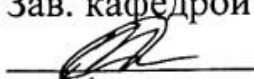


Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы
Специальность 38.05.01 – Экономическая безопасность


ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
 Е.С. Рычкова
« 22 » 06 2018 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Анализ влияния организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на обеспечение экономической безопасности коммерческой фирмы (на примере ООО «Локапал»)

Исполнитель

студент группы 278-зс

 19.06.2018 В.Е. Кот

Руководитель

доцент, канд. техн. наук


 20.06.2018 Е.С. Новопашина

Нормоконтроль

 20.06.2018 Е.С. Новопашина

Рецензент

доцент, канд. экон. наук

 20.06.18 В.А. Якимова

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


подпись

Е.С. Рычкова
И.О. Фамилия

« 22 » 02 201_ г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (дипломному проекту) студента Вера Евгеньевна Кот

1. Тема дипломной работы (проекта) Анализ влияния организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на обеспечение экономической безопасности коммерческой фирмы (на примере ООО «Локапал»)

(утвержден о приказом от 26.03.18 № 694-УД)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 15.06.2018

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту): приказ «Об учетной политике», бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, положение о внутреннем контроле

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащий проработке вопросов):

1. Теоретические основы бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов
Предприятия

2. Организация бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на примере
ООО «Локапал»

3. Совершенствование систем бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов
ООО «Локапал»

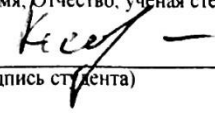
5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц графиков, схем, программных продуктов, иллюстрированного материала и т.п.) приказ «Об учетной политике», бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, положение о внутреннем контроле

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

7. Дата выдачи задания 22-02/18

Руководитель дипломной работы (проекта) Новопашина Е. С., канд. техн. наук, доцент
Фамилия, Имя, Отчество, ученая степень, ученое звание

Задание принял к исполнению (дата):


(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 110 с., 6 рисунков, 36 таблиц, 5 приложений, 60 источников.

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ, НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ НАЛОГОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

В работе исследована организация бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов ООО «Локапал».

Цель работы – оценить влияние организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на обеспечение экономической безопасности коммерческой фирмы.

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 бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов исследуемого предприятия – ООО «Локапал».

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	7
1 Теоретические основы бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов предприятия	10
1.1 Понятие финансового результата, механизм его формирования	10
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов в российской и международной практике	16
1.3 Влияние организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов хозяйственной деятельности на обеспечение экономической безопасности коммерческой фирмы	25
2 Организация бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на примере ООО «Локапал»	31
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Локапал»	31
2.2 Организация системы бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Локапал»	38
2.3 Организация системы налогового учета финансовых результатов ООО «Локапал»	66
3 Совершенствование систем бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов ООО «Локапал»	85
3.1 Направления совершенствования бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов ООО «Локапал»	85
3.2 Оценка эффективности совершенствования бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов ООО «Локапал» и влияние рекомендаций на обеспечение экономической безопасности коммерческого предприятия	91
Заключение	101
Библиографический список	105
Приложение А Приказ № 1-УП «Об учетной политике ООО «Локапал» в 2015 году»	111

Приложение Б Бухгалтерская отчетность ООО «Локапал» за 2017 год	118
Приложение В Косвенные расходы на производство и реализацию. Регистр налогового учета	121
Приложение Г Внереализационные расходы. Регистр налогового учета	124
Приложение Д Положение в внутреннем контроле	126

ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ОБОЗНАЧЕНИЯ, СОКРАЩЕНИЯ

- АУП – Административно-управляющий персонал;
- ГСМ – горюче-смазочные материалы;
- ЕГРЮЛ – единый государственный реестр юридических лиц;
- ЕНВД – единый налог на вмененный доход;
- ИФНС – Инспекция Федеральной налоговой службы;
- МБП – Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы;
- МСБУ – Международные стандарты бухгалтерского учёта
- МСФО – Международные стандарты финансовой отчётности;
- НДС – налог на добавленную стоимость;
- НДФЛ – налог на доходы физических лиц;
- НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации;
- НС – несчастный случай;
- ОКВЭД – общероссийский классификатор видов экономической деятельности;
- ОКУД – Общероссийский классификатор управленческой документации;
- ОМС – обязательное медицинское страхование;
- ООО – общество с ограниченной ответственностью;
- ОС – основные средства;
- ПБУ – положение по бухгалтерскому учёту;
- ПЗ – профессиональное заболевание;
- ПФР – Пенсионный фонд России;
- РСБУ – Российские стандарты бухгалтерского учёта;
- ТК РФ – Трудовой кодекс Российской Федерации;
- УСН – упрощенная система налогообложения.

ВВЕДЕНИЕ

Финансовый результат деятельности предприятия служит своего рода показателем значимости данного предприятия. В рыночных условиях хозяйствования любое предприятие заинтересовано в получении положительного результата от своей деятельности, поскольку благодаря величине этого показателя предприятие способно обеспечить свою экономическую безопасность, а именно: расширять свою мощь, материально заинтересовать персонал, работающий на данном предприятии, выплачивать дивиденды акционерам и т.д.

В условиях становления рыночных отношений бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов деятельности предприятия имеет целью обеспечить устойчивое развитие доходной конкурентоспособной деятельности и включает различные направления – правовое, экономическое, финансовое и т.д. Они основаны на системном подходе, комплексном учете разнообразных факторов, качественном подборе достоверной информации и являются важной функцией управления.

Финансовые результаты деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности, поэтому по данным показателям можно оценить эффективность бизнеса в целом и оценить влияние организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на обеспечение экономической безопасности коммерческой фирмы.

Наличие стабильного и устойчивого уровня прибыли служит индикатором кредитоспособности и конкурентоспособности организации, гарантом выполнения своих обязательств и обеспечивает возможность возрастания капитала и бизнеса – основа экономической безопасности предприятия.

От финансового результата предприятия (прибыль или убыток) зависит развитие предприятия, расширение производственной базы, научно-техническое и социальное развитие, материальное поощрение работников,

возможность получения дивидендов. Но предприятию необходимо не только получить прибыль, но и в условиях жесткой российской налоговой системы, обусловленной ее чрезвычайной фискальной направленностью, суметь оптимизировать налоги, одним из которых является налог на прибыль, занимающий значительную часть в общей сумме налогов, уплачиваемых предприятием.

Руководство предприятия в настоящее время имеет определенную свободу в регулировании величины финансовых результатов. Так, исходя из принятой учетной политики, предприятие имеет возможность увеличивать или уменьшать величину валовой прибыли за счет выбора того или иного способа оценки части своего имущества, порядка его списания, установления срока использования и т.д.

