

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ АУТСОРСИНГА

Александра Васильевна ГЛУЩЕНКО ^а*,
Надежда Анатольевна МАЛИЙ ^б

^а доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры экономики и менеджмента,
Волгоградский государственный технический университет (ВолгГТУ),
Волгоград, Российская Федерация
aleksa-gl@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0003-1999-5928>
SPIN-код: 3294-6970

^б кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры экономики и финансов,
Калининградский государственный технический университет (КГТУ),
Калининград, Калининградская область, Российская Федерация
nmaliy@inbox.ru
<https://orcid.org/0000-0002-9833-314X>
SPIN-код: 2589-0026

* Ответственный автор

История статьи:

Per. № 402/2022
Получена 22.08.2022
Получена в
доработанном виде
19.09.2022
Одобрена 28.09.2022
Доступна онлайн
13.10.2022

УДК 338.2
JEL: M41

Аннотация

Предмет. Исследование посвящено изучению особенностей, проблем и совершенствованию организации бухгалтерского учета финансовых результатов на малом предприятии в условиях аутсорсинга.

Цели. Разработать рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета финансовых результатов на малом предприятии в условиях аутсорсинга.

Методология. Используются научные труды отечественных и зарубежных ученых по вопросам формирования и учета финансовых результатов; применялись системный и процессный подходы, общенаучные методы: анализ и синтез, индукция и дедукция, систематизация теоретического и практического материала.

Результаты. Выявлены особенности деятельности малого предприятия и определено их влияние на организацию и ведение учета финансовых результатов. Исследование проведено на примере типичного коммерческого малого предприятия ООО «МЕТАКОМ», основным видом деятельности которого является оптовая торговля отходами и ломом. Разработаны рекомендации по совершенствованию аналитического учета доходов и расходов, по постановке первичного учета, по внедрению системы электронного документооборота. Определены преимущества малого предприятия при передаче бухгалтерии на аутсорсинг. Выработаны основные правила взаимодействия малого предприятия с аутсорсинговой компанией по обмену документами

и представлению отчетности, определены структура и содержание внутреннего регламента взаимодействия предприятия и компании по бухгалтерскому сопровождению формирования и учета финансовых результатов.

Ключевые слова:

бухгалтерский учет,
управленческий учет,
малое предприятие,
финансовый
результат, доходы и
расходы, прибыль,
аутсорсинговая
бухгалтерская
компания

Область применения. Результаты исследования могут быть полезны широкому кругу читателей, интересующихся вопросами организации учета финансовых результатов на малом предприятии в условиях аутсорсинга. Также они могут использоваться в практической работе и в учебном процессе высших учебных заведений.

Выводы и значимость. Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в обосновании и разработке методических и практических рекомендаций, направленных на совершенствование организации бухгалтерского учета доходов и расходов коммерческого малого предприятия. Реализация предложенных рекомендаций будет способствовать повышению эффективности учетного процесса и обоснованности принимаемых управленческих решений по максимизации прибыли малого коммерческого предприятия.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2022

Для цитирования: Глущенко А.В., Малий Н.А. Организация учета финансовых результатов малого предприятия в условиях аутсорсинга // *Международный бухгалтерский учет*. – 2022. – Т. 25, № 10. – С. 1139 – 1154.
<https://doi.org/10.24891/ia.25.10.1139>

Основной целью коммерческого предприятия является получение прибыли, размер которой показывает уровень развития бизнеса и его успешности [1, 2]. Более того, прибыль как важнейший показатель эффективности деятельности организации, представляет собой положительный финансовый результат, конечный итог деятельности, определяемый как разница полученных доходов и произведенных расходов в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности [3–6].

Среди множества факторов, влияющих на повышение прибыли, важное значение имеют организация и ведение бухгалтерского учета финансовых результатов, посредством которого достигается достоверное и обоснованное учетно-аналитическое обеспечение принимаемых управленческих решений, направленных на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия [7–10]. Грамотно организованный бухгалтерский учет финансовых результатов позволяет получать релевантную информацию для максимизации прибыли [11].

