

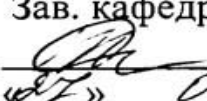
Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический

Кафедра экономической безопасности и экспертизы

Направление подготовки 38.05.01 – Экономическая безопасность

Специализация – Судебно-бухгалтерская экспертиза

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
 Е.С. Рычкова  
«27» 06 2018 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

на тему: Формирование учетной политики предприятия в целях налогового учета и оценка ее эффективности (на примере ООО «Ларра»)

Исполнитель

студент группы 278-зс

 25.06.2018 М. А. Андриющенко

Руководитель

доцент, канд. техн. наук


 27.06.2018 Е.С. Новопашина

Нормоконтроль

 27.06.2018 Е.С. Новопашина

Рецензент

канд. экон. Наук

 27.06.2018 С. Б. Бокач

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

« 22 » 06 2018 г.

**ЗАДАНИЕ**

К дипломной работе (дипломному проекту) студента Андрющенко Майи Александровны

1. Тема дипломной работы (проекта) Формирование учетной политики предприятия в целях налогового учета и оценка ее эффективности (на примере ООО «Ларра»)

(утверждено приказом от 26.03.2018 № 621-УТ)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 15.06.2018

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту): Учетная политика ООО «Ларра» от 20.12.2017

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих проработке вопросов):  
Теоретические основы формирования учетной политики  
Анализ эффективности учетной политики для целей налогообложения на примере ООО «Ларра»

Методический аспект формирования учетной политики для целей налогообложения на примере ООО «Ларра»

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц графиков, схем, программных продуктов, иллюстрированного материала и т.п.): Учетная политика ООО «Ларра» от 20.12.2017

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов)  
Е.С. Новопашина, канд.техн. наук, доцент


7. Дата выдачи задания

22.06.18

Руководитель дипломной работы (проекта) Е.С. Новопашина канд.техн. наук, доцент

Фамилия, Имя, Отчество, ученая степень, ученое звание

Задание принял к исполнению (дата):

 22.06.18

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 75 с., 11 таблиц, 1 рисунок, 51 источник, 4 приложения

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ, НАЛОГИ, ПРИБЫЛЬ, ИМУЩЕСТВО, АМОРТИЗАЦИЯ, ОЦЕНКА, ОПТИМИЗАЦИЯ, ЭФФЕКТИВНОСТЬ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ПОКАЗАТЕЛИ, УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

В работе исследован механизм формирования учетной политики в целях налогового учета ООО «Ларра».

Цель работы – оценить влияние организации налогового учета на обеспечение экономической безопасности предприятия.

При написании данной работы использовались такие методы исследования, как анализ, синтез, сравнение, умозаключение, а также специальные методы и приемы анализа с учетом трудов отечественных и зарубежных авторов.

Практическая значимость работы заключается в разработке рекомендаций руководству экономического субъекта по совершенствованию налогового учета на исследуемом предприятии – ООО «Ларра».

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы формирования учетной политики	7
1.1 Учетная политика, как элемент системы экономической безопасности предприятия	7
1.2 Сущность учетной политики предприятия и правовые основы ее формирования для целей налогообложения	12
1.3 Методы оценки эффективности учетной политики предприятия	24
2 Анализ эффективности учетной политики для целей налогообложения на примере ООО «Ларра»	33
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Ларра»	33
2.2 Порядок составления форм первичных документов и аналитических регистров налогового учета	41
2.3 Оценка эффективности учетной политики для целей налогообложения ООО «Ларра»	48
3 Методический аспект формирования учетной политики для целей налогообложения на примере ООО «Ларра»	52
3.1 Выбор положений учетной политики для целей исчисления налога на прибыль	52
3.2 Выбор положений учетной политики для целей исчисления налога на добавленную стоимость, налога на имущество организаций и транспортного налога	57
3.3 Прогноз эффективности учетной политики и ее влияния на обеспечение экономической безопасности ООО «Ларра»	61
Заключение	68
Библиографический список	71
Приложения	77

## ВВЕДЕНИЕ

Учетная политика является одним основополагающим документом для ведения в организации бухгалтерского и налогового учета.

Учетная политика – эффективный инструмент управления финансовыми результатами предприятия. При правильно разработанных методах учета бухгалтерской и налоговой отчетности, можно изменять показатели деятельности предприятия в нужную для руководства сторону. Ведь именно в системе бухгалтерского учета формируется наиболее полная информация по жизнедеятельности предприятия, которая используется, также для уплаты налоговых платежей. На сегодняшний день разделяют учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета, что, с одной стороны, делает более трудозатратным бухгалтерский учет, а с другой, предоставляет большую маневренность в вопросах налогового учета.

Таким образом, учетная политика предприятия позволяет оценить насколько законны методы и способы, применяемые для налогообложения предприятием.

Именно поэтому тема дипломной работа представляется актуальной и с научной, и с практической точки зрения. Согласно актуальности темы, выделяется цель, объект и предмет исследования.

Субъектом исследования представленной работы является ООО «Ларра».

Объектом исследования является учетная политика.

Целью выпускной дипломной работы является выработка учетной политики Общества для целей налогового учёта.

В соответствии с поставленной целью можно сформулировать следующие задачи:

- разобрать процесс формирования учетной политики организации;
- определить организационно-технические и методические аспекты учетной политики;
- изучить общие сведения о предприятии;

- провести анализ и оценку основных экономических показателей деятельности предприятия;
- рассмотреть организацию налогового учёта на предприятии;
- выработать учётную политику для целей налогового учёта и провести оценку ее эффективности.

Представленная работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений. Первая глава посвящена изучению теоретических основ формирования учетной политики организации. Во второй главе дана организационно-экономическая характеристика ООО «Ларра». В третьей главе проведена выработка учетной политики ООО «Ларра» для целей налогового учёта.

. Методологической основой работы являются законодательные акты Российской Федерации, нормативные документы по ведению бухгалтерского и налогового учета, учебная литература формированию налогооблагаемой базы, теории налогового учета и отчетности.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

## 1.1 Учетная политика, как элемент системы экономической безопасности предприятия

Впервые понятие «учётная политика» было сформулировано и раскрыто в Положении по бухгалтерскому учёту от 20 марта 1992г №10 « Об утверждении положения о бухгалтерском учете и отчетности» утвержденным приказом Минфина Российской Федерации (с изменениями от 28. 07. 1994 г. № 100). В официальном документе под учетной политикой предприятия понимается выбранная данным предприятием совокупность способов – первичного наблюдения, стоимостного измерения, итогового обобщения фактов уставной (хозяйственной) деятельности и текущей группировки – ведения бухгалтерского учёта<sup>1</sup>.

Также понятие «учётная политика» может трактоваться как политика, проводимая государством, в области бухгалтерского и налогового учета<sup>2</sup>. То есть, на простом языке, учетная политика есть инструкция, созданная государством или конкретной организацией, с целью ведения учёта (бухгалтерского и налогового).

Чрезвычайно важным элементом учетной политики является наличие цели, в рамках которой она реализуется. Необходимость учётной политики связана с:

- обеспечением получения достоверной информации о финансовом и имущественном состоянии предприятия;
- обеспечением достоверности результатов предпринимательской деятельности, которые необходимы для всех пользователей финансовой отчётности с целью принятия соответствующих решений;

---

<sup>1</sup> Учётная политика организации: шаг за шагом Кирилл Пляс – Петербургский правовой портал: Пб. 2015. - С.5.

<sup>2</sup> Гапоненко В.Ф., Беспалько А.А., Власков В.А. Экономическая безопасность предприятий. Подходы и принципы. М.: Ось-89, 2007. -208 с.

- ведением бухгалтерского и налогового учёта с соблюдением принципов, установленных законодательством и конкретной организацией;
- отображением фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском и налоговом учёте;
- рациональным ведением налогового и бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности предприятия и его величины.

Тем не менее, формирование целей учётной политики не ограничивается получением максимального эффекта от деятельности предприятия. Выделяют главную цель деятельности учётной политики<sup>3</sup> – это предупреждение нарушений в сфере экономической (финансовой) безопасности, в рамках которой ведется соответствующий бухгалтерский и налоговый учёт.

Как известно, на уровне законодательства в Российской Федерации впервые тематика экономической безопасности была раскрыта в законе № 2446-1 от 05.03.1992 г. «О национальной безопасности». Следует учитывать, что тогда речь шла о безопасности как общей категории. В настоящее время существует большое количество трактовок понятия «экономическая безопасность». Рассмотрим некоторые из них:

Борисов А.Б., автор первого словаря по экономической безопасности, интерпретировал последнее, с одной стороны, как создаваемые государством условия, которые гарантируют недопущения непоправимого ущерба от внешних и внутренних экономических гроз, с другой, предотвращение утечки государственной конфиденциальной информации, нарушения предпринимательской тайны»<sup>4</sup>.

Доктор экономических наук, профессор Российской таможенной академии, Кочергина Т.Е. интерпретировала экономическую безопасность фирмы как «количественную и качественную характеристики фирм, которые

---

<sup>3</sup> Борисов А.Б. Большой экономический словарь. М: Книжный мир, 2003.-206 с.

<sup>4</sup> Там же



отражают способность «самовыживания» в условиях возникновения внутренней и внешней угрозы»<sup>5</sup>.

Королёв И.М., лидер объединения «Глобал – Безопасность», определял экономическую безопасность как «состояние предприятия, которое означает, что изменение каких-либо качеств, параметров принадлежащего данному предприятию имущества невелико»<sup>6</sup>.

Шлендер П.Э. расшифровал «...экономическую безопасность хозяйствующего субъекта как состояние защищенности жизненно важных интересов предприятия от внутренних и внешних угроз, формируемое руководством и коллективом предприятия путем реализации мероприятий правового, экономического, организационного, инженерно-технического и социально-психологического направлений»<sup>7</sup>.

Таким образом, обобщив вышеперечисленные определения понятия «экономическая безопасность», можно сформулировать общее определение, а именно, экономическая безопасность есть состояние защищенность экономических интересов государства или конкретной организации от внешних и внутренних угроз с целью получения прибыли и устойчивого развития. Можно сказать, что экономическая безопасность есть ядро правовых и экономических условий хозяйствования, которые обеспечивают эффективное развитие государства и организации в настоящем и будущем.

Как известно, главным условием эффективного и стабильного развития любого государства и любой организации является наличие системы учёта, способной противостоять негативному влиянию внешних и внутренних факторов<sup>8</sup>. Были случаи, когда экономическая безопасность подвергалась влиянию экологических, экономических и демографических кризисов. Так, например, с 2008 по 2010 г. экономическая безопасность Российской Федерации была подвержена воздействию мирового экономического кризиса. В

---

<sup>5</sup> Кочергина Т.Е. Экономическая безопасность Ростов н/Д.: Феникс, 2007.-438 с.

<sup>6</sup> Королёв М.И. Система экономической безопасности предприятия. М.: Маска, 2011. -353 с.

<sup>7</sup> Безопасность жизнедеятельности / под ред. П.Э. Шлендера. М. : Вузовский учебник, 2008. С.58.

<sup>8</sup> Лытнева Н.А., Парушина Н.В. Развитие методического инструментария в управлении оценкой эффективности персонала // Вестник ОрелГИЭТ. 2015. № 2 (32). С. 101-106

этот момент снизилась финансовая независимость государства как одно из проявлений экономической безопасности. В этот период создание учетной политики (бюджетного и налогового учёта) как элемента экономической безопасности суть главный процесс при проверке и обработке всех факторов хозяйственной жизни страны.

Экономическая безопасность включает в себя такие виды, как:

- научно-техническую безопасность;
- финансовую безопасность;
- интеллектуальную безопасность;
- информационную безопасность;
- инвестиционную безопасность и т.д.

Тем не менее, важной основой в сфере экономической безопасности является бухгалтерская информация (информация бухгалтерского учёта, полезная руководству для принятия конкретных управленческих решений).

Следует выделить источники угрозы экономической безопасности в рамках бухгалтерской информации:

- несоблюдение требований, предъявляемых законодательством Российской Федерации;
- создание учётных регистров;
- защита и хранение бухгалтерских и налоговых данных;
- создание бухгалтерской отчётности;
- руководящий состав и прочие кадры<sup>9</sup>.

Рисками в экономической безопасности можно управлять, то есть выполнять систему мер, главной целью которой является снижение внешних и внутренних гроз. Структурное построение бухгалтерского учёта даёт возможность уменьшить внутренние и внешние риски экономической безопасности. Данное структурное построение находит свое отражение в

---

<sup>9</sup> Гапоненко В.Ф., Беспалько А.А., Власков В.А. Экономическая безопасность предприятий. Подходы и принципы. М.: Ось-89, 2007. -208 с.

учётной политике. Учётная политика основа бухгалтерского и налогового учёта<sup>10,11</sup>.

Учётная политика есть внутренний регулятор экономической безопасности, который определяет контроль, законность и рациональность ведения бухгалтерской и налоговой отчетности<sup>12</sup>. Под системой внутреннего контроля следует понимать совокупность мер, используемых руководством какой-либо организации в качестве средств, необходимых для эффективного ведения ФХД и снижения внутренних и внешних рисков данной организации<sup>13</sup>.

Таким образом, можно выделить следующие операции в рамках учётной политики, используемых при предотвращении нарушений в сфере экономической безопасности:

- наличие внутренней службы аудита в организационной структуре экономической безопасности;
- выделение должности внутреннего аудитора;
- отражение в организационно-техническом аспекте учётной политики контроля хозяйственных операций, осуществляемых внутренним аудитором;
- наличие положения о штабном подразделении экономической безопасности, в котором должны быть определены задачи внутреннего аудитора;
- определения перечня (плана) и процедур проведения проверок отдельно по каждому сегменту экономической безопасности;
- разработка внутренней управленческой отчётности, которая способствует эффективному контролю и отражению результатов экономической безопасности.

---

<sup>10</sup> Парушина Н.В., Лытнева Н.А. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы организации // Аудитор. 2012. № 9. С. 30-35

<sup>11</sup> Парушина Н.В. Методология экономического анализа развития субъектов малого и среднего бизнеса: практическая реализации и профессиональная подготовка кадров // Вестник ОрелГИЭТ. 2011. № 3 (17). С. 3-9.

<sup>12</sup> Петренко И. Н. Безопасность экономического пространства хозяйствующего субъекта. М.: Анкил, 2015. – С. 277

<sup>13</sup> Максимов Д. А. Рыночная устойчивость, экономическая безопасность и инновационная стратегия предприятия в условиях трансформируемой экономики / Д. А. Максимов, М. А. Халиков // Менеджмент в России и за рубежом. 2009. № 2. С. 21

Таким образом, можно сделать вывод: слаженная система учётной политики (бухгалтерской и налоговой отчётности) позволяет:

- вовремя определять проблемы организации;
- предупреждать внешние и внутренние угрозы в кризисной ситуации;
- обеспечивать эффективную деятельность организации;
- составлять полную бухгалтерскую информацию в целях эффективного функционирования организации;
- обеспечивать экономическую безопасность на уровне хозяйствующего субъекта.