Следовательно, можно утверждать, что функции бухгалтера на предприятии уже не могут быть сведены лишь к ведению бухгалтерских счетов и составлению форм отчетности. В современных условиях бухгалтер должен хорошо знать различные методики формирования финансовых результатов, уметь выбрать и предложить руководству тот вариант учетной политики, который обеспечит реализацию принятой на предприятии финансовой стратегии. Все вышеперечисленное определяет актуальность выбранной темы.

Цель настоящего исследования – оценить влияние организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на обеспечение экономической безопасности коммерческой фирмы.

Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

- раскрыть сущность и содержание финансовых результатов;
- рассмотреть нормативно-правовое регулирование финансовых результатов;
- рассмотреть особенности деятельности предприятия;
- рассмотреть учет доходов и расходов от основной и прочей деятельности с точки зрения бухгалтерского и налогового учетов;
- выявить проблемы в организации бухгалтерского и налогового учета

финансовых результатов деятельности ООО «Локапал»;

– выполнить анализ влияния выявленных проблем на обеспечение экономической безопасности коммерческой фирмы ООО «Локапал»;

– разработать направления совершенствования бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов ООО «Локапал»;

– оценить влияние совершенствования бухгалтерского и налогового учета результатов хозяйственной деятельности на обеспечение экономической безопасности ООО «Локапал».

Объектом исследования работы является финансовые результаты хозяйственной деятельности ООО «Локапал» за 2015 – 2017 гг.

Предмет исследования – организация бухгалтерского и налогового учета финансового результата предприятия с позиции экономической безопасности фирмы.

Практическая значимость работы заключается в разработке рекомендаций руководству экономического субъекта по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов исследуемого предприятия – ООО «Локапал».

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

Работа выполнена по материалам учебников, учебных пособий, статей периодических изданий, таких авторов как Г.В. Савицкая, А.Д. Шеремет, и др.

Информационным источником анализа послужили бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах исследуемого предприятия.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Понятие финансового результата, механизм его формирования

Эффективная деятельность предприятия в рыночных условиях хозяйствования не зависит от его организационно-правовой формы и видов деятельности и определяется способностью предприятия приносить достаточный доход или прибыль. Основным показателем финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия – его финансовый результат, представляющий собой прирост (либо уменьшение) стоимости собственного капитала предприятия, образованного за отчетный период в ходе осуществления им предпринимательской деятельности ¹.

Рассматривая конечный финансовый результат деятельности предприятия с позиции бухгалтерского учета, можно отметить, что он может быть представлен в виде разности между доходами предприятия и его расходами и выражается в виде показателя «прибыль» или «убыток», которые формируются на счете 99 «Прибыли и убытки» и отражаются в бухгалтерской отчетности ².

С позиции налогового учета конечный финансовый результат выражается в показателе налогооблагаемой прибыли.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) представляет собой налоговую базу по налогу на прибыль организаций, которая рассчитывается в установленном законодательством о налогах и сборах порядке (ст. 247 НК РФ) ³. В налоговом учете под расходами понимаются только суммы, которые уменьшают налогооблагаемую прибыль. В результате несовпадения подходов признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль отличаются между собой. Указанные несоответствия влекут возникновение разниц между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью.

¹ Кириченко Т. В. Финансовый менеджмент. М. : Дашков и К°, 2015. С. 45.

² Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: ИНФРА-М, 2017. С. 22.

³ Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч II [Электронный ресурс] : федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 28.12.2013 г. № 420-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

С позиции управленческого учета в качестве конечного финансового результата рассматривают несколько показателей прибыли для различных целей:

– маржинальную прибыль, представляющую собой разность между выручкой (нетто) и переменными затратами;

– брутто-прибыль, определяемую как разность между доходами и расходами от основной и прочей деятельности (до выплаты процентов по кредитам и налогов);

– прибыль до налогообложения, являющуюся результатов деятельности предприятия после выплаты процентов по кредитам;

– чистую прибыль, рассматриваемую как сумму прибыли, остающуюся в распоряжении предприятия после того, как будут уплачены все налоги экономические санкции и прочие обязательные отчисления ⁴.

Конечный финансовый результат деятельности предприятий – предмет исследования различных авторов. Однако их понимание и раскрытие сущности данного понятия далеко неоднозначно.

Некоторые авторы полагают, что наиболее важный показатель, характеризующий конечный финансовый результат деятельности предприятия, – это валовая прибыль или убыток; другие экономисты – прибыль или убыток до налогообложения; третьи – чистая прибыль и т.д. Однако общим для всех авторов остается признание механизма определения финансовых результатов как разницы между доходами и расходами за определенный период, то есть уменьшение доходов на расходы, произведенные для их получения.

В систему показателей финансовых результатов входят как абсолютные (прибыль), так и относительные показатели (рентабельность) эффективности использования.

В экономической литературе выделяются такие виды прибыли, как бухгалтерская (фактическая), экономическая (чистая) и нормальная (нулевая) ⁵.

⁴ Майборода А.А. Учет доходов и расходов организации. М. : ПРИОР, 2015. С.25.

⁵ Ковалев В.В. Финансовый менеджмент: теория практика. М. : Проспект, 2017. С. 41.

Бухгалтерскую (фактическую) прибыль можно определить путем вычитания из валового дохода (выручки) явных издержек (денежных расходов на выплату заработной платы, на оплату приобретенных сырья, материалов и т.д.). Бухгалтерскую прибыль определяют максимально точно, поэтому она является основанием для проведения дальнейших финансово-экономических расчетов.

В отличие от бухгалтерской прибыли экономическую прибыль можно определить путем вычитания из валового дохода (выручки) экономических (полных, полных конкурентных) издержек. Последние в свою очередь включают в себя явные и вмененные издержки, к которым относят доходы от факторов производства, находящиеся в собственности владельца и им же используемых. Величина прибыли условна и применяется на этапе принятия решения о целесообразности организации производства.

Нормальная прибыль представляет собой прибыль, равную вмененным издержкам, вложенным в дело владельцем предприятия. Для примера, нормальная прибыль равна ссудному проценту для капитала или арендной плате на землю для естественных ресурсов. Нормальная прибыль выступает характеристикой уровня прибыли, при котором вложения в данное производство не более эффективны, чем вложения в другой вид деятельности (сдача в аренду, хранение денег в банке). Она требуется, чтобы удержать капитал в данной отрасли производства.

В рыночных условиях хозяйствования важнейшую роль в системе экономических показателей играет бухгалтерская прибыль, представляющая собой конечный финансовый результат, характеризующий производственно-хозяйственную деятельность всего предприятия и рассчитанную по данным бухгалтерского учета.