Исследование особенностей деятельности и организации бухгалтерского учета финансовых результатов типичного микропредприятия ООО

«МЕТАКОМ» позволило выявить особенности, проблемы и направления совершенствования учета доходов и расходов.

Основным видом деятельности предприятия является оптовая торговля отходами и ломом. ООО «МЕТАКОМ» применяет специальный налоговый режим – упрощенную систему налогообложения (УСН). Объект налогообложения – «Доходы минус расходы». Предприятие составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Основные положения учетной политики (по разделам), касающиеся в том числе и учета финансовых результатов на предприятии, представлены в *табл. 1*.

ООО «МЕТАКОМ» получает доходы от обычных видов деятельности, к которым относятся выручка от реализации лома и отходов, и прочие доходы (прочая реализация, полученная арендная плата, реализация услуг по ответственному хранению); а также несет расходы по обычным видам деятельности (себестоимость товаров, управленческие расходы, коммерческие расходы) и прочие расходы (услуги банков и прочие расходы).

К основным расходам ООО «МЕТАКОМ» можно отнести следующие:

- заработная плата;
- отчисления во внебюджетные фонды,
- коммунальные платежи;
- транспортные расходы;
- амортизация основных средств;
- услуги по бухгалтерскому обслуживанию.

Данные расходы отражаются по Дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции с соответствующими счетами, затем в конце месяца счет 44 закрывается в корреспонденции со счетом 90.02 «Себестоимость продаж» в полном объеме. В 1С:Бухгалтерии закрытие счета 44 «Расходы на продажу» осуществляется автоматизировано посредством операции «Закрытие месяца».

Ведение бухгалтерского учета осуществляется аутсорсинговой компанией. Передача бухгалтерии на аутсорсинг имеет много преимуществ для ООО «МЕТАКОМ»: позволяет снизить расходы на учетные функции и в то же время передать бухгалтерское обеспечение высококвалифицированным

специалистам – опытным, инициативным и предприимчивым, заинтересованным в повышении эффективности бизнеса; а также получить доступ к современным дорогостоящим технологиям, недоступным для малого предприятия по стоимости и по ресурсам.

Вместе с тем в организацию бухгалтерского учета предприятия необходимо внести некоторые коррективы, повышающие эффективность учетного процесса. Аналитический учет финансовых результатов в ООО «МЕТАКОМ» ведется только по видам доходов и расходов. Субсчета первого порядка, открытые к счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», определены рабочим Планом счетов. Кроме того, для целей налогового учета финансовых результатов в ООО «МЕТАКОМ», принимаемых для целей налогообложения по УСН, используются следующие субсчета:

- «Доходы, принимаемые для УСН» и «Доходы, не принимаемые для УСН»;
- «Расходы, принимаемые для УСН» и «Расходы, не принимаемые для УСН».

Финансовый результат от продаж определяется в разрезе одной номенклатурной группы – основной, под которой понимается оптовая реализация отходов и лома. На наш взгляд, этого недостаточно.

Для получения более подробной, более детальной информации о формировании финансовых результатов предлагаем расширить сбор аналитических данных. При этом данное направление совершенствования аналитического учета должно реализовываться в соответствии с принципом рациональности, так как чрезмерное расширение аналитических показателей может привести к обратному эффекту – информация для принятия управленческих решений может быть избыточной и отвлекать от наиболее существенных аспектов^{1, 2, 3} [12].

¹ Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)...: приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020).
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/

² О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

³ Бадмахалгаев Л.Ц., Ромадикова В.М., Горшкова Н.В. и др. Эволюция учетной мысли и ее современное состояние: учеб. пособие. Элиста: Калмыцкий государственный университет, 2014. Т. 2. 189 с.

При автоматизированной форме бухгалтерского учета (в ООО «МЕТАКОМ» применяется бухгалтерская программа «1С:Бухгалтерия 8.3») технические и технологические возможности для расширения аналитического учета есть.