Учётная политика способствует формированию бухгалтерской информации, что позволяет в свою очередь повысить уровень экономической безопасности и хозяйствующего субъекта.

## **1.2 Сущность учетной политики предприятия и правовые основы ее формирования для целей налогообложения**

Особое место в установлении и поддержании приемлемого уровня экономической безопасности организаций занимает учетная политика, которая является обязательным локальным актом, регламентирующим деятельность организации в области учета и оценки активов, обязательств и капитала, а также соблюдения налогового законодательства и стандартов учета и отчетности.

Необходимость наличия учетной политики организации закреплена рядом нормативных документов. С точки зрения организации бухгалтерского учета наиболее значимыми являются Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н<sup>14, 15</sup>.

---

<sup>14</sup> О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.07.2017). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

В Законе № 402-ФЗ сведены все основные правовые и методологические принципы организации и ведения бухгалтерского учета, сложившиеся в Российской Федерации на настоящий момент. Этот Закон определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, объекты, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность.

Исходя из статьи 8 Закона № 402-ФЗ учетную политику организации составляет совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Организации, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами, самостоятельно формируют учетную политику, согласно своей организационной структуре и специфике деятельности. Согласно статье 8 Закона № 402-ФЗ при формировании учетной политики выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами<sup>16</sup>.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 устанавливает основы формирования, раскрытия учетной политики организаций и условия ее изменения.

Касаемо российской практики, учетная политика - это принятая организацией совокупность методологий способов ведения бухгалтерского учета – наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности<sup>17</sup>.

Отметим, что формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета регламентируется ПБУ 1/2008 «Учетная политика», в котором

---

<sup>15</sup> Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 18.12.2012). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

<sup>16</sup> О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.07.2017). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

<sup>17</sup> Аманжурова Д. М. Сравнительный анализ формирования и раскрытия учетной политики организации согласно МСФО (8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки») и ПБУ (1/2008 «Учетная политика организации») // Научная дискуссия современной молодежи: экономики и права: сб. статей международной научно-практической конференции. – Оренбург: Изд-во «Наука и просвещение», 2016. – С. 97—99.

содержаться общие положения, порядок формирования и изменений в учетной политике предприятия <sup>18</sup>.

Организационно-технические вопросы учетной политики хозяйствующего субъекта следует рассматривать в виде группы стандартов в контексте экономической безопасности. Данная группа стандартов содержит документы, регламентирующие такие общесистемные вопросы учета, как:

– рабочий план счетов бухгалтерского учета (с указанием содержания синтетических и аналитических счетов);

– формы первичных учетных документов (в случае невозможности применения унифицированных форм), регистры бухгалтерского учета, формы регистров налогового учета с реквизитами, а также документы для внутренней бухгалтерской отчетности<sup>19</sup>.

Главенствующая роль в объединении учетной и аналитической информации в одно целое относится бухгалтерскому учету. Именно бухгалтерский учет обеспечивает своевременную фиксацию всех хозяйственных операций, документально подтверждает, обобщает учетную информацию и классифицирует. Бухгалтерский учет как информационная система позволяет формировать объективную информацию о хозяйствующем субъекте и предоставляет пользователям информацию о реальном положении финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов <sup>20</sup>.

Поэтому учетная политика как система информационного обеспечения и функционального управления является связующим звеном между людьми, принимающими решения и хозяйственной деятельностью. Она определяет хозяйственную деятельность путем фиксации данных о ней для последующего использования; обрабатывает полученные данные, сохраняя их до определенного времени, а впоследствии перерабатывает таким образом, чтобы

---

<sup>18</sup> Волошина С.В. Учетная политика как инструмент оптимизации налогового планирования коммерческой организации // Национальная ассоциация ученых. – 2015. – №6-1(11). – С. 110-113.

<sup>19</sup> Бычкова С.М., Макарова Н.Н. Учетная политика – частный регламент обеспечения экономической безопасности // Дайджест-финансы. – 2012. – №5. – С. 42—47.

<sup>20</sup> Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии. М. : КНОРУС, 2016. С.139.

они стали полезной информацией; передает посредством отчетов информацию тем, кто использует ее для принятия управленческих решений.

Еще одним из направлений формирования учетной политики экономического субъекта является договорная политика, которая представляет собой совокупность мероприятий по организации договорной деятельности организации с целью достижения желаемого финансового результата<sup>21</sup>. Договорную политику экономического субъекта можно рассмотреть в двух аспектах.

С одной стороны, экономический субъект имеет возможность, не затрагивая факты хозяйственной жизни и связанные с ними риски, влиять на показатели бухгалтерской отчетности при изменении вида или конкретных условий заключаемых договоров.

С другой стороны, использование договорной политики позволяет с помощью изменения содержания договоров влиять на содержание осуществляемых им фактов хозяйственной жизни, корректируя и их экономический характер, и риски, связанные с их совершением. Применение договорной политики в организации может способствовать более эффективной и менее рискованной деятельности, а также позволить снизить налоговую нагрузку, не нарушая действующего законодательства.

Договорная политика имеет огромное значение не только в финансовой деятельности экономического субъекта, но и в его экономической безопасности, так как большинство положений действующего гражданского законодательства имеет диспозитивный характер. Следовательно, грамотно оформленный договор с юридической точки зрения, является гарантией достижения целей и задач, которые были поставлены перед экономическим субъектом, и не влечет возникновения проблем в гражданско-правовом плане.

Разработка и продвижение учетной политики для российских организаций

---

<sup>21</sup> Фомина О.А. Договорная политика как инструмент оптимизации собственных финансовых ресурсов предприятия // Горный информационно – аналитический бюллетень (научно – технический журнал). – Москва: Изд-во «Горная книга», 2017. С. 85—89.

– это новое решение и, во многих случаях, недостаточно понятое для финансового управления и регулирования. Также, именно от учетной политики зависят эффективность финансового управления, качество и достоверность бухгалтерского учета. Как во всякой политике, способы ведения учета должны ориентироваться на достижение конкретной цели для определенного периода времени. Для большинства организаций перспективная цель - долговременное и эффективное функционирование организации хозяйствующего субъекта и создании новых рабочих мест. Государство также заинтересовано в длительном эффективном существовании предприятий, так как это в целом обеспечивает устойчивые налоговые поступления, социальную стабильность и занятость населения и др.

Помимо этого, высокоэффективная работа организаций в условиях рыночной экономики не может быть устойчивой в течение длительного времени без корректирующих мер. Рост объемов производства и продаж неизбежно сменяется их снижением в отдельные периоды, как в целом, так и по отдельным секторам и сегментам рынка. Связано это не только с изменением рыночной конъюнктуры, обострением конкуренции и т.п., но и с необходимостью ремонта и замены оборудования, затратами времени и денежных средств на освоение новых производств и рынков сбыта, с возможностью забастовок и форс-мажорных обстоятельств.

Одно из важных условий учетной политики заключается в том, чтобы с помощью применения особых приемов и методов бухгалтерского учета. по возможности, выровнять скачки финансовых показателей деятельности предприятия, которые объясняются значительным ростом или снижением объемов производства и сбыта, а так же другими объективными причинами в отдельные периоды времени как внутри отчетного года, так и в течение нескольких лет.

Учетная политика предприятия, являясь основой учетной системы организации, должна обеспечить:

- соблюдение главных принципов учета: своевременность, аккуратность,



полнота, приоритет содержания перед формой, последовательность, рациональность, непрерывность деятельности и ее стабильность;

- контроль за исполнением требований, предъявляемых к бухгалтерской и налоговой отчетности: полноты, существенности, независимости, сравнимости, сопоставимости;

- подготовку в организации достоверной отчетности – бухгалтерской, налоговой, статистической;

- единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета как в целом по организации, так и в ее филиалах;

- оперативность и гибкость реагирования системы учета на изменения условий осуществления ФХД, в том числе зависящие и от изменений законодательных и нормативных актов.

Таким образом, при разработке и принятии учетной политики организацией преследуются две основные цели:

- закрепление выбранных способов ведения бухгалтерского учета и формирование налогооблагаемой базы;

- регулирование максимально возможного количества элементов бухгалтерского и налогового учета, включая организацию документооборота, организацию работы бухгалтерской службы, организацию горизонтального (с другими отделами) и вертикального (с вышестоящим персоналом) взаимодействия бухгалтерской службы.

Роль учетной политики в обеспечении экономической безопасности состоит также в том, что она выступает основой налоговой безопасности организации, что проявляется в нескольких ключевых аспектах.

Учетная политика для целей налогообложения формируется по аналогии с бухгалтерской учетной политикой, опирающейся на требования ПБУ 1/2008. При этом ее правовую основу составляют Налоговый кодекс РФ, методические рекомендации налоговых органов, касающихся практики применения

требований налогового законодательства<sup>22, 23</sup>.

По всем видам налогов часть вторая НК РФ регламентирует объекты налогообложения, устанавливает порядок исчисления налогооблагаемой базы, применения налоговых ставок, исчисления налога, устанавливает налоговый период, определяет порядок исчисления и сроки уплаты налога налоговыми агентами, порядок взыскания и возврата налога (если надо), порядок предоставления налоговой декларации.

Исходя из определений, приведенных в ст. 11 Налогового кодекса РФ, учетная политика представляет собой выбранную налогоплательщиком совокупность разрешенных Налоговым кодексом методов и способов определения доходов и расходов, их применения, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей ФХД налогоплательщика<sup>24</sup>.

Прежде всего, стоит отметить, что чем более подробно обозначены правила ведения учета (в соответствии с требованиями законодательства), тем полнее минимизируется налоговый риск со стороны проверяющих налоговых органов. Грамотно сформированная учетная политика лишает недобросовестных проверяющих возможности оспорить правомерность применения учетных правил, что значительно сокращает разного рода издержки, которая могла бы понести организация в ходе дополнительных проверок и разбирательств, что также оказывает влияние на поддержание финансовой устойчивости и публичной репутации организации.

Следующий важнейший аспект влияния учетной политики на экономическую безопасность предприятия – обеспечение возможностей налоговой оптимизации.

Налоговая оптимизация может быть определена как деятельность налогоплательщика, направленная на уменьшение налоговых платежей путем

---

<sup>22</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

<sup>23</sup> Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 18.12.2012). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

<sup>24</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

законных действий, которая предполагает максимально полное использование им всех предоставленных законом льгот, налоговых освобождений и других методов<sup>25</sup>. Налоговое законодательство РФ предусматривает значительное количество разнообразных вариантов легального снижения суммы уплачиваемых в бюджеты различных уровней налоговых поступлений. Наиболее актуальными для организации являются проблемы, связанные с оптимизацией по налогу на прибыль, в которой важную роль играет учетная политика (таблица 1).

Таблица 1 – Возможные способы оптимизации налога на прибыль, прописанные в учетной политики организации

Возможные способы оптимизации	Краткое описание
Выбор метода признания доходов и расходов	Существует два возможных метода: кассовый метод и метод начисления. Кассовый метод предполагает уплату начисленного налога в бюджет исходя из реальной денежной наличности на счетах предприятия (т.е. исходя из фактической уплаты). При методе начисления организация может не располагать необходимой суммой, что влечет риск утраты платежеспособности. При этом кассовый метод имеет ограничение: он может применяться, если выручка организации в каждом квартале за четыре прошедших не превышает 1 млн. рублей. Ведение налогового учета по кассовому методу, а бухгалтерского по методу начисления является достаточно трудоемким и увеличивает издержки предприятия.
Выбор метода начисления амортизации	Налоговый кодекс предусматривает два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный. Линейный метод является более простым, позволяет более точно вести учет списания стоимости объектов, затраты на себестоимость переносятся равномерно. Нелинейный метод дает возможность сопоставлять размер отчислений и прибыли, полученной от объекта, а также отсрочить платеж по налогу на прибыль, что может способствовать стабилизации финансового состояния предприятия в ряде случаев.
Создание резервов	Создание резервов по оценочным обязательствам позволяет уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль и минимизировать деструктивное

<sup>25</sup> Бабабанюк А.А., Кобылатова М.Ф. Проблемы и направления оптимизации налогового бремени организаций // Университетская наука – региону: сб. трудов конференции. – Ставрополь: Изд-во «Издательско-информационный центр «Фабула», 2015. С. 229-231.

влияние от факта неплатежа со стороны контрагента (если речь идет о резерве по сомнительным долгам)
---

Отметим, что в данном вопросе важным является не перейти от налоговой оптимизации к уклонению от уплаты налогов, что в дальнейшем может привести к значительным издержкам и штрафным санкциям. Кроме того, в условиях развития социально ответственного бизнеса как эталона предпринимательской деятельности, уклонение от уплаты налогов может стать причиной утраты доверия к организации со стороны деловых партнеров<sup>26</sup>.

Принятый вариант учетной политики должен быть регламентирован приказом руководителя организации. Форму такого приказа каждая фирма разрабатывает самостоятельно. В нем в обязательном порядке указывают элементы учетной политики, в том числе и указанные выше: какие методы учета реализации будут применены в течение предстоящего года, как будут оцениваться активы, какими методами будет начисляться амортизация основных средств и нематериальных активов, как будут осуществляться резервирование затрат и выполнение долгосрочных обязательств, какие предстоят расходы и платежи и т.д.

Таким образом, вопрос о структуре учетной политики для целей налогообложения решается самой организацией. Обычно этот документ включает в себя три основных раздела:

- организационные моменты (принципы) налогового учета;
- методы и способы налогообложения;
- регистры налогового учета.

Это означает следующее:

– предприятие выбирает один из способов, допускаемых законодательными актами, регулирующими порядок определения налоговой базы, начисления тех или иных налогов и сборов в Российской Федерации.

---

<sup>26</sup> Горбунова Н.А. Корпоративная социальная ответственность – необходимое условие устойчивого развития бизнеса // Методология устойчивого экономического развития в условиях новой индустриализации: сборник трудов международной научной конференции. – Симферополь: Изд-во ООО «Антиква», 2016. – С. 511—516.

Например, выбор одного из методов начисления амортизации основных средств: линейный или нелинейный;

– выбранные способы устанавливаются на предприятии, в том числе и во всех его отделениях (включая выделенные на отдельный баланс), вне зависимости от места их расположения. Из этого следует, что принятая предприятием учетная политика едина для всех обособленных подразделений, филиалов и для отдельных цехов. При этом необходимо отметить, что учреждения, финансируемые владельцем предприятия (ст. 120 Гражданского кодекса РФ), являются отдельными юридическими лицами, а потому на них не влияет учетная политика, принятая этим предприятием<sup>27</sup>;

– выбранные способы ведения налогового и бухгалтерского учета устанавливаются на длительный срок – минимум один отчетный год.

Как правило, налоговым периодом при исчислении налогов и сборов считается период с 1 января по 31 декабря включительно, он же называется отчетным годом. В пределах одного налогового периода учетная политика организации не может изменяться, кроме исключительных случаев, которые прямо прописаны в законодательстве о налогах и сборах (например, при внесении изменений в законодательство, затрагивающих принятую учетную политику организации).

