения двойной записи) (ПБУ 1/2008 [19]).

Для ведения бухгалтерского учета организация, применяющая упрощенные способы, может сократить количество синтетических счетов в принимаемом ею рабочем плане счетов бухгалтерского учета по сравнению с Планом счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций [35]. Министерство финансов разработало рекомендации по сокращению рабочего плана счетов и объединению похожих в один счет [36] (таблица 4).

Для систематизации и накопления информации организация, применяющая упрощенные способы, может принять упрощенную систему регистров (упрощенную форму) бухгалтерского учета (ПБУ 1/2008 [19]). Субъекты малого предпринимательства в зависимости от характера и объема

учетных операций могут вести бухгалтерский учет без использования регистров бухгалтерского учета имущества (простая форма) или с использованием таких регистров.

Таблица 4 – Способы сокращения применяемых синтетических счетов в учете малого предприятия, применяющего упрощенный способ ведения бухгалтерского учета [36]

Счета, которые можно сократить	Элемент учета	Общий счет
Счет 10 – Материалы Счет 07 – Оборудование к установке Счет 11 – Животные на выращивании и откорме	Производственные запасы	Счет 10– Материалы
Счет 20 – Основное производство Счет 23 – Вспомогательные производства Счет 25 – Общепроизводственные расходы Счет 26 – Общехозяйственные расходы Счет 28 – Брак в производстве Счет 29 – Обслуживающие производства и хозяйства Счет 44 – Расходы на продажу	Расходы на производство и продажу	Счет 20 – Основное производство
Счет 41 – Товары Счет 43 – Готовая продукция	Готовая продукция и товары на продажу	Счет 41 – Товары на продажу
Счет 51 – Расчетные счета Счет 52 – Валютные счета Счет 55 – Специальные счета в банках Счет 57 –Переводы в пути	Любые денежные счета в банках	Счет 51 – Расчетные счета
Счет 62 – Расчеты с покупателями и заказчиками Счет 71 – Расчеты с подотчетными лицами Счет 73 – Расчеты с персоналом по прочим операциям Счет 75 – Расчеты с учредителями Счет 76 – Расчеты с разными дебиторами и кредиторами Счет 79 – Внутрихозяйственные расчеты	Дебиторская и кредиторская задолженность	Счет 76 – Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
Счет 80 – Уставный капитал Счет 82 – Резервный капитал Счет 83 – Добавочный капитал	Разные виды капитала	Счет 80 – Уставный капитал
Счет 90 – Продажи Счет 91 – Прочие доходы и расходы Счет 99 – Прибыли и убытки	Финансовые результаты	Счет 99 – Прибыли и убытки

Форма бухгалтерского учета без использования регистров бухгалтерского учета имущества (простая форма) предполагает регистрацию всех хозяйственных операций только в книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности. Книга (журнал) является регистром аналитического и синтетического учета, на основании которого можно определить наличие имущества и денежных средств у субъекта малого предпринимательства на определенную дату и составить бухгалтерскую отчетность. Данная форма бухгалтерского учета рекомендована субъектам малого предпринимательства, совершающим незначительное количество хозяйственных операций (как правило, не более тридцати в месяц), не осуществляющим производство продукции (работ, услуг), связанное с большими затратами материальных ресурсов [37, с. 409].

Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества предполагает регистрацию фактов хозяйственной деятельности в комплекте упрощенных ведомостей, предназначенных для формирования информации для управленческих целей и составления бухгалтерской отчетности. Каждая ведомость, как правило, применяется для учета операций по одному из используемых бухгалтерских счетов. Данная форма бухгалтерского учета рекомендована субъектам малого предпринимательства, осуществляющим производство продукции (работ, услуг).

Для малых предприятий в России предусмотрены способы упрощения ведения бухгалтерского учета, которые дают возможность сократить трудоемкость учетных работ и, как следствие, уменьшить затраты малых и микроорганизаций. На рисунке 2 показаны некоторые методы упрощения (на примере учета материально–производственных запасов и основных средств) и указаны возможности малого предприятия и ожидаемый эффект.

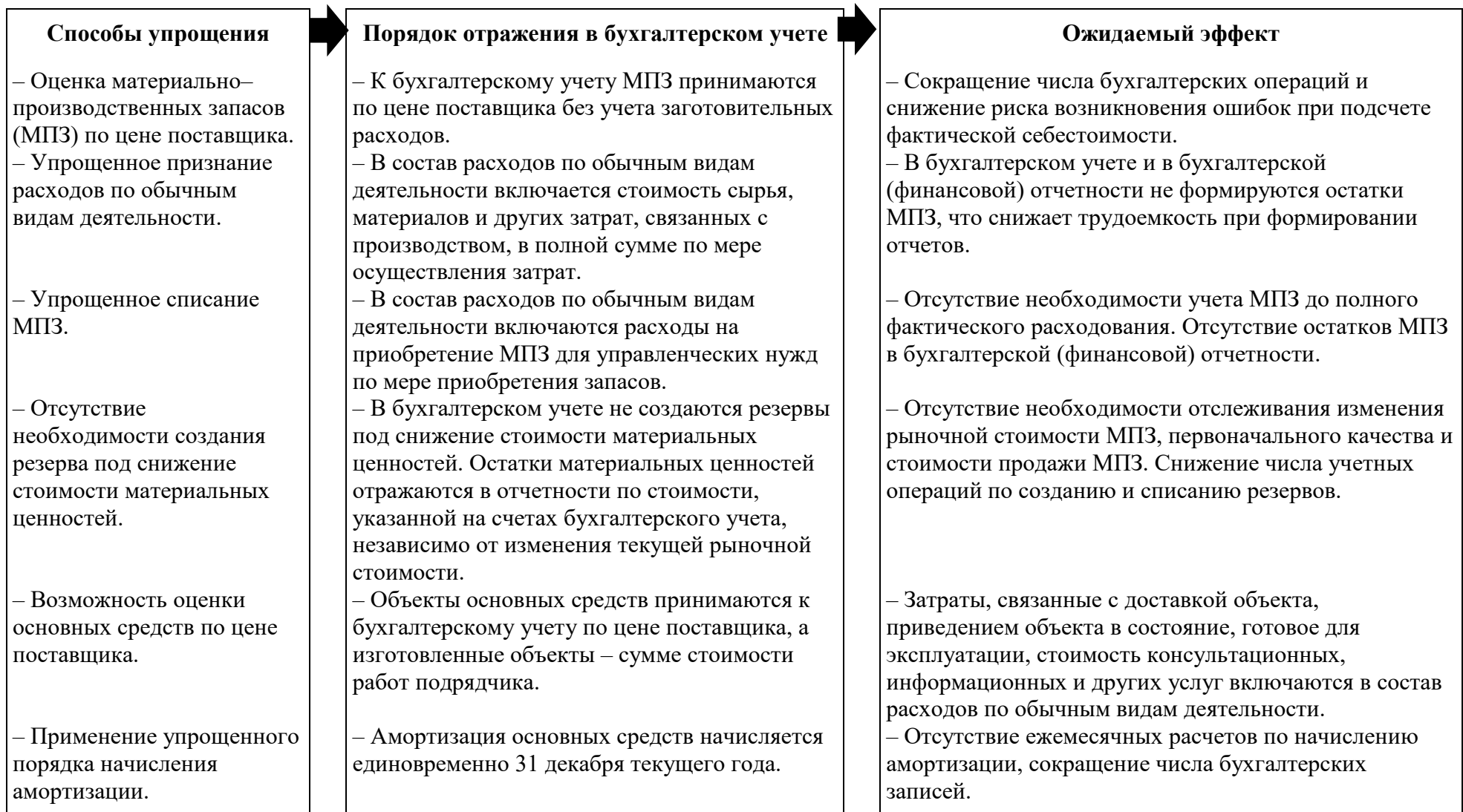


Рисунок 2 – Некоторые упрощенные способы ведения учета и их влияние на учетный процесс [1, с. 1237]

При этом каждая организация должна самостоятельно определить целесообразность применения того или иного способа упрощения ведения бухгалтерского учета исходя из величины организации, условий хозяйствования и других факторов.

Микропредприятия могут не применять локальные акты и не использовать положение о премировании, положение об оплате труда, правила внутреннего распорядка. Все условия по зарплате и премии рекомендуется прописать в трудовом договоре.

Рассмотрим особенности бухгалтерского учета кассовых операций в малых предприятиях. Порядок ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, а также юридическими лицами регламентированы Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210 – У [38]. Стоит отметить, что данный Порядок [38] устанавливает для субъектов малого предпринимательства послабление в виде упрощенного ведения.

Руководитель может самостоятельно определить требования к кассе в виде приказов о месте размещения кассы, требования к выдаче и приему наличных денежных средств и т.д. Юридическое лицо, индивидуальный предприниматель могут вести кассовые операции с применением программно–технических средств.

Индивидуальные предприниматели, субъекты малого предпринимательства лимит остатка наличных денег могут не устанавливать. Сумма наличных денег, хранящихся в кассе субъекта малого предпринимательства, не установившего лимит остатка наличных денег, по завершении рабочего дня определяется указанным хозяйствующим субъектом. При этом руководителем должны быть определены мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций и их хранении.

В случае установления субъектами малого предпринимательства лимита остатка наличных денег в кассе указанным хозяйствующим



субъектам необходимо соблюдать требования Порядка ведения кассовых операций [38] в части недопущения накопления в кассе наличных денег сверх установленного лимита остатка наличных денег. Иными словами, малые предприятия лимит не устанавливают, но, если лимит по решению руководства установлен, должны соблюдаться общие требования.

Обязанность малого предприятия по составлению своей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности следует из п. 2 ст. 13 Закона N 402 – ФЗ [11]. Иное может быть предусмотрено либо другими федеральными законами, либо нормативными документами Минфина России. Таким образом, составление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным для всех организаций, в том числе и для малых предприятий.

Состав бухгалтерской отчетности определен ст. 14 Закона N 402 – ФЗ [11], и в общем случае годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность малого предприятия состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Перечисленные формы отчетности установлены Приказом N 66н [16]. Еще одной формой отчетности является отчет о целевом использовании средств (Приложение N 2.1 к Приказу N 66н [16]).

Как видим, в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности нет пояснительной записки, но согласно п. 39 ПБУ 4/99 [14] организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. Однако такая информация не является приложением к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, о чем сказано в Информации Минфина России N ПЗ – 10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 года Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» [39].

Аудиторское заключение также не упомянуто в качестве составной части бухгалтерской (финансовой) отчетности, но, как мы уже сказали выше,

организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации, не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Формы бухгалтерской отчетности, составляемые большинством организаций, утверждены Приказом N 66н (п. 1 – 4) [34], из которого следует, что приложениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются:

- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств.

Иные приложения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств (далее – пояснения) оформляются в табличной и (или) текстовой форме. Содержание пояснений, оформленных в табличной форме, определяется организациями самостоятельно с учетом Приложения N 3 к Приказу N 66н (п. 4 Приказа N 66н [34]). Детализацию по показателям отчетов организации определяют самостоятельно (п. 3 Приказа N 66н [34]).

Для большинства компаний порядок формирования отчетности, установленный п. 1 – 4 Приказа N 66н [34], является обязательным. Исключение сделано лишь для организаций, имеющих право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в число которых входят и субъекты малого предпринимательства (за некоторым исключением). Это подтверждают положения п. 6 Приказа N 66н [34], п. 4 ст. 6 Закона N 402 – ФЗ [11], из которых следует, что организации – субъекты малого предпринимательства, если они не входят в круг лиц, перечисленных в п. 5 ст. 6 названного Закона [11], формируют бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе, при этом они могут формировать представляемую бухгалтерскую отчетность в общем порядке.

Упрощенная система бухгалтерской отчетности состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним. Упрощенные формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств приведены в Приложении N 5 к Приказу N 66н [34].

Порядок применения упрощенной бухгалтерской отчетности подробно изложен в Информации Минфина России от 29.06.2016 N ПЗ – 3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» (Информация N ПЗ – 3/2016 [40]), в п. 26 которой сказано, что организация, применяющая упрощенные способы, может составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме. Решение вопроса о включении в бухгалтерскую отчетность отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств определяется необходимостью приведения в приложениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств наиболее важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Организация, применяющая упрощенные способы, самостоятельно разрабатывает формы бухгалтерской отчетности, при этом она может использовать упрощенные формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о целевом использовании средств и включать в перечисленные формы показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям) (п. 27, 27.1 Информации N ПЗ – м3/2016 [40]).

Также она может раскрывать в бухгалтерской отчетности меньший объем информации по сравнению с объемом, предусмотренным для иных организаций, то есть она может:

– не раскрывать информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности;

- не представлять информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности;

- принять решение не раскрывать информацию по прекращаемой деятельности.

При отражении в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты организация, применяющая упрощенные способы, должна исходить из требования рациональности (п. 28.4 Информации N ПЗ – 3/2016 [40]).

Укажем, что под рациональным ведением бухгалтерского учета понимается ведение учета исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, что следует из п. 6 ПБУ 1/2008 [19].

Организация, применяющая упрощенные способы:

- приводит в бухгалтерской отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно лишь в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (п. 29 Информации N ПЗ – 3/2016 [40]);

- может отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п. 30 Информации N ПЗ – 3/2016 [40]);

- может исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих

доходов или расходов текущего отчетного периода (п. 31 Информации N ПЗ – 3/2016 [40]).

Согласно Информации N ПЗ – 3/2016 [40] при формировании бухгалтерской отчетности организации, применяющей упрощенные способы, следует исходить из того, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о ее финансовом положении, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении (п. 6 ПБУ 4/99 [14]).

Основным изменением является то, что с 01.01.2020 не нужно будет представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в органы государственной статистики, поскольку Федеральная налоговая служба будет формировать и вести Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Федеральный закон от 28.11.2018 N 444 – ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [41] внес изменения в ст. 18 Закона N 402 – ФЗ [11], согласно которой государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (государственный информационный ресурс) – совокупность бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов, обязанных составлять такую отчетность, а также аудиторских заключений о ней в случаях, если бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту.

В целях формирования такого ресурса малое предприятие обязано будет представлять один экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговый орган по месту нахождения экономического субъекта. Организации, отчетность которых содержит государственную тайну и в случаях, установленных Правительством России, должны будут представлять годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в орган государственной статистики по месту их государственной регистрации в срок, установленный для представления обязательного экземпляра отчетности.

Требования ст. 18 Закона N 402–ФЗ не распространяются на последнюю бухгалтерскую отчетность реорганизованных и ликвидированных юридических лиц, что установлено соответственно п. 4.1 ст. 16 и п. 5 ст. 17 Закона N 402 – ФЗ [11] в редакции Закона N 444 – ФЗ [41].

Обязательный экземпляр отчетности представляется экономическим субъектом в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утверждаемым федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода (п. 5 ст. 1 Закона N 444 – ФЗ [41]).

Между тем обязательный экземпляр отчетности за 2019 год субъекты малого предпринимательства вправе будут представить в установленный срок на бумажном носителе или в виде электронного документа (п. 4 ст. 2 Закона N 444 – ФЗ [41]).

В заключение сравним особенности ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях в России и Узбекистане (таблицы 5 – 8).

