

Т.И. Копылова
Е.К. Копылова

**УЧЕБНАЯ ПРАКТИКА ПО ПОЛУЧЕНИЮ ПЕРВИЧНЫХ
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ:
ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Учебное пособие

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Байкальский государственный университет

Т.И. Копылова
Е.К. Копылова

**УЧЕБНАЯ ПРАКТИКА ПО ПОЛУЧЕНИЮ ПЕРВИЧНЫХ
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ:
ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Учебное пособие

Иркутск
Издательство БГУ
2019

УДК 657.1
ББК 65.052я7
К65

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Рецензенты канд. экон. наук, доц. Н.В. Кузнецова
 ген. директор ООО «Алекс-Ф» П.А. Ферштер

Копылова Т.И.

К65 Учебная практика по получению первичных профессиональных умений и навыков: формирование учетной политики [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Т.И. Копылова, Е.К. Копылова. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2019. – 92 с. – Режим доступа: <http://lib-catalog.bgu.ru>.

Пособие содержит практические задачи экономических субъектов различных сфер деятельности (промышленное, торгово-производственное предприятие и субъект малого предпринимательства). Материал сформирован по основным объектам бухгалтерского учета и изложен с учетом действующих на момент публикации нормативных документов. Задания предполагают процесс составления учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Выполнение заданий 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 и налоговый учет».

УДК 657.1
ББК 65.052я7

© Копылова Т.И.,
Копылова Е.К., 2019
© Издательство БГУ, 2019

Оглавление

Предисловие.....	4
1. Формирование учетной политики экономического субъекта – основа учебной практики	6
1.1. Теоретические аспекты формирования учетной политики	6
1.2. Методические рекомендации по составлению и оформлению отчета учебной практики по получению первичных профессиональных умений и навыков	13
2. Формирование учетной политики экономического субъекта – промышленного предприятия.....	28
2.1. Основные сведения по промышленному предприятию	28
2.2. Учет основных средств на промышленном предприятии.....	31
3. Формирование учетной политики торгово-производственного предприятия ...	45
3.1. Общие сведения о торгово-производственной организации.....	45
3.2. Учет затрат на производство и расходов на продажу	50
4. Формирование учетной политики производственного предприятия	59
4.1. Основные сведения по производственной организации	59
4.2. Учет материально-производственных запасов и расчетов с поставщиками....	63
5. Формирование учетной политики субъекта малого предпринимательства	66
5.1. Общие сведения о субъекте малого предпринимательства	66
5.2. Объекты бухгалтерского учета субъекта малого предпринимательства	70
Список рекомендуемой литературы	78
Приложения.....	82

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 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 деятельности экономического субъекта, исходя из потребностей производства или товарооборота, сложности управления и численности работников, следует выбрать наиболее приемлемую для деятельности конкретного экономического субъекта 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 организации. Формирование учетной политики вызывает определенные затруднения и требует практических навыков, поэтому современная профессиональная образовательная программа по направлению «Экономика» (уровень бакалавриата) предусматривает прохождение учебной практики по получению первичных профессиональных умений и навыков в конкретном виде профессиональной деятельности. При этом видом профессиональной деятельности, к которым готовятся выпускники по направлению «Экономика» профиль «Бухгалтерский и налоговый учет», является расчетно-экономическая.

Учебная практика по получению первичных профессиональных умений и навыков выявляет уровень подготовки студента по бухгалтерскому учету и является связующим звеном между теоретической подготовкой к профессиональной деятельности и формированием практического опыта ее осуществления; предназначена для ознакомления студентов с механизмом функционирования

организации; подготовки студентов к практической деятельности по ведению бухгалтерского учета и формированию учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

В предлагаемом пособии представлены задания по основным объектам бухгалтерского учета организаций, основными видами деятельности которых являются: производственная, торгово-производственная деятельность, деятельность субъектов малого предпринимательства. По каждому объекту бухгалтерского учета сформулировано задание, требующее составление первичных документов и отражение 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 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 по обычной деятельности и другие методы.

Обучающийся по направлению «Экономика» готовится к расчетно-экономической 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 позволяют 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 деятельности сформировать как общекультурные 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. Формирование учетной политики экономического субъекта – основа учебной практики

1.1. Теоретические аспекты формирования учетной политики

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 учет».

Целью учебной практики является изучение вопросов организации бухгалтерского учета в деятельности экономических субъектов, 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.

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 в некоторых организациях утвержденного приказом или распоряжением руководителя документа «Учетная политика организации», что является нарушением ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете»;

– во-вторых, учетная политика не отвечает требованиям, предъявляемым к ее содержанию п. 4 ПБУ 1/2008, в частности: документ носит характер общего описания структуры и экономической деятельности организации; 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;

– в-седьмых, в учетной политике перечислены законодательно-нормативные документы, регулирующие бухгалтерский и налоговый учет и нет организационно-технических и методических элементов.

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 организациях 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 организации 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 хозяйству-

ющих субъектов в условиях современной экономики, следует заключить, что практически во всех исследованных организациях не уделяется должного внимания самостоятельной разработке методов и технологии ведения учета.

Среди организационно-технических элементов учетной политики обследованных организаций наибольший удельный вес занимают: порядок проведения инвентаризаций, применение регистров бухгалтерского учета, ссылка на нормативные документы, перечень лиц ответственных за организацию бухгалтерского учета, перечень лиц, имеющих право подписи финансовых документов, перечень подотчетных лиц.

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 организаций 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 организаций 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 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 систематизированно изложить учетную политику любой организации.

В настоящее время ПБУ 1/2008 в п. 4 рекомендует общий перечень элементов формирования учетной политики без подразделения на организационно-технические и методические элементы. Из представленного перечня к орга-

низационно-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 экономическому субъекту 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 данной организации 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 экономического субъекта.

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 в организации.

Следует отметить, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Отражение фактов хозяйственной жизни экономического субъекта осуществляется с помощью счетов бухгалтерского учета, представленных в рабочем плане счетов, который формируется на основе Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Министерством Финансов РФ.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, согласно корреспонденции счетов, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами. Не допускается ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухгалтерского учета. Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономиче-

ского субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

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 в экономических субъектах бухгалтерский и налоговый учет, отчетность, формируя достоверную, своевременную информацию для заинтересованных пользователей.

При формировании учетной политики микропредприятия и некоммерческие организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут предусмотреть в ней ведение бухгалтерского учета по простой системе (без применения двойной записи).

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 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 организации.

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 (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 (следует отменить ранее установленные способы, если они противоречат новому законодательству, и принять иные способы).

Таким образом, изменение учетной политики организации 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 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, 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 организации, 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 главе 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 главой 25 Налогового кодекса РФ» (п. 9, ст. 262 Налогового кодекса РФ).

Следует отметить, что вопрос о структуре учетной политики для целей налогообложения организация решает самостоятельно. Исходя из практического опыта создания данного документа, рекомендуется построить структуру учетной политики следующим образом:

- организационные моменты (принципы) налогового учета в организации;
- методы и способы налогообложения;

– регистры налогового учета.

В организационных моментах налогового учета следует отразить общие принципы построения налогового учета. Эта работа может быть возложена либо на бухгалтерию организации, либо на специально созданный налоговый отдел, входящий в структуру организации. Это должно быть отражено в учетной политике для целей налогообложения. Например, включить следующий пункт в текст учетной политики: «Система налогового учета организуется и используется в целях получения данных для исчисления налогов в соответствии с внутренним порядком обработки первичной документации и систематизации данных о хозяйственных операциях и объектах налогового учета. Порядок документооборота приведен в приложении. Налоговый учет ведется бухгалтерской службой».

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

1.2. Методические рекомендации 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 об утверждении учетной политики условной организации, сформированная учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, 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 и налоговый учет», квалификация «Бакалавр».

Отчет по учебной практике по получению первичных профессиональных умений и навыков должен содержать следующие структурные элементы: вве-

дение, 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);
- индивидуальное задание 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 пункте 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 экономического субъекта, основные реквизиты организации (ИНН, код вида деятельности, юридический адрес и другие реквизиты), организационная структура рассматриваемой организации, основные показатели деятельности экономического субъекта и их сравнительный анализ.

В пункте 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. В данном пособии представлены задания по различ-

ным категориям субъектов предпринимательства (крупные, средние и малые предприятия).

Также следует представить особенности организация 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 пункте 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 рассматриваемой организации.

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;
- формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- правила документооборота;
- технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета (см. п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

В основной части текста представить различные варианты элементов, их описание, подробно описать элементы по представленной организации, дать ссылки на самостоятельно разработанные документы и представить эти 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 формируется в соответствии с Типовым планом счетов, но с учетом особенностей рассматриваемой организации на основе представленных данных в задании **«Основные сведения»**. Рабочий план счетов формируется на основе сальдо по синтетическим и аналитическим счетам на начало отчетного периода; по данным калькуляции, а также следует использовать условия задания по каждому объекту учета, по которым может возникнуть тот или иной счет, не имеющий сальдо на начало периода. Разработанный рабочий план счетов также следует представить в приложении к отчету.

Формы первичных документов к отчету не прилагаются, но исчерпывающий перечень этих форм следует представить в приложении по конкретному объекту учета, а по тексту дать описание и ссылку на приложение разработанного первичного документа, озаглавив название приложения как: **«Перечень форм первичных документов, используемых в организации (название организации)»**. Перечень первичных документов следует сформировать исходя из имеющихся исходных данных условного экономического субъекта, по конкретным объектам учета из журнала хозяйственных операций и условий деятельности организации. Возможно и представление по конкретному объекту учета альбома первичных документов, применяемых организацией.

В отчете прописать, как составляется первичный учетный документ: на бумажном носителе или в виде электронного документа; или на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

На каждый прописанный в отчете элемент указать ссылки на законодательный или нормативный документ.

Указать лиц, обеспечивающих своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета и другие способы, имеющие разнотипность в отношении первичных документов.

Экономический субъект должен обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений. При смене руководителя организации должна обеспечиваться передача документов бухгалтерского учета организации. Порядок передачи документов бухгалтерского учета определяется организацией в учетной политике.

Формы регистров бухгалтерского учета можно представить в приложении перечнем, применяемых в организации по каждому объекту учета. Также можно представить конкретные формы по конкретному объекту учета или объекту налогообложения. К примеру, карточка по конкретному счету, анализ счета, оборотно-сальдовая ведомость по счету и др.

Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Или составляется на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Или в отчете можно прописать, что учетные регистры бухгалтерского учета ведутся комбинированно: на бумажных и электронных носителях (Основание: п. 6 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Для электронных регистров используется специализированная программа: 1С: бухгалтерия 8.3. Регистры в электронном виде необходимо визиловать электронной подписью, что иногда бывает затруднительно, поэтому используются и бумажные носители.

Самостоятельно указать форму бухгалтерского учета, которую использует организация. В отчете следует прописать формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности. Представить в приложении к отчету их перечень или самостоятельно разработанные образцы форм по конкретному объекту.

В основной части текста отчета представить случаи проведения инвентаризации активов и обязательств организации, порядок проведения инвентаризации. В приложении указать сроки проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации.

Организационный аспект учетной политики включает правила документооборота технологию обработки учетной информации. Все бухгалтерские документы с момента их выписки до момента передачи в архив проходят определенное количество стадий учетной обработки.

Движение документов в процессе учетной обработки с момента их составления или получения от других организаций до момента передачи в архив называют **документооборотом**.

Документооборот состоит из следующих стадий:

- создание документов;
- прием в бухгалтерию;
- отражение данных в учетных регистрах;
- передача в архив.

С целью рациональной организации документооборота разрабатывают графики движения документов (графики документооборота).

График документооборота – это индивидуально разработанная схема взаимодействия всех подразделений организации от момента создания (получения) документа до момента его передачи в архив (в места хранения).

График документооборота может быть составлен как для организации в целом и для каждого ее структурного подразделения (например, для отдела кадров), так и для отдельного объекта бухгалтерского учета (например, график документооборота по бухгалтерскому учету основных средств).

За основу построения графика документооборота берется перечень работ по созданию, проверке и обработке документов, которые выполняются каждым подразделением организации, а также всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ. График документооборота составляется в виде таблицы, на основе которой, в случае необходимости, могут быть созданы разного рода схемы и графики.

Таким образом, в таких графиках указывают, через какие инстанции и в какой последовательности должен пройти документ, какие должны быть совершены учетные операции, а также лиц, ответственных за каждую операцию и сроки ее совершения. Графики строят с учетом структуры организации и применения средств вычислительной техники.

Для целей бухгалтерского учета следует разработать график документооборота по конкретному объекту, представить в приложении к учетной политике.

В соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Исходя из этого, в учетной политике следует прописать порядок осуществления внутреннего контроля, представить перечень лиц, ответственных за организацию и проведение внутреннего контроля. Аналогично и в отношении отчетности, так экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

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 со ссылкой на законодательный или нормативный документ. Например, «Ведение бухгалтерского учета возложить на главного бухгалтера» (основание: п. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Приказ по учетной политике является распорядительным документом, поэтому его следует сформировать в соответствии с требованиями, предъявляемыми к таким документам.

Методические аспекты учетной политики представляют собой методику учета хозяйственных операций, влияющих на оценку финансового состояния и порядок формирования финансовых результатов деятельности организации, поэтому в разделе отчета учебной практики по получению первичных профессиональных умений и навыков отражаются элементы учетной политики по методике ведения бухгалтерского учета.

Во втором разделе в пункте 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 экономического субъекта 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):

- установление лимита стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств или материально-производственных запасов;
- срок полезного использования основных средств или нематериальных активов;
- метод начисления амортизации основных средств или нематериальных активов;
- переоценка основных средств или нематериальных активов;
- погашения первоначальной стоимости нематериальных активов;
- объекты, полученные в аренду;
- единица учета активов;
- метод оценки материально-производственных запасов при отпуске их в производство и прочем выбытии;
- способ списания расходов на затраты по производству продукции;
- 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 по каждому объекту учета выбрать элементы в положении по бухгалтерскому учету, который регулирует конкретный объект бухгалтерского учета и другие законы, и нормативные документы. К примеру, объект нематериальных активов регулирует ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

К примеру, учет объекта основных средств регулируют следующие документы:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01);
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (приказ МФ РФ от 13.10.2003 г. № 91н);

- Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (приказ Росстандарта от 12.12.2014 г. № 2018-ст);
- Постановление «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 в ред. от 07.07.2016 г.);
- Федеральный закон «О финансовой аренде (лизинге)» (Федеральный закон от 29.10.1998 г. № 164-ФЗ с изменениями);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018) (приказ МФ РФ от 16.10.2018 г. № 208н);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49 с изменениями).

К примеру, учет объекта материально-производственных запасов (материалы) регулирует:

- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (приказ МФ РФ от 28.12.2001 г. № 119н);
- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (приказ МФ РФ от 26.12.2002 г. № 135н);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49 с изменениями).

Если выбраны другие объекты учета, то по аналогии подбираются все законодательные и нормативные документы, регулирующие конкретный объект бухгалтерского учета.

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

Элементы методического раздела, например, в приказе по учетной политике можно сформулировать так: «Проводить переоценку группы однородных объектов основных средств один раз в год перед составлением годовой отчетности (Основание: п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»)».

В третьем разделе отчета практики по получению первичных профессиональных умений и навыков отражается порядок формирования учетной политики для целей налогообложения в разрезе элементов по всем темам исходных данных представленного экономического субъекта на основании Налогового кодекса РФ. Если выбранная для отчета организация применяет общую систему налогообложения (ОСН), то следует представить согласно Налоговому Кодексу все налоги, которые начисляются в данной организации. Исходя из конкретных налогов, регулирующий конкретный объект бухгалтерского учета, формируются пункты по третьему разделу. Например, согласно главы 25 Налогового кодекса пункт 3.1 называется «Налог на прибыль». Согласно главы 21 Налогового кодекса пункт 3.2 называется «Налог на добавленную стоимость» и по аналогии все остальные пункты, в зависимости от системы налогообложения.