В случае если при исчислении некоторых налогов налоговым периодом считается месяц или квартал (НДС, акцизы, налог на игорный бизнес, др.), учетную политику для целей налогообложения также рекомендуется сохранять в течение как минимум года;

– данные способы должны быть закреплены соответствующим документом.

Законодательство о налогах не содержит прямого указания на необходимость фиксирования учетной политики организации для целей налогообложения в отдельном распорядительном документе. Однако, не

---

<sup>27</sup> Гражданский кодекс РФ Часть 1 и 2. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

вызывает сомнения тот факт, что учетная политика для целей налогообложения должна быть согласована с главным бухгалтером и руководителем организации, так как именно они несут ответственность за достоверность и своевременность исчисления и уплаты в бюджет налоговых платежей. Для этого учетная политика должна быть, как минимум, отражена на бумажном носителе. То есть на предприятии должен быть принят специальный организационно-распорядительный документ (приказ об учетной политике).

Организация должна формировать две учетные политики: одну – для целей бухгалтерского учета, другую – для целей налогообложения. Они могут быть оформлены как в виде отдельных документов, так и в виде разделов общей учетной политики фирмы <sup>28</sup>. На практике гораздо удобнее вести две независимые учетные политики, особенно если фирма занимается несколькими видами деятельности или осуществляет много различных операций.

Принятая фирмой учетная политика применяется последовательно от одного года к другому. Однако это не означает, что ее совсем нельзя менять.

Так, в статье 313 Налогового кодекса прямо указано, что «изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется налогоплательщиком в случае изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета».

Изменения в учетную политику для целей налогообложения фирма должна принять: либо с начала нового календарного года, если изменились применяемые методы учета, либо когда вступят в силу новые изменения законодательства о налогах и сборах.

Изменение политики должно быть обоснованным. Его оформляют в таком же порядке, как и саму учетную политику, то есть приказом или распоряжением руководителя фирмы.

Если у организации отсутствует учетная политика для целей налогообложения, то в соответствии с п. 1 ст. 126 НК РФ она может быть

---

<sup>28</sup> Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 18.12.2012). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

привлечена к налоговой ответственности в виде штрафных санкций <sup>29</sup>.

Кроме этого, может быть оштрафован и руководитель организации. Сумма штрафа составит от 5000 до 10000 рублей по ст. 15.6 КоАП РФ <sup>30</sup>.

По некоторым вопросам в отдельных статьях НК РФ установлены специальные правила, ограничивающие возможность изменения учетной политики (таблица 2).

Таблица 2 – Специальные правила, ограничивающие возможность изменения учетной политики

Способ учета, закрепляемый в учетной политике	Порядок изменения учетной политики	Норма НК РФ
Метод начисления амортизации по объектам амортизируемого имущества	Налогоплательщик вправе перейти с нелинейного метода на линейный метод начисления амортизации не чаще одного раза в пять лет	Пункт 1 ст. 259
Порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги)	Порядок распределения прямых расходов (формирования стоимости незавершенного производства), закрепленный в учетной политике, подлежит применению в течение не менее двух налоговых периодов	Пункт 1 ст. 319
Порядок формирования стоимости приобретения товаров	Порядок формирования стоимости приобретения товаров, закрепленный в учетной политике, применяется в течение не менее двух налоговых периодов	Статья 320

<sup>29</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

<sup>30</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и комментарий к нему. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

Измененный способ налогового учета начинает применяться с начала следующего года. При этом пересчитывать данные прошлых лет (как это требуется при изменении бухгалтерской учетной политики) не нужно.

Налоговое законодательство не содержит требования об обязательном представлении учетной политики для целей налогообложения в налоговые органы. Налоговая инспекция имеет право потребовать учетную политику организации для целей налогообложения лишь при проведении налоговой проверки (выездной или камеральной). Но об изменениях учетной политики надо сообщить в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах.

Таким образом, учетная политика является инструментом управления организацией, который позволяет контролировать обеспечение ее экономической безопасности. Разработка учетной политики должна основываться на нормативно-правовых документах, регламентирующих вопросы учета и налогообложения; постоянном мониторинге вносимых в них изменений, а также в оценке финансового положения экономического субъекта с целью определения перспектив развития его деятельности.

Отсутствие утвержденной руководителем учетной политики организации дает основание делать вывод о недостаточном внимании руководства к организации внутреннего контроля, отсутствию действенных рычагов повышения эффективности работы компании.

### **1.3 Методы оценки эффективности учетной политики предприятия**

Налоговый Кодекс РФ и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах, Законодательство субъектов РФ являются законодательной основой построения налоговой системы РФ. Законодательство о налогах и сборах состоит из законов и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах субъектов РФ, принятых в соответствии с Налоговым Кодексом. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о



местных налогов и сборах принимаются представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым Кодексом. Стержень налоговой системы РФ – Налоговый Кодекс РФ – устанавливает систему налогов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в РФ, в том числе определяет виды налогов и сборов, взимаемых в РФ; устанавливает основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов; определяет основные начала установления налогов и сборов субъектов РФ и местных налогов и сборов; устанавливает права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах; определяет формы и методы налогового контроля; устанавливает ответственность за совершение налоговых правонарушений; устанавливает порядок обжалования действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц.

Так, в соответствии с главой 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ плательщиками НДС признаются организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 2 млн. руб.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров

(выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Налогообложение производится по налоговой ставке 0, 10, 18, 10/110, 18/118 %.

Налогообложение производится по ставке 0 % при реализации:

- товаров вывезенных при процедуре экспорта;
- товаров помещенных под процедуру свободной таможенной зоны;
- услуг по международной перевозке товаров;
- товаров (работ, услуг) в области космической деятельности;
- товаров (работ, услуг) и имущественных прав при реализации FIFA

2018.

Налогообложение происходит по ставке 10 % при реализации:

- продуктов питания по списку, приведенному в подпункте 1 пункта 2 статьи 164 НК РФ;
- товаров для детей по списку (подп. 2 пункт 2 ст. 164 НК РФ);
- периодических печатных изданий, кроме изданий рекламного или эротического характера;
- книжной продукции образовательного, научного или культурного характера;
- услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа.

Налогообложение производится по налоговой ставке 18 % во всех остальных случаях.

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму исчисленного налога на установленные налоговые вычеты. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ, либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и

таможенного оформления, в отношении:

– товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой, за исключением товаров, предусмотренных пунктом 2 статьи 170 НК РФ;

– товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Все элементы учетной политики по налогу на добавленную стоимость приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Элементы учетной политики по налогу на добавленную стоимость

Элементы учетной политики	Варианты учетной политики	Ссылка на норму НК РФ
Момент определения налоговой базы при реализации (передаче товаров (работ, услуг)) для налогоплательщиков с длительным производственным циклом	В отношении операций по реализации товаров (работ, услуг) момент определения налоговой базы устанавливается как: 1) день отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг); 2) наиболее ранняя из дат: - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг); - день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	Пункты 1 и 13 статьи 167
Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика	1. Организация использует право на освобождение от уплаты НДС. 2. Уплачивает НДС в общем порядке. Выбор возможен при условии, что за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности 2 000 000 руб. Для налогоплательщиков, реализующих подакцизные товары, также обязателен раздельный учет операций с подакцизными и неподакцизными товарами	Статья 145
Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)	1. Организация использует право на освобождение от налогообложения операций, предусмотренных пунктом 3 статьи 149 НК РФ. 2. Организация отказывается от права на освобождение от налогообложения операций, предусмотренных	Пункты 3 и 5 статьи 149

	пунктом 3 статьи 149 НК РФ	
Порядок ведения раздельного учета	При осуществлении облагаемых и необлагаемых операций налогоплательщик обязан вести их раздельный учет	Пункт 4 статьи 149

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьей 171 НК РФ (в том числе налоговых вычетов, предусмотренных статьей 172 НК РФ), общая сумма налога, исчисляемая в соответствии со статьей 166 НК РФ и увеличенная на суммы налога, восстановленного в соответствии с главой 21 НК РФ.

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом и в этот же срок уплачивают налог.

Глава 25 «Налог на прибыль» НК РФ регламентирует порядок определения доходов и расходов налогоплательщиков, порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль, исчисления и уплаты налога. Регламентирует особенности определения налоговой базы при получении доходов от долевого участия в других организациях, при передачи имущества в уставный капитал, по операциям с ценными бумагами.

Налогоплательщиками налога на прибыль являются российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников РФ. Налоговой базой по налогу на прибыль является денежное выражение прибыли, которое представляет разницу между доходами и расходами.

Доходы подразделяются на:

- доходы от реализации, перечисленные в статье 245 НК РФ;
- внереализационные доходы (статья 250 НК РФ).

Доходы определяются на основании первичных учетных документов и документов налогового учета. Документами налогового учета в соответствии со

статьей 313 НК РФ, являются аналитические регистры налогового учета и расчет налоговой базы. Расчет налоговой базы составляется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии со статьей 315 НК РФ.

Расходы подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией (статья 253 НК РФ);
- внереализационные расходы (статья 265 НК РФ).

В учетной политике для целей налогового учета по налогу на прибыль устанавливаются элементы, касающиеся как порядка исчисления налога на прибыль, так и способа уплаты авансовых платежей по налогу. Основные элементы по налогу на прибыль, отражаемые в учетной политике, представлены в Приложении А.

Налог на имущество организаций устанавливается главой 30 «Налог на имущество» Налогового кодекса и применяется на территории Приморского края в соответствии с Законом Приморского края от 28 ноября 2003 года № 82-КЗ «О налоге на имущество организаций»<sup>31, 32</sup>.

Плательщиками налога признаются российские и иностранные организации. Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета,

---

<sup>31</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

<sup>32</sup> О налоге на имущество организаций [Электронный ресурс] : закон Приморского края от 28.11.2003 г. № 82-КЗ (с изм. № 160-КЗ от 09.08.2017). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

утвержденным в учетной политике организации.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, шесть и девять месяцев календарного года.

Налоговая ставка составляет в Приморском крае 2,2 %.

Уплата налога производится путем внесения авансовых платежей по окончании отчетных периодов – первый квартал, полугодие и девять месяцев. Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере 1/4 произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с НК РФ.

По истечении налогового периода налогоплательщики производят окончательный расчет, уплачивают сумму налога, исчисленную в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 382 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода, а налоговые декларации – не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Транспортный налог устанавливается главой 28 «Транспортный налог» НК РФ и действует на территории Приморского края в соответствии с Законом Приморского края от 28.11.2002 года № 24-КЗ «О транспортном налоге»<sup>33, 34</sup>.

Налогоплательщиками налога признаются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объект налогообложения – автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и

---

<sup>33</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

<sup>34</sup> О транспортном налоге [Электронный ресурс] : закон Приморского края от 28.11.2002 г. № 24-КЗ (в ред. от 06.02.2018 № 231-КЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ.

В отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн. руб. исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетными периодами – I квартал, II квартал, III квартал.

Налоговая база определяется:

– в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

– в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах; налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству;

– в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных в пунктах 1 и 2, - как единица транспортного средства.

Налоговые ставки, установленные статьей 5 Закона № 24-КЗ «О транспортном налоге» в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства представлены в Приложении Б<sup>35</sup>.

Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах с года, следующего за годом выпуска транспортного средства.

---

<sup>35</sup> О транспортном налоге [Электронный ресурс] : закон Приморского края от 28.11.2002 г. № 24-КЗ (в ред. от 06.02.2018 № 231-КЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

Законодательством области установлены льготные категории граждан и организаций, которые освобождены от уплаты налога либо платят его в меньшем размере со скидкой во Владивостоке и Приморском крае.

От уплаты транспортного налога освобождены следующие категории граждан и организаций:

- участники Великой Отечественной войны, ветераны боевых действий, инвалиды I и II группы в отношении одного легкового автомобиля мощностью не свыше 150 лошадиных сил или одного грузового автомобиля мощностью не свыше 150 лошадиных сил, или одного мотоцикла (мотороллера);

- Герои Советского Союза, Герои Социалистического Труда, Герои Российской Федерации, граждане, награжденные орденом Славы трех степеней, в отношении одного автотранспортного средства или одного мотоцикла (мотороллера);

- категории граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие Чернобыльской катастрофы, (чернобыльцы), в отношении одного автотранспортного средства или одного мотоцикла (мотороллера);

- сельскохозяйственные товаропроизводители в отношении грузовых автомобилей, зарегистрированных на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемых при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции и перевозки сельскохозяйственных грузов, удельный вес доходов которых от реализации сельскохозяйственной продукции в общей сумме их доходов в текущем налоговом периоде составляет 70 % и более.

Многодетные семьи, пенсионеры по старости льготы по уплате транспортного налога на территории Приморского края не имеют.



## 2 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «ЛАРРА»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Ларра»

Общество с ограниченной ответственностью «Ларра» (далее ООО «Ларра») создано решением общего собрания от 13 июля 2006 года.

Местонахождение Общества: Российская Федерация, Приморский край, г. Владивосток, ул. Светланская д 7. Структурные подразделения, выделенные на отдельный баланс, или расположенные на другой территории у исследуемой организации отсутствуют.

Общество обладает правами юридического лица с момента его государственной регистрации в установленном порядке, имеет расчетный и иные счета в учреждениях банков, печать и штамп со своим наименованием и указанием места нахождения Общества, бланки установленного образца, товарный знак и знаки обслуживания. Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.

Уставный капитал составляет 15 тыс. руб. Учредителями общества являются 4 физических лица.

Организация работает на рынке ремонтных услуг. Основными видами деятельности являются ремонт жилых и нежилых помещений, установка пластиковых окон. Среднесписочная численность организации составляет за 2017 год 46 человек.

Для осуществления деятельности организация имеет на балансе движимое и недвижимое имущество, используемое под офисы.

В числе основных заказчиков услуг ООО «Ларра» физические лица,

проживающие в г. Владивостоке, г. Артеме, и юридические лица, расположенные на территории Приморского края.

Органами управления общества являются:

- собрание учредителей;
- генеральный директор.

Структура управления общества представлена на рисунке 1. Высшим органом управления ООО «Ларра» является собрание учредителей.

