

Т. И. Копылова

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА:
БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ АСПЕКТЫ**

Учебное пособие

Министерство образования и науки Российской Федерации
Байкальский государственный университет

Т. И. Копылова

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА:
БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ АСПЕКТЫ**

Учебное пособие

Иркутск
Издательство БГУ
2016

УДК 657.1(075.8)
ББК 65.052я7
К65

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Рецензенты:

д-р экон. наук, доц. И. А. Слободняк
канд. экон. наук, доц. Е. К. Копылова

Копылова Т. И.

К65 Учетная политика: бухгалтерский и налоговый аспекты : учеб. пособие / Т. И. Копылова. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2016. – 76 с. – Режим доступа: <http://lib-catalog.isea.ru>.

Содержит сквозную задачу по условному промышленному предприятию по основным объектам бухгалтерского учета. Задание предполагает процесс составления учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Выполнение задания позволит приблизиться к конкретной практической ситуации на предприятии за отчетный период. Включает методические указания по составлению учетной политики.

Для студентов бакалавриата направления 38.03.01 «Экономика» профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 657.1(075.8)
ББК 65.052я7

© Копылова Т. И., 2016
© Издательство БГУ, 2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	4
1. Теоретические подходы к формированию учетной политики	7
2. Учетная политика – основа учебной практики по получению первичных профессиональных умений и навыков	14
3. Методические указания по составлению и оформлению отчета учебной практики по получению первичных профессиональных умений и навыков	20
4. Основные сведения по предприятию	30
5. Учет материально-производственных запасов и расчетов с поставщиками ..	35
6. Учет основных средств	39
7. Учет расчетов с персоналом по оплате труда	42
8. Учет расчетов с подотчетными лицами	52
9. Учет кассовых операций	54
10. Учет операций по расчетному счету	56
11. Учет затрат на производство	58
12. Учет готовой продукции и ее продажи	59
13. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами	60
14. Заключительный цикл учетных работ	61
Список рекомендуемой литературы	62
Приложения	
1. Образец титульного листа отчета по практике	65
2. Образец рабочего графика (плана) проведения практики	66
3. Форма индивидуального задания, выполняемого в период практики	67
4. Содержание оглавления	68
5. Бланк оценки результатов прохождения практики	69
6. Пример приказа об учетной политике организации	70
7. Пример приложения 1 к приказу об учетной политике организации	71
8. Пример приложения 2 к приказу об учетной политике организации	75

ПРЕДИСЛОВИЕ

Каждая коммерческая организация разрабатывает учетную политику для ведения учета исходя из потребностей организации и специфики ее деятельности. В практической деятельности коммерческих организаций утверждается приказ об учетной политике, который может содержать два раздела – бухгалтерский и налоговый, или же отдельными приказами утверждается учетная политика для целей бухгалтерского учета и учетная политика для целей налогообложения.

Принципы формирования учетной информации для бухгалтерской финансовой отчетности и налогообложения установлены в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), где сказано, что «под учетной политикой понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки, итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности».

В настоящее время в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) представлен общий перечень элементов формирования учетной политики без подразделения на организационно-технические и методические элементы. Из представленного перечня к организационно-техническим элементам следует отнести элементы, связанные с организацией бухгалтерской службы и техникой ведения бухгалтерского учета. Однако организационно-технический раздел достаточно велик по объему, при этом он представляет интерес как для внутренних, так и для внешних пользователей бухгалтерской информации. Поэтому в зависимости от объемов информации, специфики хозяйственной деятельности, исходя из потребностей производства, сложности управления им и численности работников, следует выбрать наиболее приемлемую для деятельности данного предприятия форму ведения учета, определить технологию обработки учетной информации, сформировать рабочий план счетов, а также определить в целом систему ведения бухгалтерского учета как неотъемлемого элемента учетной политики предприятия. Формирование учетной политики вызывает определенные затруднения и требует практических навыков, поэтому современная профессиональная образовательная программа по направлению «Экономика» (уровень бакалавриата) предусматривает прохождение практики по получению первичных профессиональных умений и навыков в конкретном виде профессиональной деятельности. При этом видами профессиональной деятельности, к которым готовятся выпускники по направлению «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», является расчетно-экономическая и учетная деятельность.

Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков выявляет уровень подготовки студента по бухгалтерскому учету и является свя-

зующим звеном между теоретической подготовкой к профессиональной деятельности и формированием практического опыта ее осуществления; предназначена для ознакомления студентов с механизмом функционирования предприятий; подготовки студентов к практической деятельности по ведению бухгалтерского учета и формированию учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

В предлагаемом учебном пособии представлено сквозное задание по основным объектам бухгалтерского учета организации, основным видом деятельности которой является производство продукции. По каждому объекту бухгалтерского учета сформулировано задание, требующее составления первичных документов и отражения данных в соответствующих регистрах бухгалтерского учета с обобщением данных в отчетности, что позволит студенту сформировать учетную политику для целей бухгалтерского учета в разрезе организационно-технических элементов бухгалтерского учета, закрепить теоретические знания в конкретной условной практической ситуации. Цифровой материал и название организаций носят условный характер.

Предлагаемые в данном пособии практические задания позволят последовательно изучить факты хозяйственной жизни по основным объектам бухгалтерского учета организации и использовать данные при формировании учетной политики для целей бухгалтерского учета в разрезе методических элементов по объектам учета на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы в области бухгалтерского учета. Бухгалтерский раздел учетной политики должен предусматривать и обоснованно использовать один из возможных вариантов (способов): начисления амортизации основных средств; метод оценки материально-производственных запасов при отпуске их в производство и прочем выбытии; метод оценки незавершенного производства; метод включения затрат в себестоимость проданной продукции (работ, услуг) или метод признания затрат в качестве расходов на обычную деятельность и другие методы.

Студент по направлению «Экономика» готовится к широкому спектру видов профессиональной деятельности, в том числе к расчетно-экономической и учетной деятельности, поэтому подготовка к углубленному изучению специальных дисциплин, связанных с бухгалтерским учетом, в частности с налогообложением, способствует получению профессиональных умений и навыков. В данном пособии практические задания позволят выявить факты хозяйственной жизни по основным объектам бухгалтерского учета организации, подлежащие налогообложению и использовать данные при формировании учетной политики для целей налогового учета по основным объектам на основе Налогового кодекса РФ.

Данное пособие позволит студенту по направлению «Экономика» в части расчетно-экономической и учетной деятельности сформировать как общекуль-

турные и общепрофессиональные, так и профессиональные компетенции обучающегося, закрепить и углубить теоретические знания студентов по бухгалтерскому учету, полученные ими на начальных этапах обучения в университете, и сформировать стандарт экономического субъекта, который позволит организовать бухгалтерский учет и осуществлять его ведение.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Формирование учетной политики распространяется на все организации, а раскрытие учетной политики касается организаций, публикующих бухгалтерскую отчетность полностью или частично в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами или по инициативе собственников.

Отсюда возникает объективная потребность во всестороннем изучении вопросов постановки и организации бухгалтерского учета в организациях.

Исследование действующей практики формирования учетной политики предприятий различных организационно-правовых форм города Иркутска и Иркутской области показало:

- во-первых, отсутствие на некоторых предприятиях утвержденного приказом или распоряжением руководителя документа «Учетная политика организации», что является нарушением статьи 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете»;

- во-вторых, учетная политика не отвечает требованиям, предъявляемым к ее содержанию пунктом 4 ПБУ 1/2008, в частности: документ носит характер общего описания структуры и хозяйственной деятельности предприятия; наблюдается смешение понятий «формирование учетной политики» и «раскрытие учетной политики», согласно ПБУ 1/2008 эти понятия имеют разный смысл; в приказе об учетной политике для целей бухгалтерского учета прописаны нормы, имеющие отношение к налоговому законодательству и не имеющие отношения к способам бухгалтерского учета; содержит способы ведения бухгалтерского учета, которые не имеют вариантности учета;

- в-третьих, документ состоит из элементов организационного характера, основной перечень которых представлен в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;

- в-четвертых, учетная политика содержит лишь методический аспект в отношении отдельных объектов бухгалтерского учета;

- в-пятых, документ содержит неполное отражение объектов бухгалтерского учета и недостаточное обоснование способов его ведения, отсутствие ссылок на нормативные или законодательные акты, регулирующие конкретный способ;

- в-шестых, элементы учетной политики не систематизированы.

Основное внимание в рассмотренных приказах уделяется описанию методических способов ведения учета отдельных объектов, на элементы которого приходится 57 % от общего числа элементов, отраженных в приказах. Элементы организационно-технического аспекта учетной политики составили 32 % в

исследуемых предприятиях и 11 % все другие элементы, которые либо не имеют вариантности отражения в учете или не имеют отношения к учетной политике. Этот факт свидетельствует о том, что во многих организациях приказы по учетной политике не пересматриваются. Отсутствие внимания со стороны руководства предприятия к меняющимся внешним условиям экономической деятельности свидетельствует о том, что состав элементов учетной политики в настоящее время не отражает свое назначение.

В целом складывается тенденция, характеризующая увеличение удельного веса таких элементов как: порядок отражения процесса приобретения материально-производственных запасов, порядок отражения в учете погашения стоимости нематериальных активов, вариант учета затрат на производство и формирования финансового результата, вариант учета выпуска продукции, порядок создания резервов по сомнительным долгам.

Вместе с тем в приказах по учетной политике организаций в части методического аспекта не нашли отражения такие объекты учета как: методика оценки незавершенного производства, вариант учета выпуска продукции, порядок создания оценочных обязательств.

Учитывая важность методического направления в учетной политике, которое играет главенствующую роль в процессе функционирования хозяйствующих субъектов в условиях современной экономики, следует заключить, что практически на всех исследованных предприятиях не уделяется должного внимания самостоятельной разработке методов и технологии ведения учета.

Среди организационно-технических элементов учетной политики обследованных предприятий наибольший удельный вес занимают: порядок проведения инвентаризаций, применение регистров бухгалтерского учета, ссылка на нормативные документы, перечень лиц ответственных за организацию бухгалтерского учета.

Крайне редко в приказах по учетной политике представлены в части организационно-технических элементов такие как: рабочий план счетов, разработанный исходя из специфики деятельности организации, самостоятельно разработанные формы первичных документов, применяемые формы бухгалтерского учета.

Практически не нашли отражение в учетной политике обследованных предприятий такие важные элементы организации учета как график документооборота, технология обработки учетной информации, организация работы бухгалтерии, внутренняя отчетность предприятия, порядок контроля за хозяйственными операциями.

Таким образом, сравнительный анализ приказов учетной политики предприятий позволил сделать вывод о том, что во многих организациях отсутствует экономически обоснованный подход к составлению учетной политики. Об этом свидетельствуют следующие моменты:

- недостаточное внимание руководства предприятия к четкой организации учетного процесса;
- отсутствие должного отражения в приказах изменений в ведении бухгалтерского учета после утверждения новых стандартов по бухгалтерскому учету;
- неполное отражение объектов учета и недостаточное обоснование способов его ведения;
- включение норм и способов, не имеющих отношение к элементам учетной политики;
- отсутствие самостоятельного подхода со стороны предприятия, исходя из специфики его деятельности, к тем методическим и организационно-техническим элементам, которые оказались не охвачены нормативными актами.

Указанные недостатки в практике организации учета предприятий являются подтверждением того, что формирование учетной политики требует детального рассмотрения, при этом содержание учетной политики надлежит систематизировать, т.е., на наш взгляд, представить блоками, состоящими из элементов организационно-технического, методического характера, а также элементами для целей налогообложения. Такой подход позволит более систематизировано изложить учетную политику любой организации.

В настоящее время ПБУ 1/2008 в пункте 4 рекомендует общий перечень элементов формирования учетной политики без подразделения на организационно-технические и методические элементы. Из представленного перечня к организационно-техническим элементам следует отнести элементы, связанные с организацией бухгалтерской службы и техникой ведения бухгалтерского учета. На наш взгляд, представленный в ПБУ 1/2008 перечень не раскрывает весь аспект организационной и технической деятельности предприятия, не соответствует тому, что предприятию дано право самостоятельно, в зависимости от объемов информации, специфики хозяйственной деятельности, исходя из потребностей своего производства, сложности управления им и численности работников, выбирать наиболее приемлемую для деятельности данного предприятия форму ведения учета, определять технологию обработки учетной информации, формировать рабочий план счетов, а также определять в целом систему ведения бухгалтерского учета как неотъемлемого элемента учетной политики предприятия.

В организационно-техническом разделе учетной политики за основу могут быть приняты элементы из ПБУ 1/2008:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных документов;

- формы регистров бухгалтерского учета;
- формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

А также элементы, предлагаемые нами: организация работы бухгалтерии, применяемая форма бухгалтерского учета, формы отчетности организации и другие элементы, необходимые для организации бухгалтерского учета на предприятии.

Следует отметить, что с 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемые в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, денежные документы)

Методический раздел учетной политики организации составляет выбор одного из вариантов методики учета конкретных фактов хозяйственной деятельности, самостоятельная разработка способов ведения учета и обоснование отступлений от предписаний нормативных документов. Однако в содержании ПБУ 1/2008 общий перечень элементов, относящихся к методическим, представлен способами оценки активов и обязательств. Чтобы сформировать учетную политику бухгалтеру, или иному должностному лицу, на которое возложено ведение учета, необходимо руководствоваться законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами, т.е. использовать все положения по бухгалтерскому учету и нормативные документы, отражающие методику учета отдельных объектов.