Если выбранная для отчета организация применяет систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД), то следует предста-

вить согласно Налоговому Кодексу все налоги, которые начисляются в данной организации и сформировать пункты по третьему разделу. Например, согласно главы 26.3 Налогового кодекса пункт 3.1 называется «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности».

В пункте 3.1 при применении организацией общей системы налогообложения следует сформировать элементы по темам для целей налогообложения по главе 25 Налогового кодекса, с указанием конкретной статьи, пункта и т.д. Например, можно предусмотреть состав амортизируемого имущества организации, соответствующий требованиям статьи 256 «Амортизируемое имущество» Налогового кодекса РФ. Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено 25 главой), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Например, можно предусмотреть состав основных средств, не подлежащих амортизации в рассматриваемой организации «Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев» (основание п. 3 ст. 256 гл. 25 НК).

Или не подлежат амортизации виды амортизируемого имущества, находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев, за исключением случаев, если основные средства в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться налогоплательщиком в деятельности, направленной на получение дохода.

В учетной политике следует прописать стоимость амортизируемого имущества. Под основными средствами в целях 25 главы Налогового кодекса РФ понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью (указать стоимость).

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества, поэтому в учетной политике следует прописать. Налогоплательщик вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличился, налогоплательщик при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования. Исходя из данных, представленных в ст. 258 гл. 25 НК в учетной политике прописать элементы по особенностям включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп (подгрупп).

Метод начисления амортизации и порядок расчета сумм амортизации устанавливается налогоплательщиком самостоятельно применительно ко всем объектам амортизируемого имущества (за исключением объектов в соответствии с п. 3 ст. 259 гл. 25 НК) и отражается в учетной политике для целей налогообложения.

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 государ-

стве, 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.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются в соответствии со ст. 272 Налогового кодекса РФ, следует прописать для конкретной рассматриваемой организации метод распределения. Использовать все статьи главы 25 Налогового кодекса РФ.

В пункте 3.2 следует сформировать элементы по темам для целей налогообложения по главе 21 Налогового кодекса, с указанием конкретной статьи, пункта и т.д.

Например, согласно статье 146 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения признаются различные операции, прописать характерные для рассматриваемой организации.

Например, согласно статье 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 статье 149 Налогового кодекса РФ, если имеются в данной организации. Или указать, например, налоговую базу при реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиком в соответствии с главой 21 Налогового кодекса РФ в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг) и порядок ее определения согласно статье 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 полити-

ка 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 и налогообложения.

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 навыков 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 прохождения учебной практики по получению первичных профессиональных умений и навыков; представляются подробно виды деятельности (виды работ, осуществляемые студентом при прохождении учебной практики) согласно пункту 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 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) – 1–1,5 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 заголовок 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, Приложение 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 учебной практики по получению первичных профессиональных умений и навыков отчет оценивается руководителем прак-

тики 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 учебной практики по получению первичных профессиональных умений и навыков представляется в письменном виде на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения 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 учебной 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 и налогообложение», квалификация «Бакалавр» (см. программу).

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; «Бухгалтерский учет», где используются элементы для формирования учетной политики в части организационно-технических элементов; «Налоги и налогообложение», где используются элементы для формирования учетной политики в части элементов для налогообложения;

- 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, общепрофессиональными и профессиональными компетенциями.

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».

Получив первичные профессиональные умения и навыки, соответствующие общекультурным, общепрофессиональным и профессиональным компетенциям в результате прохождения учебной практики по получению первичных профессиональных умений и навыков необходимо обобщить результаты в отчете.

2. Формирование учетной политики экономического субъекта – промышленного предприятия

2.1. Основные сведения по промышленному предприятию

Акционерное общество «Байкал» создано для изготовления запасных частей к энергетическому оборудованию тепловых электрических станций (ТЭЦ) и является ремонтной базой, где широкое развитие получил индустриальный метод ремонта транспортабельного тепломеханического оборудования ТЭЦ и других предприятий. Построено и введено в эксплуатацию кузнечнопрессовое отделение, которое помогло решить проблему штамповки иковки деталей.

АО «Байкал» ориентировано на последующее наращивание мощностей за счет интенсификации существующего производства, технического перевооружения, внедрения новой техники, передовых технологий механизации трудоемких процессов, модернизации действующего оборудования.

Дополнительно к годовой программе, АО «Байкал» на основании проведенных торгов и решения комиссии заключило дополнительные договора и изготовило пакеты водяного экономайзера, паро-перепускные и водопроводящие трубы, потолочный пароперегреватель с камерами К/а-3, К/а-8, ширмовой пароперегреватель, экранные трубы, секции воздухоподогревателей. Выполнение этих заказов принесло предприятию 23,5 млн р., объем выпущенной продукции по данным заказам составил 467,5 т.

Расширение производственной деятельности, связанного с выходом на внешний рынок, укрепление связей с различными заказчиками.

На сегодняшний день АО «Байкал» – это крупнейшее специализированное энергоремонтное предприятие Восточно-Сибирского региона с многолетним опытом работы, осуществляющее широкий спектр услуг по монтажу, реконструкции, модернизации, диагностике, изготовлению запасных частей и ремонту основного и вспомогательного энергетического оборудования для ТЭС, ТЭЦ, ГЭС, ГРЭС, а также промышленных предприятий металлургической, лесной и нефтехимической отраслей.

АО «Байкал» имеет собственные проектно-конструкторский отдел, современную производственную базу (Центральный ремонтный завод (ЦРЗ)), участки производственных цехов, а также постоянные укомплектованные разъездные мобильные бригады. АО «Байкал» располагает специализированными диагностическими и измерительными лабораториями: электротехнической лабораторией с переносными приборами, лабораториями технической диагностики и виброналадки, контроля металла, сварки, метрологии. Осуществляется переоценка групп однородных объектов основных средств по восстановительной стоимости.

Производственные мощности предприятия оснащены современным станочным металлообрабатывающим, сварочным, кузнечно-прессовым, испытательно-стендовым и прочим оборудованием. Начисление амортизации производится линейным способом и в бухгалтерском учете, и налоговом учете. На производственных площадях восстанавливается изношенное оборудование, из-

готовавливают новые запасные части и детали, технологические металлоконструкции, поверхности нагрева энергетических котлов и др.

АО «Байкал» имеет в своем составе высококвалифицированных рабочих и специалистов, аттестованных в области промбезопасности Ростехнадзора.

Кроме вышеназванных АО «Байкал» осуществляет следующие виды деятельности:

- работы по монтажу стальных строительных конструкций;
- перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами;
- перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;
- производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей;
- производство паровых котлов;
- обработка металлических изделий механическая;
- производство машин и оборудования общего назначения.

АО «Байкал» располагает полным необходимым набором свидетельств СРО, лицензий и аккредитаций для выполнения заявленных работ. Карточка компании представлена в табл. 2.1.

Таблица 2.1

Карточка АО «Байкал»

Полное наименование экономического субъекта	Акционерное общество «Байкал»
Краткое наименование	АО «Байкал»
Юридический адрес	664050, Иркутская область, г. Иркутск, Байкальская улица, 259
Генеральный директор	Иванов Иван Иванович
Дата постановки на учёт в налоговом органе	5 августа 2002 г.
ОГРН	1023801534460
ИНН	3811072717
КПП	381101001
ОКПО	16493565
ОКАТО	25401373000
ОКОГУ	4210014
ОКТМО	25701000001
ОКВЭД	35.11.1
ОКФС	16
ОКОПФ	12267
Организационно-правовая форма (ОПФ)	Непубличные акционерные общества

Бухгалтерский учет всех объектов в компании АО «Байкал» осуществляется бухгалтерской службой, которую возглавляет главный бухгалтер – Александра Александра Александровна.

В компании используется автоматизированная форма бухгалтерского учета «1С: Предприятие», обеспечивающая следующие процедуры по ведению учета автоматического уровня:

- создание регистров аналитического и синтетического учета;
- информирование об отклонениях, связанных с действующими установленными нормативами и правилами ведения учета;
- формирование всех учетных регистров и форм, касающихся бухгалтерской и налоговой отчетности.

Ежеквартально выводятся на бумажный носитель главная книга и оборотно-сальдовая ведомость по счетам. Остальные регистры бухгалтерского учета, в том числе и касающиеся учета объектов основных средств, распечатываются по мере необходимости или по запросу.

Экономические показатели исследуемой компании АО «Байкал» представлены в табл. 2.2.

Таблица 2.2

Основные показатели деятельности АО «Байкал»

Показатель	31.12. текущего года	31.12. прошлого года
Выручка, тыс. р.	15 515 573,00	5 849 336,00
Себестоимость продаж, тыс. р.	10 243 908,00	4 079 948,00
Прибыль от продаж, тыс. р.	837 217,00	348 924,00
Чистая прибыль, тыс. р.	145 234,00	143 075,00
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	1 230 019,5	776 294,00
Фондоотдача	12,61	7,53
Рентабельность продаж, %	5,40	5,97
Производительность труда	13 005,50	4 890,70

Компания АО «Байкал» воспользовалась правом самостоятельно формировать учетную политику, исходя из своей структуры, характера деятельности и отраслевой принадлежности, руководствуясь законодательными актами РФ о бухгалтерском учете.

Генеральный директор АО «Байкал» утверждает сформированную главным бухгалтером учетную политику, которая по учету основных средств обеспечивает выполнение требований и допущений.

Утвержденная учетная политика в обязательном порядке доводится до сведения сотрудников компании, непосредственно выполняющих обязанности в части, касающейся основных объектов учета компании.

График документооборота является важным документом, который обеспечивает эффективное функционирование бухгалтерского учета экономического субъекта и своевременное составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с утвержденным в АО «Байкал» графиком документооборота создаются первичные учетные документы по учету и движению основных средств, а также формируется порядок и сроки передачи их для отражения в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

За создание, порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете, а также за достоверность информации, содержащейся в учетных документах и финансовой отчетности, отвечают лица, непосредственно составившие и подписавшие эти документы.

Организационная структура управления АО «Байкал» построена по принципам разделения обязанностей между функциональными подразделениями. Во главе организации находится генеральный директор, которому подчинены руководители служб соответствующего направления деятельности: заместитель генерального директора по производству – главный инженер, заместитель генерального директора по подготовке производства, заместитель генерального директора по финансам и экономике. Заместителю генерального директора по производству подчиняется заместитель главного инженера по производству, технический отдел, котельный цех, турбинный цех, электромеханический цех, производственный цех и участки, все лаборатории.

Заместителю генерального директора по подготовке производства подчиняются центральный ремонтный цех, автотранспортный цех, производственно-диспетчерский отдел, отдел главного механика, технолога.

Заместителю генерального директора по финансам и экономике подчиняются планово-экономический отдел, отдел труда и заработной платы, сметный отдел, отдел информационных технологий, отдел управления персоналом, отдел производства и выпуска продукции, отдел финансового управления, отдел учета и отчетности (отдел бухгалтерии).

Организационную структуру компании представить схемой на рисунке.

Всего в компании работает 1 861 человек, из них 1 475 человек рабочего персонала и 386 человек персонала АУП: руководители, специалисты и служащие.

Структура управления АО «Байкал» – это ключевое понятие управления, в рамках которой осуществляется весь управленческий процесс от поступления информации до принятия управленческих решений, в котором участвует весь персонал. Кроме того, структура управления нужна для того, чтобы все протекающие в компании процессы осуществлялись своевременно и качественно.

2.2. Учет основных средств на промышленном предприятии

Для осуществления учета основных средств, компания АО «Байкал» применяет документацию установленных форм, согласно стандарту экономического субъекта и принятой учетной политики по учету объектов основных средств.

Существуют разные пути и источники поступления основных средств, разные объекты основных средств, от которых зависит документальное оформление. Так в АО «Байкал» осуществляется поступление и ввод в эксплуатацию основных средств. Оформляется актом о приеме-передаче объекта основных средств в зависимости от объекта. В организацию поступают все виды объектов основных средств. Акт составляется в момент приема основных средств бухгалтером по учету основных средств на основании распоряжения руководителя подразделения, в котором будет эксплуатироваться объект. Распоряжение на ввод в эксплуатацию объекта составляется не позднее одного рабочего дня с момента принятия объекта в эксплуатацию. В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткую характеристику объекта, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место

использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета объектов основных средств.

При поступлении от сторонних организаций акт подписывает: заведующий складом; начальник (сотрудник) службы снабжения; руководитель структурного подразделения, где будет эксплуатироваться объект; сотрудник, принимающий объект в эксплуатацию. При зачислении смонтированных (построенных, изготовленных) и готовых к эксплуатации объектов в состав основных средств подписывает: инженер по техническому надзору и руководитель структурного подразделения, где будет эксплуатироваться объект. После того, как акт о приеме-передаче объекта основных средств заполнен и утвержден генеральным директором, его передают в отдел учета и отчетности (бухгалтерию) компании. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и т.п.). Один экземпляр акта предоставляется в отдел бухгалтерии по учету основных средств и капитальных вложений; второй – остается в подразделении, принимающем объект основных средств в эксплуатацию.

Все ремонты основных средств АО «Байкал» осуществляются хозяйственным способом. До начала ремонтных работ составляется специалистом подразделения, где эксплуатируется объект, механиком по ремонту или другим ответственным лицом дефектная ведомость на каждый ремонтируемый объект. Согласно составленной и утвержденной генеральным директором или уполномоченным им лицом дефектной ведомости, инженером подразделения составляется смета на оплату и выполнение ремонта объекта: локальный сметный расчет (форма общества).

Прием отремонтированного объекта после капитального ремонта оформляется актом о приемке-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств, который служит основанием для списания фактической себестоимости капитального ремонта.

Внутреннее перемещение объектов основных средств в компании осуществляется согласно накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств, накладная заполняется бухгалтером по учету основных средств в трех экземплярах в момент перемещения объектов основных средств внутри компании. При этом для ввоза и вывоза делаются две копии накладной.

Первый экземпляр накладной передается в отдел учета и отчетности по учету основных средств и капитальных вложений в составе отчета, второй экземпляр накладной остается у подразделения-сдатчика, а третий экземпляр направляется в подразделение получателя.

Списание объектов основных средств закрепляется актом о списании объекта основных средств.

Прочее выбытие (реализация, и т.д.) объектов основных средств в АО «Байкал» осуществляется на основании:

- акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений);
- акта о приеме-передаче здания (сооружения);
- акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений).

Перечисленные акты составляются в момент передачи (реализации и т.д.) основных средств в двух экземплярах, а по автотранспортным средствам в трех экземплярах бухгалтером по учету основных средств, действующего на основании распоряжения руководителя структурного подразделения, где эксплуатировался объект.

Пример. Так, в январе текущего года было приобретено компрессорное оборудование RENNER-KOMPRESSOREN RSF-4 от поставщика в сумме 467 040 р., в том числе НДС 77 840 р., транспортные расходы по доставке оборудования составили 2 500 р. (НДС не облагается).

Процедура приобретения основных средств и их постановка на учет в АО «Байкал» сопровождается первичными документами:

- договор купли-продажи на приобретение оборудования;
- товарная накладная № 27 от 12.01.20... г. на компрессорное оборудование;
- счет-фактура № 10 от 12.01.20... г. на приобретение компрессорного оборудования;
- договор на поставку компрессорного оборудования;
- товарно-транспортная накладная № 27 от 12.01.20... г. на поставку компрессорного оборудования;
- счет-фактура № 25 от 12.01.20... г. на поставку компрессорного оборудования;
- акт оказанных услуг;
- акт о приеме-передаче компрессорного оборудования;
- инвентарная карточка на компрессорное оборудование.