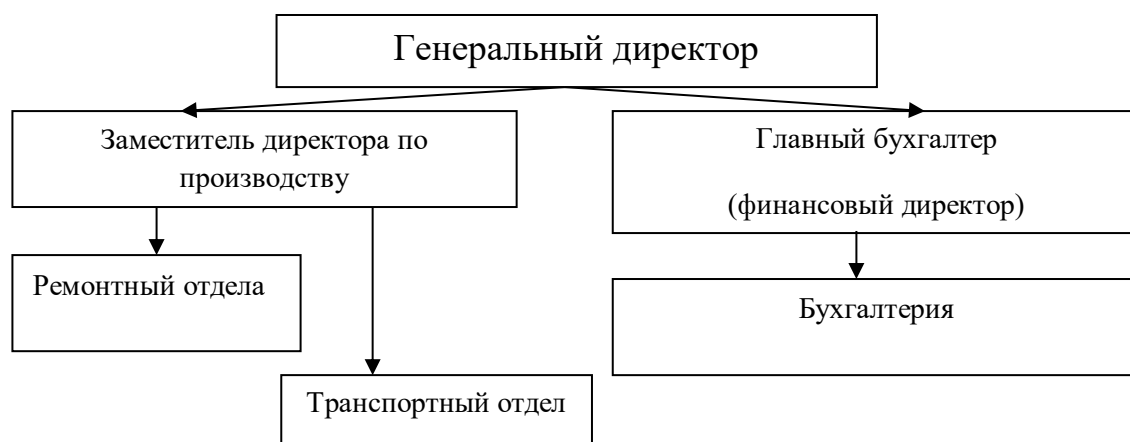


Рисунок 1 – Структура управления ООО «Ларра»

Руководство текущей деятельностью осуществляется генеральным директором, который назначается собранием учредителей сроком на пять лет. К его полномочиям относятся все вопросы руководства текущей деятельностью.

В структуру аппарата управления организации включаются кроме генерального директора заместитель директора по производственной части и главный бухгалтер. В ведении заместителя директора по производственной части находится непосредственно обеспечение оказания услуг. Все общие вопросы по управлению решаются на собраниях, которые проводятся директором.

Главный бухгалтер (финансовый директор) руководит деятельностью бухгалтерии. Он подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение

бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств. Требование главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательно для всех работников организации.

Бухгалтерия занимается обработкой документов, ведением учетных регистров и на их основе составлением бухгалтерской и налоговой отчетности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организации.

В случае разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

Организация бухгалтерской службы в ООО «Ларра» включает в себя права и обязанности главного бухгалтера, место бухгалтерии в системе управления предприятием, порядок взаимодействия этой службы с другими подразделениями, ее организационное построение, состав и соподчиненность отдельных учебных подразделений и работников.

В подчинении главного бухгалтера находится 2 человека, в функциональные обязанности которых входит:

– выполнять все расчеты по заработной плате и удержаниям из нее на основании первичных документов, осуществлять контроль за использованием фонда оплаты труда и фонда потребления, вести учет расчетов по отчислениям на социальное страхование и обеспечение, по отчислениям в Пенсионный фонд;

– вести учет приобретения материальных ценностей, расчетов с

поставщиками материалов, поступления и расходование материалов в места их хранения и использование;

- вести учет затрат на производство, составление отчетности; определение состав затрат на незавершенное производство;

- вести учет денежных средств и расчетов с организациями и отдельными лицами, учет реализации услуг и прочих материалов.

Заместитель главного бухгалтера осуществляет учет отдельных операций, ведет главную книгу, составляет бухгалтерскую и налоговую отчетность.

По бухгалтерии ООО «Ларра» разработаны должностные инструкции в которых определен круг обязанностей каждого работника, составляется рабочий план с выделением конкретных сроков выполнения отдельных видов учетных работ.

Бухгалтерия представляет систематическую информацию о работе организации и отдельных его подразделений директору Общества.

Учетная политика ООО «Ларра» сформирована главным бухгалтером на основе ПБУ 1/2008 и утверждена руководителем организации, в форме двух документов:

- положения по ведению бухгалтерского учета;
- положения по ведению налогового учета <sup>36</sup>.

Приказ от 20 декабря 2017 года № 81 «Об учетной политике» приведен в приложении Г.

Ведение бухгалтерского учета автоматизировано и осуществляется с использованием программы «1С: бухгалтерия».

Анализ основных показателей деятельности общества, приведенных в таблице 4, свидетельствует о расширении масштабов деятельности компании.

По результатам анализа можно сделать следующие выводы. В целом за три последних года наблюдается положительная динамика основных показателей деятельности организации.

---

<sup>36</sup> Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (с изм. № 69н от 28.04.2017 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

В 2016 году по сравнению с 2015 годом имело место повышение выручки от реализации на 18 %. В 2017 году по сравнению с 2015 годом темпы роста выручки ниже прошлогодних: выручка от реализации увеличилась на 31 %, а прибыль до налогообложения – в 2. На рост в 2016 году выручки от реализации существенно повлияло расширение рынка сбыта и рост цен, в то время как в 2017 году рост выручки вызван исключительно ростом цен.

Таблица 4 – Показатели деятельности ООО «Ларра» за 2015 – 2017 годы

Показатели	2015	2016	2017	В процентах к 2015	
				2016	2017
1 Выручка от оказания услуг без НДС, тыс. руб.	12440	14715	16292	118	131
2 Себестоимость услуг, тыс. руб.	11890	14179	15612	119	141
3 Затраты на 1 руб. продаж, руб. (2 : 1)	0,96	0,96	0,96	100	100
4. Численность работников, чел.	43	45	46	105	107
5 Производительность труда, тыс. руб. (1 : 4)	289	327	354	113	123
6 Фонд оплаты труда, тыс. руб.	5676	5998	6701	106	118
7 Среднегодовая заработная плата 1-го работающего, тыс. руб.	132	133	146	101	111
8 Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	2080	2260	2180	109	105
9 Фондоотдача (1 : 8)	6	6,5	7,5	108	125
10 Прибыль от продаж, тыс. руб.	550	536	680	97	124
11 Рентабельность продаж, процент (10 : 1)	4,4	3,6	4,1	81	93
12 Чистая прибыль, тыс. руб.	230	350	460	152	в 2 р.
13 Налоговая нагрузка, коп.	18	16	19	87	119

Полная себестоимость услуг за анализируемый период также имела тенденцию к росту. Полная себестоимость увеличилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 19 % и составила 14179 тыс. руб. В 2017 году данный показатель вырос на 41 % по сравнению с уровнем 2015 года и составил 15612 тыс. руб. Это произошло в результате роста объема продаж, увеличения цен на материалы у поставщиков и роста заработной платы работников.

Затраты на 1 руб. продаж за анализируемый период оставались на одном уровне 0,96 руб.

Прибыль от продаж предприятия в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизилась на 14 тыс. руб. (3 %) и составила 536 тыс. руб., а в 2017 году по сравнению с 2015 годом возросла на 130 тыс. руб. (24 %) и составила 680 тыс. руб. Снижение данного показателя обуславливается превышением темпов роста полной себестоимости услуг над темпами роста выручки от продаж в 2016 году, Рост в абсолютном выражении прибыли в 2017 году связан с ростом объемов оказанных услуг.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом темп роста расходов практически соответствует темпам роста выручки – 119 %, разница составляет 1 %; а в 2017 к 2015 году темп роста расходов стал существенно опережать темп роста доходов и составил 141 %, разница 10 %. Опережающие темпы роста себестоимости над темпами роста выручки обусловили снижение показателя рентабельности.

Рентабельность продаж за анализируемый период снизилась от 4,4 % до 4,1 %. Так, рентабельность продаж в 2016 году снизилась на 19 % и составила 3,6 %, а в 2017 году по сравнению с 2015 годом – на 7 % и составила 4,1 %. Рассчитаем влияние выручки от продаж и прибыли от продаж на ее изменение.

За период 2015 – 2016 гг. рентабельность продаж снизилась на 19 % (или на 0,8 %), в том числе за счет:

– изменения прибыли от продаж:  $(536 : 12440) \times 100 \% = 4,3 \%$ .

$4,3 - 4,4 = -0,1 \%$ , то есть в результате снижения прибыли от продаж рентабельность продаж снизилась на 0,1 %;

– изменение выручки от продаж:  $536 : 14715) \times 100 \% = 3,6 \%$

$3,6 - 4,3 = - 0,7 \%$ , то есть, в результате роста выручки от продаж рентабельность снизилась на 0,89 %;

– суммарное влияние факторов:

$- 0,1 - 0,7 = - 0,8 \%$ .

Таким образом, на снижение рентабельности продаж оказало влияние сокращение прибыли от продаж и рост выручки от реализации.

За период 2015 – 2017 гг. рентабельность продаж снизилась на 7 % (или

на 0,3 %), в том числе за счет:

– изменения прибыли от продаж:  $(680 : 12440) \times 100 \% = 5,5 \%$ .

$5,5 - 4,4 = 1,1 \%$ , то есть в результате роста прибыли от продаж рентабельность продаж выросла на 1,1 %;

– изменение выручки от продаж:  $(680 : 16292) \times 100 \% = 4,1$

$4,1 - 5,5 = - 1,4 \%$ , то есть, в результате роста выручки от продаж рентабельность снизилась на 1,4 %;

– суммарное влияние факторов:

$1,1 - 1,4 = - 0,3 \%$ .

Таким образом, снижение рентабельности обусловлено ростом выручки от продаж.

За анализируемый период штат работников компании расширился на 3 человека за счет трудоустройства рабочих с 43 человек в 2015 году до 46 – в 2017 году.

Фонд оплаты труда увеличивался за период 2015 – 2017 годы. Так, в 2016 году он вырос на 322 тыс. руб. (или 6 %) и составил 5998 тыс. руб., в 2017 году на 703 тыс. руб. (или 18 %) и составил 6701 тыс. руб. Данное увеличение обусловлено ростом среднегодовой заработной платы 1 работника и наймом 3 дополнительных работников.

Среднегодовая заработная плата 1 работника в 2016 году по сравнению с 2015 годом повысилась на 1 %, составив 133 тыс. руб., а в 2017 году по сравнению с 2015 годом повысилась на 11 % и составила 146 тыс. руб.

Выручка от продаж на 1 работника (производительность труда) за 2015 – 2017 гг. увеличилась на 13 % и 23 % по годам соответственно в результате роста объемов оказываемых услуг и составила в 2016 году 327 тыс. руб., в 2017 году – 354 тыс. руб.

В течение анализируемого периода наблюдается колебания среднегодовой стоимости основных производственных фондов. Так, в 2016 году данный показатель составлял 2260 тыс. руб., что выше уровня 2015 года на 9 %. В 2017 году среднегодовая стоимость ОПФ по сравнению с 2015 годом

выросла на 5 % и составила 2180 тыс. руб. Рост данного показателя обусловлен приобретением грузового автомобиля для доставки продукции клиентам.

Вследствие превышения темпов роста выручки от продаж над темпами роста среднегодовой стоимости ОПФ в 2016 году по сравнению с уровнем 2015 года фондоотдача увеличилась на 8 % и составила 6,5 руб., в 2017 г. – на 25 % и составила 7,5 руб.

Таким образом, в целом по анализируемым показателям можно сделать вывод о стабильной работе компании, все показатели деятельности имеют тенденцию к росту.

Следует отметить, что налогоплательщик ООО «Ларра» находится на общем режиме налогообложения и уплачивает: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, транспортный налог, страховые взносы во внебюджетные фонды от фонда оплаты труда и в качестве налогового агента – налог на доходы физических лиц.

В бухгалтерском учете исследуемая организация не применяет ПБУ 18/02 как субъект малого предпринимательства.

Налоговая нагрузка на организацию, как и финансовые результаты нестабильна и достаточно высока, что проиллюстрировано в таблице 5.

Таблица 5 – Налоговая нагрузка ООО «Ларра» за 2015 – 2017 годы

Показатель	2015	2016	Темп роста, процент	2017	Темп роста, процент
НДС	700	600	86	1203	в 2 р.
Налог на прибыль	71	117	165	148	126
Транспортный налог	-	3	-	3	100
Налог на имущество	46	50	109	48	96
Страховые взносы	1476	1530	104	1759	115
Итого налогов	2293	2300	100	3161	137
Выручка от реализации услуг	12440	14715	118	16292	111
Налоговая нагрузка, коп.	18	16	87	19	119

В 2015 году ООО «Ларра» уплачено 18 коп. налогов на 1 рубль выручки от реализации, в 2016 году – 16 коп., в 2017 году – 19 коп. Такая динамика вызвана существенным ростом уплаты НДС в 2017 году за счет роста выручки



от продаж и сокращения объема применяемых вычетов по НДС. А также, связана с ростом заработной платы наемным работникам и, соответственно, ростом расходов по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Таким образом ООО «Ларра» как и любая организация обязана формировать учетную политику, которая должна рассматриваться как для целей бухгалтерского учета, так и для налогообложения. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор ООО «Ларра». Контроль за реализацией положений учетной налоговой политики, в свою очередь, возложен на главного бухгалтера.

## **2.2 Порядок составления форм первичных документов и аналитических регистров налогового учета**

Немаловажным элементом учетной политики предприятия является структура и график информационных потоков и документооборот в системе налогового учета, а также закрепление ответственных лиц.

Эффективность работы системы определяется структурой документооборота и движения информационных потоков. Необходимо установить какие формы или регистры налогового учета какими сотрудниками или специалистами и в какие сроки подлежат оформлению.

Однако необходимо учесть, что в данном цикле задействованы не только бухгалтерская, финансовая и юридическая службы предприятия, но и такие специалисты, как, например, инженеры, технологи, сбытовики, маркетологи и т.п.

Важной особенностью организации и утверждения системы налогового учета в компании является то, что необходимо отвести определению перечня лиц, ответственных как за функционирование самой системы, так и имеющих право подписи тех или иных регистров налогового учета. Часть вторая Налогового кодекса РФ иногда напрямую связывает наличие подписи

уполномоченного лица на документе с признанием этого документа регистром налогового учета. Например, ст. 169 Налогового кодекса РФ связывает право применения предприятием налогового вычета по НДС с наличием надлежащим образом оформленного счета-фактуры, одним из обязательных реквизитов которого значится подпись руководителя и главного бухгалтера предприятия либо иных лиц, уполномоченных на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации. Регистры налогового учета по налогу на прибыль согласно ст. 313 Налогового кодекса РФ также признаются таковыми, если содержат обязательные реквизиты, в числе которых подпись и ее расшифровка лица, ответственного за составление указанных регистров.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Первичные учетные документы – это документы (включая справку бухгалтера), оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации и отражающие хозяйственные операции, проводимые юридическим лицом.

Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусмотрена самостоятельность хозяйствующих субъектов в выборе форм документирования хозяйственных операций. Законом установлены лишь обязательные реквизиты. В письме от 21.10.2013 ФНС России приходит к выводу о том, что с 2013 года любой хозяйствующий субъект может объединить информацию ранее обязательных для применения форм по передаче материальных ценностей (ТОРГ-12, М-15Ю ОС-1, товарный раздел ТТН) с дублирующими реквизитами с информацией счетов-фактур<sup>37, 38, 39</sup>.

---

<sup>37</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (в ред. от 23.04.2018 № 105-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

<sup>38</sup> О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 31.12.2017 № 481-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

В этой связи предлагается использовать форму универсального передаточного документа на основе формы счета-фактуры.

Согласно ст. 314 Налогового кодекса РФ аналитические регистры налогового учета – сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета, в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующую информацию об объектах налогообложения <sup>40</sup>.