Таблица 5 – Особенности системы бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства [42]

Особенности системы бухгалтерского учета и отчетности	РФ	РУз
Наличие специализированных органов регулирования бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства	–	–
Наличие упрощенной системы бухгалтерского учета	+	+
Наличие упрощенной системы бухгалтерской отчетности	+	+
Наличие особенностей применения МСФО субъектами малого предпринимательства (по сравнению с другими организациями)	–	–
Наличие отдельного стандарта бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства	–	+
Возможность выборочного применения каждого отдельного упрощенного способа ведения бухгалтерского учета	+	+

Данные, представленные в таблице 5, можно сделать вывод о том, что основные составляющие системы бухгалтерского учета и отчетности для малых предприятий в России и Узбекистане совпадают, за исключением того, что в России нет отдельного стандарта учета для малых предприятий.

Таблица 6 – Упрощенная система бухгалтерского учета [42]

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета	РФ	РУз
Субъекты малого предпринимательства освобождены от ведения бухгалтерского учета	–	–
Субъекты малого предпринимательства освобождены от ведения бухгалтерского учета в случае применения упрощенного налогообложения	–	–
Ведение бухгалтерского учета по простой системе (без применения двойной записи)	+	–
Ведение только книги учета доходов и расходов	+	–
Руководитель субъекта малого предпринимательства принимает ведение бухгалтерского учета на себя	+	+
Применение упрощенного плана счетов бухгалтерского учета	+	+

Данные, представленные в таблице 6, свидетельствуют о том, что в РФ по сравнению с Узбекистаном возможно больше упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, в том числе учет без применения двойной записи (хотя и только для микропредприятий).

Таблица 7 – Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства по отдельным участкам учета [42]

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета по отдельным участкам учета	РФ	РУз
Применение кассового метода учета доходов и расходов	+	–
Субъекты малого предпринимательства освобождены от применения оценок, основанных на суждениях (переоценка внеоборотных активов, создание резервов, признание оценочных обязательств, др.)	+	–
Признание коммерческих и управленческих расходов в себестоимости продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности	+	–
Признание всех расходов по займам прочими расходами	+	–
Не отражение сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов	+	–
Отнесение стоимости приобретения отдельных категорий основных средств на расходы	+	–
Начисление амортизации объектов основных средств один раз в год	+	–

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета по отдельным участкам учета		РФ	РУз
Иные упрощенные способы ведения бухгалтерского учета	в отношении учета материальных запасов	+	–
	в отношении учета основных средств	+	–
	в отношении учета нематериальных активов	+	–

Данные, представленные в таблице 7, свидетельствуют о том, что в РФ присутствует целый спектр упрощенных способов ведения учета по отдельным участкам учета, которые не применяются в РУз.

Таблица 8 – Упрощенная система бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства [42]

Упрощенные способы составления бухгалтерской отчетности	РФ	РУз
Субъекты малого предпринимательства освобождены от составления бухгалтерской отчетности	–	–
Составление только бухгалтерского баланса	–	–
Составление только бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	+	+
Включение в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах показателей только по группам статей (без детализации показателей по статьям)	+	–
Составление бухгалтерского баланса без сравнительных данных	–	–
Раскрытие в бухгалтерской отчетности меньшего объема информации (по сравнению с другими организациями)	+	–
Субъекты малого предпринимательства освобождены от составления промежуточной отчетности	+	+
Субъекты малого предпринимательства освобождены от ретроспективного пересчета показателей при исправлении ошибок	+	–
Субъекты малого предпринимательства освобождены от ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики	+	–
Иные упрощенные способы составления бухгалтерской отчетности	–	–

Данные, представленные в таблице 8, свидетельствуют о том, что в РФ используется значительно больше способов по упрощению составления бухгалтерской отчетности малых предприятий по сравнению тем, что предусмотрено в законодательстве Республики Узбекистан.

Таким образом, можно заключить, что в Российской Федерации законодательно установлено довольно большой объем способов упрощения



бухгалтерского учета для малых предприятий. В то же время бесспорно и то, что этих мер явно недостаточно.

## **2 Комплексный анализ организации бухгалтерского учета в ООО «DINAMIK CHANGE» и пути ее совершенствования**

### **2.1 Общая характеристика ООО «DINAMIK CHANGE»**

Общество с ограниченной ответственностью «DINAMIK CHANGE» (Сокращенное наименование на русском ООО «DINAMIK CHANGE», наименование на узбекском «DINAMIK CHANGE» MAS'ULIYATI SHEKLANGAN JAMIYATI). Зарегистрировано 07.07.2016 г. через Центр Одно Окно (Ташкентская область, г. Алмалык).

Юридический адрес: Республика Узбекистан г. Алмалык улица Фурката ба – 6. Фактический адрес соответствует юридическому. ИНН 304123659.

Организационно – правовой формой организации является общество с ограниченной ответственностью. Основным нормативно–правовым актом, регулирующим деятельность общества с ограниченной ответственностью, является Закон Республики Узбекистан «Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» от 6 декабря 2001 года №310 – П7 [43]. Учредителем является одно физическое лицо гражданин Республики Узбекистан.

ООО «DINAMIK CHANGE» в рамках своей деятельности может иметь следующие права:

- осуществлять деятельность, не запрещенную законодательством Республики Узбекистан;
- получать лицензии при осуществлении деятельности, которая требует получения лицензии;
- открывать счета в банках на территории Республики Узбекистан и за ее пределами;
- нанимать персонал, в том числе иностранный.

Согласно общегосударственному классификатору видов экономической деятельности Республики Узбекистан (ОКЭД), разработанный на базе статистической классификации видов экономической деятельности Европейского Союза (КДЕС/NACE) [44], основным видом деятельности ООО «DINAMIK CHANGE» является: 49.41.0 Грузовые перевозки автомобильным транспортом. При этом среднесписочная численность работников организации составляет 43 человека, что позволило ее причислить к малому предприятию (так как условием отнесения к малому предприятию согласно Классификации организаций, относящихся к субъектам малого предпринимательства по данному виду деятельности относятся организации со среднегодовой численностью от 11 до 50 человек. Отметим, что среднегодовая численность сотрудника является единственным критерием отнесения предприятия к малым в Республике Узбекистан.

ООО «DINAMIK CHANGE» имеет в своем распоряжении (арендует) парк грузовых автомобилей с грузоподъемностью от 1 до 20 тонн, а также специализированные низкорамные прицепы большой грузоподъемности (до 40 т) для перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов. Тент ваннные до 120 кубов, рефрижераторы с режимом «тепло–холод», мебельные и терм фургоны, бортовые и открытые площадки с конниками.

ООО «DINAMIK CHANGE» на специальном грузовом транспорте перевозит следующие виды грузов:

- строительные материалы (кирпич, строительные смеси, пиломатериалы, рубероид, линокрам и многое другое);
- продукты питания (сахар, соль, мясо, рыба, вода и другое);
- специальную технику (сельскохозяйственная техника, башенные краны (в разобранном виде), запчасти, металлопрокат);
- товары народного потребления (мебель, бытовая химия и неопасные химические продукты, холодильное оборудование, изделия из текстиля, металла).

ООО «DINAMIK CHANGE» осуществляет как срочные перевозки, так и плановые, может производиться вывоз больших объемов (несколько машин в день из одной точки). Погрузка и выгрузка входит в общую стоимость перевозки. При желании клиента возможно страхование груза страховой компанией на сумму 0,3% от стоимости груза. При этом перевозки осуществляются только по территории Республики Узбекистан.

## **2.2 Организация бухгалтерского учета в организации**

Организацию бухгалтерского учета и отчетности осуществляет руководитель ООО «DINAMIK CHANGE». Бухгалтерская служба состоит из одного человека – главного бухгалтера.

Как и в любой организации в ООО «DINAMIK CHANGE» разработана и утверждена Учетная политика в соответствии с НСБУ № 1 «Учетная политика и финансовая отчетность» [45].

ООО «DINAMIK CHANGE» добровольно выбрана упрощенная процедура бухгалтерского учета на основании национального стандарта бухгалтерского учета №2501 от 14.08.2013 (НСБУ № 20) «Упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства» [46].

Указанная упрощенная процедура предполагает следующие этапы бухгалтерского учета в ООО «DINAMIK CHANGE»:

- документирование всех финансово–хозяйственных операций;
- запись информации, отраженной в первичных учетных документах, в соответствующих учетных регистрах;
- подготовка финансовой отчетности.

В соответствии с Закон «О бухгалтерском учете» [47] при ведении бухгалтерского учета в ООО «DINAMIK CHANGE» соблюдается конфиденциальность. Ознакомление с содержанием регистров

бухгалтерского учета допускается с разрешения руководителя ООО «DINAMIK CHANGE» или в случаях, предусмотренных законодательством.

Лица, получившие доступ к регистрам бухгалтерского учета ООО «DINAMIK CHANGE», обязаны сохранить конфиденциальность. Нарушение конфиденциальности влечет ответственность в установленном законом порядке.

Учет ведется в соответствии с инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности ООО «DINAMIK CHANGE», построенного на основании «Плана счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению» (НСБУ №21 [46]).

Все хозяйственные операции предприятия оформляются оправдательными документами. Первоначальные бухгалтерские документы готовятся во время или после осуществления финансово–хозяйственных операций. Первичные бухгалтерские документы составляются как в стандартных формах, установленных законодательством, так и в формах, разработанных ООО «DINAMIK CHANGE» в соответствии с требованиями НСБУ № 20 [48] (в случае отсутствия установленных форм). Для ведения бухгалтерского учёта используется программа «1Uz Бухгалтерский учёт–Базовый».

Финансово–экономические операции, совершенные в течение отчетного периода, отражаются ООО «DINAMIK CHANGE» в хронологическом порядке в журнале по специальной форме. Этот регистр хранится в форме книги, прошивается и пронумеровывается. Журнал финансово–хозяйственных операций ведется за отчетный период в месяцах, а на последней странице указывается «\_\_\_\_\_ страниц пронумерованы в этом журнале», подписывается и опечатывается руководителем ООО «DINAMIK CHANGE». Количество листов обозначается текстом.

Учетные записи (корреспонденция счетов) отражаются на основании информации, представленной в журнале финансово–хозяйственных операций и первичных учетных документов. При этом используются следующие счета:

- учет основных средств и нематериальных активов;
- учет финансовых вложений;
- счет капитальных вложений;
- инвентарный учет;
- учет расчетов с Покупателем и покупателями;
- прочая дебиторская задолженность;
- счет денежных средств и их эквивалентов;
- учет счетов с поставщиками и подрядчиками;
- бухгалтерский учет с бухгалтерами;
- учет расчета заработной платы;
- учет прочих обязательств;
- счет частного капитала;
- учет затрат на производство товаров (работ, услуг);
- учет доходов за отчетный период;
- учет за отчетный период;
- учет окончательного финансового результата.

Каждая учетная запись используется для отслеживания транзакций на одной или нескольких используемых учетных записях.

Сумма каждой финансовой транзакции регистрируется на двух счетах одновременно. В первом случае – с номером счета, подлежащего зачислению на дебетовую сторону счета, а во втором – с зачислением на корреспондентский счет и с номером того же дебетового счета. В обоих счетах записи в соответствующих столбцах отражаются на основе финансово–экономических операций, проведенных на основе информации, представленной в журнале финансово–экономических операций и первичных учетных документов.

Счета открываются путем записи остатков на конец предыдущего периода на начало отчетного периода. Остатки на счетах в этих счетах, которые учитывают активы, обязательства и частный капитал, должны сравниваться с данными соответствующих первичных учетных документов, в которые вносятся записи.

Каждая учетная запись должна быть подписана руководителем и бухгалтером ООО «DINAMIK CHANGE».

Рассмотрим более подробно учет в ООО «DINAMIK CHANGE» на примере учета заработной платы.

В ООО «DINAMIK CHANGE» применяется повременно–премиальная форма оплаты труда, выраженная в установлении окладов. Величина заработной платы при повременно–премиальной системе оплаты труда устанавливается по формуле:

Сумма заработной платы за действительно отработанное время + премия = Заработная плата

Заработная плата выплачивается персоналу ООО «DINAMIK CHANGE» в денежной форме не реже, чем каждые полмесяца в зафиксированные коллективным договором и правилами внутреннего трудового распорядка дни.

Обобщение данных о текущей задолженности сотрудникам, как состоящему, так и не состоящему в списочном составе ООО «DINAMIK CHANGE», по оплате труда (по всем типам заработной платы, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и прочим выплатам), производится на счетах:

6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

6720 «Депонированная заработная плата».

По Кт 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» показываются начисления по оплате труда, пособия по государственному социальному страхованию, пенсии и прочие подобные суммы. По Дт 6710 «Расчеты с

персоналом по оплате труда» показываются взыскания из начисленной суммы и выплаты заработной платы.

При определении сумм по ежегодным и дополнительным отпускам необходимо учитывать, что начисленные суммы вводятся в фонд заработной платы труда отчетного месяца лишь в размере, приходящемся на дни отпуска в отчетном месяце. При переходе части отпуска на следующий месяц выплаченная сотрудникам за данные дни сумма отпускных оформляется в отчетном месяце как выданный аванс и показывается по Дт 4290 «Прочие авансы, выданные персоналу» и Кт 5010 «Денежные средства в национальной валюте».

На счете 6720 «Депонированная заработная плата» показывается задолженность сотрудникам по неполученной заработной плате.

Аналитический учет по счетам 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 6720 «Депонированная заработная плата» осуществляется по каждому сотруднику ООО «DINAMIK CHANGE».

Наряду с осуществлением расчета сумм причитающейся работникам заработной платы, премий, пособий, бухгалтерия предприятия организует учет этих сумм на счетах бухгалтерского учета в соответствующих регистрах.

Удержания из оплаты труда производятся по общему правилу с письменного согласия сотрудника ООО «DINAMIK CHANGE», а при отсутствии согласия – по решению суда. Вне зависимости от согласия сотрудника производятся обязательные удержания с доходов физических лиц.

Налог на доходы физических лиц в удержаниях отводится особое место, так как он выступает главным обязательством сотрудника перед бюджетом. Для своевременного и надлежащего исчисления причитающихся к удержанию величин НДФЛ следует в соответствии с главой 6 НК РФ [49] придерживаться порядка, показанного на рисунке 3.



Налогооблагаемая база определяется исходя из совокупного дохода за вычетом доходов, освобожденных от налогообложения в соответствии с Налоговым Кодексом РУз [49].

В совокупный доход физических лиц включаются:

- 1) доходы в виде оплаты труда;
- 2) имущественные доходы;
- 3) доходы в виде материальной выгоды;
- 4) прочие доходы.