Синтетический учет компрессорного оборудования RENNER-KOMPRESSOREN RSF-4, принадлежащего компании на правах собственности, осуществляется на следующих счетах:

01 «Основные средства» (счет активный):

01-1 - Основные средства в эксплуатации

01-2 - Основные средства на модернизации, реконструкции, ремонте

01-3 - Основные средства на консервации

01-4 - Основные средства, сданные в аренду

01-5 - Переоценка основных средств

01-6 - Выбытие основных средств

02 «Амортизация объектов основных средств» (счет пассивный):

02-1 - Амортизация основных средств в эксплуатации

02-2 - Амортизация основных средств на модернизации, реконструкции, ремонте

02-3 - Амортизация основных средств на консервации

02-4 - Амортизация основных средств, сданных в аренду

02-5 - Амортизация основных средств по переоценке основных средств

02-6 - Амортизация основных средств по выбытию основных средств

08 «Вложения во внеоборотные активы» (активный счет):

08-1 - Приобретение ОС

08-2 - Вложения в нематериальные активы

08-3 - Строительство объектов

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (пассивный счет)

60-1 - Расчеты с поставщиками и подрядчиками за приобретенные внеоборотные активы

60-2 - Расчеты с поставщиками и подрядчиками за приобретенные материальные ценности

60-3 - Расчеты с поставщиками и подрядчиками за приобретенные товары

60-4 - Расчеты с поставщиками и подрядчиками за приобретенные работы (услуги)

91 «Прочие доходы и расходы» (счет активно-пассивный):

91-1 - Доходы от реализации материальных ценностей

91-2 - Прочие доходы

91-3 - Себестоимость реализованных материальных ценностей

91-4 - Прочие расходы

По счету 01 «Основные средства» и по счету 02 «Амортизация объектов основных средств» в бухгалтерском учете ведутся оборотно-сальдовые ведомости, по окончании каждого месяца в ведомостях производятся заключительные обороты.

По окончании каждого квартала заключительные обороты ведомости по счету 01 «Основные средства» и по счету 02 «Амортизация объектов основных средств» служат основанием для составления бухгалтерского баланса.

В компании АО «Байкал» на основании оборотно-сальдовой ведомости составляется бухгалтерская отчетность:

- бухгалтерский баланс, строка 1150;
- отчет о финансовых результатах, строка 2510.

Отдельным разделом пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются пояснения о наличии и движении основных средств компании.

В собственности АО «Байкал» есть земельные участки, на которых построены здания производственного назначения и сооружения. Различное оборудование доставляется как собственным транспортом, так и транспортом сторонних организаций.

Алгоритм обработки бухгалтерских документов по поступлению приобретенного компрессорного оборудования RENNER-KOMPRESSOREN RSF-4 с применением программного обеспечения представлен в табл. 2.3.

Кроме того, в январе текущего года АО «Байкал» было приобретено оборудование, требующее монтажа, система центровки валов лазерная, по цене 604 800 р. (в том числе НДС – 100 800 р.).

Доставку и монтаж системы центровки валов лазерной осуществляло вспомогательное производство компании, расходы по доставке составили 15 000 р., а оплата работ по монтажу – 90 000 р.

Для монтажа использовались материалы на сумму 21 600 р.

Стоимость смонтированной системы центровки валов лазерной, введенной в эксплуатацию:

$$(519\,000 + 111\,600) = 630\,600 \text{ р.}$$

Таблица 2.3

Сведения для программного учета поступления и ввода в эксплуатацию компрессорного оборудования RENNER-KOMPRESSOREN RSF-4

Наименование пунктов заполнения	Содержание пунктов заполнения
Дата приобретения	12.01.20... г.
Наименование, модель, марка	компрессорное оборудование RENNER-KOMPRESSOREN RSF-4
Количество	один
Номер акта приемки	заполняется автоматически
Вариант отнесения затрат	средний
Организация изготовитель	Челябинский компрессорный завод
Счет вложений	08
Счет учета	01
Наименование поставщика	Челябинский компрессорный завод
Первоначальная стоимость	391 700,00
Сумма с НДС по бухгалтерскому учету	469 540,00
Сумма с НДС по налоговому учету	469 540,00
Счет-фактура	№ 10 от 12.01.20...г.
Подразделение	Электромеханический цех
Материально-ответственное лицо	Подварков П.С.
Счет амортизации	02
Метод амортизации	линейный
Группа учета	машины и оборудование
Код ОКОФ (выбирается из списка)	330.28.13.28
Амортизационная группа	заполняется автоматически после ОКОФ
Срок полезного использования	заполняется автоматически после ОКОФ
Сумма амортизации	заполняется автоматически после ОКОФ
Норма амортизации	заполняется автоматически после ОКОФ
Расчет налоговой базы на имущество	начислять

Корреспонденция счетов по приобретению системы центровки валов лазерной как оборудования, требующего монтажа, представлена в табл. 2.4.

Таблица 2.4

Бухгалтерский учет поступления системы центровки валов лазерной, требующей монтажа

Документы	Содержание операций	Сумма, р.	Дебет	Кредит
Акт о приеме оборудования; Товарная накладная	Поступила от поставщика система центровки валов лазерная, требующая монтажа	504 000	07	60.1
Счет-фактура	Отражен НДС по приобретенной системе центровки валов лазерной	100 800	19.1	60.1

Документы	Содержание операций	Сумма, р.	Дебет	Кредит
Бухгалтерская справка	Отражены затраты вспомогательного производства по доставке системы центровки валов лазерной	15 000,00	07	23
Выписка банка	Перечислена оплата за систему центровки валов лазерной поставщику	604 800	60.1	51
Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж	Система центровки валов лазерная передана в монтаж	519 000	08.3	07
Накладная на отпуск материалов	Переданы материалы для выполнения монтажных работ системы центровки валов лазерной	21 600	23	10
Лицевые счета	Начислена заработная плата рабочим за выполненный монтаж	69 124,42	23	70
Расчет страховых взносов в ПФР	Начислены страховые взносы в ПФР	15 207,37	23	69.2
Расчет страховых взносов в ФСС	Начислены страховые взносы в ФСС	2 004,61	23	69.1
Расчет страховых взносов в ФСС	Начислены страховые взносы в ФСС от профзаболеваний и несчастных случаев	138,25	23	69.4
Расчет страховых взносов в ФОМС	Начислены страховые взносы в ФОМС	3 525,35	23	69.3
Бухгалтерская справка	Списаны затраты вспомогательного производства по монтажу системы центровки валов лазерной	111 600	08.3	23
Акт о приеме-передаче основных средств. Инвентарная карточка	Смонтированная система центровки валов лазерная введена в эксплуатацию	630 600	01.1	08.3

При приеме оборудования, требующего монтажа, в АО «Байкал» действует комиссия, которая определяет соответствие оборудования техническим характеристикам и не имеются ли дефекты и т.д. После чего, комиссия дает заключение на эксплуатацию оборудования. Заключение отражается в акте о приеме оборудования по форме ОС-14, который заполняется в момент поступления оборудования на основании товаросопроводительных документов.

Известно, что основные средства многократно используются в производственных процессах, поэтому для сохранения эксплуатационной способности их необходимо восстанавливать. Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В связи с чем, в компании АО «Байкал» периодически производится текущий и капитальный ремонт основных средств хозяйственным способом, который осуществляет имеющийся центральный ремонтный завод.

Затраты на все виды ремонта относятся к текущим расходам.

К работам по капитальному ремонту оборудования и транспортных средств относятся полная разборка агрегата, ремонт базовых и корпусных деталей и узлов, замена или восстановление всех изношенных деталей и узлов на новые и более современные, сборка, регулирование и испытание агрегата.

К работам по капитальному ремонту зданий и сооружений относятся замена изношенных конструкций и деталей на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов.

Кроме того, в компании для целей контроля за своевременным получением объектов основных средств из ремонта, на инвентарных карточках по этим объектам, ставится пометка: «Основные средства в ремонте».

Прием объектов основных средств после окончания капитального ремонта производится по акту отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств. Фактические затраты на ремонт списываются на затраты текущего отчетного периода, и относятся на счета затрат:

Дебет 20 (23, 25, 26), Кредит 10 (70, 69, 23, 76) – при хозяйственном способе ремонта. При этом при составлении бухгалтерских записей следует учитывать, что:

- на счете 23 «Вспомогательные производства» – затраты на ремонт основных средств вспомогательного производства;

- на счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются затраты на ремонт основных средств основного производства – производственного и подъемно-транспортного оборудования, цехового транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общецехового назначения;

- на счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются затраты на ремонт основных средств общехозяйственного назначения (зданий, сооружений, инвентаря и прочих объектов основных средств управленческого и общехозяйственных служб).

Необходимо отметить, что восстановление объектов основных средств может осуществляться не только посредством ремонта, но и путем модернизации и реконструкции. Затраты на модернизацию и реконструкцию относятся к капитальным затратам. Начисление амортизации не производится во время реконструкции и технического перевооружения основных средств полной их остановкой, а также в случае их перевода в установленном порядке на консервацию. На время реконструкции и технического перевооружения срок службы основных средств продлевается.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания могут увеличивать первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. При этом следует отметить, что ремонт не меняет свойства объекта, а лишь восстанавливает его работоспособность и устраняет неисправности, либо предупреждает их возникновение.

АО «Байкал» отражает имеющиеся основные средства в бухгалтерском учете по их использованию, а именно находящиеся:

- в эксплуатации;
- в ремонте;
- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;
- на консервации.

В зависимости от объема и характера, ремонтные работы основных средств разделяются на капитальные и текущие.

Вместе с тем законодатель определил ряд нормативных документов, согласно которым разрешается использовать три варианта учёта затрат по ремонту основных средств, в части касающейся ведения бухгалтерского учёта.

Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат. В АО «Байкал» фактические расходы, связанные с проведением или оплатой работ по ремонту основных средств в конце отчетного периода, относятся на счет 20 «Основное производство», но аккумулируются на счете 23 «Вспомогательное производство», соответствующего структурного подразделения, проводящего ремонт.

Так, например, в марте 20... г. из электромеханического цеха был передан в центральный ремонтный завод пресс пневматический ручной ЭЛЕМЕР-PRV-160, инвентарный номер 00001089, остаточной стоимостью 96 748,85 р. Передача проведена согласно акту о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств и накладной на внутреннее перемещение основных средств.

В синтетическом учете передача объекта в ремонт осуществлена следующими бухгалтерскими записями, представленными в табл. 2.5.

Таблица 2.5

Бухгалтерские записи по передаче в ремонт
и возврату из ремонта основного средства

Документ	Наименование операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств, Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	Передан в ЦРЗ пресс пневматический ручной ЭЛЕМЕР-PRV-160, инвентарный номер 00001089	96 748,85	01.2	01.1
Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств; Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	Поступил из ЦРЗ отремонтированный пресс пневматический ручной ЭЛЕМЕР-PRV-160, инвентарный номер 00001089	96 748,85	01.1	01.2

В учете центрального ремонтного завода, выполнявшего ремонт объекта основных средств, ремонт констатируется бухгалтерскими записями по дебету счета 23 «Вспомогательное производство» и списывается в себестоимость того объекта, где основное средство эксплуатируется.

Следует отметить, что переоценка основных средств производится в АО «Байкал» и отражается на субсчете 01.5 «Переоценка основных средств».

Результаты переоценки отражаются в бухгалтерском учете записями, изложенными в табл. 2.6.

Таблица 2.1

Бухгалтерские записи по переоценке основных средств

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Отражена уценка первоначальной стоимости основных средств	91.4	01.5
Отражено изменение амортизации при уценке первоначальной стоимости основных средств	02.5	91.4
Отражена дооценка первоначальной стоимости основных средств	01.5	83
Учтено изменение амортизации при дооценке первоначальной стоимости основных средств	83	02.5

Случаи выбытия основных средств, также имеют различный характер:

- в случае продажи;
- списание вследствие физического и морального износа;
- ликвидация вследствие аварии, стихийного бедствия и др.;
- передача в виде вклада в уставный капитал другим организациям;
- безвозмездная передача другим организациям.

Выбытие объекта основных средств в АО «Байкал» оформляется через счет 91 «Прочие доходы и расходы», в дебете которого аккумулируются расходы, связанные с выбытием, например, продажей, а по кредиту этого счета – доходы.

В качестве расходов обычно выступает:

- остаточная стоимость объекта основных средств;
- транспортные расходы;
- расходы на демонтаж;
- НДС, рассчитанный с продажной стоимости.

По результатам выбытия объекта рассчитывается финансовый результат (прибыль или убыток).

В АО «Байкал» инвентаризация проводится не только по собственному имуществу, а также и по взятому на ответственное хранение. Инвентаризация осуществляется по месту нахождения основных средств. Инвентаризация основных средств в компании проводится в сроки в соответствии с нормативными документами, регулирующими учет основных средств. Наиболее конкретные сроки устанавливаются в каждом конкретном случае ее проведения.

Приказом руководителя АО «Байкал» создана действующая инвентаризационная комиссия, в составе главного инженера, бухгалтера по ведению основных средств, инженера первой категории отдела технического снабжения, механика. Приказ регистрируется в книге контроля над выполнением приказов о проведении инвентаризации.

Перед проведением инвентаризации все члены комиссии, по бухгалтерским сведениям, получают документы о наличии основных средств компании. Материально ответственные лица дают расписку с подтверждением того, что к началу процедуры инвентаризации все документы, в части касающейся основных средств переданы в комиссию. Помимо бухгалтерских документов по основным средствам, комиссия проверяет:

- сведения на права собственности компании по зданиям;
- техпаспорта и иную техдокументацию;
- регистры аналитического учета.

Затем, в ходе инвентаризации, комиссия осматривает, пересчитывает и сличает инвентарные номера, указанные на объектах с инвентарными номерами аналитического учета основных средств и фиксирует в описи.

Для транспортных средств и оборудования в описи указывается заводской номер в соответствии с техпаспортом изготовителя, год выпуска, назначение, мощность. После чего выявляются расхождения между фактическими и учетными сведениями. Все выявленные расхождения отражаются в сличительной ведомости.

Указанная ведомость составляется в двух экземплярах, из которых первый экземпляр передается в отдел бухгалтерии, а второй экземпляр получают на руки материально ответственным лицам, при этом комиссия запрашивает у них письменные объяснения по выявленным инвентаризацией причинам расхождений. В ситуации, когда основные средства переданы в аренду или числятся на ответственном хранении, составляется отдельная опись со ссылкой на документы, подтверждающие принятие ответственным лицом имущества.

Компания АО «Байкал» перед составлением годовой финансовой отчетности провела инвентаризацию основных средств.

По результатам проведенной инвентаризации установлено:

- недостача станка гидравлического покупной стоимостью 42 000,00 р. (28 000,00 р. остаточная стоимость и 14 000,00 р. амортизация, рыночная стоимость 44 500,00 р.). Виновное лицо согласилось добровольно погасить недостачу в течение пяти месяцев путем удержания из заработной платы
- излишки электрического оборудования рыночной стоимостью 45 000 р.

В бухгалтерском учете результаты инвентаризации отражены бухгалтерскими записями, представленными в табл. 2.7.