В отчете о финансовых результатах» (форма по ОКУД 0710002) отражаются свойственные всем организациям, осуществляющим свою деятельность в условиях рыночных отношений в качестве независимых товаропроизводителей, единство разнообразных показателей, характеризующих

финансовые результаты деятельности, единство процессов, в результате которых формируется прибыль, а также единство системы налогообложения.

Прибыль или убыток рассматриваются как главные показатели Отчета о финансовых результатах, отражающего финансовый результат, который складывается из всей совокупности доходов и расходов, которые возникают в процессе выполнения хозяйственных операций.

В настоящее время в соответствии с формой «Отчет о финансовых результатах» рассчитывают следующие показатели бухгалтерской прибыли:

- валовую прибыль (убыток);
- прибыль (убыток) от продаж;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- чистую прибыль (убыток) ⁶.

Вся совокупность этих показателей показана в Отчёте о финансовых результатах в динамике, то есть за отчетный период и за аналогичный период предшествующего периода. Именно эти показатели выступают характеристикой абсолютной эффективности функционирования предприятия ⁷.

Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.04.2015 г.) ⁸ утвердил формы бухгалтерской отчетности, начиная с отчетности за 2011 г., в частности Отчета о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002).

Первоочередное значение для предприятия имеет прибыль отчетного периода, так как именно с формированием и налогообложением прибыли отчетного периода связано формирование чистой прибыли предприятия.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» ⁹ методика расчета прибыли

⁶ Положение по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н (в ред. от 27.04.2012 г. № 55н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

⁷ Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М. : Инфра-М, 2016. С. 52.

⁸ О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

⁹ Там же.

отчетного периода может быть представлена следующим образом (таблица 1).

В соответствии с нормативными документами в бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода показывается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), за вычетом налогов и иных аналогичных обязательных платежей, причитающихся к уплате за счет прибыли, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Таблица 1 – Методика расчета прибыли отчетного периода по данным отчета о финансовых результатах

Показатель		Строка
Прибыль отчетного периода		Строка 2300
=		
Прибыль (убыток) от продаж		Строка 2200
выручка-нетто, полученная от реализации товаров (работ, услуг)	–	затраты по производству и реализации этих товаров (работ, услуг), учитываемых при налогообложении
+		
Доходы от участия в других организациях		Строка 2310
+		
Проценты к получению		Строка 2320
–		
Проценты к уплате		Строка 2330
+		
Прочие доходы		Строка 2340
–		
Прочие расходы		Строка 2350

Предприятию необходимо отражать в бухгалтерском балансе нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) накопительным итогом. После того, как прибыль будет распределена по окончании года решением собственников организации, остаток нераспределенной прибыли необходимо присоединить к нераспределенной прибыли прошлых лет. Нераспределенная прибыль отчетного года отражается единой суммой с нераспределенной прибылью прошлых лет. Если получен убыток, данные по указанным строкам баланса приводятся с минусом ¹⁰.

¹⁰ формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

Итак, в общем случае исчисление финансового результата (прибыли), представляющего собой разницу между доходами и расходами за определенный период, подразумевает уменьшение доходов на произведенные для их получения расходы. Прибыль является одним из финансовых результатов деятельности организации. Формируется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В соответствии со ст. 247 Налогового кодекса налогооблагаемой прибылью является:

– для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;

– для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, – полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов;

– для иных иностранных организаций – доходы, полученные от источников в Российской Федерации. Доходы указанных налогоплательщиков определяются в соответствии со ст. 309 Налогового кодекса;

– для организаций – участников консолидированной группы налогоплательщиков – величина совокупной прибыли участников консолидированной группы налогоплательщиков, приходящаяся на данного участника и рассчитываемая в порядке, установленном п. 1 ст. 278.1 и п. 6 ст. 288 Налогового кодекса ¹¹.

Прибыль до налогообложения – является объектом использования для удовлетворения потребностей государства и самих предпринимателей. Под использованием прибыли понимается ее направление в бюджет и по статьям использования на предприятии. Законодательно распределение прибыли регулируется в той ее части, которая поступает в бюджеты разных уровней в

¹¹ Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч II [Электронный ресурс] : федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 28.12.2013 г. № 420-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

виде налогов и других обязательных платежей. Определение направлений расходования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, структуры статей ее использования находится в компетенции предприятия.

Принципы использования прибыли можно сформулировать следующим образом:

- прибыль, получаемая предприятием в результате производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, распределяется между государством и предприятием как хозяйствующим субъектом;

- прибыль для государства поступает в соответствующие бюджеты в виде налогов и сборов, ставки которых не могут быть произвольно изменены. Состав и ставки налогов, порядок их исчисления и взносов в бюджет устанавливается законодательно;

- величина прибыли предприятия, оставшейся в его распоряжении после уплаты налогов, не должна снижать заинтересованности предприятия в росте объема производства и улучшении результатов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности;

- прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, в первую очередь направляется на выплату дивидендов учредителям, создание внутренних резервов, на развитие социального характера и т.д.

В настоящее время государство не устанавливает каких-либо нормативов использования прибыли, но через порядок предоставления налоговых льгот стимулирует направление прибыли на капитальные вложения производственного и непроизводственного характера, на благотворительные цели, финансирование природоохранных мероприятий и др. Законодательно ограничивается размер резервного капитала предприятий.

Таким образом, финансовый результат как экономический итог хозяйственной деятельности организации, выраженный в денежной форме, характеризуется суммой полученной прибыли или убытка. За отчетный год он отражается Отчете о финансовых результатах. Состав финансовых результатов представлен финансовым результатом от продаж, инвестиционной и

финансовой деятельности.

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов в российской и международной практике

В основе организации и ведения бухгалтерского учета должны лежать общие правила, принимаемые и исполняемые всеми участниками хозяйственной деятельности. Эти правила регламентируются законодательными и нормативными актами на уровне государства. В своей финансово-хозяйственной деятельности предприятия руководствуются следующими документами.

Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ; часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ. Гражданское законодательство определяет правовое положение участников гражданского оборота, основания возникновения и порядок осуществления права собственности и других вещных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальных прав), регулирует договорные и иные обязательства, а также другие имущественные и личные неимущественные отношения, основанные на равенстве, автономии воли и имущественной самостоятельности участников¹².

Налоговый кодекс от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ часть 2 (в ред. от 04.06.18 г.) глава 25 «Налог на прибыль»¹³.