Статьей 313 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

При составлении регистров должно быть обеспечено достижение целей:

- минимизация трудозатрат для дальнейшей обработки информации;
- возможность переносить данные налоговых регистров в налоговую декларацию непосредственно или после незначительной обработки;
- возможность проводить последующие проверки правильности переноса данных из регистров бухгалтерского учета.

---

<sup>39</sup> О применении письма ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96 «Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиком первичного документа, составленного на основе счета-фактуры» [Электронный ресурс] : Письмо ФНС России от 23.12.2015 № ЕД-4-15/22619. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

<sup>40</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (в ред. от 23.04.2018 № 105-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

Данные налогового учета группируются в регистрах путем непрерывного отражения в хронологическом порядке объектов учета. Аналитический учет организуется налогоплательщиком таким образом, чтобы можно было проследить порядок формирования налоговой базы

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях. При этом формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения.

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Кроме того, согласно ст. 313 Налогового кодекса РФ налоговый учет может быть организован как в самостоятельных регистрах налогового учета, так и в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль. При этом показатели налогового учета в регистрах могут:

- совпадать с показателями бухгалтерского учета;
- иметь другое значение, рассчитанное в отдельном регистре.

Первый вариант возникает тогда, когда требования налогового и бухгалтерского учета совпадают и присутствует необходимость только в соответствующем построении аналитического разреза регистров бухгалтерского учета. В том случае, если правила бухгалтерского учета допускают возможность отражения хозяйственных операций и в том числе существует вариант, совпадающий с требованиями налогового учета.

Во втором случае требования налогового и бухгалтерского учета не совпадают ни при каких условиях. Регистр бухгалтерского учета для налогового учета используется при условии ведения налогового учета методом

начисления. При кассовом методе это невозможно, так как требования бухгалтерского и налогового учета в отношении момента отражения хозяйственных операций не совпадают.

Таким образом, глава 25 Налогового кодекса РФ позволяет использовать данные бухгалтерского учета для формирования данных налогового учета. Поэтому регистры бухгалтерского учета могут быть приняты в качестве регистров налогового учета, если снабдить их соответствующими реквизитами. Это требование может быть формально выполнено, если на каждом бухгалтерском документе (исключая первичные документы) проставить надпись «Регистр налогового учета» и удостовериться, что документ подписан лицом, уполномоченным подписывать регистры налогового учета. Разумеется, при огромном количестве документов придание бухгалтерским документам статуса документов налогового учета связано с техническими трудностями.

Поэтому, существует возможность сократить трудоемкость ведения налогового учета путем включения в приказ об учетной политике рассматриваемого пункта.

Помимо прямого перечисления в приложении бухгалтерских документов, напрямую используемых в качестве регистров налогового учета, в данном пункте можно сделать ссылку на систему документооборота с перечнем документов бухгалтерского учета, оформленную соответствующим внутренним распорядительным документом предприятия (например, методикой).

Согласно ст. 313 Налогового кодекса РФ подтверждением данных налогового учета являются, в частности, первичные учетные документы, включая справку бухгалтера. Рекомендуется отдельно закрепить в учетной политике возможность использования и форму такой справки для отражения операций или особенностей налогообложения прибыли, не предусмотренных в разработанных формах аналитических регистров налогового учета. Такую справку при необходимости может заполнять не только бухгалтер, но и иной специалист организации по любым вопросам, связанным с исчислением налоговой базы по налогу на прибыль.

Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную действующим законодательством.

Поэтому в учетной политике целесообразно предусмотреть способ регистрации данных налогового учета: на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях – для того, чтобы предусмотреть порядок хранения регистров налогового учета и обеспечения их защиты от несанкционированных исправлений.

Таким образом, система налогового учета строится на основе аналитических регистров, где группируются и обрабатываются данные бухгалтерского учета и (или) первичных документов.

Так, в рекомендациях ФНС Российской Федерации о системе налогового учета для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 НК РФ предложены, например, следующие регистры налогового учета основных средств:

- регистры промежуточных расчетов:
  - а) регистр-расчет формирования стоимости основного средства;
  - б) регистр-расчет расходов на ремонт текущего периода;
  - в) регистр-расчет расходов на ремонт, учитываемых в текущем и будущем периодах;
- регистры учета состояния единицы налогового учета;
- регистры учета хозяйственных операций:
  - а) регистр учета операций приобретения имущества;
  - б) регистр учета операций выбытия имущества;
- регистры формирования отчетных данных:
  - а) регистр-расчет амортизации основных средств;
  - б) регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества.

На практике бухгалтеры могут использовать далеко не все вышеуказанные регистры и не в той форме, которая предложена ФНС Российской Федерации. Разработанные регистры могут быть расширены, дополнены, разделены или иным способом преобразованы предприятиями и организациями.

ООО «Ларра» в целях оптимизации налогового учета осуществляет его на базе бухгалтерского. Бухгалтерский и налоговый учеты максимально сближены. Инструментом такого сближения является учетная политика, позволяющая вести оба учета с наименьшими временными и финансовыми затратами.

В налоговом учете ООО «Ларра» информацию, связанную, например, с движением основных средств, отражают в двух регистрах:

- карточке учета основных средств по форме ОС-6, которая в данном случае заменяет регистр-расчет формирования стоимости основного средства, регистр учета операций приобретения имущества, регистр информации об объекте основных средств;
- регистре-расчете амортизации основных средств.

Поскольку порядок начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете совпадает, то всю необходимую информацию в этом случае можно получить из данных бухгалтерского учета, а регистры бухгалтерского учета используются для налоговых целей. Вместе с тем учетная политика ООО «Ларра» закрепляет наличие дополнительных реквизитов в карточке ОС-6, используемых для целей обложения налогом на имущество: введено поле, в котором указывается информация об участии объекта в расчете налога на имущество (наличие льгот).

Если первоначальная (восстановительная) стоимость объектов в бухгалтерском и налоговом учете различается (на суммовые разницы, проценты по заемным средствам, таможенные платежи) то возникает необходимость составления регистра-расчета формирования стоимости основного средства и регистра-расчета амортизации основных средств, что предусмотрено учетной

политикой.

Информация одного первичного документа компании попадает в разные регистры: информация о сумме дохода из акта выполненных работ (оказанных услуг) попадает в регистр учета доходов (карточка счета 90.1), используемый при расчете налоговой базы по налогу на прибыль, в счет-фактуру, а затем в книгу продаж, служащую основой для исчисления НДС и заполнения декларации по данному налогу.

Таким образом, учетная политика для целей налогообложения ООО «Ларра» содержит положения об организации налогового учета. Налоговый учет ведется бухгалтерией организации. Учетной политикой предусмотрены варианты взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, методы ведения и информационная база налогового учета.

При этом, носителями информации налогового учета являются следующие документы: первичные документы бухгалтерского (налогового) учета, регистры аналитического учета, сформированные на основе группировки первичной документации, сводные (синтетические) регистры налогового учета, сформированные на основе аналитических регистров и первичных документов, и справки-расчеты и расчеты налогов. В основу организации налогового учета положено сближение двух учетов. Регистры бухгалтерского учета адаптированы для целей налогообложения путем дополнения необходимыми реквизитами.

### **2.3 Оценка эффективности учетной политики для целей налогообложения ООО «Ларра»**

Предпринимательская деятельность в соответствии с гражданским законодательством направлена на получение прибыли и должна быть эффективной, то есть при минимальных затратах обеспечивать максимально возможный положительный результат. Применительно к финансовой сфере деятельности организации – должен быть получен максимально возможный при заданных условиях финансовый результат (прибыль). С точки зрения



организации бухгалтерского учета, это выражается в разработке таких положений учетной политики, которые бы способствовали получению этого финансового результата. В свою очередь, налоговая учетная политика должна позволять организации экономить на уплате налогов, то есть должна быть направлена на достижение минимально возможного при заданных условиях финансового результата, с учетом применяемого режима налогообложения. Другими словами, разработанная организацией учетная политика должна быть эффективной.

В современной экономической литературе и литературе по бухгалтерскому учету по вопросу оценки эффективности учетной политики содержится ограниченное количество информации. Причем в качестве направления оптимизации рассматривается исключительно направление сближения бухгалтерского и налогового учетов <sup>41</sup>.

На наш взгляд, оптимизация учетной политики, должна осуществляться по следующим направлениям:

- обеспечения соблюдения действующих нормативных документов по налогообложению;
- повышения надежности внутреннего контроля;
- эффективности информационного обеспечения аппарата управления;
- соответствия проводимой финансовой и налоговой политики;
- снижения трудоемкости учета;
- обеспечения достоверности финансовой информации, предоставляемой заинтересованным пользователям.

ООО «Ларра» относится к категории малых предприятий, имеет ограниченное количество однотипных хозяйственных операций и применяет общий режим налогообложения. Нестандартные, нетипичные операции отсутствуют. Это позволяет максимально сблизить два вида учета, использовать регистры бухгалтерского учета для целей налогообложения,

---

<sup>41</sup> Тарасова Е.Ю. Учетная политика и бухгалтерская отчетность организации. Владивосток : Дальпресс, 2017. С.106.

экономить на трудовых ресурсах и снизить трудоемкость учета. Существующая организация учета позволяет обеспечивать управленческий персонал всей необходимой для принятия управленческих решений информацией в установленный срок.

Так, например, данные для расчета налоговых баз черпаются из бухгалтерского учета. Поэтому ООО «Ларра» в системе бухгалтерского учета предусмотрены аналитические позиции, позволяющие не прибегая к дополнительному учету и расчетным процедурам, получать информацию для расчета налогов. По счету 01 «Основные средства» требования к организации аналитического учета приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Требования к аналитическому учету по счету 01

Данные для регистрации в налоговых органах	По НДС	По налогу на прибыль	По налогу на имущество	По транспортному налогу
1. По отношению к виду имущества	1. По участию в производстве	1. По участию в производстве	1. По месту нахождения	1. По месту регистрации в ГИБДД
1.1. движимое	1.1 затраты принимаются при исчислении налога на прибыль	1.1 затраты принимаются при исчислении налога на прибыль		
1.2. недвижимое	1.2 затраты не принимаются при исчислении налога на прибыль	1.2 затраты не принимаются при исчислении налога на прибыль		
2. Транспортные средства по месту регистрации в ГИБДД	2. По способу формирования фактической стоимости	2. По способу поступления на баланс	2. По участию в расчете налоговой базы	2. По объему двигателя
	2.1. с учетом НДС	2.1. строительство	2.1. облагаемое	
	2.2. без учета НДС	2.2. приобретение	2.2 не облагаемое	
		2.3. безвозмездно		
		2.4. по договору мены		
		2.5. в уставный капитал		
	3. По участию в деятельности	3. По участию в деятельности, облагаемой по разным ставкам	3. По способу погашения стоимости	
	3.1. облагаемый НДС		3.1. амортизируемое	
	3.2. не облагаемый НДС		3.2. неамортизируемое	
		4. По способу погашения стоимости	4. По способу погашения стоимости	
4.1. амортизируемое				
4.2. неамортизируемое				
	4.3. стоимостью до 20			

		тыс. руб.		
--	--	-----------	--	--

Таким образом, применяя качественную оценку разработанной ООО «Ларра» учетной политики для целей налогообложения, можно оценить ее как достаточно эффективную. Это подтверждается ее соответствием специфике деятельности компании, исключением трудозатрат по ведению обособленного налогового учета, рациональным распределением обязанностей между персоналом бухгалтерской службы, обеспечением соблюдения налогового законодательства и своевременной и качественной подготовкой налоговой отчетности.

В то же время, ООО «Ларра» необходимо более активно использовать возможности оптимизации налогообложения, минимизировать налоговую базу по налогу на прибыль за счет применения нелинейного метода начисления амортизации и создания резервов предстоящих расходов.

### 3 МЕТОДИЧЕСКИЙ АСПЕКТ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛООБЛОЕНИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «ЛАРРА»

#### **3.1 Выбор положений учетной политики для целей исчисления налога на прибыль**

Согласно действующей учетной политике ООО «Ларра» определяет доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методам начислений. Система исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль основывается на данных бухгалтерского учета, а регистры бухгалтерского учета одновременно являются и регистрами налогового учета.

Для целей налогообложения прибыли установлено, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежеквартально по принципу равномерного распределения.

Для операций с амортизируемым имуществом, согласно действующей учетной политике ООО «Ларра», установлен линейный метод амортизации. Распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ. Понижающие или повышающие коэффициенты не используются.

Можно проанализировать экономическую эффективность применения нелинейного метода начисления амортизации по основным средствам с учетом всех возможностей. В общем случае представляется, что границы применения нелинейного метода можно очертить следующим образом:

- данный метод должен применяться в отношении основных средств с высокой степенью морального износа. К подобной категории можно отнести компьютерную технику. Как правило, в течение 3-5 лет она устаревает морально и проще ее списать и приобрести новую, более современную;

- метод эффективен для основных средств со сравнительно коротким жизненным циклом 5 – 7 лет. Лучше получить налоговый эффект в течение 2 – 3 лет и продать их;

- нелинейный метод неэффективен по основным средствам с продолжительным сроком полезного использования 12 – 15 лет. Экономический эффект «растянутый» на несколько лет может быть «съеден» инфляцией. В этом случае следует рассмотреть варианты применения повышающих коэффициентов (например, через лизинг).

ООО «Ларра» для целей налогообложения прибыли в отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, устанавливает норму амортизации исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде при оказании услуг в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применять метод оценки по средней стоимости.

При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров для уменьшения доходов от реализации определяется по методу средней стоимости.

Убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в предыдущих годах, подлежат перенесению на будущие периоды в порядке, предусмотренном ст. 283 Налогового кодекса РФ.

Авансовые платежи налога на прибыль осуществляются путем внесения ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль.

Согласно учетной политики ООО «Ларра» резервы предстоящих расходов на ремонт основных средств, резервы по сомнительным долгам, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет или по итогам работы за год не формируются.

В качестве рекомендаций по оптимизации налогового учета считаем необходимым предложить создание резервов:

- по сомнительным долгам;
- на ремонт основных средств;

- на оплату отпусков и ежегодного вознаграждения за выслугу лет или по итогам работы за год.

Формируя резервы, предусмотренные налоговым законодательством, организация уменьшает текущие платежи по налогу на прибыль. Ведь благодаря резервам часть таких платежей можно перенести на более поздние сроки и в результате сберечь оборотные активы. Любой резерв лучше одновременно создавать и в бухгалтерском, и в налоговом учете, тогда не придется учитывать отложенные налоговые активы и обязательства.

Формировать резерв по сомнительным долгам наиболее выгодно организациям, с которыми несвоевременно рассчитываются покупатели. Ведь создав такой резерв, организация может списать в расходы просроченную дебиторскую задолженность, не дожидаясь, когда истечет срок исковой давности. Резерв можно создать в конце любого отчетного периода по налогу на прибыль или в конце года. Прежде чем определить сумму резерва, проводят инвентаризацию дебиторской задолженности по состоянию на последний день месяца, предшествующего тому периоду, на который создается резерв. В резерв можно включить всю сумму дебиторской задолженности, просроченной более чем на 90 дней, а также половину задолженности, просрочка по которой составляет от 45 до 90 дней, начисленные проценты в резерв не входят. Величина резерва не может превышать 10 процентов от выручки предприятия за отчетный (налоговый) период, причем выручка берется без НДС. Сумма резерва включается во внереализационные расходы не сразу, а равномерно в течение I квартала, полугодия, 9 месяцев или года (это зависит от того, на какой срок создается резерв).