Таблица 2.7

Бухгалтерские записи по отражению результатов инвентаризации

Документ	Содержание операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
<i>Учет недостачи с отнесением на виновных лиц</i>				
Приказ руководителя «Об учете результатов инвентаризации»; Акт инвентаризации основных средств	Отражено списание первоначальной стоимости станка гидравлического	42 000	01.6	01.1
Приказ руководителя «Об учете результатов инвентаризации»; Акт инвентаризации основных средств	Отражено списание накопленной амортизации станка гидравлического	14 000	02	01.6
Акт о списании	Отражено списание остаточной стоимости станка гидравлического	28 000	94	01.6
Акт о списании	Отражено отнесение недостачи на виновное лицо	28 000	73.2	94
Акт о списании	Отражено списание разницы между балансовой и рыночной стоимостью станка	2 500	73.2	98.4
Заявление виновного лица на ежемесячное удержание недостачи из заработной платы в течение пяти месяцев равными частями	Отражено ежемесячное удержание недостачи с виновного лица	6 100	70	73.2
Бухгалтерская справка-расчет	Отражено ежемесячное списание разницы между взысканной суммой и балансовой стоимостью недостачи	500	98.4	91.2
<i>Учет излишков без отнесения на виновных лиц</i>				
Приказ руководителя «Об учете результатов инвентаризации», Бухгалтерская справка АО, составленная на основании анали-	Отражено неучтенное электрическое оборудование по рыночной стоимости	45 000	01.1	91.2

Документ	Содержание операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
за цен на аналогичное имущество (накладные поставщиков, прайс-листы о продаже схожего имущества)				

Общее движение основных средств отражается в оборотно-сальдовой ведомости, представленной в табл. 2.8.

Таблица 2.8

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.1 «Основные средства» (фрагмент)
АО «Байкал» за период с 01.01.20 г.–31.01.20 г.

Подразделение \ МОЛ \ Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость на начало периода, р.		Обороты за период, р.		Стоимость на конец периода, р.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Департамент автоматизации	3 311 431,91				3 311 431,91	
<i>Бужин Сергей Александрович</i>	2 662 742,08				2 662 742,08	
Контейнер 40-футовый № IEAU 900923-4, 00000263	60 423,73				60 423,73	
Компрессорное оборудование RENNER-KOMPRESSOREN RSF-4, 00000256			206 313,56		206 313,56	
Компрессор винтовой RENNER-KOMPRESSOREN,серия RS-F, 00000114	186 151,69				186 151,69	
Модуль ввода аналоговых сигналов 2, 00000057	28 600,17				28 600,17	
Модуль ввода дискретных сигналов, 00000055	10 243,62				10 243,62	
Модульная релейная развязка, 00000068	31 774,80				31 774,80	
Пресс пневматический ручной ЭЛЕМЕР-PRV-160, 00001089	152 290,00				152 290,00	
Щит управления 1, 00000070	29 720,34				29 720,34	
Щит управления 2, 00000071	29 720,34				29 720,34	
Щит управления 3, 00000072	29 720,34				29 720,34	
Щит управления 4, 00000073	29 720,34				29 720,34	
Уровнемер VEGAFLEX (33-005) д/настройки, 00000203	31 040,39				31 040,39	
Оборудование для усиления сотовой связи, компл, 00000574	63 199,15				63 199,15	
Источник БП General Electric, 00000577	212 900,85				212 900,85	
Кондиционер Lessar LS/LU-H24KEA2 7,03 кВт, 00000583	44 282,21				44 282,21	
Кондиционер Lessar LS/LU-H24KEA2 7,03 кВт, 00000584	44 282,20				44 282,20	
Система СКУД, 00000886	80 770,06				80 770,06	
Калибратор датчиков давления Fluke 717 1500G, 00001105	50 940,68				50 940,68	
Контейнер 40-футовый № NSSC	69 491,53				69 491,53	

Подразделение \ МОЛ \ Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость на начало периода, р.		Обороты за период, р.		Стоимость на конец периода, р.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
98C02944, 00000445						
<i>Тепляков Виталий Александрович</i>	648 689,83				648 689,83	
Виброметр-тахометр-балансирующий-термометр ПРО-ТОН-Баланс-II (комплект), 00000404	112 711,02				112 711,02	
Система центровки валов лазерная, 00000405	625 600,00				625 600,00	
Диспетчерская служба	4 914 117,18				4 914 117,18	
<i>Пашинов Сергей Васильевич</i>	4 914 117,18				4 914 117,18	
Система громкоговорящей связи и речевого оповещения, 00001302	4 914 117,18				4 914 117,18	
<i>Тихий Константин Владимирович</i>	117 857 006,53				117 857 006,53	
Пожарная сигнализация, 00000981	2 068 299,65				2 068 299,65	
Электростанция 5-230 ВХ АБП, 00000490	73 471,88				73 471,88	
Кран мостовой подвесной г/п 5тн., 00000795	397 292,37				397 292,37	
Котельная	16 332 700,45				16 332 700,45	
<i>Берлицкий Андрей Юрьевич</i>	16 332 700,45				16 332 700,45	
Система вентиляции , 00001101	42 470,54				42 470,54	
Стол пристенный, 00000467	63 775,29				63 775,29	
Стол пристенный, 00000468	63 775,28				63 775,28	
Стол пристенный, 00000469	63 775,29				63 775,29	
Стол пристенный, 00000470	63 775,28				63 775,28	
Основное подразделение	674 523 833,25				674 523 833,25	
<i>Зайцев Юрий Валерьевич</i>	2 237 081,70				2 237 081,70	
МФУ SHARP AR5620N, 00000494	61 612,71				61 612,71	
МФУ SHARP MXM202D, 00000643	58 889,58				58 889,58	
Сервер HP Proliant DL120G7, 00000297	51 248,31				51 248,31	
Принтер струйный HP Designjet 510, 00000267	57 111,86				57 111,86	
МФУ Sharp AR5520NRU 3, 00000319	46 917,80				46 917,80	
Ноутбук ASUS F5RL T5550/2G/160, 00000161	22 865,25				22 865,25	
Ноутбук ASUS K50IN, 00000217	24 633,90				24 633,90	
Ноутбук Pavilion, 00000099	44 866,95				44 866,95	
Законченное абонентское устройство (3Мбит/с), 00000192	26 906,78				26 906,78	
Компьютер (7085#2)+монитор ASUS+клав.+мышь, 00000155	22 663,57				22 663,57	
Компьютер ASUS P5QPL-VM, 00000216	26 570,74				26 570,74	

Подразделение \ МОЛ \ Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость на начало периода, р.		Обороты за период, р.		Стоимость на конец периода, р.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Компьютер Pentium Dual-Core E5300, 00000222	23 944,07				23 944,07	
Компьютер Pentium Dual-Core E5300, ASUS, 00000238	25 304,23				25 304,23	
МФУ SHARP MXM264NST, 00000578	130 339,83				130 339,83	
Структурированная кабельная система (СКС), 00001049	1 613 206,12				1 613 206,12	
Система вентиляции АБК, 00001100	158 500,33				158 500,33	
Отдел внутреннего контроля	277 666,56				277 666,56	
<i>Кораблин Алексей Александрович</i>	277 666,56				277 666,56	
Система видеонаблюдения, РМЦ, 00001128	150 170,86				150 170,86	
Система видеонаблюдения офис, 00001347	48 748,56				48 748,56	
Система контроля доступа (офис), 00001348	66 976,56				66 976,56	
Охранная сигнализация (офис), 00001349	11 770,58				11 770,58	
.....	
Итого	1 072 211 631,86		206 313,56		1 072 417 950,42	

В табл. 2.8 представлен фрагмент сведений по наличию и движению основных средств по некоторым подразделениям АО «Байкал» с разбивкой на материально ответственных лиц.

3. Формирование учетной политики торгово-производственного предприятия

3.1. Общие сведения о торгово-производственной организации

Полное фирменное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Виктория».

Общество с ограниченной ответственностью создано 7 ноября 2014 г. двумя учредителями. Уставный капитал общества составляет 10 000 р., в равной части внесенный учредителями путем вноса суммы на расчетный счет. Место нахождения: г. Иркутск, ул. Седова, 23.

Целью деятельности общества является удовлетворение общественных потребностей юридических и физических лиц в работах, товарах и услугах, и получение прибыли. Для достижения этих целей организация осуществляет следующие виды деятельности:

1. Деятельность баров и ресторанов.
2. Оптовая и розничная торговля.
3. Предоставления различных видов услуг физическим и юридическим лицам.

Наряду с основными, ООО «Виктория» осуществляет другие виды хозяйственной деятельности, не запрещенные законодательством РФ. Также общество может заниматься отдельными видами деятельности, в случаях предусмотренными законодательством, только на основании специального разрешения. ООО «Виктория» имеет лицензию Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка на осуществление розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции.

Органами управления организации являются общее собрание участников или единоличные исполнительные органы общества – генеральный директор и коммерческий директор.

В соответствии с Уставом общества, генеральный директор и коммерческий директор осуществляют текущее руководство деятельности организации и действуют без доверенности от имени общества.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией. В штате два человека: главный бухгалтер, бухгалтер.

Общество применяет специальные налоговые режимы. Для упрощенной системы налогообложения применяется объект налогообложения в виде доходов организации. В отношении розничной торговли, осуществляемой через бары, применяется специальный налоговый режим ЕНВД. В целях определения площади залов обслуживания посетителей, используемой в качестве физического показателя при расчете ЕНВД, используется договор аренды.

Основными поставщиками ООО «Виктория» являются ООО «Иркутск-инвест», ООО «Торговый Дом Элит Трейд», ООО «ПепсиКо Холдингс», ООО «Курьер», ООО «ХИМЭКОЦЕНТР», ИП Новокрещенов А.Г. Большую долю среди поставщиков занимает ООО «Иркутск-инвест» – около 44 %. Они предоставляют во временное пользование объект недвижимости. Остальные постав-

щики непосредственно связаны с деятельностью организации – это поставки товаров, сырья, полуфабрикатов, алкогольной продукции, бытовой химии. ИП Новокрещенов оказывает транспортные услуги.

В ноябре 2015 г. было создано обособленное структурное подразделение – бар-ресторан, по адресу г. Иркутск, ул. Карла Либкнехта, 120. В связи с этим, большую долю стали занимать подрядчики, которые выполняют ремонтные работы.

Организация является субъектом малого предпринимательства, штат работников не многочислен – 35 чел. Руководящую должность занимает генеральный директор. Во главе каждого подразделения стоит руководитель, сосредоточивший в своих руках все функции управления и осуществляющий единоличное руководство подчиненными ему работниками. Его решения, передаваемые по цепочке «сверху вниз», обязательны для выполнения нижестоящими звеньями. Он, в свою очередь, подчинен вышестоящему руководителю. К управленческому персоналу относятся: коммерческий директор, администратор. В подчинении администратора находятся официанты и бармены, производственный отдел возглавляет шеф-повар, в подчинении которого повара, мойщики, уборщики.

Результаты производственно-финансовой деятельности ООО «Виктория» представлены в табл. 3.1.

Таблица 3.1

Основные показатели деятельности ООО «Виктория»

Показатель	1 кв. прошлого года	2 кв. прошлого года	3 кв. прошлого года	4 кв. прошлого года	Итого за год	1 кв. текущего года
1. Выручка, тыс. р.	310	829	460	2 004	3 602	3 591
2. Себестоимость продаж, тыс. р.	–	–	–	1 223	1 223	1 232
3. Расходы на продажу, тыс. р.	4	60	94	508	666	213
4. Управленческие расходы, тыс. р.	375	377	473	1 714	2 940	1 231
5. Прочие расходы, тыс. р.	11	37	13	103	164	66
6. Налоги, тыс. р.	20	43	24	85	172	66
7. Чистая прибыль (убыток), тыс. р.	–100	312	–144	–1 629	–1 562	850

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы «1С: Предприятие 8.2». Для ведения управленческого учета используется программный продукт на базе 1С «Трактирь: Head Office». Это специализированная программа, предназначенная для ведения учета на предприятиях общественного питания. Также используется модуль «Трактирь: Front Office». Он устанавливается непосредственно в самом зале обслуживания. С его помощью работники (официанты, бармены) заносят в программу продажи. Затем базы «Front Office» выгружаются в «Head Office».

«Трактирь: Head Office» предназначен для полноценного управленческого учета в ресторанах и кафе, а также в других предприятиях общественного питания. Позволяет автоматизировать все процессы, связанные с учетом – от поступления товаров на склад до формирования управленческой отчетности по всем видам деятельности. При помощи этой программы можно вести производственный и складской учет, отслеживать потоки денежных средств, а также осуществлять поддержку торгового оборудования и проводить инвентаризацию.

При использовании этого программного продукта для ведения производственного учета появляется возможность формирования технико-технологической карты (ТТК) и расчета себестоимости. Себестоимость продукции обновляется автоматически. Поддерживаются способы расчета себестоимости по ФИФО или выбирается конкретная партия. Также формируются автоматически документы по результатам продаж, существует справочник аналогов для учета замены ингредиентов, возможен учет обработки ингредиентов, учет разделки сырья на полуфабрикаты. Существуют дополнительные отчеты, которые существенно упрощают ведение управленческого учета, например, «Поиск вхождений МПЗ в ТТК», «Себестоимость блюд».

Программа позволяет производить формирование калькуляционных и технологических карт, которые соответствуют всем требованиям нормативной документации РФ.

У программы огромная внутренняя база данных, в которой содержится информация обо всех продуктах, контрагентах, единицах измерений и т.д. С помощью этой базы ведется учет движения товаров в ресторане: приход, расход, списание, перемещение, возврат, комплектация и т.п.

«Трактирь: Head Office» адаптирован к платформе «1С: Предприятие 8». На основе данных из «Трактирь: Head Office» в «1С: Предприятие» есть возможность автоматического формирования журнала проводок и операций. Но в ООО «Виктория» такая связь не установлена.

Программа позволяет производить настройки вывода отчетов по разным интересующим данным: по дате, по складам и по поставщикам. При необходимости, все отчеты с данными могут импортироваться в Excel, Word и любые другие приложения.

ООО «Виктория» автоматизировала свой учет и применяет регистры, содержащиеся в используемых программах.

Движение документов в ООО «Виктория» организуется следующим образом. На основании документов поставщика (товарных накладных, товарно-транспортных накладных, универсальных передаточных документов (УПД), счетов-фактур, закупочных актов) формируется приходная накладная как в «Трактирь: Head Office», так и в «1С: Предприятие» (рис. 3.1).

В случае приобретения товаров подотчетным лицом в местах, не предоставляющих оправдательные документы, например, рынок, составляется Закупочный акт, в присутствии трех членов комиссии. Приходная накладная формируется на основании этого акта.

Склад:

Договор:

Подразделение:

Зачет авансов:

Товары (33 поз.) Услуги (0 поз.) Агентские услуги (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно Счет-фактура

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+

+</

Рис. 3.1. Фрагмент приходной накладной

Поступление подакцизной продукции, а именно алкогольной, сопровождаются следующими документами, которые удостоверяют легальность производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, согласно ст. 10.2 п. 1 Федерального закона от 22.11.1995 г. № 171-ФЗ:

1. Товарно-транспортная накладная.

2. Справка, прилагаемая к таможенной декларации (для импортированных этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, за исключением этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, являющихся товарами Таможенного союза).

3. Справка, прилагаемая к товарно-транспортной накладной (для этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, производство которых осуществляется на территории Российской Федерации, а также для импортированных этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, являющихся товарами Таможенного союза).

4. Уведомление (для этилового спирта и нефасованной спиртосодержащей продукции с содержанием этилового спирта более 25 % объема готовой продукции).

Не допускается розничная продажа алкогольной продукции без сопроводительных документов, без информации, установленной п. 3 ст. 11 Федерального закона № 171-ФЗ, а именно:

1. Наименования алкогольной продукции.

