

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «ТУВИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: «Учет и анализ доходов и расходов граждан, осуществляющих
самостоятельную предпринимательскую деятельность»

Выпускная квалификационная
работа студентки
4 курса 115-Б группы
Направления подготовки 38.03.01
Экономика, профиль «Бухгалтерский
учет, анализ и аудит»
Ооржак Шенне Шолбановны

Ооржак
(подпись студента)

Работа допущена к защите

Зав. кафедрой ef
(подпись)

к.э.н., доцент Монгуш О.Н.

«10» 06 2019 г.

Научный руководитель: Мордвинков

к. э. н., ст.преп., Мордвинков А.Г.
(должность, ученая степень, Ф.И.О.)

Работа защищена в ГЭК «10» июня 2019 г.

с оценкой «отлично»

Председатель ГЭК ef
(подпись)

Члены ГЭК М.Эрзек
(подпись)

Кызыл – 2019 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ГРАЖДАН, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	6
1.1. Понятие и признаки предпринимательской деятельности.....	6
1.2. Особенности учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей.....	11
1.3. Документальное оформление деятельности индивидуальных предпринимателей.....	21
Глава 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ИП ООРЖАК Э.К.....	27
2.1. Организационно-правовая характеристика деятельности ИП Ооржак Э.К.....	27
2.2. Анализ доходов и расходов ИП Ооржак Э.К.....	31
2.3. Особенности ведения бухгалтерского учета у ИП Ооржак Э.К...	39
Глава 3. МЕРОПРИЯТИЯ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ УЧЕТА В ОБЛАСТИ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ИП ООРЖАК Э.К.....	43
3.1. Направления совершенствования учета и анализа доходов расходов ИП Ооржак Э.К.....	43
3.2. Рекомендации по организации электронного документооборота для ИП Ооржак Э.К.....	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	47
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	49
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Устав ЧДОУ “Эчис”.....	53

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выбранной темы заключается в огромной важности исследования доходов и расходов для финансовой системы организации и ее стабильного функционирования.

В распоряжении организации остается часть от выручки, при вычете материальных, денежных и трудовых затрат, затрат на производство и реализацию продукции. Поэтому важной задачей каждого хозяйственного субъекта является получение больших доходов, при наименьших затратах, путем экономии в расходовании средств и увеличение эффективности их использовании [31, с. 87].

Однако доходы и расходы являются одними из самых сложных экономических категорий. Изучив источники получения доходов можно разработать научный подход к решению многих проблем, например, достижения конечных результатов при наименьших затратах. При этом укрепление коммерческого расчета во всех звеньях производства каждого отдельного организации в решающей степени зависит от управления расходами и выявления специфических резервов роста доходов каждого отдельного хозяйствующего субъекта.

Такой подход к предмету исследования настоящей работы означает, что прибыль или положительный финансовый результат деятельности организации и есть, то ради чего эта деятельность ведется – это первооснова существования хозяйствующего субъекта с точки зрения его устремлений.

Таким образом, выбранный объект исследования, доходы и расходы организации, процесс их получения и финансовые результаты, являются для организации, существующей в экономической среде рыночных механизмов, категорией номер один.

Целью написания выпускной квалификационной работы является исследование теории и практики организации учета и проведения анализа

доходов и расходов граждан, осуществляющих самостоятельную предпринимательскую деятельность.

Для достижения поставленной цели в работе решены следующие **задачи**:

- определена экономическая сущность доходов и расходов организации и механизм организации бухгалтерского учета по ним;
- раскрыты цели, задачи и методика анализа доходов и расходов;
- проанализирована деятельность ИП Ооржак Э.К., а также доходы и расходы;
- предложены мероприятия по наращиванию доходов и оптимизации расходов.

Объектом исследования выступает Индивидуальный предприниматель Ооржак Эльвира Комбубевна (далее ИП Ооржак Э.К.), основной деятельностью которой является предоставление услуг дошкольного образования.

Предметом данного анализа является процесс формирования доходов и расходов граждан, осуществляющих самостоятельную предпринимательскую деятельность.

Информационной базой для написания выпускной квалификационной работы являются законодательные и нормативные документы по вопросам формирования доходов и расходов, труды отечественных экономистов, материалы периодической печати по теме исследования, бухгалтерская и статистическая отчетность.

Практическая значимость обуславливается тем, что выводы представленные в работе могут способствовать увеличению достоверной и своевременной аналитической информации о рациональном ведении учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей.

Структура выпускной квалификационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

В первой главе рассмотрены теоретические основы учета и анализа доходов и расходов граждан, осуществляющих самостоятельную предпринимательскую деятельность.

Во второй главе проведен анализ организации учета и анализ доходов и расходов ИП Ооржак Э.К.

В третьей главе предложены мероприятия по повышению эффективности учета в области доходов и расходов ИП Ооржак Э.К.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ГРАЖДАН, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

1.1. Понятие и признаки предпринимательской деятельности

Принятие Закона об общих началах предпринимательства и Закона о организациях и предпринимательской деятельности привело к развитию частной хозяйственной инициативы, как в промышленности, так и в сельском хозяйстве. Переход общества к рыночным отношениям открыл дорогу развитию свободного предпринимательства [1].

За годы реформ юридическое понимание предпринимательства претерпело существенные изменения.

Согласно ныне действующему Гражданскому кодексу Российской Федерации (ГК РФ) - ст. 2 п. 1, предпринимательская деятельность - это самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

За термином "предпринимательство" и "предприниматель" стоит организация - сложный организм, представляющий собой производственно-хозяйственную систему, задача которой - производить продукцию, работы и услуги [10, с. 46].

Предпринимательская деятельность предполагает, систематическое получение прибыли, которая является, продуктом специфического человеческого ресурса - предпринимательских способностей.

Обладая самостоятельностью, организуя производство в своих интересах, предприниматель берет на себя ответственность в пределах, определяемых организационно-правовой формой организации, за результат своей деятельности. Имущественная ответственность предпринимателя - это

его обязанность претерпеть неблагоприятные имущественные последствия, обусловленные допущенными с его стороны правонарушения. Размер ее зависит от организационной формы организации.

Предпринимательской деятельностью могут заниматься как юридические лица, так и граждане. Среди юридических лиц этим правом в полной мере пользуются коммерческие организации. Однако, на некоторые виды деятельности (транспортной, юридической, аптечной) коммерческая организация, должна получить лицензию. Некоторые виды предпринимательской деятельности могут осуществлять только юридические лица (например, дилерская деятельность, банковская).

Приступить к предпринимательской деятельности можно с момента государственной регистрации. Отказ в государственной регистрации допускается только в случаях нарушения установленного порядка образования юридического лица или несоответствия его учредительных документов закону. Отказ в государственной регистрации, а также уклонение от нее, могут быть обжалованы в суде [15, с. 75].

Существенным в понимании предпринимательства является норма ч. 2 ст. 34 Конституции РФ, определяющая предпринимательскую деятельность как разновидность деятельности экономической. Предпринимательство может осуществляться только в рамках экономической деятельности. Деятельность, направленная на систематическое получение какого-то дохода, но не являющаяся экономической, не может рассматриваться как предпринимательская.

Таким образом, предпринимательство можно определить как инициативную деятельность хозяйственных субъектов, направленную на получение прибыли и основанную на их самостоятельности, ответственности и риске.

Признаки предпринимательской деятельности.

Предпринимательская деятельность отличается рядом признаков, что позволяет говорить о предпринимательской деятельности как о понятии более узком, чем понятие "хозяйственная деятельность".

Основными и обязательными признаками предпринимательской деятельности являются:

- 1) самостоятельная деятельность;
- 2) цель деятельности - получение прибыли;
- 3) систематический характер получения прибыли;
- 4) хозяйственный риск;
- 5) факт государственной регистрации участников [10, с. 48].

Отсутствие любого из пяти признаков означает, что деятельность не является предпринимательской.

1. Предпринимательская деятельность может осуществляться как самим собственником, так и субъектом, управляющим его имуществом на правах хозяйственного ведения с установлением пределов такого ведения собственником имущества.

Самостоятельность в организации производства дополняется коммерческой свободой. Субъект предпринимательской деятельности определяет пути и способы реализации своей продукции, выбирает контрагентов, с которыми будет иметь дело. Экономические связи закрепляются договорами.

Важное условие коммерческой свободы - свободное ценообразование. Однако в экономике абсолютной свободы производителей не существует. Предприниматель имеет полную, самостоятельность в, том смысле, что над ним, нет инстанции, выдающей команды: что делать, как и сколько. Он не свободен от рынка, от его жестких требований. Поэтому можно говорить лишь об определенных рамках самостоятельности.