Считаем целесообразным, исходя из ассортимента продаж, добавить ведение аналитического учета по видам деятельности путем открытия дополнительных субсчетов и аналитических счетов к счету 90 «Продажи» (табл. 2).

Счет 44 «Коммерческие расходы» рекомендуем закрывать ежемесячно в корреспонденции со счетом 90.07 «Коммерческие расходы», что позволит более детально формировать информацию для целей аналитического обеспечения принимаемых управленческих решений в ООО «МЕТАКОМ», направленных на поиск резервов увеличения прибыли.

Таким образом, сопоставлением кредитового оборота по аналитическому счету 90.01.1 «Выручка от продажи товаров» и дебетового оборота по счету 90.02.1 «Себестоимость проданных товаров» можно будет быстро определять показатель валовой прибыли от продажи товаров, используемый в управленческом учете для планирования торговой наценки и прибыли от продаж.

В зависимости от целей управления можно детализировать учет по видам товаров с помощью выбора соответствующего аналитического счета «Лом» и «Отходы».

Под услугами понимается деятельность по ОКВЭД 38.32.4 – Обработка отходов и лома цветных металлов, которая также относится к основной деятельности ООО «МЕТАКОМ». Валовая прибыль по данному виду деятельности будет определяться путем сопоставления кредитового оборота по счету 90.01.2 «Выручка от продажи услуг» и дебетового оборота по счету 90.02.2 «Себестоимость оказанных услуг».

К мероприятиям по внедрению данной рекомендации следует отнести следующие:

- внести изменения в рабочий план бухгалтерского учета ООО «МЕТАКОМ»;
- организации, обслуживающей бухгалтерскую программу в ООО «МЕТАКОМ», необходимо поставить задачу доработать программу для целей определения валовой прибыли по каждому виду.

Внедрение в практику бухгалтерского учета данных субсчетов и аналитических счетов позволит формировать текущую управленческую отчетность для аналитических целей автоматизированным способом, сократит время на ее составление и представление руководству предприятия.

Можно также рекомендовать ООО «МЕТАКОМ» выделение отдельной статьи расходов – «Управленческие расходы» и учет их на отдельном субсчете 90.08 «Управленческие расходы». Но в настоящий момент времени ввиду незначительной суммы затрат по данной статье и принципа рациональности данное направление совершенствования не будет способствовать повышению качества представляемой информации о финансовых результатах.

В процессе оценки системы бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «МЕТАКОМ» также были выявлены недостатки, связанные с оформлением первичных документов (отсутствие расшифровки подписей ответственных лиц и т.д.).

Поэтому со стороны руководства ООО «МЕТАКОМ» должно внимание следует уделить мероприятиям внутреннего контроля. В частности, рекомендуем более тщательно проверять заполнение всех необходимых реквизитов первичных документов: накладных, актов и др. Также рекомендуем усилить контроль за недопущением случаев подписания документов неуполномоченными лицами.

Одной из следующих проблем, выявленных в ходе оценки организации бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «МЕТАКОМ», было несвоевременное поступление первичных документов от контрагентов предприятия и документов в аутсорсинговую компанию⁴. Данное обстоятельство приводит к несвоевременному отражению в бухгалтерских регистрах информации о доходах и расходах и снижает качество предоставляемой руководству предприятия учетно-аналитической информации⁵ [13, 14].

Для устранения данной проблемы рекомендуем следующие мероприятия.

⁴ Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»: приказ Министерства финансов РФ от 16.04.2021 № 62н. URL: <https://na.buhgalteria.ru/document/n192071>

⁵ Бадмахагалгаев Л.Ц., Ромадинова В.М., Горшкова Н.В. и др. Эволюция учетной мысли и ее современное состояние: учеб. пособие. Элиста: Калмыцкий государственный университет, 2014. Т. 1. 183 с.

Внедрить систему электронного документооборота «1С:Электронный документооборот», что обеспечит быстрый и простой обмен документами с контрагентами. Внедрение системы электронного документооборота также позволит снизить время на обработку первичных документов, существенно сократить число ошибок при работе с документацией, устраним проблему несвоевременного поступления документов от контрагентов в ООО «МЕТАКОМ».