Резервировать средства под предстоящие ремонты основных средств нужно в начале года. Такой резерв выгоден в том случае, если большую часть ремонтов планируется провести во второй половине года. В этом случае фирме удастся существенно сократить платежи по налогу на прибыль в первом полугодии.

Сформированный резерв в течение года списывают равными долями (в конце каждого отчетного периода по налогу на прибыль) на прочие расходы. Кроме того, организация вправе зарезервировать средства на предстоящие в течение нескольких последующих лет особо сложные и дорогие виды капитального ремонта. Размер этой части резерва равен сметной стоимости капремонтов, которые прежде предприятие не производило. Никаких предельных размеров резерва по капитальным ремонтам НК РФ не устанавливает. Если зарезервированной суммы не хватит, разницу между реальными затратами и резервом можно будет отнести на расходы, уменьшающие налогооблагаемый доход, но только в последний день года. Пожалуй, это самый существенный недостаток экономии по налогу на прибыль за счет резерва на ремонт основных средств. Кроме того, неиспользованный остаток этого резерва нельзя перенести на следующий год. Пункт 7 статьи 250 НК РФ требует в конце года включить его в состав внереализационных доходов. Исключения составляют только суммы, зарезервированные на капремонты, которые будут проводиться в течение нескольких лет.

Рассмотрим способы создания резерва на выплату отпускных и ежегодных вознаграждений. Большинство работников предпочитают отдыхать летом. Именно тогда предприятие тратит деньги на выплату отпускных. Резерв же под такие выплаты позволяет списывать эти расходы равномерно в течение года. В результате уменьшаются платежи по налогу на прибыль в первом квартале и полугодии: ведь зарезервированные средства относят на расходы по оплате труда, не дожидаясь периода отпусков.

Процент отчислений в резерв рассчитывают по формуле оптимизации налогообложения:

$$\text{Пр} = \text{ПРО} : \text{ПРЗ} \cdot 100 \%, \quad (1)$$

где Пр – процент отчислений;

ПРО – предполагаемые расходы на оплату отпусков с учетом взносов на социальное страхование;



ПРЗ - предполагаемый размер расходов на оплату труда.

Два последних показателя берут из специального документа – сметы. НК РФ никаких правил составления таких смет не устанавливает. Значит, организация может увеличить размер резерва, завысив в формуле числитель (предполагаемую сумму отпускных) или, наоборот, уменьшив знаменатель (запланированные расходы на зарплату).

Не меньшую выгоду может принести резервирование средств на выплату ежегодных вознаграждений. Это позволит предприятию в течение года уменьшать налогооблагаемый доход на расходы, которые без резерва были бы списаны только в декабре. Ведь в резерв можно ежемесячно относить сумму, равную произведению начисленной за месяц зарплаты и процента отчислений. Если начисленные за год отпускные или вознаграждения превысили сумму резерва, разницу между ними списывают на расходы 31 декабря. То есть, здесь действует, то же правило, что и в случае с резервом расходов по ремонту основных средств. Если же ситуация обратная и часть резерва к концу года осталась неиспользованной, ее можно перенести на следующий год.

### **3.2 Выбор положений учетной политики для целей исчисления налога на добавленную стоимость, налога на имущество организаций и транспортного налога**

Согласно действующей учетной политики ООО «Ларра» ведется отдельный учет для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам. В частности:

- экспорт;
- услуги по ремонту помещений.

Отдельный учет обеспечивается путем выделения на отдельных субсчетах соответствующих балансовых счетов 90, 91.

Установлен отдельный учет финансово-хозяйственных операций, связанных с экспортной деятельностью.

Ведется отдельный (обособленный) учет сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), облагаемых по налоговой ставке 0%, путем выделения на отдельных субсчетах соответствующих балансовых счетов расчетов.

Утвержден следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг):

- нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации;
- составление и оформление счетов-фактур осуществляется в отношении всех случаев реализации в бухгалтерии;
- ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж осуществляется в отношении всех выставленных счетов-фактур в бухгалтерии;
- утвержден следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах: директор, зам. главного бухгалтера.

Приобретенные за иностранную валюту товары (работы, услуги) и имущественные права иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату принятия на учет товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

Ответственным за своевременное предоставление информации является главный бухгалтер.

Так же на главного бухгалтера возложена ответственность за подготовку платежных поручений на перечисление продавцу товаров, работ, услуг, имущественных прав предъявленной суммы налога на добавленную стоимость при совершении указанных выше хозяйственных операций.

Согласно учетной политики ООО «Ларра» установлено, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, которая учитывается на балансе в качестве объектов основных средств и отражается в

активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на текущий год:

- счет 01 «Основные средства» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств»;

- счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств»;

- счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» в части объектов недвижимого имущества, введенным в эксплуатацию и по которым поданы документы на государственную регистрацию прав, за минусом счета 02 «Амортизация основных средств».

Обеспечен отдельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении, в частности льготированные объекты по ст. 381 НК РФ или по закону субъекта РФ о введении в действие налога на имущество.

ООО «Ларра» имеет в собственности движимое и недвижимое имущество, налог на которое исчисляется по ставке 2,2 %.

Согласно пункту 25 статьи 381 Налогового Кодекса РФ объекты движимого имущества, поставленные на учет после 01.01.2013 не являются объектами налогообложения по налогу на имущество, соответственно для уменьшения налоговых платежей возможно обновить парк автотранспортных средств.

В учетной политике ООО «Ларра» указано что, транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения транспортным налогом ставятся на учет отдельно от транспортных средств являющихся объектами налогообложения.

Для целей оптимизации налогообложения по транспортному налогу и в рамках государственной программы импортозамещения можно предложить увеличить долю российских автомобилей в парке транспортных средств, в следствии того, что в Законе Приморского края от 28.11.2002 № 24-КЗ «О транспортном налоге» применяются пониженные ставки для транспортных средств, страной производства которых является Российская Федерация

(Приложение В).

Проведем оценку предложенных мероприятий на снижение налогооблагаемой базы ООО «Ларра» (таблица 7)

Таблица 7 – Выбор положений учетной политики для цели исчисления налогов

Действующие положения учетной политики	Предложения по изменению учетной политики
1	2
Установлен линейный метод амортизации	Начисление амортизации нелинейным методом позволит получить налоговый эффект в течение первых лет использования ОС
При реализации покупных товаров стоимость их приобретения списывается по методу средней стоимости	Изменения не целесообразны, так как товарные запасы не образуются
Не формируются резервы: <ul style="list-style-type: none"> <li>– по сомнительным долгам</li> <li>– на ремонт ОС</li> <li>– на выплату отпускных и ежегодных премий</li> </ul>	Формировать резервов позволит: <ul style="list-style-type: none"> <li>– списать в расходы просроченную дебиторскую задолженность до наступления срока исковой давности</li> <li>– списывать в течении года равными долями на прочие расходы средства на ремонт ОС, даже если ремонт производится в конце года</li> <li>– позволит в течении всего года равномерно списывать расходы на выплату отпускных и ежегодных премий</li> </ul>

Продолжение таблицы 7

1	2
Налог на имущество организации исчисляется по ставке 2,2 %, установленной согласно Закону Приморского края № 82-КЗ «О налоге на имущество организации»	Оставить в эксплуатации только движимое имущество, поставленное на учет после 01.01.2013, так как оно попадает в перечень ОС не являющихся объектами налогообложения. Недвижимого имущества в собственности ООО «Ларра» нет
Транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения транспортным налогом ставятся на учет отдельно	Переход на транспортные средства российского происхождения, что позволит вести налогообложение по более низким налоговым ставкам. А так же соответствует политике

от транспортных средств являющихся объектами налогообложения	импорозамещения, проводимой в настоящее время в РФ
--	--

Таблица 7 показывает, что учетная политика ООО «Ларра» была принята формально, без какого-либо анализа или расчетов экономической выгоды предприятия, что не может не сказаться и на экономической безопасности предприятия.

### 3.3 Прогноз эффективности учетной политики и ее влияния на обеспечение экономической безопасности ООО «Ларра»

Согласно законодательству Приморского края на автомобили, страной производства которых является Российская Федерация, транспортный налог исчисляется по пониженным налоговым ставкам.

Рассчитаем экономический эффект от замены всего транспортного парка на автомобили российского производства (таблица 8).

На балансе ООО «Ларра» в качестве основных средств учитывается 9 автомобилей грузоподъемностью от 1,5 до 3,5 тонн, страной производства которых является Япония. Рассмотрим возможность замены нескольких из них.

Таблица 8 – Экономический эффект замены транспортного парка на автомобили российского происхождения

Автомобили на учете ООО «Ларра»				Предложения по замене автомобилей			
Марка машины	Объем двигателя, л. с.	Налоговая ставка, %	Сумма к уплате, руб	Марка машины	Объем двигателя, л. с.	Налоговая ставка, %	Сумма к уплате, руб
Mazda Bongo, 1999 г	124	9,1	1128,4	ГАЗ ГАЗель Next 4,6, 2008 г	124	7,5	930
Toyota ToyoAce, 2006 г	150	9,1	1365	ЗИЛ 5301, 2013 г	149	7,5	1117,5
Nissan Vanett, 2009 г	140	15,6	2184	КамАЗ 4308, 2017 г	150	7,5	1125

Как видно из таблицы 8, замена только трех автомобилей позволяет экономить при уплате транспортного налога 1504,9 руб. (4677,4 – 3172,5) в год. Ставка на автомобили российского производства не зависит от года выпуска. Это позволяет приобретать более новые транспортные средства, что существенно снижает затраты на ремонт автомобиля и степень риска выхода его из строя.

Рассмотрим возможность изменения способа начисления амортизации с линейного метода на нелинейный.

ООО «Ларра» имеет на балансе в качестве недвижимого имущества офисное здание, которое, согласно классификации основных средств, попадает в 9 амортизационную групп. Налоговый кодекс Российской Федерации ограничивает возможность выбора способа начисления амортизации на 8-10 амортизационные группы. Это означает, что независимо от принятого учетной политикой метода, амортизация на эти группы будет начисляться линейным методом

Машины, принятые к учету как основные средства являются амортизируемым имуществом. Согласно Классификации основных средств, грузовые автомобили с максимальной массой не более 3,5 тонн относятся к третьей амортизационной группе, то есть имеет срок полезного использования от 3 до 5 лет.

При линейном способе амортизация начисляется по формуле, приведенной в пункте 2 статьи 259.1 Налогового Кодекса Российской Федерации (формула 2).

$$K = \frac{1}{n} \times 100 \%, \quad (2)$$

где  $K$  – норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости;  
 $n$  – срок полезного использования основного средства в месяцах.

Согласно статье 259.3 НК РФ, амортизация при применении нелинейного способа начисления рассчитывается по формуле 3.

$$A = B \times \frac{k}{100}, \quad (3)$$

где А – сумма амортизации за один месяц;

В – суммарный баланс амортизационной группы;

к – норма амортизации для соответствующей амортизационной группы.

Таблица с нормами амортизации приведена в той же статье НК РФ в пункте 5.

Сравним линейный и нелинейный способ начисления амортизации на примере одного из автомобилей, первоначальная стоимость которого составляет 460 тыс. руб. Предполагаемый срок полезного использования 4 года. Норма амортизации для 3 амортизационной группы – 5,6. Расчеты представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Расчет амортизации линейным и нелинейным методами

Линейный метод начисления амортизации	Нелинейный метод начисления амортизации
$\frac{1}{48} \times 100 = 2,08 \%$	$\frac{460000 \times 5,6}{100} = 25760,00 \text{ руб.}$
$\frac{460000 \times 2,08}{100} = 9568,00 \text{ руб./мес.}$	$(460000,00 - 25760,00) \times \frac{5,6}{100} =$ $= 24317,44 \text{ руб.}$
1 год – 9568,00 × 12 = 114816,00 руб.	$(460000,00 - 25760,00 - 24317,44) \times$ $\times \frac{5,6}{100} = 22955,66 \text{ руб.}$ <p>.....</p>
2 год – 9568,00 × 12 = 114816,00 руб.	
3 год – 9568,00 × 12 = 114816,00 руб.	
4 год – 460000,00 – (114816 × 3) = = 115552,00 руб.	

	19016,54 – списано во внереализационные расходы
	1 год – 229507,78 руб.
	2 год – 117070,05 руб.
	3 год – 56584,71 руб.
	4 год – 28371,41 руб.
	5 год – 28466,03 руб.

Как видно из таблицы 9, расчеты при линейном методе амортизации значительно проще и занимают меньше времени. Амортизация начисляется на каждый объект основного средства в отдельности и списывается равными частями в течение всего срока полезного использования.

Для начисления амортизации нелинейным способом основные средства объединяют по амортизационным группам и расчет налога идет в целом по группе, индивидуальных расчет по каждому объекту основного средства не ведется. В начале каждого месяца определяется суммарный баланс по каждой амортизационной группе, от него и ведется расчет.

При нелинейном методе начисления амортизации уйдет больше времени на полное списание суммы амортизационной группы (4 года и 8 месяцев), но ее основная часть списывается в первые 2 года. Это значительно сократит налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль.

Формирование резервов так же позволит снизить налоговую нагрузку на предприятие. Создание резерва на выплату отпускных и ежегодный премий позволяет предприятию обезопасить себя так же и от риска несвоевременной уплаты налогов, что может повлечь за собой серьезные последствия.

Это связано с тем, что сфера деятельности предприятия носит сезонный характер. Основная масса заказов на ремонтные работы, а тем более на установку пластиковых окон и застекления балконов приходится на период с апреля по октябрь. Соответственно, большинство сотрудников уходят в отпуска период спада деятельности предприятия. В таких условиях выдача большого количества отпускных пособий, а так же и годовой премии может привести к нехватке денежных средств на счетах предприятия. Это возможно, так как в



зимнее время ООО «Ларра» практически не ведет предпринимательскую деятельность и, как следствие, не получает достаточной для покрытия всех расходов выручки.

Рассмотрим экономический эффект от создания резервов (таблица 10).

Таблица 10 – Экономический эффект формирования резервов

Название резерва	Формирование резерва	Экономический эффект
Резерв по сомнительным долгам	Списание в расход просроченной дебиторской задолженности до наступления срока исковой давности	Покрытие убытков от безнадежных долгов
Резерв на ремонт основных средств	Списание в течение года равными долями средств на ремонт ОС, вне зависимости от времени ремонта	Возможность разбить сумму дорогостоящего ремонта ОС на несколько налоговых периодов
Резерв на выплату отпускных и ежегодных премий	Расходы на выплату отпускных и премий списываются равномерно в течении всего года	Компании не приходится одновременно изымать из оборота крупные суммы денег

ООО «Ларра» не имеет собственного производства и занимается лишь оказанием услуг по ремонту помещений и реализацией покупных товаров. Компания не делает крупных закупок товаров, как правило продукция берется под определенный проект и согласно заранее составленной смете, а сотрудники выступают лишь посредниками при приобретении материалов. При таких условиях закупа у предприятия не образуется товарных запасов, следовательно нет принципиальной разницы как выбывает товар – по методу средней стоимости или по методу ФИФО.