2. Предпринимательская деятельность предполагает систематическое получение прибыли, которая является продуктом специфического

человеческого ресурса - предпринимательских способностей. Труд этот непростой и соединяет в себе, во-первых, проявление инициативы по соединению вещественных и людских факторов для производства товаров и услуг, во-вторых, принятие неординарных решений по управлению фирмой, организации труда и, в-третьих, внедрение инноваций путем производства нового вида продукции или радикального изменения производственного процесса. Все это дает основания говорить о предпринимательстве как о профессиональной деятельности, направленной на извлечение прибыли.

Обладая самостоятельностью, организуя производство в своих интересах, предприниматель берет на себя ответственность в пределах, определяемых организационно-правовой формой организации, за результат своей деятельности. Имущественная ответственность предпринимателя - это его обязанность претерпеть неблагоприятные имущественные последствия, обусловленные допущенными с его стороны правонарушениями. Размер ее зависит от организационной формы организации.

3. В ГК уточняется основной субъектный признак, т.е. вводится указание на систематичность получения прибыли. Единичные случаи извлечения прибыли не являются предпринимательской деятельностью. Систематичность характеризуется длительностью и регулярностью получения прибыли, что определяется профессионализмом предпринимателя. Таким образом, в ГК РФ зафиксировано, что для предпринимателя важна не столько сама сфера деятельности, сколько систематическое получение прибыли.

4. Признаком предпринимательских экономических отношений является хозяйственный риск. Риск постоянно сопутствует бизнесу и формирует особый способ мышления и поведения, психологию предпринимателя. Риск - это возможные неблагоприятные имущественные последствия деятельности предпринимателя, не обусловленные какими-либо упущенными возможностями с его стороны. Рисковый характер деятельности может привести не только к банкротству, но и оказаться

пагубным для имущественных интересов граждан и организаций. ГК РФ предусматривает повышенную имущественную ответственность предпринимателя за нарушение им своих обязательств, если у него не будет доказательств того, что надлежащее исполнение оказалось невозможным вследствие действия непреодолимой силы п. 3 ст. 401 ГК РФ). Вместе с тем приведенное правило действует, если иное не предусмотрено законом или договором. В условиях правовой неподготовленности значительной части населения страны, предприниматели практически всегда могут внести в договор условие об ответственности за его нарушение по принципу вины [1].

Предприниматель отвечает за риск своим имуществом, но не только им. Возможны также утраты, влияющие на его статус, на рынке труда и капитала (конкурентоспособность, профессиональная репутация, психологическая оценка и др.).

5. Государственная регистрация участников предпринимательской деятельности - юридический факт, предшествующий началу осуществления предпринимательской деятельности. Субъекты предпринимательской деятельности для получения статуса предпринимателя должны быть зарегистрированы в этом качестве. Занятие систематической деятельностью по извлечению прибыли без государственной регистрации влечет за собой юридическую ответственность.

Предпринимательской деятельностью могут заниматься как юридические лица, так и граждане. Среди юридических лиц этим правом в полной мере пользуются коммерческие организации. Однако на некоторые виды деятельности коммерческая организация должна получить лицензию. Имеются виды деятельности, на которые установлена монополия государственных организаций (производство и торговля оружием).

1.2. Особенности учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей

Индивидуальные предприниматели должны обеспечивать полноту, непрерывность и достоверность учета всех полученных доходов, произведенных расходов и хозяйственных операций при осуществлении предпринимательской деятельности.

Учет доходов и расходов и хозяйственных операций ведется индивидуальными предпринимателями путем фиксирования в Книге учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя операций о полученных доходах и произведенных расходах в момент их совершения на основе первичных документов позиционным способом.

В Книге учета отражаются имущественное положение индивидуального предпринимателя, а также результаты предпринимательской деятельности за налоговый период. Учет доходов и расходов и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

Записи в Книге учета по валютным счетам, а также по операциям в иностранной валюте производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату фактического получения дохода (на дату фактического осуществления расхода) [15, с. 64].

Документирование фактов предпринимательской деятельности, ведение Книги учета осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке или иных языках народов Российской Федерации, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в образовательной, культурной, спортивной сферах и в сфере здравоохранения, обязаны также указывать в Книге учета фамилию, имя, отчество, адрес места

жительства, паспортные данные, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) (при его наличии) физических лиц, которым оказываются соответствующие услуги.

Книга учета предназначена для обобщения, систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах.

Книга учета может вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. При ведении Книги учета в электронном виде индивидуальные предприниматели обязаны по окончании налогового периода вывести ее на бумажные носители.

При хранении Книги учета индивидуальным предпринимателем должна обеспечиваться ее защита от несанкционированных исправлений.

Исправление ошибок в Книге учета должно быть обосновано и подтверждено подписью индивидуального предпринимателя с указанием даты исправления [19, с. 56].

Выполнение хозяйственных операций, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, должно подтверждаться первичными учетными документами.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Государственным комитетом Российской Федерации по статистике по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации и Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации. Документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты, обеспечивающие возможность проверки достоверности сведений, указанных в первичных документах:

- 1) наименование документа (формы);
- 2) дату составления документа;
- 3) при оформлении документа от имени:

юридических лиц - наименование организации, от имени которой составлен документ, ее ИНН;

индивидуальных предпринимателей - фамилия, имя, отчество, номер и дата выдачи документа о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, ИНН;

физических лиц - фамилия, имя, отчество, наименование и данные документа, удостоверяющего личность, адрес места жительства, ИНН, если он имеется;

4) содержание хозяйственной операции с измерителями в натуральном и денежном выражении;

5) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления (для юридических лиц);

6) личные подписи указанных лиц и их расшифровки, включая случаи создания документов с применением средств вычислительной техники.

При оформлении любой хозяйственной операции по приобретению товара к накладной на отпуск товара или другому документу, в котором фиксируется отпуск товаров по: товарному чеку, счету - фактуре, договору, торгово-закупочному акту, - должен прилагаться документ, подтверждающий факт оплаты товара, а именно: кассовый чек или квитанция к приходному кассовому ордеру, или платежное поручение с отметкой банка об исполнении, или документ строгой отчетности, свидетельствующий о фактически произведенных расходах.

Первичные учетные документы (за исключением кассового чека) должны быть подписаны индивидуальным предпринимателем. Первичные учетные документы должны быть составлены в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

Доходы и расходы отражаются в Книге учета кассовым методом, то есть после фактического получения дохода и совершения расхода.

В Книге учета отражаются все доходы, полученные индивидуальными предпринимателями от осуществления предпринимательской деятельности без уменьшения их на предусмотренные налоговым законодательством Российской Федерации налоговые вычеты.

В доход включаются все поступления от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг, а также стоимость имущества, полученного безвозмездно.

Стоимость реализованных товаров, выполненных работ и оказанных услуг отражается с учетом фактических затрат на их приобретение, выполнение, оказание и реализацию.

Суммы, полученные в результате реализации имущества, используемого в процессе осуществления предпринимательской деятельности, включаются в доход того налогового периода, в котором этот доход фактически получен.

Доходы от реализации основных средств и нематериальных активов определяются как разница между ценой реализации и их остаточной стоимостью.

Доходами также являются:

1. дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ
2. страховые выплаты при наступлении страхового случая, полученные от российской организации и от иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ
3. доходы, полученные от использования в РФ авторских или иных смежных прав
4. доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в РФ

Под расходами понимаются фактически произведенные и документально подтвержденные затраты, непосредственно связанные с извлечением доходов от предпринимательской деятельности [16, с. 75].

Учет расходов индивидуальными предпринимателями ведется с учетом следующих особенностей:

1) стоимость приобретенных материальных ресурсов включается в расходы того налогового периода, в котором фактически были получены доходы от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг;

2) расходы по материальным ресурсам, приобретенным впрок либо использованным на изготовление товаров (выполнение работ, оказание услуг), не реализованных в налоговом периоде, а также не использованным полностью в отчетном налоговом периоде, учитываются при получении доходов от реализации товаров (работ, услуг) в последующих налоговых периодах;

3) в случае, когда деятельность носит сезонный характер, т.е. затраты зависят от времени года и природно-климатических условий (например, сельскохозяйственная деятельность), а также в других случаях, когда затраты произведены в отчетном налоговом периоде, но связаны с получением доходов в следующих налоговых периодах, такие затраты следует отражать в учете как расходы будущих периодов и включать в состав расходов того налогового периода, в котором будут получены доходы;

4) амортизация учитывается в составе расходов в суммах, начисленных за налоговый период. При этом начисление амортизации производится только на принадлежащее индивидуальному предпринимателю на праве собственности имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, непосредственно используемые для осуществления предпринимательской деятельности и приобретенные за плату.

