

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

Институт Электронного обучения _____
Направление подготовки _____ Бухгалтерский учет, анализ и аудит _____
Кафедра _____ Экономики _____

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Учетная политика организации, принципы ее формирования и раскрытия на примере ООО "Тайга Томск"
УДК 657.222

Студент

Группа		Подпись	Дата
3-ЗБ2А1	Забелова Ирина Сергеевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Золотарева Галина Алексеевна	к.э.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Барышева Г.А.	Профессор, доктор экономических наук		

Томск - 2017 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,510)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8

P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7,8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	Организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

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

Институт Дистанционного обучения
Направление подготовки (специальность) 080100 Экономика
Кафедра Экономике

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврская работа

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-3Б2А1	Забеловой Ирине Сергеевне

Тема работы:

Учетная политика организации, принципы ее формирования и раскрытия на примере предприятия ООО «Тайга Томск»	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№1367/с от 28.02.2017

Срок сдачи студентом выполненной работы:	01.06.2016
--	------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе	Нормативные документы, периодические издания, учебная литература, учетные данные предприятия
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	Учебная, научная литература, нормативно-правовые акты, интернет-источники
Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	Графики, таблицы, рисунки

Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Теоретические основы применения учётной политики на предприятии	Золотарева Г.А.
Анализ учётной политики на примере предприятия ООО «Тайга Томск»	Золотарева Г.А.
Предложения по совершенствованию методов учётной политики ООО «Тайга Томск»	Золотарева Г.А.
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	25.01.2017
---	------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Золотарева Г.А.			25.01.2017

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ2А1	Забелова Ирина Сергеевна		25.01.2017

Реферат

Выпускная квалификационная работа 85 страниц, 3 рисунка, 17 таблиц, 30 источников, 3 приложения.

Ключевые слова: учётная политика для бухгалтерского учета, учётная политика для налогового учета, принципы формирования, методика составления и раскрытия.

Объект исследования – учётная политика ООО «Тайга Томск».

Цель данной работы описать основные принципы формирования, методику составления и раскрытия учётной политики, дать практическое предложение по её улучшению.

В процессе исследования проводился анализ учётной политики ООО "Тайга Томск".

В результате исследования выявлены недостатки учётной политики, разработаны предложения по её улучшению её.

Степень внедрения: ООО «Тайга Томск» предложены предложения по совершенствованию учётной политики.

Область применения: методы бухгалтерского и налогового учёт юридического лица.

В будущем планируется продолжить изучение методов учётной политики согласно действующим нормативным правилам и современным подходам к бухгалтерскому учёту.

Определения, нормативные ссылки

Определения:

Учётная политика – важнейший инструмент управления организацией сегодня. Грамотно составленная, она может существенно улучшить главные показатели работы организации, настроить ценовую политику и планирование налогов. [2]

Бухгалтерской политикой главный бухгалтер и его подчиненные руководствуются постоянно и непрерывно. В этом документе нужно закрепить: план счетов, в который войдут лишь счета, применяемые бухгалтерией в работе, формы первичных документов, бухгалтерских регистров, порядок инвентаризации имущества и задолженности, способы оценки активов и обязательств, регламент документооборота и порядок контроля над происходящими операциями. [4]

Учетная политика для целей налогового учета - документ, в котором отражается всё, что, так или иначе, оказывает влияние на налоги. [3]

Нормативные ссылки:

Налоговый кодекс РФ, часть 1, часть 2, действующая редакция

Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
(последняя редакция)

Положение по бухгалтерскому учёту "Учётная политика организации"
(ПБУ 1/2008)

Оглавление

Введение.....	9
1 Основа создания учётной политики.....	11
1.1 Главные понятия учётной политики предприятия	11
1.2 Принципы формирования учетной политики предприятия	15
1.3 Нормативно-законодательная база по формированию учетной политики.....	28
2 Методика составления и раскрытия учетной политики в ООО «Тайга-Томск»	32
2.1 Экономическая характеристика ООО «Тайга-Томск»	32
2.2 Отражение в учетной политики основных фондов и нематериальных активов.....	38
2.3 Отражение в учётной политике материально-производственных средств.....	41
2.4 Отражение в учетной политике доходов и расходов	43
3 Методика составления и рекомендации по составлению учётной политики..	45
3.1 Рекомендации по формированию учетной политики в целях сближения бухгалтерского и налогового учета.....	45
3.2 Аудит учетной политики организации	46
3.3 Разработка альтернативной учетной политики.....	53
3.4 Экономический эффект при применении учетной политики.....	56
4 Место корпоративной социальной ответственности в управлении компанией	73
4.1 Анализ КСО ООО "Тайга Томск".....	73
4.2 Анализ КСО организации.....	74
4.3 Оценка эффективности программы КСО ООО «Тайга Томск» и рекомендации по её улучшению.....	80
Заключение	83
Список использованной литературы.....	85
Приложение А. Приказ об учетной политике для бухгалтерского учета.....	92
Приложение Б. План счетов.....	95
Приложение В. Приказ об учетной политике для налогового учета.....	97

Введение

Учётная политика – важнейший инструмент управления организацией сегодня. Грамотно составленная, она может существенно улучшить главные показатели работы организации, настроить ценовую политику и планирование налогов.

Однако, многие предприятия недооценивают значение учётной политики для себя и разрабатывают те или другие элементы чисто формально, не изучая последствия их использования.

Без изучения учётной политики предприятия нельзя проводить налоговую и аудиторскую проверки, сравнивать показатели за разные периоды хозяйственной деятельности предприятия и производить сравнительный анализ различных предприятий между собой.

Любое физическое или юридическое лицо, являющееся хозяйствующим субъектом, обязано согласно Налоговому Кодексу Российской Федерации выплачивать разнообразные налогов и сборов.

Налоговая политика России признаёт всеобщность и равенство налогообложения. Налоговый Кодекс РФ и принятые согласно нему Федеральные законы о правилах налогообложения и сборах – основные документы налогового законодательства в государстве.

Налогоплательщик имеет обязательство правильно посчитать и заплатить к сроку установленный законом налог. Он установлен, когда определены элементы налогообложения и его плательщики. Элементами налогообложения являются порядок и сроки уплаты, порядок исчисления, ставка налога, налоговый период и база, объект налогообложения. Оттого насколько верно будет рассчитана налогооблагаемая база и определена сумма налога, которая подлежит уплате в бюджет, зависят налоговые последствия для предприятия и, как следствие, её финансовый результат.

Цель данной работы описать основные принципы формирования, методику составления и раскрытия учётной политики.

Для этого поставим задачи:

дать понятие учетной политики и рассмотреть основные принципы ее формирования, проанализировать нормативно-законодательную базу по формированию учетной политики;

дать экономическую характеристику ООО «Тайга Томск», рассмотреть основные элементы учетной политики предприятия, проанализировать ее;

дать рекомендации по формированию учетной политики на предприятии для сближения налогового и бухгалтерского учёта;

провести аудит учётной политики предприятия;

разработать альтернативную учетную политику и показать экономический эффект при применении новой учётной политики на предприятии.

Предмет изучения – учётная политика на базе предприятия ООО «Тайга Томск».

Объект исследования – ООО «Тайга Томск».

Предмет исследования – основные принципы учетной политики ООО «Тайга Томск».

Были использованы работы отечественных и зарубежных ученых, в том числе по организации учета и аудита, законодательные и нормативные акты РФ, периодические издания, справочно-нормативные системы.

1 Основа создания учётной политики

1.1 Главные понятия учётной политики предприятия

Учётной политикой является совокупность способ, которыми ведут бухгалтерский учёт. [1, П. 1 ст. 8] Их выбирает организация сообразно хозяйственным условиям.

Учётная политика не только определяет организацию и методологию бухгалтерского учёта, но также и утверждает оптимизирующие хозяйственную деятельность мероприятия. Она элемент системы регулирования норм учёта в России. И формируют её в соответствии с действующими нормативными документами бухгалтерского (финансового) учёта. Учётная политика (по-английски accounting policies) является основным документом, определяющим подходы к ведению учёта, которые используют для отражения операций хозяйствования (например, текущая группировка и конечное обобщение фактов деятельности хозяйствования, также стоимостное измерение и первичное наблюдение).

С помощью учётной политики пользователи информации могут иметь возможность:

- вовремя получать информацию о важных изменениях в работе организации;
- провести анализ отчётных данных в динамике;
- выбрать способ и порядок, которым они хотят получить данные отчётности.

Благодаря учётной политике должен достигаться максимальный эффект от ведения бухгалтерского учёта, т.к. она является совокупностью правил его реализации. Учётная политика должна вовремя обеспечивать формирование финансовых и управленческих данных, их полезность для управленческих решений, доступность для широкого пользовательского круга, объективность и достоверность.

Максимально правдиво отражать работу предприятия – главная задача и назначение применяемой учётной политики. Методы ведения учёта – способы применения счётов и системы регистров бухгалтерского учёта, приёмы группировки и обработки информации, оценки фактов деятельности хозяйствования, инвентаризации, организации документооборота, погашения стоимости активов и прочие приёмы и методы.

Факторы, влияющие на обоснование и выбор учётной политики:

масштабы хозяйственной деятельности (стоимость имущества, численность сотрудников, производственные и реализационные объёмы предприятия и пр.);

тип деятельности и отрасли (промышленная или сельскохозяйственная, посредническая деятельность, строительство, торговля и пр.);

организационно-правовая форма предприятия (производственный кооператив, ООО, муниципальное и государственное унитарное предприятие, АО и пр.);

стратегия предприятия (стремление предприятия иметь у себя в отчётности высокие показатели рентабельности и прибыли, значит, что будут выбираться варианты оценки объектов и самого учёта, которые уменьшают текущие производственные и реализационные расходы, - понижающие сумму амортизации коэффициенты, метод ФИФО при оценивании израсходованных запасов производства и пр., если же для предприятия важнее уменьшить налоги на прибыль и имущество, то оно будет искать способы учёта, позволяющие увеличить себестоимость);

структура управления бухгалтерии и предприятия;

квалификация сотрудников бухгалтерии;

уровень развития информационной структуры предприятия, также управленческого учёта;

наличие материальной базы (техники, регистрирующей информацию, компьютера и пр.).

Учетная политика – это методы учёта (первичное наблюдение, измерение стоимости текущей группировки, итоговое обобщение), которые могут различаться в разных организациях.

Учётная политика организации – важное средство формирования ценовой политики, налогового планирования, величины главных показателей предприятия.

Учётную политику формирует главный или штатный бухгалтер организации, при этом утверждая:

- необходимые для организации ведения бухгалтерского учёта решения;
- контроль и порядок хозяйственных операций;
- технология обработки учётных данных и правила документооборота;
- порядок инвентаризации обязательств и активов предприятия;
- первичные и учётные формы документов, которые будут применять, формируя факты деятельности хозяйствования, по которым положены типовые формы документов для бухгалтерской (финансовой) отчётности внутри предприятия и типовые формы для первичных документов;
- рабочий план счетов с синтетическими и аналитическими счетами бухгалтерского учёта, которые нужны для полноты отчётности и учёта и для его правильного ведения согласно современным требованиям;
- варианты оценки учётных объектов и самого учёта, которые выбрала организация.

Формируя учётную политику предприятия, выбирают один из нескольких способов по конкретному направлению организации и ведения учёта, которые разрешают нормативные документы и законодательство по бухгалтерскому (финансовому) учёту. Разрабатывается же предприятием способ, только когда нормативные документы не устанавливают соответствующий метод по конкретному вопросу ведения учёта. Осуществляется это при формировании учётной политики, не противореча положениям по ведению бухгалтерского учёта.

После того, как организация приняла учётную политику, её соответствующе оформляют организационно-распорядительными документами предприятия (распоряжение, приказ и пр.), которые подлежат исполнению всем представительством, филиалам и прочим принадлежащим организации подразделениям, невзирая на место их расположения, также включаются в этот список те, которые выделены на отдельный баланс.

Вновь созданной организацией оформляется избранная учётная политика обязательно до первого публичного представления бухгалтерской (финансовой) отчётности, но делается это раньше 90 дней со дня получения прав юридического лица. Учётную политику, принятую таким предприятием, применяют со дня государственной регистрации.

Представительствами и филиалами иностранных предприятий, которые находятся в России, учётная политика может формироваться по установленным правилам страны расположения иностранного предприятия, если они, конечно же, не противоречат МСФО.

Учётная политика выделяется двух видов: эффективная и формальная.

Эффективной считается совокупность правил ведения учёта, приёмов и принципов, которая внутренне закреплена документацией, соответствует принятой организацией стратегии развития и способствует максимальному эффекту работы системы счетов в соответствии с действующим законодательством.

Сформировать учётную политику – многоступенчатой творческий процесс, от результата которого зависит способ и порядок работы системы учёта на предприятии как минимум в течение одного года.

Разработка учётной политики состоит в основном из следующих этапов:

Первый – проектирование:

Целеопределение формирования учётной политики;

Проведение анализа внутренней системы контроля и действительного состояния бухгалтерского (финансового учёта);

Создание целей долгосрочного и краткосрочного функционирования организации;

Анализирование хозяйственных условий организации, её организационной системы.

Второй этап – текущая разработка:

Стандартов внутри фирмы;

Проекта новой учётной политики;

Документации для работы каждого элемента учётной политики;

Определение элементов;

Рекомендации по усовершенствованию действующей учётной политики.

Третий – контроль:

Быстро внедрить изменения во внутреннюю нормативную документацию;

Защитить от налоговой службы новые методики;

Провести обучающие семинары, проконсультировать сотрудников;

Решить проблемы, возникшие при внедрении новой учётной политики.[2]

1.2 Принципы формирования учетной политики предприятия

Учетную политику своим приказом утверждает руководитель при создании компании не позднее 90 дней после ее регистрации [ст. 313, 3 и 4], в противном случае она считается недействительной. Гипотетически учетная политика может применяться на протяжении нескольких лет без изменений. Но если для целей бухучета это еще вполне возможно, то для налогового учета маловероятно. Связано это с тем, что практически каждый год в Налоговый кодекс вносятся изменения, которые вынуждают налогоплательщика перестраивать порядок учета.

Подходить к написанию учетной политики нужно очень тщательно, ведь неточное толкование какого-то пункта может сыграть против компании. В этот

важный документ включаются способы ведения учета - как бухгалтерского, так и налогового.

Нет смысла подробно описывать методы учета, по которым законодательно установлен единственный вариант. Например, не нужно описывать суть кассового метода, который безоговорочно применяется при УСН. Нецелесообразно заносить в учетную политику и постулаты Налогового кодекса.

В учетной политике нужно обязательно затронуть те области учета, по которым есть выбор. В частности, следует закрепить в документе варианты оценки материалов, способы амортизации основных средств, порядок формирования резервов и т. п.

Важно знать, учетной политике должны быть заявлены лишь те методы и способы учета, которые организация собирается практически применять в отчетном году. Не нужно вносить в документ все существующие способы учета, если их применение пока под вопросом. При необходимости в учетную политику можно беспрепятственно внести любые обоснованные изменения.

Бухгалтерской политикой главный бухгалтер и его подчиненные руководствуются постоянно и непрерывно.

В этом документе нужно закрепить (п. 4 ПБУ 1/2008):

- ❖ план счетов, в который войдут лишь счета, применяемые бухгалтерией в работе;
- ❖ формы первичных документов, бухгалтерских регистров;
- ❖ порядок инвентаризации имущества и задолженности;
- ❖ способы оценки активов и обязательств;
- ❖ регламент документооборота;
- ❖ порядок контроля над происходящими операциями.

Помимо перечисленных пунктов, организация вправе прописать в учётной политике и другие важные аспекты, например критерии существенности.

Если компания относится к малым предприятиям, в ее учетной политике на 2017 год могут появиться новые пункты. В частности, такие фирмы теперь могут начислять бухгалтерскую амортизацию только раз в год, а не ежемесячно [5, п. 19]. Приняв решение воспользоваться этим правом, нужно будет добавить изменения в учетную политику. Также малые предприятия в 2017 году могут учесть новшества, влияющие на работу в связи с поправками в ПБУ 5/01, 17/02 и 14/2007. [6, 7, 8]

В этом документе отражается всё, что, так или иначе, оказывает влияние на налоги.

Налог на прибыль. Прежде всего, в учетной политике нужно выделить многочисленные нюансы по налогу на прибыль.

