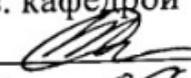


Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

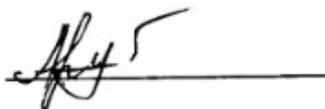
Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы
Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
 Е.С.Рычкова
«12» 06 2018 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

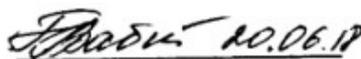
на тему: Совершенствование учётной политики предприятия в целях налогово-
вого учёта для обеспечения экономической безопасности на примере ООО
«Без Преград»

Исполнитель
студент группы 378-ос



О.А. Артёмчик

Руководитель
доцент, канд.техн.наук



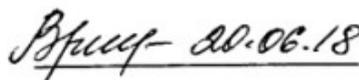
Н.А. Бабкина

Нормоконтроль



Н.А.Бабкина

Рецензент



В.З.Григорьева

Благовещенск 2018

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
 Е.С.Рычкова
«10» 02 2018 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе студентки

1. Тема дипломной работы: Совершенствование учётной политики предприятия в целях налогового учёта для обеспечения экономической безопасности на примере ООО «Без Преград» *пр. от 05.03.18 № 550-У*

2. Срок сдачи студентом законченной работы: 20 июня 2018 г.

3. Исходные данные к дипломной работе: научная и учебная литература по экономическому анализу, финансовому менеджменту и смежным дисциплинам, нормативно-правовые акты, электронные ресурсы, отчётность и другие документы исследуемой организации

4. Содержание дипломной работы:

1 Теоретические основы формирования учетной политики в целях налогового учета

2 Анализ учетной политики ООО «Без Преград»

3. Предложения по совершенствованию учётной политики в целях налогового учета для обеспечения экономической безопасности ООО «Без Преград».

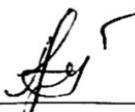
5. Перечень материалов приложения: бухгалтерская отчётность ООО «Без Преград» за 2015, 2016, 2017 гг.

6. Консультанты по дипломной работе отсутствуют

7. Дата выдачи задания *10.02.18.*

Руководитель дипломной работы: Бабкина Н.А., канд. техн. наук, доцент

Задание принял к исполнению


_____ (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 85 с., 4 таблицы, 2 рисунка, 35 источников, 3 приложения

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, ВЛИЯНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ОЦЕНКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В современных условиях рыночной экономики вопрос обеспечения налоговой безопасности и экономических интересов компании особенно актуален. Функционирование предприятия во многом определяется его деятельностью в сфере обеспечения экономической безопасности.

Одним из главных аспектов управления предприятием в настоящее время становится учетная политика, оказывающая непосредственное влияние на финансовые показатели и на деятельность предприятия в целом.

Безупречно подготовленная и сформированная учетная политика может принципиально изменить судьбу организации в лучшую сторону. Первостепенно учетная политика может оказать влияние на величину себестоимости продукции, экономическое состояние организации, величину затрат, налоговых платежей и др.

Объектом исследования является учетная политика ООО «Без Преград».

В качестве информационной базы исследования использованы федеральные законы, постановления, положения и инструкции, труды отечественных и зарубежных исследователей по вопросам осуществления бухгалтерского и налогового учета в организации, а также материалы и статьи периодических изданий.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.....	7
1.1 Понятие и значение учетной политики предприятия в целях налогового учета.....	8
1.2 Нормативная база формирования учетной политики организации.....	16
1.3 Учетная политика в целях налогового учета для обеспечения экономической безопасности.....	29
2 АНАЛИЗ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «БЕЗ ПРЕГРАД».....	35
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Без Преград».....	35
Таблица 2 – Коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости.....	40
2.2 Оценка учетной политики ООО «Без Преград».....	41
- Дебет 10 Кредит 60, 76 – поступление материалов от поставщика;.....	47
Дебет 44 Кредит 76 – стоимость полученной услуги с учетом НДС.....	49
Учет убытков.....	49
Организация может уменьшить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль за текущий год на сумму убытка за 10 предшествующих налоговых периодов. При этом суммы убытка нельзя переносить на часть прибыли текущего периода, при которой сумма начисленного единого налога не превышает сумму минимального налога.....	49
Начисление амортизации основных средств.....	52
Установление стоимостного лимита.....	54
Создание резервов на оплату отпусков.....	55
Учет убытков предыдущих периодов.....	56
3 ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ООО «БЕЗ ПРЕГРАД».....	58
3.1 Оптимизация налоговой учетной политики ООО «Без Преград».....	58
$НН = Н:Д \times 100 \%, (1)$	59
Согласно данным отчетности доходы организации составили.....	59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	68
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	70

Введение	5
1 Теоретические основы формирования учетной политики в целях налогового учета	7
1.1 Понятие и значение учетной политики предприятия в целях налогового учета	7
1.2 Нормативная база формирования учетной политики организации	15
1.3 Учетная политика в целях налогового учета для обеспечения экономической безопасности	29
2 Анализ учетной политики ООО «Без Преград»	33
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Без Преград»	33
2.2 Оценка учетной политики ООО «Без Преград»	39
2.3 Анализ влияния учетной политики на результаты деятельности предприятия	49
3 Предложения по совершенствованию учетной политики в целях налогового учета для обеспечения экономической безопасности ООО «Без Преград»	56
3.1 Оптимизация налоговой учетной политики ООО «Без Преград»	56
3.2 Рекомендации по совершенствованию учетной политики ООО «Без Преград»	59
Заключение	66
Библиографический список	68
Приложение А Упрощенная бухгалтерская финансовая отчетность	76
Приложение Б Учетная политика для целей бухгалтерского учета	80
Приложение В Учетная политика для целей налогообложения	84

ВВЕДЕНИЕ

Одним из главных аспектов управления предприятием в настоящее время становится учетная политика, оказывающая непосредственное влияние на финансовые показатели и на деятельность предприятия в целом.

Ведение бухгалтерского и налогового учета контролируется государством путем установления общих правил, обязательных к применению. При этом предприятие вправе на основе установленных государством правил самостоятельно сформировать учетную политику для решения задач, поставленных перед учетом.

Многие организации недооценивают значение учетной политики и подходят к процессу ее создания формально. Однако стоит отметить, что грамотно составленная учетная политика способна оказывать положительное влияние на финансовую деятельность организации и обеспечивать ее налоговую и экономическую безопасность.

Учетная политика – это совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета, выбранная организацией из различных вариантов, разрешенных законодательством.

Актуальность выбранной темы работы заключается в том, что сформированная организацией учетная политика может оказывать значительное влияние на показатели себестоимости, прибыли, налогов, а также содействует обеспечению налоговой и экономической безопасности предприятия.

Целью работы является совершенствование учетной политики для целей налогового обеспечения для обеспечения экономической безопасности организации.

Объектом исследования является ООО «Без Препград».

Предметом исследования выступает учетная политика для целей налогообложения ООО «Без Препград».

В процессе выполнения работы необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие учетной политики в целях налогообложения, нормативную базу для формирования учетной политики, ее значение в обеспечении экономической безопасности;

- дать организационно-экономическую характеристику ООО «Без Преград» и провести оценку учетной политики данной организации;
- оценить влияние учетной политики на деятельность организации;
- рассмотреть оптимизацию учетной политики и вынести рекомендации по совершенствованию учетной политики для целей налогообложения.

Дипломная работа включает в себя введение, три главы, заключение и список использованных источников. В первой главе рассмотрены теоретические аспекты формирования учетной политики. Во второй главе проведена оценка учетной политики ООО «Без Преград» и анализ ее влияния на деятельность организации. В третьей главе проведена оптимизация учетной политики и даны рекомендации для совершенствования учетной политики для целей налогообложения.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1.1 Понятие и значение учетной политики предприятия в целях налогового учета

Способы налогового учета формировались в НК РФ постепенно. Учетная политика для целей налогообложения сформировалась гораздо позже бухгалтерской.

Впервые вопрос необходимости формирования учетной политики для целей налогообложения поднимался в главе 21 НК РФ, которая вступила в действие с 1 января 2001 года. Позднее требования о необходимости выбора методов учета в целях налогообложения были зафиксированы в главе 25 НК РФ, которая вступила в силу с 2002 года, и в дальнейшем по специальным налоговым режимам – с 2003 года. Понятие учетная политика для целей налогообложения было введено в налоговое законодательство Федеральным законом от 27.07.2006 № 137-ФЗ.

Согласно терминологии, используемой в пункте 2 статьи 11 НК РФ, учетная политика для целей налогообложения – это определенная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Формирование учетной политики на предприятии осуществляется бухгалтером на основании нормативных актов по бухгалтерскому учету. Утверждается учетная политика приказом руководителя организации. При этом в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» N 129-ФЗ утверждаются:

- 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 учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- методы оценки активов и обязательств;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями;

- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Процесс формирования учетной политики организации включает:

- установление объектов учета, в отношении которых формируется учетная политика;

- выявление, анализ, оценка и ранжирование факторов, оказывающих влияние на выбор методов бухгалтерского учета;

- выбор и обоснование исходных положений построения учетной политики;

- идентификация потенциально пригодных для применения организацией способов ведения бухгалтерского учета по каждому приему метода учета и для каждого объекта учета;

- отбор способов ведения бухгалтерского учета, пригодных для применения организацией в их взаимосвязи;

- оформление избранной учетной политики.

В основе учетной политики лежит решение четырех главных задач:

- определение варианта ведения учета путем выбора одного из нескольких, предлагаемых в законодательстве. Без закрепления нужного элемента в учетной политике налоговый учет становится невозможным. В качестве примера можно привести выбор метода списания себестоимости реализованных товаров (по средней стоимости; метод ФИФО; по стоимости единицы товара);

- отказ от предусмотренного «по умолчанию» метода учета в пользу альтернативного. Налогоплательщик может воспользоваться альтернативным методом, не противоречащим законодательству. При этом выбранный метод необходимо отразить в учетной политике;

- сближение бухгалтерского и налогового учета, и снижение трудозатрат бухгалтера. Достаточно распространенное явление, когда бухгалтер ведет бухгалтерский и налоговый учет исходя из соображений удобства и простоты, а не выгоды. Однако следует учитывать и то, что стремление построения учета с целью максимизации выгоды предприятия может стать причиной больших различий в налоговом и бухгалтерском учете повышения риска ошибок, увеличения затрат времени на ведение учета и в конечном итоге сведет на нет всю экономию;

- минимизация налогов. Грамотная учетная политика способствует уменьшению налоговых выплат;

- отметим, что в действующем налоговом законодательстве понятие учетной политики для целей налогообложения в настоящее время отсутствует. Однако в Налоговом кодексе это понятие существует с 1 января 2007 года. Ведь пункт 2 статьи 11 кодекса дополнен таким абзацем: «учетная политика для целей налогообложения определяется как выбранная фирмой совокупность допускаемых кодексом способов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения».

Учетная политика для целей налогообложения включает в себя три раздела:

- принципы ведения налогового учета;
- методы расчета того или иного налога;
- регистры налогового учета.

Несмотря на то, что учетная политика для целей налогообложения сформировалась гораздо позже бухгалтерской, нельзя недооценивать ее значение, т.к. именно порядок организации налогового учета оказывает влияние на правильность расчета суммы налога, который необходимо уплатить в бюджет.

Принципы формирования учетной политики для целей налогообложения распределены по разным главам НК РФ, поэтому очень часто у бухгалтеров складывается суждение, что учетная политика в целях налогообложения

относится только к налогу на прибыль. Однако изучение норм законодательства о налогах и сборах свидетельствует, что у налогоплательщика независимо от применяемой системы налогообложения всегда есть право выбора.

Методы, выбранные при формировании учетной политики, оказывают непосредственное влияние на размер сумм начисленных налогов и сроки их оплаты. Таким образом, учетная политика для целей налогообложения является законным способом оптимизации налогообложения, что особенно актуально в условиях нестабильной экономической ситуации.

При формировании учетной политики организации в ее состав включается: план счетов, график документооборота, формы первичных учетных документов, информацию об инвентаризации имущества и обязательств, методы оценки активов и обязательств. Вместе с этими документами устанавливается список лиц имеющих право подписи документов, а так же лица имеющие право принятия денежных средств под отчет¹.

В учетной политике рассматриваются два раздела: организационно-технический и методический. Организационно-технический раздел учетной политики содержит: способ ведения учета, форму учета, способ обработки информации, информацию о проведении инвентаризации, систему внутреннего контроля, график документооборота и рабочий план счетов с аналитикой.

Способ ведения учета предусматривает информацию о том, как ведется бухгалтерский учет на предприятии. Ведение бухгалтерского учета возможно руководителем организации, отделом бухгалтерии или отдельным бухгалтером. Так же возможен вариант использования услуг аутсорсинговых компаний. Способ обработки информации напрямую зависит от автоматизации учетных процессов и может быть ручной или автоматизированный. Так же в этом разделе будет целесообразно рассмотреть формы бухгалтерской отчетности, составляемой на организации. Порядок проведения инвентаризации отражает сроки проведения инвентаризации, список имущества и обязательств подлежащих инвентаризации, а также количество инвентаризации за год.

1 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 19.02.2018)

Система внутреннего контроля отражает контролирующие органы, а также отделы организации, подлежащие контролю. Здесь же отражаются сроки проведения контрольных мероприятий. График документооборота показывает движение документа по подразделениям и сроки обработки документов. Рабочий план счетов создается под каждую организацию и имеет уникальный перечень счетов необходимый для функционирования деятельности. Для точности вводится аналитический учет по счетам².

Методически раздел включает в себя: методику оценки активов и обязательств, методы признания доходов и расходов, калькулирования себестоимости продукции.

Именно методический раздел определяет правила учета в организации. Метод оценки МПЗ может быть выбран по учетным ценам или по фактической себестоимости. При принятии к учету необходимо выбрать единицу учета. Это может быть партия или однородная группа. Метод списания МПЗ в производство также представлен в трех вариантах: по себестоимости, по средней себестоимости или метод ФИФО. Метод признания доходов и расходов определяет, как признаются коммерческие и управленческие расходы, а также порядок оценки незавершенного производства.

Очень часто налоговая политика связана с бухгалтерской, поэтому оптимизация налогообложения становится возможной только при их грамотном сочетании. К примеру, налоговой базой по налогу на имущество является остаточная стоимость основных средств, которая определяется по данным бухгалтерского учета. Поэтому порядок учета основных средств, закрепленный в учетной политике по бухгалтерскому учету непосредственно влияет на величину налога, который необходимо уплатить в бюджет.