Расходы, непосредственно связанные с извлечением доходов от предпринимательской деятельности, подразделяются на:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) амортизационные отчисления;
- 4) прочие расходы.

К материальным расходам индивидуального предпринимателя, в частности, относятся следующие затраты:

1) на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в предпринимательской деятельности при изготовлении товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при изготовлении товаров (выполнении работ, оказании услуг), а также для обеспечения технологического процесса, для упаковки и иной подготовки изготовленных и (или) реализуемых товаров;

2) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов и другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в использование;

3) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;

4) на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, отопление зданий;

5) на приобретение работ и услуг, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

К выполненным работам (оказанным услугам) относятся выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств, транспортные услуги сторонних организаций и (или) индивидуальных предпринимателей по перевозкам грузов.

Стоимость товарно - материальных ценностей, относимых к материальным расходам, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредникам, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно - материальных ценностей, определяется исходя из цен их приобретения без учета суммы налога на добавленную стоимость (далее - НДС), за исключением операций, не облагаемых НДС, и налогов, включаемых в расходы в соответствии с НК.

Стоимость выполненных работ (оказанных услуг), относимых к материальным расходам, определяется исходя из цен, установленных сторонами без учета суммы НДС, за исключением операций, не облагаемых НДС. Сумма НДС по работам (услугам), выполненным (оказанным) в связи с осуществлением предпринимательской деятельности по операциям, не облагаемым НДС, учитывается в соответствии с порядком, изложенным в пункте 2 статьи 170 НК.

Сумма НДС по товарно-материальным ценностям (работам, услугам), приобретенным для осуществления предпринимательской деятельности по операциям, как облагаемым, так и не облагаемым НДС, учитывается в стоимости или принимается к вычету в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК [2].

Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с товарно-материальными ценностями, включена в цену этих ценностей, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с товарно-материальными ценностями, включается в сумму расходов на их приобретение.

Отнесение тары к возвратной или невозвратной определяется условиями договора (контракта) на приобретение товарно-материальных ценностей.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе изготовления товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению [28, с. 16].

Не относятся к возвратным отходам остатки товарно-материальных ценностей, которые в соответствии с технологическим процессом направляются в качестве полноценного сырья (материалов) для изготовления других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

К материальным расходам приравниваются, в том числе потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Материальные расходы, осуществленные при изготовлении товаров (выполнении работ, оказании услуг), списываются полностью на затраты в части реализованных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае, если нормативными актами предусмотрены нормы расхода, то по установленным нормам.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления (выплаты) работникам в денежной и (или) натуральной формах, за исключением расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых работникам, помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров.

К расходам на оплату труда относятся, в частности:

- 1) суммы начисленной и фактически выплаченной заработной платы;

2) начисленные и фактически выплаченные суммы стимулирующего и компенсационного характера (например, денежные компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника);

3) стоимость товаров (работ, услуг), предоставляемых в порядке натуральной оплаты труда;

4) суммы вознаграждений по заключенным договорам гражданско - правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), а также по авторским договорам;

5) другие виды начислений (выплат), произведенных в пользу работника в соответствии с трудовым договором.

К основным средствам относится часть имущества, используемого в качестве средств труда для изготовления и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Первоначальная стоимость амортизируемого основного средства, приобретенного для осуществления предпринимательской деятельности по операциям, облагаемым НДС, определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением суммы НДС и сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

Стоимость объектов основных средств, созданных самим индивидуальным предпринимателем для целей осуществления предпринимательской деятельности, определяется как сумма фактических расходов на их создание (в том числе материальных расходов, расходов на услуги сторонних организаций) [41, с. 79].

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договору мены, признается рыночная стоимость обмениваемого имущества.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения.

Единицей учета основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно - обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно - сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно - сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

К нематериальным активам, непосредственно используемым в процессе осуществления предпринимательской деятельности при изготовлении товаров (выполнении работ, оказании услуг) в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12-ти месяцев), относятся приобретенные и (или) созданные индивидуальным предпринимателем результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них) [43, с. 102].

При этом для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить индивидуальному предпринимателю экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у индивидуального предпринимателя на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за

исключением суммы НДС и сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

Стоимость нематериальных активов, созданных самим индивидуальным предпринимателем для целей осуществления предпринимательской деятельности, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

Для каждого вида или объекта нематериальных активов открывается регистр аналитического учета (карточка, ведомость), в котором отражаются регистрационный номер объекта, его первоначальная стоимость, технико-экономическая характеристика, срок полезного использования [15, с. 96].

К нематериальным активам не относятся:

- 1) не давшие положительного результата научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы;
- 2) интеллектуальные и деловые качества работников, их квалификация и способность к труду.

1.3 Документальное оформление деятельности индивидуальных предпринимателей

Полный перечень документов, которые должен вести ИП, определить сложно. Их список зависит от множества факторов: сферы деятельности бизнеса, места регистрации организации, условий труда и в некоторых случаях даже от личного выбора самого предпринимателя.

Общий налоговый режим. Выбрав общий налоговый режим, индивидуальный предприниматель должен вести и своевременно предоставлять в налоговые органы:

1. Декларацию по форме 3-НДФЛ:
предоставляется в срок до 30 апреля;
уплата налога за год производится до 15 июля;
заполнить и сдать декларацию можно и в бумажном, и в электронном виде.

2. Декларацию по форме 4-НДФЛ:
предоставляется в случае получения в течение года доходов от предпринимательской деятельности;
сдается не позднее пяти дней после окончания месяца, в котором получены такие доходы.

3. Декларацию по НДС:
предоставляется не позднее 25-го числа, следующего за истекшим кварталом;
сдается только в электронном виде;
налог уплачивается ежеквартально, до 25-го числа месяца, следующего за расчетным кварталом.

4. Книгу покупок НДС (примеры отражения записей по счетам-фактурам в книге покупок и книге продаж с указанием кодов видов операций);

5. Книгу продаж НДС;

6. Книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя (КУДиР).

Специальные налоговые режимы.

Как правило, общий налоговый режим отчетности оказывается более простым в понимании, но не всегда наиболее выгодным. Для облегчения жизни малых предпринимателей государством были введены специальные налоговые режимы.

Самый распространенный и простой из специальных режимов — Упрощенная система налогообложения (УСН) — заменяет сразу три налога. УСН дает ИП право не платить НДС, НДФЛ и налог на имущество. Все

остальные налоги платятся в том порядке, который предусмотрен для ИП при общем налоговом режиме.

Поэтому основные документы, которые должен вести ИП на УСН — это:

1. Налоговая декларация:

предоставляется по итогам отчетного года не позднее 30 апреля следующего года;

в случае закрытия ИП необходимо подать декларацию не позднее 25-го числа следующего месяца [2].

2. Книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя (КУДиР).

Отдельный налоговый режим разработан специально для тех предпринимателей, которые производят сельхозпродукцию. В случае если ИП подпадает под категорию Единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), он обязан вести те же документы, что и предприниматели при УСН — Декларацию и КУДиР.

Выбрав Единый налог на вмененный доход (ЕНВД), независимо от объемов заработка, вы будете платить фиксированные 15% от вмененного дохода. При выборе такого режима налоговой отчетности из всего перечня документов вы должны вести:

Налоговую декларацию - сдается по итогам каждого квартала не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Учет физических показателей (например, площадь торгового места, количество сотрудников и т.д.).

Книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя (КУДиР) в данном случае вести не требуется.

Еще один вариант налогового режима — Патентная система налогообложения (ПСН). Стоимость патента будет зависеть от вида

деятельности ИП. Однако обязательным документом в любом из случаев является только Книга учета доходов (КУД) [2].

Подробную информацию о разных налоговых режимах и о формах обязательной отчетности каждого ИП можно получить на официальном сайте ФНС, в разделе с детальной информацией о налоговых документах, которые должен предоставлять каждый ИП.

Документы, которые должен вести ИП как работодатель.

Если все-таки без дополнительной помощи ИП не обойтись и к работе привлекаются наемные сотрудники, необходимо вести специальные документы. Наем сотрудников на работу возлагает дополнительное бремя ответственности и отчетности.

Начав предпринимательскую деятельность, вы попадаете под регулярный контроль Федеральной налоговой службы (ФНС), Пенсионного фонда России (ПФР) и Фонда социального страхования (ФСС).

Так, в каждый из вышеперечисленных органов индивидуальный предприниматель как работодатель должен предоставлять свой комплект отдельных документов [2].