Элемент «способы оценки активов и обязательств», рекомендованный Министерством Финансов РФ следует детализировать в разрезе каждого объекта учета и дополнить элементами, раскрывающими полную картину деятельности предприятия в целях бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Предлагается систематизировать элементы методического аспекта, исходя из конкретных объектов в разрезе способов, отвечающих условиям учетной политики, как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения. Объект бухгалтерского учета в этом случае рассматривается с точки зрения градации элементов учетной политики, каждый из которых имеет свою специализацию и зависит от различных факторов, влияющих на выбор и обоснование учетной политики. Это позволит иметь единую нормативную базу взаимосвязи способов бухгалтерского и налогового учета, обеспечить наглядность, упростить процесс формирования учетной политики, снизить объем учетных работ,

а также позволит более эффективно организовать на предприятиях бухгалтерский и налоговый учет, отчетность, формируя достоверную, своевременную информацию для заинтересованных пользователей.

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами. Если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными или отраслевыми стандартами. Учетная политика должна применяться из года в год последовательно.

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

При этом все изменения утверждаются соответствующим организационно-распорядительным документом. Следовательно, при изменении или дополнении учетной политики в отношении отдельных операций нет необходимости переписывать весь приказ заново. Достаточно утвердить изменения и дополнения, вносимые в уже действующую учетную политику предприятия.

Обязательное изменение учетной политики производится при изменении законодательства, связанного с регулированием бухгалтерского учета. При этом возможны две ситуации:

- а) когда законодательно предлагаются к использованию новые варианты по отдельным вопросам бухгалтерского учета (предприятию следует выбрать один из вариантов и закрепить его как отдельное положение по учетной политике);
- б) когда в обязательном порядке устанавливаются новые способы либо исключаются ранее существовавшие (предприятию следует отменить ранее установленные способы, если они противоречат новому законодательству, и принять иные способы).

Таким образом, изменение учетной политики предприятия может быть произведено в любой период времени (независимо от окончания отчетного года), предусмотренный новым законодательством.

Последствия обязательного изменения учетной политики отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, предусмотренном соответствующим законодательным или нормативным актом. Если законодательно не установлен порядок отражения последствий обязательного изменения учетной политики, то они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, предусмотренном для отражения последствий добровольного изменения учетной политики.

Добровольное изменение учетной политики возможно:

- при разработке новых способов ведения бухгалтерского учета;
- в случае существенного изменения условий хозяйственной деятельности.

Решение о добровольном изменении учетной политики должно приниматься в целях обеспечения более достоверного представления фактов хозяйственной жизни в учете и отчетности организации, а также в целях меньшей трудоемкости учетного процесса.

Если новый способ ведения бухгалтерского учета отвечает данным критериям, то добровольное изменение учетной политики можно считать обоснованным.

К существенным изменениям условий деятельности организации можно отнести:

- реорганизацию предприятия;
- изменение видов деятельности.

Последствия добровольного изменения учетной политики отражаются в бухгалтерском учете и отчетности исходя из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке данных, включенных в бухгалтерскую отчетность, за прошедший отчетный период. При этом числовые показатели корректируются как минимум за два года. В данном случае действует принцип сопоставимости отчетных данных текущего и прошлого периодов. Указанные корректировки отражаются лишь в бухгалтерской отчетности. При этом никакие учетные записи в бухгалтерском учете не производятся.

Все изменения учетной политики разъясняются в пояснениях к бухгалтерской отчетности. Изменения в учетной политике на следующий финансовый год раскрываются в пояснениях, представляемых пользователям с бухгалтерской отчетностью за текущий год. Аргументированное добровольное изменение учетной политики в течение текущего года разъясняется в пояснениях в составе текущей отчетности (в т.ч. квартальной), поскольку нередко сопряжено с необходимостью корректировки отчетных данных с начала года. При этом если изменения учетной политики оказывают или способны оказать существенное влияние на принятие решений пользователей о финансовом положении органи-

зации, то данные изменения подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Данная информация должна содержать:

- причину изменения учетной политики;
- оценку последствий изменения в стоимостном выражении;
- указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность данные за период, предшествующий отчетному, откорректированы.

При формировании учетной политики для целей налогового учета бухгалтеру, или иному должностному лицу, на которое возложено ведение учета, необходимо руководствоваться законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в частности, Налоговым кодексом Российской Федерации. Исходя из особенностей деятельности организации, организационной структуры, режима налогообложения, следует представить элементы для налогового учета по каждому налогу, используя соответствующую главу Налогового кодекса РФ. Например, по гл. 25 «Налог на прибыль» можно предусмотреть порядок учета расходов на НИОКР: «если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в порядке, установленном гл. 25 Налогового кодекса РФ» (п. 9, ст. 262 Налогового кодекса РФ).

Так представляется каждый элемент учетной политики для целей налогового учета любой коммерческой организации.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА – ОСНОВА УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО ПОЛУЧЕНИЮ ПЕРВИЧНЫХ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ

Формирование учетной политики коммерческой организации является основой учебной практики обучающихся по получению первичных профессиональных умений и навыков. Учебная практика по получению первичных профессиональных умений и навыков направлена на обеспечение непрерывности и последовательности приобретения студентами компетенций в области профессиональной деятельности в соответствии с требованиями к уровню подготовки бакалавров дневной формы обучения. Учебная практика по получению первичных профессиональных умений и навыков логически завершает осознанное и углубленное изучение дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет».

Целью учебной практики является изучение вопросов организации *бухгалтерского учета* в деятельности предприятий, имеющих различную организационно-правовую форму хозяйствования; закрепление, расширение и углубление полученных теоретических знаний по бухгалтерскому учету; умение работать с законодательными и нормативными документами в области регулирования бухгалтерского учета при составлении учетной политики; приобретение практических навыков самостоятельной работы, выработки умений применять их при решении конкретных вопросов в области организации бухгалтерского учета и способствуют комплексному формированию общекультурных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций обучающихся.

Учебная практика по получению первичных профессиональных умений и навыков по бухгалтерскому учету предназначена для ознакомления студентов с механизмом функционирования предприятий; подготовки студентов к практической деятельности по ведению бухгалтерского учета и формированию учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.

Согласно ФГОС ВО по направлению «Экономика» область профессиональной деятельности обучающихся по программе подготовки бакалавриата включает:

- экономические, финансовые, маркетинговые, производственно-экономические и аналитические службы организаций различных отраслей, сфер и форм собственности;
- финансовые, кредитные и страховые учреждения;
- органы государственной и муниципальной власти;
- академические и ведомственные научно-исследовательские организации;

– образовательные организации системы высшего и среднего профессионального образования, среднего общего образования, системы дополнительного образования.

Студент, осваивающий основную профессиональную образовательную программу по направлению 38.03.01 «Экономика» (уровень бакалавриата), готовится к широкому спектру видов профессиональной деятельности, в том числе к расчетно-экономической и учетной деятельности. Студент готов решать следующие профессиональные задачи:

– *в части расчетно-экономической деятельности:*

- подготовка исходных данных для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

– *в части учетной деятельности:*

- документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации;

- ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации;

- осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.

Исходя из этого, задачами учебной практики по получению первичных профессиональных умений и навыков являются:

– закрепление и углубление теоретических знаний студентов по бухгалтерскому учету, полученных ими на начальных этапах обучения в университете при изучении дисциплин как базовой, так и вариативной части программы, например, таких ключевых дисциплин как «Регулирование бухгалтерского учета», где используются законодательные и нормативные документы при формировании учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, в частности, федеральные стандарты, отраслевые стандарты, рекомендации в области бухгалтерского учета; «Теория бухгалтерского учета», где используются элементы для формирования учетной политики в части организационно-технических элементов; «Бухгалтерский (финансовый) учет», где используются элементы для формирования учетной политики в части методических элементов;

– приобретение первичных умений и навыков профессиональной деятельности при формировании элементов учетной политики для целей бухгалтерского учета в части организационно-технических элементов и в части методических элементов стандарта экономического субъекта: учетной политики организации, с использованием современных информационных систем обработки экономической информации;

- приобретение первичных умений и навыков профессиональной деятельности при формировании элементов учетной политики для целей налогового учета экономического субъекта;

- начальная подготовка студентов к прохождению государственной итоговой аттестации и выполнению выпускной квалификационной (бакалаврской) работы.

Студент, освоивший учебную практику по получению первичных профессиональных умений и навыков, должен обладать следующими компетенциями:

- **общекультурными компетенциями:**

- способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);

- способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7);

- **общепрофессиональными компетенциями:**

- способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1);

- способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2);

- **профессиональными компетенциями**, соответствующими видам профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа бакалавриата:

- а) *в части расчетно-экономической деятельности:*

- способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);

- б) *в части аналитической, научно-исследовательской деятельности:*

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

- в) *в части учетной деятельности:*

- способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14).

Учебная практика по получению первичных профессиональных умений и навыков позволяет студентам **знать:**

- теоретические и методические основы бухгалтерского учета;
- основные законодательные, нормативно-правовые акты, которыми регулируется бухгалтерский учет в Российской Федерации;
- содержание основных положений по бухгалтерскому учету, в том числе ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», закона «О бухгалтерском учете» (№ 402–ФЗ), «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации» (приказ МФ РФ № 34н).

Учебная практика по получению первичных профессиональных умений и навыков позволяет студентам **уметь:**

- читать и понимать содержание законодательных, нормативно-правовых актов, которыми регулируется ведение бухгалтерского учета в организации;
- документировать хозяйственные операции, в том числе с использованием современных информационных систем обработки экономической информации;
- осуществлять ведение бухгалтерского учета основных объектов в конкретных условиях функционирования организаций.

Учебная практика по получению первичных профессиональных умений и навыков позволяет студентам **владеть навыками:**

- формирования учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и налогового учета;
- поиска необходимо информации с использованием основных справочно-правовых систем «Гарант» и (или) «КонсультантПлюс».

Знания, умения и навыки по учебной практике по получению первичных профессиональных умений и навыков, соответствующие общекультурным, общепрофессиональным и профессиональным компетенциям представлены в таблице.

Структура компетенций

Компетенция	Формируемые ЗУНы
Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)	3.2 – основные нормативно-правовые акты, которыми регулируется бухгалтерский учет в РФ; У.1 – читать и понимать содержание нормативно-правовых актов; Н.2 – поиск необходимой информации с использованием основных справочно-правовых систем «Гарант» и (или) «КонсультантПлюс»
Способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	3.1 – теоретические и методические основы бухгалтерского учета; У.3 – осуществлять ведение бухгалтерского учета основных объектов в конкретных условиях функционирования организаций; Н.1 – формирование учетной политики организации для целей бухгалтерского учета
Способность решать стандартные задачи про-	3.2 – основные нормативно-правовые акты, которыми регулируется бухгалтерский учет в РФ;

Компетенция	Формируемые ЗУНы
<p>фессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1)</p>	<p>У.1 – читать и понимать содержание нормативно-правовых актов, которыми регулируется ведение бухгалтерского учета в организации; Н.2 – поиск необходимой информации с использованием основных справочно-правовых систем «Гарант» и (или) «Консультант-Плюс»</p>
<p>Способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)</p>	<p>3.3 – содержание основных положений по бухгалтерскому учету, в том числе ПБУ 1/2008, ПБУ 6/01, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности № 34н; У.1 – читать и понимать содержание нормативно-правовых актов; Н.1 – формирования учетной политики организации для целей бухгалтерского учета</p>
<p>способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)</p>	<p>3.3 – содержание основных положений по бухгалтерскому учету, в том числе ПБУ 1/2008, ПБУ 6/01, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности № 34н; У.3 – осуществлять ведение бухгалтерского учета основных объектов в конкретных условиях функционирования организаций; Н.1 – формирования учетной политики организации для целей бухгалтерского учета</p>
<p>способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)</p>	<p>3.1 – теоретические и методические основы бухгалтерского учета; У.3 – осуществлять ведение бухгалтерского учета основных объектов в конкретных условиях функционирования организаций; Н.1 – формирования учетной политики организации для целей бухгалтерского учета</p>
<p>способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и исполь-</p>	<p>3.1 – теоретические и методические основы бухгалтерского учета; У.1 – читать и понимать содержание нормативно-правовых актов, которыми регулируется ведение бухгалтерского учета в организации; Н.2 – поиска необходимой информации с использованием основных справочно-правовых систем «Гарант» и (или) «Консультант-Плюс»</p>

Компетенция	Формируемые ЗУНы
зывать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	
способностью осуществлять документирования хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	3.2 – основные нормативно-правовые акты, которыми регулируется бухгалтерский учет в РФ; У.2 – документировать хозяйственные операции, в том числе с использованием современных информационных систем обработки экономической информации; Н.1 – формирования учетной политики организации для целей бухгалтерского учета

Получив первичные профессиональные умения и навыки, соответствующие общекультурным, общепрофессиональным и профессиональным компетенциям в результате прохождения практики, необходимо обобщить результаты в отчете.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО СОСТАВЛЕНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ ОТЧЕТА УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО ПОЛУЧЕНИЮ ПЕРВИЧНЫХ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ

Результаты работы по формированию учетной политики обобщаются в отчете по прохождению учебной практики по получению первичных профессиональных умений и навыков, в котором необходимо по каждому этапу практики изложить содержание выполненных работ, методику отдельных расчетов.