Следовательно, грамотно составленный приказ об учетной политике для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения является важным моментом, требующим особого внимания.

² Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н (ред. от 16.05.2016))

Сформированная учетная политика организации утверждается приказом или распоряжением лица, несущего ответственность за состояние бухгалтерского учета.

При этом утверждается:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, в котором присутствуют все необходимые для ведения бухгалтерского учета счета;

- формы первичных учетных документов, используемых для фиксирования фактов деятельности хозяйствующего субъекта, по которым отсутствуют обязательные к применению типовые формы учетных документов;

- последовательность проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- методы оценки активов и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями;

- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций;

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического

времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика организации должна обеспечивать:

- полноту отображения в бухгалтерском учете всех фактов деятельности хозяйствующего субъекта;
- своевременность отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- отражение, в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.

Формирование учетной политики предприятия по определенному направлению бухгалтерского учета предполагает выбор одного из нескольких способов, предлагаемых законодательством. Если нормативными документами не предусмотрен способ ведения учета по данному конкретному направлению, то в процессе формирования учетной политики предприятия на основании положений по бухгалтерскому учету производится разработка соответствующего способа.

Разработанную учетную политику необходимо утвердить приказом, распоряжением либо другой соответствующей организационно-распорядительной документацией предприятия.

Способы ведения бухгалтерского учета, закрепленные в учетной политике предприятия, начинают применяться с первого января года, следующего за годом утверждения учетной политики. При этом они обязательны к

применению для всех структурных подразделений предприятия, независимо от их места нахождения

На выбор и обоснование учетной политики организации влияют следующие факторы:

- организационно-правовая форма предприятия (общество с ограниченной ответственностью, акционерное общество, государственное предприятие и т.д.);

- отраслевая принадлежность или вид деятельности (промышленность, строительство, торговля, посредническая деятельность);

- объемы деятельности, структура организации, среднесписочная численность;

- налоговое поле деятельности организации (освобождение от различного вида налогов, ставки налогов);

- степень свободы действия в условиях перехода к рынку (прежде всего, имеется в виду возможность самостоятельного принятия решений в вопросах ценообразования, выбора партнера);

- стратегия финансово-хозяйственного развития (цели и задачи экономического развития предприятия на долгосрочную перспективу, ожидаемые направления инвестиций, тактические подходы к решению перспективных задач);

- наличие материальной базы (обеспеченность компьютерной техникой и иными средствами оргтехники, программно-методическое обеспечение и т.п.);

- система информационного обеспечения предприятия (по всем необходимым для эффективной деятельности организации направлениям);

- уровень квалификации бухгалтерских кадров, экономической смелости, инициативности и предприимчивости руководителей фирмы;

- система материальной заинтересованности в эффективности работы предприятия и материальной ответственности за выполняемый круг обязанностей.

Принятие во внимание всех оказывающих влияние факторов является главным условием грамотного формирования учетной политики. В

современных условиях развития рыночных отношений, появления новых видов деятельности, усложнения процессов управления компанией значение учетной политики постоянно возрастает.

1.2 Нормативная база формирования учетной политики организации

Так же как и налогообложение, бухгалтерский учет в РФ регламентируется правовыми и нормативными документами. Государство устанавливает правила учета при помощи законов, постановлений и инструкций, выпускаемых Правительством, Министерством финансов, Центральным Банком, Государственным комитетом по статистике РФ. Главным издателем документов по бухгалтерскому учету является Министерство финансов РФ.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета включает в себя документы четырех уровней, некоторые из них являются обязательными к применению, остальные же носят рекомендательный характер.

Основным документом первого уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (в ред. от 31.12.2017). В законе прописаны основные положения и общие принципы организации и ведения бухгалтерского учета, в том числе: составление первичной учетной документации, учетных регистров, оценка имущества и обязательств, их инвентаризация, регламентация бухгалтерской отчетности; определена ответственность за нарушение действующего законодательства по бухгалтерскому учету.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. №34н, содержит единые требования к бухгалтерскому учету и отчетности для всех юридических лиц, исключая банки, в том числе для организаций с иностранными инвестициями и для организаций, получающих финансирование из бюджета.

К первому уровню документов относят также части первая и вторая Гражданского кодекса РФ, а так же часть первую Налогового кодекса РФ.

- система национальных бухгалтерских стандартов – Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ). В настоящее время действует более 20 ПБУ, все они влияют на начисление и учет налогов, рассмотрим основные из них:

а) ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»³ – включает в себя основные моменты, которые необходимо отразить в учетной политике для достоверности сведений бухгалтерского учета;

б) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»⁴ – регулирует основные требования, касающиеся составления и предоставления отчетности;

в) ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»⁵ – определяет порядок оценки, учета, списания товаров, готовой продукции, сырья и материалов;

г) ПБУ 6/01 «Учет основных средств»⁶ и ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»⁷ – включает в себя требования к оценке, учету, списанию, расчету и начислению амортизации соответственно основных средств и нематериальных активов;

д) ПБУ 9/99 «Доходы организации»⁸ и ПБУ 10/99 «Расходы организации»⁹ – регулируют соответственно порядок признания доходов и расходов организации, а также отнесение их к обычной деятельности или к прочим доходам и расходам;

е) ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»¹⁰ – данное Положение определяет отличие налога на бухгалтерскую прибыль, отраженного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль,

3 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н (ред. от 28.04.2017))

4 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018))

5 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н (ред. от 16.05.2016))

6 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н (ред. от 16.05.2016))

7 Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н (ред. от 16.05.2016))

8 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ «Доходы организации» 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (ред. от 06.04.2015))

9 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ «Расходы организации» 10/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015))

10 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н (ред. от 06.04.2015))

определенного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Данное Положение не применяется для субъектов малого предпринимательства.

Акты методического (нормативно-технического) характера: методические указания, положения, инструкции разъяснительного, уточняющего, рекомендательного характера по отдельным вопросам бухгалтерского учета и отчетности, утвержденные Минфином РФ, Банком РФ, Федеральной службой государственной статистики (Росстатом), другими министерствами и ведомствами. К третьему уровню документов относят, в том числе План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности¹¹.

Внутренние рабочие документы организации. Например, в соответствии с ПБУ 1/2008, формы документов, используемые для оформления операций по учету выполнения работ и услуг, по которым не предусмотрены типовые формы, должны быть утверждены учетной политикой организации.

Важным для учета налога на прибыль в организации (если она не является субъектом малого предпринимательства) является ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»¹². Данное положение определяет суммы налога на прибыль, которые подлежат уплате в бюджет, а также излишне уплаченные и взысканные организацией суммы налога, суммы зачтенного налога в отчетном периоде, и отраженные в бухгалтерском учете суммы, которые способны оказать влияние на величину исчисленного налога на прибыль в последующих отчетных периодах согласно законодательству РФ¹².

ПБУ 18/02 установлено, что нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету и законодательство Российской Федерации о налогах и сборах определяют различные правила признания доходов и расходов, в результате чего определяется разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода¹².

11 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2010 № 94н (ред. от 08.11.2010))

12 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н (ред. от 06.04.2015))

Данные разницы бывают следующих видов:

- постоянные – это доходы и расходы, которые составляют бухгалтерскую прибыль (убыток) в отчетном периоде, но не учитываются при расчете налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном и последующих отчетных периодах. Также сюда относятся доходы и расходы, которые учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в отчетном периоде, но не признаются доходами и расходами в бухгалтерском учете в отчетном и последующих отчетных периодах¹². Вследствие постоянных разниц возникают постоянные налоговых активы (обязательства) в виде сумм налога, приводящих к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде¹³;

- временные – это доходы и расходы, включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а в налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах¹³. При этом разделяют вычитаемые временные разницы, приводящие к возникновению отложенного налогового актива в виде сумм налога на прибыль, уменьшающих сумму налога на прибыль, которая подлежит к уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах; и налогооблагаемые временные разницы, являющиеся причиной возникновения отложенного налогового обязательства в виде сумм налога на прибыль, увеличивающих сумму налога на прибыль, подлежащего к уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах¹³.

Для учета отложенных налоговых активов и обязательств планом счетов бухгалтерского учета предусматриваются отдельные синтетические счета.

Разница в правилах признания доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета к возникновению обязанности организаций исчислять налоговую базу по налогу на прибыль, руководствуясь данными не бухгалтерского, а налогового учета. Налоговый учет определяется как система объединения данных для расчета налоговой базы по налогу на прибыль на

¹³ Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н (ред. от 06.04.2015))

основании первичных документов, систематизированных согласно порядку, определенному НК РФ¹⁴.

В бухгалтерском учете же происходит формирование документированной сгруппированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с установленными федеральным законом требованиями, и составление на основании данной информации бухгалтерской (финансовой) отчетности¹⁵.

Выделяются следующие цели налогового учета:

- предоставление полной и достоверной информации о суммах доходов и расходов налогоплательщика, устанавливающих размер налоговой базы отчётного (налогового) периода;
- предоставление информации внутренним и внешним пользователям для осуществления контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет;
- обеспечение внутренних пользователей информацией, которая позволяет минимизировать свои налоговые риски и оптимизировать налоги.

Внутренними пользователями информации является администрация организации, а внешними – налоговые органы, которые осуществляют оценку правильности формирования налоговой базы, налоговых расчётов, а также выполняют контроль за поступлением налогов в бюджет.

Налоговый учёт ведется в специальных формах – налоговых регистрах. Порядок ведения налогового учета, используемые организацией налоговые регистры прописываются в учетной политике для целей налогообложения, которая утверждается приказом (распоряжением) руководителя компании и является основным документом, необходимым для исчисления налогов.

Ведение налогового учета в организации может одним из следующих вариантов¹⁶:

- ведение налогового учета отдельно от бухгалтерского –

14 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 19.02.2018)

15 Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / С.В. Рачек и др.; под ред. И.В. Ереминой – Екатеринбург: УрГУПС, 2016 – 411 с.

16 Арабян К.К. Аудит учетной политики / К.К. Арабян/ Аудиторские ведомости – 2006– №1– с. 49 - 59

целесообразен для крупных компаний, налоговый учет производится в отдельном подразделении;

- ведение налогового учета на базе бухгалтерского с максимальным приближением их друг к другу, при этом специальные налоговые регистры ведутся только в том случае, когда налоговым законодательством предусмотрены иные правила учета;

- ведение налогового учета путем изменения данных бухгалтерского учета, когда в налоговых регистрах отражена только разница между данными бухгалтерского и налогового учета (в случае возникновения таких отклонений);

- ведение налогового учета в специальном налоговом плане счетов, для чего разрабатываются и вводятся дополнительные счета налогового учета к рабочему плану счетов.

Бухгалтерский учет налогов можно разбить на несколько этапов:

I этап. Определение налогооблагаемой базы и расчет налога.

На основании первичных документов (оформленных в соответствии с требованиями, предъявляемыми законом «О бухгалтерском учете»¹⁷) ведется учет материально-производственных запасов (МПЗ), основных средств (ОС), нематериальных активов (НМА), хозяйственных операций (реализация, списание затрат и т.д.) и др. Группировка и накопление информации, которую содержат принятые к учету первичные учетные документы, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета^{17 18} и в регистрах налогового учета (при наличии отдельного учета либо отклонения данных налогового учета от бухгалтерского). На основании первичных документов и бухгалтерских и/или налоговых регистров определяется налоговая база и рассчитывается сумма налога или сбора.

На данном этапе важно учесть следующее:

- в какой оценке будут приняты к учету МПЗ, ОС, НМА;
- порядок списания стоимости МПЗ и передаче в производство,

17 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 31.12.2017)

18 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 29.01.2018))

реализации и т.д. (по себестоимости единицы, по средней себестоимости, по методу ФИФО);

- порядок начисления амортизации по ОС и НМА (линейная, ускоренная) и др.

Для целей бухгалтерского учета указанные вопросы регулируются ПБУ 5/01, 6/01, 14/2007, а выбранные организацией конкретные методы учета закрепляются в Учетной политике организации. При расчете прибыли важное значение имеет порядок признания доходов и расходов, для чего могут быть использованы положения ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Для целей же налогового учета организации необходимо составить Учетную политику для целей налогообложения, которая будет учитывать требования к учету доходов и расходов, предъявляемые НК РФ.

II этап. Уплата налогов и сборов.

По каждому налогу или сбору Налоговым кодексом РФ предусматриваются свои сроки уплаты. На данном этапе важным является не только соблюдение сроков уплаты налогов, но и правильное заполнение платежных документов на уплату налогов. В 2013 году составлены Правила указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации¹⁹. Они содержат заполнение в платежных документах определенного перечня реквизитов, которые позволяют идентифицировать налогоплательщика, его статус, оплачиваемые им налоги. Помимо банковских реквизитов и ИНН плательщика и получателя платежа, к наиболее важным реквизитам можно отнести следующие:

- статус налогоплательщика (налогоплательщик, налоговый агент, индивидуальный предприниматель и др.);

- код бюджетной классификации (КБК) – состоит из 20 цифр, в которых закодированы администратор платежа (например, ФНС, ПФР, ФСС),

¹⁹ Правила указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 12.11.2013 №107н (в ред. от 05.04.2017))

уровень бюджета (федеральный, местный и др.), вид налога или сбора, вид платежа (налог, пени по налогу или штраф по налогу) и т.д.;

- код по ОКТМО (Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований);
- тип платежа (текущий, уплата задолженности и т.д.);
- за какой налоговый период производится платеж и др.

Правильное заполнение платежных документов на уплату налогов и сборов трудно переоценить, т.к. при неправильном указании отдельных реквизитов (особенно это касается КБК) перечисленные в бюджет средства будут зачислены в счет другого налога или сбора, в результате чего за организацией будет числиться просрочка по уплате налога или сбора и начисляться пени.

III этап. Бухгалтерский учет начисления и уплаты налогов и сборов.

Для учета расчетов по налогам и сборам применяется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», который предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, а также по налогам и сборам, по которым организация выступает в качестве налогового агента²⁰.

Суть корреспонденции счетов по счету 68 будет различаться в зависимости от типа налога, статуса налогоплательщика, отнесения организации к малым предприятиям.

По кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» предусматриваются следующие операции:

- в корреспонденции со счетами 20, 25, 26, 44 – на сумму налогов, начисленных по налоговым декларациям (расчетам) к взносу в бюджеты (транспортный налог, налог на имущество и т.д.);
- в корреспонденции со счетом 70 – на сумму исчисленного к удержанию налога на доходы физических лиц, по которому организация

²⁰ Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018))

выступает в качестве налогового агента;

- в корреспонденции со счетами 90, 91, 76 – на сумму НДС, начисленного с отгруженной продукции, работ, услуг либо с полученных авансов;

- в корреспонденции со счетом 99 – на сумму начисленного по налоговым декларациям (расчетам) налога на прибыль, если организация является малым предприятием.