Федеральная налоговая служба требует от ИП с сотрудниками:

- Отчетность по форме 2-НДФЛ - до 1 апреля следующего года.
- Среднесписочную численность работников (www.glavbukh.ru) подается по итогам отчетного года не позднее 20 января следующего года, в случае закрытия ИП среднесписочная численность подается не позднее фактической даты снятия с учета.

В Фонд социального страхования необходимо предоставлять отчетность по форме 4-ФСС:

- на бумажном носителе — не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в электронном виде — не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Пенсионный фонд требует от каждого ИП как работодателя:

✓ Отчетность по форме РСВ-1

- необходимо указать данные в целом по организации и отдельно данные индивидуального учета по каждому сотруднику;
- в печатном виде требуется предоставить расчет не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;
- в электронном — не позднее 20-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом [2].

✓ Отчетность по форме СЗВ-М

сдается ежемесячно, не позднее 10-го числа следующего месяца.

Кадровые документы, которые должен иметь ИП.

Каждый ИП как работодатель должен иметь ключевые кадровые бумаги.

Оформление сотрудников на работу при любой форме ИП подразумевает наличие отчетности в виде следующих документов:

- Контракт в двух экземплярах,
- Приказ о приеме сотрудника на работу,
- Должностная инструкция,
- Штатное расписание и график оплачиваемых ежегодных отпусков,
- Правила внутреннего распорядка,
- Личные карточки сотрудников по форме Т-2.

Кроме того, для общего ведения кадровой документации требуется вести следующие отчетные документы:

- Табель учета рабочего времени,
- График отпусков,
- Штатное расписание,
- Книга учета движения трудовых книжек, а также их вкладышей,
- Приходно-расходная книга по учету бланков строгой отчетности [2].

В целом оформление нового работника в рамках ИП не очень сложная процедура. Главное — вести полный кадровый учет и документооборот. А своевременное заполнение всех необходимых форм по трудоустройству позволит избежать неприятных и неожиданных трудностей с контролирующими государственными органами и, что не менее важно, самими сотрудниками.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ИП ООРЖАК Э.К.

2.1 Организационно-правовая характеристика деятельности индивидуального предпринимателя ИП Ооржак Э.К.

ИП Ооржак Э.К. зарегистрирован 29 мая 2012 г. Юридический адрес индивидуального предпринимателя: 667000, Российская Федерация, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Калинина, 2 б.

Основным предметом деятельности ИП Ооржак Э.К. является присмотр и уход за детьми, реализация общеобразовательных программ дошкольного образования различной направленности в частном дошкольном учреждении «Детский садик «Эчис».

ИП Ооржак Э.К. осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Трудовым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», иными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, настоящим Положением, договором об образовании между ИП Ооржак Э.К. и родителями (законными представителями) воспитанника, посещающего детский сад и другими локальными нормативными актами.

Деятельность ИП Ооржак Э.К. направлена на формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей раннего и дошкольного возраста.

Основными задачами являются:

- охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья воспитанников;

- обеспечение познавательного, речевого, социально-коммуникативного, художественно-эстетического и физического развития воспитанников;
- воспитание с учетом возрастных категорий воспитанников гражданственности, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;
- осуществление необходимой коррекции физического и (или) психического развития воспитанников;
- взаимодействие с семьями воспитанников для обеспечения полноценного развития детей;
- оказание консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей.

ИП Ооржак Э.К. осуществляет образовательную деятельность на государственном языке Российской Федерации.

Медицинские услуги в пределах функциональных обязанностей медицинского персонала оказываются бесплатно. Родителям (законным представителям) воспитанника предъявляются к оплате расходы, направленные исключительно на приобретение медикаментов.

Организация питания осуществляется в соответствии с действующими в Российской Федерации нормами питания, нормативными актами по организации питания детей раннего и дошкольного возраста, требованиями законодательства в сфере санитарного благополучия населения.

ИП Ооржак Э.К. обеспечивает гарантированное сбалансированное питание детей в соответствии с их возрастом и временем пребывания в детском саду. Установлено пятиразовое питание. Контроль за качеством питания, разнообразием, витаминизацией блюд, закладкой продуктов питания, кулинарной обработкой, вкусовыми качествами пищи, санитарным состоянием пищеблока, правильностью хранения и соблюдением сроков

реализации продуктов осуществляет медицинский персонал под надзором Ооржак Э.К.

Режим работы определяется по пятидневной рабочей неделе. Группы функционируют в режиме полного дня. График работы: с 08.00 до 19.00. Выходные дни: суббота, воскресенье.

Контингент воспитанников формируется в соответствии с их возрастом и видом реализуемых образовательных программ.

В детский сад принимаются дети в возрасте с 1,5 до 7 лет. Прием детей осуществляется на основании медицинского заключения, заявления и документов, удостоверяющих личность одного из родителей (законных представителей).

При приеме воспитанников (после предъявления документов, указанных в пункте 2.2. настоящего Положения) заключается договор об образовании на оказание услуг между ИП Ооржак Э.К. и родителями (законными представителями) воспитанников. Указанный договор содержит права, обязанности, ответственность ИП Ооржак Э.К. и родителей (законных представителей) воспитанника, а также размер оплаты, вносимый родителями (законными представителями).

Воспитанник считается принятым с момента вступления в юридическую силу договора, указанного в п. 2.3. настоящего Положения, между родителем (законным представителем) воспитанника и ИП Ооржак Э.К.

Договор с родителями (законными представителями) воспитанника может быть расторгнут, помимо оснований, предусмотренных гражданским законодательством Российской Федерации, в следующих случаях: по соглашению сторон; по заявлению родителей (законных представителей) воспитанника; при возникновении медицинских показаний, препятствующих воспитанию и обучению воспитанника в детском саду; неоплаты (не полной оплаты) оказанных услуг; невыполнения условий договора между ИП Ооржак Э.К. и родителем (законным представителем) ребенка.

Не расторгая договор, ИП Ооржак Э.К. вправе не принимать ребенка в детский сад в случае, если родители (законные представители) не оплачивают (не полностью оплачивают) оказанные услуги, до момента полной оплаты оказанных услуг.

Образовательная программа дошкольного образования ИП Ооржак Э.К. направлена на разностороннее развитие детей раннего и дошкольного возраста с учетом их возрастных и индивидуальных особенностей, в том числе, достижение детьми дошкольного возраста уровня развития, необходимого и достаточного для успешного освоения ими образовательных программ начального общего образования.

Управление ИП Ооржак Э.К. осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и настоящим Положением, на принципах демократичности, открытости, профессионализма.

Управление осуществляется на основе сочетания принципов единоначалия, коллегиальности и самоуправления.

Основными формами самоуправления являются:

- Общее собрание работников;
- Педагогический совет;

Работники осуществляют свои полномочия по управлению непосредственно на Общем собрании работников.

Локальными нормативными актами, регламентирующими деятельность ИП Ооржак Э.К., являются:

- приказы и распоряжения руководителя;
- положения, инструкции, программы.

2.2 Анализ доходов и расходов индивидуального предпринимателя

Ооржак Э.К.

Финансовое состояние любого, как мелкого, так и крупного, предпринимателя является собой движение собственных и заёмных денежных средств, необходимых для реализации продукции и услуг, а также для производства и изготовления.

Ухудшение финансового положения незамедлительно сказывается на индивидуальном предпринимателе: производство товара замедляется, появляется задолженность. Кризисное положение может стать причиной банкротства. Состояние финансовой сферы предпринимателя оказывает самое прямое влияние на развитие и функционирование производства.

Выпуск товаров индивидуальным предпринимателем находится в прямой и обратной зависимости от его финансового положения. Чем выше темпы производства, тем больше размер получаемой прибыли. Повышение рентабельности также находится в зависимости от размеров прибыли и затрат.

Рентабельность предпринимательской деятельности — отношение полученной при производстве товаров и предоставления услуг прибыли к затратам на производство. Эти две величины должны быть сбалансированными, поскольку даже при большой прибыли ещё большие затраты сделают хозяйствование нерентабельным.

Анализ финансового состояния индивидуального предпринимателя — это оценка общего климата предпринимателя и прогнозирование его дальнейшего функционирования. Осуществляется такой анализ на основании информации, полученной из бухгалтерской отчётности и прочих документов. В процессе анализа важно оценить финансовое положение предпринимателя. В случае обнаружения отклонений по каким-либо показателям, определяются факторы, влияющие на эти показатели деятельности. Целью анализа является также прогноз развития предпринимателя, возможности улучшения его финансового климата. После проведения тщательного анализа, подготавливаются

соответствующие решения относительно улучшения финансового климата предпринимателя.