В тексте отчета студенту необходимо разработать учетную политику для условной организации и провести ее грамотный анализ с определением основных направлений, по которым сформированная учетная политика влияет на показатели эффективности функционирования организации. Особенно ценными будут предложения студентов по совершенствованию документации, документооборота, по упрощению и удешевлению учетного процесса отличные от традиционно описываемых в литературе.

Отчет по учебной практике должен содержать основную часть и приложения. В основной части представляется описание учетной политики для целей бухгалтерского учета в разрезе элементов организационно-технического раздела и методического раздела и учетной политики для целей налогообложения. В приложении представляются приказ по учетной политике условной организации, рабочие документы по элементам организационно-технического раздела, а также другие приложения к учетной политике.

В общем виде содержание учебной практики по этапам представлено в программе по получению первичных профессиональных умений и навыков направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль подготовки ««Бухгалтерский учет, анализ и аудит», квалификация «Бакалавр».

Отчет по учебной практике по получению первичных профессиональных умений и навыков должен быть содержать следующие структурные элементы: введение, основную часть, раскрывающую содержание учетной политики с разбивкой на параграфы, заключение, список использованной литературы, приложения с указанием названий и номеров страниц.

Примерная структура отчета о практике:

- титульный лист (прил. 1);
- рабочий график проведения учебной практики по получению первичных профессиональных умений и навыков (прил. 2);
- индивидуальный план практики (прил. 3);
- оглавление (прил. 4)

Во введении указывается цель, задачи практики, место, даты начала и окончания учебной практики по получению первичных профессиональных

умений и навыков, перечень намеченных к выполнению в процессе практики работ, т.е. индивидуальный план учебной практики описывается.

Задачи практики следует формулировать более четко, поскольку описание их решения должно составить содержание основной части. Дать краткую характеристику основных нормативных документов и других источников литературы, используемые при написании отчета по практике.

В основной части описываются элементы формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

В первом разделе в п. 1.1 приводится краткая характеристика организации, представленной в задании по практике, ее месторасположение (условное), сущность и особенности организационно-правовой формы хозяйствования юридического лица, представляется краткая экономико-организационная характеристика организации, основные реквизиты организации (ИНН, КПП, юридический адрес и пр.), организационная структура организации, основные показатели на начало отчетного периода и их анализ.

В п. 1.2 показываются особенности организации бухгалтерского и налогового учета в рассматриваемой организации. Например, в случае, если индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, ведут бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», они сами организуют ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета, а также несут иные обязанности, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» для руководителя экономического субъекта. Также могут быть дополнительные требования к главному бухгалтеру или иному должностному лицу, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета. Или руководитель экономического субъекта возлагает ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключает договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. Или организация применяет специальный режим налогообложения. Либо организация имеет филиалы, или расчеты в валюте и т.д. показать особенности, т.е., показать то, что отличает данную организацию от типовой схемы организации бухгалтерского учета и методики ведения учета.

Также следует представить особенности организации налогового учета. Следует показать, что налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ или налоговый учет в организации ведется на основе регистров налогового учета. Перечислить виды налогов, которые платит организация или перечислить налоги, от которых организация освобождена или имеет льготное налогообложение и показать другие особенности налогообложения. Например, показать особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп

(подгрупп). Или показать расходы, не учитываемые в целях налогообложения согласно ст. 270 НК.

Во втором разделе в п. 2.1 отчета приводится порядок формирования учетной политики в части элементов организационно-технического раздела на основе проработки законодательной, нормативно-правовой документации, регуливающей бухгалтерский учет в организациях, в частности, элементы организационно-технического раздела учетной политики формируются на основе закона «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и проработки всех основных положений по бухгалтерскому учету (ПБУ). Конкретное содержание данного раздела определяется организационно-технологическими особенностями рассматриваемого предприятия.

Принципы формирования учетной информации для бухгалтерской финансовой отчетности и налогообложения установлены в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), где сказано, что «под учетной политикой понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки, итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности».

В организационно-техническом разделе учетной политики предприятия за основу могут быть приняты следующие элементы:

- организация работы бухгалтерии (на основании закона «О бухгалтерском учете» следует показать, на кого возложено ведение бухгалтерского учета);
 - рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
 - формы первичных документов по теме;
 - формы регистров бухгалтерского учета по теме;
 - другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета
- подробно см. в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В основной части текста представить различные варианты элементов, их описание, подробно описать по представленному предприятию, дать ссылки на самостоятельно разработанные документы. Представить разработанные документы в приложении. Так, по элементу организация работы бухгалтерии в приложении следует представить схему «Структура бухгалтерии», а по тексту описать ее функции. Показать, как осуществляются эти способы с точки зрения построения бухгалтерской службы, ее место в системе управления, взаимосвязи и взаимодействие с другими элементами и звеньями этой системы, характерными для рыночной экономики.

Также можно разработать должностные инструкции главного бухгалтера или бухгалтера по конкретному участку ведения бухгалтерского учета и представить в приложении по данному элементу.

Рабочий план счетов сформировать на основе представленных данных в задании «Общие сведения по предприятию» на основе сальдо на начало отчетного периода, калькуляции, аналитических данных по отдельным счетам, а также следует использовать условия задания по каждому объекту учета. Разработанный рабочий план счетов также представить в приложении к отчету.

Формы первичных документов к отчету не прилагать, но исчерпывающий перечень этих форм следует представить в приложении по каждому объекту учета, а по тексту дать описание и ссылку на приложение разработанного документа: «Перечень форм первичных документов, используемых в организации «название организации». Перечень первичных документов следует сформировать исходя из имеющихся исходных данных условного предприятия по объектам учета из журнала хозяйственных операций и условий деятельности организации.

Организационный аспект включает: правила документооборота; перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Самостоятельно указать форму бухгалтерского учета, которую использует организация, и представить перечень регистров в приложении, применяемых в организации по каждому объекту учета.

Так следует показать каждый элемент организационно-технического раздела учетной политики. Затем следует на основе этих элементов создать приказ по учетной политике для целей бухгалтерского учета и показать в этом приказе кратко перечисленные элементы, используемые в рассматриваемой организации. Приказ по учетной политике является распорядительным документом, поэтому его следует сформировать в соответствии с требованиями, предъявляемыми к таким документам.

В п. 2.2. отчета приводится порядок формирования учетной политики, в части элементов методического раздела по всем объектам бухгалтерского учета, представленных в исходных данных условного предприятия на основании законодательных и нормативных документов.

Элементы методического раздела учетной политики формируются на основе проработки законодательной, нормативно-правовой документации, регулирующей бухгалтерский учет в организациях, в частности, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и других основных положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), регулирующих бухгалтерский учет в рассматриваемой организации, а также законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. Перечень элементов методического раздела учетной политики студент определяет самостоятельно по исходным данным представленного предприятия исходя из полученных знаний и умений

и профессионального суждения. Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

Методический раздел учетной политики должен предусматривать и обоснованно использовать один из возможных вариантов (способов): списания расходов на затраты по производству продукции; начисления амортизации основных средств; погашения первоначальной стоимости нематериальных активов; метод оценки материально-производственных запасов при отпуске их в производство и прочем выбытии; метод оценки незавершенного производства; метод включения затрат в себестоимость проданной продукции (работ, услуг) или метод признания затрат в качестве расходов на обычную деятельность и другие методы, подробно о каждом объекте выбрать элементы в положении по бухгалтерскому учету, который регулирует конкретный объект бухгалтерского учета.

Элементы методического раздела следует представить в приказе по учетной политике для целей бухгалтерского учета (после организационно-технических элементов).

В третьем разделе отчета приводится порядок формирования учетной политики для целей налогообложения в разрезе элементов по всем темам исходных данных представленного предприятия на основании Налогового кодекса РФ.

В п. 2.1 следует сформировать элементы по темам для целей налогообложения по гл. 25 Налогового кодекса, с указанием конкретной статьи, пункта и т.д. Например, можно предусмотреть порядок учета расходов на НИОКР: «если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в порядке, установленном главой 25 Налогового кодекса РФ» (п. 9, ст. 262 Налогового кодекса РФ). Или метод признания доходов в налоговом учете в организации ведется по методу начисления (ст. 271 Налогового кодекса РФ); или метод признания расходов в налоговом учете в организации ведется по методу начисления (ст. 272 Налогового кодекса РФ). Например, расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию: налогоплательщики, осуществляющие реализацию товаров (работ), вправе создавать резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, и отчисления на формирование таких резервов принимаются для целей налогообложения в порядке, предусмотренном ст. 267 Налогового кодекса РФ. Налогоплательщик самостоятельно принимает решение о создании такого резерва и в учетной политике для целей налогообложения определяет предельный размер отчислений в этот резерв. При этом резерв создается в отношении тех

товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

В целях налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 Налогового кодекса РФ) согласно 25 главы Налогового кодекса РФ. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 Налогового кодекса РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы. Показать конкретно расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы для налогообложения.

В п. 2.2 следует сформировать элементы по темам для целей налогообложения по гл. 21 Налогового кодекса, с указанием конкретной статьи, пункта и т.д.

Например, согласно ст. 147 Налогового кодекса РФ местом реализации товаров признается территория Российской Федерации, при наличии одного или нескольких следующих обстоятельств: товар находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, и не отгружается и не транспортируется; товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией.

Указать, например, операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ, если имеются в данной организации. Или указать, например, налоговую базу при реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиком в соответствии с гл. 21 Налогового кодекса РФ в зависимости от особенностей реализации произве-

денных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг) и порядок ее определения согласно ст. 154 Налогового кодекса РФ.

И так рассмотреть каждый элемент налогового кодекса.

Перечень элементов этого раздела учетной политики студент определяет самостоятельно по исходным данным представленного предприятия исходя из полученных знаний и умений и профессионального суждения. Совокупность способов осуществления экономическим субъектом налогообложения составляет его учетную политику.

В практической деятельности коммерческих организаций могут иметь место две учетные политики: бухгалтерская и налоговая. Иными словами, приказ об учетной политике может содержать два раздела – бухгалтерский и налоговый, или же отдельными приказами могут быть утверждены учетная политика для целей бухгалтерского учета и учетная политика для целей налогообложения, поэтому самостоятельно формируйте приказ об учетной политике.

Заключение содержит описание навыков и умений, приобретенных на практике, необходимые выводы по элементам учетной политики для целей бухгалтерского учета и выводы по элементам учетной политики для целей налогообложения. Указать конкретные разработки и предложения по формированию учетной политики.

Приложения к отчету (с приведением номера приложения и названия каждого приложения), например, прил. 1. Приказ по учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения организации.

Приложения включают приказ по утверждению учетной политики, также разработанные рабочие документы по элементам учетной политики организационно-технического раздела по условной организации, описание которых представлено в основной части со ссылкой на приложения. Показываются схемы, рисунки, рабочий план счетов, перечень первичных документов или альбом первичных документов, регистров и т.д.

Сформированная учетная политика должна быть оформлена в виде отчета.

Отчет должен быть оформлен в соответствии с требованиями, предъявляемыми к выполнению курсовых, выпускных квалификационных работ и прочих видов письменных работ на кафедре бухгалтерского учета, анализа, статистики и аудита.

Требования к отчету:

- титульный лист является первой страницей; номер страницы на титульном листе не ставится;
- титульный лист должен быть оформлен по образцу, представленному в прил. 1;
- после титульного листа представляется Рабочий график проведения учебной практики по получению первичных профессиональных умений и на-

выков в общем виде по образцу, представленному в прил. 2; рабочий график не входит в общую нумерацию страниц;

– после рабочего графика представляется Индивидуальное задание, выполняемое в период проведения учебной практики по получению первичных профессиональных умений и навыков; представляются подробно виды деятельности (виды работ, осуществляемые студентом при прохождении учебной практики) согласно п. 7 программы учебной практики по получению первичных профессиональных умений и навыков, т.е., формулировки должны быть более развернутые и конкретные, чем в рабочем графике, представить детализацию учетной политики по элементам, которые разрабатываются и представляются в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения; Индивидуальное задание не входит в общую нумерацию страниц;

– текст отчета должен быть структурирован, названия разделов и подразделов должны иметь нумерацию с указанием страниц, с которых они начинаются; нумерация страниц текста отчета и приложений должна быть сквозной.