По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются следующие операции:

- в корреспонденции со счетом 51 – уплата в бюджет начисленных организацией налогов либо удержанного налога на доходы физических лиц;

- в корреспонденции со счетом 19 – на сумму принятого к вычету НДС по оприходованным ТМЦ, работам, услугам, введенным в эксплуатацию основным средствам, а также по авансам, в счет которых произведена отгрузка продукции, работ, услуг.

Организации, не принадлежащие к субъектам малого предпринимательства и применяющие в бухгалтерском учете ПБУ 18/02, делают следующие проводки по учету налога на прибыль:

- Дебет 68 Кредит 09 – на сумму погашенного налогового актива;

- Дебет 09 Кредит 68 – на сумму возникшего отложенного налогового актива;

- Дебет 77 Кредит 68 – на сумму погашенного отложенного налогового обязательства;

- Дебет 68 Кредит 77 – на сумму возникшего отложенного налогового обязательства;

- Дебет 99 кредит 68 – на сумму условного расхода по налогу на прибыль;

- Дебет 99 Кредит 68 – на сумму постоянного налогового обязательства;

- Дебет 68 Кредит 99 – на сумму постоянного налогового актива;
- Дебет 68 Кредит 51 – на сумму авансового платежа по налогу на прибыль;
- Дебет 68 Кредит 51 – на сумму налога (уплачен налог на прибыль).

Данные синтетического учета расчетов с бюджетом фиксируются в журнале-ордере по кредиту счета 68, а данные аналитического учета отражаются в ведомости по дебету и по кредиту счета 68.

Обороты по кредиту 68 и дебету корреспондирующих с ним счетов отражаются в итогах журнала-ордера за месяц. Фиксирование хозяйственных операций осуществляется в журнале-ордере по факту их осуществления и документального оформления. Поэтому систематическая запись в журналах является одновременно и хронологической записью.

В оборотный баланс, где ведется весь учет по счету 68, заносятся остатки и обороты из оборотной ведомости по аналитическим счетам. Итоги оборотной ведомости по аналитическим счетам и итоги соответствующего счета должны совпадать. После переноса оборотов и сальдо по субсчетам, включаемым в оборотно-сальдовую ведомость, итоговое сальдо по счету 68 записывается в Главную книгу.

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется в оборотной ведомости на субсчетах, соответствующих видам налогов. Организация аналитического учета расчетов с бюджетом должна строиться таким образом, чтобы получить необходимую информацию по каждому виду налогов в бюджет.

Что касается определения налогов в бухгалтерской отчетности, предоставляемой в налоговые органы и органы статистики, то здесь стоит выделить следующее. Формы отчетности утверждены Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»²¹, и в

²¹ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н (в ред. от 06.04.2015))

этих формах в явном виде присутствуют всего 2 налога:

- суммы НДС с оприходованных ценностей или услуг, не предъявленные бюджету, отражаются в балансе в разделе II «Оборотные активы»;

- суммы налога на прибыль, исчисленного за период, отражаются в отчете о финансовых результатах;

- отдельно в отчете о финансовых результатах и в балансе отражаются суммы отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, учитываемых в соответствии с ПБУ 18/02.

Прочие налоги включаются в отчетность в составе других, обобщенных статей, например:

- задолженность перед бюджетом по налогам и сборам – в разделе V «Краткосрочные обязательства» по статье «Кредиторская задолженность», она также определяет задолженность перед поставщиками, задолженность по оплате труда и др.;

- суммы отдельных начисленных налогов, в зависимости от порядка их отражения в бухгалтерском учете, в отчете о финансовых результатах могут предусматриваться в составе себестоимости продаж, управленческих расходов или прочих расходов.

Упомянутые ранее положения по расположению в отчетности налога на прибыль, отложенных налоговых обязательств и активов, регулируемые ПБУ 18/02, включают в себя также и в международных стандартах финансовой отчетности. В международной практике порядок учета налогов на прибыль определяется МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», и в сравнении с российскими стандартами учета данный документ имеет свои отличительные черты. Рассмотрим главные отличия в российских и международных стандартах:

- сфера применения: у МСФО (IAS) 12 она шире, чем у ПБУ 18/02, т.к. в сферу действия МСФО (IAS) 12 также включены другие налоги, базой для

расчета которых является прибыль организации;

- метод расчета: согласно МСФО (IAS) 12, отложенные налоговые активы и обязательства определяются на основании разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства и его налоговой базой, в то время как по ПБУ 18/02 используется метод расчета исходя из данных Отчета о финансовых результатах (применялся в прежней редакции МСФО (IAS) 12);

- область регулирования: МСФО (IAS) 12 определяет лишь порядок отображения информации о текущих и отложенных налогах в финансовой отчетности организаций, в отличие от ПБУ 18/02, определяющего еще и порядок и требования к осуществлению бухгалтерского учета отложенных налоговых активов;

- определение налоговой базы активов и обязательств – существует только в МСФО (IAS) 12, т.к. в ПБУ 18/02 балансовый метод определения отложенных активов и обязательств не используется;

- понятие временных разниц: различие в определении обусловлено разными способами формирования обязательств по отложенному налогу: в МСФО (IAS) 12 временные разницы – это разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой, по ПБУ 18/02 временные разницы представляют собой доходы и расходы, включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток) одного отчетного периода, а в налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах;

- понятие постоянных разниц – содержится только в ПБУ 18/02 и означает доходы и расходы, которые определяют бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаются из налоговой базы по налогу на прибыль текущего отчетного и последующих отчетных периодов;

- условия и момент принятия отложенных налоговых обязательств: согласно МСФО (IAS) 12, для некоторых ситуаций предусмотрены исключения в отношении признания отложенных налоговых обязательств, в то время как в соответствии с ПБУ 18/02 в указанных ситуациях отложенные налоговые

обязательства не будут возникать вообще, поскольку не образуются налогооблагаемые временные разницы;

- условия и момент признания отложенных налоговых активов: согласно МСФО (IAS) 12, для некоторых ситуаций предусмотрены исключения в отношении признания отложенных налоговых активов, в то время как в соответствии с ПБУ 18/02 в указанных ситуациях отложенные налоговые активы не возникают вообще, поскольку не появляются вычитаемые временные разницы;

- отражение в Отчете о финансовых результатах: согласно ПБУ 18/02, в Отчете о финансовых результатах обязательным является раскрытие информации о постоянных налоговых активах (обязательствах), при этом в соответствии с МСФО (IAS) 12 расход по налогу на прибыль является в Отчете о финансовых результатах единым показателем;

- раскрытие информации в бухгалтерской отчетности: различия в этой части обусловлены в основном разными в порядке признания и оценки налоговых активов и обязательств. В частности, ПБУ 18/02 содержит более определенные требования к информации о временных разницах, возникших и погашенных в отчетном периоде. В МСФО (IAS) 12 основной акцент происходит на изменениях в суммах отложенных налоговых активов и обязательств и причинах данных изменений.

Несмотря на различия, некоторые понятия в российском и международном стандартах совпадают:

- понятие отложенного налогового актива как одной из частей отложенного налога на прибыль, способствующей ослаблению налога на прибыль, который подлежит уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах;

- понятие отложенного налогового обязательства как части отложенного налога на прибыль, которая приводит к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в

последующих отчетных периодах;

- понятие условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в виде суммы налога на прибыль, определяемой на основании бухгалтерской прибыли (убытка);
- представление в Бухгалтерском балансе происходит одинаково.

Следовательно, как и система налогообложения, бухгалтерский учет в РФ определяется нормативно-правовыми актами различных уровней, некоторые из них носят обязательный, а остальные – рекомендательный характер. В целях правильности исчисления налогов, а также обеспечения контроля за правильностью исчисления налогов в организации должен быть введен налоговый учет – либо как самостоятельный учет отдельно от бухгалтерского, либо на базе бухгалтерского учета.

Наиболее ощутимая разница между бухгалтерским и налоговым учетом видна при расчете налога на прибыль, в связи с этим в 2002 году выпущено отдельное Положение по учету расчетов по налогу на прибыль – ПБУ 18/02. Это положение по своим целям перекликается с международным стандартом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», при этом оба стандарта имеют как общие, так и отличительные черты. Но при этом имеется очевидный факт, что за прошедшие годы бухгалтерский учет в РФ стал ближе к международным стандартам, чем это было в 90 годы прошлого века.

1.3 Учетная политика в целях налогового учета для обеспечения экономической безопасности

Функционирование современного государства невозможно без действующей налоговой системы, являющейся гарантом обеспечения экономической безопасности организации и государства в целом. Главной функцией налоговой системы является регулирование отношений государства, общества, хозяйствующих субъектов и личности путем применения налоговых механизмов. Регулирующая функция налогов в маневрировании налоговыми ставками, льготами и штрафами, внесении изменений в условия налогообложения, введении и отмене тех или иных налогов, что способствует

созданию условий для ускорения развития отдельных отраслей и производств, решению актуальных общественных проблем. Федеральным законом от 06.08.2011 № 110 - ФЗ (25 глава НК) было законодательно закреплено ведение налогового учета на основе данных финансового учета.

В связи с этим возникла необходимость выделения в организации отдельной системы учета – налогового учета, функциями которой является обеспечение правильности, своевременности начисления и уплаты налогов, обеспечение стабильности и экономической безопасности предприятия. Для оформления регистров финансового и налогового учета используются первичные учетные документы бухгалтерского учета. Глава 25 НК РФ гласит, что организация вправе самостоятельно определить более удобный вариант ведения налогового учета: формирование данных налогового учета на счетах бухгалтерского учета; параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета; ведение бухгалтерского учета по правилам налогового учета. В основе первого подхода лежит принцип формирования данных налогового учета с использованием регистров и первичных документов бухгалтерского учета, а также расчет дополнительных доходов и расходов в соответствии с правилами налогового учета. Второй подход предполагает одновременное ведение бухгалтерского и налогового учета с использованием первичных документов. При этом подходе бухгалтерские регистры и отчетность формируются отдельно в соответствии с правилами бухгалтерского учета, формирование налоговых регистров и декларации по налогу на прибыль происходит в соответствии с требованиями налогового учета. В основе третьего подхода лежит принцип ведения учета в соответствии с требованиями налогового учета. В этом случае производится корректировка учетных данных с целью соответствия их требованиям бухгалтерского учета и правилам составления бухгалтерской отчетности. Главной задачей налогового учета в качестве гаранта обеспечения экономической безопасности предприятия является обобщение полной и достоверной информации об объектах налогообложения и контроля начисления и уплаты налога на прибыль, т. к. налоговый учет предполагает только

обобщение информации. Сбор и фиксация информации путем оформления документов производится в бухгалтерском учете. В соответствии со ст. 313 НК РФ данные налогового учета подлежат подтверждению первичными учетными документами, в том числе бухгалтерскими справками, аналитическими регистрами налогового учета, и расчетом налоговой базы.

Согласно ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402 - ФЗ каждый факт хозяйственной деятельности субъекта должен быть оформлен первичным учетным документом. Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются: наименование документа; дата составления документа; наименование экономического субъекта, составившего документ; содержание факта хозяйственной жизни; величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события. Оформление первичного документа осуществляется в момент совершения факта хозяйственной жизни либо сразу же после его окончания. На основании первичных документов происходит обобщение информации. На этом этапе выявляются различия в бухгалтерском и налоговом учете, т.к. принципы обобщения информации в них различаются. Вместе с тем для налогового учета используются бухгалтерские первичные документы и справки. Налоговое законодательство (ст. 313 НК РФ) устанавливает право налогоплательщика самостоятельно организовать систему налогового учета. Таким образом, организация-налогоплательщик самостоятельно определяет варианты осуществления налогового учета, задача которого заключается в определении налоговой базы по налогу на прибыль с использованием бухгалтерских либо данных первичных документов. Для достижения прозрачности налогового учета необходимо соблюдение следующих условий:

- соответствие учетной политики для целей налогообложения требованиям НК РФ и особенностям хозяйственной деятельности предприятия;
- достоверность бухгалтерского учета;
- обязательное определение порядка перехода от данных бухгалтерского учета к данным налогового учета;
- разработка системы регистров налогового учета, которая предусматривает набор определенных форм отчетных регистров, их взаимосвязь и последовательность заполнения;
- четкое изложение правил налогового учета имущества и операций в инструкции или стандарте налогового учета.

Соблюдение данных условий способствует достоверности ведения налогового учета и обеспечению экономической безопасности организации.

Следует отметить, что отражению в отчетности при ведении налогового учета подлежат:

- суммы доходов и расходов и порядок их формирования;
- расходы, учитываемые для целей налогообложения в текущем налоговом периоде, и порядок определения их доли;
- расходы будущих периодов;
- суммы создаваемых резервов и порядок их формирования;
- сумма задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.

Все данные налогового учета подлежат признанию только при подтверждении первичными учетными документами. Организация вправе самостоятельно разработать формы документов, используемых в налоговом учете. При недостаточности в регистрах бухгалтерского учета информации для определения налоговой базы организация вправе дополнить первичные учетные документы отдельными реквизитами. С целью обеспечения экономической безопасности при хранении регистров налогового учета необходимо организовать их защиту от несанкционированных исправлений. Исправление любой ошибки в регистрах налогового учета должно быть обосновано и

заверено подписью ответственного лица, которое внесло данное исправление с указанием даты и необходимости исправления. Причиной изменений в учетной политике могут стать изменения в законодательстве порядка учета отдельных хозяйственных операций или объектов в целях налогообложения. Изменения в учетную политику организации для налогообложения в случае изменении методов учета вносятся с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах – с момента вступления в силу изменений в законодательстве. Таким образом, учетная политика для целей налогового учета является инструментом совершенствования системы регулирования налогового учета и обеспечения экономической безопасности организации.

Грамотно сформированная учётная политика для целей налогообложения является не только внутренним документом, закрепляющим выбор вариантов учёта, но способом эффективного управления, способствующим предотвращению налоговых правонарушений и повышению экономической безопасности предприятия. Для обеспечения налоговой и экономической безопасности сформированная учетная политика организации должна включать в себя элементы налогового учета, выбор которых производится в соответствии с указаниями законодательства. К таким элементам можно отнести, например, способ оценки материалов при списании их в производство; самостоятельно разработанные предприятием способы учета, в случае возложения их разработки на предприятие; обоснование применяемого метода путем указания на ссылки законодательства, позволяющие его применять. Таким образом, грамотно выстроенные в организации механизмы налогового учета содействуют уменьшению информационных рисков и повышению экономической безопасности предприятия.