Программа «1С:Электронный документооборот» легко встраивается в программу «1С:Бухгалтерия 8.3» и ввиду небольшого количества контрагентов ООО «МЕТАКОМ» не потребует существенных финансовых затрат по ее внедрению и обслуживанию.

Программа «1С:Электронный документооборот» позволяет осуществлять следующие операции:

- регистрировать организации в сервисе электронного документооборота;
- получать входящие первичные документы от контрагентов;
- обмениваться документами в роуминге при междугородних и международных расчетах;
- получать консультации федеральной технической поддержки в 1С круглосуточно.

Для устранения проблемы несвоевременного поступления документов в аутсорсинговую организацию и из нее руководству ООО «МЕТАКОМ» необходимо выработать и согласовать с аутсорсинговой компанией правила взаимодействия по обмену документов и представления отчетности, а затем закрепить их в соответствующем внутреннем регламенте.

На практике подобный регламент чаще составляется как приложение к договору об оказании аутсорсинговых услуг. В ООО «МЕТАКОМ» такого регламента нет, в договоре указаны лишь общие вопросы взаимодействия ООО «МЕТАКОМ» с аутсорсинговой компанией, касающиеся перечня оказываемых услуг, прав и обязанностей Заказчика и Исполнителя бухгалтерских услуг. Поэтому считаем необходимым разработать регламент взаимодействия с аутсорсинговой компанией как самостоятельный документ и утвердить его приказом Генерального директора.

Предлагаем следующие разработанные структуру и содержание Регламента взаимодействия ООО «МЕТАКОМ» с аутсорсинговой компанией.

Раздел 1. Способ взаимодействия.

1. Основной способ: по электронной почте по адресам, указанным в перечне контактов Заказчика и Исполнителя бухгалтерских услуг.
2. В случае передачи документации лично или через курьерскую службу на бумажных носителях, либо в электронном виде на съемных носителях (флэш-накопители, диски и т.д.), либо иным способом, не позволяющим зафиксировать состав передаваемых документов, передающая Сторона должна составлять реестр переданных документов в двух экземплярах по одному экземпляру для каждой Стороны.

При передаче таких документов реестр подписывается обеими Сторонами, после чего Стороны оставляют себе по одному экземпляру реестра.

В реестре указывается:

- наименование организации, сопоставившей реестр;
- дата составления;
- наименование (вид) документа;
- дата (период) документа;
- количество переданных документов данного вида;
- иные сведения, позволяющие идентифицировать документ.

Раздел 2. Сроки передаваемых документов, включая внутреннюю отчетность (по запросу руководства или в установленные сроки).

Если иное не установлено договором, заявкой (запросом), ООО «МЕТАКОМ» передает аутсорсинговой компании информацию, связанную с оказанием бухгалтерских, консультационных, дополнительных услуг, в срок:

- не позднее 1 рабочего дня с момента наступления событий, влияющих на оказание бухгалтерских, консультационных, дополнительных услуг;
- не позднее 1 рабочего дня с момента запроса информации ООО «МЕТАКОМ»;

– не позднее 1 рабочего дня с момента получения такой информации от третьей стороны, если необходимой информацией аутсорсинговая компания не располагает и ей необходимо запросить ее у третьей стороны.

Уточнение сроков очень важно, так как аутсорсинговая компания в соответствии с договором об оказании услуг взаимодействует с покупателями ООО «МЕТАКОМ», выставляя им счета и документы по реализации работ, услуг. Утверждение сроков в Регламенте позволит упорядочить процесс составления и представления документов при работе с контрагентами.

Раздел 3. Конкретный перечень отчетных форм, которые будет сдавать аутсорсинговая компания за ООО «МЕТАКОМ», включая внутреннюю управленческую отчетность, предоставляемую по запросу руководства.

Таким образом, применение данного регламента взаимодействия малого предприятия ООО «МЕТАКОМ» с аутсорсинговой компанией, устанавливающего правила и сроки по обмену документов и представления отчетности, позволит минимизировать конфликты, будет способствовать своевременному поступлению документов как в аутсорсинговую компанию, так и из нее, и тем самым наладит четкое взаимодействие между ними.