Бухгалтеру нужно проверить, отмечены ли в учетной политике новые лимиты для основных средств. Напомню, что с 2016 года основным средством считается имущество дороже 100 000 рублей. Чтобы свести к минимуму разницу между бухгалтерским и налоговым учетом, имущество стоимостью менее указанного лимита можно списывать равными долями в течение периода использования (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ) - об этом также нужно упомянуть в учетной политике.

Налог на прибыль можно уменьшить за счет амортизации, применив повышающие коэффициенты или амортизационную премию (п. 9 ст. 258, ст. 259.3 НК РФ). Для каких объектов будут применяться указанные способы, также следует зафиксировать в учетной политике.

Обязательно нужно прописать перечень прямых и косвенных расходов организации, которые зависят от многих факторов (ст. 318 НК РФ).

Метод оценки материалов также закрепляется в учетной политике (п. 8 ст. 254 НК РФ).

Компании могут создавать разного рода резервы, чтобы расходы распределялись в течение года равномерно. В налоговом учете резервы - это право, а не обязанность фирмы. Если руководитель принял решение о

формировании резервов, нужно внести соответствующие пункты в учетную политику.

Виды резервов, наиболее часто встречающиеся на предприятии:

- по гарантийному обслуживанию и ремонту (статья 267 Налогового Кодекса Российской Федерации);
- по предстоящим расходам на ремонт основных средств (статьи 260 и 324 Налогового Кодекса Российской Федерации);
- по оплате отпусков и ежегодных вознаграждений за выслугу лет (статьи 255 и 324.1 российского Налогового Кодекса);
- по сомнительным долгам (статья 266 Налогового Кодекса Российской Федерации).

В учетной политике не следует игнорировать и правила, касающиеся НДС.

Основные аспекты, которые лучше прописать:

- порядок применения вычетов;
- принцип присвоения номеров счетам-фактурам (в том числе в обособленных подразделениях);
- методику раздельного учета НДС;
- порядок выставления счетов-фактур на аванс;
- порядок работы с физлицами и т. п.

Ставки этого налога установлены НК РФ. В учетной политике можно закрепить форму налогового регистра по НДС.

На практике учетная политика может получиться довольно краткой (1–2 листа), а может включать и порядка 10–20 листов. Объем документа не регламентирован и зависит от отраслевых особенностей, тех и других факторов. Составляя учетную политику, главное помнить - каждый пункт может наладить учет и даже сократить расходы, а любая неточность или упущение может стоить компании денег (штрафов).[9]

Учётную политику делят на два вида – налоговую и бухгалтерскую. Во всех организациях в обязательном порядке должна быть налоговая и

бухгалтерская учётная политика. Индивидуальные предприниматели не обязаны вести бухгалтерский учёт, потому они могут и не составлять бухгалтерскую учётную политику, но налоговую учётную политику должны иметь все, как частные предприниматели, так и фирмы.

Если на 2017 год делается политика только сейчас, утверждать её должен руководитель все равно концом 2016 года, т.к. учётная политика должна быть утверждённой до начала года. Изменяя учётную политику, руководитель предприятия издаёт соответствующий приказ или распоряжение. [1, ч. 1 ст. 7, ч. 2 ст. 8; 4, п. п. 8 и 11] Поправки в бухгалтерскую учётную политику вводятся только с начала нового года, конечно, если причина изменений не обусловлена другой датой. [1, П. 7 ст. 8; 4, п. 12] Подобные правила законодательно закреплены в Федеральном законе «О бухгалтерском учёте». [1, ч. 5 ст. 8] С самого момента создания, организация должна последовательно год за годом применять бухгалтерскую учётную политику. Если организация выбирает упрощённый способ ведения бухгалтерского (финансового) учёта, то эту информацию нужно отражать в учётной политике. [4, п. 4] Для субъектов малого предпринимательства специально предусмотрен упрощённый способ ведения бухгалтерского (финансового) учёта. [1, П. 3 ст. 20] Учётная политика предприятия должна быть среди прочего полной и своевременно отражать все хозяйственные факты деятельности в бухгалтерском учёте (п. 6 ПБУ 1/2008). В настоящий момент устанавливает правила раскрытия и формирования учётной политики Положение по бухгалтерскому учёту 1/2008.

Применяющим упрощённую систему налогообложения организациям в 2017 году лучше отразить в учётной политике для целей бухгалтерского учёта следующие моменты:

1. Утвердить приказом первичные документы для учёта и оформления операций хозяйствования (кроме кассовых документов, не обязательны для применения формы первичных документов учёта, содержащиеся в первичной документации учёта в альбомах унифицированных форм).

2. Без пересчёта ретроспективы, в порядке, установленным Положением по бухгалтерскому учёту п. 14 22/2010, исправить главные выявленные ошибки предшествующего отчётному года, которые были найдены после того, как утвердили бухгалтерскую отчётность за отчётный год. [10]

3. Работая на перспективу, исключая случаи, когда совсем другой, отличный от задуманного, порядок установлен российским законодательством и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, обязательно отражать в бухгалтерской (финансовой) отчётности последствие изменений учётной политики, способное оказать или оказавшее важное воздействие на движение денежного потока, финансовый результат хозяйственной деятельности и положение финансов в организации.

4. О прекращаемой деятельности, о связанных сторонах в бухгалтерской отчётности не раскрывать имеющихся данных.

5. По сегментам бухгалтерской отчётности не представлять данных.

6. Без детализирования показательных величин по статьям, включать их лишь по группам статей в отчёт о прибылях и убытках и баланс.

7. Бухгалтерскую (финансовую) отчётность составляют в сокращенном виде, используя следующие формы, когда нет важной информации, без которой невозможно оценить финансовое положение или результаты деятельности предприятия:

- отчёт о финансовых результатах;
- баланс.

Используют утвержденные упрощённые формы отчёта о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса. [11]

8. Не создавать резервы по предстоящим расходам (на предстоящий гарантированный ремонт и обслуживание, оплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и отпусков работникам, также не отражать оценочные обязательства, условные активы и обязательства в бухгалтерском (финансовом) учёте).

9. Не использовать 2/2008 Положения о бухгалтерском учёте (приказ Минфина от 24.10.2008 № 116н). [12]

10. Сократить, по сравнению с Планом счетов бухгалтерского (финансового) учёта финансовой деятельности хозяйствования предприятия (приказ российского Министерства финансов от 31 октября 2000 № 94н), число использования в принимаемом рабочем плане счетов синтетических счётов. [13] Порядок упрощения метода ведения бухгалтерского (финансового) показано в Информации МФ РФ. [13]

Список данных первичных документов содержится в учётной политике. Руководитель организации определяет лица, которые имеют право подписывать первичные документы, и также содержание первичных документов, используемых при оформлении операции хозяйственной деятельности предприятия (Ч. 1 ст. 7 и 9 Закона № 402-ФЗ). [13,14, 15]

Методы оценки активов и обязательств регламентированы бухгалтерским законодательством.

Общие подходы к оценке активов и обязательств

Оценка активов и обязательств является для каждого хозяйствующего субъекта необходимой и обязательной процедурой, благодаря которой:

- объекты учета с разнородными натуральными показателями и свойствами приводятся к единому измерителю (денежному);
- появляется возможность использовать стоимостную оценку активов и обязательств при составлении отчетности и для разнообразных аналитических процедур.

Основные подходы к оценке имущества и обязательств едины для всех субъектов хозяйствования и базируются на следующем:

- оценка осуществляется методами, разрешенными законодательством РФ и отраженными в индивидуальной учетной политике каждой компании;
- оценка оказывает влияние на формирование доходов, расходов и финансовые результаты хозяйствующих субъектов.

Основные методы оценки имущества и обязательств описаны в п. 23 ПБУ [16], определяющем открытый перечень оценочных методов. Методы оценки можно увидеть в таблице 1:

Таблица 1 - Методы оценки имущества и обязательств [16, п. 23]

Способ появления имущества	Метод оценки	Оценка
Приобретено за плату	Оценка производится путем суммирования фактических производственных затрат на покупку	В состав фактических производственных затрат включается: проценты, уплачиваемые по предоставленному при покупке кредиту; затраты, понесённые при приобретении этого объекта; наценки; стоимость услуг, снабженческих, внешнеэкономических и иных организаций; пошлины на таможне; другие платежи, затраты на доставку, хранение и транспортировку, осуществляемые сторонними организациями.
Безвозмездное получение	по рыночной стоимости на дату оприходования	Формирование текущей стоимости происходит на основании цены, которая действует на дату оприходования имущества, на данный или аналогичный вид товара.
Изготовлено предприятием	Оценивается по стоимости изготовления	Под стоимостью изготовления признаются постоянные и произведенные издержки изготовления имущества

Другие методы допускаются в случаях, предусмотренных законодательством

В связи с тем, что стоимость имущества компании и ее обязательств под воздействием различных факторов может со временем изменяться, в бухучете существует несколько видов оценок:

- первоначальная (при постановке объекта на учет);

- последующая (при переоценках, перед продажей и в иных случаях).

Описание методов оценки отдельных видов активов и обязательств приведено в ПБУ, методических указаниях и иных нормативных документах - об этом в следующем разделе.

Методы оценки отдельных видов активов и обязательств в бухучете

Остановимся на основных подходах к оценке наиболее распространенных видов активов и обязательств.

Основные средства. Для большинства производственных компаний важным вопросом является оценка основных средств (ОС) как одного из весомых показателей 1-го раздела баланса.

Данная группа активов оценивается по-разному в зависимости от вида стоимости ОС (первоначальной, восстановительной, справедливой и др.).

Способы оценки в бухучете первоначальной стоимости ОС представлены на таблице 2:

Таблицу 2 - Способы оценки материально-производственных запасов [6]

МПЗ	ФС МПЗ равна
Приобретены за плату	сумме фактических затрат на приобретение МПЗ без НДС и других налогов (кроме ситуаций, которые предусмотрены законодательством РФ)
Изготовлены предприятием	сумме фактических затрат, которые связаны с изготовлением этих запасов
Получены в качестве вклада в уставной капитал	денежной оценке, согласованной с учредителями предприятия (кроме ситуаций, которые предусмотрены законодательством РФ)
Получены в обмен на неденежные средства	стоимости активов, которые переданы или будут переданы (исходя из цены, по которой в аналогичных случаях предприятие определяет стоимость схожих активов)
Получены безвозмездно или оставшиеся от выбытия основных или другого имущества	текущей стоимости на дату их принятия к учёту

Материально-производственные запасы к бухгалтерскому учёту принимают по ФС МПЗ.

Обоснованность выбора метода оценки МПЗ влияет на представляемые в отчетности любой компании показатели, характеризующие важные финансовые показатели ее деятельности (платежеспособность, рентабельность и др.). В итоге это может оказать воздействие на принимаемые решения собственниками и иными заинтересованными лицами (инвесторами, кредиторами и др.).

Обязательства компании. Долги компании в бухучете также подлежат стоимостной оценке. Дебиторская и кредиторская задолженность по нормам отечественного бухгалтерского законодательства отражается в балансе по номинальной стоимости - в оценке, установленной договором (с учетом всех скидок, наценок и др.).

При этом дебиторскую задолженность требуется оценивать с учетом вероятности ее погашения (за минусом зарезервированных сумм сомнительных долгов).

При отражении в бухучете операций с долговыми ценными бумагами, при оценке долгосрочных оценочных обязательств и в других предусмотренных бухгалтерским законодательством случаях используется дисконтированная оценка.

При оценке стоимости имущества учитывается способ его поступления в компанию: при покупке за деньги, в обмен на иные активы, по договору дарения или иными способами. Обязательства компании оцениваются по номинальной стоимости, а в отдельных случаях с учетом вероятности погашения долга или с применением дисконтирования. [17]

Использованию основных средств предшествуют крупные расходы по их приобретению. В случае производственных мощностей затраты могут представлять суммы, доступные лишь при взятии кредита.

Чтобы компенсировать финансовые потери, применяют амортизацию – плановый процесс погашения стоимости объекта ОС на протяжении всего срока службы.

Ещё одной причиной использования амортизации является нормализации себестоимости продукции. Распределённая на многочисленные выплаты амортизация удерживает продукцию или услуги от чрезмерного повышения цены, улучшая их конкурентоспособность.

Несмотря на то, что амортизация фактически представляет собой компенсацию затрат, все платежи по ней относятся к графе расходов и участвуют в формировании себестоимости продукции.

Методы начисления и способы расчёта амортизации

В зависимости от рабочей специфики фирмы, различают расчётные методики, позволяющие распределять равномерно финансовую нагрузку. Основные способы: основанный на объёме изготовленной продукции или на сроке полезного использования, уменьшаемого остатка, нелинейный и линейный. В общем, различные способы списания денежной стоимости активов используют, исходя из учётной политики организации.

Понятия, используемые при определении амортизации: сумма амортизации за месяц и год (фактические денежные средства, которые подлежат месячному и годовому расходованию); амортизационная норма – выраженная в процентах часть балансовой стоимости ОС; срок полезного использования – конструктивно заложенный временной отрезок эффективного эксплуатации ОС. Определяют его длину в рамках, которые установила Классификация (утверждена правительством РФ от 01.01.2002 №1); [18]

1. Амортизация, которую рассчитывают пропорционально объёму изготовленного товара

Рассчитывают её так: первоначальную стоимость основных средств умножают на количество изготовленной продукции и делят на количество произведённой продукции. Так, если у фирмы нет прибыли, при этом способе

компания во время простоя не будет в убытке из-за расходов на амортизацию. Этот метод наиболее предпочтителен для сезонных работ.

Пример. Бензопила стоит 50 000 рублей. Производитель утверждает, что её ресурс 200 куб. метров. За первый месяц израсходовано 40 куб. метров. Сумма амортизации за первый месяц работы будет: $50\,000 * 40 \div 200 = 10\,000$ рублей.

2. Амортизация, рассчитанная по сроку полезного пользования

Рассчитывают ежегодную выплату так: начальную стоимость умножают на оставшееся количество лет службы и делят на сумму чисел срока. Если срок 3 года, то сумма будет $3 + 2 + 1 = 6$. Для 2-х лет сумма равна $2 + 1 = 3$. Итак, сумма чисел времени полезного использования – исходное расчётное значение.

Пример, предприятием был приобретён дизельный генератор за 60 000 рублей, срок полезного использования – 3 года. Сумма чисел составляет 6. Организация в первый год выплатит: $60\,000 * 3 \div 6 = 30\,000$ р., во второй год – $60\,000 * 2 \div 6 = 20\,000$ р., $60\,000 * 1 \div 6 = 10\,000$ р.

3. Регулирование платежей амортизации – метод уменьшаемого остатка

При данном способе амортизации используют повышающий коэффициент, высокие его значения – в лизинге или при быстром износе основных средств. Чем выше его величина, тем больше амортизационных затрат будет в самом начале срока использования. Наибольший повышающий коэффициент равен 3. Ежегодную сумму выплат находят по формуле: норму амортизации умножить на повышающий коэффициент и остаточную стоимость основных средств. Срок полезного использования обратно пропорционален норме амортизации. Максимально увеличенная выплата амортизации за первый год - достоинство этого метода.

Пример, машина стоит 800 000 рублей. Предприятие выбрало повышающий коэффициент 2. Норма амортизации составляет 0,25% (4 года – срок полезного использования). Расчёт выплат амортизации.

Остаточная стоимость - 800 000 рублей за первый год использования. Амортизация будет $0,25 \times 2 \times 800000 = 400\,000$ рублей. Остаточная стоимость за второй год будет 400 000 рублей.

Амортизация – $0,25 \times 2 \times 400000 = 200\,000$ рублей. Остаточная стоимость за третий год – 200 000 рублей.

Амортизация – $0,25 \times 2 \times 200000 = 100000$ рублей. Остаточная стоимость за четвёртый год – 100000 рублей.

Амортизация – $0,25 \times 2 \times 100000 = 50\,000$ рублей.

3. Когда основные средства группируются – этот метод называется **нелинейным**

Сумму баланса рассчитывают на первый календарный день месяца и также учитывают произведенные ранее выплаты амортизации, основные средства, поставленные и снятые с баланса. Чтобы найти сумму амортизационных выплат в месяц, норму амортизации умножают на сумму баланса основных средств (ст. 259.2 Налогового кодекса РФ). Ежемесячный расчёт амортизации – отличительная особенность данного метода. Объём выплат может уменьшиться или увеличиться при изменении содержания активов, при приобретении или списании старого оборудования. Преимущество данного метода в том, что можно рассчитывать амортизационные выплаты, группируя объекты.