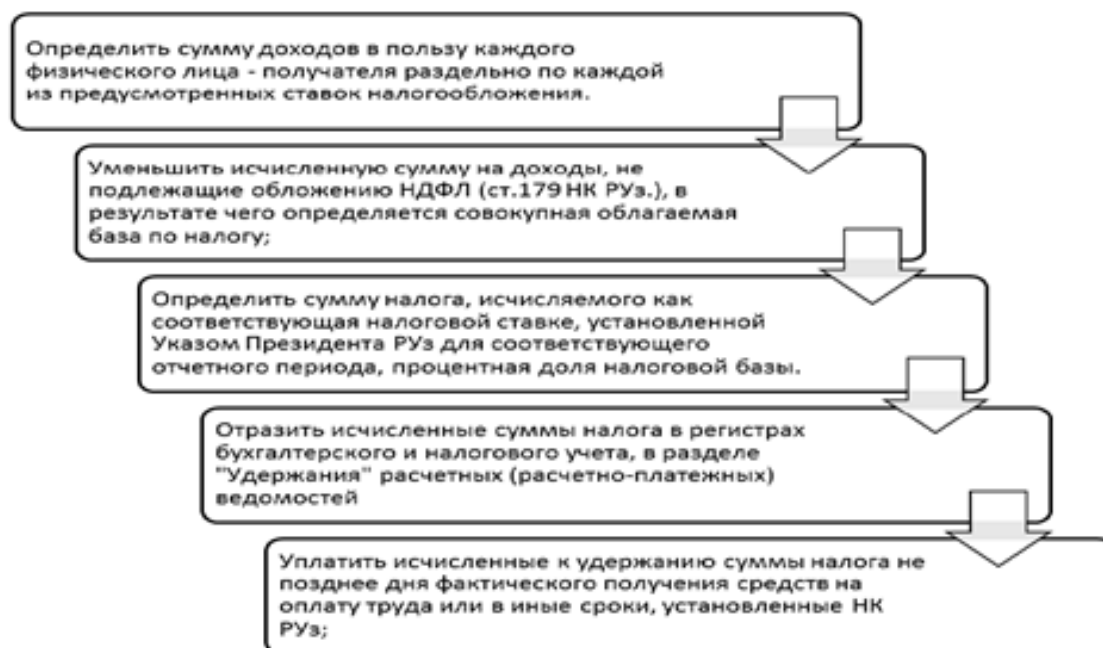


Рисунок 3 – Порядок исчисления НДФЛ

Синтетический учет удержания НДФЛ ведется по счету 6400 «Задолженность по платежам в бюджет».

Таблица 9 – Учет удержания НДФЛ

Хозяйственная операция	Сумма	Проводки	
		Дебет	Кредит
Начислен НДФЛ (за вычетом взносов ИПС)	12 046 908,07	6710	6410
Перечислен НДФЛ (за вычетом взносов ИПС)	18 000 000,00	6410	5110

Сумму НДФЛ рассчитывают нарастающим итогом с начала года по итогам каждого месяца с зачетом удержанной суммы налога в предшествующие месяцы текущего года.

Учет удержания по исполнительным листам. Удержаний из заработной платы физических лиц по исполнительным листам производится из суммы, оставшейся после удержаний налогов и обязательных платежей в социальные фонды.

Удержанная по исполнительным документам сумма должна быть выплачена или переведена взыскателю в 3 – дневный срок со дня выплаты заработной платы должнику. Перевод и перечисление денежных средств осуществляются за счет работника, с заработной платы которого производятся удержания.

Удержание алиментов производится из всех видов доходов, полученных на территории Республики Узбекистан и за ее пределами в денежном или натуральном выражении. Величина алиментов на несовершеннолетних детей, удерживаемых по решению суда, составляет:

- на одного ребенка – 1/4 заработка и/или иного дохода;
- на двух детей – 1/3 заработка и/или иного дохода;
- на трех и более детей – 1/2 заработка и/или прочего дохода родителей в месяц.

Размер этих выплат может быть снижен либо повышен судом с учетом материального либо семейного положения сторон и других заслуживающих внимания ситуаций. При этом размер взыскиваемых алиментов на каждого ребенка должен быть не меньше 1/3 части минимального размера заработной платы. Величина алиментов, уплачиваемых на основании соглашения об уплате алиментов, устанавливается заключившими его сторонами самостоятельно, в то же время не может быть меньше размера, который мог бы быть определен в судебном порядке. Порядок их удержания представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Порядок учета удержаний алиментов с доходов физических лиц

	Дебет	Кредит
Отражение алиментных обязательств	4790 «Прочая задолженность персонала»	6990 «Прочие обязательства»
Удержание алиментов	6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	4790 «Прочая задолженность персонала»
Выдача алиментов из кассы	6990 «Прочие обязательства»	5010 «Денежные средства в национальной валюте»
Перечисление алиментов получателю	6990 «Прочие обязательства»	5110 «Расчетный счет»
Удержание из заработной платы работника, уплачивающего алименты, почтовых и других расходов по перечислению алиментов	4790 «Прочая задолженность персонала» 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	6990 «Прочие обязательства» 4790 «Прочая задолженность персонала»

Инициативные удержания с доходов физических лиц в предприятиях производится после исчисления всех обязательных удержаний с оставшейся суммы заработной платы работников предприятия. Особенностью учета инициативных удержаний является в том, что работодатели прежде чем произвести инициативные удержания с заработной платы своих работников, они ставят их в известность. Инициативные удержания могут быть как в пользу юридических, так и в пользу физических лиц.

Учет удержаний ранее выданных авансов в счет заработной платы и на другие цели. Организации выплачивают заработную плату дважды в месяц. Конкретные дни выплаты заработной платы за первую и вторую половину месяца определяются в коллективном или трудовом договоре.

Расчеты по начисленным и выданным авансам работникам в бухгалтерском учете предприятия ведется на счете 4200 «Счета учета авансов, выданных персоналу». Для ведения учета расчетов авансовых платежей по оплате труда открывается отдельный субсчет 4210 «Авансы, выданные по оплате труда» (таблица 11).

Таблица 11 – Учет удержания ранее выданных авансовых платежей работникам организации

Хозяйственная операция	Проводки	
	Дебет	Кредит
Начислен аванс работнику организации	4210	6710
Выдан аванс наличными из кассы	6710	5010
Удержан ранее выданный аванс с заработной платы работника	6710	4210

Сумма аванса снижает величину заработной платы, причитающейся к выдаче сотрудникам по итогам месяца. Соответственно, при расчете заработной платы за вторую половину месяца находятся суммы оплаты труда за весь месяц, осуществляется её начисление, а сумма, причитающаяся к выдаче, находятся уже за вычетом величины аванса, выданного за первую половину месяца.

Также авансовые платежи выдаются под отчет на хозяйственные расходы, представительские расходы, на командировки. Исходя из цели выдаваемого аванса на каждый вид авансовых платежей открываются нижеследующие субсчета:

- 4220 «Авансы, выданные на служебные командировки»;
- 4230 «Авансы, выданные на общехозяйственные расходы»;
- 4290 «Прочие авансы, выданные персоналу».

Эти платежи выдаются в соответствии с приказом, на конкретный срок, по окончании которого подотчетное лицо должно предъявить авансовый отчет с приложением оправдательных расходных документов. Если сотрудник своевременно не возвратил неиспользованную сумму, то она может быть взыскана по инициативе компании из заработной платы.

ООО «DINAMIK CHANGE» как и любая другая организация ведет учет кассовых операций. Для ведения кассовых операций в штате ООО «DINAMIK CHANGE» имеется должность кассира, который несет полную материальную ответственность за сохранность всех полученных им ценностей.

Все операции, связанные с приемом наличных денег, оформляются в первичных документах. Поступление денег на предприятие возможно через: расчетный счет в банке; оплату за реализацию товара или услуги. ООО «DINAMIK CHANGE» при получении денежных средств в кассу обязательно оформляет приходный кассовый ордер, чек или квитанцию кассового аппарата. Ордер должен быть подписывается главным бухгалтером и кассиром и заверен печатью кассира. В конце рабочего дня кассир должен на всю наличную выручку выписать один общий приходный ордер.

ООО «DINAMIK CHANGE» обязано хранить свои денежные средства в банке. В случае, если на конец рабочего дня в кассе остались наличные деньги, ООО «DINAMIK CHANGE» может хранить их в кассе в пределах установленного лимита. Лимит и норма использования выручки, которая осталась в кассе, устанавливается согласно заявке–расчету на основании соглашения между ООО «DINAMIK CHANGE» и банком. Данное соглашение заключается ежегодно в январе. ООО «DINAMIK CHANGE» может хранить наличные деньги сверх лимита в течение 3 дней для выплаты зарплат, премий, пособий и пенсий.

Вся информация о наличии и движении денег в кассе организации осуществляется на счетах:

- 5010 – Операции с национальной валютой;
- 5020 – Операции с иностранной валютой.

По дебету 5000 счетов отражается поступление денежных средств в кассу предприятия. По кредиту отражаются выплаты наличных денежных средств из кассы и сдачу сверхлимитных денег в банк (таблица 12).

Таблица 12 – Корреспонденция счетов по учету кассовых операций в ООО «DINAMIK CHANGE»

	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
	Реализация продукции, товаров, работ и услуг за наличные	5010, 5020	9010– 9030

Продолжение таблицы 12

	Получена наличными выручка от реализации основных средств и прочих активов	5010, 5020	9210, 9220
	Денежные средства поступили с соответствующих счетов в банках (на выдачу зарплаты, пенсий, пособий, премий и т.п.)	5010, 5020	5110– 5530
	Подотчетные лица возвратили не использованные ими полученные ранее авансы	5010, 5020	4220– 4290
	Получены суммы кредита для выдачи займов работникам на индивидуальное жилищное строительство	5010, 5020	6810, 7810
	Денежные средства сданы из кассы и зачислены на счета в банках	5110– 5530	5010, 5020
	Выданы суммы начисленной оплаты труда и другие (премии и т.п.)	6710	5010, 5020
	Выданы подотчетные суммы	4220– 4290	5010, 5020
	Сумма займов, предоставленных работникам	4720	5010, 5020
0	Выданы разные суммы (по исполнительным листам и т.п.)	6990	5010, 5020
1	Оплачены разные не компенсируемые расходы, связанные со стихийными бедствиями	9720	5010, 5020
2	Недостача денежных средств (при инвентаризации)	4730	5010, 5020
3	Погашена задолженность по начисленным процентам	6920	5010, 5020
4	Уплачены причитающиеся арендодателю платежи	6910, 6950	5010, 5020

В заключение представим фрагмент реестра хозяйственных операций ООО «DINAMIK CHANGE» (таблица 13).

Таблица 13 – Реестр хозяйственных операций ООО «DINAMIK CHANGE» за март месяц 2020 г. (фрагмент)

п/п	ата	Название и № первичного документа	Содержание операции	Сумма (сум.)	Корреспонденция счетов	
					дебет	кредит
	2.03	ПКОН№50	Получено в кассу предприятия с расчетного счета в банке	1200000	5010	5110
	2.03	РКОН№70	Выданы подотчетные суммы	100000	4220	5010
	3.03	РКОН№71, Платежная ведомость	Выдана из кассы заработная плата	1100000	6710	5010

Продолжение таблицы 13

	4.03		Получены от поставщика материалы, платеж за которые еще не произведен	789600	1010	6010
	5.03	Платежное поручение №56	Перечислены средства в бюджет	780000	6410	5110
	5.03	Платежное поручение №56	Погашена кредиторская задолженность	1320000	6900	5110

Также важным документом является бухгалтерский учет за отчетный период – это регистр, в котором суммируются расходы отчетного периода с точки зрения затрат на реализацию продукции (работ, услуг) и затрат, не связанных с производственным процессом. Информация о расходах за отчетный период отражается в этом счете на основе оборотов счетов (9100, 9400, 9600, 9700, 9800). Расходы по дебету счетов расходов собираются из информации в счетах, отличных от кредитов различных счетов, и из данных в соответствующих первичных учетных документах. На конец отчетного периода оборот дебиторской задолженности переносится на счет 9910 «Конечный финансовый результат».

Учет окончательного финансового результата представляет собой регистр, в котором обобщается информация о доходах и расходах за отчетный период и отражается чистая прибыль (чистый убыток) за отчетный период.

Результаты финансово – хозяйственной деятельности ООО «DINAMIK CHANGE», отраженные в отчетности за отчетный период, обобщаются в сводном отчете о финансово–хозяйственных операциях. В конце отчетного периода рассчитывается дебетовый и кредитовый оборот по каждому счету, а остаток вычитается в конце отчетного периода.

## 2.3 Формирование бухгалтерской отчетности малого предприятия ООО «DINAMIK CHANGE» (РУ)

ООО «DINAMIK CHANGE» как предприятие малого бизнеса представляют только годовой финансовый отчет, состоящий из формы 1 – бухгалтерского баланса (представлен в Приложении А) и формы 2 – отчетов о финансовых результатах (представлен в Приложении Б). Отчетным периодом годовой финансовой отчетности является календарный год с 1 января по 31 декабря. Формы финансовой отчетности утверждены Приказом министра финансов РУ №1209 от 24.12.2003 [50].

Консолидированный счет учета финансово–хозяйственных операций представляет собой регистр, используемый на конец отчетного периода для определения наличия средств и источников их происхождения, а также для составления финансовой отчетности. Этот счет открывается на соответствующий отчетный период и суммирует финансовые и экономические операции за отчетный период.

В столбце «Номер и имя счета» этого счета отражаются все счета, использованные в бухгалтерском учете, а в столбце «20 \_\_\_ лет» \_\_\_ «\_\_\_\_\_» указаны виды средств и их источники происхождения на начало отчетного периода. Остатки на активных счетах отражаются в разделе «дебет» этого столбца, а на пассивных счетах – в разделе «кредит». В графе «Общий оборот за \_\_\_\_\_ месяцев (кварталов) 20 \_\_\_ лет» этого счета отражается общий оборот этих счетов за отчетный период. В столбце «Остаток в» \_\_\_ »\_\_\_\_\_« 20 \_\_\_ лет »определяется сумма доступного остатка на конец отчетного периода по каждому из счетов, учитывающая активы, обязательства и частный капитал. В графе «Наименование счета» в данной учетной записи указывается название соответствующей учетной записи, на которой ведется объект учета.

Остатки на счетах активов, пассивов и частного капитала, отраженные на этом счете, переносятся в бухгалтерский баланс формы 1 – бухгалтерский



баланс, оборот по счетам доходов и расходов за отчетный период, форма 2 – в отчет о финансовых результатах.

Финансовая отчетность ООО «DINAMIK CHANGE» предоставляется:

- органам государственной налоговой службы;
- собственникам в соответствии с учредительными документами;
- органам государственной статистики;
- другим органам в соответствии с законодательством.

Финансовая отчетность ООО «DINAMIK CHANGE» предоставляется в виде электронного документа. ООО «DINAMIK CHANGE» в соответствии с законодательством РУз будучи малым предприятием не обязано публиковать свою финансовую отчетность.

Таким образом упрощение составления отчетности состоит в том, что составляются только две формы, причем только годовые. При этом формы Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах для малых предприятий точно такие же как и для прочих коммерческих организаций.

В формах финансовой отчетности должны заполняться все реквизиты и предусмотренные показатели. В случае незаполнения той или иной статьи (строки, графы), ввиду отсутствия у ООО «DINAMIK CHANGE» соответствующих активов, пассивов, операций, эта статья (строка, графа) прочеркивается.