Реализация предложенных мероприятий будет способствовать совершенствованию организации бухгалтерского учета финансовых результатов и, соответственно, повысит качество представляемой учетно-аналитической информации для принятия обоснованных управленческих решений по максимизации прибыли малого коммерческого предприятия.

Таблица 1**Основные положения учетной политики ООО «МЕТАКОМ» на текущий период****Table 1****The main provisions of the accounting policy of ООО Metacom for the current period**

Раздел	Содержание раздела
Организационно-технический	<ul style="list-style-type: none"> – Ведение бухгалтерского учета аутсорсинговой компанией; – ответственный за организацию бухгалтерского учета, представление отчетности и хранение документов – генеральный директор; – применяется система 1С:Предприятие 8.3; – применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета с применением правила двойной записи; – рабочий план счетов представлен; – применяются унифицированные формы первичных документов; – составляется упрощенная бухгалтерская финансовая отчетность
Методический (определяет особенности учета активов и обязательств)	<p>Учет запасов: переход на ФСБУ 5/2019. Запасы приобретенные списываются на текущие расходы (в управленческом учете). Резервы под обесценение ТМЦ не создаются</p> <p>Учет основных средств: переоценка не производится, метод начисления амортизации – линейный, первоначальная стоимость ОС формируется в упрощенном порядке</p> <p>Учет дебиторской задолженности: резервы по сомнительным долгам не создаются</p>

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2**Рекомендуемые субсчета и аналитические счета 90 «Продажи» для ООО «МЕТАКОМ»****Table 2****Recommended sub-accounts and analytical accounts 90 – Sales for ООО Metacom**

Номер субсчета и аналитического счета	Наименование
90.01.1	Выручка от продажи товаров
90.01.2	Выручка от продажи услуг
90.02.1	Себестоимость проданных товаров
90.02.2	Себестоимость проданных услуг
90.07	Коммерческие расходы

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Козменкова С.В., Тельгаева О.О.* Методические особенности планирования аудиторской проверки финансовых результатов // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2017. № 1. С. 10–18. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-osobennosti-planirovaniya-auditorskoy-proverki-finansovyh-rezultatov>
2. *Клычова Г.С., Хайруллин Р.Р.* Организационно-экономическая сущность затрат, расходов и издержек предприятия // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2016. № 13. С. 31–36. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsionno-ekonomicheskaya-suschnost-zatrat-rashodov-i-izderzhek-predpriyatiya>
3. *Макаренко Е.Н., Лабынцев Н.Т., Хахонова Н.Н. и др.* Бухгалтерский учет и контроль в различных секторах экономики: монография. Ростов-н/Д.: Ростовский государственный экономический университет «РИНХ», 2020. 576 с.
4. *Козменкова С.В., Шатина Е.Н., Тельгаева О.О.* Финансовые результаты деятельности: особенности аудиторской проверки // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2017. № 16. С. 13–25. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovye-rezultaty-deyatelnosti-osobennosti-auditorskoy-proverki>
5. *Горлов И.Ф., Федотова Г.В., Мосолова Н.И. и др.* Оценка современного состояния молочного производства в России // *Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: Наука и высшее профессиональное образование*. 2019. № 2. С. 189–197. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-sovremennogo-sostoyaniya-molochnogo-proizvodstva-v-rossii>
6. *Петухов Г.А.* Управление финансовыми результатами // *Аллея науки*. 2017. Т. 2. № 12. С. 366–372.
7. *Глуценко А.В.* Развитие управленческого учета в контексте теории ограничений систем // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2020. № 20. С. 40–46.
8. *Глуценко А.В.* Качество учетной информации как научная категория // *Экономический вестник Ростовского государственного университета*. 2008. Т. 6. № 1-2. С. 90–94.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kachestvo-uchyotnoy-informatsii-kak-nauchnaya-kategoriya>