Нормальной устойчивостью финансового состояния обладает тот предприниматель, который не имеет просроченных платежей, долгов по заработной плате перед наёмными работниками и уплате налогов и сборов. Неустойчивое состояние характеризуется наличием задолженности перед кредиторами, непогашенными кредитами, задержками заработной платы сотрудникам. Кризисное состояние субъекта хозяйствования является прямой предпосылкой для банкротства и определяется наличием существенных задолженностей и невозможностью их погашения в ближайшее время.

Анализ финансового положения лица в статусе предпринимателя, проводимый собственно предпринимателем и его бухгалтером, является внутренним анализом. Основными показателями деятельности, которые оцениваются в первую очередь, могут быть выручка от продажи товара или оказания услуг, себестоимость и валовая прибыль. Соотношение этих показателей и является деловой активностью индивидуального предпринимателя [16, с. 67].

Осуществляя анализ общего финансового состояния индивидуального предпринимателя, крайне важно также учитывать адекватное использование последним основных средств. Показателями такой эффективности являются:

- выручка от продажи, изготовленной или приобретённой продукции;
- фондоёмкость и фондовооружённость;
- численность наёмного персонала;
- рентабельность;
- размер основных средств индивидуального предпринимателя.

Анализ рационального применения оборотных средств тоже имеет немаловажное значение в общей оценке положения предпринимателя. Оборотные средства индивидуального предпринимателя показывают доходность бизнеса. Для такого метода анализа используют показатели

выручки, размер оборотных средств и их адекватное использование, рентабельность оборотного капитала предпринимателя.

Доходность детского сада обеспечивается за счет нескольких категорий клиентов:

- Дети на полном ежедневном посещении, питание 3 раза в день (оплата абонементная).
- Непостоянное посещение (10-15 раз в месяц, оплата по тарифу 1/2 абонемента для полного дня и 1/3 абонемента для неполного дня).

Доля постоянных клиентов (1 и 2 категории) составляет 10% от общего количества посещений. Среднемесячный доход рассчитаем по таблице 2.1.

Таблица 2.1.

Среднемесячный доход ИП Ооржак Э.К.

Категория клиентов	Количество клиентов	Цена за ед.	Общий доход
Полное ежедневное посещение	20	9 500	190 000
Непостоянное посещение	14	в среднем 6 500	91 916,7
Всего			281 917

Таким образом, каждый день посещают детский сад 20 детей, на непостоянном посещении всего 14 детей. Общий доход всего в месяц примерно составляет 281 917 рублей, что является неплохим результатом для нашего региона.

Рассмотрим ежемесячные расходы ИП Ооржак Э.К., которые представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2.

Ежемесячные расходы ИП Ооржак Э.К.

Статья расходов	Сумма
Аренда помещения	30 000
Коммунальные платежи	9 000
Зарплатный фонд	74 000
Аутсорсинг	11 000
Выплаты по кредиту	7 900
Всего	101 930

Таким образом, всего расходы составили 101 930 рублей в месяц. Хотелось бы отметить, что на аутсорсинг отправляется бухгалтерия, охрана и прачечная.

Штатное расписание представлено в таблице 2.3.

Таблица 2.3.

Штатное расписание

Должность	Заработная плата	Количество персонала	Всего
Воспитатель группы	18 000	2	36 000
Нянячка	14 000	1	14 000
Повар	12 000	1	12 000
Медицинская сестра	12 000	1	12 000
Итого			74 000

Сравнительный анализ фактических показателей и плановых в наше время не всегда дает объективную оценку деятельности организаций или

индивидуальных предпринимателей. Это в связи с несовершенством процесса планирования и прогнозирования в организации, а иногда и с полным его отсутствием. Более распространенным является сравнительный анализ показателей отчетного периода с показателями прошлых периодов. Далее проведен анализ динамики реализации продукции индивидуального предпринимателя Ооржак Э.К. за 2017-2018 гг. (Таблице 2.4.).

Таблица 2.4.

Анализ динамики реализации за 2017-2018 г., тыс. руб.

Показатели	Фактические показатели		Абсолютные изменения (+,-)	Относительные изменения (%)
	2017 г.	2018 г.	2018 г. к 2017 г.	2017 г. к 2018 г.
1	2	3	4	5
Выручка от реализации услуг	2081,9	4243,2	2161,3	203,8
Себестоимость	1743,6	3648,6	1905,0	209,3
Валовая прибыль	338,3	594,6	256,3	175,2

Анализ динамики реализации за 2017-2018 год свидетельствует, что выручка от реализации услуг в 2018 году выросла на 103,8% по сравнению с 2017 годом (на 2161,3 тыс. руб.). Себестоимость выросла в 2018 году на 1905,0 тыс. руб. или на 109,3% по сравнению с 2017 годом. В результате данных изменений валовая прибыль от реализации выросла в 2018 году на 256,3 тыс. руб. или на 75,2% в сравнении с 2017 годом. На рисунке 1 представлена динамика расходов за 2017-2018 гг.

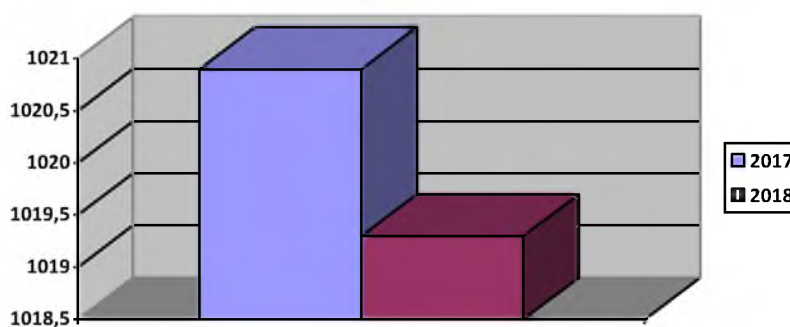


Рис.1 Динамика расходов ИП Ооржак Э.К. за 2017-2018 гг.

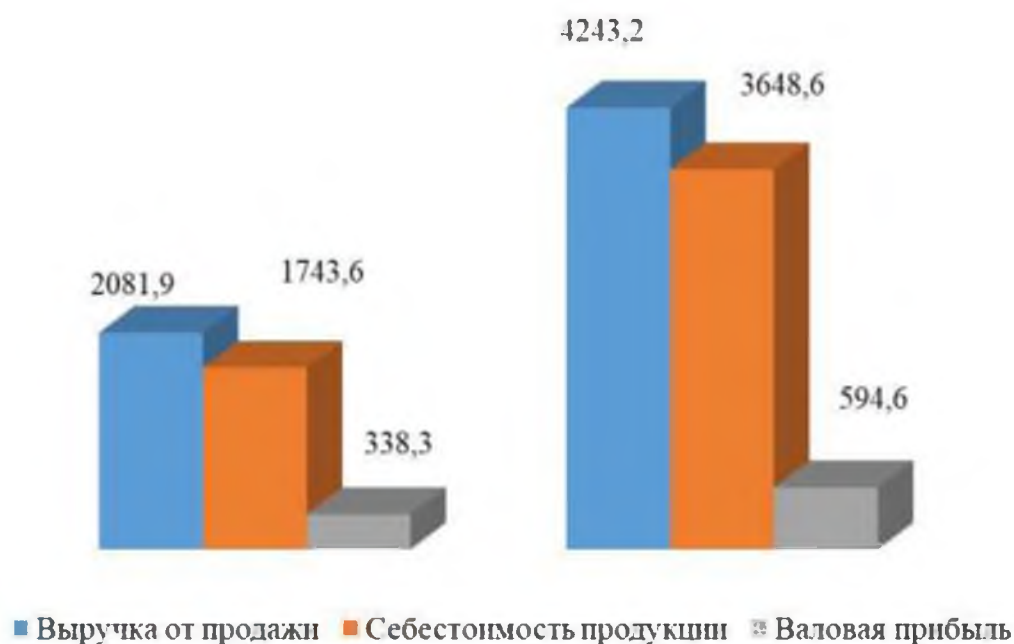


Рис. 2. Анализ динамики реализации услуг индивидуального предпринимателя Ооржак Э.К. за 2017-2018 гг., тыс. руб.

Без анализа финансового состояния сегодня становится невозможным функционирование какого-нибудь субъекта экономической деятельности, включая и тех, что по определенным причинам не преследуют цель максимизации прибылей. Если эффективность ведения хозяйства является добровольным делом агента экономической деятельности, то финансовая отчетность – обязательной.