Пример, в январе месяце предприятием было приобретено два насоса, 100 000 рублей каждый, в следующем месяце - ещё один по такой же цене. Норма амортизации – 14,3%, в соответствии с Классификацией, данное основное средство относится к первой группе. Первого февраля баланс – 200 000 рублей, амортизационные начисления за февраль: $14,3 \div 100 \times 200\,000 = 28\,600$ рублей. Первого марта баланс будет составлять $100\,000 + 200\,000 - 28\,600 = 271\,400$ рублей. За март месяц амортизация равняется: $14,3 \div 100 \times 271\,400 = 38\,753$ рубля.

4. Равномерно распределять расходы – линейный метод

Формула расчёта ежегодной амортизационной суммы: балансовую стоимость основных средств умножают на норму амортизации. Амортизационная норма обратно пропорциональна сроку использования оборудования, при последовательном списании стоимости основных фондов.

Пример, пневматический отбойный молоток стоит 4 500 рублей, срок полезного использования составляет 2 года. Норма амортизации – 50%, 2 250 рублей – платёж в год. Платёж за месяц будет составлять 1/12 долю от платежа в год. [19]

1.3 Нормативно-законодательная база по формированию учетной политики

Только чётко понимая законодательное и нормативное регулирование учетной политики, можно грамотно подойти к формированию своего внутреннего регламента, которое предприятие будет использовать в целях бухгалтерского учета. Учётная политика выступает главным инструментом, который позволяет оценить и понять финансовую отчётность предприятия. Формируя свою учётную политику на 2017 год, предприятие с самого начала должно руководствоваться нормами Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (Закон N 402-ФЗ – далее по тексту), который вступил в силу 01.01.2013 года.

Закон N 402-ФЗ применяется к следующим лицам, именуемым им субъектами экономики:

- к находящимся на территории России филиалам, представительствам и иным структурным подразделениям организаций, созданным согласно законодательству других стран, международным организациям, их филиалам и представительствам, находящимся на территории РФ, если другое не предусмотрено международными российскими соглашениями;

- к индивидуальным предпринимателям и к адвокатам, учредившим адвокатские кабинеты, нотариусам и иным лицам, занимающимся частной практикой (в дальнейшем лица, занимающиеся частной практикой);

- к ЦБ РФ;

- к государственным органам, органам управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов, органам местного самоуправления;

- к коммерческим и некоммерческим организациям.

Все российские компании обязаны вести бухгалтерий учёт, вне зависимости от системы налогообложения, которую они применяют (ст. 6 Закона N 402-ФЗ). Следовательно, с 01.01.2013 г. в полном объеме бухгалтерский учет ведут и предприятия, применяющие упрощенную систему уплаты налогов (далее по тексту - УСН). Об этом контролирующие органы постоянно напоминают в своих разъяснениях, на что в частности указывает Письмо Минфина России от 27.02.2015 г. N 03-11-06/2/10013 [20, 21].

Учетная политика есть в каждой организации, это требование Закона «О бухгалтерском учете». Как правило, формирует учетную политику главный бухгалтер, она должна быть составлена по всем правилам. [4]

Налоговый Кодекс также обязывает организацию сформировать учетную политику для целей налогообложения. Грамотная учетная политика содержит наиболее приемлемые для организации способы ведения бухгалтерского и налогового учета, в дальнейшем служит помощником для бухгалтера.

Учетная политика организации позволяет своевременно и в полном объеме отразить в учете факты хозяйственной жизнедеятельности. Таким образом, в учетной политике целесообразно закрепить только те способы ведения бухгалтерского и налогового учета, которые непосредственно относятся к текущей деятельности общества, имеющимся активам и обязательствам. Например, если у компании отсутствуют нематериальные активы, то нет смысла прописывать порядок их учета в учетной политике.

В скором времени планируется обновить положения федерального стандарта по бухгалтерскому учету 1/2008. В ноябре 2016 года Минфин России на своем сайте уже опубликовал проект предполагаемых изменений. Так, если конкретный вопрос не урегулирован в федеральных стандартах бухгалтерского

учета, предлагается применять способ ведения бухгалтерского учета исходя из правил МСФО.

После того, как учетная политика разработана главным бухгалтером и утверждена руководителем организации, ее положения применяются последовательно год за годом. Однако постоянно меняющееся законодательство Российской Федерации по бухгалтерскому и налоговому учету приводит к необходимости регулярно актуализировать применяемые организацией способы ведения учета, закрепленные в первоначальном варианте учетной политики. Поэтому, важно быть в курсе последних изменений законодательства и нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету.

Наличие не шаблонной учетной, скопированной из правовой базы, а «живой» регулярно обновляющейся учетной политики, несомненный плюс для организации желающей достичь успеха в бизнесе.

Итак, изменив учетную политику организации, главный бухгалтер при составлении годовой бухгалтерской отчетности в текстовых пояснениях к ней, обязан указать, по какой причине это произошло, и привести содержание измененных положений учетной политики в отчетном году. Дополнительно указывается следующая информация: как отражены последствия изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности (ретроспективно или перспективно); на какую сумму скорректированы показатели статей бухгалтерской отчетности.

В текстовых пояснениях к отчету о финансовых результатах и бухгалтерскому балансу указываются последствия изменений учетной политики. Например, при изменении способа начисления амортизационных отчислений по основным средствам в текстовых пояснениях указывается информация о ранее применяемом методе (линейный) и сумме амортизации в размере 200 руб., начисленной за период действия компании с применением данного метода в размере 200 руб. Приводится новый метод учета (не линейный), и сумма амортизации, рассчитанная за весь период деятельности компании по новому методу, в размере 180 руб., разница составила 20 рублей.

Действующая редакция ПБУ 1/2008 обязывает раскрыть изменения в учетной политике на год, следующий за отчетным при составлении бухгалтерской отчетности организации. Подготовленный проект изменений в ПБУ 1/2008 предполагает отмену данного пункта. [22]

2 Методика составления и раскрытия учетной политики в ООО «Тайга-Томск»

2.1 Экономическая характеристика ООО «Тайга-Томск»

ООО «Тайга Томск» образовано 05.10.2011 г. Производственную деятельность начало с 01.11.2011 г. Предприятие является субъектом малого и среднего предпринимательства.

Сокращенное фирменное наименование предприятия: ООО «Тайга Томск». Полное фирменное наименование изучаемой организации: Общество с ограниченной ответственностью «Тайга Томск».

Уставной капитал общества - 10 000 руб.

Среднесписочная численность ООО «Тайга Томск» составляет 45 человека.

Общество с ограниченной ответственностью «Тайга Томск» находится по адресу: Российская Федерация, Томская область, г. Томск, Кузовлевский тракт, д.4, стр.14.

Сфера деятельности организации - деревообрабатывающая отрасль, ООО «Тайга Томск» осуществляет производство деревянных изделий из пиломатериала.

Виды работ производимых ООО «Тайга Томск»:

1. Распиловка и строгание древесины;
2. Предоставление услуг по пропитке древесины;
3. Производство шпона, деревянных плит и панелей;
4. Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий;
5. Услуги по сушке пиломатериалов;
6. Сдача в аренду имущества;
7. Торговля оптовая пиломатериалами;
8. Торговля оптовая неспециализированная;
9. Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами;

10. Торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами. [23, 24]

В настоящее время ООО «Тайга Томск» занимает устойчивые позиции в сфере производства деревянных изделий в городе Томске, крупные покупатели находятся в Москве, Новосибирске, Смоленске, Челябинске, Кемерово. На основании возросшего темпа роста гражданского и промышленного строительства эти материалы в настоящий момент широко востребованы. Предприятие арендует производственные площади 1600 м². Имеющиеся у предприятия платформы для хранения сырья позволяют организации создавать запасы резервов основных материалов для производства (пиломатериалы, запасные части к технике). На балансе предприятия имеются Основные средства, обеспечивающие доставку материалов.

В настоящее время ООО «Тайга Томск» занимает устойчивые позиции в сфере производства деревянных изделий в городе Томске, крупные покупатели находятся в Москве, Новосибирске, Смоленске, Челябинске, Кемерово. Сегодня эти материалы пользуются широким спросом в промышленном и гражданском строительстве, чему способствуют возросшие темпы их роста.

Занимается привлечением новых заказчиков и покупателей финансово-экономический отдел фирмы, который проводит предварительные переговоры и разрабатывает индивидуальные условия. Обществом поддерживаются многолетние партнерские отношения с организациями-покупателями, посредством предоставления скидок предприятиям, которые приобретают оптовые партии и хорошо зарекомендовали себя. Организациям, которые работают по городскому заказу, пиломатериал отпускается в кредит, это внедренная и широко применяемая система в ООО «Тайга Томск».

Предприятие финансово устойчиво в ситуации дефицита пиломатериала на томском деревообрабатывающем рынке и конкурентоспособно при растущем устойчиво покупательском спросе. Партнёрам ООО «Тайга Томск» предлагает специальные условия, включающие в себя производство

индивидуальной продукции из древесины по чертежам и техническим условиям заказчика и также конкурентоспособные цены.

Службы администрации фирмы обеспечены в полном объёме электронно-вычислительной техникой и всем прочим необходимым. У предприятия имеется парк автомобилей, обеспечивающих услуги доставки городским предприятиям, населению и обслуживающих административно-управленческий персонал.

Для того чтобы оценить учётную политику ООО «Тайга Томск» нужно изучить общую структуру организации бухгалтерского учета, которая приведена ниже в таблице 3.

Таблица 3 - Общая организационная структура ООО «Тайга Томск»

Элемент организации бухгалтерского учета	Фактически в ООО «Тайга Томск»
Состав бухгалтерии и структурная схема в бухгалтерии	В состав бухгалтерии входит: гл. бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, бухгалтер-кассир
Наличие учетной политики	Приказ об учетной политике предприятия от 29.12.2016 г. № 2
Наличие должностных инструкций, фактические обязанности работников бухгалтерии и их полномочия	Перечень обязанностей работников бухгалтерии и их полномочия отражены в должностных инструкциях
Наличие рабочего плана счетов и его особенности	Утвержденный рабочий план счетов как приложение к Приказу об учетной политике
Форма бухгалтерского учета	Журнально-ордерная
Применение в учете и управлении компьютерных программ	1:С Бухгалтерия 8.2
Наличие утвержденной внутренней отчетности и осуществление контроля за ее составлением и предоставлением	Утвержденная внутренняя отчетность предприятия отсутствует
Наличие форм первичной учетной документации отличных от типовых	Формы первичной документации типовые
Наличие положения о порядке проведения инвентаризации	Положение отсутствует

Доходами от обычных видов деятельности организация признает доходы от реализации продукции и услуг:

- деревянные изделия и конструкции;
- сдача имущества в аренду и его обслуживание;
- оказание услуг по сушке давальческого сырья (пиломатериалов).

Предприятие находится на общей системе налогообложения.

В приложении А ООО учетная политика предприятия сформирована на основании свободы выбирать те или иные способы ведения бухгалтерского (финансового) учета, которая предоставлена законодательством России. Учётная политика проводится, исходя из соответствующего приказа, который издал руководитель предприятия. Это распоряжение обязаны выполнять все его структурные подразделения.

Так, согласно этому приказу, первоначальная стоимость ОС амортизируется в течение их срока полезного использования и по установленным российским законодательством нормам.

Предприятием на протяжении года ежемесячно производятся отчисления по объектам ОС в виде 1/12 годовой суммы. Общество использует линейный метод погашения стоимости ОС. По данному методу сумму начисления амортизации за год определяют по норме амортизации, которую считают, опираясь на срок службы объекта, и по первоначальной стоимости объекта ОС.

Амортизацию объекту ОС начисляют, пока не погасится полная стоимость этого оборудования или оно не будет списано с учёта. Начисление амортизации приостанавливают на время восстановления ОС, на период, превышающий 12 месяцев.

Объекты ОС восстанавливают с помощью реконструкции, модернизации, ремонта. Расходы на реконструкцию и модернизацию могут увеличить первоначальную стоимость объекта и их относят на добавочный капитал организации.

Аналитический учет материальных ценностей ведут на предприятии в книгах учета по каждому типу ценностей. Материалы, комплектующие и полуфабрикаты при списании в производство или ином выбытии и в цеховых кладовых, на складах оценивают в организации по среднемесячной фактической себестоимости.

Производственные затраты учитывают сообразно с учётной политикой предприятия. Учёт ведётся традиционным методом: затраты делят на косвенные и прямые. Косвенные затраты (общепроизводственные, общехозяйственные) локализуют, то есть учитывают сперва по месту их появления (цехам), а потом распределяют в конце месяца по типам товаров и также отражают в себестоимости отдельными статьями. Прямые расходы относят в производственные затраты, исходя из первичных документов. В калькуляциях они образуют отдельные статьи.

Следует заметить, что накладные затраты, которые ежемесячно собираются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» полностью списываются в дебет счета 20 и распределяются пропорционально прямым материальным затратам, а управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26- "Общехозяйственные расходы", по окончании отчетного периода не распределять между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списывают непосредственно в дебет счета 90 "Реализация продукции (услуг, работ)".

Учётную политику предприятия, обязательную для исполнения всем сотрудникам организации, утверждает директорский приказ.

В целях проведения мероприятий оптимизирующих налогообложение в современной ситуации, проведём исследование состояния учётной политики ООО "Тайга Томск" и выясним, как она влияет на финансовый итог.

Учётную политику в ООО "Тайга Томск" утверждает специальный приказ директора ООО "Тайга Томск" от 31 декабря 2016 г.

Изучаемый приказ об учетной политике отражается в оценке имущества и бухгалтерской (финансовой) отчетности и учёте различных операций хозяйствования.

Анализ учетной политики ООО "Тайга Томск" дал следующие результаты.

Являясь внутренним документом, учетная политика ООО "Тайга Томск" определяет совокупность методов ведения бухгалтерского (финансового) учёта в Обществе, а конкретно: первичное наблюдение (инвентаризация, документация), стоимостное измерение (калькулирование и оценка), текущая группировка (двойная запись и счета) и итоговое обобщение (отчетность и баланс) фактов хозяйственной деятельности предприятия, регламентированных российским законодательством.

Основные допущения, на основании которых сформирована учётная политика в Обществе:

1. допущение определённости во времени совершения фактов хозяйственной деятельности на предприятии. Факты хозяйствования ООО "Тайга Томск" отражают в бухгалтерском (финансовом) учёте за тот отчетный период, в котором они произошли. Время выплаты денежных средств и фактического поступления никак не влияет на отнесение связанных с этим фактов к отчетному периоду.

2. допущение последовательного применения учётной политики. Учётную политику, принятую в ООО "Тайга Томск" последовательно применяют от отчетного периода к отчетному. Учётная политика рассматривается одновременно как производная от хозяйственных условий, в которых функционирует ООО "Тайга Томск", и российских законов, действующих при принятии учётной политики;

3. допущение непрерывной деятельности. В будущем организацией планируется непрерывное продолжение своей деятельности. Необходимость или намерение существенно сократить работу или ликвидировать вовсе у

предприятия отсутствуют, значит, появляющиеся обязательства будут погашаться в установленном законом порядке;

4. допущение обособленности имущества. От обязательств и активов собственников организации и других организаций и прочих обязательств собственников организации.

Учётная политика ООО "Тайга Томск" может претерпеть определённые изменения в следующих случаях: если произойдут изменения в системе регулирования бухгалтерского (финансового) учёта или в российском законодательстве, сменятся собственники, предприятие реорганизуется (присоединение, разделение, слияние). Учётную политику в Обществе утверждает директорский приказ.

2.2 Отражение в учетной политике основных фондов и нематериальных активов

Бухгалтерский учет организации ведет штатный бухгалтер. [1, п. 2 ст. 6]

Главный бухгалтер в ООО "Тайга Томск" осуществляет контроль над выполнением обязательств и движением имущества, за своевременным предоставлением достоверной и полной бухгалтерской отчетности, за оформлением учетной политики, за соблюдением законодательства при выполнении операций хозяйствования, за организацией бухгалтерского (финансового) учета в организации.

В ООО "Тайга Томск" бухгалтерский (финансовый) учет ведут в журнально-ордерной форме.

Учётную информацию обрабатывают, применяя компьютерные технологии, с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1:С Бухгалтерия 8.2.

Хозяйственные операции, обязательства и имущество организации оценивают в рублях и копейках для отражения в бухгалтерском учете.