2. Цены алкогольной продукции.

3. Наименования производителя.

4. Страны происхождения алкогольной продукции.

5. Сертификации алкогольной продукции или декларирования ее соответствия.

6. Государственных стандартов, требованиям которых должна соответствовать продукция.

7. Объемы продукции в потребительской таре.

8. Наименования основных ингредиентов, влияющих на вкус и аромат продукции.

9. Содержания этилового спирта в алкогольной продукции.

10. Вреде употребления алкогольной продукции для здоровья.

Также при розничной продаже должны быть сертификаты соответствия или декларации соответствия и маркировки.

В течение трех рабочих дней поставка отражается в ЕГАИС (Единая Государственная Автоматизированная Информационная Система). Получив алкоголь от поставщика, сверяется фактическое количество с бумажной и электронной накладной. Если данные сходятся, накладная от поставщика принимается и подтверждается факт закупки в ЕГАИС. Если марки на каких-либо товарах повреждены или их нет, то ООО «Виктория» оформляет Акт о расхождении.

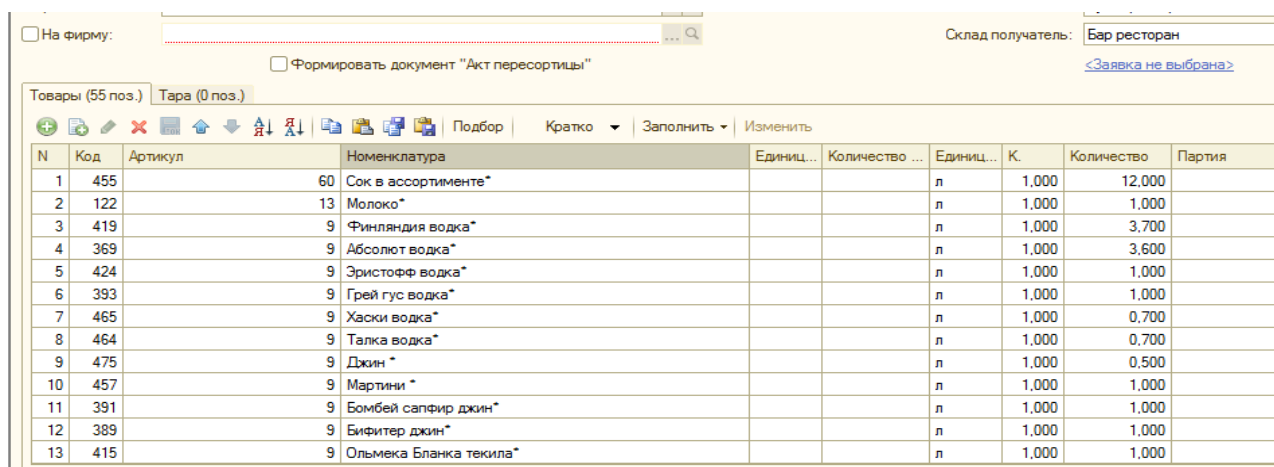
Отпуск продуктов и товаров из Главного склада на кухню или бар осуществляется на основании документа «Требование в кладовую» или внутреннего перемещения. Внутреннее перемещение оформляется в случае выдачи продуктов подразделениям кладовщиком согласно предварительной заявке. Она составляется после проведения инвентаризации. На основе снятых фактических остатков формируется список товаров, которые необходимы для деятельности предприятия. Требование в кладовую оформляется в случае необходимости получения дополнительного товара, непредусмотренного заранее предварительной заявкой. Накладные составляются в двух экземплярах: один экземпляр остается у материально-ответственного лица, который принял товары, второй – у кладовщика, который сдается вместе с товарным отчетом в бухгалтерию.

Требование в кладовую и внутреннее перемещение в «Трактирь: Head Office» выглядят следующим образом (рис. 3.2, 3.3).



N	Код	Артикул	МПЗ	Вид МПЗ	Единица измерения	К	Количество
1	122		13 Т Молоко*	Товар	л	1,000	3,000
2	82		17 Т Мед*	Товар	кг	1,000	0,500
3	482		11 Т Сахар тростниковый*	Товар	кг	1,000	1,000

Рис. 3.2. Фрагмент требования в кладовую



N	Код	Артикул	Номенклатура	Единиц...	Количество ...	Единиц...	К	Количество	Партия
1	455		60 Сок в ассортименте*			л	1,000	12,000	
2	122		13 Молоко*			л	1,000	1,000	
3	419		9 Финляндия водка*			л	1,000	3,700	
4	369		9 Абсолют водка*			л	1,000	3,600	
5	424		9 Эристов водка*			л	1,000	1,000	
6	393		9 Грей гус водка*			л	1,000	1,000	
7	465		9 Хаски водка*			л	1,000	0,700	
8	464		9 Талка водка*			л	1,000	0,700	
9	475		9 Джин *			л	1,000	0,500	
10	457		9 Мартини *			л	1,000	1,000	
11	391		9 Бомбей сапфир джин*			л	1,000	1,000	
12	389		9 Бифитер джин*			л	1,000	1,000	
13	415		9 Ольмека Бланка текила*			л	1,000	1,000	

Рис. 3.3. Фрагмент документа «Внутреннее перемещение»

Выручка подтверждается фискальным чеком и Z-отчетом. В течение месяца в программе «Трактирь: Head Office» формируются документы по произ-

водству, выгружаемые из «Трактиръ: Front Office», а именно Отчет кассовой смены, Выпуск продукции и Отчет Фронт Офис. В «Отчете кассовой смены» учитываются все производимые денежные операции за смену, отражаются проведенные скидки, а также способ расчета, наличный или безналичный. В документе «Выпуск продукции» отражаются данные расхода ингредиентов проданной за смену продукции. Оба отчета создаются автоматически из отчета Фронт Офис, который содержит в себе информацию о реализации продукции и товаров за смену.

В конце месяца по выпуску продукции формируется документ по списанию ингредиентов и переносится в программу «1С: Предприятие». Документально это подтверждается Актом о реализации и Актом о списании ингредиентов. Также составляется товарный отчет, в котором отражаются все поступления товаров и продуктов, а именно приходные накладные от поставщиков, закупочные акты и все документы выбытия (списания, перемещения, реализация).

По окончании квартала, согласно ст. 14. п. 1 Федерального закона № 171-ФЗ, организация предоставляет Декларацию по учету объемов алкогольной продукции в Федеральную службу по регулированию алкогольного рынка. Также ведет журнал учета розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции, который хранится в каждом обособленном подразделении, в котором осуществляется такая деятельность.

3.2. Учет затрат на производство и расходов на продажу

Согласно Методике учета сырья, товаров и производства в предприятиях массового питания различных форм собственности (утв. Роскомторгом от 12.08.1994 г. № 1-1098/32-2), бухгалтерский учет продуктов в производстве в ООО «Виктория» ведется с использованием счета 20 «Основное производство» по материально ответственным лицам на производствах (кухнях) в суммовом денежном выражении.

По дебету счета 20 отражается: сальдо (остаток) необработанного сырья на начало периода, стоимость поступившего в производство сырья, сальдо (остаток) необработанного сырья на конец периода.

По кредиту счета 20 отражается: стоимость сырья, израсходованного на приготовление блюд и изделий, стоимость возвращенного на склад сырья, стоимость испорченного сырья. Бухгалтерские записи представлены в табл. 3.2.

Особенностью организации учета на предприятиях общественного питания является то, что стоимость сырья и продуктов, израсходованных на приготовление продукции, учитывается обособленно от издержек производства. Стоимость израсходованного сырья и продуктов списывается на счет 20 «Основное производство».

Таблица 3.2

Бухгалтерский учет процесса производства ООО «Виктория»

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Отпущено сырье со склада организации в производство	20	41.01
2	Выпущенные изделия переданы на реализацию	41.02	20
3	Списана на себестоимость продаж себестоимость произведенной продукции кухни	90.02	41.02

На все реализуемые блюда в ООО «Виктория» составляются калькуляционные карточки, применяемые для определения себестоимости отдельно на каждое блюдо (изделие) с помощью калькуляции. При изменении компонентов в сырьевом наборе блюда и цены на сырье в свободных графах карточки определяется новая себестоимость блюда. Это происходит автоматически в программе «Трактирь: Head Office» с изменением цен на поступившие товары. Для расчета используются сборники рецептур. При изготовлении фирменных и новых блюд их рецептуры и технологии предприятие общепита оформляет в виде технико-технологических карт (ТТК)

Калькуляцию можно составить из расчета стоимости сырья на 100 блюд или на одно блюдо, на 1 кг салата, соуса или гарнира или на одну порцию.

В ООО «Виктория» учет продуктов и сырья ведется по покупным ценам, и калькуляция составляется в следующем порядке. В калькуляционную карточку заносятся учетные (покупные) цены соответствующих продуктов. Определяется стоимость сырьевого набора (без наценки), т.е. осуществляется расчет себестоимости блюда.

Для заполнения калькуляционной карточки в организации необходимо:

1. Установить нормы вложений сырья на каждое отдельное блюдо.
2. Установить вид обработки сырья.
3. Определить цены на сырье, подлежащее включению в блюдо.
4. Умножить количество сырья на цену, определив при этом стоимость сырьевого набора.
5. Сложить стоимость всех продуктов.

Для расчета калькуляции в программе «Трактирь: Head Office» необходимо только внести данные норм вложений сырья на блюдо и вид обработки сырья. Все остальные действия программа рассчитывает самостоятельно.

В случае, когда одного товара или ингредиента не хватает и в процессе производства они заменяются другими идентичными товарами или ингредиентами, тогда создается документ Акт пересортицы.

Пример калькуляционной карточки, создаваемой в ООО «Виктория», по блюду «Каре ягненка» представлен на рис. 3.4.

Кухня ресторан	подразделение	00001
КАРЕЯГНЕНКА	бюджет	40
Вид деятельности по ОКДП		
Номер по сборнику рецептов, ТТК, СТП		
Вид операции		

КАЛЬКУЛЯЦИОННАЯ КАРТОЧКА

Расчет произведен на: 1 Порция

Номер документа	Дата составления
0000000006	15.06.2016

№ п/п	Продукты		Единица измерения			Цена, руб. коп.	Норма брутто	Норма нетто	Сумма, руб. коп.
	Наименование	Код	Наименование	Козф.	Код по ОКВИ				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Баранина*	41	кг	1	166	1 293,00	0,270	0,270	349,11
2	Специя*	23	кг	1	166	700,00	0,010	0,010	7,00
3	Соус*	42	л	1	112	260,00	0,030	0,030	7,80
4	Вино*	43	л	1	112	306,67	0,030	0,030	9,20
5	Масло растительное*	34	л	1	112	90,00	0,030	0,030	2,70
6	Соль*	32	кг	1	166	10,00	0,001	0,001	0,01
7	Перец черный*	14	кг	1	166	260,00	0,001	0,001	0,26
8	Чеснок*	37	кг	1	166	100,00	0,010	0,010	1,00
9	Помидоры свежие*	44	кг	1	166	140,00	0,110	0,110	15,40
10	Перец болгарский*	45	кг	1	166	190,00	0,120	0,120	22,80
11	Цукини*	46	кг	1	166	310	0,115	0,115	35,65
12	Масло растительное*	34	л	1	112	90,00	0,030	0,030	2,70
13	Зелень*	19	кг	1	166	205,33	0,015	0,015	3,08
Общая стоимость сырьевого набора, руб. коп.									456,71
Стоимость одной порции, руб. коп.									456,71
Выход в готовом виде, грамм									
Продажная цена, руб. коп.									750,00
Сумма наценки, руб. коп.									328,94
Процент наценки, %									78,12

Рис. 3.4. Калькуляционная карточка

Израсходованные материалы списываются в конце месяца со счета 10 «Материалы» субсчета 08 «Строительные материалы», 09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» на счет 44.01.3 «Изддержки Общие» за исключением тех, которые были переданы в эксплуатацию на счет 26 «Общехозяйственные расходы». К таким относятся материалы, учитываемые на счете 10.06 «Средства труда». При выбытии все группы материалов оцениваются по способу себестоимости первых по времени приобретения материалов. Материалы, использованные в течение месяца, списываются на 44 счет «Расходы на продажу» на основании требования-накладной.

Все виды товаров отражаются в учете на счете 41 «Товары» по ценам их приобретения у поставщиков. При выбытии все виды товаров оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения товаров.

Счет 44 «Расходы на продажу» в предприятиях общественного питания предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей

продукции и товаров. В соответствии с Планом счетов (Инструкцией по применению Плана счетов утв. Приказом Минфина № 94н от 31.10.2000 г.) на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены, в частности, следующие расходы:

- 1) на перевозку товаров, на оплату труда, на аренду;
- 2) на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- 3) по хранению и подработке товаров;
- 4) на рекламу;
- 5) на представительские расходы.

Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях общественного питания (письмо Госналогслужбы РФ от 10.05.1995 г. № ЮБ-6-17/256) предлагают дополнить эти расходы следующими статьями затрат:

1. Амортизация основных средств.
2. Износ санитарной и специальной одежды, столового белья, посуды, приборов, других малоценных и быстроизнашивающихся предметов.
3. Затраты по оплате процентов за пользование займом.
4. Расходы на тару.
5. Прочие расходы.

В состав расходов на продажу предприятие включает расходы, возникшие в процессе движения продукции до потребителей, а также расходы, связанные с выпуском и реализацией продукции собственного производства и продажей покупных товаров.

По статье «Транспортные расходы» отражается оплата услуг организаций по погрузке товаров и продуктов в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие услуги.

В ООО «Виктория» транспортные расходы по доставке не регулируются, так как отсутствует необходимость в их учете.

По статье «Расходы на оплату труда» отражаются затраты на оплату труда работникам. Так как ООО «Виктория» применяет несколько систем налогообложения, это УСН и ЕНВД, то затраты подразделяются по этим видам. Также для работников, которые не могут отнестись к какому-то конкретному виду деятельности, предусмотрена отдельная статья «Оплата труда Общая».

Заработная плата работников, относящихся к деятельности на ЕНВД, и страховые взносы от заработной платы отражаются по дебету счета 44.01.1 «Издержки на ЕНВД». Заработная плата и налоги с ФОТ работников, относящихся к деятельности на УСН, отражаются на 44.01.2 «Издержки на УСН», заработная плата и налоги с ФОТ работников, относящихся одновременно к разным системам налогообложения, отражаются на счете 44.01.3 «Издержки Общие».

Начисление заработной платы и страховых взносов работникам ресторана производится на основании табеля учета рабочего времени, лицевых счетов, расчетно-платежных ведомостей в соответствии с законодательством РФ.

По статье «Отчисления на социальные нужды» отражаются обязательные отчисления в установленных законодательством размерах: органам социального страхования, Пенсионного фонда, медицинского страхования.

По статье «Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря» отражаются: плата за текущую аренду торгово-складских зданий, строений и помещений, сооружений, оборудования и инвентаря и других отдельных объектов основных средств, причитающаяся арендодателю; расходы на отопление, освещение, водоснабжение, канализацию и другие коммунальные услуги; стоимость электроэнергии, потребленной на приведение в движение подъемников, лифтов, транспортеров, торговых автоматов, контрольно-кассовых машин и т.п.; расходы на проверку и клеймение весов, водомеров, электрических и газовых счетчиков и других измерительных приборов; расходы на содержание и ремонт сигнализационных устройств; расходы на проведение противопожарных мероприятий. В случае, как и с расходами на оплату труда, статьи затрат по аренде помещения делятся по видам налогообложения.