Таким образом, были рассмотрены теоретические основы учетной политики организации в целях налогового учета, выявлены особенности нормативно-правового регулирования, методология и сущность организации учетной политики в организации.

2 АНАЛИЗ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «БЕЗ ПРЕГРАД»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Без Преград»

Общество с ограниченной ответственностью «Без Преград» было зарегистрировано 10 октября 2014 года. Организация располагается по адресу: город Тула, ул. К. Маркса, д.5, офис 406. Основной вид деятельности организации – «Торговля оптовая фармацевтической продукцией». Помимо основного вида деятельности зарегистрировано еще двадцать дополнительных видов деятельности, среди которых оптовая и розничная торговля, производство инвалидных колясок, производство подъемников и прочего оборудования, монтажные работы, строительные работы, электромонтажные работы. Также организация может заниматься любым видом деятельности, не запрещенным законом.

Целью общества является получение прибыли от осуществляемой предпринимательской деятельности и удовлетворение общественных потребностей в предоставляемых обществом товарах и услугах. Единственным учредителем и генеральным директором ООО «Без Преград» является Бычкова Елена Павловна.

ООО «Без Преград» уже несколько лет занимается комплексной адаптацией зданий и территорий для маломобильных групп населения. Специалисты компании выполняют полный цикл работ – от проектирования раздела ОДИ (обеспечение доступа инвалидов) до окончательного монтажа подъемников для инвалидов (вертикальных подъемников, наклонных подъемников, кресельных подъемников), пандусов и другого оборудования. Специальные условия продажи и поставки позволяют организации реализовывать продукцию для мало мобильных групп населения и инвалидов для заказчиков во всех регионах России.

В каталоге компании представлено все необходимое для создания доступной среды – от пандусов и подъемников до оборудования для

реабилитации и физиотерапии. Это широкий спектр конструкций и оборудования для адаптации уличных территорий и зданий, специальные системы оповещения, включая информационные табло, современные индукционные системы, настраиваемые звуковые и световые маяки. Организация занимается поставкой удобных лестничных подъемников, разнообразных поручней и ограждений, а также всего необходимого для организации зон отдыха: пандусов, плитки многого другого.

Представительства группы компаний "Без Препград" есть по всей России, а также в Белоруссии и в Казахстане. Поэтому поставки оборудования для инвалидов в любые уголки СНГ производятся быстро, без лишних сложностей и задержек.

Анализ финансового состояния способствует выявлению уже имеющихся и потенциальных внутренних слабых мест в компании, а также оценке относительного положения компании в сравнении с ее конкурентами. Исследование финансовой деятельности дает возможность выявить зоны внутренних сильных и слабых сторон на долгосрочную перспективу.

В современных условиях рыночной экономики рациональное распределение финансовых ресурсов приобретает большое значение, в связи, с чем выявляется потребность в финансовых ресурсах каждого отдельного подразделения. Работа с финансами предполагает определенный риск, в связи, с чем возникает необходимость проведения расчета возможных рисков и изыскание возможности их уменьшения.

Анализируя организационную структуру видно, что предприятие имеет большое количество вспомогательных служб. Широкий штат специалистов предприятия позволяет не прибегать к услугам сторонних организаций. И осуществлять деятельность собственными силами. Бухгалтерия предприятия подчиняется заместителю генерального директора. Она входит в финансово-экономическую службу, как один из ее отделов. Структура бухгалтерия по своему виду также как организационная структура предприятия представлена

линейно–функциональной структурой. Организационная структура бухгалтерии представлена на рисунке 1.

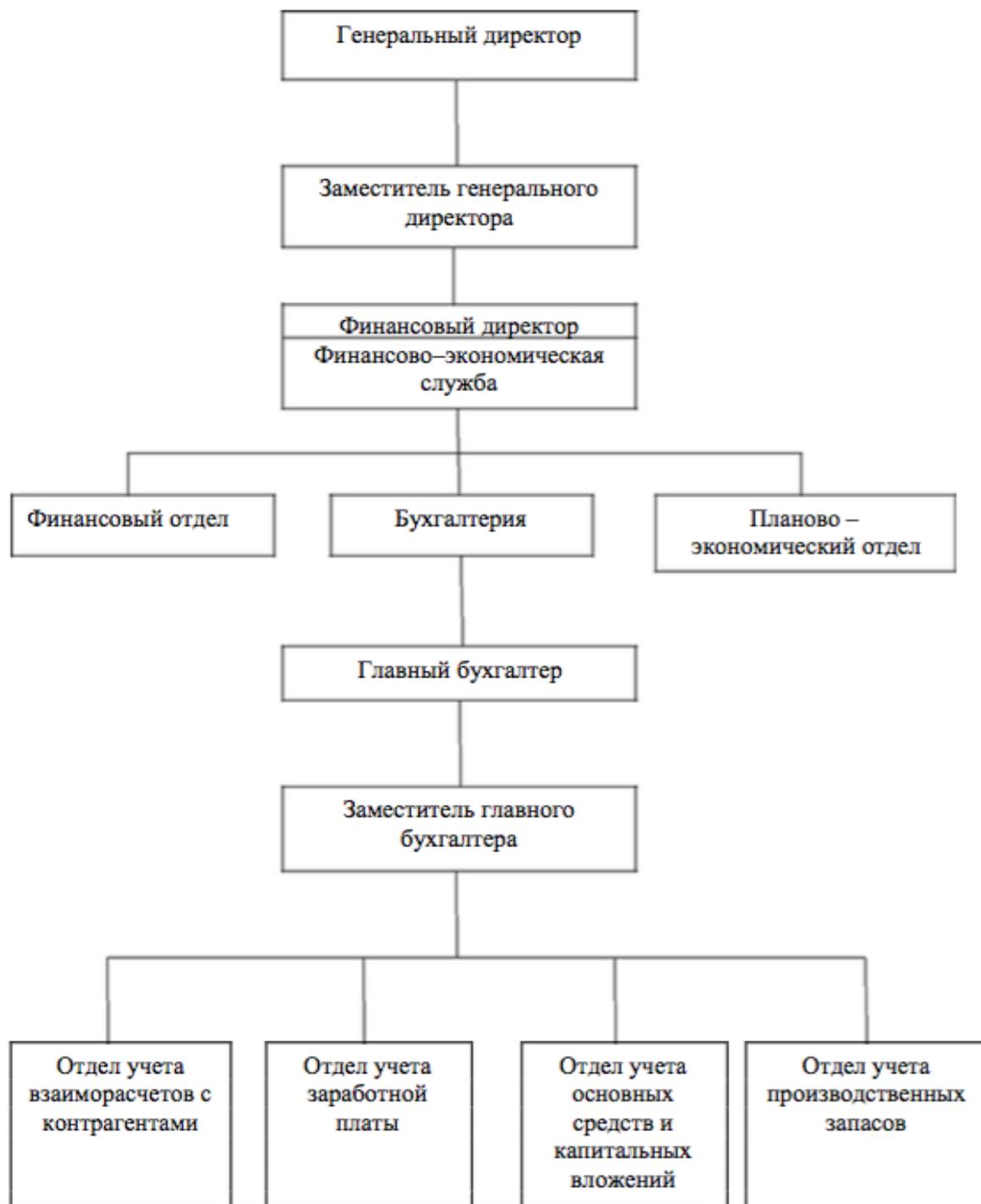


Рисунок 1 – Организационная структура бухгалтерии

Проанализируем основные экономические показатели деятельности ООО «Без Преград» (таблица 1).

По данным таблицы 1 видно значительное увеличение выручки предприятия в 2016-2017 годах по сравнению с 2015 годом, что свидетельствует о наращивании оборотов предприятием. При этом разница в выручке между 2016 и 2017 годами незначительна. Наблюдается и увеличение себестоимости проданного товара, что является еще одним подтверждением увеличения объемов продаж предприятием.

Таблица 1 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Без Преград» за 2015-2017 годы

Показатель	2015	2016	2017	2016 к 2016		2017 к 2016		2017 к 2015	
				Абсолютное изменение	Относительное изменение	Абсолютное изменение	Относительное изменение	Абсолютное изменение	Относительное изменение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выручка от реализации тыс.руб.	15267	22214	23488	6947	45,50	1274	5,74	8221	53,85
Себестоимость проданной продукции тыс. руб.	12417	21890	19507	9473	76,29	-2383	-10,89	7090	57,10
Оборотные активы, тыс.руб.	3391	11040	14612	7622	224,77	3556	32,29	11178	329,64
Валовая прибыль, тыс. руб.	2850	325	3981	-2525	-88,60	3656	1124,92	1131	39,68
Издержки обращения тыс. руб.	141	85	222	-56	-39,72	137	161,18	81	57,45
Прибыль от реализации тыс. руб.	2761	240	3759	-2521	-91,3	3519	1466,25	998	36,15
Налог на прибыль, тыс. руб.	306	193	233	-113	-36,93	40	20,73	-73	-23,86

Чистая прибыль, тыс. руб.	2455	47	3526	-2408	-98,09	3479	7402,13	1071	43,63
---------------------------	------	----	------	-------	--------	------	---------	------	-------

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Коэффициент оборачиваемости собственных оборотных средств, об.	4,5	2,02	1,61	-2,48	-55,11	-0,41	-20,30	-2,89	-64,22
Рентабельность продаж, в процентах	18,7	1,46	16,9	-17,24	x	15,82	x	-1,8	X
Рентабельность активов, в процентах	73,84	0,43	24,12	-73,41	x	23,69	x	-49,72	x

Однако видно, что при росте выручки в 2017 году себестоимость проданных товаров уменьшается. Причиной этого является применение кассового метода учета доходов и расходов, т. е. в данном случае имеет место учет доходов и расходов по одним и тем же операциям в разные отчетные периоды, т. к. при кассовом методе учета доходы и расходы подлежат учету по факту оплаты.

За счет роста выручки и снижения себестоимости наблюдается положительная динамика валовой прибыли, вследствие чего увеличилась налогооблагаемая база по налогу на прибыль и сумма исчисленного налога. Наблюдается рост прочих расходов в 2017 году, являющийся прямым следствием увеличения объемов продаж. Однако, несмотря на это, прибыль от реализации и чистая прибыль превышает значения данных показателей в 2016 году в десятки раз.

Значение показателя оборотных активов также показывает значительный рост, что влечет за собой замедление их оборачиваемости в 2016 - 2017 годах по сравнению с 2015 годом.

Нужно отметить также, что темпы роста затрат опережают темпы роста выручки, что является негативным моментом, причинами которого может быть рост затрат вследствие инфляции, снижение цен на отдельные виды продукции, изменение ассортимента, увеличение норм затрат.

Показатели рентабельности продаж и активов в 2016 году показывают резкое падение. В 2017 году значения данных показателей растут, однако не достигает уровня показателей 2015 года.

Проанализируем состояние финансовой устойчивости предприятия на основании показателей ликвидности (таблица 2).

Как видно из данных таблицы 2, значения всех коэффициентов в 2015 году превышают значения аналогичных показателей в 2016-2017 годах. Однако это не всегда является положительным моментом.

Таблица 2 – Коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости

Показатель	2015	2016	2017	норматив
Коэффициент текущей ликвидности	3,7	1,3	1,7	$1,5 \leq K_{тл} \leq 2,5$
Коэффициент быстрой ликвидности	3,6	1,2	1,7	$0,7 \leq K_{бл} \leq 1$
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,4	0,2	0,1	$K_{ал} \geq 0,2$
Коэффициент наличия собственных средств	0,7	0,2	0,4	$K_{осс} \geq 0,1$

Коэффициент текущей ликвидности характеризует способность предприятия погашать свои краткосрочные обязательства за счет оборотных средств. По данным таблицы можно сказать, что в 2016 году у предприятия были определенные трудности с погашением краткосрочных обязательств, в 2015 году значение показателя превышает нормативное, что свидетельствует о нерациональной структуре капитала. В 2017 году значение показателя в пределах нормы, что является свидетельством нормализации финансового состояния предприятия.

Значение показателя быстрой ликвидности за весь анализируемый период превышает нормативные, что говорит о достаточной платежеспособности предприятия и высокой скорости оборачиваемости собственных средств, вложенных в запасы.

Значение коэффициента абсолютной ликвидности значительно уменьшается в 2016 - 2017 годах и достигает значения ниже нормативного, что говорит о трудностях предприятия с погашением краткосрочных долговых обязательств за счет ликвидных средств.

Значение коэффициента обеспеченности собственными средствами в течение всего анализируемого периода находится в пределах нормы, что означает, что у предприятия достаточно собственных средств для финансирования текущей деятельности и о финансовой устойчивости предприятия.

В целом, на основании анализа экономических показателей деятельности предприятия можно отметить, что исследуемое предприятие характеризуется достаточно высокой платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

2.2 Оценка учетной политики ООО «Без Преград»

Учетная политика предприятия представлена двумя документами: учетная политика для целей бухучета и налоговая учетная политика.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34 н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106 н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерский учет ведется руководителем предприятия. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы «1С: Бухгалтерия» и рабочего Плана счетов.

Обособленные подразделения организации не имеют отдельного баланса. Формы первичных документов представлены унифицированными формами, утвержденными Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Отчетный период для оформления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности – квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

В учетной политике по налоговому учету организации рассматриваются следующие налоги и вопросы, связанные с их расчетом:

Ведение налогового учета, также как и бухгалтерского, возлагается на руководителя предприятия. Объектом налогообложения является разница между доходами и расходами, отражаемыми в книгу учета доходов и расходов. Учет доходов и расходов ведется с использованием программного обеспечения «1С: Бухгалтерия». Основанием для оформления записей в книге учета доходов и расходов являются первичные документы по каждой отдельной хозяйственной операции.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения и является плательщиком единого налога при УСН. Применение данной системы налогообложения позволяет значительно упростить ведение бухгалтерского и налогового учета. Плательщики данного налога освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость и налога на имущество организаций, за исключением налога на имущество, по которому налоговой базой является кадастровая стоимость недвижимого имущества. Помимо уплаты единого налога при УСН организация исполняет обязательства налогового агента по налогу на доходы физических лиц и осуществляет страховые взносы за работников во внебюджетные фонды.