Отчетный период организация признаёт срок с 1 января до 31 декабря включительно. Для сдачи отчетности организацией предоставляется в

обязательном порядке в сроки, установленные российским законодательством, квартальная и годовая бухгалтерская отчётность: до 1 апреля годовая отчётность; годовая и квартальная отчетность в сроки, установленные государственными внебюджетными фондами и налоговой инспекции.

Директор утверждает порядок рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и её утверждения. Инвентаризацию обязательств и имущества проводят согласно нормативным документам в соответствии с приказом директора. При проведении каждой инвентаризации формируют специальную инвентаризационную комиссию, состоящую из трёх человек. Она отвечает за достоверность и полноту итогов инвентаризации обязательств и имущества. Состав утверждают за 3 дня до даты проведения инвентаризации.

Выявленные при осуществлении инвентаризации и прочих проверок несоответствия, фактически имеющихся активов с информацией бухгалтерского учета, регулируют в соответствии с предусмотренным действующим законодательством порядком.

В приложении Б к приказу об учетной политике ООО "Тайга Томск" оговорен утвержденный рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского (финансового) учета, который применяют в организации.

Инструкции о порядке заполнения типовых форм и сами типовые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют формам, которые разработало и утвердило Министерство Финансов Российской Федерации, и специализированным формам бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанным дополнительно к типовым формам российскими ведомствами и министерствами.

Объекты ОС в бухгалтерском учете на предприятии принимают по первоначальной стоимости. Стоимость оборудования, по которой его приняли к учёту в ООО "Тайга Томск", не подлежит изменению, исключая случаи частичной ликвидации, реконструкции, модернизации, дооборудования, достройки соответствующих объектов.

ООО "Тайга Томск" не производится переоценка объектов ОС. Амортизацию объектам ОС ООО "Тайга Томск" начисляют линейным методом по норме амортизации, первоначальной стоимости оборудования и также по сроку службы объекта основных средств.

Рассмотрим в таблице 4 пример начисления амортизации по купленному оборудованию в ООО "Тайга Томск".

В июне 2012 года ООО "Тайга Томск" был приобретён объект основных средств. Стоимость оборудования - 600 тыс. руб. Срок службы - 5 лет. При линейном методе начисления амортизации выплаты распределяют равномерно, так как срок службы оборудования 5 лет, то есть амортизация составляет $1/5$ стоимости объекта основных средств и годовая сумма будет 120 тыс. руб., что можно видеть в таблице 4.

Таблица 4 - Расчет амортизации

Год	Остаток на начало года, рублей	Годовая сумма, рублей
2012	600 000	60000 (120000/2)
2013	540000	120 000
2014	420 000	120 000
2015	300000	120000
2016	180000	120000
2017	60000	60000
Итого	-	600 000

В бухгалтерском (финансовом) учете существует несколько методов, которыми принято начислять амортизацию: уменьшаемого остатка, списанием стоимости по количеству лет срока службы оборудования, списанием стоимости соразмерно с объёмом услуг, работ, продукции и линейным.

Линейный метод не требует много времени на расчёт, поэтому он так распространён. Данный способ по этой же причине применяют и в учетной политике для целей налогообложения, что сохраняет время и сближает бухгалтерский и налоговый учёт.

Линейный метод не позволяет включать в себестоимость продукции в первые годы использования объекта, увеличенные амортизационные отчисления, и по мере износа объекта основных средств их уменьшить.

Этот метод наиболее полезен для основных средств, где срок службы больше 20 лет и не принимает непосредственного участия в производстве - это корпуса администрации, хозяйственные строения и пр.

Нематериальных активов нет.

2.3 Отражение в учётной политике материально-производственных средств

В состав материально-производственных запасов ООО "Тайга Томск" входит: материалы и сырье (счет 10). Их принимают по фактической себестоимости к бухгалтерскому (финансовому) учету. Списывают в производство материально-производственные запасы - по среднемесячной фактической себестоимости. Рассмотрим пример списания в производство некоторых материалов в ООО "Тайга Томск".

В январе 2017 на складе ООО "Тайга Томск" хранилось 45м³ пиломатериала. Цена 1 м³ пиломатериала 6 000 рублей без НДС. В начале месяца в хранилище доставили 50,5 м³ по 6,2 тыс. рублей без выплаты НДС. А в середине месяца - еще 72м³ по 6,3 тыс. руб. без выплаты НДС. За январь израсходовали 105 м³. Всего на складе хранилось 167,5 м³, стоимостью 1 036 700 руб. $(45 \text{ м}^3 \times 6000 \text{ руб./м}^3 + 50,5 \text{ м}^3 \times 6200 \text{ руб./м}^3 + 72 \text{ м}^3 \times 6300 \text{ руб./м}^3)$.

Таким образом, средняя стоимость 1 м³ составила за месяц – 6 189,25 руб. = 6,19 тысяч рублей $(1\,036\,700 \text{ руб.} \div 167,5 \text{ м}^3)$

Фактическая себестоимость всего пиломатериала, который израсходовали за месяц, будет: $105 \text{ м}^3 \times 6,19 \text{ тысяч рублей} = 649,87 \text{ тыс. руб.}$ Фактическая себестоимость остатка пиломатериала оценивается по средней себестоимости, она равна $(167,5 - 105) \times 6189,25 = 386\,828,125 \text{ р.}$

Затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам, но понесённые предприятием в отчетном периоде, отражают в бухгалтерской отчетности

отдельной строкой как будущие затраты и относят на расходы во время срока, к которому их относят записью бухгалтера.

Сумму чистой прибыли, полученной в отчетном году, отражают по счёту 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)» и распределяют после решения учредительного собрания на погашение прошлых годовых убытков и дивидендные выплаты. Выручку от продажи товаров (услуг, работ) определяют по отгрузке готовой продукции (метод начисления). Означает, выручку признают в том отчётном периоде, в котором имели место затраты на продажу этого товара. Косвенные расходы распределяют пропорционально расходу материальных затрат, прямой заработной плате рабочих производства и др.

В данной организации группируют и списывают затраты на производство по статьям калькуляции, для того чтобы расходы равномерно ложились на товар. От того сколько переменных издержек было понесено за отчетный период, прямо зависит финансовый результат.

Главный бухгалтер ООО "Тайга Томск" осуществляет налоговый учёт. Система налогового учёта последовательно применяется от одного налогового учета к другому, то есть она организована в ООО "Тайга Томск" на основании принципа последовательного применения правил и норм налогового учёта (Приложение В). Основополагающие документы, регулирующие вопросы учетной политики, используемой для налогообложения, НК РФ и прочие нормативные и законодательные акты в части налогообложения. Организацию внутреннего контроля регулирует Положение о внутривозвратном контроле, который утверждает приказ директора.

Амортизацию основным средствам начисляют линейным методом. Это сближает бухгалтерский и налоговый учёт, что позволяет не считать амортизацию два раза. Однако требуется учитывать тот факт, что остаточную стоимость объектов ОС облагают имущественным налогом, притом информацию берут из бухгалтерского учета. Выбрав другой метод начисления в бухгалтерском учёте, можно получить экономию на имущественном налоге, и

нелинейный способ в налоговом учёте сделает возможным экономию на налоге на прибыль.

Понижающий коэффициент по амортизируемым ОС не применяется. Средства, чтобы провести особо дорогие и сложные виды капитального ремонта объектов ОС во время более одного налогового периода, не накапливают. Резерв на ремонт объектов ОС не создают. В ООО "Тайга Томск" никаких резервов, в том числе и по сомнительным задолжностям не создаётся. Норму амортизации амортизируемого имущества определяют по сроку службы, уменьшенному на сумму месяцев эксплуатации этого оборудования предыдущими владельцами. Момент возникновения обязательств по НДС - дата отгрузки реализованной продукции (услуг, работ).

2.4 Отражение в учетной политике доходов и расходов

Доходы и расходы учитывают методом начисления, это способствует сближению бухгалтерского и налогового учётов, однако законодательство разрешает и другой - кассовый метод.

Оценивают отпускаемые в производство и по иному выбываемые материально-производственные запасы методом средней себестоимости. В учётной политике по бухгалтерскому учёту представлен расчёт.

Выручку по балансу от продажи товаров, услуг, работ определяют по мере того, как отгружаются товары (работа, услуги), то есть используется метод начисления.

Налоговую базу налога на транспорт определяют в соответствии со статьёй 359 НК РФ.

Ежемесячно производится выплата авансовых платежей на страховые взносы обязательного пенсионного страхования, обязательного социального страхования в случае материнства и в связи с временной нетрудоспособности, также обязательного медицинского страхования, взимаемые с организаций в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного

социального страхования. Страховые взносы уплачивают на основании фактической величины значения расходов на оплату заработной платы, совершённых предприятием в предыдущем месяце. Что в свою очередь позволяет сэкономить на авансовых платежах, это имеет влияние на организацию конечного финансового результата. Так было до 1 января 2017 г.

Для подтверждения информации налогового учета используют аналитические регистры налогового учета и первичные документы (также бухгалтерскую справку). Налоговой нагрузкой является часть совокупности налогов, фактически выплачиваемая предприятием. Её нельзя перенести на какие-либо другие субъекты экономики или другим способом уменьшить, к примеру, в связи с применением оптимизации налоговых платежей, налогового планирования или иными доступными методами. Налоговая нагрузка в абсолютном выражении равна налоговой совокупности или меньше её. Налоговая нагрузка занимает не последнее место в учетной политике организации.

Налоговой совокупностью являются все виды налогов, которые должны быть уплачены предприятием в суммарном выражении (то есть по абсолютной величине). Налоговым бременем предприятия является часть налоговой нагрузки, при которой предпринимательская деятельность организации перестает приносить прибыль.

На примере ООО "Тайга Томск" проведём анализ налоговых платежей, уплачиваемых данной фирмой при осуществлении предпринимательской деятельности, а также величина их воздействия на формирование размера прибыли предприятия. Анализируя налоговое начисление за 2015 и 2016 годы, видно, что на оплату страховых взносов приходится наибольшая часть. По сравнению с 2015 годом темп роста - 151,2%. Страховые взносы увеличились в основном в связи с увеличением затрат по оплате труда сотрудникам.

3 Методика составления и рекомендации по составлению учётной политики

3.1 Рекомендации по формированию учетной политики в целях сближения бухгалтерского и налогового учета

При выборе способов ведения учета следует обратить внимание на совпадающие способы бухгалтерского и налогового учета, так как с их помощью можно обеспечить максимальное сближение двух систем учета. Для этого можно порекомендовать следующее:

1. применять для целей налогообложения метод начисления. В этом случае доходы и расходы в налоговом учете будут признаваться в том же порядке, что и в бухгалтерском учете;

2. установить единый способ оценки материально-производственных запасов в двух учетных системах;

4. предусмотреть списание общехозяйственных расходов на себестоимость продаж в качестве условно-постоянных расходов;

5. при заключении договоров на продажу товаров в учетной политике для целей налогообложения следует установить признание коммерческих расходов полностью в себестоимости проданных в отчетном периоде товаров в качестве расходов по обычным видам деятельности;

7. установить линейный метод начисления амортизации, а также одинаковые повышающие коэффициенты;

8. установить в бухгалтерском учете такой же порядок признания расходов будущих периодов, как и в налоговом учете;

9. для обеспечения единого порядка признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и налоговом учете в договорах на капитальное строительство следует предусмотреть поэтапную сдачу работ.

10. суммы доходов в целях налогообложения должны быть представлены в регистре без сумм НДС и сгруппированы в разрезе тех видов доходов, которые предусмотрены в декларации по налогу на прибыль.

Но, ни в налоговом законодательстве, ни в нормативных актах, регулирующих бухгалтерский учет, не указаны критерии, обязывающие организации отражать эти доходы тем или иным образом. Такое решение должно быть принято организацией и закреплено в приказах об учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета.

3.2 Аудит учетной политики организации

1. Аудит – один из видов негосударственного финансового контроля, а именно независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности юридических лиц с целью выражения мнения аудитора о достоверности отчетности, учетной политики и т.д.

2. Определенные процедуры (их совокупность), которые разрабатываются и применяются аудитором, представляют собой методику проведения аудита.

Основные подходы к разработке методик аудита:

1. Бухгалтерский подход (на основе проверки оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета, например аудит кассовых операций, аудит товарных сделок, проверка соответствия учетной политики нормативно-законодательным актам и др.).

2. Юридический подход – (проверка контрактов с юридической точки зрения, экспертиза договоров и т.п.).

3. Специальный подход (методика аудита в зависимости от вида деятельности, отраслевой принадлежности, например, аудит банков, операций и др.).

Одним из элементов деятельности при планировании аудита является оценка аудиторского риска. Виды и порядок определения аудиторского риска отражены как в Международном стандарте аудита МСА 400, так и в Российском Федеральном правиле (стандарте) № 8 "Оценка рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом". [25]

Риск аудитора означает вероятность того, что бухгалтерская отчётность организации может содержать не выявленные существенные ошибки и искажения после подтверждения её достоверности или, что она содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в бухгалтерской отчётности нет.

При планировании аудиторской проверки аудитор рассматривает вопрос о том, что могло бы повлечь существенное искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности. Аудиторская оценка существенности, относящаяся к отдельным счетам бухгалтерского учета и группам однотипных операций, помогает аудитору определить какие показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности проверять, возможность использования выборочной проверки и аналитических процедур.

Между существенностью и аудиторским риском имеется обратная зависимость, то есть чем выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска, и наоборот. Обратная зависимость между существенностью и аудиторским риском принимается во внимание аудитором при определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур. Например, если по завершении планирования конкретных аудиторских процедур аудитор определяет, что приемлемый уровень существенности, ниже, то аудиторский риск повышается (таблица 5). Аудитор компенсирует это путем снижения предварительно оцененного уровня риска средств контроля там, где это, возможно, тем самым поддерживая пониженный уровень посредством проведения расширенных или дополнительных тестов средств контроля. Аудитор может снизить риск необнаружения искажений путем изменения характера, сроков проведения и объема запланированных процедур проверки по существу.

Оценка аудиторского риска на начальной стадии планирования может отличаться от такой оценки после подведения итогов аудиторских процедур. Это может быть вызвано изменением обстоятельств или изменением информированности аудитора по результатам аудита.

Таблица 5 - Взаимосвязь существенности, объема аудиторских процедур и аудиторского риска

Параметр	Нижняя граница	Верхняя граница
Уровень существенности	1-2 %	10-15 %
Объем требуемых аудиторских процедур	больше	меньше
Риск <u>необнаружения</u>	низкий	высокий
Аудиторский риск	низкий	высокий
	более строгий уровень существенности	менее строгий уровень существенности

Также должны учитываться следующие допущения:

- непрерывность деятельности организации;
- имущественная обособленность организации;
- последовательность применения учетной политики;
- временная определенность фактов хозяйственной деятельности.

При проведении аудиторской проверки необходимо установить:

- наличие и состав распорядительных документов по учетной политике;
- соответствие формы и сроков принятия документов по учетной политике требованиям нормативных актов;
- последовательность применения учетной политики;
- наличие способов учета, отличных от установленных нормативными документами, но позволяющих организации достоверно отразить ее имущественное состояние и финансовые результаты;
- полностью ли раскрыты избранные при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности;
- соблюдение учетной политики.

Работы при проведении аудита учетной политики можно разделить на три последовательных этапа: ознакомительный, основной и заключительный.

Цель ознакомления с учетной политикой при проведении аудита – изучение и оценка основных принципов организации бухгалтерского учета и документооборота проверяемого предприятия. При этом устанавливается

наличие и состав распорядительных документов, определяющих учетную политику.

Информационной базой для ознакомления с содержанием учетной политики служат:

1. Приказ (распоряжение и т. п.) об учетной политике проверяемой организации;
2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета;
3. Перечень утвержденных форм первичных документов и форм документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
4. Правила документооборота и технологии обработки учетной информации;
5. Утвержденные методики учета отдельных показателей и другие приложения к приказу об учетной политике проверяемой организации;
6. Пояснительная записка, которая раскрывает:
 - сведения, относящиеся к учетной политике организации;
 - избранные при формировании учетной политики отличные от предыдущего года способы ведения бухгалтерского учета;
 - изменения в учетной политике, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности в отчетном году или в периодах, следующих за отчетным;
 - дополнительные данные о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности, прекращении операций, аффилированных лицах, прибыли, приходящейся на одну акцию.

Изучив и проанализировав представленную информационную базу, важно определить, не формально ли отношение руководства клиента к формированию и исполнению учетной политики. Наличие приказа (распоряжения) об учетной политике и других распорядительных документов, связанных с ней, вовремя изданных и правильно оформленных, не может в достаточной мере свидетельствовать об использовании учетной политики в качестве инструмента управления организацией.