– оглавление следует оформлять на отдельном листе. Оно должно отражать перечень пронумерованных заголовков с указанием номеров страниц, на которых расположены заголовки. Образец оформления содержания представлен в прил. 4;

– основной текст должен быть пронумерован по центру внизу; нумерация страниц и приложений должна быть сквозной, введение начинается с четвертой страницы; текст работы должен иметь определенные параметры страницы, например, установить в «Файл – Параметры страницы» следующие параметры: верхнее поле – 1,5 см, левое – 3,0 см, нижнее – 2 см, правое – 1 см; формат А4, ориентация «Книжная»;

– *параметры основного текста*: например, установить следующие параметры основного текста: шрифт – Times New Roman Cyr, размер – 14 пт., начертание – обычное, междустрочный интервал – полуторный; абзацный отступ (отступ первой строки) – 1,0–1,5 см, выравнивание основного текста – по ширине, по тексту в словах должен быть сделан перенос, для этого установить функцию: «Расстановка переносов», «Авто» или «Автоматическая расстановка переносов»;

– *параметры заголовка*, например, установить следующие параметры заголовка: шрифт – Times New Roman Cyr, размер – 16 пт., начертание – полужирное, междустрочный интервал – одинарный, интервал перед – 12 пт., интервал после – 6 пт., абзацный отступ (отступ первой строки) – 0 мм, выравнивание – по центру. Перенос слов в заголовках не допускается. Оставлять заголовков на странице без относящегося к нему текста нельзя. Все заголовки (за исключением введения, заключения, списка использованной литературы и приложений) нумеруются. Нумерация осуществляется арабскими цифрами – 1, 2, 3,

4 и т.д. после номера заголовка ставится точка, точка в конце заголовка не ставится;

– *параметры подзаголовка*, например, установить следующие параметры подзаголовка: шрифт – Times New Roman Cyr, размер – 14 пт., начертание – полужирное, междустрочный интервал – одинарный, интервал перед – 6 пт., интервал после – 6 пт., абзацный отступ (отступ первой строки) – 0 мм, выравнивание – по центру; точка в конце подзаголовка не ставится, переносы слов в подзаголовках не допускаются;

– после основного текста представляются приложения, каждое приложение следует начинать с новой страницы, в правом верхнем углу пишется слово «Приложение» и указывается порядковый номер, обозначенный арабской цифрой (без знака №), например, прил. 1.

Приложение должно иметь заголовок, который записывают по центру относительно самого приложения с заглавной буквы отдельной строкой.

Приложения должны иметь общую с текстовой частью отчета сквозную нумерацию страниц. Ссылки на соответствующие приложения следует располагать в порядке их появления по тексту.

В тексте на все приложения должны быть даны ссылки, например, см. прил. 1.

Все приложения должны быть перечислены в оглавлении отчета с указанием их номеров и заголовков.

По результатам прохождения практики отчет оценивается руководителем практики от организации по представленным критериям, поэтому после приложений далее представляется Бланк оценки результатов прохождения практики по получению первичных профессиональных умений и навыков, образец которого представлен в прил. 5.

Отчет о прохождении практики по получению первичных профессиональных умений и навыков представляется в письменном виде на кафедру бухгалтерского учета, анализа, статистики и аудита для проверки руководителю практики от Университета на следующий день после завершения практики и последующей защиты. Защиту отчета принимает руководитель практики от Университета с выставлением оценки. Для получения положительной оценки студент должен полностью выполнить программу практики, своевременно оформить все виды необходимых документов и пройти защиту отчета в виде ответов на вопросы руководителя по отчету.

Отчет по учебной практике студента оценивается комплексно, с учетом всех характеристик, отражающих готовность студента к самостоятельному выполнению функций бухгалтера по формированию учетной политики.

При этом учитываются следующие показатели: профессиональные знания; глубина изложения специфики представленного предприятия; качество и глубина формирования учетной политики по разделам и элементам; качество

приложений; способность формулировать выводы и находить недостатки и предлагать пути совершенствования формирования учетной политики; также учитывается соответствие оформления отчета требованиям и своевременное представление отчета.

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по учебной практике представлен в пункте 9 программы по получению первичных профессиональных умений и навыков направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль подготовки ««Бухгалтерский учет, анализ и аудит», квалификация «Бакалавр» (см. программу).

4. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ПО ПРЕДПРИЯТИЮ

Общество с ограниченной ответственностью «Успех» (далее ООО «Успех») по основным показателям относится к категории малых предприятий. ООО «Успех» занимается производственной деятельностью, изготавливает два вида изделия: Заказ-1, Заказ-2. ООО «Успех» имеет в собственности внеоборотные и оборотные активы.

По состоянию на 01.03. 20... г. производственная фирма «Успех» укомплектована штатом работающих в составе 30 человек, в том числе рабочие составляют 20 человек.

Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями российского законодательства, нормативных актов по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет главный бухгалтер.

В соответствии с учетной политикой:

- к основным средствам относятся активы стоимостью свыше 40 000 р., переоценка основных средств не производится, амортизация по основным средствам начисляется линейным способом в целых рублях;

- материалы в текущем учете оцениваются по учетной стоимости, в качестве учетной цены принимается цена, по которой материалы приобретаются у поставщиков, учет поступления материалов отражается на счете 10 «Материалы», транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) отражаются на счете 10 «Материалы» субсчет «ТЗР»; стоимость специальных инструментов и специальной одежды полностью погашается в момент передачи в производство;

- применяется традиционный вариант учета затрат на производство, затраты подразделяются на прямые и косвенные, в незавершенном производстве прямые статьи затрат оцениваются по плановой производственной себестоимости, а косвенные – исходя из фактического процента, исчисленного в текущем месяце, распределение косвенных расходов производится пропорционально заработной плате рабочих основного производства;

- оценочное обязательство на отпуск не начисляется, сумма оплаты за отпуск включается в затраты отчетного периода в полном объеме;

- используется традиционный вариант учета выпуска продукции с применением счета 43 «Готовая продукция», готовая продукция оценивается в текущем учете по плановой себестоимости, в бухгалтерском балансе оценивается по фактической себестоимости.

Плановая калькуляция себестоимости продукции

Статья калькуляции	Норматив	Заказ-1	Заказ-2
Материалы	—	19 300	19 680
Комплекующие изделия	—	12 500	13 750
Транспортно-заготовительные расходы	11,0 %	?	?
Итого материалов	—	?	?
Оплата труда	—	30 000	29 500
Страховые взносы от начисленной суммы оплаты труда персонала организации:			
– в фонд социального страхования	2,9 %		
– в Пенсионный фонд	22,0 %		
– в фонд обязательного медицинского страхования			
– на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	5,1 %	?	?
	1,3 %		
Общепроизводственные расходы	35,0 %	?	?
Общехозяйственные расходы	57,0 %	?	?
Итого	х	?	?

Состояние активов и источников их образования на 01.03. 20... г.

Шифр	Наименование счета	Сумма, р.
01	Основные средства	3 000 000
02	Амортизация основных средств	598 504
10	Материалы	598 000
19	НДС по приобретенным ценностям	8 028
20	Основное производство	306 440
50	Касса	7 500
51	Расчетные счета	500 000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	52 834
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	189 272
68	Расчеты по налогам и сборам	208 455
69	Расчеты по соцстрахованию и обеспечению	249 461
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	302 465
71	Расчеты с подотчетными лицами	150
76/1	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, субсчет «Расчеты по исполнительным листам»	5 200
76/2	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, субсчет «Расчеты по претензиям»	2 600
80	Уставный капитал	100 000
84	Нераспределенная прибыль	708 321
90/1	Выручка	1 144 364
90/2	Себестоимость продаж	616 200
90/3	Налог на добавленную стоимость	174 564
90/6	Расходы на продажу	28 400
90/9	Прибыль от продаж	325 200

Шифр	Наименование счета	Сумма, р.
91/1	Прочие доходы	8 875
91/2	Прочие расходы	6 200
91/3	НДС по прочим доходам	1 125
91/9	Сальдо прочих доходов	1 550
99	Прибыли и убытки	326 750
Итого		9 470 458

Выписка остатков по аналитическим счетам (субсчетам)

Счет 10 «Материалы»

Шифр	Наименование субсчетов	Фактическая себестоимость	Учетная стоимость
10/1	Основные материалы	200 000	180 000
10/2	Комплектующие изделия	150 000	135 000
10/4	Тара и тарные материалы	30 000	27 000
10/5	Запасные части	170 000	153 100
10/6	Прочие материалы	3 000	3 000
10/9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	18 500	16 280
10/10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	26 500	23 850
Итого		598 000	538 230

Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Номер документа	Наименование поставщика	Сумма, р.
125	ОАО «Сибметалл»	5 994
174	ОАО «Комплектсервис»	2 034
Итого		8 028

Счет 20 «Основное производство»

Статьи калькуляции	Заказ-1	Заказ-2
Материалы	38 600	19 680
Комплектующие изделия	25 000	13 750
Транспортно-заготовительные расходы	6 996	3 677
Оплата труда	60 000	29 000
Страховые взносы на социальное страхование от начисленной суммы оплаты труда персонала организации	1 740	841
Страховые взносы в Пенсионный фонд от начисленной суммы оплаты труда персонала организации	13 200	6 380
Страховые взносы в фонд обязательного медицинского страхования от начисленной суммы оплаты труда персонала организации	3 060	1 479

Статьи калькуляции	Заказ-1	Заказ-2
Страховые взносы на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	780	377
Общепроизводственные расходы	21 000	10 150
Общехозяйственные расходы	34 200	16 530
Итого	204 576	101 864

Примечание: в незавершенном производстве на начало отчетного периода числится:

Заказ-1 – 2 изделия;

Заказ-2 – 1 изделие.

**Счет 60/1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,
субсчет «Расчеты по товарным операциям»**

Регист- раци- онный номер	Номер расчет- ного до- кумента	Поставщик	Сальдо за непри- бывший груз	Сальдо по неоплачен- ным счетам и неотфак- турованным поставкам
	Н	ОАО «Цветные металлы»	–	2 500
25	125	ОАО «Сибметалл»	39 294	–
28	230	ОАО «Иркутскмашторг»	–	33 000
29	174	ОАО «Комплектсервис»	13 334	13 334
Итого по товарным операциям			52 628	48 834

**Счет 60/2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,
субсчет «Расчеты по нетоварным операциям»**

Регистраци- онный номер	Поставщик	Сальдо по неоплачен- ным счетам
13	Энергосбыт	2 400
14	Водоканал	1 600
Итого по нетоварным операциям		4 000

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

№ док.	Дата	Наименование покупателя	Кол-во (заказ 1)	За продукцию	НДС	Итого
014	27.02	ООО «Сибстройсервис»	1	160 400	28 872	189 272

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Вид налога	Сумма, р.
68/1 – субсчет «Налог на доходы с физических лиц»	90 885
68/2 – субсчет «НДС»	117 570
Итого	208 455

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Наименование субсчета	Сумма, р.
69/1 – субсчет «Расчеты по социальному страхованию»	23 113
69/2 – субсчет «Расчеты по пенсионному обеспечению»	175 340
69/3 – субсчет «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»	40 647
69/4 – субсчет «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	10361
Итого	249 461

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

№ авансового отчета	ФИО	Дата возникновения задолженности	Сумма, р.	
			Д	К
6	Соломин В. С.	28.02	150	-

**Счет 76/1 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,
субсчет «Расчеты по исполнительным листам»**

№	ФИО	Основание	Сумма, р.
1	Иванова Л.М.	Алименты	5 200

Примечание: Ивановой Л.М. алименты по заявлению выдаются из кассы.

**Счет 76/2 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,
субсчет «Расчеты по претензиям»**

№ документа	Наименование дебитора	Основание	Сумма, р.
268	ОАО «Горизонт»	недоставка комплектующих изделий	2 600

5. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ И РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ

Целевая установка

Изучить порядок документального оформления движения материальных ценностей, порядок учета поступления от поставщиков, расход материальных ценностей на производственные цели, порядок формирования фактической себестоимости поступивших и отпущенных со склада материальных ценностей на производственные цели, порядок составления регистров по учету движения материалов, по учету расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и отражение данных в Главной книге и в бухгалтерской отчетности, сопоставить с нормативными документами, регулирующими учет материалов и на основе представленных данных сформировать элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Задание 1

Сформировать на основе представленных исходных данных элементы организационно-технического и методического раздела учетной политики.

Исходные данные

Операции по поступлению материалов и расчетов с поставщиками за март месяц.