Налогооблагаемая база по единому налогу при УСН определяется как «доходы минус расходы», налоговая ставка равна 15 %. При этом согласно законодательству РФ при исчислении единого налога при УСН организация имеет право включить сумму начисленных и уплаченных страховых взносов за работников в расходы с целью уменьшения налогооблагаемой базы.

Налоговая отчетность при применении упрощенной системы налогообложения предоставляется в налоговые органы один раз в год. Уплата единого налога осуществляется ежеквартально в течение года авансовыми платежами, рассчитанными с применением ставки налога и сумм полученных доходов, за вычетом сумм произведенных расходов, определенных нарастающим итогом.

При выборе варианта «доходы минус расходы» важно учитывать не только полученные доходы, но и понесенные расходы, связанные с осуществлением хозяйственной деятельности предприятия.

Порядок взаимодействия бухгалтерии организации со структурными подразделениями установлен в графике документооборота. Особенность деятельности бухгалтерии состоит в том, что она взаимодействует со всеми подразделениями предприятия. Взаимодействие заключается в получении или предоставлении необходимой информации.

Предприятие «Без Преград» осуществляет различные виды деятельности, таким образом, все входящие и исходящие документы должны быть отражены в графике документооборота. В ходе анализа был рассмотрен график документооборота предприятия «Без Преград», в нем представлены не все документы, фактически поступающие на предприятии документы.

Из учетной политики следует, что предприятие отражает приобретение материалов по учетным ценам. Таким образом, в графике документооборота должен находить отражение документы планово-экономического отдела, такие как нормативы по затратам, план продаж. С другой стороны плановый отдел должен получать документы для формирования статистической отчетности.

В обязанности юридического отдела входит проверка документов и

юридическое сопровождение предприятия. Анализируя принятый график документооборота на предприятии, следует отметить, что юридический отдел в графике документооборота не указан. На практике юридический отдел занимается проверкой контрактов и договоров на отсутствие ошибок. Таким образом, в столбцах графика документооборота необходимо добавить юридический отдел.

Он напрямую функционирует с бухгалтерией, утверждает проекты приказов, проверяет документы бухгалтерского учета, такие как договор поставки, договор отгрузки, заявление о браке и др. Таким образом, отсутствие юридического отдела в графике документооборота является нарушением.

Отдел маркетинга и рекламы предоставляет информацию в бухгалтерию по покупателям, договорам на отгрузку, а также по договорам на рекламное обслуживание. С другой стороны от бухгалтерии организации отдел маркетинга получает данные о наличии готовой продукции на складе, информацию о неплатежеспособных заказчиках и санкции к покупателям и заказчикам. В графике документооборота отсутствует как сам отдел маркетинга, так и документы, проходящие через него.

В графике документооборота в разделе организационно–распорядительные документы, кадровая работа. Ответственным за составление документов является секретарь, это прямое нарушение функционирования предприятия. В организации существует отдел кадров, в обязанности которого входит работа с данными документами. Правильность составления проверяет юридический отдел, а в большинстве случаев составляют шаблон типовых документов.

Таким образом, большое количество неточностей в графике документооборота усложняет работу предприятия, фактически сотрудники обрабатывают большее количество документов, чем это отражено в графике. При планировании деятельности, увеличения или уменьшения штата невозможно оценить реальное положение дел на предприятии. Вследствие этого

сложно определить потребность в трудовых ресурсах и наличие свободных сотрудников для оптимизации работы.

При упрощенной системе налогообложения действует кассовый метод признания доходов и расходов. Доходы признаются в момент поступления денежных средств в счет оплаты товаров, работ или услуг в кассу или на расчетный счет предприятия. Расходы учитываются также кассовым методом, т. е. по факту оплаты, однако еще одним важным условием признания расходов является их документальное подтверждение и их обоснованность.

Налогооблагаемая база по единому налогу считается как разница между доходами и расходами предприятия. Для недопущения ошибок в начислении налога необходимо определить доходы и расходы, учитываемые при расчете налогооблагаемой базы.

Перечень расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу предприятия на УСН 15 %, приведен в ст. 346.16 НК РФ. К ним относятся:

- расходы на приобретение ОС и НМА;
- расходы на аренду;
- расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности согласно законодательству;
- расходы на все виды обязательного страхования;
- материальные расходы (согласно ст. 254 НК РФ);
- НДС по оплаченным товарам, работам и услугам;
- расходы по оплате товаров, приобретенных для дальнейшей продажи (без учета НДС по ним), а также расходы, связанные с их приобретением и реализацией;

- расходы на услуги связи (почтовые, телефонные и другие);
- расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;
- расходы на канцелярские товары;
- расходы на служебный транспорт, командировки и прочее.

Затраты, признаваемые в расходами при определении налоговой базы в ООО «Без Преград» закреплены соответствующими положениями учетной политики для целей налогообложения. Рассмотрим перечень этих затрат и порядок их учета.

Учет амортизируемого имущества.

В целях расчета сумм единого налога в качестве основного средства признается имущество, которое используется как средство труда в производстве

товаров (выполнении работ, оказании услуг) или для управления организацией, имеющее первоначальную стоимость более 40 000 руб. и срок полезного использования, превышающий 12 месяцев.

Для определения стоимости основного средства используются данные бухгалтерского учета по счету 01 «Основные средства» о первоначальной стоимости объекта.

Первоначальная стоимость основного средства после его оплаты, а также суммы расходов, связанные с его дооборудованием, модернизацией, реконструкцией и т.д., отражаются в книге учета доходов и расходов одинаковыми долями, начиная с квартала, в котором произошло введение основного средства в эксплуатацию, и до конца года. При расчете доли стоимость частично оплаченных основных средств учитывается в размере частичной оплаты.

Доля стоимости основного средства (нематериального актива), купленного в период применения УСН, признаваемое в отчетном периоде, определяется делением первоначальной стоимости основного средства на количество кварталов, которые остались до конца года, включая квартал, в котором выполнены все условия по списанию стоимости объекта в расходы.

В случае введения в эксплуатацию частично оплаченного основного средства доля его стоимости, которая подлежит признанию в текущем и оставшихся до конца года кварталах, рассчитывается путем деления суммы частичной оплаты за квартал на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором осуществлена частичная оплата введенного в эксплуатацию объекта.

Порядок принятия на учет имущества, признаваемого основным средством, отражается в учете следующими проводками:

- Дебет 08 Кредит 60, 76, 10, 70, 69 – отражение затрат на покупку, дооборудование и монтаж объекта;

- Дебет 01 Кредит 08 – оприходование объекта в качестве основного средства;

- учет имущества стоимостью до 40000 рублей согласно учетной политике для целей налогообложения производится единовременно. При этом

оформляются следующие проводки;

- Дебет 10 Кредит 60, 76 – поступление материалов от поставщика;
- Дебет 44 кредит 10 – стоимость материалов отражена в расходах на

продажу.

Учет товарно-материальных ценностей.

К материальным расходам относятся цена приобретения материалов, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на комиссионные вознаграждения посредникам, расходы на транспортировку, а также расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам при приобретении материальных запасов, отражаются в книге учета доходов и расходов отдельной строкой в момент признания материалов в составе затрат.

Материальные расходы учитывают в составе затрат по факту оплаты. При этом суммы материальных расходов корректируются на стоимость материалов, которые не используются в коммерческой деятельности. С целью корректировки данных сумм делается отрицательная запись в книге учета доходов и расходов на последнюю дату квартала. Для расчета суммы корректировки применяется способ оценки материалов по стоимости единицы запасов.

Расходы на ГСМ учитываются в составе материальных расходов по факту принятия к учету и оплаты.

Расчет нормативов для включения расходов на ГСМ в состав затрат осуществляется на основании данных путевых листов по мере совершения поездок. Запись вносится в книгу учета доходов и расходов в размере сумм, находящихся в пределах нормативов.

Стоимость товаров, приобретенных для дальнейшей продажи, рассчитывается на основании цены их приобретения по договору (за минусом суммы НДС, предъявленного поставщиком товаров). Транспортно-заготовительные расходы включаются в состав затрат в качестве расходов, которые связаны с приобретением товаров, отдельно от стоимости товаров.

Стоимость товаров, купленных для дальнейшей реализации, включается в состав затрат по факту продажи товаров. Оценка всех проданных товаров

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

Суммы налога на добавленную стоимость по товарам, которые приобретены для дальнейшей реализации, относятся на затраты в момент продажи товаров. Отражение сумм НДС в книге учета доходов и расходов осуществляется отдельной строкой.

Расходы, которые связаны с приобретением товаров, обслуживанием и транспортировкой, относят к затратам по факту их оплаты.

Основанием для отражения материалов в составе затрат в книге учета доходов и расходов является платежное поручение (или иной документ, который подтверждает оплату материалов или расходов, связанных с их покупкой).

Основанием для признания товаров в составе затрат путем записи в книге учета доходов и расходов является накладная на отпуск товаров покупателю.

Для учета материальных расходов в организации используются счет 41 и счет 44. На счете 41 учитывается стоимость товаров для дальнейшей перепродажи по цене их приобретения. При этом делаются следующие проводки:

- Дебет 41 Кредит 60 – стоимость приобретенного товара с учетом НДС;
- Дебет 44 Кредит 76 – стоимость полученной услуги с учетом НДС.

На счете 44 в организации учитываются материальные расходы по полученным консультационным услугам, транспортным услугам, услуги по страхованию, услуги связи. Также на счет 44 к расходам, уменьшающим налогооблагаемую базу, относят зарплату, выплаченную сотрудникам и взносы за работников, уплаченные во внебюджетные фонды. Это отражается следующими проводками:

- Дебет 44 Кредит 70 – начислена зарплата сотрудникам организации;
- Дебет 44 Кредит 69 – начислены страховые взносы за сотрудников

организации во внебюджетные фонды.

Учет затрат.

К расходам на продажу товаров, которые приобретаются для перепродажи, относят расходы по хранению и доставке товаров до покупателя, а также расходы на обслуживание товаров, в том числе расходы на аренду и содержание торговых зданий и помещений, расходы на рекламу и вознаграждения посредников, реализующих товары.

Эти расходы учитывают в составе затрат по факту их оплаты.

Сумма расходов (за исключением расходов на ГСМ), учитываемых при расчете единого налога в пределах нормативов, рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом исходя из оплаченных расходов отчетного (налогового) периода. Внесение записи о корректировке сумм нормируемых затрат в книгу учета доходов и расходов осуществляется после проведения расчета в конце отчетного периода.

Данные затраты также отражаются на счет 44.

Дебет 44 Кредит 76 – стоимость полученной услуги с учетом НДС.

Учет убытков.

Организация может уменьшить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль за текущий год на сумму убытка за 10 предшествующих налоговых периодов. При этом суммы убытка нельзя переносить на часть прибыли текущего периода, при которой сумма начисленного единого налога не превышает сумму минимального налога.

Разница между суммой уплаченного минимального налога и суммой рассчитанного налога относится на расходы, увеличивая при этом сумму убытков, переносимых на будущее.

В организации при расчете единого налога с полученной прибыли по итогам квартала делается следующая проводка:

- Дебет 99 Кредит 68 – начислен авансовый платеж по единому налогу при УСН за квартал. В случае получения убытка в следующем квартале делается сторнировочная проводка на сумму полученного убытка;

- Дебет 44 Кредит 68 – учтена сумма убытка за предыдущие периоды (со знаком минус).

Если по итогам года предприятие получило убыток, налогооблагаемая база в этом случае равна нулю. В этом случае организация уплачивает минимальный единый налог, который рассчитывается исходя из величины налога равного 1 % и налогооблагаемой базы, которая в данном случае равняется сумме доходов предприятия.

Задачей бухгалтерского учета в организации является отражение достоверной информации для владельца предприятия. Основная задача налогового учета заключается в определении налогооблагаемой базы для

дальнейшего исчисления налогов.

Рассмотрим основные отличия ведения бухгалтерского и налогового учета в организации, прописанные положениями учетных политик для целей бухгалтерского и налогового учета (таблица 3).

На основании данных таблицы можно сделать вывод о значительных отличиях в организации бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов на предприятии.

Так, например, для учета себестоимости товаров для перепродажи в бухгалтерском учете необходимо оплатить приобретение товара и оприходовать его, в налоговом учете себестоимость товара включается в затраты в момент его продажи и оплаты. То же самое относится и к НДС по товарам для перепродажи.

Расходы, связанные с реализацией товаров, в налоговом учете все также учитываются кассовым методом.

Различаются и способы определения себестоимости товаров при выбытии. Метод ФИФО, в отличие от метода средней себестоимости, больше подвержен влиянию инфляции, что может явиться причиной занижения расходов и увеличения налогооблагаемой базы, а следовательно, и налога на прибыль.

Таблица 3 – Отличия в бухгалтерском и налоговом учете ООО «Без Преград» в 2017 году

Название показателя	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
1	2	3
Учет стоимости товаров, приобретенных для перепродажи	Учитывается в затратах в момент их оприходования и оплаты	Учитывается в затратах по мере реализации товаров
НДС по приобретенным товарам	Включается в стоимость товаров и учитывается в затратах в момент их	Учитывается в затратах по мере реализации товаров
Продолжение таблицы 3		
1	2	3
	оприходования и оплаты	
Расходы, связанные с реализацией приобретенных товаров	Списываются ежемесячно в полном объеме с К44 на Д90	Учитываются по факту оплаты
Способ определения себестоимости товаров при выбытии	По средней себестоимости	По себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов

		(способ ФИФО)
Лимит стоимости имущества, подлежащего единовременному списанию в момент передачи его в эксплуатацию	До 40000 рублей	До 100000 рублей

С 2016 года лимит стоимости имущества, подлежащему единовременному списанию в момент принятия к учету, в налоговом учете увеличен до 100000 рублей, при этом лимит стоимости такого имущества в бухгалтерском учете остался прежним. Это изменение влечет за собой возникновение временных разниц в налоговом и бухгалтерском учете при расчете налога на прибыль. Различия в ведении бухгалтерского и налогового учета в организации создают дополнительные трудности в осуществлении отражения фактов хозяйственной деятельности, повышают риск ошибок и увеличивают трудозатраты по ведению учета в организации.

Таким образом, в ООО «Без Преград» ежегодно утверждается учетная политика, которая представляет собой два отдельных документа – учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета. В учетной политике для целей бухгалтерского учета отражаются способы учета активов и обязательств, относящиеся к текущей деятельности. В учетной политике для целей налогообложения прописываются моменты, связанные с учетом доходов и расходов для определения налогооблагаемой базы.