Адресная часть форм финансовой отчетности ООО «DINAMIK CHANGE» заполняется в следующем порядке:

а) реквизит «Предприятие, организация» — указывается полное наименование предприятия (в соответствии с учредительными документами – "DINAMIK CHANGE" MAS`ULIYATI CHEKLANGAN JAMIYATI (Общество с ограниченной ответственностью «DINAMIK CHANGE» на русском)) и его код согласно ОКПО – 26368677;

б) реквизит «Отрасль» – указывается отрасль, т.е. в данном случае «Транспорт» и код по ОКОНХ (51121);

в) реквизит «Организационно – правовая форма» – указывается организационно – правовая форма предприятия (Смешанные товарищества) и код организационно – правовой формы согласно КОПФ 1152);

г) реквизит «Форма собственности» – указывается форма собственности ООО «DINAMIK CHANGE» (коллективная) и код формы собственности согласно КФС (142);

д) реквизит «Министерства, ведомства и другие» – указывается наименование органа, в ведении которого состоит предприятие (Предприятия, учрежденные отдельными гражданами);

е) реквизит «Идентификационный номер налогоплательщика» – указывается идентификационный номер предприятия по ИНН (304123659);

ж) реквизит «Территория» – ТОШКЕНТ ВИЛОЯТИ ОЛМАЛИҚ шахри (Ташкентская область г. Алмалык) и указывается код по СОАТО (1727404);

з) реквизит «Адрес» – указывается полный юридический адрес предприятия – ФУРКАТ КУЧАСИ №6А–6 (улица Фурката ба – 6.).

При составлении финансовой отчетности ООО «DINAMIK CHANGE» руководствуется Законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», Гражданским кодексом Республики Узбекистан, Национальными стандартами бухгалтерского учета, а также другими нормативно–правовыми актами по вопросам ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Статьи баланса ООО «DINAMIK CHANGE» непременно обосновываются тщательно проведенной инвентаризацией активов и обязательств. Инвентаризация проводится в порядке, установленном Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 19) «Организация и проведение инвентаризации» [51]. При этом до представления годовой финансовой отчетности постоянно действующими инвентаризационными комиссиями должны быть отрегулированы выявленные в ходе инвентаризации расхождения фактического наличия

ценностей против данных бухгалтерского учета. Также должны быть проведены инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженностей, которые оформляются актами сверок или письмами подтверждения сальдо взаиморасчетов.

Формы финансовой отчетности подписываются руководителем ООО «DINAMIK CHANGE» и лицом, осуществляющим функции бухгалтерского учета и финансового управления (т.е. бухгалтером).

В финансовой отчетности не должно быть подчисток и помарок. В случаях исправления ошибок делаются соответствующие оговорки, которые заверяют лица, подписавшие финансовую отчетность, с указанием даты исправления.

В бухгалтерском балансе (форма – 1) в графе 3 показываются данные на начало отчетного периода, то есть данные графы 4 баланса за предыдущий отчетный период.

Основные средства в балансе показываются по первоначальной и остаточной стоимости, указывается сумма износа. В 2019 г. у ООО «DINAMIK CHANGE» не было собственных основных средств.

Нематериальные активы в балансе также показываются по первоначальной и остаточной стоимости, указывается сумма износа. На начало 2019 г. у ООО «DINAMIK CHANGE» не было нематериальных активов, на конец года они появились.

Прочих видов долгосрочных активов у ООО «DINAMIK CHANGE» не было. Соответственно по статье «Итого по разделу I» (стр. 130) на конец года была показана остаточная стоимость нематериальных активов.

По строке 190 показываются расходы будущих периодов.

По статье «Товарно–материальные запасы, всего» (стр. 140) показывается сумма остатков производственных запасов, незавершенного производства, готовая продукция и товары. В 2019 г. у ООО «DINAMIK CHANGE» таких активов не было.

По статье «Дебиторы, всего» (стр. 210) показывается дебиторская задолженность всего. У ООО «DINAMIK CHANGE» на начало года она была сформирована задолженностью учредителей по вкладам в уставный капитал (стр. 290) и прочими дебиторскими задолженностями (стр. 4117), на конец года – только задолженностью учредителей.

В строке 211 для справки показывается просроченная часть дебиторской задолженности. У ООО «DINAMIK CHANGE» в 2019 г. ее не было.

По статье «Денежные средства, всего» (стр. 320) показывается сумма денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах, а также прочие денежные средства. Суммы, отраженные в этих статьях баланса, должны соответствовать выпискам банков и остаткам денежных средств по кассовому отчету. У ООО «DINAMIK CHANGE» в 2019 г. как на начало, так и на конец 2019 г. «Денежные средства, всего» были полностью сформированы денежными средствами на расчетном счете.

Каких – либо иных, кроме вышеуказанных, текущих активов в 2019 г. у ООО «DINAMIK CHANGE» не было.

По статье «Итого по разделу II» (стр. 390) в 2019 г. была показана сумма Расходов будущих периодов, дебиторской задолженности и денежных средств.

По статье «Всего по активу баланса» (стр. 400) показывается итоговая сумма актива, полученная путем суммирования долгосрочных и текущих активов.

По статье «Уставный капитал» (стр. 410) показывается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов учредителей ООО «DINAMIK CHANGE». В 2019 г. данная величина составляла 13413 тыс. сум.

По статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (стр. 450) отражается чистая прибыль (убыток) отчетного года и накопленная прибыль (убыток) прошлых лет, учет которых ведется на счетах учета

нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (8700). В 2019 г. ООО «DINAMIK CHANGE» имело нераспределенную прибыль.

По статье «Итого по разделу I» (стр. 480) показывается сумма источников собственных средств. Для ООО «DINAMIK CHANGE» это сумма уставного капитала и нераспределенной прибыли.

По статье «Долгосрочные обязательства, всего» (стр. 490) показывается сумма долгосрочных обязательств (со сроком погашения более одного года) предприятия. У ООО «DINAMIK CHANGE» в 2019 г. не было каких-либо долгосрочных обязательств.

По статье «Текущие обязательства, всего» (стр. 600) отражается сумма текущих обязательств (со сроком менее одного года) ООО «DINAMIK CHANGE». В 2019 г. они были полностью сформированы кредиторской задолженностью, включающей в себя задолженность по платежам в бюджет, по страхованию, по оплате труда

По статье «Итого по разделу II» (стр. 770) показывается сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств.

По статье «Всего по пассиву баланса» (стр. 780) отражается итоговая сумма пассива, полученная как результат сумм источников собственных средств и обязательств.

Отчет о финансовых результатах (форма № 2) (для ООО «DINAMIK CHANGE» представлен в Приложении Б). По статье «Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)» (стр. 010) показывается выручка от реализации, за вычетом налогов (налог на добавленную стоимость, акцизный налог). Строка 010 заполняется по данным счетов учета доходов от основной (операционной) деятельности (9000).

Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг)» (стр. 030) определяется как разница между чистой выручкой от реализации и себестоимостью реализованной продукции (товаров, работ и услуг). За 2019 г. для ООО «DINAMIK CHANGE» валовая прибыль от реализации = 77544 – 62195 = 15349 тыс. сум.

По статье «Расходы периода, всего» (стр. 040) отражается итоговая сумма по строкам 050, 060, 070. У ООО «DINAMIK CHANGE» нет расходов по реализации (аналог российских коммерческих расходов). Соответственно расходы периода за 2019 г. для ООО «DINAMIK CHANGE» = Административные расходы + Прочие операционные расходы = 9759+2464 = 12223 тыс. сум.

По статье «Прибыль (убыток) от основной деятельности» (стр. 100) показываются финансовые результаты основной деятельности предприятия, которые определяются путем вычитания из валовой прибыли (убытка) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр. 030) суммы расходов периода (стр. 040) и прибавления суммы прочих доходов от основной деятельности (стр. 090). У ООО «DINAMIK CHANGE» в 2018 – 2019 гг. не было прочих доходов от основной деятельности. Соответственно, прибыль от основной деятельности ООО «DINAMIK CHANGE» в 2019 г. = Валовая прибыль – Расходы периода = 15349 – 12223 = 3126 тыс. сум

В 2018 – 2019 гг. у ООО «DINAMIK CHANGE» не было доходов и расходов от финансовой деятельности, отражаемых по строкам 110 и 170 соответственно. Поэтому прибыль от общехозяйственной деятельности (строка 220) у ООО «DINAMIK CHANGE» в 2018–2019 гг. равна прибыли от основной деятельности.

Прибыль до уплаты налога на прибыль (стр. 240) = прибыль от общехозяйственной деятельности (строка 220) + чрезвычайные прибыли и убытки (строка 240). В 2018 – 2019 гг. у ООО «DINAMIK CHANGE» не было чрезвычайных прибылей и убытков, поэтому прибыль до уплаты налога на прибыль была равна прибыли от общехозяйственной деятельности.

По статье «Налог на прибыль» (стр. 250) показывается сумма налога на прибыль, начисленного с начала отчетного периода. ООО «DINAMIK CHANGE» как малое предприятие находится на упрощенной системе налогообложения и уплачивает единый налоговый платеж. Расчет единого

налогового платежа ООО «DINAMIK CHANGE» за 2019 г. приведен в приложении В.

По статье «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» (стр. 270) показывается конечный финансовый результат отчетного периода. В 2019 г. чистая прибыль = 3126 – 3102 = 24 тыс. сум.

В «Справке о платежах в бюджет» (стр. 280–470) показываются платежи в бюджет и в государственные целевые фонды по видам налогов и платежей, в строке 480 показывается итог. Проанализируем налоговые платежи ООО «DINAMIK CHANGE» за 2019 г., используя данные данной справки (таблица 14 и рисунок 4).

Таблица 14 – Структура платежей в бюджет ООО «DINAMIK CHANGE» за 2019 г.

Наименование показателя	Начислено, тыс. сум.	Удельный вес, %
Налог на доходы физических лиц, в т. ч.	7910	41,8
– отчисления в индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан	96	0,5
Единый налоговый платеж	3102	16,4
Единый социальный платеж и страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд	7910	41,8
Всего сумма платежей в бюджет	18922	100,0

Данные, представленные в таблице 14 и на рисунке 4 свидетельствуют о том, что в составе платежей в бюджет ООО «DINAMIK CHANGE» преобладают «зарплатные» платежи: НДФЛ и единый социальный платеж и страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд (в общей сумме 83,6%). Соответственно, доля единого налогового платежа в 2019 г. составила 16,4% (расчет суммы единого налогового платежа представлен в Приложении В).

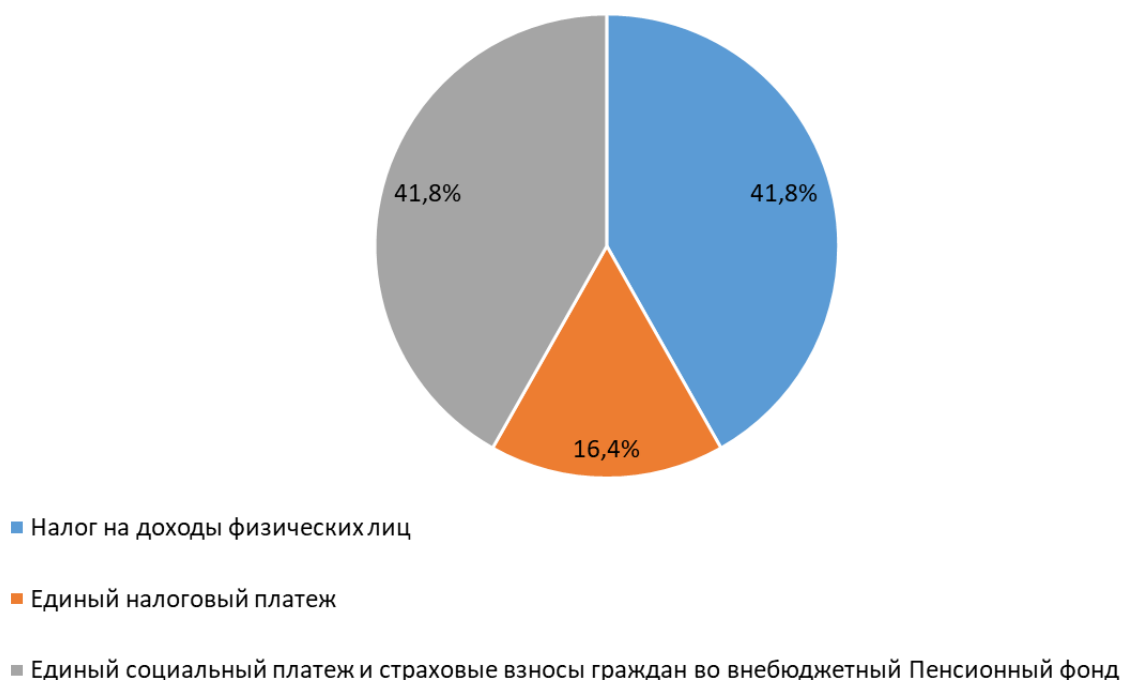


Рисунок 4 – Структура платежей в бюджет ООО «DINAMIK CHANGE» в 2019 г.

Важной характеристикой любой коммерческой организации являются полученные финансовые результаты, которые отражаются в отчете о финансовых результатах (приложение Б) и их динамика для ООО «DINAMIK CHANGE» представлены в таблице 15 и на рисунке 5.

Таблица 15 – Анализ финансовых результатов ООО «DINAMIK CHANGE»

Показатель	2018 тыс. сум	2019 тыс. сум	Абс. изм тыс. сум	Темп прироста, %
Выручка от реализации	47593	77544	29951	62,9
Себестоимость продаж	26552	62195	35643	134,2
Валовая прибыль от реализации	21041	15349	-5692	-27,1
Расходы периода, в т.ч.	20647	12223	-8424	-40,8
– административные расходы	19024	9759	-9265	-48,7
– прочие операционные расходы	1623	2464	841	51,8
Прибыль от основной деятельности	394	3126	2732	693,4
Доходы от финансовой деятельности	0	0	0	
Расходы от финансовой деятельности	0	0	0	
Прибыль от общехозяйственной деятельности	394	3126	2732	693,4
Прибыль до уплаты налога на доход	394	3126	2732	693,4
Чистая прибыль	394	24	-370	-93,9



Данные, представленные в таблице 15, свидетельствуют о том, что в 2019 г. прирост выручки составил 29951 тыс. сум, или 62,9%. Данный прирост связан как с ростом цен, так и с увеличением объема предоставленных услуг. Однако себестоимость продаж возросла значительно больше выручки – в 2,3 раза (рост цен на топливо и прочие прямые затраты не был в полной мере компенсирован ростом выручки). В результате чего валовая прибыль от реализации снизилась в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 5692 тыс. сум, или на 27,1%.