Главой 25 НК РФ «Налог на прибыль» определяется:

- понятие налоговой прибыли, устанавливаются налогоплательщики (ст. 246);
- объект налогообложения (ст. 247);
- порядок определения доходов. Классификация доходов (ст. 248);
- расходы. Группировка расходов (ст. 252);
- налоговая база (ст. 274, 313);

¹² Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. II [Электронный ресурс] : федеральный закон от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (в ред. от 28.12.2013 г. № 416-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

¹³ Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч II [Электронный ресурс] : федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 28.12.2013 г. № 420-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

- налоговые ставки (ст. 284);
- налоговый (отчетный) период (ст. 285);
- исчисление и уплата налога (ст. 286 – 287);
- налоговая декларация (ст. 289).

Основным нормативным документом, регулирующим ведение бухгалтерского учета субъектами хозяйствования в России, является Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете»¹⁴. Статья 21 ФЗ-402 определяет документы в области регулирования бухгалтерского учета (рисунок 1).

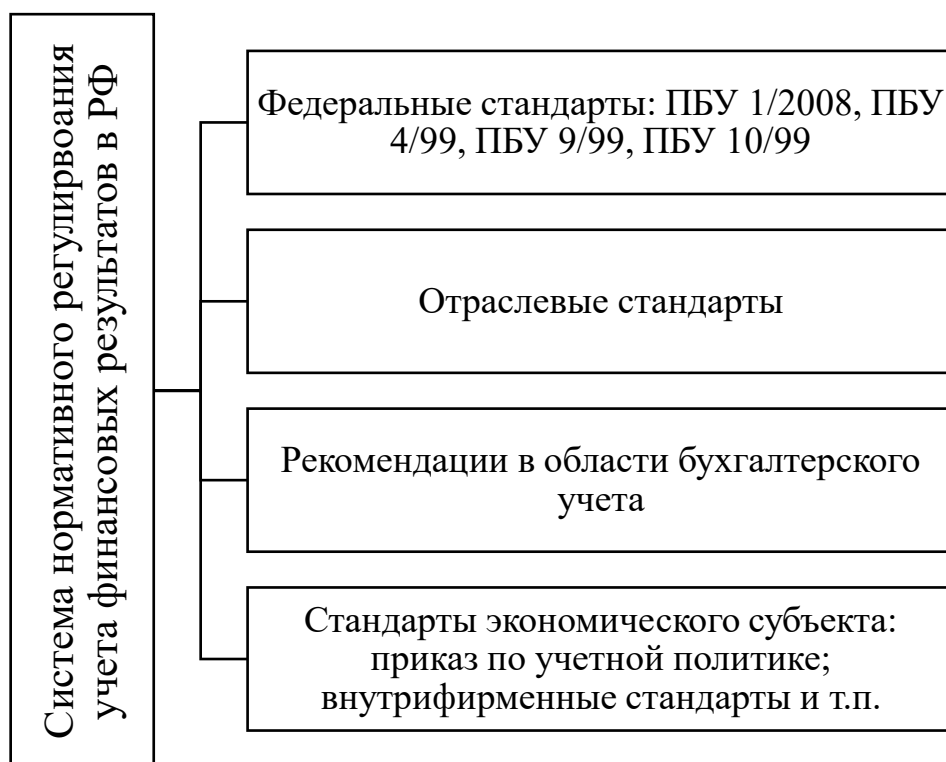


Рисунок 1 – Система нормативного регулирования учета финансовых результатов в РФ

В статье 5 Федерального закона № 402-ФЗ установлены объекты бухгалтерского учета, к числу которых относятся доходы, расходы, источники финансирования деятельности организации. Закон № 402-ФЗ определяет состав

¹⁴ О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

бухгалтерской отчетности, в которой отражается финансовый результат предприятия. В ст. 14 сказано, что бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета формирования и использования финансовых результатов относятся следующие нормативные документы, представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Нормативные документы в области регулирования учета финансовых результатов в РФ

Наименование стандарта	Комментарий
1	2
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н ¹⁵	Устанавливает порядок организации и ведения бухгалтерского учета организаций. Положение определяет состав бухгалтерской отчетности, куда входит Отчет о финансовых результатах, формирование финансового результата и его отражение в бухгалтерской отчетности.
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н (ред. от 28.04.2017) ¹⁶ .	Регламентирует правила формирования и раскрытия учетной политики организации
Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.99 г. (ред. от 08.11.2010 г., изм. 29.01.18 г.) ¹⁷	Устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, в которой отражаются, в том числе, финансовые результаты.
Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н (ред. от 06.04.15 г.) ¹⁸	Регламентирует порядок отражения в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовые результаты деятельности организации.
Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные	Устанавливает порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и

¹⁵ Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010 г. № 186н) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 № 1598). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

¹⁶ Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 06.04.2015). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

¹⁷ Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010 № 142н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

¹⁸ Положение по бухгалтерскому учету 7/98 «События после отчетной даты» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н (ред. от 06.04.2015). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

обязательства и условные активы» (ПБУ8/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н (ред. от 06.04.15 г.) ¹⁹	условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций. Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. К резервам под оценочные обязательства относятся, например, такие резервы, как резерв на оплату отпусков, на гарантийный ремонт и т.д.
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ9/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от	Устанавливает состав и правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах от обычных видов деятельности и прочих

Продолжение таблицы 2

1	2
06.05.1999г. №32н (ред. от 06.04.15 г.) ²⁰	поступлений, а также порядок и условия признания доходов, раскрытие информации о доходах в бухгалтерской отчетности. В п.7 ПБУ 9/99 «Доходы организации» определен состав прочих доходов
Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ10/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н (ред. от 06.04.15 г.) ²¹	Регулирует порядок признания и общие правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности расходов организации по обычным видам деятельности, относимых на увеличение себестоимости продукции, а также прочих расходов, которые подлежат зачислению на счет прибылей и убытков. В п.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации» определен состав прочих расходов.
Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ22/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. №63н (ред. от 06.04.15 г.) ²²	Устанавливает правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций. ПБУ 22/2010 подразделяет все ошибки компании на существенные и несущественные, а также отражение их в бухгалтерском учете сказывается на финансовом результате.
Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.03.18 г.) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» ²³	Устанавливает формы бухгалтерской отчетности организаций, одной из которых является «Отчет о финансовых результатах».
Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности	Регламентирует порядок учета различных объектов, в том числе финансовых результатов.

¹⁹ Положение по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н (в ред. от 27.04.2012 г. № 55н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

²⁰ Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

²¹ Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

²² Положение по бухгалтерскому учету 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н (ред. от 06.04.2015). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

²³ О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

Для того, чтобы выйти на международный рынок, российским предприятиям следует вести бухгалтерский учет не только по правилам российских стандартов, но и в соответствии с международными стандартами. МСФО являются методологической базой для развития российской системы учета.