2.3 Анализ влияния учетной политики на результаты деятельности предприятия

Любой хозяйствующий субъект заинтересован в получении максимальной прибыли, поэтому перед ним ставится задача оптимизации финансового результата. Компетентный подход бухгалтера вместе с руководителем при формировании учетной политики позволяет улучшить финансовое состояние организации в будущем. Грамотно сформированная учетная политика дает возможность за счет выбора методологических приемов представить в определенном свете финансовое положение хозяйствующего субъекта и его финансовый результат.

Практический подход к созданию приказа об учетной политике свидетельствует о довольно сложном процессе, требующем от его участников профессиональной подготовки, особого внимания, понимания некоторых закономерностей и взаимосвязей, существующем в бухгалтерском учете, которые в целом могут поспособствовать получению максимально возможного положительного финансового результата.

Безупречно подготовленная и сформированная учетная политика может принципиально изменить судьбу организации в лучшую сторону. Первостепенно учетная политика может оказать влияние на величину себестоимости продукции, экономическое состояние организации, величину затрат, налоговых платежей и др.

Учетная политика включает в себя три аспекта: технический, организационный и методологический. Именно методологический аспект может оказать существенное воздействие на показатели финансового состояния организации, в частности на величину прибыли или убытка. Данный аспект показывает, какие способы оценки имущества и обязательств использует организация.

К элементам методологического аспекта, влияющим на финансово-хозяйственную деятельность организации, можно отнести установление стоимостного лимита при принятии к учету основных средств, способ начисления амортизации основных средств, переоценку объектов основных средств, способ списания материально-производственных запасов в производство, создание резервов на оплату отпусков.

Рассмотрим, каким образом учетная политика ООО «Без Преград» может повлиять на хозяйственную деятельность предприятия.

Начисление амортизации основных средств.

Начисление амортизации основных средств в организации осуществляется линейным способом, предполагающим списание стоимости основных средств равными частями на протяжении всего срока его использования. По данным

бухгалтерского баланса за 2017 год на балансе предприятия нет основных средств, поэтому и амортизационные отчисления не рассчитываются.

В том случае, если организация приобретет в будущем и примет на учет основные средства, руководству организации при формировании учетной политики нужно будет взвесить все достоинства и недостатки данного способа начисления амортизации в плане его воздействия на финансовые показатели организации.

В налоговом учете амортизации основных средств предусмотрено применение только линейного метода, но организация должна сама решать, какой из методов ей будет наиболее выгоден.

Применение линейного метода в бухучете позволяет организации максимально сблизить бухгалтерский и налоговый учет, что упрощает работу бухгалтера. Преимуществами этого метода является простота применения, точный учет и равномерный перенос затрат.

Основным недостатком данного способа является его целесообразность применения для амортизации основного средства скорого износа, т. к. данный метод не обеспечивает должного накопления ресурсов для замены основного средства.

Выбор метода амортизации основных средств влияет и на определение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и на имущество организаций. Поскольку налог на имущество рассчитывается на основании остаточной стоимости основных средств, то выгодней с целью ускорения амортизации основного средства применение нелинейного способа амортизации, т.к. большие суммы амортизационных отчислений уменьшают остаточную стоимость основного средства и, как следствие, размер налоговых отчислений по налогу на имущество.

Суммы амортизационных отчислений включаются в расходы, учитываемые при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Соответственно рост амортизационных отчислений способствует уменьшению прибыли и, соответственно, отчислений по налогу на прибыль.

Установление стоимостного лимита.

С 01.01.2016 в налоговом учете основные средства стоимостью до 100000 рублей относятся к материалам и могут быть списаны на затраты в момент их приобретения и оплаты. Таким образом, стоимость такого имущества, списываемая на затраты, способствует увеличению расходов и уменьшению налогооблагаемой базы и, как следствие, уменьшает размер исчисленных взносов по налогу на прибыль. В ООО «Без Преград» в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения в бухгалтерском учете имущество стоимостью до 40000 относится к материалам и списывается на затраты в момент его приобретения, а имущество стоимостью больше 40000 рублей и сроком использования более 12 месяцев признается основным средством и принимается на учет. Вследствие возникновения разницы между стоимостными лимитами в бухгалтерском и налоговом учете, возникают налоговые временные разницы, приводящие к необходимости применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», что значительно усложняет ведение учета и повышает риск возникновения ошибок при расчете налога на прибыль.

Способ списания материально-производственных запасов в производство.

С 2015 года при передаче материально производственных запасов в производство и продаже товаров списание их стоимости в бухгалтерском и налоговом учете может осуществляться одним из трех способов:

- по себестоимости единицы запасов;
- по средней себестоимости;
- методом ФИФО.

Учетной политикой для целей налогообложения предприятия регламентировано списание стоимости продаваемых товаров методом ФИФО, который предполагает списание товаров из самой старой поставки по их фактической себестоимости. Использование этого метода в бухгалтерском и налоговом учете значительно упрощает процесс сбора и отражения информации о материально-производственных запасах и способствует повышению производительности труда бухгалтера.

В плане оказания воздействия на финансовые показатели деятельности предприятия данный способ имеет двоякое значение. Применение данного способа не учитывает влияния инфляционных процессов. Так, вследствие влияния инфляции, стоимость материально-производственных запасов на дату списания может значительно превышать стоимость, по которой была приобретена списываемая партия, что влечет фактическое завышение финансовых показателей и преувеличенную прибыль. Таким образом, в данном случае увеличивается налогооблагаемая база по налогу на прибыль и, соответственно, налоговые отчисления.

Создание резервов на оплату отпусков.

Любое предприятие при ведении хозяйственной деятельности несет расходы, которые в определенные периоды времени могут увеличиваться. Увеличение расходов может стать причиной увеличения себестоимости товаров, и возможно даже к получению убытка. Для исключения возникновения подобных проблем в бухгалтерском и в налоговом законодательстве предусмотрена возможность формирования различных резервов. Согласно положениям главы 25 НК РФ это могут быть:

- резерв на ремонт основных средств;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;
- резерв предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

Формирование резервов позволяет уменьшить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль на сумму отчислений в резерв, т. е. уменьшить налоговые отчисления в текущем периоде, т. к. часть налоговых отчислений переносится на более поздний срок.

В организации, согласно положениям учетной политики, резервы на оплату отпусков и резервный фонд не создаются.

Учет убытков предыдущих периодов.

В законодательстве РФ прописано право налогоплательщиков, которые получили убыток в предыдущем налоговом периоде, уменьшить сумму налогооблагаемой базы на сумму или часть суммы убытка предыдущего периода.

В учетной политике предприятия прописан порядок учета убытка предыдущего периода при расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в текущем периоде. Организация может уменьшить сумму прибыли за текущий период на сумму убытка за 10 предшествующих периодов. Однако существует ограничение по сумме учитываемого убытка, т. е. сумма прибыли предприятия, при которой величина налога на прибыль является минимально, не подлежит уменьшению на сумму убытка, возникшего в предыдущий период. В этом случае, возникшую разницу между минимальным налогом на прибыль и фактически начисленным, организация относит на расходы, тем самым увеличивая сумму убытка, который подлежит учету в будущих периодах.

По итогам главы можно сделать следующие выводы. Компания ООО «Без Преград» присутствует на рынке относительно недавно. Основной деятельностью компании является осуществление комплекса мероприятий по адаптации зданий и территорий для малоподвижных групп населения и инвалидов, а также реализация всего необходимого оборудования для создания доступной среды, торговля фармацевтической продукцией.

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии организован в соответствии с требованиями законодательства РФ. Все основные положения по ведению бухгалтерского и налогового учета закреплены в учетной политике для целей бухгалтерского учета и учетной политике для целей налогового учета, которые формируются и утверждаются руководителем ежегодно.

Анализ учетной политики предприятия показал, что положения учетной политики в отношении амортизации основных средств, учета расходов,

формирования резервов, списания себестоимости реализуемых товаров, оказывающих непосредственное влияние на определение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, не во всех случаях способствуют улучшению финансовых показателей организации, а также большое количество неточностей в графике документооборота усложняет работу предприятия. В связи с этим при последующем утверждении учетной политики предприятия необходимо обратить внимание на данные моменты и принять меры для оптимизации налогообложения в организации.

3 ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ООО «БЕЗ ПРЕГРАД»

3.1 Оптимизация налоговой учетной политики ООО «Без Преград»

В современных условиях рыночной экономики вопрос обеспечения налоговой безопасности и экономических интересов компании особенно актуален. Функционирование предприятия во многом определяется его деятельностью в сфере обеспечения экономической безопасности.

Экономическая безопасность – это состояние защищенности компании от влияния внешних и внутренних угроз путем проведения мероприятий экономического, налогового, правового характера. Частью экономической безопасности является налоговая безопасность, представляющая из себя финансово-экономическое состояние компании, характеризующееся предельной минимизацией рисков, связанных с хозяйственной деятельностью компании.

Налоговая безопасность компании включает в себя налоговую оптимизацию, налоговое планирование, оценку налоговых рисков и нагрузки за счет применения специальных методов и инструментов оценки их влияния на экономическую безопасность и эффективность деятельности компании.

Главной целью любой организации является получение максимальной прибыли при минимизации налоговой нагрузки, что нередко является причиной нарушения налогового законодательства. Однако не всегда снижение налоговой нагрузки возможно при использовании незаконных способов. Положительный результат может быть достигнут за счет применения законных методов уменьшения налогооблагаемой базы без угрозы налоговой безопасности компании. Это так называемое налоговое планирование, направленное на снижение налоговых обязательств компании без нарушений законодательства.

Налоговое планирование включает в себя:

- 1) учет основных тенденций развития бюджетной и налоговой политики государства;
- 2) подготовку и утверждение учетной политики организации;

- 3) правильное и полноценное использование установленных законодательством налоговых льгот;
- 4) оценка возможных путей получения отсрочек и рассрочек по налогам.

Важной частью налоговой безопасности является налоговая нагрузка, представляющая собой процентное соотношение суммы уплачиваемых компанией налогов и суммы выручки по отчетным данным компании. Значение показателя налоговой нагрузки компании ниже среднего по отрасли повышает риск проведения выездной налоговой проверки.

Для выявления компаний, подлежащих проверке на предмет нарушения требований налогового законодательства, налоговые органы проводят анализ показателей налоговой нагрузки, рентабельности продаж и рентабельности активов, затем эти показатели сравниваются с нормативными значениями.

Проведем анализ налоговой нагрузки ООО «Без Преград» за 2015-2017 годы. Совокупная налоговая нагрузка рассчитывается по формуле:

$$НН = Н:Д \times 100 \%, \quad (1)$$

где НН – налоговая нагрузка (в %);

Н – сумма налогов, начисленных за период расчета;

Д – Доходы по данным бухгалтерского учета без НДС и акцизов.

Суммы налогов, уплаченные компанией, отразим в таблице 3.

Таблица 3 – Налоги компании ООО «Без Преград» за 2015-2017 годы

Название налога	2015	2016	2017
Единый налог при УСН	215,1	193,5	234,1
Налог на прибыль	501	193	233
Страховые взносы	177,7	179,9	215,9

Согласно данным отчетности доходы организации составили

2015 год – 15 267 121 руб.;

2016 год – 22 213 604 руб.;

2017 год – 23 487 759 руб.

Рассчитаем налоговую нагрузку.

2015 год:

$$(215,1+501+177,7):15267,121 \times 100 = 5,85 \%$$

2016 год:

$$(193,5+193+179,9):22213,604 = 2,55 \%$$

2017 год:

$$(234,1+233+215,9):23487,759 = 2,91 \%$$

Рассчитаем показатели рентабельности продаж.

$$R_{п} = \text{прибыль от продаж} : \text{выручку от продаж} \times 100 \%. \quad (2)$$

2015 год:

$$R_{п} = 2849 : 15267 \times 100 \% = 18,66 \%$$

2016 год:

$$R_{п} = 325 : 22214 \times 100 = 1,46 \%. \quad (3)$$

2017 год:

$$R_{п} = 3980 : 23488 \times 100 = 16,94 \%. \quad (4)$$

Рассчитаем рентабельность активов:

$$R_{а} = \text{ЧП} : \text{А} \times 100. \quad (5)$$

2015 год:

$$R_{а} = 2504 : 3391 \times 100 \% = 73,84 \%. \quad (6)$$

2016 год:

$$R_{а} = 48 : 11040 \times 100 \% = 0,43 \%. \quad (7)$$

2017 год:

$$R_{а} = 3525 : 14612 \times 100 \% = 24,12 \%$$

Полученные результаты занесем в таблицу 4.

Таблица 4 – показатели финансовой деятельности ООО «Без Препград» за 2015-2017 годы

Название показателя	2015	2016	2017	Нормативный показатель
Налоговая нагрузка	5,85	2,55	2,91	3,1
Рентабельность продаж	18,66	1,46	16,94	6,1
Рентабельность активов	73,84	0,43	24,12	4,4

По итогам произведенных расчетов можно отметить, что рентабельность продаж и активов значительно выше средних показателей по отрасли, что свидетельствует об успешной деятельности компании. Показатель налоговой нагрузки в 2017 году находится в пограничных пределах, что свидетельствует о грамотной организации налогового учета и оптимизации налогообложения. Однако необходимо постоянно контролировать данный показатель, т.к. значительное снижение налоговой нагрузки может вызвать подозрения сотрудников налоговых органов и послужить поводом для назначения налоговой проверки.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учетной политики ООО «Без Преград»

Как уже отмечалось ранее, положения учетной политики для целей налогообложения в отношении применения методов амортизации основных средств, формирования резервов, учета расходов, списания себестоимости реализуемых товаров, оказывающих непосредственное влияние на показатели финансовой деятельности предприятия, не всегда отличаются оптимальностью и целесообразностью.

В связи с этим хотелось бы отметить основные направления совершенствования учетной политики предприятия, которые будут способствовать улучшению финансовых показателей деятельности предприятия и обеспечению его налоговой безопасности.

Изменение учетной политики в течение года возможно только при наличии весомых обстоятельств таких как: изменение законодательства, реорганизация предприятия, на предприятии открылся новый вид деятельности. Инициативные изменения, возможно внести только в разработку учетной политики на следующий год.

Совершенствование учетной политики необходимо начинать с технической стороны ведения учета. Для более оперативной работы и ускорения прохождения документов в организации, можно предложить создать

программу или использовать сетевое подключение. Это сократит длительное нахождение документов в подразделениях и поможет организовать работу с одним документом одновременно несколькими подразделениями.