Аудитор должен проверить, соблюдается ли установленный ПБУ 1/2008 порядок принятия учетной политики:

- издание приказа (распоряжение) руководителя организации об учетной политике (п. 9 ПБУ 1/2008). Следует помнить, что вновь созданная организация должна оформить избранную учетную политику не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации);
- утверждение рабочего плана счетов, форм используемых нетиповых первичных документов, правила документооборота и технологии обработки учетной информации, порядка проведения инвентаризации и методов оценки имущества, порядка контроля хозяйственных операций и др. (п. 5 ПБУ 1/2008);
- издание приказа о дополнениях, вносимых в учетную политику (п. 16 ПБУ 1/2008);
- издание приказа об изменении учетной политики (п. 17 ПБУ 1/2008).

Исходя из требований п. 16 ПБУ 1/2008 дополнения в учетную политику в течение года могут быть внесены в момент приобретения организацией активов или при возникновении фактов деятельности, имеющих вариантность в законодательстве, но не имеющих аналогов в практике данной организации.

Изменения в учетной политике могут иметь место в следующих случаях:

- существенного изменения условий деятельности (реорганизация, смена собственников, изменение видов деятельности);
- изменений российского законодательства или системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета.

Изменения в учетной политике должны быть обоснованы, а последствия изменений, не связанные с изменением законодательства РФ, оценены в стоимостном выражении.

Далее аудитор осуществляет планирование аудиторской проверки, путем ознакомления с деятельностью аудируемого лица, расчета уровня существенности, оценки аудиторских рисков, оценки средств внутреннего

контроля и составления плана и программы предстоящей аудиторской проверки.

Это самый трудоемкий этап работы. На данном этапе производится проверка правильности формирования учетной политики, а также иные аудиторские процедуры, предусмотренные программой аудита. Для каждой аудиторской процедуры аудитору необходимо разработать свой рабочий документ. Аудиторские процедуры состоят из тестирования средств внутреннего контроля и аудиторских процедур по существу.

С этой целью аудитор может провести тестирование представленного приказа (распоряжения) об учетной политике.

Тестирование помогает аудитору выявить, какие из аспектов учетной политики отражены не в полной мере.

Для оценки полноты и правильности положений учетной политики аудитор должен убедиться, что в распорядительных документах по учетной политике содержится информация, обосновывающая выбор организацией способов ведения бухгалтерского учета:

- вариантность, которая предусмотрена нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности;
- описание, которое отсутствует в нормативных актах;
- вариантность, которая вытекает из противоречивости и несовершенства законодательства;
- особенности применения способов учета исходя из специфики условий хозяйствования, отраслевой принадлежности и иных условий.

Если организация самостоятельно разрабатывает те или иные способы бухгалтерского учета, то аудитор должен проверить, соответствуют ли они допущениям и требованиям, установленным нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Несоответствие положений приказа (распоряжения) об учетной политике действующим нормативным актам можно выявить при тестировании

в таблице 6. Одна из причин таких несоответствий – несвоевременность внесения корректировок в связи с изменениями в нормативных актах.

Таблица 6 - План проведения аудита

ПЛАН АУДИТА	
РАЗДЕЛ АУДИТА: Учетная политика	
ООО "Тайга Томск" "	Проверяемый период: 2016 Г.
№ п./п.	Этапы и виды работ
1	1 этап. Ознакомительный. Проверка наличия учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения
2	2 этап. Основной Правовая оценка приказа об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Правовая оценка приложений к учетной политике. Аудит организации первичного документооборота. Проверка правильности отражения в бухгалтерском и налоговом учете различных операций и соответствие их учетной политике. Оценка надежности системы внутреннего контроля. Тестирование контрольных моментов. Зависимость между компонентами аудиторского риска.
3	3 этап. Заключительный Составление аудиторского отчета.
4	4 этап. Формирование пакета документов, передаваемых другим аудиторам для последующего анализа и обработки.

Информация об учетной политике, как неотъемлемая составляющая пояснений к бухгалтерской отчетности, выступает одним из объектов аудиторской проверки.

С одной стороны, в процессе аудита следует установить соответствие избранной учетной политики характеру и условиям деятельности организации, а также действующим правилам и общепризнанным процедурам. Аудитор должен оценить используемые способы ведения бухгалтерского учета с точки зрения рациональности и экономичности построенного на их основе учетного процесса, влияния, на формирование полной и достоверной картины имущественного и финансового положения организации. При этом следует оценить соответствие затрат на осуществление учетной политики необходимой потребности в информации о деятельности организации для целей управления. Результаты такой проверки в целом, должны найти отражение в аналитической части аудиторского заключения и носить конфиденциальный характер.

Несоответствия существенного характера должны найти отражение в итоговой части аудиторского заключения.

С другой стороны, аудитору необходимо высказать свое мнение о достоверности отчетности и ее соответствии реальному положению дел в организации. Мнение аудитора о достоверности отражения учетной политики служит основой выводов и действий контрагентов организации. Пользователь бухгалтерской отчетности должен быть уверен в надежности не только числовых данных, но и пояснений к ним, т. е. информации, раскрывающей учетную политику, на основе которой сформирована отчетность.

Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, должно распространяться в равной степени и на информацию об учетной политике. При выявлении несоответствия пояснений к бухгалтерской отчетности необходимо сделать особые оговорки в итоговой части аудиторского заключения.

3.3 Разработка альтернативной учетной политики

В целом система учета отвечает требованиям законодательства и ведется с применением современных информационных технологий, но, к сожалению, она не лишена недостатков.

В положении об организации бухгалтерского учета необходимо утвердить перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов, а так же график документооборота, следует прописать, каким образом ведется документооборот. Последовательность документооборота рекомендуется оформить специальным графиком, в котором следует предусмотреть максимально возможное число документов, поступающих в организацию извне или созданных внутри самой организации, определить круг лиц, ответственных за их составление. А также тех сотрудников, которые будут работать с документами в дальнейшем, установить сроки и адреса их представления, а также назначить ответственных за проверку документов. Сроки, в которые работник должен сдать первичную документацию, и

ответственность за просрочку нужно четко прописать в графике документооборота или специальном положении. Из него должно быть понятно, кто, в какие сроки и кому передает те или иные документы, кто их подписывает. Составить график главный бухгалтер должен сам, ведь ему виднее, когда и какой документ нужен. А руководителю компании достаточно утвердить этот график своим приказом.

Примерная структура графика есть в довольно старом, но до сих пор неотмененном Положении о документах и документообороте в бухгалтерском учете. [26]

Некоторые компании при составлении графика берут за основу именно этот документ. Большинство же разрабатывают собственную структуру. График документооборота в бухгалтерии может выглядеть, например, как на таблице 7.

Таблица 7 - График сдачи документов бухгалтерию (фрагмент)

Кто должен сдать документ в бухгалтерию	Срок сдачи
1. Счета на предоплату	
Сотрудники, ответственные за продажи	Не позднее следующего рабочего дня после выставления счета
2. Счета-фактуры, накладные или УПД для покупателей	
Сотрудники, ответственные за продажи	Не позднее следующего рабочего дня после выписки документов
3. Счета-фактуры, накладные или УПД от поставщиков	
Сотрудники, ответственные за снабжение	Не позднее следующего рабочего дня после получения документов от поставщика
4. Авансовые отчеты	
Сотрудники, которым компания вправе выдавать наличные деньги под отчет	Не позднее трех рабочих дней после расходования средств или со дня приезда из командировки
5. Приходные и расходные ордера	
Кассир	В день составления

6. Листки нетрудоспособности	
Работник	Не позднее следующего рабочего дня после выхода на работу

Знакомить с общим графиком документооборота всех сотрудников необязательно. Для каждого можно подготовить выписку, которая касается лично его. В выписке нужно перечислить документы, относящиеся к сфере деятельности исполнителя, сроки их представления и наименования подразделений, в которые должны быть переданы документы.

Если в организации планируется переход на электронный документооборот, то в положении по учетной политике следует отразить возможность применения такого документооборота, а также прописать основания и порядок хранения баз данных.

Аналитический учет на счете 01 «Основные средства» вести в разрезе:

- видов основных средств;
- типов объектов основных средств (собственные, арендованные, переданные покупателю до перехода права собственности).

Создать деление основных средств на производственные и непроизводственные.

Эти факты следует отразить в дополнении к учетной политике, а, следовательно, в случае необходимости данные факты могут быть подтверждены законодательно.

Учетная политика предприятия в области формирования финансовых результатов отражает лишь то, что определение финансового результата при выполнении договоров долгосрочного характера – по объекту в целом на основании ПБУ 9/99 [27, п. 13]. Однако в данном документе не рассматриваются вопросы формирования финансовых результатов по обычно осуществляемой хозяйственной деятельности. Поэтому рассмотрим, как формируются финансовые результаты в организации.

Финансовый результат отражает изменение собственного капитала за определенный период в результате производственно-финансовой деятельности организации. Финансовый результат отражают на счете 99 «Прибыли и убытки». По кредиту этого счета отражают доходы и прибыли, а по кредиту расходы и убытки. Хозяйственные операции отражаются нарастающим итогом с начала года. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 определяют конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражают в качестве сальдо по кредиту, оно характеризует размер прибыли организации ООО "Тайга Томск" и наоборот.

В анализируемом предприятии конечный финансовый результат в различные отчетные периоды может складываться под влиянием:

- финансового результата от продажи услуг;
- финансового результата от продажи материалов.

Ежемесячно финансовый результат от продажи услуг по обычной деятельности определяют на счете 90 «Продажи». С этого счета списание прибылей или убытков производится на 99 счет.

Кроме того, по дебету счета 99 организация отражает начисленные платежи на прибыль и суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В завершении отчетного года главный бухгалтер должен закрыть все субсчета счета 90 «Продажи», затем сальдо по счету 99 списывают на 84 счет «Нераспределенная прибыль».

На данном участке учета можно порекомендовать открыть аналитические счета к счету 99 таким образом, чтобы они упростили порядок составления «Отчета о прибылях и убытках».

3.4 Экономический эффект при применении учетной политики

В учетной политике ООО "Тайга Томск" не предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. Организация могла бы ежеквартально

проводит инвентаризацию дебиторской задолженности и производить отчисления в резерв по сомнительным долгам.

Размер налога на имущество напрямую зависит от остаточной стоимости имущества но, уменьшить совокупную сумму подлежащего уплате налога за период эксплуатации имущества законными способами вполне реально. Одним из вариантов является правильный выбор способа амортизации имущества. Поскольку налог рассчитывается исходя из среднегодовой стоимости имущества, налогоплательщику в целях минимизации подлежащих уплате сумм налога, выгодней чтобы основное средство амортизировалось быстрее, особенно в первые несколько лет. Проанализируем все методы амортизации и выведем экономически выгодный метод. Чтобы выполнить расчет амортизации основного средства, нужно знать срок полезного использования имущества. Его можно определить, изучив амортизационные группы основных средств или установить срок полезного использования самостоятельно (если конкретного имущества нет в амортизационных группах). Срок полезного использования устанавливается в зависимости из ожидаемого срока использования, физического износа и условий эксплуатации оборудования.

Имеются следующие данные:

- первоначальная стоимость бревнопильного станка - 331 900 рублей
- срок полезного использования 5 лет

1. Линейный способ начисления амортизации применяется в обязательном порядке к объектам основных средств, которые относятся к восьмой, девятой и десятой амортизационной группе (здания, сооружения, жилой фонд, транспортные средства, передаточные устройства). Что же касается остальных групп основных средств, то к ним можно применять любой метод начисления амортизации. Но стоит помнить, что выбранный способ начисления нельзя будет изменить в течение всего периода начислений по данному объекту.

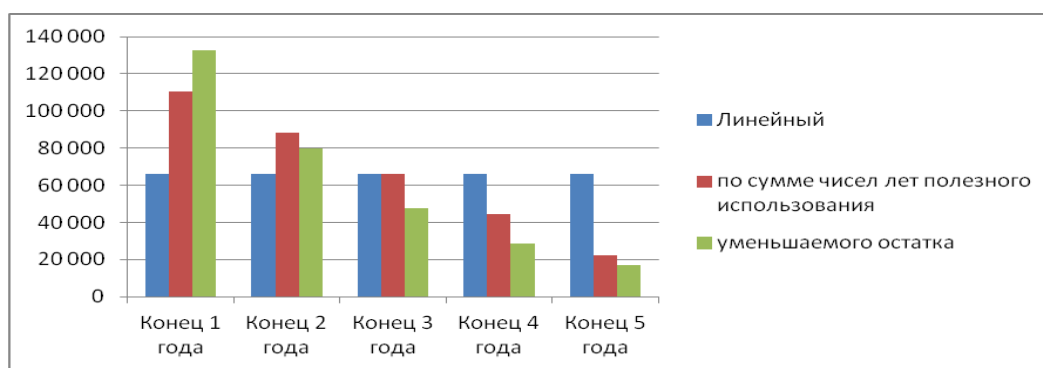


Рисунок 1 - Сравнительный анализ динамики амортизационных отчислений при использовании различных методов амортизации для целей бухгалтерского учёта

Согласно с изменениями, внесенными в п. 4 ст. 374 НК РФ, не облагаются налогом на имущество основные средства, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств. Исследуемый объект основных средств, входит в третью амортизационную группу.

Таблица 8 - Совокупный налог на имущество при различных способах амортизации

	Способы амортизации		
	Линейный	Уменьшаемого остатка	Списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
Совокупный налог на имущество (руб.)	14603,60	10101,02	9735,73

Таким образом, минимальный налог на имущество организация заплатит при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Организация не проводит переоценку основных средств. Понятие существенности приведено в пункте 44 «Методических указаний об учете основных средств». [28] Приведем переоценку объектов ОС. Стоимость объектов ОС на конец предыдущего отчетного года составила 500 000 руб. Текущая (восстановительная) стоимость объектов этой однородной группы на

конец отчетного года - 831 900 руб. Получившаяся разница признается существенной: $(831\,900 - 500\,000) / 500\,000 = 0,67$.

Рассчитаем налог на имущество организаций с учетом переоценки и без нее.

1. Стоимость имущества предприятия по состоянию на:

01.01.16 – 500000 руб., 01.04.16 – 500 000 руб., 01.07.16 – 831900 руб.,
01.10.16 – 831 900 руб., 01.01.17 – 831 900 руб.

2. Среднегодовая стоимость имущества, подлежащая налогообложению:

$$\text{I квартал} = \frac{(500\,000:2) + (500\,000:2)}{4} = 125\,000 \text{ руб.}$$

$$\text{I полугодие} = \frac{(500\,000:2) + 500\,000 + (831\,900:2)}{4} = 291\,487 \text{ руб.}$$

(Имущество организации по состоянию на 01.04.16 и 01.07.16)

$$9 \text{ месяцев} = \frac{(500\,000:2) + 500\,000 + 831\,900 + (831\,900:2)}{4} = 499\,462 \text{ руб.}$$

(Имущество организации по состоянию на 01.04.16, 01.07.16 и 01.10.16)

$$1 \text{ год} = \frac{(500\,000:2) + 500\,000 + 831\,900 + 831\,900 + (831\,900:2)}{4} = 832\,437$$

(Имущество организации по состоянию на 01.04.16, 01.07.16, 01.10.16 и 01.01.17)

Таблица 9 - Расчет налога на имущество организации (руб.)

№	Показатели	I кв.	I п-е	9 мес.	Год
1	Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период	125000	291487	499462	832437
2	Установленная ставка налога на имущество, %	2,2	2,2	2,2	2,2
3	Сумма налога на имущество за отчетный период	2750	6412,714	10988,164	18313,61

Таблица 10 - Расчет налога на прибыль без учета переоценки

№	Показатели	I кв.	I п-е	9 мес.	Год
1	Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период	125000	250000	375000	500000
2	Установленная ставка налога на имущество, %	2,2	2,2	2,2	2,2

3	Сумма налога на имущество за отчетный период	2750	5500	8250	11000
---	--	------	------	------	-------

Рассчитаем налог на прибыль с учетом переоценки основных средств:

ООО "Тайга Томск" получило за год 2016 г. выручку от продаж в размере 8 770 000 руб., расходы за год 2016 г. составили 5 821 380 рублей.

Налогооблагаемая прибыль за год составят: $2\,948\,620 = 8\,770\,000 - 5\,821\,380$ руб.