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации движимое имущество, поставленное на учет после 01. 01. 2013 года, не является объектом налогообложения по налогу на имущество. На балансе ООО «Ларра» на 01.01.2018 числится 3 автомобиля поставленные на учет до 01. 01. 2013 года. Стоимость данных объектов была полностью списана еще в 2016 году, что позволяет безболезненно продать данные автотранспортные средства и

заменить их на современные российские автомобили, позволив тем самым одновременно снизить и налогооблагаемую базу по налогу на имущество, и налогооблагаемую базу по транспортному налогу.

Рассмотрим влияние предложенных изменений на экономическую безопасность предприятия в целом (таблица 11).

Таблица 11 – Влияние предлагаемых изменений на экономическую безопасность предприятия

Рекомендации	Экономическая эффективность	Оценка влияния на экономическую безопасность
1	2	3
Замена парка автотранспортных средств на автомобили российского производства	Снижение ставок на транспортный налог	Уменьшение налоговой нагрузки
Продажа движимого имущества, поставленного на учет до 01. 01. 2018г.	Снижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль	Уменьшение налоговой нагрузки
Изменение линейного способа амортизации на нелинейный для движимого имущества	Начисление амортизации нелинейным методом позволит получить максимальный налоговый эффект в течение первых лет использования ОС	Быстрое списание устаревших автомобилей, замена их на более современные, следовательно снижение риска поломок и аварий по техническим причинам

Продолжение таблицы 11

1	2	3
<p>Формирование резервов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по сомнительным долгам;</li> <li>- на ремонт ОС;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- покрывает убытки от безнадежных долгов;</li> <li>- возможно разделится сумму дорогостоящего ремонта на несколько лет;</li> </ul>	<p>Финансовый контроль:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- списывается просроченная дебиторская задолженность до истечения срока исковой давности;</li> <li>- возможность произвести сложный дорогостоящий ремонт ОС, не неся при этом убытков.</li> </ul>

- на выплату отпускных пособий и ежегодный премий	- позволяет одновременно не изымать из оборота крупные суммы денег	Снижение рисков по неисполнению взятых на себя обязательств
---	--	---

В таблице 11 показаны экономический эффект и влияние на экономическую безопасность каждого из предложенного пункта. Но, все же, не рекомендуется вносить изменения сразу по всем пунктам, так как при всем своем положительном влиянии на экономические показатели в целом по предприятию эти действия, осуществленные одновременно, могут вызвать ряд вопросов у налоговой службы.

Это связано с тем, что значительное уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль является своеобразным звоночком для ИФНС и может привести к выездной проверке на предприятии.

Таким образом рекомендовано разработать план по введению в учетную политику ООО «Ларра» разработанных положений. Например, со следующего налогового периода изменить способ начисления амортизации по движимому имуществу и начать создавать резервы на ремонт основных средств и на выплату отпускных и ежегодных премий. Создание резерва по сомнительным долгам возможно отложить на более длительный срок, так как в данный момент ООО «Ларра» не имеет просроченных дебиторские задолженностей.

А уже в дальнейшем постепенно продавать автомобили, поставленные на учет до 01. 01. 2013 года, заменяя их уже новыми автомобилями российского производства.

Таким образом, приблизительно в течение двух лет ООО «Ларра» может существенно повысить свои экономические показатели.

Что ни каким образом не снижает внешние налоговые риски, такие как введение новых налогов или повышения налоговых ставок. Как, например, обсуждение Правительством Российской Федерации возможности повышения налоговой ставки по НДС с 18 % до 20 % по обычным видам деятельности.

Учетная политика в целях налогового учета должна анализироваться в течение всего налогового периода, чтобы иметь возможность своевременно

вносить изменения. Все ее положения должны тщательнейшим образом исследоваться. Только при таких условиях учетная политика для целей налогообложения будет эффективна и позволит предприятию получать максимальную выгоду от его работы.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования, проведенного в дипломной работе, можно сделать следующие выводы.

Предприятие должно формировать две учетные политики:

- 1) для целей бухгалтерского учета,
- 2) для целей налогообложения.

Данные политики оформляются как в виде отдельных документов, так и в виде разделов общей учетной политики фирмы.

Однако в современных условиях чаще практикуется ведение двух независимых учетных политик, особенно если компания осуществляет не один вид деятельности и операций.

Несмотря на то, что учетная политика предприятия регламентирует деятельность бухгалтерии, она также касается деятельности всего предприятия в целом и отдельных его подразделений, поэтому является важным распорядительным документом.

Решения по положению учетной политики принимает руководитель организации исходя из предварительной оценки экономических последствий того или иного выбора и подробного рассмотрения всех возможных вариантов. Обязательное условие – учет стратегических целей организации и ее экономическое положение на текущий момент.

Работу по подготовке и совершенствованию учетной политики следует вести постепенно в течение всего года. При этом важным моментом является осуществление постоянного мониторинга изменений в законодательстве и различных нормативных документах, а также непосредственно в деятельности компании.

Учетная политика предприятия должна применяться последовательно из года в год, а изменения в ней должны носить несущественный характер и являться исключением из правил.

Учетная политика компании для бухгалтерского и налогового учета оформляется либо отдельными приказами, либо одним. Однако, при любом способе необходимо указать документы, разработанные для организации бухгалтерского и налогового учета. Как правило, их оформляют в виде приложений.

В отношении налогового учета следует утвердить формы регистров налогового учета. Для этого можно использовать регистры бухгалтерского учета, налоговые регистры, которые разработаны самостоятельно, или регистры, рекомендованные налоговым ведомством.

Сближение бухгалтерского и налогового учета – это часть тех выгод, которые даются учетной политикой. Этот документ поможет организации сэкономить на налоге прибыль, на имущество, а так же на транспортном налоге.

Согласно расчетам, исполнительные органы ООО «Ларра», не подходили к построению учетной политики организации с позиции ее финансовой устойчивости. В связи с этим учетную политику организации нельзя признать достаточно эффективной.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Аманжурова Д. М. Сравнительный анализ формирования и раскрытия учетной политики организации согласно МСФО (8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки») и ПБУ (1/2008 «Учетная политика организации») // Научная дискуссия современной молодежи: экономики и права: сб. статей международной научно-практической конференции. – Оренбург: Изд-во «Наука и просвещение», 2016. – 97—99 с.

2 Бабабанюк А.А., Кобылатова М.Ф. Проблемы и направления оптимизации налогового бремени организаций // Университетская наука – региону: сб. трудов конференции. – Ставрополь: Изд-во «Издательско-информационный центр «Фабула», 2015. – 229-231 с.

3 Белоусов, А.А. Бухгалтерский учет. Теория и практика : учебное пособие / А.А. Белоусов, А.Н. Белоусов. – М. : Книжный мир. 2016. – 748 с.

4 Борисов А.Б. Большой экономический словарь. М: Книжный мир, 2003. – 206 с.

5 Брызгалин, А.В. Учетная политика предприятия для целей налогообложения на 2018 год / А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин // Налоги и финансовое право. – 2017. – № 15. – С.358.

6 Бычкова С.М., Макарова Н.Н. Учетная политика – частный регламент обеспечения экономической безопасности // Дайджест-финансы. – 2012. – №5. – 42—47 с.

7 Волошина С.В. Учетная политика как инструмент оптимизации налогового планирования коммерческой организации // Национальная ассоциация ученых. – 2015. – №6-1(11). – 110-113 с.

8 Гапоненко В.Ф., Беспалько А.А., Власков В.А. Экономическая безопасность предприятий. Подходы и принципы. М.: Ось-89, 2007. -208 с.

9 Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии. М. : КНОРУС, 2016. – 139 с.

10 Годовой отчет: с учетом последних указаний Минфина России и требований налоговых органов / под ред. Г.Ю. Касбяновой. – М. : ИД «Аргумент», 2015. – 464 с.

11 Горбунова Н.А. Корпоративная социальная ответственность – необходимое условие устойчивого развития бизнеса // Методология устойчивого экономического развития в условиях новой индустриализации: сборник трудов международной научной конференции. – Симферополь: Изд-во ООО «Антиква», 2016. – 511—516.

12 Гражданский кодекс РФ Часть 1 (в ред. от 29.12.2017 № 459-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

13 Гражданский кодекс РФ Часть 2 (в ред. от 29.12.2017 № 459-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

14 Киреанов, М.В., Аксенов Ю.М. Документальное обеспечение управления / М.В. Киреанов. – Новосибирск : Наука, 2016. – 184 с.

15 Климова, М.А. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета / М.А. Климова. – М. : Налоговый вестник, 2015. – 304 с.

16 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и комментарий к нему (в ред. от 23.04.2018 № 103-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

17 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / Н.П. Кондракова. – М. : Инфра-М, 2016. – 592 с.

18 Королёв М.И. Система экономической безопасности предприятия. М.: Маска, 2011. – 353 с.

19 Кочергина Т.Е. Экономическая безопасность Ростов н/Д.: Феникс, 2007. – 438 с.

20 Лытнева Н.А., Парушина Н.В. Развитие методического инструментария в управлении оценкой эффективности персонала // Вестник ОрелГИЭТ. 2015. № 2 (32). – 101-106 с.

21 Максимов Д. А. Рыночная устойчивость, экономическая безопасность и инновационная стратегия предприятия в условиях трансформируемой



экономики / Д. А. Максимов, М. А. Халиков // Менеджмент в России и за рубежом. 2009. № 2. – 21 с.

22 Морозова, Ж.А. Учетная политика на 2018 год / Ж.А. Морозова. – М. : ИндексМедиа, 2017. – 304 с.

23 Налоговый кодекс Российской Федерации (в ред. от 23.04.2018 № 105-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

24 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 31.12.2017 № 481-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

25 О внесении изменений в формат представления налоговой декларации, бухгалтерской отчетности и иных документах, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов и сборов, в электронном виде [Электронный ресурс] : приказ ФНС РФ от 04.04.2007 г. № ММ-3-13\196 (с изм. № ММВ-7-6/107 25.03.2014 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

26 О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним [Электронный ресурс] : федеральный закон 21.07.1997 г. № 122-ФЗ (в ред. от 03.07.2016 № 361-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

27 О земельном налоге в городе Владивостоке [Электронный ресурс] : Решение Думы города Владивостока от 28.10.2005 г. № 108 (с изм. от 09.04.2018 г. № 24-МПА). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

28 О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс] : постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (с изм. № 640 от 07.07.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

29 О налоге на имущество организаций [Электронный ресурс] : законом Приморского края от 28.11.2003 г. № 82-КЗ (в ред. от 09.08.2017 № 160-КЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

30 О применении письма ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96 «Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиком первичного документа, составленного на основе счета-фактуры» [Электронный ресурс] : Письмо ФНС России от 23.12.2015 № ЕД-4-15/22619. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

31 О транспортном налоге [Электронный ресурс] : закон Приморского края от 28.11.2002 г. № 24-КЗ (в ред. от 06.02.2018 № 231-КЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

32 Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ (в ред. 18.04.2018 № 83-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

33 Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н (с изм. № 186н 24.12.2010). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

34 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (с изм. № 142н от 08.11.2010 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

35 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (с изм. № 57н от 06.04.2015 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

36 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (с изм. № 57н от 06.04.2015 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

37 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] :

приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (с изм. № 64н от 16.05.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

38 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н (с изм. № 64н от 16.05.2016 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

39 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (с изм. № 64н от 16.05.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

40 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (с изм. № 57н от 06.05.2015 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

41 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (с изм. № 69н от 28.04.2017 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

42 Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 27.07.1998 г. № 34н (с изм. № 47н от 29.03.2017 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

43 Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс] : постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137 (с изм. № 98 от 01.02.2018). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

44 Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения, а также признании утратившим силу приказа ФНС РФ от

28.10.2011 г. № ММВ-7-11/696 [Электронный ресурс] : приказ ФНС РФ от 10.05.2017 г. № ММВ-7-21/347. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

45 Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения [Электронный ресурс] : приказ ФНС РФ от 05.12.2016 г. № ММВ-7-21/668. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

46 Парушина Н.В. Методология экономического анализа развития субъектов малого и среднего бизнеса: практическая реализации и профессиональная подготовка кадров // Вестник ОрелГИЭТ. 2011. № 3 (17). – 3-9 с.

47 Парушина Н.В., Лытнева Н.А. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы организации // Аудитор. 2012. № 9. – 30-35 с.

48 Петренко И. Н. Безопасность экономического пространства хозяйствующего субъекта. М.: Анкил, 2015. – 277 с.

49 План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению [Электронный ресурс] : утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010 № 142н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

50 Тарасова, Е.Ю., Калина Е.В. Учетная политика и бухгалтерская отчетность организации / Е.Ю. Тарасова, Е.В. Калина. – Владивосток : Дальпресс, 2017. – 256 с.

51 Учётная политика организации: шаг за шагом Кирилл Пляс – Петербургский правовой портал: Пб. 2015. – 5 с.