Расходы на аренду и содержание зданий, помещения и оборудования, расходы на обслуживание ККМ, расходы на охранные услуги и услуги связи подтверждаются актами выполненных работ, актами оказания услуг, счетами-фактурами и т.д.

По статье «Амортизация основных средств» отражается сумма амортизационных отчислений основных средств. Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если его стоимость превышает 40 000 р. и предназначен для использования в течение длительного времени. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом на основании ведомости амортизации основных средств в программе «1С: Предприятие».

По статье «Расходы на ремонт основных средств» отражаются расходы на проведение всех видов ремонтов (текущих и капитальных) основных производственных средств, в том числе расходы по ремонту арендованных основных средств (включая помещения), если это предусмотрено договором аренды.

Расходы, связанные с коммунальными услугами, учитываются в составе арендных платежей по соответствующим статьям затрат.

Расходы, связанные с рекламой, относят на статью «Расходы на рекламу».

Бухгалтерское законодательство не содержит определения рекламы и рекламных услуг. В бухгалтерском учете расходы на рекламу учитываются в себестоимости продукции (работ, услуг) в полной сумме произведенных расходов. Налоговое законодательство также не содержит своего определения рекламы, однако перечисляет некоторые ее виды, принимаемые для целей налогообложения.

Все рекламные расходы разделены на два вида:

- 1) учитываемые при налогообложении в полном объеме;
- 2) учитываемые при налогообложении в пределах 1 % от выручки.

В соответствии с п. 4 ст. 264 НК РФ к ненормируемым расходам организации на рекламу относятся:

- 1) расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети (например, в сети Интернет);

2) расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;

3) расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о работах и услугах, выполняемых и оказываемых организацией, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Перечень ненормируемых расходов является закрытым. Все иные, не входящие в данный перечень рекламные расходы, а также расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, для целей налогообложения нормируются – при налогообложении прибыли они учитываются только в пределах 1 % от чистой выручки (без НДС).

В ООО «Виктория» рекламные расходы учитываются по статье затрат «Расходы на рекламу Общие» и подлежат распределению относительно вида налогообложения.

По статье «Прочие расходы» отражаются: суммы затрат по уплате налогов, сборов, отчислений в бюджет и в специальные внебюджетные фонды, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком за счет издержек обращения и производства; амортизация по нематериальным активам; расходы по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности; плата медицинским учреждениям (поликлиникам, санитарно-эпидемиологическим станциям) за медицинский осмотр работников общественного питания; расходы на экспертизу и лабораторный анализ товаров, продуктов и пищи; оплата услуг банков; другие затраты, подлежащие включению в состав издержек, но не относящиеся к ранее перечисленным статьям.

Расходы, включаемые в издержки обращения и производства предприятия, отражаются на соответствующих статьях установленной номенклатуры, в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от срока их возникновения.

В синтетическом учете ООО «Виктория» выявляется общая сумма всех издержек обращения, произведенных в отчетном периоде. Бухгалтерские записи по отражению и признанию расходов на продажу представлены в табл. 3.3.

Таблица 3.3

Бухгалтерский учет расходов на продажу ООО «Виктория»

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Начислена заработная плата работникам ресторана, участвующим в деятельности ЕНВД	44.01.1 «Издержки на ЕНВД»	70
2	Начислена заработная плата работникам ресторана, участвующим в деятельности УСН	44.01.2 «Издержки на УСН»	70

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
3	Начислена заработная плата работникам ресторана, которые не могут быть отнесены к определенному виду деятельности	44.01.3 «Издержки Общие»	70
4	Начислены страховые взносы работникам ресторана, участвующим в деятельности ЕНВД	44.01.1 «Издержки на ЕНВД»	69
5	Начислены страховые взносы работниками ресторана, участвующим в деятельности УСН	44.01.2 «Издержки на УСН»	69
6	Начислены страховые взносы работникам ресторана, которые не могут быть отнесены к определенному виду деятельности	44.01.3 «Издержки Общие»	69
7	Начислена амортизация основных средств	44.01.3 «Издержки Общие»	02
8	Списан бой посуды	44.01.1 «Издержки на ЕНВД»	10
9	Отражены расходы на рекламу	44.01.3 «Издержки Общие»	76
10	Списаны полностью расходы на продажу отчетного периода	90.07	44.01.1 «Издержки на ЕНВД»
			44.01.2 «Издержки на УСН»
			44.01.3 «Издержки Общие»

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» в ООО «Виктория» корреспондирует со счетами 10, 60, 76. В корреспонденции со счетом 10 «Материалы» учитываются операции по передаче материалов в эксплуатацию и оформляются соответствующим документом. Это те активы, которые не могут быть отнесены к основным средствам, исходя из стоимостного критерия 40 000 р.

Для учета расчетов по аренде, а также транспортных, рекламных услуг используются счета 60 «Поставщики и подрядчики» и 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами».

В конце месяца такие статьи затрат, как «Прочие расходы общие» распределяются пропорционально долям доходов в зависимости от видов деятельности. Счет 26 закрывается на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения (УСН)», и на счет 90.08.2 «Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения (ЕНВД)».

В табл. 3.4 представлены бухгалтерские записи по учету общехозяйственных расходов ООО «Виктория».

Таблица 3.4

Бухгалтерский учет общехозяйственных расходов ООО «Виктория»

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Передана в эксплуатацию цифровая техника стоимостью менее 40 000 р.	26	10.06
2	Начислен арендный платеж	26	76
3	Начислены коммунальные услуги	26	76
4	Списаны в полной сумме общехозяйственные расходы	90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности УСН»	26
		90.08.2 «Управленческие расходы по деятельности ЕНВД»	26

Доходы и расходы, полученные от деятельности, по которой применяется упрощенная система налогообложения, учитываются отдельно от доходов, полученных от деятельности, переведенной на ЕНВД.

В табл. 3.5 представлены статьи затрат по дебету счета 90 «Продажи» ООО «Виктория» и осуществлен их анализ.

Таблица 3.5

Анализ структуры и динамики статей затрат по дебету счета 90 «Продажи»

Статьи затрат	Январь	Уд. вес, %	Февраль	Уд. вес, %	Март	Уд. вес, %	Темп прироста, %	
							Февра- ля к ян- варю	Марта к февра- лю
Амортизация	3,19	0,37	3,19	0,38	3,19	0,31	0,00	0,00
Аренда помещения УСН	120,81	13,92	16,51	1,96	125,32	12,15	-86,33	658,81
Аренда помещения ЕНВД	225,00	25,92	250,00	29,68	250,00	24,24	11,11	0,00
Прочие расходы ЕНВД	5,10	0,59	9,50	1,13	5,37	0,52	86,27	-43,51
Прочие расходы УСН	2,70	0,31	2,70	0,32	0,00	0,00	0,00	-100,00
Прочие расходы ОБЩ	101,54	11,70	36,03	4,28	31,16	3,02	-64,51	-13,52
Материальные расходы ЕНВД	314,09	36,18	412,69	48,99	505,07	48,97	31,39	22,39
Оплата труда ЕНВД	27,90	3,21	25,60	3,04	26,37	2,56	-8,26	3,00
Оплата труда ОБЩ	41,40	4,77	50,40	5,98	41,56	4,03	21,74	-17,54

Статьи затрат	Ян- варь	Уд. вес, %	Фев- раль	Уд. вес, %	Март	Уд. вес, %	Темп прироста, %	
							Февра- ля к ян- варю	Марта к февра- лю
Расходы на рекламу ОБЩ	6,24	0,72	13,50	1,60	19,74	1,91	116,27	46,24
Итого расхо- ды по обыч- ной деятель- ности	847,98	97,68	820,13	97,36	1 007,77	97,72	-3,28	22,88

В своей деятельности ООО «Виктория» руководствуется рядом законодательно-нормативных документов.

Основными нормативными документами, регламентирующими деятельность предприятий общественного питания, являются государственные и отраслевые стандарты, а также непосредственно стандарты предприятия.

В настоящее время действуют Государственные стандарты на услуги общественного питания: ГОСТ Р 50764-95 «Услуги общественного питания. Общие требования», ГОСТ Р 50762-95 «Общественное питание. Классификация предприятия», ГОСТ Р 50763-95 «Общественное питание. Кулинарная продукция, реализуемая населению. Общие технические условия». Технологическими нормативами выступают Сборники рецептур блюд и кулинарных изделий, разработанные для организаций общественного питания.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.08.1997 г. № 1013 услуги, оказываемые в сфере общественного питания, подлежат обязательной сертификации. Кроме стандартов общественное питание регулируются такими законами, как закон «О защите прав потребителей», закон «О стандартизации», закон «О сертификации продукции и услуг».

Организация учета затрат в общественном питании отражена в следующих отраслевых нормативных документах:

1. В Методике учета сырья, товаров и производства в предприятиях массового питания различных форм собственности, утвержденной Роскомторгом 12.08.1994 г. № 1-1098/32-2;

2. В Основных положениях по бухгалтерскому учету сырья (продуктов), товаров и производства в предприятиях общественного питания, утвержденных Приказом Минторга СССР от 13.11.1986 г. № 260.

ООО «Виктория» используют все нормативные документы в области бухгалтерского учета затрат такие, как: федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, федеральные стандарты ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 10/99 «Расходы организации» и др.

4. Формирование учетной политики производственного предприятия

4.1. Основные сведения по производственной организации

Общество с ограниченной ответственностью «Успех» (далее ООО «Успех») создано для производства оборудования, предназначенного для промышленных предприятий. ООО «Успех» занимается производственной деятельностью, изготавливает два вида изделия: Заказ-1 в цехе № 1, Заказ-2 в цехе № 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 130 человек, в том числе рабочие составляют 105 человек. Возглавляет организацию ген. директор Воробьев П.В.

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

Ведение бухгалтерского учета осуществляется отделом бухгалтерии, возглавляемым главным бухгалтером Воротниковой Л.В.

Организация имеет в наличие собственные основные средства. 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. Организация имеет два производственных цеха, материальный склад и склад готовой продукции, гараж (2 грузовых автомобиля, автопогрузчик, автобус).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами сотрудникам, начисляются согласно нормативным документам.

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

Статьи калькуляции	Норматив, %	Заказ-1	Заказ-2
Материалы	—	19 300	19 680
Комплекующие изделия	—	12 500	13 750
Транспортно-заготовительные расходы	11	?	?
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	?	?
– в фонд обязательного медицинского страхования			
– на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	5,1		
	1,3		
Общепроизводственные расходы	35	?	?
Общехозяйственные расходы	57	?	?
Итого	x	?	?

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
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

Шифр	Наименование счета	Сумма, р.
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	Комплекующие 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
Комплекующие 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
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 числятся: Заказ-1 – 2 изделия; Заказ-2 – 1 изделие.

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

Регистрационный номер	Номер расчетного документа	Поставщик	Сальдо за неприбывший груз	Сальдо по неоплаченным счетам и неотфактурованным 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»**

Регистрационный номер	Поставщик	Сальдо по неоплаченным 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»	10 361
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»	недопоставка комплектующих изделий	2 600

4.2. Учет материально-производственных запасов и расчетов с поставщиками

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 20 %	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 – ? Итого При приемке выявлена недостача по вине поставщика 10 штук основных материалов: по учетной стоимости – 5 000 р. транспортные расходы – 550 р. НДС – ? Итого	? ?
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 – ? Итого	? ?

№ счета	Документ и краткое содержание операций	Сумма, р.
	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 ? ?
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 ? ?

**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		3 210	

Примечание: Срок полезного использования спецодежды не превышает 12 месяцев.

5. Формирование учетной политики субъекта малого предпринимательства

5.1. Общие сведения о субъекте малого предпринимательства

Общество с ограниченной ответственностью «Лес» зарегистрировано 3 апреля 2013 г. Межрайонной ИФНС России № 13 по Иркутской области. Место регистрации: Иркутская область, г. Усть-Кут, ул. Краснодарская, д. 2.

В обществе единственный учредитель, владеющий 100 % долей уставного капитала и исполняющий обязанности генерального директора.

Среднесписочная численность работников составляет 25 человек. ООО «Лес» относится к субъектам малого предпринимательства и является организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ООО «Лес» фактически осуществляет свою деятельность с ноября 2013 г. и занимает 112-е место в Иркутской области по объему выручки в категории «Перевозки грузов» в 2014 г. Основным видом деятельности является «Деятельность автомобильного грузового транспорта» код по ОКВЭД 49.41, также ООО «Лес» работает еще по направлению лесозаготовок.

ООО «Лес» занимается доставкой топлива для обслуживания предприятий нефтегазовой отрасли, для обеспечения технологических процессов по разведочному и эксплуатационному бурению в районах Крайнего Севера, а также мобилизацией буровых станков и бригадного хозяйства, что включает в себя все виды погрузочно-разгрузочных работ, земляные работы, перевозку персонала вахтовым транспортом. Деятельность осуществляется в районах работ Иркутской нефтяной компании, Роснефть, Газпромнефть, а также на Ярактинском, Дулисьминском, Чаяндинском, Ковыктинском нефтегазовых месторождениях.

Вся передвижная техника ООО «Лес» оснащена системами спутникового мониторинга «ГЛОНАСС». Установка систем слежения предоставляет ряд преимуществ, в частности:

- контроль перемещения, который осуществляется при помощи установки GPS-маячков;
- контроль скоростных режимов при помощи автотрекера;
- контроль режимов работы и отдыха при помощи тахографа;
- контроль топлива;
- обеспечение безопасности водителя и груза – тревожная кнопка;
- обеспечение связи с водителем.

Все виды деятельности ООО «Лес» осуществляются в соответствии с действующим законодательством РФ.

Деятельность Общества не ограничивается вышеназванными видами. Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством и настоящим Уставом.

Для осуществления деятельности общество имеет право заключать договора, связанные с осуществлением основных видов деятельности, получать ли-

цензии на все виды ее продукции, открывать расчетные и другие счета в любом банке, распоряжаться прибылью, оставшейся в распоряжении общества после уплаты налогов и других обязательных платежей.

Организационная структура управления устанавливает взаимоотношения уровней управления и функциональных подразделений, которые позволяют наиболее эффективно достигать целей организации. В ООО «Лес» присутствует линейно-функциональная организационная структура управления. Суть функциональной организованной структуры управления состоит в том, что выполнение отдельных функций по конкретным вопросам возлагается на специалистов, т.е. каждый руководитель или исполнитель специализирован на выполнении отдельных видов деятельности.

В ООО «Лес» директор занимается общим руководством организации, определяет направления развития предприятия.

Главный механик организует эффективное взаимодействие и работу водителей и автослесарей, решает вопросы, которые касаются производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Главный бухгалтер ведет учет совершенных хозяйственных операций, составляет в установленные сроки бухгалтерскую и налоговую отчетность.

Бухгалтер подчиняется главному бухгалтеру, занимается расчетами с поставщиками, начислением заработной платы и прочими операциями.

Бухгалтерский учет в ООО «Лес» ведется в бухгалтерии методом двойной записи с применением программы «1С Предприятие 8.2». Отправка отчетности в инспекцию ФНС и внебюджетные фонды осуществляется по телекоммуникационным каналам связи с применением электронно-цифровой подписи по системе «СБИС».

В конце каждого отчетного года бухгалтерия ООО «Лес» формирует бухгалтерскую отчетность, данные каждой формы отражают итоги деятельности организации за соответствующий период. Сведения, содержащиеся в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, используются для проведения анализа финансового состояния организации. Для составления бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, рекомендованные Минфином РФ в Приложении № 5 к Приказу № 66н.

Право подписи первичных учетных документов предоставлено директору, главному бухгалтеру, главному механику ООО «Лес». График документооборота утвержден приказом руководителя.

Инвентаризация активов и обязательств проводится периодически и перед составлением годовой отчетности.