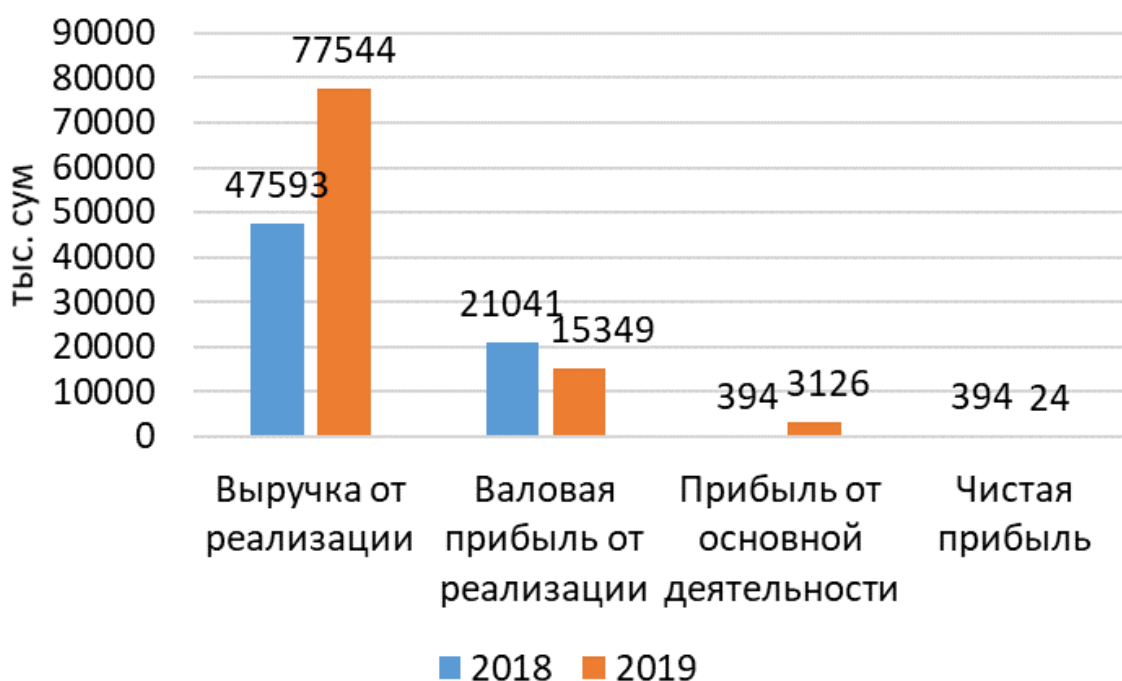


Рисунок 5 – Динамика финансовых результатов ООО «DINAMIK CHANGE»

Положительным фактом является снижение расходов периода в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 8424 тыс. сум, или на 40,8%. Данное снижение было обусловлено снижением административных расходов (на 9265 тыс. сум, или на 40,8%) при росте прочих операционных расходов (на 841 тыс. сум, или на 51,8%).

В результате прибыль от основной деятельности увеличилась на 2732 тыс. сум, или в 7,9 раз. В исследуемом периоде (2018 – 2019 гг.) ООО

«DINAMIK CHANGE» не вело финансовую деятельность, поэтому прибыль от общехозяйственной деятельности была равна прибыли от основной деятельности, также как и прибыль до уплаты налога на доход (ввиду отсутствия у организации чрезвычайных доходов и расходов)

Однако чистая прибыль в 2019 г. снизилась на 370 тыс. сум, или в 16,4 раза, и составила всего 24 тыс. сум. Это связано с тем, что в 2018 г. ООО «DINAMIK CHANGE» имело льготу по единому налоговому платежу (налог с выручки для предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения) и не платило его, однако в 2019 г. ООО «DINAMIK CHANGE» уплатило единый налоговый платеж в размере 4% от величины чистой выручки ( $77544500 * 4\% = 3101780$  сум). В приложении В приведен расчет единого налогового платежа.

Таким образом можно заключить, что применяемая ООО «DINAMIK CHANGE» упрощенная система налогообложения не является выгодной для организации, которое имеет высокие расходы, а налог определяется в зависимости от размера выручки.

## **2.4 Предложения по совершенствованию контрольной функции бухгалтерского учета ООО «DINAMIK CHANGE»**

Чтобы усовершенствовать организацию бухгалтерского учета в ООО «DINAMIK CHANGE», следует повысить его оперативность и аналитичность. Для этого надо упорядочить, унифицировать и стандартизировать процесс документирования с учетом требований автоматизированной обработки учетных данных на персональном устройстве. Сокращение затрат времени и труда на сбор, регистрацию, накопление, хранение, обработку и передачу информации в условиях автоматизации достигается благодаря широкому применению новейших средств непосредственно в процессе совершенствования хозяйственных операций.

Одной из ключевых проблем бухгалтерского учета в ООО «DINAMIK CHANGE» является недостаточность контроля, который выступает способом обеспечения экономической безопасности любого бизнеса, в том числе малого (рисунок 6).

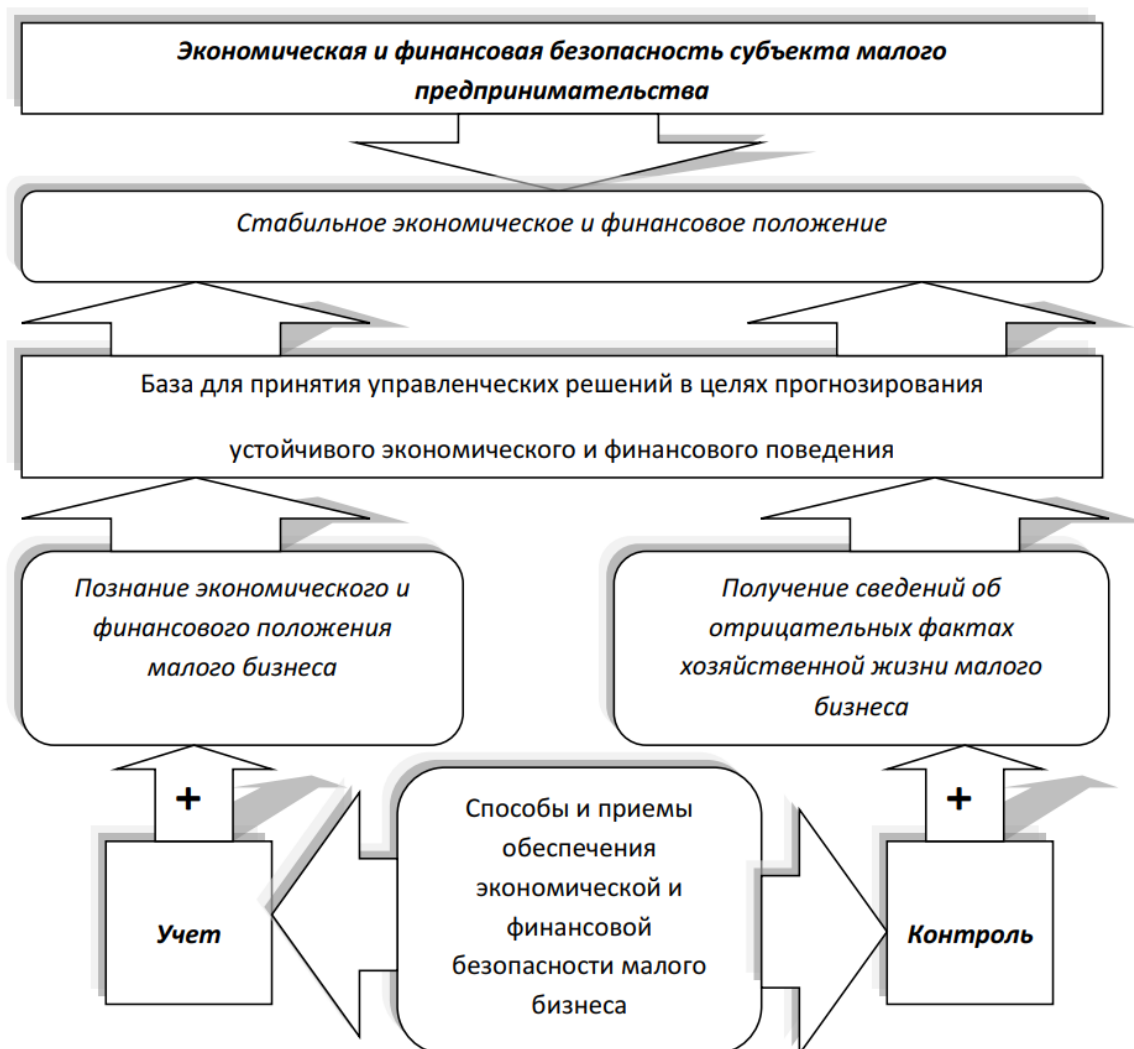


Рисунок 6 – Взаимосвязь учета и контроля с процессом обеспечения экономической безопасности малого бизнеса [52, с. 109]

Поэтому в ООО «DINAMIK CHANGE» следует разработать и внедрить систему внутреннего контроля. Укажем, что методология проведения внутреннего контроля, как и методика оценки эффективности внутреннего контроля, в настоящее время законодательно не установлены. Соответственно, сегодня не установлены какие-либо ограничения на

процедуры, способы и порядок реализации внутреннего контроля в организациях.

В первую очередь ООО «DINAMIK CHANGE» следует разработать специальный регламентирующий документ: Положение о внутреннем контроле.

Так как ООО «DINAMIK CHANGE» получает совсем небольшую прибыль, то осуществлять внутренний контроль организации необходимо собственными силами (без передачи данной функции на аутсорсинг). Назначение нового сотрудника на должность внутреннего аудитора приведет к дополнительным затратам, что для ООО «DINAMIK CHANGE» является недопустимым. Вследствие чего в разработанном Положении о внутреннем контроле следует установить, что обязанности по осуществлению внутреннего контроля необходимо распределить между сотрудниками ООО «DINAMIK CHANGE».

Уполномоченным лицом за осуществление внутреннего контроля в организации следует назначить директора (главного бухгалтера). В его должностной инструкции необходимо закрепить обязанности, касающиеся внутреннего контроля:

1. проверку финансовой отчетности организации, анализ ее достоверности, оценку своевременности ее составления и представления;
2. организацию унификации и стандартизации учетных процессов;
3. проведение сплошных ревизий и проверок в подразделениях организации в соответствии с утвержденным планом;
4. проверку сохранности и эффективности использования активов организации, контроль за доступом персонала к активам и финансовой информации;
5. проведение экспертной оценки проектов договоров, наблюдение за тем, чтобы в учетных документах организации своевременно и полно отражались все совершаемые сделки и их результаты;

6. изыскание и максимально эффективное использование внутренних резервов организации;

7. планирование и оптимизация политики в области налогов, расходов и доходов;

8. проведение выборочных ревизий с целью выявления и ликвидации задолженностей и недостатков, анализ дебиторской и кредиторской задолженностей, разработка оперативных рекомендаций по уменьшению задолженностей;

9. разработка рекомендаций по снижению уровня рисков и возможных потерь;

10. наблюдение за работой персонала в части финансов, анализ должностных инструкций и оптимизация распределения обязанностей персонала. Внесение изменений в положения о подразделениях и должностные инструкции.

Однако не стоит забывать о том, что в процессе внутреннего контроля должен участвовать каждый сотрудник ООО «DINAMIK CHANGE». Сосредоточение контрольных обязанностей у одного уполномоченного лица ведет к затруднению обнаружения непреднамеренных ошибок, а также совершению их. Поэтому должностные обязанности по осуществлению внутреннего контроля должны фиксироваться в должностных инструкциях и распорядительных документах, регламентируя тем самым персональную ответственность каждого сотрудника за осуществление контрольных функций.

Возможная структура Положения о внутреннем контроле для ООО «DINAMIK CHANGE» показана на рисунке 7. Данное Положение включает в себя 7 разделов и раскрывает статус данного нормативного документа, определяет понятие и принципы, цели и задачи внутреннего контроля, основные процедуры внутреннего контроля, уполномоченных лиц и порядок внутреннего взаимодействия структурных подразделений, а также их ответственность.



Рисунок 7 – Структура Положения о внутреннем контроле для ООО «DINAMIK CHANGE» [52, с. 123]

Внутренний контроль ООО «DINAMIK CHANGE» должен предполагать выполнение следующих процедур:

- установление взаимосвязанных и непротиворечащих друг другу целей и задач на разных уровнях управления;
- обнаружение и анализ потенциальных рисков;
- налаживание эффективной связи Общества с третьими лицами, использование информации из внешних источников для осуществления контроля;
- применение адекватных способов учета фактов хозяйственной жизни, проверка правильности документооборота и бухгалтерских записей;
- проверка сохранности активов и имущества Общества;
- надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;
- осуществление контроля за своевременным устранением нарушений, выявленных в результате проведенных проверок и служебных расследований;
- прочие контрольные процедуры.

Таким образом, предложенное Положение о внутреннем контроле (находится в Приложении Г) после утверждения руководством ООО «DINAMIK CHANGE» и введения его в действие закрепит обязанность осуществлять внутренний контроль, что будет способствовать улучшению экономических показателей ООО «DINAMIK CHANGE» и повысит достоверность данных, представленных в бухгалтерской отчетности.

### **3 Социальная ответственность**

Социальная ответственность – сознательное отношение субъекта социальной деятельности к требованиям социальной необходимости, гражданского долга, социальных задач, норм и ценностей, понимание последствий осуществляемой деятельности для определенных социальных групп и личностей, для социального прогресса общества.

По отношению к бизнесу термин «социальная ответственность» стал употребляться сравнительно недавно. В 70 – х годах XX века ведущие компании Запада (в первую очередь, США и Великобритания) осознали необходимость объединения элементов корпоративной политики, связанных с человеческим капиталом своих организаций, а также отношениями с внешней средой и выработки системного подхода к этой сфере. Так появилось понятие корпоративной социальной ответственности (КСО).

Комиссия европейских сообществ определяет Концепцию социальной ответственности (КСО) как концепцию, согласно которой компании на добровольной основе интегрируют социальные и экологические вопросы в свои бизнес–операции и взаимодействие с заинтересованными сторонами. В другом определении Комиссии говорится о том, что корпоративная социальная ответственность – это концепция, согласно которой компания добровольно принимает решение внести свой вклад в улучшение общества и состояния окружающей среды.

Таким образом, КСО является элементом управления, который начинается на уровне компании и заключается в ее работе в социально ответственной манере: финансовые потребности компаний и потребности различных заинтересованных сторон находятся в балансе, приемлемом для всех сторон, и под финансовыми потребностями понимается получение прибыли и устойчивость рынка. КСО, являясь добровольным обязательством, расширяет свою сферу применения на социальные и экологические вопросы в деятельности компании и на отношения с



заинтересованными сторонами, где конечной целью является содействие созданию лучшего общества.

Корпоративная социальная ответственность (КСО) понимается как философия поведения и доктрина развертывания деловым сообществом, отдельными организациями и предприятиями своей деятельности по таким направлениям:

- 1) изготовление качественной продукции и услуг для потребителей;
- 2) организация привлекательных рабочих мест, выплата легальных зарплат, инвестиции в развитие людского потенциала;
- 3) следование требованиям законодательства: налогового, экологического, трудового и т.п.;
- 4) рациональное ведение бизнеса, нацеленное на формирование добавленной экономической стоимости и увеличение благосостояния своих акционеров;
- 5) учет общественных ожиданий и общепринятых этических норм в практике ведения дел;
- 6) вклад в развитие гражданского общества посредством партнерских программ и проектов развития местного социума.

В такой расширенной трактовке отметим, что большинство указанных направлений деятельности бизнеса включают экономические принципы предпринимательской деятельности, этические и юридические нормы осуществления бизнеса. Социальная компонента представлена в рассматриваемом определении через инвестиции в развитие человеческого потенциала и вклад в развитие гражданского общества посредством партнерских программ и проектов развития местного социума.