Выручка как один из важнейших показателей финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия представляет особый интерес для составителей и пользователей как российской, так и международной отчетности. Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» под доходами хозяйствующих субъектов понимается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящие к росту его капитала, исключая вклады собственников предприятия. Принципы международных стандартов финансовой отчетности определяют доход как увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступления активов и (или) уменьшения обязательств, не связанных с вкладами участников. Таким образом, понятие «доход» трактуется в отечественных и международных стандартах одинаково.

Согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка» доходы должны оцениваться по справедливой стоимости, а в российской практике учета – по рыночной стоимости. По сути, понятие справедливой стоимости и рыночной схожи, но, тем не менее, полностью идентичными не назовешь, так как рыночная стоимость является частью справедливой. Под рыночной стоимостью понимается цена, которую уплачивает предприятие, в соответствии с заключенным договором. Но, по сути, в некоторых условиях цена договора и справедливая стоимость могут расходиться.

²⁴ Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94 н (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

Сравнительная характеристика ПБУ 9/99 «Доходы организации» и МСФО 18 «Выручка» приведена в таблице 3.

Таблица 3 – Сравнительная характеристика ПБУ 9/99 «Доходы организации» и МСФО 15 «Выручка»

Критерий сравнения	ПБУ 9/99 «Доходы организации»	МСФО 15 «Выручка»
1	2	3
Классификация доходов	Подразделяются на доходы от основной деятельности и прочие доходы	Классифицируются по экономической сущности на доходы от основных видов деятельности и прочие доходы
Учет процентных доходов	Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 91 «Прочие доходы и	Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»

Продолжение таблицы 3

1	2	3
	расходы» субсчет 1 «Прочие доходы»	
Признание доходов	Организация имеет право на получение этой выручки; Сумма выручки может быть определена; Имеется уверенность в том, что в результате произойдет увеличение экономических выгод организации; Произошел переход права собственности на продукцию (товар) к покупателю; Расходы, которые произведены, могут быть определены.	Покупателю переданы значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары; Продавец не принимает участия в управлении товаром в той степени, которая подразумевает право собственности; Сумма выручки может быть надежно измерена; Вероятно, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят к продавцу; Понесенные или ожидаемые затраты, относящиеся к операции, можно надежно измерить

При изучении законодательства в области учета формирования и использования финансовых результатов следует рассмотреть также отражение в бухгалтерском учете и отчетности налогов на прибыль.

В системе МСФО отражение в бухгалтерском учете и отчетности налогов на прибыль регулирует МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенный в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 25.11.2011. № 160 н²⁵.

²⁵ МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (введено в действие на территории Российской Федерации приказом

МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль» определяет порядок учета налогов на прибыль. Согласно п. 2 МСБУ (IAS) 12 налоги на прибыль включают в себя все национальные и зарубежные налоги, взимаемые с налогооблагаемых прибылей. Расходы компании по налогу на прибыль включают расходы по текущему налогу (возмещения) и расходы по отложенному налогу (возмещения). Таким образом, согласно данному стандарту в финансовой отчетности отражаются активы и/или обязательства по отложенному налогу, а также их изменения ²⁶.

Аналогом МСБУ (IAS) 12 в российских стандартах является ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ²⁷.

ПБУ 18/02 имеет ряд существенных различий в сравнении с МСБУ (IAS) 12.

Различие между ПБУ 18/02 и МСБУ (IAS) 12 состоит в методе расчета отложенных налоговых активов и обязательств. В основе МСБУ (IAS) 12 лежит метод расчёта налоговых активов и обязательств по балансу. ПБУ 18/02 использует метод расчета, базирующийся на Отчете о финансовых результатах. Понятие налогового актива и налогового обязательств в ПБУ 18/02 и МСБУ (IAS) 12 в целом соответствуют. В отличие от ПБУ 18/02, МСБУ (IAS) 12 не устанавливает требования к аналитическому учету временных разниц, а также отложенных налоговых активов и обязательств.

Сфера применения МСБУ (IAS) 12 шире, чем ПБУ 18/02. Так, требования МСБУ (IAS) 12 распространяется на все организации. ПБУ 18/02 может не приниматься субъектами малого предпринимательства.

МСБУ (IAS) 12 включают все национальные и зарубежные налоги, которые рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли. В свою очередь, ПБУ 18/02 используется только в отношении расчетов по налогу на

Минфина России от 25.11.2011 № 160 н) [Электронный ресурс] // Министерство финансов Российской Федерации : офиц. сайт. URL : <http://www.minfin.ru>. (дата обращения : 15.05.2018).

²⁶ Там же.

²⁷ Положение по бухгалтерскому учету 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н (ред. от 06.04.2015). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

прибыль организаций ²⁸.

В МСБУ (IAS) 12 термин «постоянные разницы» не используются. При формировании сверки между налогом на прибыль, признанным в бухгалтерской отчетности и налогом от бухгалтерской прибыли (в терминах РСБУ уловный доход/расход по налогу на прибыль) выявляются непринимаемые доходы и расходы, которые, по сути, являются постоянными разницами.

В МСБУ (IAS) 12 и ПБУ 18/02 имеются различия в определении временных разниц, которые обусловлены разными способами формирования обязательств по отложенному налогу.

В МСБУ (IAS) 12 содержатся исключения в отношении признания отложенных налоговых активов и обязательств для отдельных ситуаций. В РСБУ в указанных ситуациях отложенные налоговые обязательства не будут возникать в принципе, поскольку не возникают налогооблагаемые временные разницы ²⁹.

В МСБУ (IAS) 12 содержатся специальные правила в отношении признания отложенных налоговых активов, связанных с налоговыми убытками и кредитами. В ПБУ 18/02 эти положения реализуются путем формирования условия о вероятности получения налогооблагаемой прибыли и погашения вычитаемых временных разниц. В МСБУ (IAS) 12 движение временных разниц как таковое не рассмотрено. Изменение в отложенных налоговых активах и обязательствах определяется путем сопоставления величины отложенных налоговых активов (обязательств) по группе однородных учетных объектов на начало и конец отчетного периода. В ПБУ 18/02, в отличие от МСБУ (IAS) 12, не предусматривается формирование отложенных налоговых активов и обязательств, возникающих от операций, отражаемых в Отчете о движении капитала ³⁰.

²⁸ Там же.

²⁹ МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (введено в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160 н) [Электронный ресурс] // Министерство финансов Российской Федерации : офиц. сайт. URL : [http:// www.minfin.ru](http://www.minfin.ru). (дата обращения : 15.05.2018).