Операции по расчетам с поставщиками по товарным и нетоварным операциям

№ счета	Документ и краткое содержание операций	Сумма, р.
620	Счет, товарная накладная, счет-фактура. Принят к оплате счет № 620 за поступившие неотфактурованные в прошлом месяце основные материалы 5 шт. по цене 500 р. от ОАО «Цветные металлы» В том числе НДС по ставке 18 %	2 950 450
125	Акт о приемке материалов. Приняты на склад по Акту о приемке материалов №14 поступившие основные материалы от ОАО «Сибметалл», числящиеся в пути и оплаченные в прошлом месяце: по учетной стоимости – 25 000 р. (50 шт. по цене 500 р. за штуку) транспортные расходы – 2 750 р. НДС – 4 995 р. Итого При приемке выявлена недостача по вине поставщика 10 штук основных материалов: по учетной стоимости – 5 000 р.	32 745

№ счета	Документ и краткое содержание операций	Сумма, р.
	транспортные расходы – 550 р. НДС – 999 р. Итого	6 549
174	Приходный ордер Приняты на склад по приходному ордеру № 32 комплектующие изделия 100 шт. по цене 100 р., поступившие от ОАО «Комплектсервис»: по учетной стоимости – 10 000 р. транспортные расходы – 1 300 р. НДС – 2 034 р. Итого	13 334
325	Счет, ТТН, счет-фактура. Принят к оплате счет №325 ООО «Транссервис» за доставку запасных частей от ОАО «Сибзапчастьторг», в том числе НДС по ставке 18 %	2 950 450
458	Приходный ордер. Приняты на склад по приходному ордеру № 33 запасные части 1 шт. по цене 22 500 р., поступившие от ОАО «Сибзапчастьторг»: по учетной стоимости – 22 500 р. НДС – 4 050 р.	26 550
196	Акт о приемке материалов. По акту № 15 приняты от ОАО «Комплектсервис» комплектующие изделия 290 шт. по цене 100 р.: по учетной стоимости – 29 000 р. транспортные расходы – 3 550 р. НДС – 5 859 р. При приеме комплектующих изделий на складе выявлены излишки 15 штук, на которые поставщик согласен представить сопроводительные документы. Комплектующие изделия оприходованы на склад и приняты к учету по учетной цене 100 р. за 1 шт. на основании акта о приемке материалов	38 409 1 500
265	Приходный ордер Приняты на склад по приходному ордеру № 34 основные материалы 200 шт. по цене 500 руб., поступившие от ОАО «Иркутскмашторг»: по учетной стоимости – 100 000 р. НДС – 18 000 р. Итого	118 000
266	Приходный ордер Принята на склад по приходному ордеру № 35 специальная одежда (комбинезон) 20 шт. по цене 600 р., поступившая от ОАО «Иркутскмашторг»: по учетной стоимости – 12 000 р. НДС – 2 160 р. Итого	14 160

№ счета	Документ и краткое содержание операций	Сумма, р.
349	Счет, ТТН, счет-фактура. Принят к оплате счет №349 ООО «Транссервис» за доставку от ОАО «Иркутскмашторг»: основных материалов – 10 268 р. специальной одежды – 1 232 р. НДС – 2070 р. Итого	13 570
207	Счет, товарная накладная, счет-фактура. Принят к оплате счет №328 ОАО «Горизонт» за поставленные основные материалы – 45 600 р. железнодорожный тариф – 7 000 р. НДС – 9 468 р. Итого Груз до конца месяца не поступил на склад предприятия	62 068
	Расчеты с поставщиками по нетоварным операциям	
300	Счет, счет-фактура. Принят счет № 1521 Энергосбыта за потребленную электроэнергию – на производственные цели в цехе на освещение: – цеха – общехозяйственных зданий и территорий Итого НДС Всего	1 460 177 530 2 167 390 2 557
270	Счет, счет-фактура. Принят счет № 1489 от Водоканала за потребленную воду: – на производственные цели цеха – на хозяйственные цели цеха – на общехозяйственные нужды Итого НДС Всего	460 770 220 1 450 261 1 711

Задание 2

Сформировать на основе представленного журнала регистрации хозяйственных операций по расходу материалов элементы организационно-технического и методического раздела учетной политики

Выписка из реестров сдачи документов склада за март месяц

№ склада	Отчетный период	Шифр учетных групп материалов	Приход		Расход	
			№ реестра	Сумма	№ реестра	Сумма
1	1–10	10/1	15	25 000	16	58 500
		10/2	15	10 000	16	55 000

№ склада	Отчетный период	Шифр учетных групп материалов	Приход		Расход	
			№ реестра	Сумма	№ реестра	Сумма
		10/10	–	–	16	14 600
		10/4	–	–	16	9 000
1	11–20	10/5	17	22 500	18	36 900
		10/2	17	30 500	18	50 000
		10/1	–	–	18	55 000
		10/4	–	–	18	8 000
		10/9	–	–	18	12 500
1	21–31	10/1	19	100 000	20	5 000
		10/10	19	12 000	20	12 000
		10/5	–	–	20	4 900
Итого				200 000		321 400

Выписка из документов на расход материалов за март месяц
(реестры 16, 18, 20)

Номер документа	Шифр материала	Сумма, р.	Направление расхода материалов
39	10/1	58 500	На изготовление заказа 2
40	10/2	55 000	На изготовление заказа 2
41	10/10	7 400	Специнструменты на изготовление заказа 1
42	10/10	7 200	Специнструменты на изготовление заказа 2
43	10/4	9 000	На упаковку заказа 1
44	10/5	36 900	На ремонт и содержание оборудования
45	10/2	50 000	На изготовление заказа 1
46	10/1	55 000	На изготовление заказа 1
47	10/4	8 000	На упаковку заказа 2.
48	10/9	9 300	Хозяйственный инвентарь общехозяйственного назначения
49	10/9	3 200	Хозяйственный инвентарь общепроизводственного назначения
50	10/1	5 000	На общехозяйственные цели.
51	10/10	6 000	Спецодежда рабочим на изготовление заказа 1
52	10/10	5 400	Спецодежда рабочим на изготовление заказа 2
53	10/10	600	Спецодежда на общехозяйственные цели
54	10/5	4 900	На ремонт основных средств общехозяйственного назначения
Итого		321 400	

Примечание: срок полезного использования спецодежды не превышает 12 месяцев.

6. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Задание

1. Сформировать на основе представленных исходных данных элементы организационно-технического и методического раздела учетной политики для целей бухгалтерского учета.

2. Сформировать на основе представленных исходных данных элементы учетной политики для целей налогового учета.

Исходные данные

Операции по движению основных средств за март месяц и данные по начислению амортизации линейным способом

Выписка из актов приема-передачи основных средств.

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) № 3.

ООО «Успех» на основании договора купли-продажи № 45 от 5 марта текущего года произвело продажу фрезерного станка 12 марта текущего года ООО «Трубник».

Основные характеристики объекта: дата выпуска – 17 июня четыре года назад; дата ввода в эксплуатацию – 18 августа того же года; техпаспорт № 4555; заводской номер 00867, инвентарный номер 0114035. Техническая характеристика: вес 2310 кг. Станок соответствует техническим условиям и пригоден к эксплуатации. Срок полезного использования фрезерного станка составляет 15 лет.

Первоначальная стоимость – 96 000 р. Стоимость продажи станка – 118 000 р., в том числе НДС 18 000 р.

Определить остаточную стоимость, если организация применяет линейный способ начисления амортизации.

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) № 4.

ООО «Успех» приобрело 19 марта текущего года по договору купли-продажи № 30 от 14 марта текущего года у ООО «Планета техники» компьютер ASUS B23, бывший в употреблении. Юридический адрес: г. Иркутск, ул. Декабрьских событий 123, офис 405. Телефон 33-01-15. Расчетный счет № 40702810002100057632 в Байкальском Банке СБ РФ г. Иркутска БИК 042520607, корсчет 30101810900000000607. Договорная стоимость компьютера 53 100 р., в том числе НДС 8 100 р.

Основные характеристики объекта: Дата выпуска – 25 января прошлого года; дата ввода в эксплуатацию – 16 марта прошлого года; первоначальная

стоимость – 60 0000 руб. Срок полезного использования компьютера составляет 3 года. Техпаспорт № 7894; заводской номер 8953-56, инвентарный номер 0114117. Характеристика: процессор – Intel Core vPro, оперативная память – 2048 Мб, клавиатура, мышь.

Компьютер сдал менеджер Бровкин Ю.Б. Акт подписан главным бухгалтером ООО «Планета техники» Любушкиной В.С. и утвержден руководителем организации-сдатчика Кошкиным Д.С.

Принял компьютер на ответственное хранение главный бухгалтер Вороникова Л.В., акт утвержден руководителем ООО «Успех» П.В. Воробьевым.

Определить: фактический срок эксплуатации компьютера, сумму начисленной амортизации, остаточную стоимость у передающей стороны.

Для начисления амортизации представлены данные из инвентарных карточек.

Выписка из инвентарных карточек по учету основных средств
на 1.03 текущего года

Наименование объектов основных средств	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость, р.	Срок полезного использования, лет	Место эксплуатации
Станки шлифовальные	29.03.2012	350 000	10	Цех
Станки универсальные	15.06.2012	450 000	15	Цех
Станки с ЧПУ	14.11.2013	640 000	8	Цех
Фрезерный станок	17.08.2012	96 000	15	Цех
Станки универсальные	18.02.2016	120 000	15	Цех
Прочие основные средства (здание цеха)	х	644 000	х	Цех
Прочие основные средства (здание офиса)	х	700 000	х	Заводоуправление
ИТОГО	х	3 000 000	х	х

Справочно: Сумма накопленной амортизации на конец февраля текущего года:

– по прочим основным средствам цеха – 83 776 р.;

– по прочим основным средствам общехозяйственного назначения – 49 385 р.

За март текущего года начислено амортизации:

– по прочим основным средствам цеха – 616 р.;

– по прочим основным средствам общехозяйственного назначения – 581 р.
Сумму амортизации начислять в рублях (без копеек).

Примечание: в феврале было поступление основных средств: станки универсальные, первоначальная стоимость 900 000 р.

В январе движения основных средств не было.

7. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Задание

1. Сформировать на основе представленных исходных данных элементы организационно-технического и методического раздела учетной политики для целей бухгалтерского учета.

2. Сформировать на основе представленных исходных данных элементы учетной политики для целей налогового учета.

Исходные данные

Начисление заработной платы производится в расчетной ведомости по управленческому персоналу и в расчетной ведомости по рабочим. Платежные ведомости на оплату труда за первую половину марта, зарегистрированы в журнале регистрации платежных ведомостей.

С начисленной суммы оплаты труда производятся начисления по установленным процентам в соответствии с законодательством:

- страховых взносов на социальное страхование;
- в пенсионный фонд;
- на медицинское страхование;
- на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (XII класс профессионального риска). Проценты указать.

С начисленной суммы оплаты труда производятся удержания.

Данные по начислению оплаты труда персоналу организации и данные по удержанию из начисленных сумм оплаты труда отражаются в соответствующих регистрах бухгалтерского учета (указать эти регистры).

Сведения о работниках ООО «Успех» на 1 марта текущего года

Показатель	Административно-управленческий персонал			Рабочие	
	П.В. Воробьев	Л.В. Воротникова	М.С. Соколов	И.И. Иванов	С.С. Петров
Номер лицевого счета	110	105	131	125	116
Дата поступления на работу	17.04. 2010 г.	01.03. 2009 г.	16.01. 2016 г.	07.12. 2012 г.	04.09. 2010 г.
Дата рождения	25.03. 1966 г.	15.06. 1985 г.	18.09. 1993 г.	21.10. 1983 г.	12.07. 1964 г.
Общий стаж работы (лет)	28	8	1	11	32
Страховой стаж работы (лет)	28	7	1	8	32

Показатель	Административно-управленческий персонал			Рабочие	
	П.В. Воробьев	Л.В. Воротникова	М.С. Соколов	И.И. Иванов	С.С. Петров
Идентификационный номер налогоплательщика	38080083456 3	38080167358 2	38080999841 5	3808099411 15	38080897 8327
Номер страхового свидетельства государственного пенсионного страхования	035 – 310 – 877 – 10	045 – 170 – 844 – 18	057 – 150 – 372 – 14	053 – 333 – 533 – 12	034 – 130 – 788 – 19
Состояние в браке	женат	замужем	женат	холост	женат
Занимаемая должность	директор	главный бухгалтер	начальник цеха	рабочий заказа 1	рабочий заказа 2

Выписка из табеля учета рабочего времени за март текущего года

Табл. №	ФИО Должность	Должностной оклад, р.	Дни явки	Неявки (дни) болезнь	Всего отработано часов
110	П.В. Воробьев Директор	22 000	9	–	167
			12	–	
105	Л.В. Воротникова Главный бухгалтер	18 000	9	–	127
			7	6	
131	М.С. Соколов Начальник цеха	14 000	9	–	167
			12	–	

Примечание: в соответствии с Положением об оплате труда установлены надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях:

– районный коэффициент: П. В. Воробьеву, Л. В. Воротниковой, М. С. Соколову.

– процентная надбавка за непрерывный стаж работы: П. В. Воробьеву, Л. В. Воротниковой (М. С. Соколов прибыл из г. Новокузнецка, Кемеровской области).

Л. В. Воротникова представила листок нетрудоспособности с 19 марта по 24 марта текущего года

Решением общего собрания учредителей ООО «Успех» из прибыли выплачивается премия к юбилейным датам работников (25, 30, 35, 40, 45, 50, 55, 60 лет) в размере должностного оклада или месячного тарифного заработка с учетом надбавок за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Выписка из лицевого счета Воротниковой Л. В. видов оплаты за 2014 г.

Период	Отработанные дни	Сумма по окладам за отработанные дни	Районный коэффициент	Процентная надбавка за непрерывный стаж работы	Материальная помощь	Премия по результатам работы за год	Суммы очередного отпуска	Сумма пособия по временной нетрудоспособности	Сумма дохода из прибыли по результатам года
Январь	15	10 000	3 000	3 000	—	—	—	—	32 000
Февраль	19	10 000	3 000	3 000	—	—	—	—	—
Март	17	7727,27	2 318,18	2 318,18	—	—	—	4 084,30	—
Апрель	22	10 000	3 000	3 000	—	—	—	—	—
Май	19	10 000	3 000	3 000	—	—	—	—	—
Июнь	21	10 000	3 000	3 000	—	—	—	—	—
Июль	11	5 000	1 500	1 500	—	—	20 495,65	—	—
Август	7	3 181,85	954,55	954,55	—	—	—	—	—
Сентябрь	22	12 000	3 600	3 600	—	—	—	—	—
Октябрь	21	12 000	3 600	3 600	—	—	—	—	—
Ноябрь	21	12 000	3 600	3 600	—	—	—	—	—
Декабрь	23	12 000	3 600	3 600	4 000	18 815	—	—	—
Итого	218	113909,12	34 172,73	34 172,73	4 000	18 815	20 495,65	4 084,30	32 000

Выписка из лицевого счета Воротниковой Л.В. видов оплаты за 2015 г.