9. *Алтухова А.П., Белкин А.В., Буханцев Ю.А. и др.* Расширение информационных возможностей современной системы бухгалтерского учета и отчетности: монография. Волгоград: Волгоградский государственный университет, 2013. 318 с.
10. *Фадеева В.В., Ваняшкина Н.В.* Прибыль как конечный финансовый результат // *Новая наука: Современное состояние и пути развития*. 2016. № 4-1. С. 271–273.
11. *Глуценко А.В., Таранец В.К.* Особенности управленческого учета прибыли на предприятиях электроэнергетики // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2021. № 3. С. 15–23.
URL: <https://base.garant.ru/77251985/>
12. *Глуценко А.В., Слепова А.П.* Заем, кредит и ссуда – категориальный анализ // *Финансы и кредит*. 2003. № 14. С. 18–21.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/zaem-kredit-i-ssuda-kategorialnyy-analiz>
13. *Макаренко Е.Н., Лабынцев Н.Т., Алексеева И.В. и др.* Современные тенденции развития отчетности хозяйствующих субъектов: монография. Ростов-н/Д.: Ростовский государственный экономический университет «РИНХ», 2019. 514 с.
14. *Глуценко А.В., Малий Н.А.* Снижение себестоимости готовой продукции на основе анализа по элементам затрат // *Естественно-гуманитарные исследования*. 2021. № 38. С. 403–411.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/snizhenie-sebestoimosti-gotovoy-produktsii-na-osnove-analiza-po-elementam-zatrat>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

ARRANGEMENTS FOR ACCOUNTING FOR A SMALL ENTERPRISE'S FINANCIAL RESULTS THROUGH USING OUTSOURCING

Aleksandra V. GLUSHCHENKO ^{a*},
Nadezhda A. MALII ^b

^a Volgograd State Technical University (VSTU) ,
Volgograd, Russian Federation
aleksa-gl@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0003-1999-5928>

^b Kaliningrad State Technical University (KSTU),
Kaliningrad, Kaliningrad Oblast, Russian Federation
nmaliy@inbox.ru
<https://orcid.org/0000-0002-9833-314X>

* Corresponding author

Article history:

Article No. 402/2022
Received 22 Aug 2022
Received in revised
form 19 Sept 2022
Accepted 28 Sept 2022
Available online
13 October 2022

JEL classification:
M41

Keywords: accounting, management accounting, small enterprise, financial result, income and expenses, profit, outsourcing accounting company

Abstract

Subject. This article explores the features and problems of the organization of accounting of financial results at a small enterprise in terms of outsourcing.

Objectives. The article aims to develop recommendations for improving the arrangements for accounting for financial results of a small enterprise in the conditions of using outsourcing.

Methods. For the study, we used the systems and process approaches, analysis and synthesis, induction and deduction, and the theoretical and practical materials arrangement.

Results. The article describes the features of the activities of a small enterprise and determines their impact on the arrangement and accounting for financial results, considering the commercial small enterprise OOO Metacom, the main activity of which is the wholesale of waste and scrap, as a typical case study. The article also presents certain author-developed recommendations on improving the analytical accounting of income and expenses, setting up primary accounting, introducing an electronic document management system, and determines the advantages of a small enterprise when transferring accounting to outsourcing.

Conclusions and Relevance. The implementation of the proposed recommendations will contribute to improving the efficiency of the accounting process and the validity of management decisions to maximize the profits of a small commercial enterprise. The results of the study can be useful to a wide range of readers interested in the organization of accounting for financial results at a small enterprise in the conditions of outsourcing. They can also be used in practical work and in the educational process of higher educational institutions.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2022

Please cite this article as: Glushchenko A.V., Malii N.A. Arrangements for Accounting for a Small Enterprise's Financial Results Through Using Outsourcing. *International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 10, pp. 1139–1154.
<https://doi.org/10.24891/ia.25.10.1139>