В ООО «Лес» применяется упрощенная система налогообложения.

Начисляются и уплачиваются такие налоги, как:

- 1) страховые взносы;
- 2) единый налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- 3) другие.

В установленные сроки подается отчетность во внебюджетные фонды. В настоящий момент в области российского регулирования бухгалтерского учета

организаций (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) действует 24 федерального стандарта. В октябре 2018 г. утвержден новый федеральный стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», который обязателен к применению к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. В 17 из 24 положений по бухгалтерскому учету содержится информация об организациях, применяющих упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Из указанных 17 стандартов 10 содержат упрощенные способы учета, остальные 7 стандартов субъекты малого предпринимательства вправе не применять, закрепив свой выбор в учетной политике.

Упрощенные способы в части учета внеоборотных активов внесены в следующие федеральные стандарты: ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов», ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» и ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В части учета оборотных активов упрощенные способы отражены в федеральных стандартах – ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»; в Указании Банка России № 3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Существуют различные рекомендации по ведению учета в субъектах малого предпринимательства, в частности, Информация Минфина РФ «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» (ПЗ-3/2016 от 29.06.2016 г.) и Информационное сообщение от 24.06.2016 г. № ИС-учет-5. В Информации Минфина РФ ПЗ-3/2016 представлена упрощенная система бухгалтерского учета и упрощенная система бухгалтерской отчетности, повторяются основные упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, ранее представленные в соответствующих федеральных стандартах, и поясняются новые, не вошедшие в действующие ПБУ. В федеральные стандарты внесены в большей степени способы, отражающие методику ведения учета и составления отчетности. Способы, которые характеризуют технологию ведения учета и организацию учетного процесса, представлены в Законе № 402-ФЗ, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и рекомендациях Минфина РФ.

В Информационном сообщении Минфина РФ № ИС-учет-5 подробно раскрыты упрощенные способы в отношении отдельных активов, представлена рекомендательная методика учета с указанием некоторых корреспондирующих счетов.

В 2013 г. Институтом профессиональных бухгалтеров для субъектов малого предпринимательства разработаны Рекомендации № 4/13, которые освещают вопросы учета и отчетности для малых предприятий-юридических лиц.

В табл. 5.1 обобщены возможные способы упрощения методики учета активов и обязательств субъектов малого предпринимательства.

Таблица 5.1

**Способы упрощения методики бухгалтерского учета активов и обязательств
субъектов малого предпринимательства**

Способы	Нормативный документ
Признание расходов на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления	п. 3.1 ПБУ 14/2007
Субъект малого предпринимательства вправе не проводить переоценку нематериальных активов для целей бухгалтерского учета	п. 17 ПБУ 14/2007
Субъект малого предпринимательства может не отражать обесценение нематериальных активов в бухгалтерском учете	п. 22 ПБУ 14/2007
Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам на расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере осуществления таких расходов	п. 14 ПБУ 17/02
Последующая оценка всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	п. 19 ПБУ 19/02
Субъект малого предпринимательства может не отражать обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен	п. 19 ПБУ 19/02
Отражение первоначальной стоимости основных средств по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене)	п. 8.1 ПБУ 6/01
Отражение первоначальной стоимости основных средств в сумме, уплаченной по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью сооружения (изготовления) основных средств	п. 8.1 ПБУ 6/01
Начисление годовой суммы амортизации основных средств единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года либо периодически в течение отчетного года за периоды, определенные самой организацией	п. 19 ПБУ 6/01
Начисление амортизации производственного и хозяйственного инвентаря единовременно в размере первоначальной стоимости таких объектов при их принятии к бухгалтерскому учету	п. 19 ПБУ 6/01
Субъект малого предпринимательства может не проводить переоценку основных средств для целей бухгалтерского учета	п. 15 ПБУ 6/01
Принятие приобретенных материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету по цене поставщика	п. 13.1 ПБУ 5/01
Признание стоимости сырья, материалов, товаров, других затрат на производство и подготовку к продаже продукции и товаров в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления) при условии, что характер деятельности организации не предполагает наличие существенных остатков материально-производственных запасов	п. 13.2 ПБУ 5/01
Признание расходов на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления)	п. 13.3 ПБУ 5/01

Способы	Нормативный документ
Субъект малого предпринимательства может не создавать резервы под снижение стоимости материальных ценностей	п. 25 ПБУ 5/01
Признание коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности	п. 9 ПБУ 10/99
Признание всех расходов по займам прочими расходами	п. 7 ПБУ 15/2008
Использование кассового метода учета доходов и расходов в бухгалтерском учете	п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99
Признание доходов и расходов по договору строительного подряда в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99	п. 2.1 ПБУ 2/2008
Субъект малого предпринимательства может не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете	п. 3 ПБУ 8/01
Субъект малого предпринимательства может отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов	п. 2 ПБУ 18/02
Субъект малого предпринимательства может не раскрывать отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы	п. 2 ПБУ 18/02

5.2. Объекты бухгалтерского учета субъекта малого предпринимательства

В табл. 5.2, 5.3 представлены показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «Лес» за отчетный год.

Таблица 5.2

Бухгалтерский баланс ООО «Лес», тыс. р.

Показатель	Код	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предшествующего года
АКТИВ			
Материальные внеоборотные активы	1150	13 741	518
Запасы	1210	4 303	2 390
Финансовые и другие оборотные активы	1230	41	—
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 258	3 338
БАЛАНС	1600	23 343	6 246
ПАССИВ			
Капитал и резервы	1370	4 581,8	1 549,3
Заемные средства	1510	500	1 000
Кредиторская задолженность	1520	18 261,2	3 696,7
БАЛАНС	1700	23 343	6 246

Таблица 5.3

Отчет о финансовых результатах ООО «Лес»

Показатель	Код	За отчетный год	За прошлый год
Выручка	2110	49 451	27 143
Расходы по обычной деятельности	2120	43 664	25 473
Прочие расходы	2350	11	–
Налоги на прибыль (доходы)	2410	1 483	814
Чистая прибыль (убыток)	2400	4 293	856

В табл. 5.4 представлены остатки по синтетическим счетам ООО «Лес».

Таблица 5.4

Состояние активов ООО «Лес» и источников их образования

Шифр	Наименование счета	Сумма, р.
01	Основные средства	17 466 000
02	Амортизация основных средств	3 725 000
10	Материалы	4 300 500
20	Основное производство	2 500
50	Касса	10 000
51	Расчетные счета	5 248 000
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, субсчет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	6 304 718
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками, субсчет «Расчеты с покупателями и заказчиками»	41 000
62.02	Расчеты с покупателями и заказчиками, субсчет «Расчеты по авансам полученным»	5 000 000
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	500 000
68	Расчеты по налогам и сборам	1 975 765
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 165 684
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	3 790 500
76.01	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, субсчет «Расчеты с кредиторами»	26 533
80	Уставный капитал	213 000
84	Нераспределенная прибыль	4 368 800
90.01	Выручка	49 451 000
90.02	Себестоимость продаж	40 427 000
90.06	Управленческие расходы	3 237 000
90.09	Прибыль от продаж	5 787 000
91.01	Прочие доходы	0
91.02	Прочие расходы	10 860
91.09	Сальдо прочих доходов (убыток)	10 860
99	Прибыли и убытки	4 293 140
Итого		157 354 860

Объект принимается к учету в качестве основного средства ООО «Лес», если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 р. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется равномерно. ООО «Лес» арендует производственную базу у ООО «Лена Форест» по договору субаренды № 01/01-15 от 01.01.2015 г. В бухгалтерию поступает акт выполненных работ по окончании месяца, оплата производится в начале следующего месяца. В бухгалтерском учете сформированы следующие бухгалтерские записи, представленные в табл. 5.5.

Таблица 5.5

Бухгалтерские записи по учету аренды производственной базы ООО «Лес»

№ п/п	Документ и содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Акт выполненных работ № 29 от 31.12.20__г. Отражена аренда производственной базы по договору субаренды № 01/01-15	20.01	60.01
2	Выписка банка № 14503 от 11.01.20__г. Перечислена оплата за аренду производственной базы по договору субаренды № 01/01-15	60.01	51

ООО «Лес» приобретает автотранспорт у индивидуального предпринимателя по договору лизинга № АСБ 4802, учитывает в составе основных средств на отдельном субсчете. Платежи осуществляются ежемесячно согласно графика платежей, в конце месяца бухгалтерией индивидуального предпринимателя выписывается акт выполненных работ.

В бухгалтерском учете сделаны следующие бухгалтерские записи, представленные в табл. 5.6.

Таблица 5.6

Бухгалтерские записи по учету лизинговых операций ООО «Лес»

№ п/п	Документ и содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Выписка банка № 12008 от 10.06.20__г. Оплата лизингового платежа по договору АСБ 4802	76.01	51
2	Акт выполненных работ № 2552 от 31.07.20__г. Отражен лизинговый платеж по договору АСБ 4802	20.01	76.01

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. В табл. 5.7 показаны остатки по субсчетам к счету 10 «Материалы».

Таблица 5.7

Выписка остатков по аналитическим счетам (субсчетам)

Счет 10 «Материалы»

Шифр	Наименование субсчетов	Фактическая себестоимость, р.
10.01	Основные материалы	589 730
10.03	Топливо	2 753 860
10.05	Запасные части	832 550
10.06	Прочие материалы	54 300
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	54 660
10.12	Объекты основных средств стоимостью менее лимита	15 400
Итого		4 300 500

ООО «Лес» приобретает дизельное топливо для грузовых автомобилей у поставщика ООО «Шанс Трейд Регион» по договору поставки № 10-07/15Р от 06.07.20_ г. По условиям договора предусмотрена предоплата за топливо. В бухгалтерском учете были сделаны следующие бухгалтерские записи, представленные в табл. 5.8.

Таблица 5.8

Бухгалтерские записи по учету приобретения топлива у поставщика
ООО «Шанс Трейд Регион»

№ п/п	Документ и содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Выписка банка № 12112 от 06.07.20_г. Предоплата поставщику по счету № 19 от 06.07.20_г. за дизтопливо	60.02	51
2	Товарная накладная № У0000036 от 07.07.20_г. Поступление топлива от поставщика	10.03	60.01
3	Бухгалтерская справка-расчет № 000034 Зачет аванса поставщику	60.01	60.02

В табл. 5.9 представлены остатки по счету 20 «Основное производство».

Таблица 5.9

Выписка остатков по аналитическим счетам (субсчетам)
Счет 20 «Основное производство»

Шифр	Наименование субсчетов	Фактическая себестоимость, р.
20.01	Перевозки	0
20.02	Гараж	0
20.03	Лесозаготовки	2 500

Бухгалтерский учет затрат в ООО «Лес» ведется в постатейной форме с перераспределением на: производственные, управленческие и коммерческие.

С учетом специфики деятельности определены основные статьи расходов:

- расходы на топливо с перераспределением на двигательное и пр.;
- расходы на материалы с перераспределением по субсчетам;
- расходы на оплату труда работников производства;
- отчисления во внебюджетные фонды;
- расходы на содержание гаража и обслуживание автотранспорта (по видам расходов);
- техническое обслуживание и ремонт;
- расходы на управление по статьям, предусмотренным в смете.

Смета расходов на управление составляется ежегодно с перераспределением по статьям и направлениям: оплата труда; отчисления по внебюджетным государственным фондам; транспортные расходы; командировочные расходы; представительские расходы; расходы на содержание, обслуживание и охрану офиса; канцелярские расходы и услуги связи; амортизационные отчисления; проценты по обслуживанию кредита; пр.

В ООО «Лес» заработная плата выплачивается два раза в месяц: 16 числа текущего месяца и 5 числа следующего месяца. Бухгалтерские записи по начислению и выплате заработной платы административно-управленческого персонала ООО «Лес» за вторую половину месяца представлены в табл. 5.10.

Таблица 5.10

Бухгалтерские записи по расчетам с персоналом по оплате труда

№ п/п	Документ и содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Расчетно-платежная ведомость № 7 от 31.07.20_г., лицевые счета за июль Начислена заработная плата работникам АУП	26	70
2	Расчет страховых взносов № 7 Начислены страховые взносы в ФСС от несчастных случаев и проф. заболеваний	26	69.11
3	Расчет страховых взносов № 7 Начислены страховые взносы в ФСС по временной не- трудоспособности и в связи с материнством	26	69.01
4	Расчет страховых взносов № 7 Начислены страховые взносы в ПФР	26	69.02.1
5	Расчет страховых взносов № 7 Начислены страховые взносы в ФФОМС	26	69.03.1
6	Налоговая карточка Удержан НДФЛ	70	68.01
7	Выписка банка № 15020 от 05.08.20_г. Перечислена заработная плата за вторую половину июля	70	51
8	Выписка банка № 15020 от 05.08.20_г. Перечислен НДФЛ в бюджет	68.01	51

ООО «Лес» заключило договор на оказание транспортных услуг с АО «ССК». Грузовым автомобилем было доставлено топливо на Ичединское нефтяное месторождение для нужд заказчика. При расчете стоимости выполненных работ учитывается количество тонно-километров по цене 12 р./ед. Автомобиль грузоподъемностью 25 т проехал от г. Усть-Кут до Ичединского месторождения 350 км. Расчет стоимости выполненных работ выглядит следующим образом (табл. 5.11).

Таблица 5.11

Реестр № 1 от 31.01.20_ г.

объема оказанных услуг техническими средствами ООО «Лес» для АО «ССК»
за январь 20_ г.

№ пут. листа	Дата	Марка техники	ФИО водителя	Марш- рут	Вес, т	Пробег, км	Цена, р.	Стоимость, р.	Примеча- ние
3	20.01.20_	КАМАЗ 44108	Биляк М.А	У-К- ИЧД42	25,00	350,00	12,00	105 000,00	Ч/з Яракту

Данный реестр с приложением путевых листов и товарно-транспортных накладных передается в бухгалтерию. На основании представленного реестра, бухгалтерия выставляет счет на оплату и акт выполненных работ (Договор оказания транспортных услуг № 388Р/ССК-14 от 27.12.20_г., путевой лист № 3 от

20.01.20_г., счет на оплату № 5 от 20.01.20_г., акт выполненных работ № 5 от 20.01.20_г.).

В бухгалтерском учете были сделаны следующие бухгалтерские записи, представленные в табл. 5.12.

Таблица 5.12

Бухгалтерские записи по учету реализации услуг в адрес заказчика АО «ССК»

№ п/п	Документ и содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Акт выполненных работ № 5 от 20.01.20_г. Отражена стоимость услуг, выполненных для АО«ССК»	62.01	90.01
2	Бухгалтерская справка-расчет № 3 Списание себестоимости оказанных услуг	90.02	20
3	Бухгалтерская справка-расчет № 4 Списание в полном объеме управленческих расходов	90.06	26
4	Бухгалтерская справка-расчет № 5 Выявлен финансовый результат (прибыль)	90.09	99
5	Выписка банка № 12100, платежное поручение, счет № 5 Получены денежные средства на расчетный счет от покупателя	51	62.01

В момент регистрации ООО «Лес» для целей налогового учета была выбрана упрощенная система налогообложения.

Упрощенная система налогообложения (глава 26.2 НК РФ) предусматривает два варианта определения объекта налогообложения (п. 1 ст. 346.14 НК РФ). Объект налогообложения – это объект, обозначенный в соответствующей главе НК РФ, наличие которого у предпринимателя является основанием для возникновения обязанности по уплате налога. Объектом налогообложения при УСН являются доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налоговым периодом признан календарный год, а отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев. За отчетные периоды уплачиваются авансовые платежи, а по итогам календарного года уплачивается налог с учетом уже внесенных авансовых платежей.