Использование информационной системы на предприятии является необходимым компонентом в работе бухгалтерии. Так как изменения в законодательства в области учета и налогообложения происходят часто и отслеживание их необходимо. В качестве информационной системы можно рекомендовать использовать «Консультант Плюс» или «Гарант».

Эти информационные системы могут быть настроены под нужды предприятия, и при изменении необходимого законодательства организация получает оповещение. Таким образом, руководство предприятия, главный бухгалтер и ведущие бухгалтеры изучают только измененные положения в законодательстве, это упрощает работу и сохраняет рабочее время персонала.

Для работы с банками предприятию удобно использовать программное приложение Клиент–Банк, этот продукт есть у большинства крупных банков. Таким образом предприятие использует программу того банка, через который происходят расчеты. С помощью этой программы можно вести расчеты с контрагентами, а также при необходимости получать информацию о расчетном счете.

Таким образом, автоматизированная система учета на предприятии поможет сохранить время и трудовые ресурсы, а также сделает учет более доступным для пользователей и оперативным.

Проведение инвентаризации является трудоемким и долгим процессом, но только при помощи ее можно выявить реальное положение дел в организации. Таким образом, в учетной политике рекомендуется принять решение по проведению инициативной инвентаризации. При отсутствии трудовых ресурсов, возможно, сократить проведение инвентаризации только для отдельных видов активов и обязательств. Наиболее важным является проведение инвентаризации по дебиторской и кредиторской задолженности, а

также при наличии уникальных или дорогостоящих материалов рекомендуется принять решение по инвентаризации запасов.

При принятии решения о проведении инвентаризации увеличится достоверность учета, и проведение внутреннего контроля будет более корректным. Внутренний контроль сможет при обнаружении неточности углубиться в них, и выявить на каком этапе была допущена ошибка. Рекомендуется проводить инициативную инвентаризацию в июне месяце, таким образом, предприятие будет обладать достоверной информацией за каждые полгода.

Представленная на рисунке 1 организационная структура предприятия имеет неточности. В действующей структуре бухгалтерия находится в финансовом отделе. Таким образом, подчиняется начальнику финансового отдела. Это является нарушением, согласно Приказу Минфина №34н и ФЗ № 402 ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства несет руководитель. Им организует хранение документов и ведение учета. Измененная организационная структура представлена на рисунке 2.

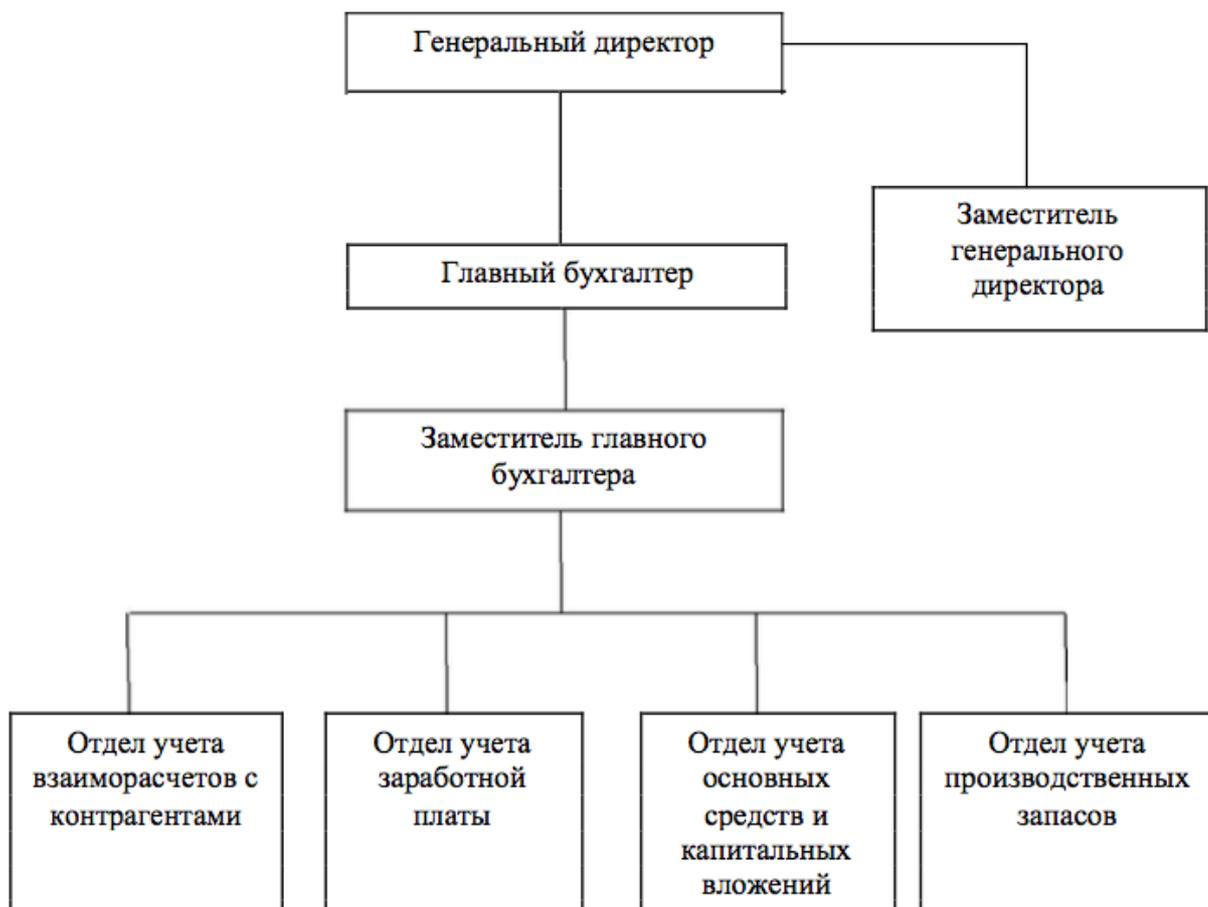


Рисунок 2 – Организационная структура бухгалтерии предприятия с внесенными изменениями

Наиболее проблемными местами учетной политики предприятия является график документооборота.

При внесении изменений в график документооборота необходимо учитывать выявленные ошибки. Кроме этих изменений, целесообразно на основании организационной структуры предприятия включить в график документооборота следующие отделы, а также документы, которые проходят через них.

- 1) Планово–экономический отдел.
- 2) Юридический отдел.
- 3) Отдел маркетинга и рекламы.

Неточности в графике документооборота усложняет работу организации и приводит к потере или долгой обработки документов. Рассмотренные

документы присутствуют в организации, но в действующем графике не отражены. Внесенные изменения в график документооборота структурирует прохождение документов через подразделения, а также выявятся наиболее загруженные отделы и подразделения, выполняющие дублирующие функции. Таким образом, эта информация поможет организации принять решение о формировании штата и внесении изменений по обработке документов.

Согласно положениям учетной политики в ООО «Без Преград» начисление амортизации в бухгалтерском и в налоговом учете производится с использованием линейного метода. Вследствие этого данные бухгалтерского и налогового учета во многом совпадают, что способствует снижению трудоемкости расчетов на данном участке бухгалтерской работы. Еще одной причиной использования линейного метода для расчета амортизационных начислений является его простота. Тем не менее, в целях совершенствования учета амортизации в учете предприятию рекомендуется проанализировать различные методы начисления амортизации и оценить возможность их применения в плане снижения налоговых платежей.

Главная задача совершенствования амортизационной политики на предприятии заключается в использовании наиболее рационального способа начисления амортизации на объекты основных средств. На анализируемом предприятии в качестве наиболее эффективного метода применяется линейный метод начисления амортизации. Использование других методов для начисления амортизации на активную часть основных средств может послужить причиной ухудшения показателей рентабельности основных фондов, уменьшения фондоотдачи и повышения фондоемкости. Линейный метод начисления амортизации создает возможности для наиболее полного и эффективного использования основных средств по сравнению с другими методами начисления амортизации.

Для оптимизации системы начисления амортизации в ООО «Без Преград» будет целесообразно сочетание различных методов, применение для однородной группы основных средств наиболее рационального метода расчета

амортизационных отчислений. К примеру, амортизационные отчисления по активной части основных фондов (машин, оборудования, транспортных средств) можно осуществлять методом ускоренной амортизации с применением коэффициента ускорения 2; линейный способ начисления амортизации оптимален для пассивной части основных средств; для особой группы основных фондов – информационного оборудования, можно использовать способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования с фиксированным сроком эксплуатации.

Использование различных методов начисления амортизации дает возможность предприятиям регулировать в пределах сроков службы основных средств величину амортизационных отчислений, включаемых в себестоимость продукции, и тем самым оказывать целенаправленное влияние на финансовые результаты производства, хозяйственную деятельность предприятия.

При выборе методов начисления амортизации нужно оценивать степень их выгоды для компании. Применение нелинейных методов способствует увеличению сумм амортизационных отчислений, что уменьшает остаточную стоимость основных средств, налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и соответственно, способствует уменьшению сумм налога на имущество и налога на прибыль. Однако большие суммы амортизационных отчислений увеличивают себестоимость продукции, тем самым ухудшая экономические показатели предприятия и способствуя снижению конкурентоспособности.

Таким образом, одним из направлений совершенствования учетной политики в ООО «Без Преград» является выбор наиболее оптимального метода начисления амортизации, с учетом степени влияния выбранного метода на налогообложение и финансовые показатели компании.

Компании стоит рассмотреть возможность формирования резервов предстоящих расходов, что позволит более равномерно учитывать соответствующие расходы и сглаживать колебания прибыли, являющиеся негативным моментом при оценке результатов финансовой деятельности предприятия.

Таким образом, на основании результатов исследования, приведенных в данной главе, можно сделать вывод о том, что учет в организации ведется в соответствии с требованиями законодательства. Основные моменты ведения бухгалтерского и налогового учета закреплены положениями бухгалтерской учетной политики и налоговой учетной политики.

Фиксирование фактов деятельности предприятия в соответствии с положениями учетной политики оказывает влияние на показатели финансовой деятельности предприятия и на уровень налоговой безопасности предприятия. Поэтому руководству предприятия необходимо контролировать значения показателей налоговой нагрузки и рентабельности с целью снижения риска проведения налоговой проверки. А также проанализировать выгоду от применения нелинейных способов амортизации имущества и их влияние на показатели деятельности компании.

Применение рекомендованных мероприятий будет способствовать обеспечению налоговой и экономической безопасности предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе выполнения работы была рассмотрена учетная политика ООО «Без Преград», представленная двумя документами: учетной политикой для целей бухгалтерского учета и учетной политикой для целей налогообложения.

ООО «Без Преград» относительно недавно присутствует на рынке. Компания занимается адаптацией зданий и территорий для маломобильных групп населения.

Анализ основных финансовых показателей и платежеспособности показал, что компания обладает достаточной устойчивостью и платежеспособностью.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения «доходы минус расходы» и является плательщиком единого налога при УСН. Помимо уплаты единого налога при УСН организация исполняет обязательства налогового агента по налогу на доходы физических лиц и осуществляет страховые взносы за работников во внебюджетные фонды.

В компании ежегодно утверждается учетная политика, которая представляет собой два отдельных документа – бухгалтерскую учетную политику и налоговую учетную политику. В бухгалтерской учетной политике отражаются способы учета активов и обязательств, относящиеся к текущей деятельности. В учетной политике для целей налогообложения прописываются моменты, связанные с учетом доходов и расходов для определения налогооблагаемой базы.

В ходе работы в рамках мероприятий по налоговой безопасности предприятия был проведен анализ налоговой нагрузки и рентабельности продаж и активов. Показатели рентабельности в 2017 году значительно превысили нормативные, что не является нарушением. Показатель налоговой нагрузки принимает значения чуть ниже нормативных, что требует внимания и контроля данного показателя, т.к. значительное отклонение данного показателя в сторону уменьшения может вызывать подозрения сотрудников налоговой

службы и стать поводом для назначения налоговой проверки.

В ходе работы были выявлены слабые места, требующие внимания руководства, и предложены мероприятия для их устранения, применение которых способно обеспечить налоговую и экономическую безопасность компании. Например, было установлено, что большое количество неточностей в графике документооборота усложняет работу предприятия, фактически сотрудники обрабатывают большее количество документов, чем это отражено в графике. При планировании деятельности, увеличения или уменьшения штата невозможно оценить реальное положение дел на предприятии. Вследствие этого сложно определить потребность в трудовых ресурсах и наличие свободных сотрудников для оптимизации работы. Также предполагается, что автоматизированная система учета на предприятии поможет сохранить время и трудовые ресурсы, а также сделает учет более доступным для пользователей и оперативным.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 №6-ФКЗ, от 30.12.2008 №7-ФКЗ, от 05.02.2014 №2-ФКЗ, от 21.07.2014 №11-ФКЗ) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

2 «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 29.12.2017) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

3 «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 №14-ФЗ (ред. от 05.12.2017) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

4 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

5 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 19.02.2018) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

6 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

7 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 29.01.2018)) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

8 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н (ред. от 28.04.2017)) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

9 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

10 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утв. Приказом Минфина РФ от

09.06.2001 №44н (ред. от 16.05.2016)) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

11 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н (ред. от 16.05.2016)) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

12 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ «Доходы организации» 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (ред. от 06.04.2015)) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

13 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ «Расходы организации» 10/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015)) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

14 Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н (ред. от 16.05.2016)) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

15 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н (ред. от 06.04.2015)) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

16 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2010 № 94н (ред. от 08.11.2010)) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

17 «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н (в ред. от 06.04.2015)) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

18 Правила указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 12.11.2013 №107н (в ред. от 05.04.2017)) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

19 Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика: учебное пособие / А.С. Алисенов. – М., 2013 – 414 с.

20 Антонова, М. Как сблизить бухгалтерский и налоговый учет? / М.

Антонова / Практическая бухгалтерия - 2008- Январь -с.47-50.

21 Арабян, К.К. Аудит учетной политики / К.К. Арабян/ Аудиторские ведомости - 2006- №1- с. 49 - 59

22 Баранов, П.П. Учетная политика организации как инструмент управления показателями финансового состояния / П.П. Баранов / Аудит и финансовый анализ - 2007 - № 1 - с.200-203.

23 Бородушко, И.В. Налоговая безопасность: понятие и сущность / Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России – 2010

24 Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2015 – 512 с.

25 Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / С.В. Рачек и др.; под ред. И.В. Ереминой – Екатеринбург: УрГУПС, 2016 – 411 с.

26 Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. – М.: НИЦ ИНФРА–М, 2016. – 407 с.