Сумма налога на прибыль: 589 724 руб. ($2\,948\,620$ руб. $\times$ 20%)

Рассчитаем налог на прибыль без учета переоценки основных средств:

Сумма налога на прибыль: 656 104 руб. ($3\,280\,520$ руб. $\times$ 20%)

Экономически выгодно переоценивать основные средства.

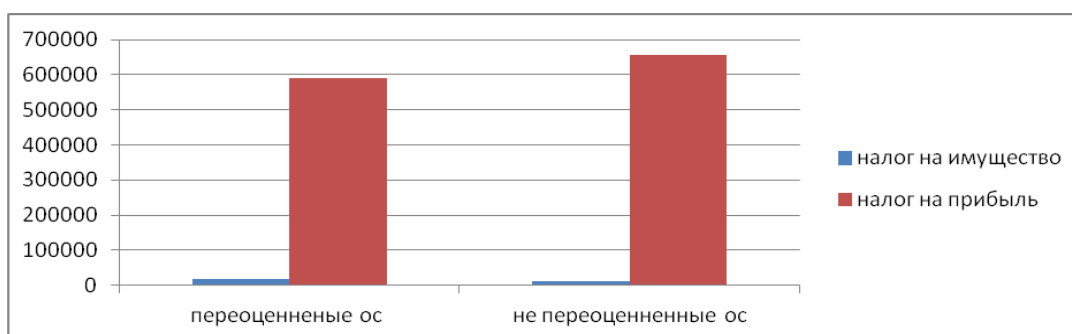


Рисунок 2 - Зависимость от изменения переоценки основных средств.

Далее проведём оценку эффективности налоговой учетной политики для целей исчисления налога на прибыль.

Сравним годовую амортизацию, начисленную разными способами.

Таблица 11 - Сравнение начисленной суммы амортизации разными способами

Год	Начисленная амортизация линейным способом (руб.)	Начисленная амортизация нелинейным способом (руб.)
Конец 1 года	66 380	290 734,56
Конец 2 года	66 380	40 721,42
Конец 3 года	66 380	429,97
Конец 4 года	66 380	13,62
Конец 5 года	66 380	0,43
Итого сумма амортизации за весь период использования	331 900	331 900

Более наглядно отражена на рисунке 3 динамика амортизационных отчислений при использовании различных методов амортизации основных средств для целей налогового учёта.

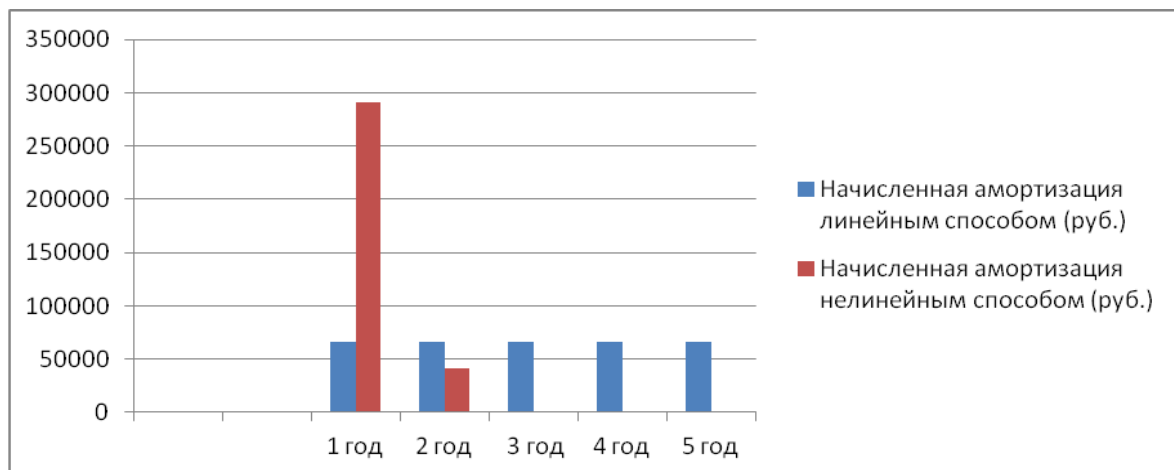


Рисунок 3 - Сравнительный анализ динамики амортизационных отчислений при использовании различных методов амортизации для целей налогового учёта

Данные рисунка 3 свидетельствуют о том, что независимо от метода начисления амортизации расходы ООО "Тайга Томск" составили 331900 рублей, однако использование нелинейного метода дает возможность значительно увеличить расходы в первый год эксплуатации основного средства. Следовательно, уменьшается налогооблагаемая прибыль, так как амортизация относится на расходы и соответственно налог на прибыль будет меньше. Таким образом, можно говорить о том, что нелинейный способ начисления амортизации позволяет сместить налогооблагаемую базу по прибыли к более позднему времени. Что означает снижение текущей стоимости расходов по уплате налога на прибыль.

В настоящее время для целей бухгалтерского учета применяются следующие способы оценки себестоимости товарно-материальных ценностей:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Указанные способы перечислены в ПБУ 5/01. [6]

1. По себестоимости каждой единицы.

На начало месяца в организации числились остатки клея в количестве 1200 кг на сумму 360 000 руб. по фактической себестоимости.

В течение месяца приобретены две партии клея:

1. 1500 кг, стоимость партии – 330 000 руб. Транспортные расходы составили 1000 руб.

2. 2000 кг, стоимость партии – 570 000 руб. Транспортные расходы составили 1000 руб.

Учет материалов ведется с включением транспортно-заготовительных расходов в фактическую себестоимость. Клей поступил без НДС.

Фактическая себестоимость клея составляет:

Остаток на начало месяца: $360\,000 : 1200 = 300,00$ руб.

Первая партия: $(330\,000 + 1000) : 1500 = 220,67$ руб. за 1 кг.

Вторая партия: $(570\,000 + 1000) : 2000 = 285,5$ руб. за 1 кг

В течение месяца израсходовано:

1000 кг клея из остатка на начало месяца;

900 кг клея из первой партии;

1200 кг клея из второй партии.

Стоимость израсходованного клея составляет:

$1000 \times 300 + 900 \times 220,67 + 1200 \times 285,5 = 841\,203$ руб.

Данный метод применим только в тех случаях, когда организация использует сравнительно небольшую номенклатуру материалов, когда можно точно определить, какие именно материалы списаны.

2. По средней себестоимости

На начало месяца в организации остаток клей составляет 1200 кг, средняя себестоимость составляет 300 руб. за 1кг. В течение месяца поступил клей:

1-я партия: 1500 кг по цене 220 руб. за 1кг;

2-я партия: 2000 кг по цене 285 руб. за 1кг;

3-я партия: 1300 кг по цене 180 руб. за 1 кг.

В течение месяца израсходовано на производство 3500 кг клея.

Средняя себестоимость клея составляет:

$(1200 \times 300 + 1500 \times 220 + 2000 \times 285 + 1300 \times 180) \div (1200 + 1500 + 2000 + 1300) =$
249 руб. за 1 кг.

Стоимость списанного в производство клея составляет:

$3500 \times 249 = 871\,500$ руб.

Остаток клея на конец месяца: $(1200 + 1500 + 2000 + 1300) - 3500 = 2500$ кг

Стоимость остатка клея на конец месяца: $2500 \times 249 = 622\,500$ руб.

3. По себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

На начало месяца остаток клея составлял 1200 кг по цене 300 руб.1 кг.

В течение месяца поступило:

1 партия: 1500 кг по цене 220 руб. за 1 кг;

2 партия: 2000 кг по цене 285 руб. за 1 кг;

3 партия: 1300 кг по цене 180 руб. за 1 кг.

Общая стоимость поступившего клея составляет:

$1500 \times 220 + 2000 \times 285 + 1300 \times 180 = 1\,134\,000$ руб.

За месяц в производство списано 3500 кг клея, остаток на конец месяца составляет 2500 кг.

Остаток на конец месяца составляет 2500 кг, причем третья партия (1300кг) числится на остатке полностью, поскольку этого недостаточно, 1200 кг из второй партии также включаются в остаток.

Стоимость остатка на конец месяца составляет:

$1200 \times 285 + 1300 \times 180 = 576\,000$ руб.

Стоимость списанного клея составляет:

$(360\,000 + 1\,134\,000) - 576\,000 = 918\,000$ руб.

Средняя себестоимость одной банки списанного клея составляет:

$918\,000 \div 3500 = 262,29$ руб.

При таком варианте списания можно достаточно точно определить, материалы из каких именно партий составляют остаток на складе, а стоимость списанных материалов определяется расчетным путем без обязательного отнесения на конкретную партию. Этот вариант становится очень трудоемким, если в течение месяца закупки материалов производятся достаточно часто.

При использовании методов списания МПЗ – по средней себестоимости, ФИФО – рассчитанные значения стоимости списанных материалов и остатков на конец периода отличаются друг от друга. Это, в свою очередь, влияет на себестоимость продукции, величину прибыли. Поэтому при выборе метода списания материалов нужно определить, какие критерии являются наиболее важными.

Объединим полученные результаты в таблицу 12.

Таблица 12

Показатель	Метод средней себестоимости	Метод ФИФО
Стоимость списанных материалов	871 500	918 000
Средняя себестоимость единицы списанных материалов	249	262,29
Остаток на конец месяца	622 500	576 000
Средняя себестоимость единицы материалов на остатке	249	262,29

Таким образом, мы видим, что при условии постоянного повышения цен на материалы при использовании метода ФИФО стоимость списанных материалов наименьшая, а стоимость материалов на остатке максимальна. В этом случае себестоимость продукции ниже и, соответственно, прибыль от реализации продукции выше.

При использовании метода списания по средней себестоимости стоимость списанных материалов и, следовательно, себестоимость продукции в меньшей степени определяются колебаниями цен и могут сохраняться на довольно стабильном уровне.

Метод ФИФО для этих целей минимизации налога на прибыль наиболее невыгоден, так как в этом случае налоги возрастают. Однако если организация ставит своей целью получение максимальной прибыли и, следовательно, увеличение сумм выплачиваемых дивидендов, удобнее применять метод ФИФО. Кроме того, этот метод позволяет получить более достоверные данные о стоимости списываемых материалов и себестоимости продукции, так как на практике материалы, как правило, списываются в порядке поступления.

Эти выводы справедливы, если цены на материалы повышаются. Если же цены на материалы имеют тенденцию к снижению, то для минимизации налогов более удобным становится метод ФИФО. Метод средней себестоимости по-прежнему дает средние показатели.

Для демонстрации преимуществ и недостатков различных методов списания МПЗ мы рассмотрели варианты, при которых цены на материалы либо постоянно растут, либо постоянно снижаются. На практике, цены на материалы могут, как увеличиваться, так и снижаться. В этом случае различия между методами не столь очевидны.

Для целей налогового учета организацией могут применяться следующие способы оценки материально-производственных запасов при их выбытии:

- метод оценки по стоимости единицы запасов;
- метод оценки по средней стоимости
- метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

1. По себестоимости каждой единицы оцениваются МПЗ, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга. Такой способ применяется в исключительных случаях или при небольшой номенклатуре ТМЦ. Он характеризуется особенной трудоемкостью, при условии, что применяется на предприятиях с большой номенклатурой.

Компания занимается производством изделий из дерева. Остаток на начало месяца пиломатериала составляет 50 м³ на сумму 300 000 рублей.

В течение месяца приобретено: 30 м³ пиломатериала на сумму 180 000 рублей.

Транспортные расходы включаются в себестоимость и составляют 300 рублей.

В течение месяца было израсходовано 20 м³ из остатка, 10 м³ из поступления пиломатериала.

Определим фактическую себестоимость остатка:

$$300000 \div 50 = 6000 \text{ рублей за куб};$$

Определим фактическую себестоимость поступления:

$$(180000 + 300) \div 30 = 6010 \text{ рублей за куб};$$

Стоимость израсходованного в процессе производства сырья за месяц составит: $6000 \times 20 + 6010 \times 10 = 180\,100$ рублей.

При применении этого метода нет необходимости производить дополнительные расчеты. Если есть возможность точно определить, какие именно материалы используются в производстве, применение этого метода имеет преимущества, поскольку списание материалов производится по их реальной стоимости, без отклонений.

2. Расчет по средней стоимости производится путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших в течение месяца запасов. Этот способ является наиболее распространенным, включается в типовые версии бухгалтерских программ.

Компания занимается производством изделий из дерева. Остаток на начало месяца пиломатериала составляет 5 м³ на сумму 30 000 руб.

В течение месяца поступление производилось несколькими партиями, в том числе:

- 10 м³ на сумму 65 000 руб.;

- 50 м³ на сумму 305 000 руб.

Израсходовано в течение месяца: 41 м³ пиломатериала.

Рассчитаем среднюю себестоимость одного куба пиломатериала:

$$(30000+65000+305000) \div (5+10+50) = 400000 \div 65 = 6\,153,85 \text{ рублей за куб.}$$

Рассчитаем стоимость списанного на производство пиломатериала:

$$41 \times 6153,85 = 252\,307,85 \text{ руб.}$$

Остаток пиломатериала на конец месяца составит $65 - 41 = 24 \text{ м}^3$ на сумму 147 692,4 руб.

3. При способе ФИФО запасы, первыми поступающие в производство (продажу), оцениваются по себестоимости запасов первых по времени приобретения с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. Таким образом, последовательность списания, при применении этого метода следующая: сначала списываются остатки на начало периода, затем первая партия, далее по порядку. Иначе этот метод можно назвать конвейерным. В условиях роста цен на приобретаемые материалы себестоимость приобретенной продукции минимальна, при этом оценка запасов и прибыли максимальна. А при падении цен - наоборот, запасы и прибыль минимизируются.

Компания занимается производством изделий из дерева. Остаток на начало месяца пиломатериала составляет 5 м^3 на сумму 30 000 руб.

В течение месяца поступление производилось несколькими партиями, в том числе:

- 10 м^3 на сумму 65 000 руб.;

- 50 м^3 на сумму 305 000 руб.

Израсходовано в течение месяца: 41 м^3 пиломатериала.

Остаток пиломатериала на конец месяца составляет 24 м^3 ($65 - 41$), весь остаток из второй партии. Соответственно стоимость остатка составляет: 146 400 рублей.

Рассчитаем стоимость списанного пиломатериала: $30000 + 65000 + 305000 - 146400 = 253\,600$ рублей. Средняя себестоимость одного куба пиломатериала, списанного на производство, составляет $253600 \div 41 = 6\,185,37$ руб. за 1 м^3 .

Объединим полученные результаты в таблице 13.

В приведенном расчете не прослеживается яркой тенденции к различиям полученных значений при применении различных способов оценки МПЗ,

поскольку условиями примера предусмотрено колебание цены приобретения материалов. Так себестоимость остатка на начало составляет 30000 рублей, в отчетном периоде материалы приобретались по цене 65000 и 305000 рублей.

Таблица 13

Показатель	Метод средней себестоимости	Метод ФИФО
Стоимость списанных материалов	252 307,85	253 600
Средняя себестоимость единицы списанных материалов	6 153,85	6 185,37
Остаток на конец месяца	147 692,4	146 400
Средняя себестоимость единицы материалов на остатке	6 153,85	6 100

Во избежание скачков цен бухгалтера, как правило, выбирают и для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения метод списания МПЗ по средней себестоимости. Этот метод проверен временем и не вызывает сложностей в расчетах, а так же дает средние показатели при любых изменениях цен на рынке.

- Наибольшее налоговое бремя предприятие понесет в том случае, если будет использовать метод оценки материально - производственных запасов по себестоимости первых по времени их.

- Если предприятие пытается привлечь инвесторов, получить долгосрочные кредиты, увеличить размер уставного капитала, то следует порекомендовать руководству предприятия оценивать материально - производственные запасы методом ФИФО, так как данный метод позволяет увеличить стоимость остатков материальных ресурсов и снизить затраты, связанные с производством продукции, а следовательно, увеличить балансовую прибыль и, таким образом, улучшить показатели финансового и имущественного состояния предприятия.

- Если цены на сырье и материалы имеют тенденцию к понижению, то использование предприятием метода ФИФО приведет к увеличению стоимости

использованных материалов, уменьшению балансовой прибыли, налога на прибыль, а также к уменьшению стоимости остатков материальных ресурсов, увеличит налогооблагаемую базу для налога на имущество, уменьшит себестоимость использованных ресурсов и соответственно увеличит балансовую прибыль и налог на прибыль.