52 Фомина О.А. Договорная политика как инструмент оптимизации собственных финансовых ресурсов предприятия // Горный информационно – аналитический бюллетень (научно – технический журнал). – Москва: Изд-во «Горная книга», 2017. – 85-89 с.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица А.1 – Основные элементы учетной политики по налогу на прибыль

Элементы учетной политики	Варианты учетной политики	Ссылка на норму НК РФ
Метод признания доходов и расходов для целей налогообложения	1. Кассовый метод. 2. Метод начисления. Право выбора имеют организации (за исключением банков), у которых выручка от реализации без НДС в среднем за предыдущие четыре квартала не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал. Остальные налогоплательщики применяют метод начисления прибыли	Статьи 271-273
Порядок налогового учета затрат, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким видам расходов	Налогоплательщик самостоятельно определяет, к какой группе расходов относятся указанные затраты	Пункт 4 статьи 252
Способ оценки сырья и материалов, списанных в производство, а также реализованных покупных товаров	1. По стоимости первых по времени приобретения (ФИФО). 2. По средней стоимости. 3. По стоимости единицы запаса или товара	Пункт 8 статьи 254, подпункт 3 пункта 1 статьи 268
Методы начисления амортизации	1. Линейный метод (к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, нематериальным активам, входящим в восьмую - десятую амортизационные группы, независимо от срока ввода в эксплуатацию этих объектов применяется только линейный метод). 2. Нелинейный метод	Статья 259
Использование права на ликвидацию амортизационной группы	1. Амортизационная группа, суммарный баланс которой стал менее 20 000 руб., ликвидируется. 2. Не используется право на ликвидацию амортизационной группы	Пункт 12 статьи 259.2
Применение коэффициентов, повышающих основную норму амортизации, по отдельным группам основных средств	1. Коэффициенты используются в отношении основных средств, работающих в условиях агрессивной среды или повышенной сменности (не выше 2). Коэффициенты не применяются по основным средствам 1-3 амортизационных групп, если амортизация по ним начисляется нелинейным методом. 2. Коэффициенты используются в отношении основных средств, являющихся предметом договора лизинга (не выше 3). Коэффициенты не применяются к основным средствам 1-3 амортизационных групп	Пункты 1 и 3 статьи 259.3

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Таблица А.1 – Основные элементы учетной политики по налогу на прибыль

Использование пониженных норм амортизации	Налогоплательщик вправе начислять амортизацию по пониженным нормам по решению руководителя организации-налогоплательщика	Пункт 4 статьи 259.3
Порядок определения нормы амортизации по объектам основных средств, бывших в употреблении	1. Срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. 2. При определении нормы амортизации срок полезного использования учитывается полностью. 3. Срок полезного использования определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов (если срок фактического использования объекта у предыдущих собственников равен или превышает срок полезного использования по классификации)	Пункт 7 статьи 258
Создание резервов	Налогоплательщик вправе сформировать резервы: - на ремонт основных средств; - по сомнительным долгам; - по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию; - предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов; - предстоящих расходов на оплату отпусков; - на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет или по итогам работы за год	Пункт 3 статьи 260, статьи 266, 267, 267.1 и 324.1
Порядок исчисления налога и авансовых платежей	Налогоплательщик вправе: 1. перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли. При этом система уплаты авансовых платежей остается неизменной в течение налогового периода; 2. не переходить на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли	Пункт 2 статьи 286
Порядок уплаты налога при наличии нескольких обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ	1. Налог уплачивается через одно из обособленных подразделений, расположенных в одном субъекте РФ. 2. Налог уплачивается по месту нахождения каждого обособленного подразделения	Пункт 2 статьи 288
Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг)	Налогоплательщик утверждает перечень прямых расходов самостоятельно	Пункт 1 статьи 318

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Таблица А.1 – Основные элементы учетной политики по налогу на прибыль

Элементы учетной политики	Варианты учетной политики	Ссылка на норму НК РФ
Порядок налогового учета прямых расходов налогоплательщиками, оказывающими услуги	1. Прямые расходы отчетного периода в полном объеме уменьшают доходы от производства и реализации в данном периоде. 2. Прямые расходы уменьшают налоговую базу по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены	Пункт 2 статьи 318
Механизм распределения прямых расходов, которые невозможно непосредственно отнести к виду продукции (работ, услуг)	Налогоплательщик распределяет расходы любым экономически обоснованным способом	Пункт 1 статьи 319
Порядок распределения прямых расходов на НЗП и изготовленную в текущем месяце готовую продукцию (выполненные работы, оказанные услуги)	Налогоплательщик самостоятельно определяет методику распределения прямых расходов с учетом соответствия понесенных затрат изготовленной продукции (выполненным работам, оказанным услугам). Выбранный способ применяется в течение не менее двух налоговых периодов	Пункт 1 статьи 319
Порядок формирования стоимости покупных товаров	1. Стоимость приобретения товаров складывается только из цены, установленной условиями договора. 2. В стоимость приобретения товаров дополнительно включаются расходы, связанные с покупкой этих товаров	Статья 320

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Таблица Б.1 – Ставки транспортного налога в Приморском крае

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях) на 2015-2017, 2018 годы		
	до 3 лет включительно	свыше 3 лет до 10 лет включительно	свыше 10 лет
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	при возрасте автотранспортного средства		
	до 3 лет включительно	свыше 3 лет до 10 лет включительно	свыше 10 лет
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	18	8,4	6
свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	26	15,6	9,1
свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	42	28	14
свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	75	45	18
свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	150	112,5	45
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):			
до 200 л. с. (до 147,1 кВт) включительно	28	21	14
свыше 200 л. с. (свыше 147,1 кВт)	37,5	30	22,5
Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):			
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	25	18	9,6
свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	40	32,5	13
свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	50	42	28
свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	65	45	30
свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	75	60	45
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):			
до 20 л. с. (до 14,7 кВт) включительно	6		
свыше 20 л. с. до 35 л. с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	13		
свыше 35 л. с. (свыше 25,74 кВт)	30		
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	15		



## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Таблица Б.1 – Ставки транспортного налога в Приморском крае

Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 50 л. с. (до 36,77 кВт) включительно	16
свыше 50 л. с. (свыше 36,77 кВт)	33
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	60
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	150
Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	150
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	180
Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	150
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	150
Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	47
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	200
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	200
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	300

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица В.1 - Ставки транспортного налога в Приморском крае на автомобили, страной изготовления которых является Российская Федерация

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях) на 2015-2017, 2018 годы		
	до 3 лет включительно	свыше 3 до 10 лет включительно	свыше 10 лет
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):			
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно			4,5
свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно			7,5
Автобусы всех мощностей (с каждой лошадиной силы)			9
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):			
до 35 л. с. (до 25,74 кВт) включительно			1,5
свыше 35 л. с. (свыше 25,74 кВт)			3
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	при возрасте водного транспортного средства		
	до 3 лет включительно	свыше 3 до 10 лет включительно	свыше 10 лет
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	60	30	15

## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

### Приказ «Об утверждении Учетной политики ООО «Ларра»

ООО «Ларра»  
ПРИКАЗ  
от 20 декабря 2017 года № 81

В соответствии с Федеральным Законом № 402–ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, Налоговым кодексом Российской Федерации, другими действующими законодательными документами ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые Положения об учетную политику ООО «Ларра» по вопросам бухгалтерского (Приложение № 1) и налогового учета (Приложение № 2).
2. Контроль за использованием приказа возлагаю на бухгалтера организации.

Директор

Жигулев А. А.

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

### Приказ «Об утверждении Учетной политики ООО «Ларра»

#### Приложение № 2

к приказу от 20 декабря 2017 года № 81

#### Раздел I Общие положения

1.1. Утвердить систему налогового учета организации, структуру и график информационных потоков в данной системе, ответственных лиц согласно приложению 1 к настоящему Положению.

1.2. Установить, что исчисление налогов бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

1.5. Установить право заверения копий документов, истребуемых налоговым органом при проведении налоговых проверок, главному бухгалтеру.

1.6. Генеральному директору и зам. директора обеспечить своевременное информирование главного бухгалтера по следующим направлениям:

- дата истечения срока исковой давности по праву требования дебиторской задолженности по договорам поставки товаров (работ, услуг);
- дата истечения срока исковой давности по праву требования кредиторской задолженности по договорам поставки товаров (работ, услуг);
- дата признания должником и (или) дата вступления в силу решения суда и размер подлежащих уплате штрафов, пени и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
- условия и факты исполнения посреднических договоров;
- условия договоров, по которым предусмотрен особый момент возникновения права собственности, отличный от общепринятого;
- дата подачи документов на государственную регистрацию объектов, сделок и прав с предоставлением копии справки регистрирующего органа.

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

### Приказ «Об утверждении Учетной политики ООО «Ларра»

#### Раздел II Налог на имущество предприятий

2.1. Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на текущий год

- счет 01 «Основные средства» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств»;

- счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств»;

- счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» в части объектов недвижимого имущества, введенным в эксплуатацию и по которым поданы документы на государственную регистрацию прав, за минусом счета 02 «Амортизация основных средств».

2.2. Обеспечить отдельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении, в частности льготированные объекты по ст. 381 НК РФ или по закону субъекта РФ о введении в действие налога на имущество.

#### Раздел III Транспортный налог

3.1. Обеспечить отдельный учет транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения транспортным налогом

#### Раздел V Налог на добавленную стоимость

5.2. Для целей исчисления НДС установить ведение отдельного учета операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ.

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

### Приказ «Об утверждении Учетной политики ООО «Ларра»

5.4. Установить ведение отдельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам. В частности:

1. экспорт;
2. услуги по ремонту помещений.

Раздельный учет обеспечить путем выделения на отдельных субсчетах соответствующих балансовых счетов 90, 91.

5.5. Установить раздельный учет финансово-хозяйственных операций, связанных с экспортной деятельностью.

Установить ведение отдельного (обособленного) учета сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), облагаемых по налоговой ставке 0%, путем выделения на отдельных субсчетах соответствующих балансовых счетов расчетов.

5.8. Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг):

1. нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации;
2. составление и оформление счетов-фактур осуществляется в отношении всех случаев реализации в бухгалтерии;
3. ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж осуществляется в отношении всех выставленных счетов-фактур в бухгалтерии;
4. утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах: директор, зам. главного бухгалтера.

5.9. Утвердить перечень должностных лиц, ответственных за ведение

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

### Приказ «Об утверждении Учетной политики ООО «Ларра»

журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты заполнения всех реквизитов счета-фактуры: бухгалтер.

5.12. Установить, что при приобретении за иностранную валюту товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав.

5.14. Утвердить следующий перечень должностных лиц, ответственных за своевременное предоставление информации

1. об осуществляемых товарообменных операциях – главного бухгалтера;
2. о зачетах взаимных требований – главного бухгалтера;
3. об использовании в расчетах ценных бумаг – главного бухгалтера.

Возложить на главного бухгалтера ответственность за подготовку платежных поручений на перечисление продавцу товаров, работ, услуг, имущественных прав предъявленной суммы налога на добавленную стоимость при совершении указанных выше хозяйственных операций.

### Раздел VI Налог на прибыль организаций

#### Общие положения

6.1. Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начислений.

6.2. Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая основывается на данных бухгалтерского учета.

6.3. Утвердить формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, указанные в приложении 2 к настоящему Положению, используемые в случае несовпадения данных бухгалтерского и налогового учета.

6.4. Установить, что перечисленные в приложении 3 к настоящему

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

### Приказ «Об утверждении Учетной политики ООО «Ларра»

Положению регистры бухгалтерского учета являются одновременно учетными регистрами налогового учета.

6.5. Утвердить специальную форму первичного документа налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль «Справка бухгалтера или иного специалиста организации», которая приведена в приложении 4 к настоящему Положению.

6.6. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

#### Раздельный учет доходов и расходов

6.7. Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- выполнение работ, оказание услуг основного производства (в том числе посреднические услуги, услуги по переработке давальческого сырья, транспортные, ремонтные, услуги связи и т.п.),

- оптовая и розничная торговля, включая издержки (в том числе на экспорт),

- реализация покупных материалов,

- реализация амортизируемого имущества, (в том числе на экспорт),

- ликвидация основных средств,

- безвозмездная передача основных средств,

- доходы, подлежащие налогообложению по иным ставкам налога на прибыль помимо общей ставки,

- доходы и расходы, возникающие в рамках деятельности, подпадающей под иные налоговые режимы (единый налог на вмененный доход, т.п.).



## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

### Приказ «Об утверждении Учетной политики ООО «Ларра»

6.8. Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета отдельных операций, в частности:

- целевые поступления и их использование,
- имущество, полученное от организаций или физических лиц, из вкладов которых не менее чем на 50 % состоит уставный капитал нашего предприятия,
- имущество, полученное от организаций, уставный капитал которых не менее чем на 50 % состоит из вкладов нашего предприятия.

6.9. Для целей налогообложения прибыли установить, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

6.10. Для целей налогообложения прибыли установить, что доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются в соответствии с принятой методикой ведения налогового учета, изложенной в настоящем Положении, ежеквартально по принципу равномерного распределения.

#### Операции с амортизируемым имуществом

6.11. Для целей налогообложения прибыли установить линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества.

6.12. Для целей налогообложения прибыли установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

6.13. Для целей налогообложения прибыли не начислять амортизацию по

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

### Приказ «Об утверждении Учетной политики ООО «Ларра»

объектам основных средств и нематериальных активов, переданных (полученные) по договорам в безвозмездное пользование.

Установить, что указанные перечни объектов должны уточняться ежеквартально.

6.14. Установить, что для целей налогообложения прибыли к основной норме амортизации не применять специальные повышающие и понижающие коэффициенты.

6.18. Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками.

6.20. Включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со ст. 257 НК РФ.

Формирование расходов, учитываемых при налогообложении

6.22. Установить, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы по определенным видам деятельности формируются в следующем составе:

по работам и услугам собственного производства в составе:

- основных материалов,
- амортизационных отчислений по основным средствам, используемым при выполнении работ, оказании услуг,

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

### Приказ «Об утверждении Учетной политики ООО «Ларра»

- расходы на оплату труда, указанные в ст. 255 Налогового кодекса РФ, персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг,
- суммы взносов на обязательное медицинское страхование отчисления в ПФР, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

6.23. Установить, что для целей налогообложения прибыли по розничной торговле стоимость приобретения товаров формируется с учетом транспортных расходов по доставке покупных товаров до склада предприятия, при этом прямые расходы по торговым операциям в налоговом учете не формируются, стоимость товаров учитывается при их реализации в соответствии с подп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ.

6.24. Установить, что для целей налогообложения прибыли сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде при оказании услуг в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

6.28. Назначить ответственным за составление справки-расчета подлежащих получению (или уплате) сумм процентов по договорам займа, кредитным договорам, банковского счета, банковского вклада, по ценным бумагам и иным долговым обязательствам зам. главного бухгалтера.

6.29. Установить, что для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применять метод оценки по средней стоимости.

6.30. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

### Приказ «Об утверждении Учетной политики ООО «Ларра»

6.31. Установить, что для целей налогообложения прибыли резервы, предусмотренные ст. 324.1. Налогового кодекса РФ не формируются.

6.33. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию учитываются в фактических расходах без формирования резервов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

6.34. Установить, что для целей налогообложения прибыли представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4 % от расходов на оплату труда отчетного периода.

6.35. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на виды рекламы, перечисленные в п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу - в размере не более 1 % выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 Налогового кодекса РФ.

6.36. Установить, что для целей налогообложения прибыли не формировать резервы по сомнительным долгам в порядке ст. 266 Налогового кодекса РФ.

6.37. Установить, что для целей налогообложения прибыли при реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров для уменьшения доходов от реализации определяется по методу средней стоимости.

6.38. Установить, что для целей налогообложения прибыли документальное подтверждение рыночных цен товаров (работ, услуг) с учетом положений ст. 40 Налогового кодекса РФ, а также условий рыночных отношений сторонних субъектов осуществляет бухгалтерия.

6.39. Установить, что для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование и (или) временное владение

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

### Приказ «Об утверждении Учетной политики ООО «Ларра»

и пользование имущества считается доходами и расходами, связанными с производством и реализацией.

#### Учет для целей налогообложения убытков

6.42. Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в предыдущих годах, подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 Налогового кодекса РФ.

#### Расчеты с бюджетом

6.43. Установить, что авансовые платежи налога на прибыль осуществляются путем внесения ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль.

Жигулев А. А.

---

Руководитель ООО «Ларра»