КСО означает учет социальных, экологических и экономических последствий хозяйственной деятельности компаний в рамках потребностей и ожиданий клиентов, сотрудников, инвесторов, акционеров, местных сообществ и других заинтересованных сторон. Несмотря на то, что на глобальном уровне не существует единой трактовки понятия КСО, эта

концепция является долгосрочной стратегией развития бизнеса и представляет собой баланс между корпоративными правами и обязательствами перед заинтересованными сторонами.

Результаты различных исследований, установивших положительное влияние КСО на имидж компании, спрос на ее товары и услуги, а также ее рыночную стоимость, повысили интерес к концепции КСО.

Выдвигая и реализуя программы в рамках КСО, бизнес стремится, с одной стороны, реабилитировать себя в глазах общества, с другой – надеется, улучшив свой имидж, увеличить конкурентоспособность продукции, а значит, и прибыль.

Социальная ответственность менеджеров корпорации, таким образом, состоит в организации и успешном управлении бизнесом, в постоянном поиске выгодных взаимодействий с государством. Плодами этого сотрудничества является сбалансированное и динамически развивающееся общество, в котором работа каждого члена общества выступает предпосылкой для общего благосостояния.

В современном менеджменте все больше увеличивается число участников, которые считают, что социальная ответственность перед собственным персоналом и перед обществом – это не что-то исключительное, порождаемое лишь особыми обстоятельствами, а норма, вытекающая из самой сущности деятельности организации. Социальные аспекты деятельности становятся неотделимы от аспектов экономической деятельности.

Концепция КСО в организациях разного уровня, различных областей бизнеса содержит разные элементы. Однако наиболее широкая трактовка КСО вводит в данное понятие:

- корпоративную этику;
- корпоративную социальную политику в отношении общества;
- политику в области охраны окружающей среды;
- принципы и подходы к корпоративному менеджменту;

– политику в отношении персонала.

Основной целью корпоративной социальной ответственности является достижение целей устойчивого развития общества, под которыми понимается удовлетворение потребностей нынешнего поколения, без создания угроз для удовлетворения потребностей будущих поколений.

В ООО «DINAMIK CHANGE» отсутствует программа корпоративной социальной ответственности и в третьей главе выпускной квалификационной работы будет разработана программа КСО для исследуемой организации.

Таблица 16 – Определение целей КСО в ООО «DINAMIK CHANGE» (РУ)

Миссия ООО «DINAMIK CHANGE»	Удовлетворение потребностей клиентов в качественной и оперативной перевозке груза автомобильным транспортом	Цели КСО
Стратегия ООО «DINAMIK CHANGE»	Повышение прибыльности предприятия	мотивация персонала; повышение качества обслуживания клиентов; улучшение имиджа компании.

Цели КСО отвечают стратегии ООО «DINAMIK CHANGE», т.к. рост мотивации персонала; повышение качества обслуживания клиентов; улучшение имиджа компании способствует повышению ее прибыльности.

Таблица 17 – Определение стейкхолдеров программы КСО ООО «DINAMIK CHANGE» (РУ)

	Цели КСО	Стейкхолдеры
	мотивация персонала	Сотрудники ООО «DINAMIK CHANGE»
	повышение качества обслуживания клиентов	Клиенты
	улучшение имиджа компании	клиенты

Выбор основных стейкхолдеров обусловлен следующим:

– от мотивированности сотрудников зависит также и качество обслуживания клиентов;

– повышение качества обслуживания клиентов приводит к росту прибыли, а также улучшению имиджа предприятия.

Таблица 18 – Определение элементов программы КСО ООО «DINAMIK CHANGE (РУ)

	Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
	Сотрудники ООО «DINAMIK CHANGE»	Материальная мотивация	– мотивация персонала; – повышение качества обслуживания клиентов
	Клиенты	Материальная мотивация персонала и его дополнительное обучение	– повышение качества обслуживания клиентов; – улучшение имиджа компании

Планируется, что будет материально поощрено 15 человек. Предполагается, что будет обучено восемь человек (начальник склада, бухгалтер, ремонтники грузовых автомобилей).

Таблица 19 – Затраты на мероприятия КСО ООО «DINAMIK CHANGE» (РУ)

	Мероприятие	Единица измерения	Цена, тыс. сум.	Стоимость реализации на планируемый период, тыс. руб.
	Материальная мотивация персонала	1 чел.	2,5	37,5
	Дополнительное обучение	1 чел.	8	64
ИТОГО:				101,5

Таблица 20 – Оценка эффективности мероприятий КСО ООО «DINAMIK CHANGE» (РУ)

	Название мероприятия	Затраты, тыс. сум.	Эффект для компании	Эффект для общества
	Материальная мотивация персонала	37,5	– мотивация персонала; – повышение качества обслуживания клиентов	Рост удовлетворенности населения вследствие получения качественных
	Дополнительное обучение	64	– повышение качества обслуживания клиентов, – улучшение имиджа	услуг (перевозка грузов)

Материальное поощрение персонала, безусловно, повысит мотивацию персонала, а значит, повысит и качество обслуживания. Этому же будет служить дополнительное обучение сотрудников.

Таким образом, разработанная программа КСО является довольно низко затратной (что обусловлено стремлением максимизировать прибыль посредством сокращения затрат в сложных экономических условиях), однако будет служить, как целям общества, так и целям ООО «DINAMIK CHANGE».

## **Заключение**

В РФ к субъектам малого предпринимательства относятся юридические лица и индивидуальные предприниматели, которые соответствуют условиям, установленным Законом N 209–ФЗ. Кроме того, такие организации должны быть внесены в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Бухгалтерский учет на малых предприятиях в РФ регулируется теми же нормативными актами, что и учет прочих. При этом малые предприятия имеют применять упрощенный способ бухгалтерского учета, что подразумевает не применение отдельных законодательных актов.

Сравнительный анализ упрощенной системы бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства в РФ и в РУ показал, что в РФ используется значительно больше способов по упрощению ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности малых предприятий по сравнению тем, что предусмотрено в законодательстве Республики Узбекистан.

Можно заключить, что в Российской Федерации законодательно установлено довольно большой объем способов упрощения бухгалтерского учета для малых предприятий. В то же время бесспорно и то, что этих мер явно недостаточно.

Общество с ограниченной ответственностью «DINAMIK CHANGE» (ООО «DINAMIK CHANGE») зарегистрировано 07.07.2016 г. через Центр Одно Окно (Ташкентская область, г. Алмалык). Основным видом деятельности ООО «DINAMIK CHANGE» согласно ОКЭД является: 49.41.0 Грузовые перевозки автомобильным транспортом. При этом среднесписочная численность работников организации составляет 43 человека, что позволило ее причислить к малому предприятию.

ООО «DINAMIK CHANGE» осуществляет как срочные перевозки, так и плановые, может производиться вывоз больших объемов (несколько машин

в день из одной точки). При этом перевозки осуществляются только по территории Республики Узбекистан.

Организацию бухгалтерского учета и отчетности осуществляет руководитель ООО «DINAMIK CHANGE». Бухгалтерская служба состоит из одного человека – главного бухгалтера. ООО «DINAMIK CHANGE» добровольно выбрана упрощенная процедура бухгалтерского учета на основании национального стандарта бухгалтерского учета №2501 от 14.08.2013 (НСБУ № 20) «Упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства». Указанная упрощенная процедура предполагает следующие этапы бухгалтерского учета в ООО «DINAMIK CHANGE»: документирование всех финансово–хозяйственных операций; запись информации, отраженной в первичных учетных документах, в соответствующих учетных регистрах; подготовка финансовой отчетности.

Все хозяйственные операции предприятия оформляются оправдательными документами. Первоначальные бухгалтерские документы готовятся во время или после осуществления финансово–хозяйственных операций. Первичные бухгалтерские документы составляются как в стандартных формах, установленных законодательством, так и в формах, разработанных ООО «DINAMIK CHANGE» в соответствии с требованиями НСБУ № 20 (в случае отсутствия установленных форм). Для ведения бухгалтерского учёта используется программа «1Uz Бухгалтерский учёт–Базовый».

ООО «DINAMIK CHANGE» как предприятие малого бизнеса представляют только годовой финансовый отчет, состоящий из формы 1 – бухгалтерского баланса и формы 2 – отчетов о финансовых результатах. Отчетным периодом годовой финансовой отчетности является календарный год с 1 января по 31 декабря. При этом формы Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах для малых предприятий точно такие же как и для прочих коммерческих организаций.

Чтобы усовершенствовать организацию бухгалтерского учета в ООО «DINAMIK CHANGE», следует повысить его оперативность и аналитичность. Для этого надо упорядочить, унифицировать и стандартизировать процесс документирования с учетом требований автоматизированной обработки учетных данных на персональном устройстве. Сокращение затрат времени и труда на сбор, регистрацию, накопление, хранение, обработку и передачу информации в условиях автоматизации достигается благодаря широкому применению новейших средств непосредственно в процессе совершенствования хозяйственных операций.

Одной из ключевых проблем бухгалтерского учета в ООО «DINAMIK CHANGE» является недостаточность контроля. Поэтому было предложено разработать и внедрить систему внутреннего контроля. В первую очередь ООО «DINAMIK CHANGE» следует разработать специальный регламентирующий документ: Положение о внутреннем контроле. Так как ООО «DINAMIK CHANGE» получает совсем небольшую прибыль, то осуществлять внутренний контроль организации необходимо собственными силами (без передачи данной функции на аутсорсинг). Назначение нового сотрудника на должность внутреннего аудитора приведет к дополнительным затратам, что для ООО «DINAMIK CHANGE» является недопустимым. Вследствие чего в разработанном Положении о внутреннем контроле следует установить, что обязанности по осуществлению внутреннего контроля необходимо распределить между сотрудниками ООО «DINAMIK CHANGE».

Предложенное Положение о внутреннем контроле после утверждения руководством ООО «DINAMIK CHANGE» и введения его в действие закрепит обязанность осуществлять внутренний контроль, что будет способствовать улучшению экономических показателей ООО «DINAMIK CHANGE» и повысит достоверность данных, представленных в бухгалтерской отчетности.



## Список использованных источников

1. Федорченко О.И. Организация бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства: российская и зарубежная практика / О.И.Федорченко, Т.А. Федорченко // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – N 11. – С. 1223 – 1238.
2. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209–ФЗ (ред. от 01.04.2020) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_52144/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/) (дата обращения 15.04.2020).
3. Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 N 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_196415/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_196415/) (дата обращения 15.04.2020).
4. Толмачев И.А. Бухгалтерский учет на малых предприятиях / под ред. Т.Н. Межуевой. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2018. – 345 с.
5. Карпова О.С. Категории субъектов малого предпринимательства в России как результат институционального развития // Вестник Кемеровского государственного университета. – 2016. – № 1. – С. 212–216.
6. Блинов А.О. Малое предпринимательство: теория и практика: учебник / А. О. Блинов, И. Н. Шапкин. – М. : Дашков и Ко, 2017. – 356 с.
7. Н.Н. Катаева // Преимущества быть малым Главная книга. – 2019. – №12. – С. 36 – 41.
8. Дмитриева А.Г. Современное состояние малого бизнеса и предложения по повышению эффективности его налогообложения / А.Г. Дмитриева, Э.Н. Карницкая // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2020. – №5. – С. 23 – 32.

9. «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 N 197–ФЗ (ред. от 16.12.2019) [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34683/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/) (дата обращения 15.04.2020).

10. Федеральный закон от 18.07.2017 N 160–ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_220280/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_220280/) (дата обращения 15.04.2020).

11. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402–ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения 15.04.2020).

12. «Общие принципы установления упрощенных способов ведения бухгалтерского учета» (одобрены Экспертной группой по вопросам ведения бухгалтерского учета и отчетности субъектами малого предпринимательства 25.11.2015, протокол N 7) [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_189646/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_189646/) (дата обращения 15.04.2020).

13. Информационное сообщение Минфина России от 26.07.2017 N ИС–учет–8 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_220996/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_220996/) (дата обращения 15.04.2020).

14. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18609/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/) (дата обращения 15.04.2020).

15. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/) (дата обращения 15.04.2020).

16. Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 05.04.2019) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_38102/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38102/) (дата обращения 15.04.2020).

17. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_314504/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_314504/) (дата обращения 15.04.2020).

18. Семенихин В. Проще упрощенного. Особенности ведения бухучета малым бизнесом / В. Семенихин // Финансовая газета. – 2020. – №11. – С. 10 – 11.

19. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/) (дата обращения 15.04.2020).

20. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146–ФЗ (ред. от 01.04.2020) [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения 15.04.2020).

21. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» [Электронный ресурс] – URL:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_31472/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/) (дата обращения 15.04.2020).

22. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально–производственных запасов» ПБУ 5/01» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32619/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/) (дата обращения 15.04.2020).

23. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81165/) (дата обращения 15.04.2020).

24. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/) (дата обращения 15.04.2020).

25. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/) (дата обращения 15.04.2020).

26. Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_65496/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65496/) (дата обращения 15.04.2020).

27. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 23.01.2020) «Об утверждении Методических указаний по

бухгалтерскому учету основных средств» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_45140/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45140/) (дата обращения 15.04.2020).

28. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально–производственных запасов» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_35543/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/) (дата обращения 15.04.2020).

29. Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_40859/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40859/) (дата обращения 15.04.2020).

30. Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_110328/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110328/) (дата обращения 15.04.2020).

31. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_40313/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/) (дата обращения 15.04.2020).

32. Приказ Минфина России от 29.04.2008 N 48н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_77344/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_77344/) (дата обращения 15.04.2020).

33. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_107913/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107913/) (дата обращения 15.04.2020).

34. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103394/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/) (дата обращения 15.04.2020).

35. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/) (дата обращения 15.04.2020).

36. Как организовать бухгалтерский учет в малом бизнесе [Электронный ресурс] – URL: <https://www.business.ru/article/2174-buhgalterskiy-uchet-na-malyh-predpriyatiyah> (дата обращения 10.04.2020).

37. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко. – Рн/Д: Феникс, 2017. – 512 с.

38. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210–У (ред. от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_163618/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618/) (дата обращения 15.04.2020).

39. Информация Минфина России N ПЗ–10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] – URL:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_138570/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_138570/) (дата обращения 15.04.2020).

40. Информация Минфина России от 29.06.2016 N ПЗ–3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_200331/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200331/) (дата обращения 15.04.2020).

41. Федеральный закон от 28.11.2018 N 444–ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_312099/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312099/) (дата обращения 15.04.2020)

42. Информация об упрощенной системе бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства в государствах – участниках СНГ [Электронный ресурс] – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/07/main/Rekomendatsii\\_-\\_11.07.2017.doc](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/07/main/Rekomendatsii_-_11.07.2017.doc) (дата обращения 15.04.2020).

43. Закон Республики Узбекистан №310–II 06.12.2001 «Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» [Электронный ресурс] – URL: <https://lex.uz/ru/docs/18793> (дата обращения 15.04.2020).

44. Постановление кабинета министров республики Узбекистан №275 24.08.2016 от «О мерах по переходу на международную систему классификации видов экономической деятельности» [Электронный ресурс] – URL: <https://lex.uz/ru/docs/3019920> (дата обращения 15.04.2020).

45. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 1) «Учетная политика и финансовая отчетность» (утв. Приказом министра финансов Республики Узбекистан №474 от 14.08.1998) [Электронный ресурс] – URL: <https://lex.uz/ru/docs/556789> (дата обращения 15.04.2020).

46. Приказ министра финансов Республики Узбекистан №1181 от 23.10.2002 об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 21) «План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению» [Электронный ресурс] – URL: <https://lex.uz/ru/docs/417624> (дата обращения 15.04.2020).

47. Закон Республики Узбекистан №ЗРУ–404 13.04.2016 «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] – URL: <https://lex.uz/ru/docs/2931251> (дата обращения 15.04.2020).

48. Приказ министра финансов Республики Узбекистан об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета №2501 от 14.08.2013 (НСБУ № 20) «Упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства» [Электронный ресурс] – URL: <https://lex.uz/ru/docs/2222826> (дата обращения 15.04.2020).

49. Налоговый кодекс Республики Узбекистан (утв. законом ЗРУ–599 от 30.12.2019) [Электронный ресурс] – URL: <https://lex.uz/ru/docs/4674893> (дата обращения 15.04.2020).

50. Приказ министра финансов Республики Узбекистан №1209 от 24.12.2003 об утверждении «Форм финансовой отчетности и правил по их заполнению» [Электронный ресурс] – URL: <https://lex.uz/ru/docs/771825> (дата обращения 15.04.2020).

51. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан НСБУ № 19 «Организация и проведение инвентаризации» (утв. Приказом министра финансов Республики Узбекистан №833 от 02.11.1999) [Электронный ресурс] – URL: <https://lex.uz/ru/docs/476407> (дата обращения 15.04.2020).

52. Карпова О.С. Институциональное развитие учета и контроля в субъектах малого предпринимательства / Диссертация к.э.н. – М., 2016. – 185 с.



**Приложение А**  
(обязательное)  
**Бухгалтерский баланс**

Бухгалтерский баланс - форма № 1		
на 2019 год 4 квартал		Коды
		Форма N 1 по ОКУД
Предприятия, организация	"DINAMIK CHANGE" MAS`ULIYATI SHEKLANGAN JAMIYATI	по ОКПО 26368677
Отрасль	Транспорт	по ОКОНХ 51121
Организационно-правовая форма	Смешанные товарищества	по КОПФ 1152
Форма собственности	Коллективная	по КФС 142
Министерства, ведомства и другие	Предприятия, учреж-ные отдельными граж-ми	по СООГУ 07794
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 304123659
Территория	ТОШКЕНТ ВИЛОЯТИ ОЛМАЛИҚ шаҳри	СОАТО 1727404
Адрес:	ФУРКАТ КУЧАСИ №6А-6	Дата высылки 15.02.2020
Единица измерения, тыс. сум.		Дата получения
		Срок представления 15.02.2020

Наименование показателя	Код стр	На начало отчетног	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>Актив</b>			
<b>I. Долгосрочные активы</b>			
<b>Основные средства:</b>			
Первоначальная (восстановительная) стоимость (0100, 0300)	010		
Сумма износа (0200)	011		
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 010-011)	012	0,00	0,00
Нематериальные активы:			
Первоначальная стоимость (0400)	020		41241
Сумма амортизации (0500)	021		30942
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 020-021)	022	0,00	10299
Долгосрочные инвестиции, всего (стр.040+050+060+070+080), в том числе:	030	0,00	0,00
Ценные бумаги (0610)	040		
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620)	050		
Инвестиции в зависимые хозяйственные общества (0630)	060		
Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом (0640)	070		
Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080		
Оборудование к установке (0700)	090		
Капитальные вложения (0800)	100		
Долгосрочная дебиторская задолженность (0910, 0920, 0930, 0940)	110		
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120		
Итого по разделу I (стр. 012+022+030+090+100+110+120)	130	0,00	10299
<b>II. Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы, всего (стр.150+160+170+180), в том числе:	140	0,00	0,00
Производственные запасы (1000, 1100, 1500, 1600)	150		
Незавершенное производство (2000, 2100, 2300, 2700)	160		
Готовая продукция (2800)	170		
Товары (2900 за минусом 2980)	180		
Расходы будущих периодов (3100)	190	407	2367
Отсроченные расходы (3200)	200		
Дебиторы, всего (стр.220+240+250+260+270+280+290+300+310)	210	17530	13413
из нее: просроченная*	211		
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220		
Задолженность обособленных подразделений (4110)	230		
Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4120)	240		
Авансы, выданные персоналу (4200)	250		
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260		
Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	270		
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию	280		
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)	290	13413	13413
Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300		
Прочие дебиторские задолженности (4800)	310	4117	
Денежные средства, всего (стр.330+340+350+360), в том числе:	320	1928	1424
Денежные средства в кассе (5000)	330		
Денежные средства на расчетном счете (5100)	340	1928	1424
Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350		
Прочие денежные средства и эквиваленты (5500, 5600, 5700)	360		0
Краткосрочные инвестиции (5800)	370		
Прочие текущие активы (5900)	380		
Итого по разделу II (стр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	19865	17204
Всего по активу баланса (стр.130+стр.390)	400	19865	27503

<b>Пассив</b>			
<b>I. Источники собственных средств</b>			
Уставный капитал (8300)	410	13413	13413
Добавленный капитал (8400)	420		
Резервный капитал (8500)	430		
Выкупленные собственные акции (8600)	440		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	453	477
Целевые поступления (8800)	460		
Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470		
Итого по разделу I (стр.410+420+430+440+450+460+470)	480	13866	13890
<b>II. Обязательства</b>			
Долгосрочные обязательства, всего	490	0,00	0,00
в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность	491	0,00	0,00
Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (7000)	500		
Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям (7110)	510		
Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным	520		
Долгосрочные отсроченные доходы (7210, 7220, 7230)	530		
Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным	540		
Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250, 7290)	550		
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300)	560		
Долгосрочные банковские кредиты (7810)	570		
Долгосрочные займы (7820, 7830, 7840)	580		
Прочие долгосрочные кредиторские задолженности (7900)	590		
Текущие обязательства, всего (стр.610+630+640+650+660+670)	600	5999	13613
в том числе: текущая кредиторская задолженность	601	5999	13613
из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность*	602		
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610		
Задолженность обособленным подразделениям (6110)	620		
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)	630		
Отсроченные доходы (6210, 6220, 6230)	640		
Отсроченные обязательства по налогам и другим обязательным платежам	650		
Прочие отсроченные обязательства (6250, 6290)	660		
Полученные авансы (6300)	670		
Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680	66	1175
Задолженность по страхованию (6510)	690		2218
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)	700		
Задолженность учредителям (6600)	710		
Задолженность по оплате труда (6700)	720	5933	10220
Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730		
Краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)	740		
Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750		
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760		
Итого по разделу II (стр.490+600)	770	5999	13613
Всего по пассиву баланса (стр.480+770)	780	19865	27503

**Приложение Б**  
(обязательное)  
**Отчет о финансовых результатах**

на 2019 год 4 квартал		Форма N 1 по ОКУД	Коды
Предприятия, организация	"DINAMIK CHANGE" MAS`ULIYATI CHEKLANGAN JAMIYATI	по ОКПО	26368677
Отрасль	Транспорт	по ОКОНХ	51121
Организационно-правовая форма	Смешанные товарищества	по КОПФ	1152
Форма собственности	Коллективная	по КФС	142
Министерства, ведомства и другие	Предприятия, учреж-ные отдельными гражд-ми	по СООГУ	07794
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	304123659
Территория	ТОШКЕНТ ВИЛОЯТИ ОЛМАЛИҚ шаҳри	СОАТО	1727404
Адрес:	ФУРКАТ КУЧАСИ №6А-6	Дата высылки	15.02.2020
<b>Единица измерения, тыс. сум.</b>		Дата получения	
		Срок представления	15.02.2020

Наименование показателя	Код строки	За соответствующий период прошлого года		За отчетный период	
		Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)
1	2	3	4	5	6
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010	47593	x	77544	x
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	x	26552	x	62195
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр.010-020)	030	21041	0	15349	0
Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе:	040	x	20647	x	12223
Расходы по реализации	050	x		x	
Административные расходы	060	x	19024	x	9759
Прочие операционные расходы	070	x	1623	x	2464
Расходы отчетного периода, вычитаемые из налогооблагаемой прибыли в будущем	080	x		x	
Прочие доходы от основной деятельности	090		x		x
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	100	394	0	3126	0
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110	0,00	x	0,00	x
Доходы в виде дивидендов	120		x		x
Доходы в виде процентов	130		x		x
Доходы от финансовой аренды	140		x		x
Доходы от валютных курсовых разниц	150		x		x
Прочие доходы от финансовой деятельности	160		x		x
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:	170	x	0,00	x	0,00
Расходы в виде процентов	180				
Расходы в виде процентов по финансовой аренде	190	x		x	
Убытки от валютных курсовых разниц	200	x		x	
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	x		x	
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	220	394	0	3126	0
Чрезвычайные прибыли и убытки	230				
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль (стр.220+/-230)	240	394	0	3126	0
Налог на прибыль	250	x		x	3102
Прочие налоги и другие обязательные платежи от прибыли	260	x		x	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270	394	0	24	0

Наименование показателя	Код строки	Причисляется по расчету за отчетный период	Фактически внесено из причитающихся по расчету за отчетный период
Налог на прибыль юридических лиц	280		
Налог на доходы физических лиц	290	7910	6867
в том числе: отчисления в индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан	291	96	551
Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	300		
Налог на добавленную стоимость	310		
Акцизный налог	320		
Налог за пользование недрами	330		
Налог за пользование водными ресурсами	340		
Налог на имущество юридических лиц	350		
Земельный налог с юридических лиц	360		
Единый налоговый платеж	370	3102	2970
Единый земельный налог	380		
Фиксированный налог	390		
Прочие налоги	400		
Обязательные отчисления в Республиканский дорожный фонд	410		
Обязательные отчисления во внебюджетный Пенсионный фонд	420		
Обязательные отчисления во внебюджетный Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения общеобразовательных школ, профессиональных колледжей, академических лицеев и медицинских учреждений	430		
Единый социальный платеж и страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд	440	7910	5692
Импортные таможенные пошлины	450		
Сборы в местный бюджет	460		
Финансовые санкции за просроченные платежи в бюджет	470		
Всего сумма платежей в бюджет (стр. с 280 по 470 кроме стр. 291)	480	18922	15529

# Приложение В (обязательное)

## Расчет единого налогового платежа

ИНН <span style="background-color: yellow;">304123659</span>		Отчетный период <span style="background-color: yellow;">1</span> <span style="background-color: yellow;">4</span> Годовой квартал		Налоговый период <span style="background-color: yellow;">2019</span>		
Вид документа		Отчетный период <span style="background-color: yellow;">1</span> <span style="background-color: yellow;">4</span> Годовой квартал		Налоговый период <span style="background-color: yellow;">2019</span>		
Вид документа: 1 - расчет, 2 - перерасчет (через дробь номер перерасчета)						
Отсрочка по уплате единого налогового платежа					0	
<b>Сведения о плательщике единого налогового платежа</b>						
Полное наименование налогоплательщика <span style="background-color: yellow;">"DINAMIK CHANGE" MAS'ULIYATI CHEKLANGAN JAMIYATI</span>						
Основной вид деятельности Другие виды деятельности:	1	49.41.0	А ~	доля каждого вида деятельности в чистой выручке от реализации товаров (работ, услуг)	100	%
	2				0	%
	3				0	%
	4				0	%
	5				0	%
	6				0	%
	<b>Жами:</b>				100	
Численность работников в среднем за отчетный период <span style="background-color: yellow;">10</span> человек						
из них:						
выпускники профессиональных колледжей, академических лицеев и высших образовательных учреждений Республики Узбекистан (*)				0	человек	
граждане, работающие на дому (надомники) (*)				0	человек	
численность работающих на унитарных (дочерних) предприятиях, в представительствах и филиалах (*)				0	человек	
<input checked="" type="checkbox"/> Микрофирма	<input checked="" type="checkbox"/> Малое предприятие	<input checked="" type="checkbox"/> Крупное предприятие	(нужное отметить знаком «V»)			
Свидетельство о государственной регистрации <span style="background-color: yellow;">3379</span>						
Местонахождение налогоплательщика <span style="background-color: yellow;">ТОШКЕНТ ВИЛОЯТИ ОЛМАЛИҚ шаҳри</span>						
Почтовый адрес <span style="background-color: yellow;">ФУРКАТ КУЧАСИ №6А-6</span>						
Телефон: код <span style="background-color: yellow;"></span>		номер <span style="background-color: yellow;">931856541</span>				
Общая площадь земельного участка (участков) по кадастровым документам (га) <span style="background-color: yellow;"></span>						
Данный Расчет составлен на		листах с приложением подтверждающих документов или их копий на		листах.	Ед.изм Сум	
Срок представления Расчета (день/месяц/год) <span style="background-color: yellow;">17.02.2020</span>						
Представляется в <span style="background-color: yellow;">ТОШКЕНТ ВИЛОЯТИ ОЛМАЛИҚ шаҳри</span> (орган государственной налоговой службы по месту налогового учета)						
<b>Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:</b>			<b>Заполняется сотрудником органа государственной налоговой службы</b>			
Руководитель			Данный Расчет представлен (нужное отметить знаком «V»)			
ИНН <span style="background-color: yellow;">439469070</span>			<input type="checkbox"/> Лично <input type="checkbox"/> По почте			
Ф.И.О. <span style="background-color: yellow;">DJALILOV FARXOD ABDUGANIYEVICH</span>			на <span style="background-color: yellow;"></span> листах			
Подпись <span style="background-color: yellow;"></span>			Дата представления <span style="background-color: yellow;">16.01.2020</span> г.			
Гл. бухгалтер			Ф.И.О. <span style="background-color: yellow;"></span>			
ИНН <span style="background-color: yellow;">0</span>			Подпись <span style="background-color: yellow;"></span>			
Ф.И.О. <span style="background-color: yellow;">НЕ ПРЕДУСМОТРЕН</span>			Дата (дд/мм/гг) <span style="background-color: yellow;">16.01.2020</span>			
Подпись <span style="background-color: yellow;"></span>						
М.П. (при наличии печати)						
*) Данные строки заполняются один раз в год при представлении Расчета по итогам года."						