³⁰ Там же.

Для оценки налоговых активов и обязательств как ПБУ 18/02, так и МСБУ (IAS) 12 исходят из необходимости использовать различные ставки, исходя из ставок, применимых к определенному типу операций в соответствии с налоговым законодательством. В то же время в МСФО (IAS) 12 заложен механизм корректировки величины отложенных налоговых активов и обязательств при изменении налоговых ставок, поскольку их оценка должна производиться исходя из ставок налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства на основании ставок налога, действующих на отчетную дату ³¹.

В отношении необходимости оценки вероятности возмещения стоимости отложенного налогового актива и признания его обесценения в МСБУ (IAS) 12 сформулированы более четкие требования.

Между МСБУ (IAS) 12 и ПБУ 18/02 в части отражения в бухгалтерском балансе отложенных налоговых активов и обязательств различий нет. ПБУ 18/02 дополнительно требует раскрытия информации о постоянных налоговых активах (обязательствах) в Отчете о прибылях и убытках. В отличие от ПБУ 18/02 в соответствии с МСБУ (IAS) 12 расход по налогу на прибыль представляется в Отчете о прибылях и убытках единым показателем.

Различия в раскрытии информации в бухгалтерской отчетности в основном объясняются различиями в порядке признания и оценки налоговых активов и обязательств в ПБУ 18/02 и МСБУ (IAS) 12. В ПБУ 18/02 содержатся более детальные требования к раскрытию информации о временных разницах, образовавшихся и погашенных в течение отчетного периода, в то время как МСБУ (IAS) 12 основной акцент делает на изменениях отложенных налоговых активов и обязательств и причинах, вызвавших соответствующие изменения. МСБУ (IAS) 12 устанавливает дополнительные требования к раскрытию информации в случаях, когда необходимо обоснование правомерности признания отложенных налоговых активов ³².

³¹ Там же.

³² МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (введено в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160 н) [Электронный ресурс] // Министерство финансов Российской Федерации

Таким образом, для организации бухгалтерского учета формирования и использования финансовых результатов предприятия необходимо знание законодательной и нормативной документации, которая представлена федеральными и отраслевыми стандартами, рекомендациями в области ведения бухгалтерского учета, стандартами экономического субъекта. Несмотря на обязательное внедрение в России международных стандартов учета, непубличные коммерческие компании, предприятия малого и среднего бизнеса продолжают вести учет согласно отечественным стандартам. В рамках изменения законодательства отечественный учет будет модифицироваться и, как следствие, приближаться к международному.

1.3 Влияние организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов хозяйственной деятельности на обеспечение экономической безопасности коммерческой фирмы

На законодательном уровне в России тематика экономической безопасности впервые была обозначена в законе № 2446-1 от 5 марта 1992 «О безопасности» (28 декабря 2010 года № 390-ФЗ), который установил понятия безопасности, объектов и субъектов, угрозы и обеспечения безопасности³³.

Определение сущности экономической безопасности организации, системы ее обеспечения, объекта и субъекта системы является основой разработки концепции обеспечения экономической безопасности организации, отправной точкой исследований в сфере создания механизмов оценки и мониторинга экономической безопасности организации и мер по ее обеспечению.

Учет как элемент системы экономической безопасности организации является основным процессом при обработке, анализе и систематизации данных фактов хозяйственной жизни.

Таким образом, бухгалтерский учет как информационная система предоставляет возможность формирования объективной информации о

Федерации : офиц. сайт. URL : [http:// www.minfin.ru](http://www.minfin.ru). (дата обращения : 15.05.2018).

³³ О безопасности [Электронный ресурс] : федеральный закон от 28.12.2010 г. № 390-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

хозяйствующем субъекте и обеспечивает пользователей информацией о реальной модели финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов³⁴.

Основная цель бухгалтерского учета заключается в предоставлении пользователям своевременной, достоверной, полезной информации, необходимой для принятия ими деловых решений. Финансовая информация, формируемая в рамках бухгалтерского финансового учета, не представляет собой коммерческой тайны, и она открыта для публикации.

Качественную систему информационного обеспечения процесса управления необходимо формировать на стадии создания организации. Система бухгалтерского учета должна отражать специфику деятельности организации и быть адаптированной к его конкретным информационным потребностям. В процессе деятельности организации руководству следует контролировать работу бухгалтерии и своевременно корректировать задачи, решение которых направлено на обеспечение экономической безопасности бизнеса и на его эффективное развитие.

Формирование качественной информации возможно только в условиях тесного взаимодействия бухгалтерии со структурными подразделениями предприятия, поэтому руководству необходимо регламентировать порядок установления горизонтальных связей, движение информации между структурными подразделениями и бухгалтерией.

Можно выделить следующие основные источники угрозы экономической безопасности организации, формируемые в системе ее бухгалтерского учета:

- порядок внутреннего регулирования бухгалтерского учета в организации (Положение о бухгалтерской службе, учетная политика для целей бухгалтерского, управленческого и налогового учета, форма бухгалтерского учета);
- функционирование учетной системы (сбор первичных учетных данных, формирование учетных регистров, хранение и защита бухгалтерской

³⁴ Андросов А.М. Бухгалтерский учет. М.: Дашков и Ко, 2013. С. 584.

информации, формирование и представление бухгалтерской отчетности);

– нарушение требований законодательства РФ;

– персонал организации (руководство, персонал бухгалтерской службы, прочий персонал) ³⁵.

Риски в бухгалтерском учете подлежат управлению, то есть подготовке и реализации мероприятий, имеющих целью снизить опасность ошибочного решения и уменьшить возможные негативные последствия нежелательного развития событий в ходе реализации принятых решений.

Эффективная организация бухгалтерского учета позволяет во многом снизить угрозы экономической безопасности предприятия ³⁶.

Особенности организации бухгалтерского учета на предприятии в первую очередь находят свое отражение в учетной политике. Учетная политика организации, а также издаваемые в ее рамках внутрифирменные приказы и распоряжения составляют нижний уровень регулирования бухгалтерского учета ³⁷.

Эффективность учетной политики, в свою очередь, во многом зависит от того, насколько четко сформулированы ее элементы, отражающие систему ведения бухгалтерского учета, налогообложения и управления в организации.

При формировании учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета все методологические аспекты приказа учетной политики оказывают влияние финансовый результат коммерческой компании, а именно: способы начисления амортизации основных средств, способы списания на затраты товарно-материальных ценностей; способ распределения затрат и т.п.