Основные финансовые результаты деятельности индивидуального предпринимателя Ооржак Э.К. за анализируемый период – с 2017 по 2018 годы - показаны в таблице 3. Можно увидеть согласно данным, приведенным в таблице 3, что в целом за анализируемый период выручка индивидуального предпринимателя Ооржак Э.К. увеличилась на 103,8 %, также сократились расходы на 172,4 тыс.руб., что показывает позитивный рост в развитии предпринимателя за данный период.

Таблица 2.5.

**Анализ финансовых результатов деятельности ИП Ооржак Э.К., тыс.
руб.**

Показатели	Значение показателей		
	2017	2018	Темп роста, %
	Абсолютная величина	Абсолютная величина	
Выручка от реализации услуг	2081,9	4243,3	203,8
Себестоимость	1743,6	3648,6	209,3
Валовая прибыль	338,3	594,6	175,2
Коммерческие расходы	1021,4	1019,8	99,8
Прибыль (убыток) от продаж	338,3	594,6	54,5
Сальдо прочих доходов и расходов	-	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	338,3	594,6	175,2
Налоги	62,4	96,7	155
Чистая прибыль (убыток)	275,9	497,9	180,5

Чистая прибыль индивидуального предпринимателя Ооржак Э.К. в 2018 году увеличилась на 222 тыс. руб., или на 80,5 % по сравнению с 2017 годом. Расходы сократились на 1,6 тыс.руб. В целом можно увидеть, что в 2018 году рост показателей прибыли индивидуального предпринимателя Ооржак Э.К. намного выше, чем в 2017 году. Это можно объяснить тем, что в Республике Тыва наблюдается проблема острой нехватки детских дошкольных учреждений – детских садов и яслей.

По предварительной оценке, численность постоянного населения Республики Тыва на 1 марта 2019 г. составила 324,8 тыс. человек. Также важно отметить, что доступность дошкольного образования для детей с 3 до 7 лет по состоянию на 1 апреля 2018 года составила 93,5%, что больше на 6,13% чем в 2017 году (СФО – 98,47%; РФ – 99,06%).

Потребность в детских садах составляет 9547 мест, из них для детей от 3 до 7 лет – 2899 мест, для детей от 0 до 3 лет – 6648 детей. В 2018-2019 гг. планируются пристройки к 16 действующим детским садам на 540 мест. Строительство детского сада в г. Кызыл на 280 мест (2019 г.).

Таким образом, на территории республики является актуальным развитие форм частного дошкольного образования, которое могло бы способствовать увеличению охвата детей дошкольным образованием.

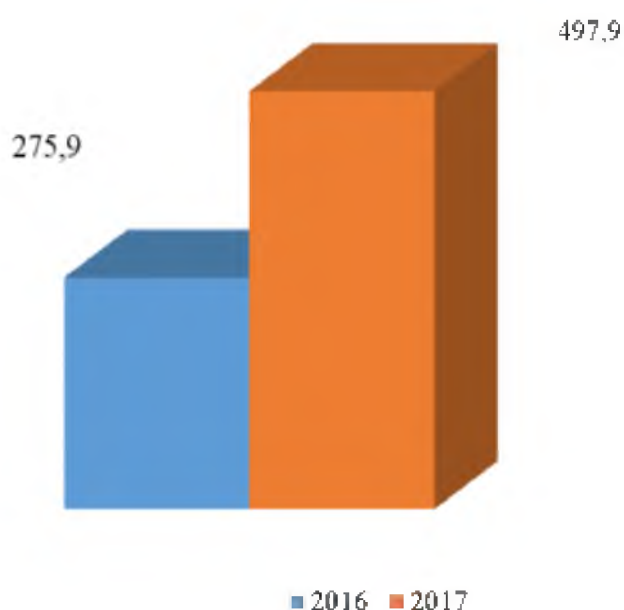


Рис. 3. Чистая прибыль Ооржак Э.К. в 2017-2018 гг., тыс. руб.

Итак, в целом выявлена положительная динамика финансового результата предпринимателя за период с 2017 по 2018 годы. Показатели 2018 года увеличились почти в два раза по сравнению с показателями 2017 года, что говорит о плодотворной работе индивидуального предпринимателя Ооржак Э.К.

2.3 Особенности ведения бухгалтерского учета индивидуального предпринимателя Ооржак Э.К.

Функционирование детских дошкольных учреждений (ДДУ) предполагает организацию и проведение операция хозяйственной деятельности. Согласно российскому законодательству все хозяйственные операции отражают в бухгалтерском учете с применением регистров. Для этого бухгалтера применяют так называемую проводку – корреспонденцию счетов [5].

Поступающие целевые средства (ЦС) для ведения организацией уставной деятельности отражают по балансовому счету 86. Пример проводки: Операция Дт Кт ЦС (их использование с целевым назначением) 86 86 20 26 Оборудование, оприходованное для целевого использования 07 86
Бухучет в бюджетных и частных детсадах

Подавляющее большинство дошкольных детских учреждений (ДДУ) в нашей стране создано на базе государственных/муниципальных учреждений (ГМУ). Они фиксируются из соответствующих бюджетов. Меньшую часть дошкольных учреждений составляют частные (коммерческие) детские садики. ГК РФ они классифицируются как коммерческие организации, т. е. работающие с целью получения прибыли.

Бухучет в ДДУ производится на основании ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете», как в коммерческих, так и учреждениях, финансируемых из бюджета. Но к каждому типу ДДУ применяется дополнительная нормативная база. Например, «бюджетники» используют бухгалтерские планы счетов, а «частники» – стандарты бухучета. Общей для бухучета обеих форм собственности является суть этих счетов, учитывающих основные средства и материальные запасы, расчеты с поставщиками и заказчиками. Но наименования и номера у таких счетов разные. Например, в бухучете бюджетного ДДУ у «Материальных запасов»

счет 105XX, в коммерческих (частных) – счет 10 «Материалы». Счет коммерческих структур включает два разряда. У бюджетных – 26.

Бухучет ведется по установленным правилам: учет имущества, исполнения обязательств и хоз. операции производится в рублях; учет собственного имущества учреждения ведется отдельно от имущества иных организаций; от даты регистрации до ликвидации или реорганизации хозяйствующего субъекта должна соблюдаться непрерывность учета; регистрировать операции на счетах, включая итоги проведенной инвентаризации, следует своевременно, не учитывая пропуски и изъятия; совершают операции и их окончание с указанием реквизитов.

В учетных реестрах ссылаются на первичную документацию; имущественный учет обязательств и хоз. операций отображается двойными записями, которые взаимосвязаны друг с другом и включены в утвержденный План счетов бухучета; аналитические показатели учета должны быть созвучны оборотам и остаткам синтетического учета; раздельно учитывают текущие расходы и кап. Вложения [9, с. 6].

Бухучет реализации общего бюджета и расходных смет в бюджетных структурах является бюджетным учетом. Объекты такого учета: бюджетные доходы/издержки; материальные ценности БУ; деньги, которые находятся на хранении в банке; межбюджетные средства, применяемые при расчетах. Что касается налогового учета в ДДУ, то частные детские сады (ДС) могут применять общую систему налогообложения (ОСНО) и упрощенный налоговый режим (УСН). Чаще всего «частники» используют «упрощенку».

Налог на добавленную стоимость Услуги по содержанию малышей в ДДУ, включая организацию занятий в кружках или студиях НДС не облагаются (ст.149 НК РФ). Частные ДДУ признаются плательщиками НДС [2].

Объектами налогообложения являются операции, связанные с реализацией услуг. От НДС могут быть освобождены НДС, оказывающие услуги в рамках реализации воспитательных программ. Сюда также

относятся дополнительные образовательные услуги, если об этом сказано в лицензии учреждения. Не облагаются НДС пожертвования и попечительские взносы, если они получены детским садом вне оказания услуг. Если говорить о льготах по другим налогам, то в отношении НДФЛ и уплаты страховых взносов никаких особенностей исчисления для бюджетных образовательных учреждений не предусмотрено.

Налог на имущество и земельный сбор, бюджетные ДДУ выплачивают не из собственных средств. Фактически плательщик – государство в лице субъекта, муниципалитета.

Налог на имущество – региональный, взимается с движимого и недвижимого имущества, находящегося на балансе организаций. Он не может превышать 2,2%. Но в списке предоставляемых льгот по уплате этого налога образовательные организации не упоминаются (ст.381 НК РФ). Поэтому льготы для ДС устанавливаются субъектами РФ. Земельный налог (ЗН) уплачивается учреждениями, обладающими участками земли на праве собственности, бессрочного пользования, пожизненно наследуемого владения.