Изучим в таблице 14 воздействие, оказываемое выбранным методом оценивания МПЗ на налогообложение прибыли и прибыль по балансу.

Таблица 14 - Воздействие, оказываемое выбранным методом оценивания МПЗ на налогообложение прибыли и прибыль по балансу

Показатель	Оценка методом		Отклонение от основного метода
	Средней себестоимости	ФИФО	ФИФО
1. Выручка от продаж (Без налога на добавленную стоимость) (рублей)	8 770 000	8 770 000	
2. Себестоимость реализованной продукции в среднем за год	7 306 579	7 301 315	+5264
в том числе материальные	4 383 947	4 380 789	+3158
3. Прибыль от продаж в среднем за год (тысяч рублей)	1 463 421	1 468 685	-5 264
4. Налогообложение прибыли, 20%	292 684,2	293 737	-1 052,8

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту

Группа	ФИО
3-ЗБ2А1	Забеловой Ирине Сергеевне

Институт	Кафедра
Уровень образования <i>академический бакалавр</i>	Направление/ специальность <i>080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»</i>

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»	
1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения: - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) - чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера)	Негативное воздействие компьютерной техники: - излишняя яркость, мерцание изображения и блики от монитора наносят вред зрению; - длительное напряжение глазных мышц при работе на компьютере, а также частая смена изображений может привести к переутомлению, головным болям и бессоннице; - долгая работы в сидячем положении ведёт к неравномерному распределению нагрузки на мышцы спины и межпозвонковые диски, что может спровоцировать остеохондроз и сильнейшие головные боли.
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	1) Международные стандарты КСО: - AA1000 AS – стандарт соц. ответственности компаний; - ISO 26000-2010 Международный стандарт «Руководство по социальной ответственности»; - SA 8000 – стандарт КСО на соблюдение прав человека; - GRI –руководство по отчетности. 2) Российские стандарты: - ГОСТ Р ИСО 26000-2012 «Руководство по социальной

	ответственности». Национальный стандарт РФ; - КСО-2008 — Стандарт «Социальная ответственность организации. Требования»; - Социальная хартия российского бизнеса; - Меморандум о принципах КСО; - Кодекс предпринимательской этики.
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке	
<i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях.	- безопасность труда; - стабильность заработной платы; - поддержание социально значимой заработной платы; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;
<i>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров); - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.	- спонсорство и корпоративная благотворительность; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - ответственность перед потребителем товаров и услуг.
<i>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</i> - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и	- анализ Закона РФ от 07.02.1992 № 2300-1 (ред. от 13.07.2015) «О защите прав потребителя»; - анализ Постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 03.06.2003 N 118 (ред. от 03.09.2010) «О введении в действие санитарно-эпидемиологических правил и нормативов 2.2.2/2.4.1340-03».

нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.	
Перечень графического материала: При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	
Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	12.01.2017

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Феденкова Анна Сергеевна			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ2А1	Забелова Ирина Сергеевна		

4 Место корпоративной социальной ответственности в управлении компанией

4.1 Анализ КСО ООО "Тайга Томск"

Корпоративная социальная ответственность является концепцией, соответственно которой предприятием учитываются общественный интерес, и берётся ответственность за своё влияние на окружающую среду, местные сообщества, акционеров, поставщиков, работников, потребителей и прочие заинтересованные лица и также на клиентов. КСО является явлением достаточно новым для России, но между тем, уже давно норма для Запада и имеет активное развитие в современном цивилизованном бизнесе.

Корпоративная социальная ответственность является концепцией, соответственно которой предприятием учитывается общественный интерес и берётся ответственность за своё влияние на заинтересованные стороны: местные сообщества, акционеров, сотрудников, поставщиков и заказчиков. Это выходит за рамки законодательства и предполагает, что организацией добровольно принимаются дополнительные меры для улучшения качества жизни общества и местного сообщества в целом и сотрудников и их семей в частности.

Корпоративная социальная ответственность является концепцией, соответственно которой предприятием учитывается общественный интерес и берётся ответственность за своё влияние на заинтересованные стороны: местные сообщества, акционеров, сотрудников, поставщиков и заказчиков. Это выходит за рамки законодательства и предполагает, что организацией добровольно принимаются дополнительные меры для улучшения качества жизни общества и местного сообщества в целом и сотрудников и их семей в частности.

В современное время гуманитарные ценности, подобно устойчивому развитию общества, социальной защите, охране окружающей среды, сохранению культурного наследия в развитых государствах, при разработке самих принципов конкурентоспособного менеджмента и экономики играют

важную роль. Раньше в социальной политике предприятия использовали случайный подход: отвечали просьбам местной власти и профсоюзным требованиям, реагировали на обращения. КСО сформировалась в 80-х годах XX века, соединив лишенные единства стандарты в различных сферах корпоративного управления, которые касаются подхода к охране природы, корпоративной этики и политики взаимоотношений с сотрудниками и т.п.

Данная глава представляет анализ процесса корпоративного управления социальной ответственностью. Конкретно даётся небольшая характеристика КСО в ООО "Тайга Томск", которое располагается в городе Томске, и также предлагаются рекомендации по оптимизированию КСО.

4.2 Анализ КСО организации

Первоначально предприятием должны быть определены все лица, заинтересованные в работе данного предприятия, чтобы можно было приступить к разработке стандартов КСО. Группы таких лиц принято называть стейкхолдерами. Делят группы на внешних (косвенные группы) и внутренних (прямые группы) стейкхолдеров, в зависимости от степени принадлежности к предприятию, как показано ниже на таблице 15.

Таблица 15 – Стейкхолдеры предприятия

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Собственники компании	1. Общество в целом
2. Сотрудники	2. Органы местной исполнительной власти
3. Поставщики	3. Государство
4. Покупатели	

Стейкхолдеры позволяют получить информацию для стратегического планирования, т. е. оперативные данные о текущей ситуации, о динамике и проблемах рынков и стейкхолдеров. Это помогает снизить издержки и репутационный риск и увеличить рыночную долю.

Отношения с покупателями ведутся на основании Закона «О защите прав потребителя». [29] Клиентам предоставляется высокое качество обслуживания и индивидуальный подход (каждый покупатель имеет возможность индивидуально оформить заказ редкого типа древесины, в случае обнаружения дефектов и желания клиента вернуть брак, ему предоставляется существенная скидка на покупку этого товара). Покупатели - объект розничной и оптовой продажи. Единственный источник образования выручки - клиенты, поэтому они и являются наиболее крупным сегментом во внутренней группе стейкхолдеров. Влияние внутренних стейкхолдеров в сравнении с косвенными значительно, учитывая структуру деятельности предприятия.

Репутация предприятия зависит от работы поставщиков и сотрудников.

В ООО «Тайга Томск» разработали систему нематериальной мотивации, помимо повышения квалификации сотрудников: те работники, которые не курят, получают дополнительно один обеденный час раз в неделю. Социально-ответственная организация должна уделять внимание жизни и здоровью работников. Прежде всего, прямо способствует экономическому росту показателей компании повышение квалификации персонала, путем развития собственных сотрудников. Это способствует привлечению лучших специалистов на рынке труда и избеганию кадровой текучести. ООО «Тайга Томск», являясь социально-ответственной компанией, стремится удовлетворить потребности своих работников и способствовать их развитию, уделяя значительное внимание карьерному росту собственного персонала, выплачивая достойную зарплату, регулярно выплачивая и повышая ее, с учётом темпа роста инфляции в государстве, создавая оптимальные условия труда.

Рабочие места сотрудников административного аппарата оснащены согласно Постановлению «О введении в действие санитарно-эпидемиологических правил и нормативов». [30]

Деловой репутацией называют ценностную характеристику, вызываемую сложившимся имиджем предприятия (такую, как порядочность, ответственность, честность, аутентичность и т.д. Деловая репутация

предприятия зависит от этики и морали организатора бизнеса. Основные экономические и управленческие решения принадлежат собственникам фирмы.

Критерии оценки корпоративного имиджа, представляющего собой сборник ощущений и убеждений, которые организация хочет образовать у окружающих:

- ответственное отношение к обществу и окружающей среде;
- склонность к использованию современных технологий;
- инвестиционная привлекательность в долгосрочном планировании;
- эффективное использование корпоративного имущества;
- финансовая прочность;
- способность удерживать и привлекать квалифицированный персонал;
- качество продукции;
- качество менеджмента.

Все большее влияние на деловую репутацию фирмы, определяя её конкурентоспособность и инвестиционную привлекательность, имеет результативность и качество взаимоотношений с местным сообществом, органами власти, спонсорская работа, наличие социальных программ. За последнее время усилился характер воздействия отношения общественности, а не только клиентов, партнёров и потребителей, на деловую репутацию предприятия. Сегодня общественности далеко не безразлично, каких социальных критериев оно придерживается, как исполняет свои обязанности, и какими средствами достигает стратегических целей фирмы. Главные результаты оптимизации культуры корпорации и её управления: растущая деловая репутация, увеличивающиеся нематериальные активы, которые в первую очередь зависят от хорошего имиджа организации, известность марки и наименования фирмы, стабильные деловые связи. Значит, корпоративный имидж предприятия можно улучшить с помощью информирования общественности о компании, прозрачной деятельности, совершенствования всех элементов корпоративного управления, также и корпоративной культуры.

Государством регулируются отношения между компанией-продавцом и покупателями. Функция контроля выполняется местной исполнительной властью.

Каждый год ООО «Тайга Томск» участвует в проводимых городской администрацией мероприятиях по облагораживанию внешнего вида города в летнее время, устанавливая деревянные скамейки в городе, зимой занимаясь поставкой елей на новогодний праздник, участвуя в программах города по снегоуборке прилегающих улиц и т.п.

Значение лесоперерабатывающей компании ООО «Тайга Томск» для общества состоит в следующем: создание благоприятных условий для всестороннего исправления и развития личности, повышение уровня человеческой жизни, удовлетворение бытовых, социальных и материальных потребностей членов общества.

Портрет корпоративной социальной ответственности определяется структурой программ корпоративной социальной ответственности.

От целей компании и выбора стейкхолдеров, на которых направят действие, зависит подбор программ и также структура корпоративной социальной ответственности.

Общество с ограниченной ответственностью «Тайга Томск» активно участвует в социальных проектах по предоставлению рабочих мест для трудовой терапии и социальной адаптации Лечебно-профилактическому центру города Томска, который занимается лечением наркологической и алкогольной зависимости.

С 2011 года ООО «Тайга Томск» на постоянной основе бесплатно предоставляет опилки и некондиционный пиломатериал в качестве материалов для отопления этого же центра и детского дома.

ООО «Тайга Томск» не только регулярно участвует в городских социальных проектах, но и также ежемесячно добровольно передает часть денежных средств, деревянные изделия, опилки и некондиционный

пиломатериал в качестве материалов для отопления детям в томские детские дома и дома малюток.

Мероприятия корпоративной социальной ответственности, проводимые ООО «Тайга Томск», их главный ожидаемый результат, стейкхолдеры, сроки проведения и тип, показаны ниже в таблице 16.

Таблица 16 – Структура программы КСО

Мер- я	Элемент	<u>Стейкхолдеры</u>	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат
1.	благотворительные пожертвования (в денежном и натуральном виде)	общество (детские дома, дом малюток)	ежеквартально	помощь, удовлетворение моральных принципов собственника
2.	социально значимый маркетинг	общество, благотворительный фонд	по факту обращения представителей фонда	материальная помощь, реклама, создание положительного имиджа компании
3.	социально-ответственное поведение	сотрудники	ежегодно	повышение квалификации сотрудников, улучшение качества обслуживания покупателей
4.	социально-ответственное поведение (забота о здоровье)	сотрудники	еженедельно	мотивация персонала к здоровому образу жизни
5.	социально-ответственное поведение (забота о сотрудниках и их детях)	сотрудники	по факту возникновения	положительный имидж компании как работодателя
6.	социально-ответственное поведение	покупатели	ежедневно	наличие сертификатов качества на продукцию - положительный имидж компании
7.	социально-ответственное поведение	поставщики	ежедневно	выполнение условий договоров - положительный имидж компании

Проводимые мероприятия, которые направлены в сторону социально-ответственных подходов к ведению бизнеса и социально-благотворительного маркетинга, зафиксированы во внутренних документах фирмы. Наиболее значимые представлены в таблице.

В анализ для определения расходов на мероприятия корпоративной социальной ответственности были включены мероприятия, проводимые компанией в 2016 году. Итог показан в таблице 17.

Таблица 17 – Затраты на мероприятия КСО ООО «Тайга Томск» за 2016 год

Мер- я	Мероприятие	единица измерения	цена	стоимость реализации на планируемый период
1.	благотворительные пожертвования (в денежном и натуральном виде)	рубль	150 000	$(150000*4)=600000$
2.	социально значимый маркетинг	рубль	1	389 000
3.	социально-ответственное поведение (тренинги персонала)	час за одного сотрудника	1000	$(1000*20 \text{ сотр}*16 \text{ часов})= 320 000$
4.	социально-ответственное поведение (забота о сотрудниках и их детях)	подарки	300	$(256*300)= 76 800$
	Итого			1 385 800

За 2016 год ООО «Тайга Томск» было израсходовано 0,5% от выручки на реализацию программы КСО. На сегодняшний момент руководство компании понимает важность корпоративно-социальной ответственности и, поэтому затраты на реализацию программы КСО планируют в будущих

периодах увеличить. На предприятии активно разрабатывают программы по реализации КСО.

4.3 Оценка эффективности программы КСО ООО «Тайга Томск» и рекомендации по её улучшению

ООО «Тайга Томск» строит отношения с поставщиками-партнерами на четком соблюдении условий договора, строгом исполнении принципов деловой этики и на взаимоуважении. Условие предоставления удостоверений качества материалов и сертификатов обязательно при заключении с партнерами договоров на поставку сырья. В ООО «Тайга Томск» реализуются программы корпоративно-социальной ответственности по отношению к конечному потребителю, конкретно - продажа только качественной продукции. Однако, самые дорогие мероприятия направлены в сторону косвенного стейкхолдера, а именно - общественность.

Руководству ООО «Тайга Томск» рекомендуется разработать систему нематериальной мотивации сотрудников в виде стимулирующих надбавок для улучшения качества работы и дополнительного социального обеспечения сотрудников в виде заключения договоров дополнительного медицинского страхования.

Таким образом, корпоративная социальная ответственность - это не просто ответственность компании перед людьми, организациями, с которыми она сталкивается в процессе деятельности, перед обществом в целом, не просто набор принципов, в соответствии с которыми компания выстраивает свои бизнес-процессы, а философия организации предпринимательской и общественной деятельности, которых придерживаются компании, заботящиеся о своем развитии, обеспечении достойного уровня жизни людей, о развитии общества в целом и сохранение окружающей среды для последующих поколений.

1) Программы КСО соответствуют целям и стратегии организации.

Программа КСО, действующая в ООО «Тайга Томск» соответствует целям компании, программы охватывают интересы всех стейкхолдеров. В ООО «Тайга Томск» реализуются программы корпоративно-социальной ответственности по отношению к конечному потребителю, конкретно - продажа только качественной продукции. Однако, самые дорогие мероприятия направлены в сторону косвенного стейкхолдера, а именно - общественность.

2) Преобладает внутренняя КСО.

Отношения с покупателями ведутся на основании Закона «О защите прав потребителя». Клиентам предоставляется высокое качество обслуживания и индивидуальный подход (каждый покупатель имеет возможность индивидуально оформить заказ редкого типа древесины, в случае обнаружения дефектов и желания клиента вернуть брак, ему предоставляется существенная скидка на покупку этого товара). Покупатели - объект розничной и оптовой продажи. Единственный источник образования выручки - клиенты, поэтому они и являются наиболее крупным сегментом во внутренней группе стейкхолдеров. Влияние внутренних стейкхолдеров в сравнении с косвенными значительно, учитывая структуру деятельности предприятия.

3) Программы КСО отвечают интересам стейкхолдеров.

В ООО «Тайга Томск» действуют программы КСО в отношении покупателей – это продажа качественной древесины.

4) Компания получает следующие преимущества, реализуя программы КСО: рост деловой репутации, увеличение размеров нематериальных активов, зависящих от положительного имиджа компании, наличия стабильных деловых связей, известности фирменного наименования и фирменной марки.

5) Затраты на мероприятия КСО адекватны их результатам.