Период	Отра- ботан- ные дни	Сумма по окладам за отработан- ные дни	Районный коэффи- циент	Процентная надбавка за непрерыв- ный стаж ра- боты	Матери- альная по- мощь	Премия по ре- зульта- там рабо- ты за год	Суммы оче- редного от- пуска	Премия к юбилейной дате	Сумма дохо- да из прибы- ли по резуль- татам года
Январь	15	14 000	4 200	4 200	—	—	—	—	44 800
Февраль	19	14 000	4 200	4 200	—	—	—	—	—
Март	22	14 000	4 200	4 200	—	—	—	—	—
Апрель	21	14 000	4 200	4 200	—	—	—	—	—
Май	20	14 000	4 200	4 200	4 000	—	—	—	—
Июнь	8	5 333,33	1 600	1 600	—	—	31 802,59	22 400	—
Июль	8	5 333,33	1 600	1 600	—	—	—	—	—
Август	23	16 000	4 800	4 800	—	—	—	—	—
Сентябрь	22	16 000	4 800	4 800	—	—	—	—	—
Октябрь	21	16 000	4 800	4 800	—	—	—	—	—
Ноябрь	21	16 000	4 800	4 800	—	—	—	—	—
Декабрь	22	16 000	4 800	4 800	—	25 600	—	—	—
Итого	222	160 666,66	48 200	48 200	4 000	25 600	31 802,59	22 400	44 800

Примечание: в марте 2014 г. Л. В. Воротниковой представлен листок временной нетрудоспособности с 1 марта по 6 марта 2014 г.

С 16 июля по 20 августа 2014 г. Л. В. Воротниковой предоставлен отпуск на 36 календарных дней: очередной основной отпуск на 28 календарных дней и дополнительный отпуск на 8 календарных дней.

В июле 2014 г. календарных дней, принимаемых в расчет для исчисления отпуска – 15 дней; в августе – 11 дней.

С 14 июня по 19 июля 2015 г. Л. В. Воротниковой предоставлен отпуск на 36 календарных дней: очередной основной отпуск на 28 календарных дней и дополнительный отпуск на 8 календарных дней.

В июне 2015 г. календарных дней, принимаемых в расчет для исчисления отпуска – 17 дней; в июле – 19 дней.

Премия Л. В. Воротниковой по результатам работы за год учтена в размере, пропорционально отработанному в расчетном периоде времени.

Выписка из платежной ведомости № 11

Ф. И. О.	Аванс за первую половину месяца, р.
П. В. Воробьев	14 000
Л. В. Воротникова	11 000
М. С. Соколов	7 000
Итого	32 000

Примечание: П. В. Воробьев имеет троих детей: 15 лет – школьник, 19 лет – студент дневной формы обучения, 22 лет – студент дневной формы обучения, представлены справки из деканатов высших учебных заведений.

Л. В. Воротникова имеет двоих детей: 5 лет и 10 лет.

М. С. Соколов имеет одного ребенка: 1 лет.

По расчетной ведомости прочих работников начислено за март текущего года

Наименование видов оплаты	Сумма, р.		
	Руководители, специалисты		Служащие
	предприятия	цеха	
По должностным окладам	30 600	7 000	5 000
Районный коэффициент	9 180	2 100	1 500
Процентная надбавка за непрерывный стаж работы	9 180	2 100	1 500
Пособие по временной нетрудоспособности	3 600	–	–
Итого	52 560	11 200	8 000

Примечание: по категории прочих работников «Руководители, специалисты предприятия» представлен листок временной нетрудоспособности на сумму 3 600 р., в том числе сумма начисленного пособия за первые три дня составляет 2160 р.

По расчетной ведомости прочих работников удержано за март

Виды удержаний	Сумма, р.		
	Руководители, специалисты		Служащие
	предприятия	цеха	
НДФЛ	6 833	1 456	1 040
Плановый аванс	21 000	4 000	3 000
Итого	27 833	5 456	4 040

Для начисления оплаты труда рабочим применяется повременная система оплаты труда.

Выписка из табеля учета рабочего времени

Табл. №	ФИО	Разряд	ЧТС	Количество отработанных дней	Неявки (дни)		Всего отработано часов	Номер заказа
					болезнь	отпуск		
125	И. И. Иванов	VI	90,0	10	—	—	119 + 7 = 126	1
				5	8	—		
116	С. С. Петров	VIII	100,0	10	—	—	95 + 4 = 99	2
				2	—	12		

Примечание: И. И. Иванов сверхурочно отработал – 7 часов, в том числе 2 марта – 3 часа; 16 марта – 4 часа; Петров С. С. отработал сверхурочно – 4 часа, в том числе 2 марта – 4 часа. По приказу № 037 С. С. Петрову предоставляется отпуск с 21 марта текущего года на 36 календарных дней, в том числе:

- ежегодный основной оплачиваемый отпуск на 28 календарных дней;
- ежегодный дополнительный отпуск на 8 календарных дней.

И. И. Иванову и С. С. Петрову в соответствии с Положением об оплате труда установлены районный коэффициент и процентная надбавка за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Иванов И. И. представил листок временной нетрудоспособности с 23 марта по 30 марта текущего года. У И. И. Иванова страховой стаж работы – 8 лет.

Выписка из лицевого счета Иванова И. И. видов оплаты труда

№ п/п	Вид оплаты	За расчетный период, предусмотренный действующим законодательством, р.	
		За 2014 г.	За 2015 г.
1	Повременно по тарифным ставкам за фактически отработанное время	124 260	135 440
2	Районный коэффициент	40 302	43 080
3	Процентная надбавка за непрерывный стаж работы	40 302	43 080
4	Сверхурочное время работы	10 080	8 160
5	Пособие по временной нетрудоспособности	6 800	–
6	Оплата очередного отпуска	27 084	28 848
8	Доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего рабочего без освобождения от основной работы	–	5 300
9	Премия по итогам работы за год, предусмотренная положением о премировании	30 000	35 000
10	Единовременное вознаграждение за выслугу лет	10 000	12 000
11	Материальная помощь	4 000	4 000
12	Разовая премия из прибыли, не предусмотренная локальными нормативными документами	38 000	45 000
Итого		330 828	359 908

Выписка из лицевого счета Петрова С. С. видов оплаты

Период	Отра- ботан- ное время	Сумма по тариф- ным ставкам за отрабо- танное время	Районный коэффици- ент	Процентная надбавка за непрерыв- ный стаж работы	Сверх- урочное время ра- боты	Суммы очередного отпуска	Премия по итогам ра- боты за год, предусмот- ренная по- ложением о премирова- нии	Единовре- менное вознаграж- дение за выслугу лет	Матери- альная помощь	Разовая премия из при- были не преду- смотрена положе- нием	Итого
2015 год											
Январь	15	10 800	3 429	3 429	630	–	–	–	–	45 000	63 288
Февраль	19	13 590	4 347	4 347	900	–	–	–	–	–	23 184
Март	21	15 750	4 806	4 806	270	–	–	–	–	–	25 632
Апрель	22	15 120	4 536	4 536	–	–	–	–	–	–	24 192
Май	18	14 400	4 509	4 509	630	–	–	–	–	–	24 048
Июнь	21	15 120	4 779	4 779	810	–	–	–	–	–	25 488
Июль	16	11 520	3 618	3 618	540	32 647	–	–	–	–	51 943
Август	2	1 440	432	432	–	–	–	–	4 000	–	6 304
Сентябрь	22	15 840	5 022	5 022	900	–	–	–	–	–	26 784
Октябрь	22	15 120	4 617	4 617	270	–	–	–	–	–	24 624
Ноябрь	20	15 030	4 698	4 698	630	–	–	–	–	–	25 056
Декабрь	23	15 840	5 103	5 103	1 170	–	46 800	25 600	–	–	99 616
Итого	221	159 570	49 896	49 896	6 750	32 647	46 800	25 600	4 000	45 000	420 159
2016 год											
Январь	15	12 800	4 260	4 260	1 400	–	–	–	–	50 000	72 720
Февраль	20	15 900	5 070	5 070	1 000	–	–	–	–	–	27 040
Итого	35	28 700	9 330	9 330	2 400	–	–	–	–	50 000	99 760
Всего	256	188 270	59 226	59 226	9 150	32 647	46 800	25 600	4 000	95 000	519 919

Примечание: И. И. Иванов с 16 июня по 21 июля 2014 г. (36 календарных дней) находился в отпуске. В июне календарных дней, принимаемых в расчет – 15 дней; в июле – 10 дней. И. И. Иванов с 12 по 19 декабря 2014 г. представил листок временной нетрудоспособности. В декабре календарных дней, принимаемых в расчет – 23 дня.

В 2015 г. И. И. Иванов с 11 июля по 15 августа 2015 г. (36 календарных дней) находился в отпуске. В июле календарных дней, принимаемых в расчет – 10 дней; в августе – 16 дней.

С. С. Петров с 25 июля по 29 августа 2015 г. (36 календарных дней) находился в отпуске. В июле календарных дней, принимаемых в расчет – 24 дня; в августе – 2 дня.

Премия по итогам работы за год, предусмотренная положением о премировании, учтена в размере, пропорционально отработанному в расчетном периоде времени.

С. С. Петров имеет одного ребенка в возрасте 15 лет.

И. И. Иванов платит алименты на 1 ребенка.

За первую половину месяца выдан аванс.

Выписка из платежной ведомости № 12

Ф. И. О.	Аванс за первую половину месяца, р.
С.С. Петров	10 000
И. И. Иванов	9 000

По расчетной ведомости прочим рабочим начислено за март текущего года

Наименование видов оплат	Сумма, р.		
	Рабочие (заказ 1)	Рабочие (заказ 2)	Рабочие цеха
Повременно по тарифным ставкам	101 570	96 580	8 700
Районный коэффициент	46 503	47 949	2 610
Процентная надбавка за непрерывный стаж работы	46 503	47 949	2 610
Оплата сверхурочных часов	53 440	63 250	–
Пособие по временной нетрудоспособности	7 290	6 048	–
Оплата очередного отпуска	31 557	–	–
Итого	286 863	261 776	13 920

Примечание: представлены листки временной нетрудоспособности:

– прочий рабочий заказа № 1: с 19 марта по 26 марта на сумму 7 290 р., в том числе за первые три дня на сумму 2 734 р.;

– прочие рабочие заказа № 2: с 5 марта по 11 марта на сумму 6 048 р., в том числе за первые три дня на сумму 2 592 р.

По приказу прочему рабочему заказа № 1 с 28 марта текущего года предоставляется отпуск на 36 календарных дней, в том числе ежегодный основной отпуск на 28 календарных дней и дополнительный отпуск на 8 календарных дней.

По расчетной ведомости у прочих рабочих удержано за март текущего года

Виды удержаний	Сумма, р.		
	Рабочие (заказ 1)	Рабочие (заказ 2)	Рабочие цеха
НДФЛ	34 016	31 119	1 056
Плановый аванс	102 000	104 000	5 000
Выплаты в межрасчетный период	27 455	–	–
Итого	163471	135 119	6 056

8. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Задание

1. Сформировать на основе представленных исходных данных элементы организационно-технического и методического раздела учетной политики для целей бухгалтерского учета.

2. Сформировать на основе представленных исходных данных элементы учетной политики для целей налогового учета.

Исходные данные

Выписка из утвержденных авансовых отчетов

Авансовый отчет		Фамилия подотчетного лица и содержание произведенных расходов	Сумма, р.	
Дата	Номер		Частная	Общая
15.03	7	В. С. Соломин – экспедитор. Оплачены расходы (договор № 32 от 25 января текущего года) за погрузку, выгрузку и перевозку готовой продукции со склада ООО «Успех» до товарной станции «Иркутск-Сортировочный». К авансовому отчету прилагается квитанция к приходному кассовому ордеру № 1839 от 14 марта текущего года на общую сумму 4 543 р., в том числе: – за доставку готовой продукции – на сумму НДС счет фактура № 001421 от 14 марта. Итого по авансовому отчету № 7 Остаток неиспользованной подотчетной суммы возвращается в кассу	3 850 693	4 543
30.03	8	П. В. Журавлев – командировка коммерческого директора с 26 марта сроком на 5 дней в город Новосибирск в Новосибирский центр науки и техники. Цель командировки – анализ рынков сбыта продукции и поиск потенциальных поставщиков материалов. К авансовому отчету прилагается: авиабилет авиакомпании S7 Airlines Иркутск–Новосибирск от 26 марта текущего года. счет-фактура № 000466 от 16 марта текущего года на сумму НДС с авиабилета авиабилет авиакомпании ИрАэро Новосибирск – Иркутск от 30 марта текущего года.	8 775 1 580 9093	10 355

Авансовый отчет		Фамилия подотчетного лица и содержание произведенных расходов	Сумма, р.	
Дата	Номер		Частная	Общая
		счет-фактура № 000466 от 16 марта текущего года на сумму НДС с авиабилета	1 637	10 730
		счет гостиницы ОАО «Мир» №028 /01417 с 26.03. по 29 марта текущего года.	6 000	
		счет-фактура № 70/1003 от 29 марта текущего года на сумму НДС за проживание в гостинице	1 080	7 080
		билет маршрутного такси от аэропорта до центра города от 26 марта текущего года,	50	50
		билет маршрутного такси от центра города до аэропорта от 30 марта текущего года	50	50
		договор на поставку материалов		
		договор на сбыт готовой продукции		
Итого по авансовому отчету № 8				28 265

Примечание: отметки в командировочном удостоверении П. В. Журавлева:

- выбыл из г. Иркутска в командировку 26 марта текущего года;
- прибыл в Новосибирск 26 марта текущего года;
- выбыл из г. Новосибирска 30 марта текущего года;
- прибыл в г. Иркутск 30 марта текущего года.