Ставка земельного налога составляет от 0,3 до 1,5%. Для образовательных организаций НК РФ льготы по ЗН не предусматриваются. Их могут устанавливать местные органы власти, поскольку это местный налог. В некоторых субъектах Федерации льготы по ЗН установлены для образовательных организаций, которые имеют негосударственную и немunicipальную форму собственности для более активного привлечения бизнеса в сферу дошкольного образования. Бухучет родительской платы в детсадах

Деятельность ДДУ является специфичной, поскольку на содержание детей удерживается определенная плата. Ее размер устанавливается учредителем. Начисление РП производят по табелю учета посещаемости ежемесячно в последний рабочий день отдельно для каждой группы. Расчеты проводятся в соответствии с календарным графиком работы ДДУ и

установленными ставками. Дни, в которые ребенок не посещал заведение, отмечают буквой «Н». Выходные дни буквой «В».

Посещения ребенка не имеют отметки. Табель формы 0504606 подписывает воспитатель и руководитель ДДУ.

Размер платежа может уменьшаться в связи с отсутствием малыша: по болезни (при наличии медицинской справки); на период карантина; в связи с отпуском родителей (его законных представителей (ЗП) от 5 и более календарных дней (КД), но не более 90 дней в год; в течение 2,5 месяцев (в летний период времени) оздоровительного периода; на период официальной регистрации родителей (ЗП) как безработных; простое организации не по вине его работников; при закрытии ДДУ для проведения аварийно-ремонтных работ.

ГЛАВА 3. МЕРОПРИЯТИЯ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ УЧЕТА В ОБЛАСТИ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ИП ООРЖАК Э.К

3.1. Направления совершенствования учета и анализа доходов и расходов индивидуального предпринимателя Ооржак Э.К.

В ходе изучения ведения бухгалтерского учета в организации розничной торговли ИП Ооржак Э.К. выявлены следующие недостатки в существующей системе учета:

- использование нелегального и устаревшего программного обеспечения;
- отсутствие на предприятии внутреннего контроля учета финансового результата;
- нерегулярность проведения инвентаризаций;
- нерациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.

Реализация услуг ИП Ооржак Э.К. использует в своем учете нелегальную программу «1С: Бухгалтерия 7.7», при этом основной аналитический учет по товарам, зарплате, затратам ведется вручную. Бухгалтер сам заносит обобщенные проводки в «Журнал операций», используя ввод операций вручную. Весь текущий бухгалтерский учет ведется посредством документов. Каждый документ в печатной форме используется для бухгалтерского учета как бумажный носитель. В организации отсутствует эффективная система внутреннего контроля, и создается значительный риск возникновения и необнаружения (несвоевременного обнаружения) ошибок и злоупотреблений, существенно влияющих на достоверность финансовой отчетности.

Под системой внутреннего контроля понимается существующая в каждой организации совокупность организационных мероприятий, процедур и средств контроля, направленных на сохранность имущества и получения

руководством организации достоверной информации о имущественном положении и результатах деятельности.

Внутренний контроль товарных операций в организации имеет важное значение. Основные задачи внутреннего контроля состоят в том, чтобы обеспечить:

- выполнение предприятием требований действующего законодательства

Российской Федерации;

- определение в документах и соблюдение установленных процедур и полномочий при принятии любых решений, затрагивающих интересы предприятия, его собственников и клиентов;

- принятие своевременных и эффективных решений, направленных на устранение выявленных недостатков и нарушений в деятельности организации;

- выполнение требований по эффективному управлению рисками организации при осуществлении им хозяйственной деятельности;

- надлежащее состояние отчетности, позволяющее получать адекватную

информацию о деятельности организации и связанных с ней рисках;

- эффективное функционирование внутреннего аудита организации.

3.2. Рекомендации по организации электронного документооборота для ИП Ооржак Э.К

В современной организации системы электронного документооборота (СЭД) становятся обязательным элементом ИТ-инфраструктуры. С их помощью повышают эффективность деятельности коммерческие компании и промышленные предприятия, а в государственных учреждениях на базе технологий электронного документооборота решаются задачи внутреннего управления, межведомственного взаимодействия и взаимодействия с населением.

Система электронного документооборота (СЭД) — организационно-техническая система, обеспечивающая процесс создания, управления доступом и распространения электронных документов в компьютерных сетях, а также обеспечивающая контроль над потоками документов в организации.

Электронный документ (ЭД) — документ, созданный с помощью средств компьютерной обработки информации, который может быть подписан электронной подписью (ЭП) и сохранён на машинном носителе в виде файла соответствующего формата.

Электронная подпись (ЭП) — аналог собственноручной подписи, являющийся средством защиты информации, обеспечивающим возможность контроля целостности и подтверждения подлинности электронных документов.

Основные принципы электронного документооборота:

- Однократная регистрация документа, позволяющая однозначно идентифицировать документ.
- Возможность параллельного выполнения операций, позволяющая сократить время движения документов и повышения оперативности их исполнения

- Непрерывность движения документа, позволяющая идентифицировать ответственного за исполнение документа (задачи) в каждый момент времени жизни документа (процесса).

- Единая (или согласованная распределённая) база документной информации, позволяющая исключить возможность дублирования документов.

- Эффективно организованная система поиска документа, позволяющая находить документ, обладая минимальной информацией о нём.

- Развитая система отчётности по различным статусам и атрибутам документов, позволяющая контролировать движение документов по процессам документооборота и принимать управленческие решения, основываясь на данных из отчётов.

Документооборот в детском саду затрагивает вопросы кадрового делопроизводства в ДООУ, правовой поддержки, оформления и использования регулирующих и организационных документов в ДООУ.

Поскольку дошкольные образовательные учреждения относятся к государственным структурам, делопроизводство в них должно быть организовано надлежащим образом и строиться по принципу систематизации документов.

Все личные, правовые и организационные документы в ДООУ можно условно разделить на три группы: правоустанавливающие бумаги, дела и внутренняя (локальная) документация. К последней относят приказы, кадровую документацию, должностные инструкции, распоряжения руководства, положения по развитию детского сада, календарному планированию. У педагогических работников и администрации нередко возникают вопросы касательно группирования дел, оформления и ведения трудовых книжек, оформления приказов, правовых аспектов, соблюдения установленного порядка ведения делопроизводства. Таким образом, главной рекомендацией для ИП Ооржак Э.К. является внедрение электронного документооборота.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Важной задачей каждого хозяйственного субъекта является получение больших доходов, при наименьших затратах, путем экономии в расходовании средств и увеличение эффективности их использовании.

Доходы и расходы являются одними из самых сложных экономических категорий. Изучив источники получения доходов можно разработать научный подход к решению многих проблем, например, достижения конечных результатов при наименьших затратах. При этом укрепление коммерческого расчета во всех звеньях производства каждого отдельного организации в решающей степени зависит от управления расходами и выявления специфических резервов роста доходов каждого отдельного хозяйствующего субъекта.

Целью написания выпускной квалификационной работы являлось исследование теории и практики организации учета и проведения анализа доходов и расходов граждан, осуществляющих самостоятельную предпринимательскую деятельность.

Для достижения поставленной цели в работе решены следующие задачи:

- определена экономическая сущность доходов и расходов организации и механизм организации бухгалтерского учета по ним;
- раскрыты цели, задачи и методика анализа доходов и расходов;
- проанализирована деятельность ИП Ооржак Э.К., а также доходы и расходы;
- предложены мероприятия по наращиванию доходов и оптимизации расходов.

Объектом исследования выступил Индивидуальный предприниматель Ооржак Эльвира Комбубевна (далее ИП Ооржак Э.К.), основной деятельностью которой является предоставление услуг дошкольного образования в частном дошкольном учреждении “Детский сад Эчис”.

В ходе выполнения анализа было выявлено, что чистая прибыль индивидуального предпринимателя Ооржак Э.К. в 2018 году увеличилась на 222 тыс. руб., или на 80,5 % по сравнению с 2017 годом. В целом можно увидеть, что в 2018 году рост показателей прибыли индивидуального предпринимателя Ооржак Э.К. намного выше, чем в 2017 году. Это можно объяснить тем, что в Республике Тыва наблюдается проблема острой нехватки детских дошкольных учреждений – детских садов и яслей. По предварительной оценке, численность постоянного населения Республики Тыва на 1 марта 2019 г. составила 324,8 тыс. человек. Также важно отметить, что доступность дошкольного образования для детей с 3 до 7 лет по состоянию на 1 апреля 2018 года составила 93,5%, что больше на 6,13% чем в 2017 году (СФО – 98,47%; РФ – 99,06%).

Потребность в детских садах составляет 9547 мест, из них для детей от 3 до 7 лет – 2899 мест, для детей от 0 до 3 лет – 6648 детей. В 2018-2019 гг. планируются пристройки к 16 действующим детским садам на 540 мест. Строительство детского сада в г. Кызыл на 280 мест (2019 г.).