		ИНН 304123659							
		Расчет единого налогового платежа							
Показатели	Код строки	Всего	в том числе по видам деятельности, указанным в Сведениях о плательщике единого налогового платежа (лист 01)						
			Автомобильное хозяйство	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Чистая выручка от реализации товаров (работ, услуг)	010	77544500	77544500						
Удельный вес выручки по видам деятельности в общей выручке от реализации товаров (работ, услуг), в %	020	100	100	0	0	0	0	0	0
Убытки от реализации ниже себестоимости и безвозмездной передачи товаров (работ, услуг)*	025	0,00							
Сумма превышения арендной платы, рассчитанной исходя из минимальных ставок арендной платы за пользование недвижимым государственным имуществом, над арендной платой, установленной договором	026	0,00		X	X	X	X	X	
Прочие доходы (строка 010 приложения № 1 к Расчету единого налогового платежа)	030	0	0	0	0	0	0	0	0
Налогооблагаемая валовая выручка (стр. 010 + стр. 025 + стр. 026 + стр. 030)	040	77544500	77544500	0	0	0	0	0	0
Льготы - всего (стр. 0501 + стр. 0502), в том числе:	050	0	0	0	0	0	0	0	0
доходы, не рассматриваемые в качестве объекта налогообложения (строка 010 приложения № 2 к Расчету единого налогового платежа)	0501	0	0	0	0	0	0	0	0
уменьшение налогооблагаемой валовой выручки (строка 010 приложения № 3 к Расчету единого налогового платежа)	0502	0							
Налогооблагаемая база - всего (стр. 040 - стр. 050)	060	77544500	77544500	0	0	0	0	0	0
Установленная ставка единого налогового платежа	070	X	4						
Скорректированная ставка (для налогоплательщиков, включенных в Национальный реестр субъектов электронной коммерции)	080	X	4	0	0	0	0	0	0
Сумма единого налогового платежа (стр. 060 × стр. 080)	090	3101780	3101780	0	0	0	0	0	0
Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет (строка 050 Расчета налога на добавленную стоимость или строка 090 Расчета упрощенного порядка налога на добавленную стоимость)	100	0	X	X	X	X	X	X	X
Сумма налога на добавленную стоимость, уменьшающая сумму единого налогового платежа (строка 100, но не более стр. 090 × 50%)	110	0	X	X	X	X	X	X	X
Сумма уплаченного за пределами Республики Узбекистан налога на прибыль юридических лиц, подлежащая зачету в соответствии с международными договорами Республики Узбекистан (стр. 090 приложения № 5 к Расчету единого налогового платежа)	120	0	X	X	X	X	X	X	X
Сумма единого налогового платежа, исчисленная по расчету (стр. 090 - стр. 110 - стр. 120)	130	3101780	X	X	X	X	X	X	X
Сумма досчета по налогу на прибыль юридических лиц в соответствии с международными договорами Республики Узбекистан, по доходам в виде дивидендов и процентов, полученным за пределами Республики Узбекистан (совокупная сумма стр. 060 гр. 3 и 4 приложения № 6 к Расчету единого налогового платежа)	140	0	X	X	X	X	X	X	X
Сумма единого налогового платежа, подлежащая уплате за отчетный период (стр. 130 + стр. 140)	150	3101780	X	X	X	X	X	X	X
Сумма единого налогового платежа, подлежащая уплате за отчетный период по месту налогового учета (стр. 150 - стр. 170)	160	3101780	X	X	X	X	X	X	X
Сумма единого налогового платежа, подлежащая уплате за отчетный период по месту нахождения обособленных подразделений (исходя из Расчета суммы единого налогового платежа, приходящейся на обособленное подразделение)	170		X	X	X	X	X	X	X

\*) За исключением убытков, полученных от безвозмездной передачи товаров (работ, услуг) в экологические, оздоровительные и благотворительные фонды, учреждения культуры, здравоохранения, труда, социальной защиты населения, физической культуры и спорта, образовательные учреждения. На товары (работы, услуги), по которым предусмотрено государственное регулирование цен (тарифов), выручка от реализации определяется исходя из установленных цен (тарифов). При экспорте товаров собственного производства за иностранную валюту по ценам ниже себестоимости на основании решения специального уполномоченного органа по рассмотрению вопросов экспорта продукции по реально складывающимся на мировом рынке ценам, в том числе ниже себестоимости, выручка от реализации определяется исходя из фактической цены реализации товаров.

\*\*) Строка 026 заполняется налогоплательщиками, у которых сумма доходов от сдачи имущества в аренду в совокупности является преобладающей в общей сумме доходов от реализации товаров (работ, услуг).

**Примечания:**

1. В случае если плательщики единого налогового платежа имеют несколько торговых точек, не являющихся самостоятельными юридическими лицами и расположенных в разных населенных пунктах, по которым установлены различные ставки единого налогового платежа, то в расчет единого налогового платежа вводятся дополнительные графы, обозначаемые дополнительными цифрами, помещаемыми над основным цифровым обозначением (1-1, 1-2, 1-3, 2-1, 2-2, 2-3 и т. д.). При этом предприятия розничной торговли прочие доходы указывают по торговой точке, расположенной по месту налогового учета.
2. По строке 070 указывается ставка единого налогового платежа в зависимости от вида осуществляемой деятельности.
3. В случае если юридические лица, не являясь плательщиками налога на добавленную стоимость, а также если значение строки 050 Расчета налога на добавленную стоимость или строки 090 Расчета упрощенного порядка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость является отрицательным, в строках 100 и 110 ставятся "0".

**Руководитель**  
**DJALILLOV FARXOD ABDUGANYEVICH**



## Сумма уплаченного за пределами Республики Узбекистан налога на прибыль юридических лиц, подлежащая зачету

Показатели	Код строки	Всего
Сумма выручки, полученной за пределами Республики Узбекистан (кроме дивидендов и процентов)	010	0
Сумма налога на прибыль юридических лиц, уплаченная за пределами Республики Узбекистан (за исключением налога, уплаченного с доходов в виде дивидендов и процентов)	020	0
Чистая выручка от реализации товаров (работ, услуг) (строка 010 Расчета единого налогового платежа)	030	77544500
Удельный вес выручки, полученной за пределами Республики Узбекистан, в общем объеме от реализации, в % (стр. 010 / стр. 030 × 100)	040	0
Налогооблагаемая валовая выручка (строка 040 Расчета единого налогового платежа)	050	77544500
Сумма налогооблагаемой валовой выручки в части выручки, полученной за пределами Республики Узбекистан (стр. 050 × стр. 040 / 100)	060	0
Ставка единого налогового платежа (*)	070	4
Сумма единого налогового платежа (стр. 060 × стр. 070) / 100	080	0
Сумма налога на прибыль юридических лиц, подлежащая зачету (**)	090	0

\*) Ставка единого налогового платежа применяется исходя из строки 070 или 080 Расчета единого налогового платежа

\*\*\*) В случае если значение строки 020:

больше значения строки 080, то в строке 090 ставится значение строки 080;

меньше или равно значению строки 080, то в строке 090 ставится значение строки 020.

**Примечание.**

К Расчету единого налогового платежа прилагается платежное извещение, справка компетентного органа иностранного государства или иной документ, подтверждающий факт уплаты налога на прибыль юридических лиц за пределами Республики Узбекистан.

**Руководитель**

DJALILOV FARXOD ABDUGANIYEVICH

**Справка-расчет  
чистая выручка от реализации товаров (услуг) посредством электронной коммерции**

Приложения № 7 расчета

Наименование показателей	Код строки	Сумма
Чистая выручка от реализации товаров (работ, услуг) — всего	010	77544500
Чистая выручка от реализации товаров (услуг) посредством электронной коммерции, в том числе:	020	0
Чистая выручка, полученная от экспорта	030	0
Удельный вес выручки реализации товаров (услуг) посредством электронной коммерции в общей выручке от реализации товаров (работ, услуг), в % (стр. 020 / стр. 010 x 100),	040	0
Удельный вес выручки от экспорта, в % (стр. 030 / стр. 010 x 100)	050	0
<b>Руководитель</b> DJALILOV FARXOD ABDUGANIYEVICH		

**Приложение Г**  
(обязательное)

**Проект Положения о внутреннем контроле ООО «DINAMIK CHANGE»**

Утверждаю

Руководитель \_\_\_\_\_

подпись, печать

« \_\_\_ » июня 2020 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ**

о внутреннем контроле

в ООО «DINAMIK CHANGE»

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Настоящее Положение является локальным документом Общества, определяющим понятие и принципы, цели и задачи внутреннего контроля, основные процедуры внутреннего контроля, уполномоченных лиц и порядок внутреннего взаимодействия структурных подразделений Общества.

**2. ПОНЯТИЕ И ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

2.1. Внутренний контроль – это процесс, осуществляемый директором и сотрудниками Общества, направленный на обеспечение разумной уверенности достижения целей по следующим направлениям:

2.1.1. результативность и эффективность хозяйственной деятельности;

2.1.2. достоверность, своевременность и существенность всех видов отчетности;

2.1.3. соответствие деятельности внутренним нормативным актам и действующему законодательству;

2.1.4. сохранности активов.

2.2. Общие принципы внутреннего контроля:

2.2.1. оптимизация разделения обязанностей по приобретению, сохранности, использованию, продаже и учету материально–производственных запасов Общества;

2.2.2. надлежащее одобрение и утверждение всех фактов хозяйственной жизни Общества уполномоченными на то лицами в рамках соответствующих должностных инструкций;

2.2.3. своевременное документирование операций, отражающих результаты финансово–хозяйственной деятельности Общества по установленной форме;

2.2.4. действенный контроль за имуществом, документацией Общества с применением технических средств и процедур, предупреждающих потерю, незаконное изъятие, а также неправомерное изменение учетной документации;

2.2.5. проведение систематических проверок финансово–хозяйственной деятельности Общества.

### 3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

#### 3.1. Цели осуществления внутреннего контроля:

3.1.1. своевременное обнаружение и анализ рисков в деятельности Общества;

3.1.2. достоверность, полнота, объективность и своевременность составления и представления бухгалтерской, статистической, налоговой, управленческой отчетности;

3.1.3. эффективность деятельности, включая экономичное использование ресурсов и обеспечение сохранности активов;

3.1.4. участие в формировании оптимальной организационной структуры Общества;

3.1.5. соблюдение сотрудниками законодательства, нормативных правовых актов, учредительных документов и иных локальных актов Общества, в том числе исключение вовлечения сотрудников Общества в противоправную деятельность.

#### 3.2. Задачи внутреннего контроля:

3.2.1. содействие руководству Общества в эффективном выполнении управленческих функций, предотвращение и устранение конфликтов интересов;

3.2.2. контроль за основными видами финансово–хозяйственной деятельности Общества, анализ результатов указанных видов деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных возможностей и резервов для получения прибыли;

3.2.3. регулярная оценка и анализ финансового положения Общества в целом и структурных подразделений в частности;

3.2.4. обеспечение достаточной уверенности в отношении достоверности сформированной бухгалтерской, налоговой, финансовой и управленческой отчетности Общества и соблюдения порядка ее подготовки, а также соблюдения установленных требований ведения бухгалтерского, налогового и управленческого учета в Обществе;

3.2.5. контроль за соблюдением планов, составленных на перспективу и ключевых программ деятельности Общества, разработанных по утвержденным директором Общества образцам;

3.2.6. осуществление контроля за исполнением в Обществе действующего законодательства и локальных (внутренних) документов, регулирующих финансово–хозяйственную деятельность Общества;

3.2.7. анализ рисков, которые могут оказывать существенное негативное воздействие на достижение целей Общества, связанных с финансово–хозяйственной деятельностью, своевременное принятие мер по устранению таких рисков;

3.2.8. контроль за соответствием интересам Общества совершаемых в Обществе и структурных подразделениях финансово–хозяйственных операций и сделок Общества;

3.2.9. сохранность активов, эффективное использование ресурсов и потенциала Общества.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

4.1. Внутренний контроль включает в себя следующие процедуры:

4.1.1. установление взаимосвязанных и непротиворечащих друг другу целей и задач на разных уровнях управления Обществом;

4.1.2. разделение и делегирование основных прав и обязанностей, а также ответственности сотрудников, обеспечение эффективного взаимодействия всех структурных подразделений Общества;

4.1.3. обнаружение и анализ потенциальных рисков, которые могут препятствовать достижению целей деятельности Общества;

4.1.4. построение системы сбора, обработки и передачи данных, в том числе формирования различного рода отчетов и сообщений, включающих в себя операционную, финансовую и другую информацию о деятельности Общества, а также определение и установка эффективных каналов и средств коммуникации, обеспечивающих вертикальные и горизонтальные связи внутри Общества;

4.1.5. доведение до каждого сотрудника Общества его обязанностей в сфере внутреннего контроля;

4.1.6. налаживание эффективной связи Общества с третьими лицами, использование информации из внешних источников для осуществления контроля;

4.1.7. установление критериев и оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников Общества;

4.1.8. применение адекватных способов учета фактов хозяйственной жизни, проверка правильности документооборота и бухгалтерских записей;

4.1.9. проверка сохранности активов и имущества Общества;

4.1.10. утверждение и осуществление фактов хозяйственной жизни только теми лицами, которые наделены соответствующими полномочиями;

4.1.11. надлежащее документирование процедур внутреннего контроля;

4.1.12. регулярная оценка качества системы внутреннего контроля;

4.1.13. контроль за надлежащим использованием материальных активов Общества;

4.1.14. регулярное проведение инвентаризаций активов и обязательств Общества, своевременное проведение сверок и подтверждений расчетов;

4.1.15. осуществление контроля за своевременным устранением нарушений, выявленных в результате проведенных проверок и служебных расследований;

4.1.16. изучение проектов договоров Общества с целью определения их соответствия финансово–хозяйственным интересам Общества;

4.1.17. анализ коммерческих предложений и контроль обоснованности выбора контрагентов по договорам различного характера, формирование предложений по выбору контрагентов Общества, оценке эффективности сделок;

4.1.18. анализ локальных (внутренних) и иных документов, регулирующих финансово–хозяйственную деятельность Общества, разработка предложений по изменению указанных документов с целью их совершенствования;

4.1.19. подготовка рекомендаций по совершенствованию процедур внутреннего контроля, создание соответствующих локальных (внутренних) документов Общества;

4.1.20. прочие контрольные процедуры и механизмы.

## 5. УПОЛНОМОЧЕННЫЕ ЛИЦА И ПОРЯДОК ВНУТРЕННЕГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ

5.1. Ответственность за регулярное осуществление внутреннего контроля лежит на главном бухгалтере Общества, который осуществляет свои функции в соответствии с данным Положением и должностной инструкцией.

5.2. В целях наиболее оперативного обмена информацией и принятия соответствующих решений и мер, вся информация о результатах применения

процедур внутреннего контроля в первую очередь передается главному бухгалтеру Общества.

5.3. Сотрудники подразделений любого уровня в пределах своей компетенции принимают непосредственное участие в разработке процедур по осуществлению внутреннего контроля. Об обнаруженных серьезных проблемах или возникших нехарактерно высоких рисках сотрудники докладывают вышестоящему руководству и назначенному уполномоченному лицу.

## 6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

6.1. Ответственность за организацию внутреннего контроля в Обществе несет директор Общества. Директор организационно обеспечивает реализацию процедур внутреннего контроля, утверждает план проверок, рассматривает их результаты, обеспечивает устранение нарушений, выявленных в ходе осуществления процедур внутреннего контроля.

Делегирует определенные полномочия отдельным должностным лицам Общества, которые несут ответственность за те или иные области внутреннего контроля.

6.2. Ответственность за построение, документирование, внедрение, мониторинг и совершенствование внутреннего контроля деятельности Общества несут работники соответствующих структурных подразделений во вверенных им областях в соответствии со своими должностными инструкциями.

## 7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1. Настоящее Положение утверждается директором Общества.

7.2. Все изменения и дополнения, вносимые в Положение, утверждаются приказом директора Общества.

7.3. В случае изменения действующего законодательства РУ, внесения изменений в Устав Общества до приведения Положения в соответствие с такими изменениями Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Общества.