Сумма налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (в пределах начисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством РФ. Сумма налога к уплате не может быть уменьшена более чем на 50 % (п. 3 ст. 346.21 НК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 346.15 НК РФ в состав доходов включаются:

- выручка, полученная от основной деятельности (п. 1 ст. 249 НК РФ);
- доходы от реализации имущества и активов;
- внереализационные доходы, полученные в определенный налоговый период. Перечень внереализационных доходов является открытым.

Датой признания доходов в соответствии с п. 1 ст. 346.17 НК РФ признан день поступления денежных средств на расчетный счет в банке. При использовании в расчетах векселя, датой получения доходов будет признан день фактической оплаты по векселю покупателем или день передачи векселя по индоссаменту третьему лицу.

В соответствии с п. 3 ст. 346.18 НК РФ при совершении сделки в иностранной валюте доходы признаются в пересчете по курсу Банка России, установленному на дату фактического получения. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по текущим рыночным ценам.

Для ведения налогового учета и формирования доходов ООО «Лес» использует налоговый регистр «Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения». Форма Книги утверждена Приказом МФ РФ от 22.10.2012 г. № 135н «Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения».

Книга заводится на каждый отдельный налоговый период (учетный год). Книга может быть открыта как в бумажном варианте, так и в электронном виде. Если используется бумажный вариант Книги, то необходимо соблюдать требования по оформлению учетного регистра. Все страницы книги должны быть пронумерованы и прошнурованы. На последней странице Книги учета доходов и расходов концы шнура закрепляются, и в месте скрепления указывается количество страниц и дата открытия Книги. Электронный вариант Книги учета доходов и расходов заполняется ежедневно с использованием программного обеспечения. В конце учетного периода выводится бумажный вариант Книги и оформляется в установленном порядке.

Книга учета доходов и расходов включает четыре раздела:

1. Доходы и расходы.
2. Расчет расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов.
3. Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по налогу.
4. Расходы, уменьшающие сумму налога (авансовые платежи по налогу).

Первый раздел Книги является основным. По данному разделу отражаются все хозяйственные операции в хронологическом порядке. Операции отражаются в Книге на основании первичных документов. Записи в Книге ведутся позиционно, т.е. все необходимые данные по каждому объекту учета отражаются в отдельной строке по каждой операции. Исправления в Книге учета должно быть обосновано и подтверждено подписью руководителя организации с указанием даты исправления.

Раздел «Доходы и расходы» содержит четыре таблицы по количеству кварталов. Каждая таблица состоит из пяти граф:

- порядковый номер записи;
- дата и номер первичного документа;
- содержание операции;
- доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы;

– расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы.
Пример заполнения Книги в ООО «Лес» представлен в табл. 5.13.

Таблица 5.13

Раздел 1 Книги учета доходов и расходов ООО «Лес», р.

Регистрация			Сумма	
№ п\п	Дата и номер документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	12.01. _г п\п № 56	Оплата услуг по договору № 236 ООО «ЛенаЛес» от 29.12.20_г.	125 324,00	X
2	12.01. _г чек отчета 1 № 001	Смирнова О.А. оплата услуг транспорта чек отчета № 1 № 001	2 456,89	X
		И т.п.		
		Итого за квартал:		

Раздел IV «Расходы, уменьшающие сумму налога (авансовые платежи по налогу)» заполняется только организациями, использующими режим УСН по налоговой базе «Доходы». В данном разделе указываются суммы перечисленных страховых взносов, которые предусмотрены п. 3 ст. 346.21 НК РФ. Сумма налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (в пределах начисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством РФ. Сумма налога к уплате не может быть уменьшена более чем на 50 % (см. табл. 5.14).

Таблица 5.14

Раздел 4 Книги учета доходов и расходов ООО «Лес», р.

№ п\п	Дата и № первичного документа	Период, за который произведена оплата страховых взносов	Сумма						Итого:
			Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и проф. Заболеваний	Расходы по выплате пособия по времен.не труд.	Платежи по договорам добровольного личного страхования	
1	10.01._г. п\п № 50	20_г	201,9	0	67,6	0	0	0	269,5
Итого за 1 квартал			201,9	0	67,6	0	0	0	269,5

Список рекомендуемой литературы

Гражданский кодекс РФ (часть первая) [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Налоговый кодекс РФ (часть первая) [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018 г.). – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Налог на добавленную стоимость: Глава 21 Налогового кодекса РФ (часть вторая) [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Налог на прибыль организаций: Глава 25 Налогового кодекса РФ (часть вторая) [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.08.2001 г. № 110-ФЗ. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Упрощенная система налогообложения: Глава 26.2 Налогового кодекса РФ (часть вторая) [Электронный ресурс] : федер. закон от 24.07.2002 г. № 104-ФЗ. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: Глава 26.3 Налогового кодекса РФ (часть вторая) [Электронный ресурс] : федер. закон от 24.07.2002 г. № 104-ФЗ. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Страховые взносы: Глава 34 Налогового кодекса РФ (часть вторая) [Электронный ресурс] : федер. закон от 03.07.2016 г. № 243-ФЗ. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Доходы организации [Электронный ресурс] : положение по бухгалт. учету (ПБУ 9/99) : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : положение по бухгалт. учету (ПБУ 22/2010) : утв. приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы [Электронный ресурс] : положение по бухгалт. учету (ПБУ 8/2010) : утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Расходы организации [Электронный ресурс] : положение по бухгалт. учету (ПБУ 10/99) : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Учет материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : положение по бухгалт. учету (ПБУ 5/01) : утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Учет нематериальных активов [Электронный ресурс] : положение по бухгалт. учету (ПБУ 14/07) : утв. приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Учет основных средств [Электронный ресурс] : положение по бухгалт. учету (ПБУ 6/01) : утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы [Электронный ресурс] : положение по бухгалт. учету (ПБУ 17/02) : утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Учет расходов по займам и кредитам [Электронный ресурс] : положение по бухгалт. учету (ПБУ 15/08) : утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Учет расчетов по налогу на прибыль организаций [Электронный ресурс] : положение по бухгалт. учету (ПБУ 18/02) : утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Учет финансовых вложений [Электронный ресурс] : положение по бухгалт. учету (ПБУ 19/02) : утв. приказом Минфина РФ от 10.02.2002 г. № 116н. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Учетная политика организаций [Электронный ресурс] : положение по бухгалт. учету (ПБУ 1/2008) : утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и порядков их заполнения [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 22.10.2012 г. № 135н. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс] : информация Минфина РФ от 29.06.2016 г. № ПЗ-3/2016. – Доступ из СПС «Консультант Плюс».

Аветисян А.С. Бухгалтерский учет : учеб.-практ. пособие / А.С. Аветисян. – М. : Проспект, 2017. – 303 с.

Агеева О.А., Формусатий Д.В. Выбор элементов учетной политики и его влияние на показатели финансовой отчетности / О.А. Агеева, Д.В. Формусатий // Вестник университета. – 2019. – № 1. – С. 158–162.

Алексеева Г.И. Учетная политика организации: изменения в нормативном регулировании / Г.И. Алексеева // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. – № 20. – С. 2–8.

Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет : учеб. для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова ; под ред. Ю.А. Бабаева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2017. – 424 с.

Бородин В.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учеб. для вузов / В.А. Бородин. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 528 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81618.html>.

Брянцева Л.В. Учетная политика для целей налогообложения [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Брянцева Л.В., Полозова А.Н. – Воронеж : Воронеж. Гос. Аграр. Ун-т им. Императора Петра Первого, 2016. – 167 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72780.html>

Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Н.Л. Вещунова. – 4-е изд. – М. : Проспект, 2014. – 848 с.

Громова Ж.Ю. Влияние учетной политики на финансовые показатели организации / Ж.Ю. Громова // Вестник науки и образования. – 2019. – № 1 (55). – С. 79–82.

Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н. Формирование учетной политики в практике российских организаций // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 32. – С. 16–27.

Касьянова Г.Ю. Материалы, готовая продукция, товары. Бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. – М. : АБАК, 2015. – 512 с.

Касьянова Г.Ю. Реализация. Бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. – М. : АБАК, 2016. – 232 с.

Касьянова Г.Ю. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая / Г.Ю. Касьянова. – М. : АБАК, 2015. – 176 с.

Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник / Керимов В.Э. – М. : Дашков и К, 2016. – 686 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60393.html>.

Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н.П. Кондраков. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2018. – 512 с.

Копылова Т.И. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение в субъектах малого предпринимательства : учеб. пособие / Т.И. Копылова, Е.К. Копылова. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2016. – 168 с.

Копылова Т.И., Копылова Е.К. Теория бухгалтерского учета : учебник / Т.И. Копылова, Е.К. Копылова. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2013. – 148 с.

Копылова Т.И. Учетная политика: бухгалтерский и налоговый аспект : учеб. пособие / Т.И. Копылова. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2016. – 72 с.

Малинина Л.Ю. Учетная политика: взаимодействие бухгалтерского и налогового учета / Л.Ю. Малинина // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2016. – Вып. 1. – Ч. 8. – С. 258–261.

Манакова Е.В. Налоговое планирование и некоторые аспекты налоговой учетной политики / Е.В. Манакова // Дискуссия. – 2018. – Вып. 91. – С. 27–36.

Мещерякова О.К. Бухгалтерский учет и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб.-метод. пособие / О.К. Мещерякова, М.А. Мещерякова, Л.П. Мышовская. – Воронеж : Воронеж. гос. архитектурно-строит. ун-т ; ЭБС АСВ, 2015. – 95 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54995.html>.

Нечитайло А.И. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / А.И. Нечитайло, И.А. Нечитайло, И.Н. Томшинская ; под ред. А.И. Нечитайло. – Ростов н/Д : Феникс, 2015. – 399 с.

Никонова И.Ю. Учетная политика и ее классификационные признаки / И.Ю. Никонова // Известия Байкальского государственного университета. – 2012. – № 1 (81). – С. 28–31.

Никонова И.Ю. Формирование учетной политики в отечественной и международной практике / И.Ю. Никонова. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2018. – 138 с.

Окишева Э.В. Анализ влияния отдельных элементов учетной политики на формирование и достоверность бухгалтерской отчетности коммерческой организации / Э.В. Окишева // Вопросы науки и образования. – 2017. – С. 110–118.

Руф Ю.Н., Зылёва Н.В. Формирование учетной политики в части правил документооборота и технологии обработки учетной информации / Ю.Н. Руф, Н.В. Зылёва // Вестник Омского университета. – Сер. : «Экономика». – 2018. – № 3 (63). – С. 57–67.

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.

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

Приложения

1. Образец титульного листа отчета по учебной практике

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет»
Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

**Учебная практика (практика по получению
первичных профессиональных умений и навыков)**

ОТЧЕТ О ПРОХОЖДЕНИИ

Студента бакалавриата:

подпись

группа, Ф.И.О.

Руководитель
(от Университета)

подпись

звание, должность, Ф.И.О.

Иркутск, 2019

2. Образец рабочего графика проведения практики

Учебная практика (практика по получению первичных профессиональных умений и навыков)

РАБОЧИЙ ГРАФИК (ПЛАН) ПРОВЕДЕНИЯ

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 « _____ » _____)	Форма отчетности (раздел отчета, предоставленный отчет)
1.	Подготовительный этап		Выбор организации
2.	Планирование работы (составление индивидуального плана)		Индивидуальное задание
3.	Проведение работы		Отчет
4.	Оформление отчета по результатам прохождения практики		Три раздела отчета
5.	Доклад и защита отчета		Доклад

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

Учебная практика (практика по получению
первичных профессиональных умений и навыков)

Индивидуальное задание, выполняемое в период проведения практики

для студента бакалавриата группы _____, _____

Фамилия И.О.

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

№ п/п	Виды деятельности при прохождении практики <i>(в соответствии с п. 7 про- граммы, формулировки должны быть бо- лее развернутые и конкретные, чем в ра- бочем графике)</i>	Планируемые сроки Выполнения (с « _____ » _____ по « _____ » _____)	Отметка руко- водителя прак- тики от органи- зации о выпол- нении <i>(под- пись)</i>
1.	Подготовительный этап. Выбор организации для прохождения практики		
2.	Планирование работы. Составление индивидуального плана		
3.	Проведение работы:		
3.1	Составление общей характеристики пред- приятия		
3.2	Отражение особенностей организации бухгалтерского и налогового учета		
3.3	Формирование элементов организацион- но-технического раздела		
3.4	Формирование элементов методического раздела		
3.5	Формирование элементов учетной поли- тики по налогу на прибыль		
3.6	Формирование элементов учетной поли- тики по налогу на добавленную стоимость		
3.7	Формирование элементов учетной поли- тики по другим налогам (раскрыть кон- кретно)		
3.8		
4	Оформление отчета по результатам прохождения практики		
5	Доклад и защита отчета		

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 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

Учебная практика (практика по получению первичных профессиональных умений и навыков)

студента бакалавриата группы _____

Фамилия И.О. _____

№	Оцениваемые показатели	Оценка (в баллах) максимальная	Оценка фак- тическая
1	Подготовительный этап. Критерий: четкое обоснование актуальности темы (до 5 баллов), грамотная формулировка цели и задач исследования (до 5 баллов)	10	
2	Планирование работы Критерий: описание не менее 20 нормативно-правовых актов, положения которых служат основой для формирования учетной политики (до 10 баллов)	10	
3	Проведение работы. Критерий: общая теоретическая характеристика объекта исследования (до 20 баллов)	20	
4	Проведение работы. Критерий: описание порядка и последовательно формирования пакета первичных документов по учету соответствующего объекта (до 20 баллов)	20	
5	Формирование информации в приложениях к отчету. Критерий: полная характеристика налогового учета (в сравнении с методикой бухгалтерского учета) соответствующего объекта (до 5 баллов), разработка рекомендаций по совершенствованию учету конкретного объекта (до 5 баллов)	10	
6	Доклад и защита отчета. Критерий: качество доклада, презентационного материала, его соответствие проведенному исследованию (до 10 баллов) полнота и правильность ответа на вопросы по итогам защиты отчета (до 20 баллов)	30	
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 2019 год

Дата: 07.12.2018 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на 2019 год учетную политику ООО «Успех» для целей бухгалтерского учета согласно приложению 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить на 2019 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 07.12.2018 г.**

Учетная политика ООО «Успех» для целей бухгалтерского учета на 2019 год

В соответствии с ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ) и п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н), а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете, отчетности и налогообложении утвердить на 2019 г. 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 г. № 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 г. № 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.

2. Установить, что ведение бухгалтерского учета возлагается

(выбрать:

Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено Законом № 402-ФЗ. Руководитель экономи-

ческого субъекта, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может принять ведение бухгалтерского учета на себя (п. 3, ст. 7 закона № 402-ФЗ).

Например,

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

«Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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, 5, 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).

В таком аспекте 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 к Приказу № 1
от 07.12.2018 г.**

Учетная политика ООО «Успех» для целей налогообложения на 2019 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).

И далее следует представить все элементы налогового учета по отдельным налогам с указанием ссылки на нормативный документ и дать ссылку на приложение, в котором представить разработанные документы к учетной политике согласно Налогового кодекса РФ и выданного задания по объектам учета.

Учебное издание

Копылова Татьяна Ильинична
Копылова Екатерина Константиновна

**Учебная практика по получению первичных профессиональных умений
и навыков: формирование учетной политики**

Учебное пособие

Издается в авторской редакции

ИД № 06318 от 26.11.01.
Подписано в пользование 22.04.19.

Издательство Байкальского государственного университета.
664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

<http://bgu.ru>.