В качестве одного из элементов экономической безопасности предприятия следует рассматривать внутренний контроль, который определяет законность, целесообразность, эффективность фактов хозяйственной жизни малого бизнеса.

³⁵ Вознесенская Н.В. Роль организации бухгалтерского учета в обеспечении экономической безопасности предприятия // Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. 2010. № 1 С. 250 - 252.

³⁶ Шевелев А.В. Риски в бухгалтерском учете. М. : КноРус, 2007. С. 154.

³⁷ О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

Внутренний контроль является одной из основных функций управления и представляет собой систему постоянного наблюдения и проверки работы организации в целях оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений, выявления отклонений и неблагоприятных ситуаций, своевременного информирования руководства для принятия решений по устранению, снижению рисков его деятельности и управлению ими.

Процесс контроля состоит из установки нормативов, измерения фактически достигнутых результатов и проведения корректировок в том случае, если достигнутые результаты существенно отличаются от установленных (запланированных).

Функции внутреннего контроля бизнеса взаимосвязаны с функциями управления рисками. «Внутренний контроль осуществляется субъектами самой организации и является частью необходимого, отлаженного механизма управления, способствующего успешной деятельности, достижения требуемых производственных и финансовых результатов, повышения конкурентоспособности, сохранения активов и предотвращения злоупотреблений»³⁸.

Одна из важнейших причин необходимости осуществления контроля состоит в том, что любая организация, безусловно, обязана обладать способностью вовремя фиксировать свои ошибки и исправлять их до того, как они повредят достижению целей организации. Сопоставляя реально достигнутые результаты с запланированными, руководство организации получает возможность выявить, где организация добилась положительных, а где – отрицательных результатов. Таким образом, контроль позволяет определить, какие именно направления деятельности организации наиболее эффективно способствовали достижению ее важнейших целей.

«Под системой внутреннего контроля понимается совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством

³⁸ Ланцман Е.Н. Концептуальные подходы к проблеме обеспечения экономической безопасности организации // Вестник АГТУ Сер.: Экономика. 2010. № 1. С. 58 - 62.

организации в качестве средств, для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской), управленческой и налоговой отчетности»³⁹.

В системе внутреннего контроля необходимо в большей степени развивать превентивный (предварительный) контроль, а не последующий. Затраты на предварительный контроль, как правило, намного ниже, чем на текущий и последующий, и в полной мере окупаются предотвращенными потерями.

В сочетании все рассмотренные элементы системы контроля обеспечивают организации снижение рисков деловой и финансовой деятельности, а также угроз недостоверности отчетности.

«Порядок осуществления контроля за хозяйственными операциями, должен находить свое отражение в учетной политике организации и зависит, от того, кем контроль должен осуществляться:

– если организационной структурой предусматривается наличие службы внутреннего аудита либо в штатном расписании выделена должность внутреннего аудитора, то в организационно-техническом аспекте учетной политики следует отразить, что контроль хозяйственных операций в организации осуществляется внутренним аудитором (аудиторами). Данный вариант предусматривает наличие соответствующего положения о структурном подразделении, например, «О внутреннем аудите», в котором должны быть определены цель и задачи внутреннего аудита, права, обязанности, ответственность, независимость, контроль работы, аудиторская тайна. Это поможет создать отлаженную систему, которая обеспечит контроль за управленческими, бухгалтерскими, финансовыми функциями экономического субъекта;

³⁹ Максимов Д. А. Рыночная устойчивость, экономическая безопасность и инновационная стратегия предприятия в условиях трансформируемой экономики // Менеджмент в России и за рубежом. 2009. № 2. С. 15 - 21.

– если организация не располагает возможностью организации внутреннего аудита, функции контроля выполняются руководителем, работниками бухгалтерии, иными финансовыми и экономическими службами. При этом предлагаем описать систему контроля в приложении к учетной политике, в котором привести перечень, периодичность (план) и процедуры проведения проверок и инвентаризаций отдельно по каждому участку учета»⁴⁰.

Таким образом, стройная организация бухгалтерского (финансового), управленческого учета и системы внутреннего контроля позволяет выявить проблемы и скорректировать соответственно деятельность организации до того, как эти проблемы перерастут в кризис и отрицательно повлияют на экономическую безопасность организации, обеспечивать последовательную и эффективную работу организации. Формирование полной и достоверной информации о финансовых результатах организации в целях ее управления, способствует обеспечению экономической безопасности на уровне хозяйствующего субъекта.

⁴⁰ Петренко И. Н. Безопасность экономического пространства хозяйствующего субъекта. М.: Анкил, 2005. С. 74.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ НА ПРИМЕРЕ ООО «ЛОКАПАЛ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Локапал»

Исследуемое предприятие с момента своей регистрации в апреле 2012 года является обществом с ограниченной ответственностью. Его правовое положение как юридического лица определяется законодательством Российской Федерации и Уставом настоящим уставом. Учредителем Общества является физическое лицо, единоличное участие которого подтверждается стопроцентным формированием Уставного капитала, размер которого составляет 10 000 рублей.

Предприятие обладает полной хозяйственной самостоятельностью в вопросах определения формы управления, принятия хозяйственных решений, сбыта, установления цен на оказываемые услуги, оплаты труда, распределения чистой прибыли и т.п.

Вся деятельность с момента государственной регистрации сконцентрирована на сегменте рынка аренды движимого имущества на территории г. Владивостока и Приморского края. Основным видом деятельности Общества согласно общероссийскому классификатору кодов ОКВЭД является аренда строительных машин и оборудования (код 71.32).

Целью деятельности предприятия является получение прибыли от оказания услуг предоставления в аренду спецтехники и транспорта предприятиям в рамках территориального охвата.

ООО «Локапал» является малым предприятием ввиду полного соответствия условиям отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательств в части «микропредприятий», предусмотренным Федеральным законом РФ от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ (в редакции от 29.12.2015 г.), в частности:

– уставный капитал Общества полностью состоит из вклада гражданина Российской Федерации и без привлечения капитала юридических лиц, не

являющихся субъектами предпринимательства;

– средняя численность работников предприятия не превышает установленный предел до 15 человек;

– размер выручки от продаж без учета НДС не превышает 120 млн. руб. (согласно нормам Постановления Правительства РФ от 13.07.2015г. № 702 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства») ⁴¹.

Предприятие имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе, и наделено самостоятельными правами и обязанностями налогоплательщика.

Организационная структура управления предприятия, представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Организационная структура управления ООО «Локапал»

⁴¹ О развитии малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс] : федеральный закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ (в ред. от 29.12.2015 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

Во главе предприятия стоит директор, который осуществляет общее руководство и контроль над деятельностью каждого сотрудника. В его ведении находятся кадровые вопросы в части приема, увольнения, перевода и т.п., а также абсолютное право распоряжения финансами, имуществом и регулирование расчетов со всеми контрагентами.