За 2016 год ООО «Тайга Томск» было израсходовано 0,5% от выручки на реализацию программы КСО. На сегодняшний момент руководство компании понимает важность корпоративно-социальной ответственности и, поэтому затраты на реализацию программы КСО планируют в будущих

периодах увеличить. На предприятии активно разрабатывают программы по реализации КСО.

Заключение

Учётной политикой является совокупность способов, которыми ведут бухгалтерский учёт.

Их выбирает организация сообразно хозяйственным условиям. Учетную политику своим приказом утверждает руководитель при создании компании не позднее 90 дней после ее регистрации (ст. 313 НК РФ, ПБУ 1/2008), в противном случае она считается недействительной. Гипотетически учетная политика может применяться на протяжении нескольких лет без изменений. Но если для целей бухучета это еще вполне возможно, то для налогового учета маловероятно. Связано это с тем, что практически каждый год в Налоговый кодекс вносятся изменения, которые вынуждают налогоплательщика перестраивать порядок учета.

Только чётко понимая законодательное и нормативное регулирование учетной политики, можно грамотно подойти к формированию своего внутреннего регламента, которое предприятие будет использовать в целях бухгалтерского учета.

В выпускной квалификационной работе изложенные теоретические и практические вопросы, касающиеся основ формирования учетной политики, ее оценки и создание оптимальной схемы ведения бухгалтерского учета и налогообложения на базе ее совершенствования.

В первом разделе раскрыты теоретические правовые вопросы.

Основной нормативный документ, регламентирующий формирование и раскрытие учетной политики предприятия, - Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации».

В учетной политике отражается три направления: методические (методологические), технические и организационные аспекты. Выбранные способы и методы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, обязательны для всех структурных подразделений. Методические аспекты предусматривают способы оценки

имущества, обязательств, выбор варианта бухгалтерского и налогового учета по конкретным объектам. Организационное обеспечение должно быть подчинено решению задач своевременного представления аппарату управления достоверной информации и необходимой информации с наименьшими издержками. Техническая сторона процесса представлена выбором формы ведения бухгалтерского учета, систем внутрипроизводственного контроля, технологий обработки учетной информации и т.п.

Организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Следует учесть, что действующее налоговое законодательство вменяет в обязанность предприятиям и организациям формирование не только учетной политики бухгалтерского учета, но и учетной политики для целей налогообложения.

Собственники и управляющие крайне заинтересованы в эффективной работе своих фирм и улучшения их экономического состояния, что требует эффективной системы формирования учетной политики. На современном этапе отводится большая роль по формированию учетной политики, ее совершенствованию, что создает базу для успешной финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Несмотря на напряженность финансовых работ на конец очередного финансового года необходимо забывать о принятии учетной политики на будущий год. Для профессиональных бухгалтеров это подразумевает проведение оценки действующей учетной политики, всесторонне обсуждение проекта. Учитывая появление нормативных актов в части бухгалтерского учета, сформировать учетную политику, обусловленную спецификой деятельности предприятия. Насколько точно все тонкости и нюансы учетной работы будут предусмотрены в учетной политике, настолько верно будет выбрана и наиболее оптимальная схема ведения бухгалтерского учета и налогообложения. В

конечном итоге от этого зависит и уплачиваемая в бюджет величина налогов (налоговых санкций) и соответственно финансовое благополучие предприятия.

Во втором разделе выпускной квалификационной работы изложена организационно-экономическая и правовая характеристика ООО «Тайга Томск», оценка учетной политики ООО «Тайга Томск», ее анализ. Подробно рассмотрена связь учетной политики и формирование, и влияние ее на финансовый результат.

Рекомендации по усовершенствованию учетной политики в целях бухгалтерского учета, касающиеся методических (методологических) аспектов:

1) Выбрать другой способ начисления амортизации - по сумме чисел лет срока полезного использования.

2) Применить другой метод списания в производство материально-производственных запасов - ФИФО.

Рекомендации по усовершенствованию учетной политики в целях налогового учета, касающиеся методических (методологических) аспектов:

1) Применять ускоренные способы амортизации основных средств, т.е. нелинейный способ.

2) Списание материально-производственных затрат в производство производить методом ФИФО.

3) Создать резерв по сомнительным долгам

4) Создать резерв на ремонт основных средств

5) Создать резерв на оплату отпускных работникам

Предложенные рекомендации необходимо закрепить в учетной политике на 2017год.

При разработке учетной политики уместно соблюдать следующие принципы: осмотрительность, обоснованность, консерватизм, всестороннее обсуждение проекта учетной политики предприятия.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] / федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 05.04.2017)
2. Об учетной политике [Электронный ресурс] / www.uchet24.ru - всё об учёте. URL: <http://www.uchet24.ru/uchetpolitika.htm> (дата обращения: 05.04.2017)
3. О налогах [Электронный ресурс] / Налоговый кодекс РФ, часть 1, часть 2, действующая редакция // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 05.04.2017)
4. Об учётной политике организации [Электронный ресурс] / Положение по бухгалтерскому учёту (ПБУ 1/2008) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/ (дата обращения: 05.04.2017)
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 [Электронный ресурс] / приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/ (дата обращения: 05.04.2017)
6. Об учете материально-производственных запасов [Электронный ресурс] / приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/ (дата обращения: 05.04.2017)

7. Об учете расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы [Электронный ресурс] / приказ Минфина России от 19.11.2002 N 115н (ред. от 16.05.2016) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39968/ (дата обращения: 05.04.2017)

8. Об учете нематериальных активов [Электронный ресурс] / приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63465/adf2cfd636e9e799777ca5e7c8add8b722dced71/ (дата обращения: 05.04.2017)

9. Об учетной политике на 2017 год [Электронный ресурс] / Экстерн. URL: <http://www.kontur-extern.ru/info/uchetnaya-politika> (дата обращения: 05.04.2017)

10. Об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] / положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 22/2010) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103309/1aa20a59e12e7573199d042041332d47f3d5edbb/
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения: 05.04.2017)

11. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] / приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения: 05.04.2017)

12. Об учете договоров строительного подряда (ПБУ 2/2008) [Электронный ресурс] / приказ Минфина России от 24.10.2008 N 116н (ред. от 06.04.2015) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82067/b4c025f9945511bd2c9a79e689a42e4d271bf0b2/ (дата обращения: 05.04.2017)

13. Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс] / информация Минфина РФ N ПЗ-3/2012 // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116670/ (дата обращения: 05.04.2017)

14. О бухгалтерской отчетности организации [Электронный ресурс] / приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения: 05.04.2017)

15. Образцы учетной политики на 2017 год [Электронный ресурс] // журнал «Упрощёнка» – об упрощённой системе налогообложения. URL: <http://m.26-2.ru/art/351212-qqkp-16-m10-uchetnaya-politika-2017> (дата обращения: 05.04.2017)

16. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] / приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения: 05.04.2017)

17. О методах оценки активов и обязательств в бухгалтерском учёте [Электронный ресурс] / Nalog-Nalog.ru - бухгалтерские новости и статьи. URL: http://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/metody_ocenki_aktivov_i_obyazatelstv_v_buhgalterskom_uchete/ (дата обращения: 05.04.2017)

18. О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс] / постановление

Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 07.07.2016) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/ (дата обращения: 05.04.2017)

19. Об амортизации основных средств в 2017 году [Электронный ресурс] / Профессия Бухгалтер. URL: <http://blog.ksio.ru/buch/osnovnye-sredstva/amortizatsiya> (дата обращения: 05.04.2017)

20. Об упрощенной системе уплаты налогов [Электронный ресурс] / письмо Минфина РФ от 27.02.2015 N 03-11-06/2/10013. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=249525> (дата обращения: 05.04.2017)

21. О законодательном и нормативном регулирование, цели и задачи учетной политики [Электронный ресурс] / правовая система "Референт". URL: <https://www.referent.ru/48/214984?l2> (дата обращения: 05.04.2017)

22. И. Кениг. Обновление учетной политики [Электронный ресурс] // «Финансовый директор» - практический журнал по управлению финансами компании. URL: <http://fd.ru/articles/158409-chto-uchest-pri-obnovlenii-uchetnyh-politik-qqq-17-m1?ustp=W> (дата обращения: 05.04.2017)

23. Информация об ООО "Тайга Томск" [Электронный ресурс] / сайт ООО "Тайга Томск". URL: <http://lpktaiga.ru> (дата обращения: 05.04.2017)

24. Информация об ООО "Тайга Томск" [Электронный ресурс] / rusprofile.ru - глобальная справочная система по российским юридическим лицам и предпринимателям. URL: <http://www.rusprofile.ru/id/5487912> (дата обращения: 05.04.2017)

25. О внесении дополнений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] / постановление Правительства РФ от 04.07.2003 N 405. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_43223/083e28dbb283b9a597cd0e5e3c8c8c06c7323978/ (дата обращения: 05.04.2017)

26. О документах и документообороте в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] / положение (утв. Минфином СССР 29.07.1983 N 105) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_3028/ (дата обращения: 05.04.2017)

27. О доходах организации [Электронный ресурс] / приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения: 05.04.2017)

28. О бухгалтерском учете основных средств [Электронный ресурс] / приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45140/ (дата обращения: 05.04.2017)

29. О защите прав потребителей [Электронный ресурс] / закон РФ от 07.02.1992 N 2300-1 (ред. от 03.07.2016) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_305/ (дата обращения: 05.04.2017)

30. О введении в действие санитарно-эпидемиологических правил и нормативов СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03 [Электронный ресурс] / постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 03.06.2003 N 118 (ред. от 21.06.2016) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42836/ (дата обращения: 05.04.2017)

Приложение А (обязательное)

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Тайга Томск»

Приказ N 2 от 31 декабря 2016 г.

Приказываю:

Руководствуясь Законом РФ от 06 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года N 34н и Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ1/2008) начиная с 1 января 2017 года применять следующую учетную политику предприятия:

1. Бухгалтерский учет организации ведет штатный бухгалтер. Основание: п. 2 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия", утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года N 106н.
3. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
4. Бухгалтерский учет вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года N 94н.
5. Бухгалтерский учет в 2017г году вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1с:8.
6. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражать в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.
7. Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 1 января 2002 года N 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.
8. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждую такую часть учитывать как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определять в размере не менее 30% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.
9. Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.
10. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применять линейный способ.
11. Затраты по ремонту основных средств включать в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода на счете 25 «Общепроизводственные расходы».
12. Способ расчета амортизационных отчислений по нематериальным активам для всех объектов единый - линейный (отчисления рассчитывают исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива).
13. Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

14. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 - "Амортизация нематериальных активов").
15. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражать с применением счета 10 "Материалы" (себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»), на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.
16. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по производится по среднemesячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).
17. Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе средств в обороте.
18. Специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, учитывается в организации путем единовременного списания на затраты в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.
19. Стоимость специальной оснастки погашается организацией линейным способом.
20. Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».
21. Коммерческие и управленческие расходы признавать в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
22. Оценка незавершенного производства в части выпуска массовой и серийной продукции осуществляется по прямым материальным затратам в части единичного производства по сумме прямых затрат.
23. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществлять с применением счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".
24. Готовая продукция отражается в учете на счете 43 «Готовая продукция» (пояснения к счету 43 Плана счетов) по плановой производственной себестоимости.
25. Расходы на продажу, учитываемые на счете 44, в конце месяца полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».
26. Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25, в конце месяца полностью списываются в дебет счета 20 и распределяются пропорционально прямым материальным затратам.
27. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании отчетного периода не распределять между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списывать непосредственно в дебет счета 90 "Реализация продукции (работ, услуг)".
28. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов признавать прочими доходами.
29. В отчетном году не создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.
30. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и списывать равномерно в течение периода, к которому они относятся.
31. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.
32. Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.
33. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам не осуществлять.
34. Затраты на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) организация включает в первоначальную стоимость финансовых вложений независимо от суммы затрат.

35. Проценты по выданным векселям учитываются организацией в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
36. Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.
37. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определять исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
38. Установить срок отчетности по суммам, выданным в подотчет - один год с момента выдачи.
39. Предусмотреть внесение изменений в учетную политику в случае внесения изменений в законодательство РФ.
40. Предусмотреть возможность внесения уточнений в учетную политику в связи с появлением хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организацию.
41. Утвердить Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Директор ООО "Тайга Томск"

Е.В.Холопенко

Приложение Б (справочное)

Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной
деятельности

ООО "Тайга Томск"

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	<i>01</i>	По видам основных средств
Амортизация основных средств	<i>02</i>	
Вложения во внеоборотные активы	<i>08</i>	3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств.
Раздел II. Производственные активы		
Материалы	<i>10</i>	1. Сырье и материалы
Заготовление и приобретение материальных ценностей	<i>15</i>	3. Топливо 5. Запасные части
Отклонение в стоимости материальных ценностей	<i>16</i>	8. Строительные материалы
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	<i>19</i>	9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	<i>20</i>	
Вспомогательные производства	<i>23</i>	
Общепроизводственные расходы	<i>25</i>	
Общехозяйственные расходы	<i>26</i>	
Брак в производстве	<i>28</i>	
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции	<i>40</i>	
Готовая продукция	<i>43</i>	
Расходы на продажу	<i>44</i>	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	<i>50</i>	1. Касса организации
Расчетные счета	<i>51</i>	
Раздел VI. Расчеты.		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	<i>60</i>	
Расчеты с покупателями и	<i>62</i>	

заказчиками		
Расчеты по налогам и сборам	68	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по представленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	
Раздел VII. Капитал		
Уставной капитал	80	
Нераспределенная прибыль	84	
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	
Прочие доходы и расходы	91	
Расходы будущих периодов	97	
Прибыли и убытки	99	

Приложение В **(обязательное)**

Приказ об учетной политике организации на 2016 год
Учетная политика для целей налогообложения ООО «Тайга Томск»

Налог на прибыль организаций

Порядок ведения налогового учета

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.
2. Налоговый учет вести обособленно от бухгалтерского в регистрах налогового учета с использованием программы 1С:8.2. Перечень регистров налогового учета приведен в приложении 1.
3. Учет доходов и расходов вести методом начисления.

Учет амортизируемого имущества

4. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ.
5. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником.
6. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.
7. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.
8. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.
9. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Учет сырья и материалов

10. Оценку при списании сырья и материалов, используемых в производстве, производить по методу средней стоимости.

Учет затрат

11. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.
12. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

13. Резерв по сомнительным долгам не создается.

14. К прямым расходам на производство продукции относятся:

- все материальные расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала цехов и подразделений основного производства;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе производства продукции;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым

в производстве продукции.

15. В случае, если прямые расходы, поименованные в пункте 14 настоящей Учетной политики, к изготовлению конкретного вида продукции отнести невозможно, то они подлежат распределению пропорционально прямым материальным затратам, непосредственно относящимся к производству каждого вида продукции.

16. Прямые расходы распределяются между незавершенным производством и готовой продукцией пропорционально доле основного сырья, приходящегося на незавершенное производство, в общем количестве сырья, отпущенного в производство в течение месяца с учетом остатков на начало месяца (в натуральном выражении).

Основание: пункт 1 статьи 319 Налогового кодекса РФ.

17. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ.

Порядок уплаты налога на прибыль

18. Уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль не производить.

Налог на добавленную стоимость

19. Учет освобожденных от НДС операций ведется на субсчетах бухгалтерского учета обособленно. Прямые затраты на осуществление данного вида деятельности учитываются на субсчете «Затраты на реализацию освобожденных от обложения НДС операций» к счету 20 «Основное производство». Косвенные затраты учитываются на субсчете «Затраты к распределению» к счету 25 «Общепроизводственные расходы» и на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Совокупные расходы на реализацию освобожденных от обложения НДС операций в целях расчета 5-процентного барьера расходов на необлагаемую деятельность определяются как сумма прямых и соответствующей доли косвенных затрат.

Основание: подпункт 25 пункта 2 статьи 149, пункты 4, 4.1 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

20. Доля косвенных затрат, относящаяся к необлагаемым операциям, определяется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей сумме выручки от всех видов деятельности.

21. В целях ведения раздельного учета операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогового обложения, к счету 19 открываются субсчета:

- 19-1 «Операции, облагаемые НДС», на котором учитываются суммы налога, предъявленные поставщиками по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности облагаемой НДС. Суммы налога, учтенные на субсчете 19-1, принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса РФ, без ограничений.
- 19-2 «Операции, освобожденные от налогового обложения», на котором учитываются суммы налога, предъявленные поставщиками по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, не облагаемой НДС.

Директор ООО «Тайга Томск»

Е.В.Холопенко