В ходе изучения ведения бухгалтерского учета в организации розничной торговли ИП Ооржак Э.К. выявлены следующие недостатки в существующей системе учета:

- использование нелегального и устаревшего программного обеспечения;
- отсутствие на предприятии внутреннего контроля учета финансового результата;
- нерегулярность проведения инвентаризаций;
- нерациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.

Таким образом, главной рекомендацией для ИП Ооржак Э.К. является внедрение электронного документооборота.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации.
4. О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ: Федеральный Закон РФ от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ.
5. О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях: Федеральный Закон РФ от 02.07.2010 г. № 151-ФЗ.
6. О развитии малого и среднего предпринимательства в Республике Тыва: Федеральный Закон РТ от 07.07.2008 года № 795 – ФЗ.
7. Распоряжение Правительства Республики Тыва от 14 сентября 2016 г. № 344-р «О реализации Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года на территории Республики Тыва».
8. Постановление Правительства Республики Тыва от 10 июня 2015 г. №279 "О внесении изменения в Положение "О предоставлении государственной поддержки на реализацию мероприятий по развитию малого и среднего предпринимательства в Республике Тыва".
9. Постановление Правительства Республики Тыва от 20.04.2015 г. №201 "О внесении изменения в Положение "О предоставлении государственной поддержки на реализацию мероприятий по развитию малого и среднего предпринимательства в Республике Тыва".
10. Адамов Н.А. Финансы фирмы: Учебник / Н.А. Адамова, Т.М. Рогуленко, Г.М. Амучиева. – М.: ГУУ, 2016. – 213 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257767>
11. Апчерч А. Предпринимательство: Учебник / А. Апчерч. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 260 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257767>

12. Асаул, А. Н. Культура организации: проблемы формирования и управления / А. Н. Асаул, М. А. Асаул, П. Ю. Ерофеев, М. П. Ерофеев — СПб.: Гуманистика, 2016. Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/95540>. — Загл. с экрана. <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257767>
13. Афанасьев А.А. Как разработать систему управленческого учета на предприятии / А.А. Афанасьев // Финансы: стратегия и тактика. – 2018. - № 6. – С. 21-30. <https://elibrary.ru/item.asp?id=34924786>
14. Бендиков М.А. Совершенствование диагностики финансового состояния промышленного предприятия / М.А. Бендиков, Е.В. Джамай // Менеджмент в России и за рубежом. – 2016. – № 6. – С. 15-16. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257767>
15. Бочаров В.В. Малое предпринимательство / В.В. Бочарова. – СПб.: Питер, 2015. – 240 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257767>
16. Банк В.Р. Малый бизнес / В.Р. Банк, А.В. Тараскина. – М.: Проспект, 2016. – 344 с. <https://elibrary.ru/item.asp?id=34924786>
17. Бакаев А.С. Налоговое право в России / А.С. Бакаев // Финансы. – 2018. – № 8. – С. 33-35. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257767>
18. Вахрушина М.А. Финансы: Учебник / М.А. Вахрушина.– М.: Омега-Л, 2015. – 528 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257767>
19. Виткалова А.П. Бюджетирование и контроль затрат организации: Учебник / А.П. Виткалова. – М.: Андреевский Издательский дом, 2014. – 167 с.
20. Войко Д.В. Бухгалтерская отчетность организации / Д.В. Войко // Финсы. – 2017. - № 12. – С. 5-12. <https://elibrary.ru/item.asp?id=34924786>
21. Врублевский Н.Д. Предпринимательство и бизнес: Учебник / Н.Д. Врублевский. – М.: Омега-Л, 2014. - 400 с.

22. Грищенко О.В. Малый бизнес: Учебное пособие / О.В. Грищенко. – М.: Инфра-М, 2016. – 328 с. [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257767>
23. Друри К. Ведение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие / К. Друри. – М.: Аудит-Юнити, 2014. – 437 с.
24. Ендовицкий Д.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Д.А. Ендовицкого. – М.: Экономистъ, 2017. – 287 с.
25. Ефимова О.В. Финансовый анализ: Учебник / О.В. Ефимова. – М.: Бухгалтерский учет, 2015. – 528 с.
26. Ивашкевич В.Б. Предпринимательство / В.Б. Ивашкевич. – М.: Экономистъ, 2016. – 310 с. [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257767>
27. Каверина О.Д. Малое предпринимательство / О.Д. Каверина. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 356 с. [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257767>
28. Ковалев В.В. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения): Учебное пособие / В.В. Ковалева. – М.: Проспект, 2014. – 405 с.
29. Комкова Ж.Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Ж.Л. Комкова // Все для бухгалтера. – 2016. – № 2. – С. 25-27.
30. Калинина А.П. Комплексный экономический анализ коммерческих организаций: Учебник / А.П. Калининой, Н.В. Войтоловского. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2017. – 264 с. <https://elibrary.ru/item.asp?id=34924786>
31. Керимов В.Э. Предпринимательство и бизнес: Учебное пособие / В.Э. Керимов. – М.: МВ-Центр, 2015. – 198 с.
32. Лисецкая И.В. Бухгалтерская отчетность организации / И.В. Лисецкая // Главбух. – 2016. – № 9. – С. 12-13. <https://elibrary.ru/item.asp?id=34924786>
33. Кизилев А.Н. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / А.Н. Кизилова. – М.: ИНФРЛ, 2016. – 392 с.

34. Мельник М.В. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности / М. В. Мельник // Финансы. – 2015. – № 3. – С. 53-63. [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257767>
35. Кашевская Г.О. Системный подход в управлении экономикой субъекта РФ/ Г.О. Кашевская // Управленческий учет и бюджетирование. – 2017. – № 12. – С. 23-26.
36. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондракова, М.А. Иванова. – М.: Инфра, 2014. – 368 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257767>
37. Лейкин Д. Управление по центрам ответственности / Д. Лейкин // Управление компанией. – 2013. - № 8. – С. 8-16. <https://elibrary.ru/item.asp?id=34924786>
38. Севек, В.К., Бадарчы Х.Б., Манчык-Сат Ч. С., Чульдум А.Э. Инновационный сценарий развития Республики Тыва в системе территорий опережающего развития / В.К. Севек, Х.Б. Бадарчы, Ч.С. Манчык-Сат, А.Э. Чульдум // Экономическое возрождение России. – 2016. - № 3 (49). – С. 82-90.
39. Севек В.К., Бадарчы Х. Б., Севек Р.М., Манчык-Сат Ч. С., Чульдум А. Э. Исследование сценария развития Республики Тыва в системе территории опережающего развития / В.К. Севек, Х.Б. Бадарчы, Р.М. Севек, Ч.С. Манчык-Сат, А.Э. Чульдум // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2016. - № 6. – С. 43-58.
40. Севек В. К., Манчык-Сат Ч. С. Взаимодействие образования, науки, бизнеса как инновационная структура // Региональные аспекты интеграции науки и образования: проблемы, перспективы развития : сб. материалов Всерос. науч.-практ. конф., 26–29 октября 2011 г. Кызыл : Изд-во ТывГУ, 2011. С. 139–143.
41. Севек, В.К. Региональная инвестиционная политика: учебное пособие / В.К. Севек, М.К. Соян, Р.М. Севек. – Кызыл: Изд-во ТывГУ, 2007. – 132 с.

42. Севек В.К., Сагаан-оол К.Б., Бадарчи Х.Б. Инвестиции (дистанционный курс). Объем 889,6 Кбайт. – Кызыл: Тувинский государственный университет, 2016. (Дата утверждения УМС ТувГУ от 21 июня 2018, протокол № 10).
43. Слинков Д.Г. Финансовый анализ / Д.Г. Слинков. – Спб.: Питер, 2015. – 304 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257767>
44. Сысоева Е.Ф. Как правильно разработать систему учета по центрам ответственности / Е.Ф. Сысоева // Все для бухгалтера. – 2016. – № 10. – С. 17-19. <https://elibrary.ru/item.asp?id=34924786>
45. Шарков Г.М. Организация производства на промышленных предприятиях / Г.М. Шарков // Главбух. – 2017. - № 12. – С. 69-74. <https://elibrary.ru/item.asp?id=34924786>
46. Щиборщ К.В. Учет по центрам ответственности как основа системы материального стимулирования на предприятии / К. В. Щиборщ // Менеджмент в России и зарубежом. – 2018. - № 6. – С. 18-29. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257767>
47. [Справочная](#) система «Гарант».
48. [Справочно](#) – информационная система «Консультант Плюс».
49. <http://www.twirpx.com>
50. <http://ituva.ru/>
51. <http://gov.tuva.ru/>