27 Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ Бахолдина И. В., Голышева Н. И. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА–М, 2016. – 320 с.

28 Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. – 6-е изд., испр. и доп. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА–М, 2015. – 232 с.

29 Владимирова, М.П. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для вузов / М.П. Владимирова – М.: КНОРУС, 2012- 232с.

30 Гартвич, А.В. Бухгалтерский учет с нуля: Самоучитель / А.В. Гартвич. – СПб.: Питер, 2013. – 400 с.: ил. Зотова Н.Н., Зырянова О.Т. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Н.Н. Зотова, О.Т. Зырянова. – Курган: Изд-во Курганского гос. ун-та, 2014 – 212 с.

31 Зотова Н.Н., Зырянова О.Т. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Н.Н. Зотова, О.Т. Зырянова. – Курган: Изд-во Курганского гос. ун-та, 2014. – 212 с.

- 32 Ковалева, О.Б. Теоретические основы бухгалтерского учета: учебное пособие / О.Б. Ковалева, О.Б. Твердынина, В.В. Кудряшова, В.Г. Мезенин. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: МАМИ, 2015 – 328 с.
- 33 Кондраков, Н.П., Кондраков И.Н. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2016. – 224 с.
- 34 Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 353 с.
- 35 Львова, И.Н. Учетная политика организации: Учебное пособие / И.Н. Львова. – М.: Магистр, 2013. – 271 с.
- 36 Малис, Н.И. Налоговый учет и отчетность: Учебник и практикум для академического бакалавриата / Н.И. Малис, Л.П. Грундел, А.С. Зинягина; под ред. Н. И. Малис. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 341 с.
- 37 Медведев, М. МСФО: переводы на человеческий. Выпуск 1. IAS 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки" / М. Медведев. – М.: ДМК, 2012. – 38 с.
- 38 Миронова, О.А. Экономическая безопасность: проблемы и пути ее обеспечения / Экономика. Налоги. Право – 2015 – № 1– С. 79-83.
- 39 Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 541 с.
- 40 Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Н.И. Малис. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 388 с.
- 41 Пятов, М.Л. Учетная политика организации: Учебно-практическое пособие / М.Л. Пятов. – М.: ТК Велби, Проспект, 2012. – 192 с.
- 42 Рогуленко, Т.М. Теория бухгалтерского учета / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. – М.: КноРус, 2015. – 172 с.
- 43 Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный

ресурс]; URL: <https://www.nalog.ru> (дата обращения 10.06.2018)

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность



ИНН 7106531981

КПП 710501001 Стр. 001



+

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Форма по КЭЦ 0710096

Номер корректировки 0

Отчетный период (код) 34

Отчетный год 2017

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"БЕЗ ПРЕГРАД"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности

19.03.2018

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД

46.46

Код по ОКПО

34424131

Форма собственности (по ОКФС)

16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)

12300

Единица измерения (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ)

384

На 4 страницах

с приложением документов или их копий на листах

+

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждено:1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представительБЫЧКОВА
ЕЛЕНА
ПАВЛОВНА(фамилия, имя, отчество* руководителя
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____

Дата

МП**

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Завлачивается работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002 0710003 0710004 0710005 0710006 с приложением
документов или их копий на листахДата представления
документа Зарегистрирован
за №

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.

** При наличии.

+



+



ИНН 7106531981
КПП 710501001 Стр. 002



+

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 300001

Субъект Российской Федерации 71
(код)

Район _____

Город ТУЛА Г

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.) _____

Улица (проспект,
переулок и т.п.) К.МАРКСА УЛ

Номер дома
(здания) 5

Номер корпуса
(строения) _____

Номер офиса 406

+



+



+



ИНН 7106531981
КПП 710501001 Стр. 003



+

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
—	Материальные внеоборотные активы ²	1140	0	—	—
—	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1110	43	27	—
—	Запасы	1210	46	677	19
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	859	1395	2213
—	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	13664	8941	1159
—	БАЛАНС	1600	14612	11040	3391
ПАССИВ					
+	Капитал и резервы ⁵	1370	6034	2510	2464
—	Целевые средства	—	—	—	—
—	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	—	—	—	—
—	Долгосрочные заемные средства	1410	0	—	—
—	Другие долгосрочные обязательства	1420	0	—	—
—	Краткосрочные заемные средства	1510	2	517	102
—	Кредиторская задолженность	1520	8576	8013	825
—	Другие краткосрочные обязательства	1530	0	—	—
—	БАЛАНС	1700	14612	11040	3391



+



+



ИНН 7106531981
КПП 710501001 Стр. 004



+

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
—	Выручка ⁴	2110	23488	22214
—	Расходы по обычной деятельности ⁷	2120	(19507)	(21890)
—	Проценты к уплате	2330	(0)	—
—	Прочие доходы	2310	0	1
—	Прочие расходы	2350	(222)	(85)
—	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2410	(233)	(193)
—	Чистая прибыль (убыток)	2400	3526	47

+

+



+

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Учетная политика бухгалтерского учета

Общество с ограниченной ответственностью «БЕЗ ПРЕГРАД»
300034, г.Тула, ул. Демонстрации, д.46, оф.1
Тел./факс: (4872)25-55-55,55-11-22
ИНН/КПП 7106531981/710601001
ОГРН 1147154036391
Р/с 40702810066000000774 в отделении №8604 Сбербанка России г.Тула
К/с 30101810300000000608, БИК 047003608
mailto: mail@bezpregrad.com
адрес сайта: www.bezpregrad.com

Приложение №1 к
приказу от
05.11.2014 № 4

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Элементы и принципы учетной политики:

1. Бухгалтерский учет ведется руководителем предприятия.
Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы «1С:Бухгалтерия» и рабочего Плана счетов согласно приложению 1.
Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.
3. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.
4. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, а также образцы нетиповых документов приведены в приложении 2.
Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
5. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в приложении 3.
Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
6. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых установлены в приложении 4.
Основание: статья 10 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

7. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.
Основание: часть 3 статьи 14 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99.

8. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.
Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

9. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.
Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

10. Переоценка основных средств в 2015 году не производится.
Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

11. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

12. Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.
Основание: пункт 20 ПБУ 6/01, абзац 2 пункта 1 постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

13. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.
Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

14. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.
Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.

15. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.
Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.

16. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.
Основание: пункт 3 ПБУ 5/01.

17. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».
Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункт 80 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

18. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).
Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

19. Все виды товаров отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».
Основание: пункт 13 ПБУ 5/01, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), пункт 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в России, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

20. Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом транспортно-заготовительных расходов при приобретении товаров.
Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

21. Списание ТЗР производится в дебет счета 90 «Продажи» пропорционально учетной стоимости товаров исходя из отношения суммы ТЗР на начало месяца и ТЗР за месяц к сумме остатка товаров на начало месяца и поступивших товаров в течение месяца по учетной стоимости.
Основание: пункт 87 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н.

22. При реализации и ином выбытии оценка всех видов товаров производится по средней себестоимости.
Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

23. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».
Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008.

24. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально. Если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50 % от суммы остатка по дебету счетов 62 и 76.06. Если срок превышает 90 дней, то в размере 100 %. Резервы формируются только по договорам в рублях.
Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

25. Резерва на оплату отпусков, резервный фонд не создаются.
Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

26. Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и на отчетную дату.
Основание: пункт 7 ПБУ 9/99, пункт 7 ПБУ 3/2006, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

27. Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от продажи товаров – по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99.

28. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.
Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

29. При расчете налога на прибыль ПБУ 18/02 не применяется.
Основание: пункт 2 ПБУ 18/02.

30. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, приведен в приложении 5. Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), – 30 календарных дней. По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.
Основание: пункт 26 постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749.

31. График документооборота утверждается приказом руководителя. Соблюдение графика контролирует руководитель.
Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

32. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.
Основание: пункты 1 и 2 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

33. Промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность представляется (в сроки и составе, предусмотренные законодательством и федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета):

- в налоговую инспекцию;
- в районное статуправление (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах);
- учредителям (по списку).

Основание: статья 18 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Директор ООО «Без преград» _____

Н.И.Немченков

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Учетная политика налогообложения

Общество с ограниченной ответственностью «БЕЗ ПРЕГРАД»
300034, г.Тула, ул. Демонстрации, д.46, оф.1
Тел./факс: (4872)25-55-55, 55-11-22
ИНН/КПП 7106531981/710601001
ОГРН 1147154036391
Р/с 40702810066000000774 в отделении №8604 Сбербанка России г.Тула
К/с 30101810300000000608, БИК 047003608
mailto: mail@bezpregrad.com
адрес сайта: www.bezpregrad.com

Приложение №2
к приказу от 05.11.2014 № 4

Учетная политика для целей налогообложения

1. Ведение налогового учета возлагается на руководителя предприятия.
2. Применять объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации.
Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ.
3. Книгу учета доходов и расходов вести автоматизировано с использованием «1С:Бухгалтерия».
Основание: статья 346.24 Налогового кодекса РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н.
4. Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.
Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Учет амортизируемого имущества

5. В целях исчисления единого налога основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев.
Основание: пункт 4 статьи 346.16, пункт 1 статьи 257, пункт 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ.
6. Для определения стоимости основного средства используются данные бухгалтерского учета по счету 01 «Основные средства» о первоначальной стоимости объекта.
Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ, часть 1 статьи 2 и часть 1 статьи 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
7. При условии оплаты первоначальная стоимость основного средства, а также расходы на его дооборудование (реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) отражаются в книге учета доходов и расходов равными долями начиная с квартала, в котором оплаченное основное средство было введено в эксплуатацию, и до конца года. При расчете доли стоимость частично оплаченных основных средств учитывается в размере частичной оплаты.
Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.
8. Доля стоимости основного средства (нематериального актива), приобретенного в период применения УСН, подлежащая признанию в отчетном периоде, определяется делением

первоначальной стоимости на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором выполнены все условия по списанию стоимости объекта в расходы.

В случае если в эксплуатацию введено частично оплаченное основное средство, то доля его стоимости, признаваемая, в текущем и оставшихся до конца года кварталах, определяется делением суммы частичной оплаты за квартал на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором осуществлена частичная оплата введенного в эксплуатацию объекта.

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

Учет товарно-материальных ценностей

9. В состав материальных расходов включается цена приобретения материалов, расходы на комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, а также расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам при приобретении материальных запасов, отражаются в книге учета доходов и расходов отдельной строкой в момент признания материалов в составе затрат.

Основание: подпункт 5 пункта 1, абзац 2 пункта 2 статьи 346.16, пункт 2 статьи 254, подпункт 8 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ.

10. Материальные расходы учитываются в составе затрат по мере оплаты. При этом материальные расходы корректируются на стоимость материалов, не использованных в коммерческой деятельности. Корректировка отражается отрицательной записью в книге учета доходов и расходов на последнюю дату квартала. Для определения суммы корректировки используется метод оценки материалов по стоимости единицы запасов.

Основание: пункт 2 статьи 346.16, подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17, пункт 1 статьи 252, пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

11. Расходы на ГСМ учитываются в составе материальных расходов по мере принятия к учету и оплаты.

Основание: подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16, пункт 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

12. Нормативы для признания расходов на ГСМ в составе затрат рассчитываются по мере осуществления поездок на основании путевых листов. Запись вносится в книгу учета доходов и расходов в размере сумм, не превышающих норматив.

Основание: пункт 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо УФНС России по г. Москве от 30 января 2009 г. № 19-12/007413.

13. Стоимость товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, определяется исходя из цены их приобретения по договору (уменьшенной на сумму НДС, предъявленного поставщиком товаров). Транспортно-заготовительные расходы учитываются в составе затрат в качестве расходов, связанных с приобретением товаров, на самостоятельном основании отдельно от стоимости товаров.

Основание: подпункты 8, 23 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ.

14. Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, учитывается в составе затрат по мере реализации товаров. Оценка всех реализованных товаров осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Основание: подпункт 23 пункта 1 статьи 346.16, подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

15. Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные по товарам, приобретенным для перепродажи, включаются в состав затрат по мере реализации товаров. При этом суммы НДС отражаются в книге учета доходов и расходов отдельной строкой.

Основание: подпункты 8 и 23 пункта 1 статьи 346.16, подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 2 декабря 2009 г. № 03-11-06/2/256.

16. Расходы, связанные с приобретением товаров, в том числе расходы по обслуживанию и транспортировке товаров, учитываются в составе затрат по мере фактической оплаты.
Основание: подпункт 23 пункта 1 статьи 346.16, абзац 6 подпункта 2 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 8 сентября 2011 г. № 03-11-06/2/124.

17. Запись в книге учета доходов и расходов о признании материалов в составе затрат осуществляется на основании платежного поручения (или иного документа, подтверждающего оплату материалов или расходов, связанных с их приобретением).
Запись в книге учета доходов и расходов о признании товаров в составе затрат осуществляется на основании накладной на отпуск товаров покупателю.
Основание: подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 18 января 2010 г. № 03-11-11/03, пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2008 г. № 154н.

Учет затрат

18. К расходам на реализацию товаров, приобретенных для перепродажи, относятся расходы по хранению и транспортировке товаров до покупателя, а также расходы на обслуживание товаров, в том числе расходы на аренду и содержание торговых зданий и помещений, расходы на рекламу и вознаграждения посредников, реализующих товары.
Расходы на реализацию товаров учитываются в составе затрат после их фактической оплаты.
Основание: подпункт 23 пункта 1 статьи 346.16, абзац 6 подпункта 2 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 15 апреля 2010 г. № 03-11-06/2/59.

19. Сумма расходов (за исключением расходов на ГСМ), учитываемых при расчете единого налога в пределах нормативов, рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом исходя из оплаченных расходов отчетного (налогового) периода. Запись о корректировке нормируемых затрат вносится в книгу учета доходов и расходов после соответствующего расчета в конце отчетного периода.
Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 5 статьи 346.18, статья 346.19 Налогового кодекса РФ.

20. Доходы и расходы от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, не учитываются.
Основание: пункт 5 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

Учет убытков

22. Организация уменьшает налогооблагаемую базу за текущий год на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов. При этом убыток не переносится на ту часть прибыли текущего года, при которой сумма единого налога не превышает сумму минимального налога.
Основание: пункт 7 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ, письмо ФНС России от 14 июля 2010 г. № ШС-37-3/6701.

23. Организация включает в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, рассчитанного в общем порядке. В том числе увеличивает сумму убытков, переносимых на будущее.
Основание: абзац 4 пункта 6 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ.

Директор ООО «Без преград» _____

Н.И.Немченков