Суточные по решению руководства ООО «Успех» в г. Новосибирск выплачиваются в размере 700 р. в сутки.

Расходы на проживание в гостинице принимаются в фактическом размере на основании соответствующих документов.

Проживание без подтверждающих документов оплачивается в размере 700 р.

Выдачу денежных средств подотчетным лицам смотрите в разделе «Учет кассовых операций».

Остаток неиспользованной подотчетной суммы возвращается в кассу подотчетным лицом в день представления авансового отчета.

Выдача денежных средств в возмещение перерасхода по авансовому отчету производится в день представления авансового отчета подотчетным лицом:

- В.С. Соломин – табельный номер 130;
- П.В. Журавлев – табельный номер 127.

9. УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Задание

1. Сформировать на основе представленных исходных данных элементы организационно-технического и методического раздела учетной политики для целей бухгалтерского учета.

2. Сформировать на основе представленных исходных данных элементы учетной политики для целей налогового учета.

Исходные данные

Операции по кассе за март текущего года

№ п/п	Дата	Документ и краткое содержание операций	Сумма, р.
1	1.03	Приходный кассовый ордер № 25 Получены в банке по чеку № 723126 денежные средства: – для оплаты труда; – на другие цели Итого	302 465 7 535 310 000
2	1.03	Расходный кассовый ордер № 30 По платежной ведомости № 9 произведена оплата труда руководителям, специалистам и служащим за вторую половину февраля	71 565
3	1.03	Приходный кассовый ордер № 26 Сдан в кассу Соломиным В. С. остаток неиспользованной подотчетной суммы по авансовому отчету № 6	150
4	2.03	Расходный кассовый ордер № 31 По платежной ведомости № 10 произведена оплата труда рабочим за вторую половину февраля	230 900
5	2.03	Расходный кассовый ордер № 32 Выданы Ивановой Л. М. из кассы алименты за февраль	5 200
6	13.03	Расходный кассовый ордер № 33 Выданы денежные средства экспедитору Соломину В. С. на доставку готовой продукции на товарную станцию	5 000
7	15.03	Приходный кассовый ордер № 27 По чеку № 723127 получены денежные средства: – для оплаты труда; – на другие цели Итого	328 761 36 239 365 000
8	15.03	Расходный кассовый ордер № 34 Выдано коммерческому директору Журавлеву П. В. на командировочные расходы	32 000
9	15.03	Расходный кассовый ордер № 35 По платежной ведомости № 11 произведена оплата труда руководителям, специалистам и служащим за первую половину марта	60 000

№ п/п	Дата	Документ и краткое содержание операций	Сумма, р.
10	16.03	Расходный кассовый ордер № 36 По платежной ведомости № 12 произведена оплата труда рабочим за первую половину марта	230 000
11	16.03	Приходный кассовый ордер № 28 Сдан в кассу экспедитором Соломиным В. С. остаток неиспользованной подотчетной суммы согласно авансовому отчету № 7	?
12	19.03	Расходный кассовый ордер № 37 Петрову С. С. из кассы выданы отпускные и сумма оплаты труда за вторую половину марта	?
13	23.03	Приходный кассовый ордер № 29 По чеку № 723128 получены денежные средства: – для оплаты отпуска и премии; – на другие цели Итого	58 079 9 921 68 000
14	23.03	Расходный кассовый ордер №38 Выдана из кассы Воробьеву П.В. премия к его юбилейной дате	30 624
15	23.03	Расходный кассовый ордер №39. Прочему рабочему заказа № 1 (Огурцову Б. М.) выданы отпускные	27 455
16	30.03	Расходный кассовый ордер № 40 Выдано Журавлеву П. В. в возмещение перерасхода по авансовому отчету № 8	?
17	30.03	Расходный кассовый ордер № 41 Выданы экспедитору Соломину В. С. денежные средства на доставку готовой продукции на товарную станцию	5 000

Примечание: лимит остатка денежных средств в кассе – 20 000 р.
В кассовой книге нумерацию листов продолжить с номера 19.

10. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТНОМУ СЧЕТУ

Задание

1. Сформировать на основе представленных исходных данных элементы организационно-технического и методического раздела учетной политики для целей бухгалтерского учета.

2. Сформировать на основе представленных исходных данных элементы учетной политики для целей налогового учета.

Исходные данные

Выписка из документов по операциям расчетного счета

Дата	Номер документа	Сумма		Краткое содержание операций
		Д	К	
1.03	47		189 272	От ООО «Сибстройсервис» за продукцию, в том числе НДС 28 872 р.
1.03	34		2 600	От ОАО «Горизонт» возмещение претензии
1.03	27	90 885		В бюджет НДФЛ
1.03	28	23 113		Страховые взносы в фонд социального страхования
1.03	29	175 340		Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование
1.03	30	40 647		Страховые взносы в фонд медицинского страхования
1.03	31	10 361		Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
1.03	723126	310 000		По чеку наличными
1.03	32	33 000		Иркутскмашторг – за материалы
7.03	33	2 950		ОАО «Цветные металлы» – за материалы
12.03	77		189 272	От Иркутского авиационного производственного объединения – за продукцию, в том числе НДС 28 872 р.
12.03	65		118 000	От ООО «Трубник» – за фрезерный станок, в том числе НДС 18 000 р.
12.03	34	2 400		Энергосбыту – за электроэнергию
12.03	35	1 600		Водоканалу – за воду
12.03	36	13 334		ОАО «Комплектсервис» – за комплектующие изделия
12.03	37	2 950		ООО «Трансервис» – за доставку запчастей
12.03	38	29 500		Филиалу ОАО «Российские железные дороги» «ВСЖД» – за перевозку готовой продукции по железной дороге
15.03	95		426 924	От ОАО «Комби» – за продукцию и железнодорожный тариф, в том числе НДС 65 124 р.
15.03	79		191 632	От ОАО «Иркутскэнерго» – за продукцию, в том числе НДС 29 232р.

Дата	Номер документа	Сумма		Краткое содержание операций
		Д	К	
15.03	723127	365 000		По чеку наличными
19.03	39	53 100		ООО «Планета техники» – за компьютер
19.03	40	26 550		ОАО «Сибзапчастьторг» – за запчасти
19.03	41	38 409		ОАО «Комплектсервис» – за комплектующие изделия
23.03	55		594 956	От ООО «Оптооборудование» – за продукцию, в том числе НДС 90 756 р.
23.03	723128	68 000		По чеку наличными
23.03	42	118 000		ОАО «Иркутскмашторг» – за материалы
29.03	43	33 512		Филиалу ОАО «Российские железные дороги» «ВСЖД» – за перевозку готовой продукции по железной дороге
30.03	44	14 160		ОАО «Иркутскмашторг» – за специальную одежду
30.03	45	13 570		ООО «Трансервис» – за доставку материалов

Примечание: ООО «Успех» имеет расчетный счет в Байкальском Банке Сбербанка РФ г. Иркутска.

БИК 042520607, номер корсчета 30101810900000000607.

Номер лицевого счета ООО «Успех» – 40702810100210000426.

11. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Задание

1. Сформировать на основе представленных исходных данных элементы организационно-технического и методического раздела учетной политики для целей бухгалтерского учета.

2. Сформировать на основе представленных исходных данных элементы учетной политики для целей налогового учета.

Исходные данные

1. На основании первичных документов (распределение расхода материалов, распределение заработной платы; начисление амортизации основных средств; листов-расшифровок по расходам на производство) составить ведомости по учету общепроизводственных расходов и учету общехозяйственных расходов.

2. Распределить общепроизводственные расходы цеха № 1 между изделиями пропорционально заработной плате рабочих.

3. Составить расчет распределения общехозяйственных расходов пропорционально заработной плате рабочих и отразить эти данные в соответствующих регистрах.

4. Составить карточку аналитического учета затрат на производство. Оценить незавершенное производство на конец месяца, если известно, что осталось по одному изделию каждого заказа. Материалы, комплектующие изделия, заработную плату оценить по плановой себестоимости, а все отчисления: страховые взносы, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) оценить по фактическому проценту.

5. Рассчитать в карточке аналитического учета производства фактическую себестоимость всей продукции основного производства и фактическую себестоимость единицы изделия.

12. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ

Задание

1. Сформировать на основе представленных исходных данных элементы организационно-технического и методического раздела учетной политики для целей бухгалтерского учета.

2. Сформировать на основе представленных исходных данных элементы учетной политики для целей налогового учета.

Исходные данные

График сдачи готовых изделий на склад

Дата	Заказ 1 (штуки)	Заказ 2 (штуки)
2. 03	1	–
4. 03	–	1
11. 03	1	1
16. 03	1	–
21. 03	–	1
23. 03	1	–
29. 03	1	1
<i>Итого</i>	5	4

Выписка из аналитических данных
об отгрузке продукции покупателям

№ накладной	Дата	Наименование покупателей	Количество		Договорная цена с учетом НДС		Ж/д тариф с учетом НДС
			3-1	3-2	3-1	3-2	
015	4. 03	ОАО «Иркутское авиационное производственное объединение»	1	–	189 272	–	–
016	11.03	ОАО Иркутскэнерго	–	1	–	191 632	–
017	15. 03	ОАО «Комби»	1	1	197 532	199 892	29 500
018	23. 03	ООО «Оптооборудование»	2	1	395 064	199 892	–
019	30.03	ОАО «Север»	1	1	197 532	199 892	33 512
		Итого	5	4	х	х	х

13. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Задание

1. Сформировать на основе представленных исходных данных элементы организационно-технического и методического раздела учетной политики для целей бухгалтерского учета.
2. Сформировать на основе представленных исходных данных элементы учетной политики для целей налогового учета.

Исходные данные

Следует использовать исходные данные, приведенные в выше перечисленных темах.

14. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЙ ЦИКЛ УЧЕТНЫХ РАБОТ

Задание

1. Сформировать на основе представленных исходных данных элементы организационно-технического и методического раздела учетной политики для целей бухгалтерского учета.

2. Сформировать на основе представленных исходных данных элементы учетной политики для целей налогового учета.

Исходные данные

1. Сверить взаимосвязанные обороты в учетных регистрах.

2. Записать в Главную книгу обороты за текущий месяц и вывести остатки по счетам на 31 марта.

3. Составить форму «Бухгалтерский баланс» по данным Главной книги на 31 марта.

4. Составить форму «Отчет о финансовых результатах» с привлечением всех имеющихся данных о доходах, расходах и финансовых результатах за отчетный период.

Заключительным этапом работы является составление бухгалтерской отчетности за отчетный период. Отчетность представить в виде бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1 [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 31.07.98 г. № 146-ФЗ. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_180889.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 05.08.00 г. № 117-ФЗ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/nalog2>.
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 06.12.11 г. № 402-ФЗ. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_170573.
4. ПБУ 1/2008 – ПБУ 24/2011 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/accounting/accounting/legislation/positions>.
5. Авдеев В. В. Типовая учетная политика на упрощенной системе налогообложения / В. В. Авдеев // Все для бухгалтера. – 2010. – № 11. – С. 22–30.
6. Крутякова Т. Л. Учетная политика, 2015 : практ. пособие для бухгалтеров / Т. Л. Крутякова. – М. : АйСи Групп. – Режим доступа: <http://base.garant.ru>.
7. Касьянова Г. Ю. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая / Г. Ю. Касьянова. – М. : АБАК, 2015. – 176 с.
8. Львова И. Н. Учетная политика организации / И. Н. Львова. – М. : Магистр, 2010. – 271 с.
9. Наговицына О. В. Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета: понятийный аппарат / О. В. Наговицына // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 26. – С. 30–38.
10. Слободняк И. А. Оценка эффективности налоговой политики организации, основанной на применении положений ПБУ 18/02 / И. А. Слободняк, Э. А. Яковлева. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2014. – 166 с.

Дополнительная литература

11. Авдеев В. В. Типовая учетная политика на упрощенной системе налогообложения / В. В. Авдеев // Все для бухгалтера. – 2010. – № 11. – С. 22–30.
12. Булаев С. В. Учетная политика в организациях / С. В. Булаев // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2011. – № 11. – С. 11–25.
13. Бычкова С. М. Принципы формирования учетной политики бухгалтерского учета/ С. М. Бычкова, Н. Н. Макарова, Р. В. Калиничева // Аудит и финансовый анализ. – 2009. – № 4. – С. 76–83.