References

1. Kozmenkova S.V., Tel'gaeva O.O. [Methodological features of planning an audit of financial results]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2017, no. 1, pp. 10–18.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-osobennosti-planirovaniya-auditorskoy-proverki-finansovyh-rezultatov> (In Russ.)
2. Klychova G.S., Khairullin R.R. [Organizational and economic essence of expenditures, costs and expenses of the enterprise]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2016, no. 13, pp. 31–36.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsionno-ekonomicheskaya-suschnost-zatrat-rashodov-i-izderzhek-predpriyatiya> (In Russ.)
3. Makarenko E.N., Labyntsev N.T., Khakhonova N.N. et al. *Bukhgalterskii uchet i kontrol' v razlichnykh sektorakh ekonomiki: monografiya* [Accounting and control in various sectors of the economy: a monograph]. Rostov-on-Don, Rostov State University of Economics Publ., 2020, 576 p.
4. Kozmenkova S.V., Shatina E.N., Tel'gaeva O.O. [Financial results of activity: features of the audit]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2017, no. 16, pp. 13–25.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovye-rezultaty-deyatelnosti-osobennosti-auditorskoy-proverki> (In Russ.)
5. Gorlov I.F., Fedotova G.V., Mosolova N.I. et al. [Assessment and the current state of the dairy production in Russia]. *Izvestiya Nizhnevolzhskogo agrouniversitetskogo kompleksa: Nauka i vysshee professional'noe obrazovanie = Izvestia of the Lower Volga Agro-University Complex*, 2019, no. 2, pp. 189–197. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-sovremennogo-sostoyaniya-molochnogo-proizvodstva-v-rossii> (In Russ.)
6. Petukhov G.A. [Financial results management]. *Alleya nauki*, 2017, vol. 2, no. 12, pp. 366–372. (In Russ.)

7. Glushchenko A.V. [Development of management accounting in the context of the theory of system constraints]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2020, no. 20, pp. 40–46. (In Russ.)
8. Glushchenko A.V. [Quality of accounting information as a scientific category]. *Ekonomicheskii vestnik Rostovskogo gosudarstvennogo universiteta = Vestnik of Rostov State University of Economics*, 2008, vol. 6, no. 1-2, pp. 90–94. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kachestvo-uchyotnoy-informatsii-kak-nauchnaya-kategoriya> (In Russ.)
9. Altukhova A.P., Belkin A.V., Bukhantsev Yu.A. et al. *Rasshirenie informatsionnykh vozmozhnostei sovremennoi sistemy bukhgalterskogo ucheta i otchetnosti: monografiya* [Extending the information capabilities of the modern accounting and reporting system: a monograph]. Volgograd, Volgograd State University Publ., 2013, 318 p.
10. Fadeeva V.V., Vanyashkina N.V. [Profit as a final financial result]. *Novaya nauka: Sovremennoe sostoyanie i puti razvitiya = The New Science: The Current State and Development Trends*, 2016, no. 4-1, pp. 271–273. (In Russ.)
11. Glushchenko A.V., Taranets V.K. [Features of managerial accounting of profits at electric power enterprises]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2021, no. 3, pp. 15–23. URL: <https://base.garant.ru/77251985/> (In Russ.)
12. Glushchenko A.V., Slepova A.P. [Lending, credit and loan: A categorical analysis]. *Finansy i kredit = Finance and Credit*, 2003, no. 14, pp. 18–21. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/zaem-kredit-i-ssuda-kategorialnyy-analiz> (In Russ.)
13. Makarenko E.N., Labyntsev N.T., Alekseeva I.V. et al. *Sovremennye tendentsii razvitiya otchetnosti khozyaistvuyushchikh sub"ektov: monografiya* [Modern trends in the development of reporting of economic entities: a monograph]. Rostov-on-Don, Rostov State University of Economics Publ., 2019, 514 p.
14. Glushchenko A.V., Malii N.A. [Reduction of the cost of finished products based on the analysis of cost elements]. *Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya = Natural and Humanitarian Studies*, 2021, no. 38, pp. 403–411. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/snizhenie-sebestoimosti-gotovoy-produktsii-na-osnove-analiza-po-elementam-zatrat> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.