14. Грачева М. Е. Учетная политика: анализ нормативных документов и перспектив их развития / М. Е. Грачева // Международный бухгалтерский учет. – 2010. – № 14. – С. 19–25.
15. Дружиловская Т. Ю. Исторические аспекты формирования требований к учетной политике и оценке объектов учета / Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская, Т. Н. Коршунова // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 18. – С. 10–20.
16. Елгина Е. А. Учетная политика и оценка налогового риска / Е. А. Елгина, М. И. Мигунова // Бухгалтерский учет. – 2010. – № 1. – С. 120–122.
17. Касьянова Г. Ю. Реализация. Бухгалтерский и налоговый учет / Г. Ю. Касьянова. – М. : АБАК, 2016. – 232 с.
18. Касьянова Г. Ю. Материалы, готовая продукция, товары. Бухгалтерский и налоговый учет / Г. Ю. Касьянова. – М. : АБАК, 2015. – 512 с.
19. Крутякова Т. Л. Учетная политика, 2016: бухгалтерская и налоговая / Т. Л. Крутякова. – М. : АйСи Групп, 2016. – 216 с.
20. Крутякова Т. Л. Бухгалтерский и налоговый учёт [Электронный ресурс] : практ. пособие для бухгалтеров / Т. Л. Крутякова. – М. : АйСи Групп. – Режим доступа: <http://base.garant.ru>.
21. Крымов Д. В. Учетная политика, как доказательство для суда / Д. В. Крымов // Бухгалтерский учет. – 2010. – № 10. – С. 98–101.
22. Кувалдина Т. Б. Раскрытие учетной политики в бухгалтерской отчетности / Т. Б. Кувалдина // Аудиторские ведомости. – 2010. – № 3. – С. 32–36.
23. Львова И. Н. Учетная политика организации / И. Н. Львова. – М. : Магистр, 2010. – 271 с.
24. Макарова Н. Н. Влияние учетной политики на оценку бухгалтерского и налогового риска / Н. Н. Макарова // Аудит и финансовый анализ. – 2009. – № 2. – С. 45–50.
25. Макарова Н. Н. Учетная политика как элемент частного регулирования системы внутреннего контроля учетной работы экономического субъекта / Н. Н. Макарова // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – № 3. – С. 62–65.
26. Макарова Н. Н. Анализ подходов к формированию учетной политики / Н. Н. Макарова, А. В. Шохнех // Аудит и финансовый анализ. – 2009. – № 3. – С. 68–74.
27. Романова М. В. Учетная политика для целей налогового учета: необходимые коррективы / М. В. Романова, О. С. Савченко // Налогообложение, учет и отчетность в страховой компании. – 2011. – № 1. – С. 72–78.
28. Сахчинская Н. Эффективность методического аспекта учетной политики организации и его взаимосвязь с МСФО / Н. Сахчинская // Риск: ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. – 2011. – № 1. – С. 520–524.

29. Сотникова Л. В. Тенденциозное формирование учетной политики: последствия для бухгалтерской отчетности / Л. В. Сотникова // Аудиторские ведомости. – 2011. – № 2. – С. 44–49.

30. Хмелев С. А. Учетная политика предприятия как инструмент обеспечения экономической безопасности предприятия / С. А. Хмелев // Аудитор. – 2011. – № 4. – С. 21–26.

31. Шахбанов Р. Б. Организационно-экономические и нормативно-правовые вопросы ведения бухгалтерского учета в сфере малого предпринимательства / Р. Б. Шахбанов, С. Р. Шахбанова, А. Х. Ибрагимова // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 19. – С. 33–43.

32. Шахманова Г. Д. Учетная политика в части выпуска и реализации готовой продукции / Г. Д. Шахманова // Таврический научный обозреватель. – 2016. – № 5. – С. 8–10.

*Перечень информационных технологий,
используемых при составлении учетной политики*

- СПС «Гарант», СПС «Консультант Плюс»;
- законодательные и нормативно-правовые акты;
- положения по бухгалтерскому учету;
- локальные нормативные акты организации;
- Налоговый кодекс РФ.

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Образец титульного листа отчета по практике

Министерство образования и науки Российской Федерации

ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа, статистики и аудита

ОТЧЕТ О ПРОХОЖДЕНИИ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО ПОЛУЧЕНИЮ ПЕРВИЧНЫХ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ

Студента бакалав-
риата:

дата

подпись

группа, Ф.И.О.

Руководитель
(от Университета)

дата

подпись

звание, должность, Ф.И.О.

Иркутск, 2016

2. Образец рабочего графика (плана) проведения практики

Рабочий график проведения учебной практики по получению первичных профессиональных умений и навыков

Студента бакалавриата группы _____
Фамилия И.О.

Время проведения практики с « » _____ 20__ г.
по « » _____ 20__ г.

№	Этапы проведения практики (в соответствии с п. 7 программы)	Сроки (с « » _____ по « » _____) Количество дней	Форма отчетности (раздел отчета, предоставленный отчет)
1.	Подготовительный этап Составление индивидуального плана		
2.	Формирование учетной политики в целях бухгалтерского учета		
3.	Формирование учетной политики для целей налогообложения		
4.	Оформление отчета		
5.	Представление отчета к защите		

Составил

руководитель практики
от организации

_____ *подпись* _____ *ученое звание, должность, Фамилия И.О.*

С рабочим графиком ознакомлен

Студент группы _____
_____ *подпись* _____ *Фамилия И.О.*

3. Форма индивидуального задания, выполняемого в период практики

Индивидуальное задание,
выполняемое в период проведения учебной практики по получению первичных
профессиональных умений и навыков

для студента бакалавриата группы _____
_____, *Фамилия И.О.*

Время проведения практики с « » _____ 20__ г. по « » _____ 20__ г.

№ п/п	Виды деятельности при прохождении практики (в соответствии с п. 7 программы, формулировки должны быть более развернутые и конкретные, чем в рабочем графике)	Планируемые сроки выполнения			Отметка руководителя практики от организации о выполнении (подпись)
		кол-во дней	начало	окончание	
1.	Составление индивидуального задания	1			
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.	Защита отчета по практике	1			

Задание выдал:

руководитель практики

от организации _____

подпись *ученое звание, должность, Фамилия И.О.*

Задание получил:

студент группы _____

подпись *Фамилия И.О.*

4. Содержание оглавления

Оглавление

Рабочий график проведения учебной практики по получению первичных профессиональных умений и навыков *(не входит в общую нумерацию)*

Индивидуальный план практики *(не входит в общую нумерацию)*

Введение

Раздел 1. Краткая характеристика предприятия

1.1. Экономико-организационная характеристика промышленного предприятия

1.2. Особенности организации бухгалтерского и налогового учета на предприятии

Раздел 2. Формирование учетной политики в целях бухгалтерского учета

2.1. Элементы организационно-технического раздела учетной политики и порядок их формирования

2.2. Элементы методического раздела учетной политики и порядок их формирования

Раздел 3. Формирование учетной политики в целях налогообложения

3.1. Элементы учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль

3.2. Элементы учетной политики для целей налогообложения по налогу на добавленную стоимость

3.3. Элементы учетной политики для целей налогообложения по налогу на имущество

И т.д.

Заключение

Список использованной литературы

Приложение 1 (его название)

Приложение 2 (его название)

И т.д.

Бланк оценки результатов прохождения практики по получению первичных профессиональных умений и навыков

5. Бланк оценки результатов прохождения практики по получению первичных профессиональных умений и навыков

студента бакалавриата группы _____
Фамилия И.О.

№	Оцениваемые показатели	Оценка (в баллах)	
		максимальная	фактическая
1	Профессиональные знания, способность формулировать выводы	15	
2	Глубина изложения специфики представленного предприятия	15	
3	Качество и полнота формирования учетной политики в части организационно-технического раздела	15	
4	Качество и полнота формирования учетной политики в части методического раздела	15	
5	Качество и полнота формирования учетной политики в части налогообложения	15	
6	Качество методических разработок, представленных в приложении	15	
7	Соответствие оформления отчета требованиям	5	
8	Своевременное представление отчета	5	
	Общее количество баллов	100	

Общая оценка за прохождение практики _____
 Комментарии и пожелания (при наличии) _____

Руководитель практики
от организации

подпись ученое звание, должность, Фамилия И.О.

6. Пример приказа об учетной политике организации

ПРИКАЗ № 1 Об учетной политике ООО «Успех» на 2016 год

Дата: 27.12.2015 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на 2016 год учетную политику ООО «Успех» для целей бухгалтерского учета согласно приложению 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить на 2016 год учетную политику ООО «Успех» для целей налогообложения согласно приложению 2 к настоящему приказу.
3. Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками ООО «Успех», ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.
4. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера организации (Ф.И.О. исполнителя).

Директор ООО «Успех»

П. В. Воробьев

7. Пример приложения 1 к приказу об учетной политике организации

Приложение 1 к Приказу № 1 от 27.12.2015 г.

Учетная политика ООО «Успех» для целей бухгалтерского учета на 2016 год

В соответствии с ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ) и п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н), а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете, отчетности и налогообложении утвердить на 2016 год в ООО «Успех» для целей бухгалтерского учета следующие варианты ведения бухгалтерского учета:

1. Организационно-технический раздел учетной политики

1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов: Федерального закона «О бухгалтерском учете» (от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), Приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также -----

(указать: все положения по бухгалтерскому учету, регулирующие конкретные объекты учета по рассматриваемому предприятию, а также другие нормативные документы Правительства РФ, Минфина России, иных министерств и ведомств, определяющих отраслевые особенности по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства).

Примечание: перечень указанных документов можно вынести в Приложение к настоящему Приказу.

Можно ввести дополнительные элементы учетной политики для малых предприятий, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, в соответствии с Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 144н, например:

1. Применять (не применять) ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2002 г. № 66н.

2. Осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

3. Отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

4. Признавать все расходы по займам прочими расходами.

5. Применять (не применять) ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 октября 2008 г. № 116н.

6. Применять (не применять) ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 114н.

7. Исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном п.14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета.

Таким образом представить все остальные положения по бухгалтерскому учету далее, которые может не применять рассматриваемая организация.

2. Установить, что ведение бухгалтерского учета возлагается

(выбрать:

- на главного бухгалтера;
- на иное должностное лицо этого субъекта;
- на аудиторскую фирму или иную специализированную организацию, или на бухгалтера-специалиста, с заключением договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета;
- лично на руководителя организации (п. 3, ст. 7. закона №402-ФЗ)

Примечание: если ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера, следует прописать, что бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером и дать ссылку на нормативный документ. Можно прописать требования к лицу, на которое возлагается ведение учета согласно п. 4–6, ст. 7. закона № 402-ФЗ.

Представляется логичным, что лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета, и должно формировать учетную политику. Это формирование заключается в подготовке внутреннего нормативного документа – положения по учетной политике организации, которое должно быть подписано ответственным лицом (как правило, главным бухгалтером). В свою очередь, руководитель организации своим приказом должен утвердить разработанный документ и ввести его в действие. На практике нередко допускается ошибка, при которой в организации выпускается один документ – приказ, – в котором утверждаются основные положения учетной политики. Такой вариант возможен, только если руководитель организации ведет бухгалтерский учет лично.

И так далее следует представить все элементы организационно-технического раздела с указанием ссылки на нормативный документ и дать ссылку на приложение, в котором представить разработанные документы к учетной политике, например, рабочий план счетов и все другие согласно выданного задания по объектам учета.

2. Методический раздел учетной политики

1. Установить, что предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более _____ (указать: до 40 000) р. учитываются _____.

(выбрать:

– в составе основных средств на счете 01 «Основные средства» в общеустановленном порядке с начислением амортизации в течение срока их полезного использования;

– в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке). Указать ссылку на нормативный документ.

В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложить ответственность за контроль их движения на _____.

(указать: например, материально-ответственные лица складов и подразделений предприятия).

2. Установить, что по завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, _____.

(выбрать:

либо

- увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств,
- либо
- учитываются на счете учета основных средств обособленно, и в этом случае открывается отдельная инвентарная карточка на сумму произведенных затрат).

Таким образом следует представить все элементы методического раздела с указанием ссылки на нормативный документ и дать ссылку на приложение, в котором представить разработанные документы к учетной политике, например, методику расчета создания оценочного обязательства или методику распределения расходов на продажу и все другие согласно выданного задания по объектам учета.

8. Пример приложения 2 к приказу об учетной политике организации

**Приложение 2 к Приказу № 1
от 27.12.2015 г.**

Учетная политика ООО «Успех» для целей налогового учета на 2016 год

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации утвердить в ООО «Успех» следующие варианты налогового учета и отчетности, по которым налогоплательщику предоставлено право выбора:

1. Организация налогового учета:

Налоговый учет в организации вести на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ (ст. 313, 314 Налогового кодекса РФ).

2. Метод признания доходов (расходов):

Налоговый учет в организации осуществлять по методу начисления (ст. 271, 273 Налогового кодекса РФ).

3. Порядок учета расходов на НИОКР:

Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в порядке, установленном главой 25 Налогового кодекса РФ (п. 9 ст. 262 Налогового кодекса РФ).

Таким образом, следует представить все элементы налогового учета с указанием ссылки на нормативный документ и дать ссылку на приложение, в котором представить разработанные документы к учетной политике, например, методику расчета создания резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения или методику распределения расходов на продажу и все другие согласно Налогового кодекса РФ и выданного задания по объектам учета.

Учебное издание

Копылова Татьяна Ильинична

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА:
БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ АСПЕКТЫ**

Учебное пособие

Издается в авторской редакции

ИД № 06318 от 26.11.01.
Подписано в пользование 08.07.16.

Издательство Байкальского государственного университета.
664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.
<http://bgu.ru>.