В его непосредственном подчинении находится главный бухгалтер, в должностные обязанности которого входит организация учета на предприятии, а также контроль над своевременностью и полнотой отражения данных обо все хозяйственных операциях и процессах.

Помимо главного бухгалтера в прямом подчинении у директора находится его заместитель по коммерческим вопросам. Он координирует сбытовые процессы в части поиска заказчиков, подготовки документооборота в договорных отношениях, урегулировании вопросов цены, периодов аренды, условий и порядка эксплуатации техники силами арендаторов и т.п.

Наряду с этим он взаимодействует с главным механиком, в обязанности которого входит обеспечение нормального технического состояния техники и оборудования как в предарендный, так и в послеарендный период. Это касается текущего ремонта ОС, технического осмотра, регистрации транспорта в соответствующих органах и т.п.

Непосредственное взаимодействие с представителями арендаторов по организационным и техническим моментам осуществляет инженер по вопросам эксплуатации имущества, находящего в аренде.

Организация учета на предприятии находится в ведении главного бухгалтера, который осуществляет полный комплекс процедур, касающихся оперативного бухгалтерского и налогового учета, а также составления и предоставления отчетности по налогам, сборам, взносам статистических данных.

Учет на предприятии ведется с применением программного комплекса 1С: Предприятие (версия 8.3), а процесс предоставления отчетных регистров (данных) осуществляется путем электронного документооборота в системе

«СБИС++».

Оба программных продукта являются эффективными инструментами в работе бухгалтерии, что проявляется в многоплановости аналитических данных о деятельности компании, удобстве регистрации хозяйственных операций, корректному регламенту по закрытию отчетных периодов и формированию данных для составления отчетности.

Данное предприятие применяет общий налоговый режим, который определяет его как плательщика следующих налогов: налог на добавленную стоимость, налог имущество организаций и транспортный налог.

Учет на предприятии ведется в соответствии с правилами, предусмотренными разрабатываемой и утверждаемой директором учетной политикой в части бухгалтерского и налогового учета (приложение А).

Рассмотрим финансово-экономические показатели деятельности предприятия по данным таблицы 4 и на основании данных бухгалтерской отчетности (приложение Б).

Таблица 4 – Финансово-экономические показатели деятельности ООО «Локапал» за 2016 - 2017 гг.

Наименование показателя	2016	2017	Абсолютное отклонение	Темп прироста, в процентах
Выручка от продаж, тыс. руб.	7 400	12 600	5 200	70,3
Себестоимость продаж, тыс. руб.	5 129	9 072	3 943	76,9
Численность персонала, чел.	5	5	-	-
Выработка на 1 работника, тыс. руб.	1 480	2 520	1 040	70,3
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	5 150	6 850	1 700	33,0
Фондоотдача, руб.	1,44	1,84	0,40	28,0
Валовая прибыль, тыс. руб.	2 271	3 528	1 257	55,4
Управленческие расходы, тыс. руб.	1 691	1 948	257	15,2
Прибыль от продаж, тыс. руб.	580	1 580	1 000	172,4
Прочие доходы, тыс. руб.	500	320	-180	-36,0
Прочие расходы, тыс. руб.	101	181	80	79,2
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	979	1 719	740	75,6
Чистая прибыль, тыс. руб.	783	1 375	592	75,6
Уровень себестоимости в выручке, в процентах	69,3	72,0	2,7	-
Уровень управленческих расходов в выручке, в процентах	22,9	15,5	-7,4	-

Общая рентабельность продаж, в процентах	7,8	12,5	4,7	-
Чистая рентабельность продаж, в процентах	10,6	10,9	0,3	-

Результаты анализа основных финансово-экономических показателей предприятия привели к выводу о том, что в период исследования оно активизировало свою деятельность, что проявилось в увеличении выручки от продаж на 5 200 тыс. руб. при темпе прироста в размере 70,3 %.

Стремительный рост доходов стал возможен ввиду пополнения парка техники и транспорта, который является предметом аренды в рамках оказания услуг по предоставлению спецтехники и транспортных средств без экипажа. Это обеспечило расширение клиентской базы и возможности заключения договоров аренды на долгосрочной основе.

При этом динамика себестоимости продаж за аналогичный период проявила чуть более стремительный рост, что в абсолютном отклонении составило 3 943 тыс. руб. при относительном значении динамики в размере 786,9 % темпа прироста. Несмотря на явное опережение в динамике себестоимости над выручкой предприятие увеличило размер валовой прибыли в 2017 году на 1 257 тыс. руб., что соответствует 55,4 % прироста.

Управленческие расходы также проявили положительную динамику, что выразилось в увеличении показателя отчетного года на 257 тыс. руб. при относительном значении отклонения в размере 15,2 % прироста. В результате активизации деятельности, связанной с предоставлением услуг аренды, предприятие увеличило прибыль от продаж на 1 000 тыс. руб., что составило 172,4 % прироста значения показателя.

Оценка показателей общей рентабельности продаж показала, что эффективность основной деятельности в 2016 года составляла всего 7,8 %, но уже к концу 2017 года значение показателя увеличилось до 12,5 %, продемонстрировав положительную динамику.

В целях определения значимости факторов, влияющих на динамику рентабельности продаж, автором был проведен факторный анализ. Общепринятая формула рентабельности, как отношение прибыли от продаж к

выручке от продаж, была преобразована и получила следующий вид, формула (1)⁴²:

$$R = (B - C - KP - UP) : B \times 100, \quad (1)$$

где R – рентабельность продаж;

B – выручка от продаж;

C – себестоимость;

KP – коммерческие расходы;

UP – управленческие расходы.

За отсутствием у предприятия коммерческих расходов данный элемент был исключен из представленной формулы.

Используя метод цепных подстановок, было определено, как менялся показатель рентабельности продаж с учетом динамики каждого элемента.

Влияние фактора изменения выручки от продаж ($\Delta R_{\text{пр (B)}}$) рассчитывается по формуле (2):

$$\Delta R_{\text{пр (B)}} = [(B_1 - C_0 - UP_0) - (B_0 - C_0 - UP_0)] \times 100, \quad (2)$$

Рассчитаем значение показателя:

$$\Delta R_{\text{пр (B)}} = (0,459 - 0,078) \times 100 = 38,1 \text{ \%}.$$

Вывод: увеличение выручки от продаж на 5 200 тыс. руб. или 70,3 % привело к росту показателя рентабельности продаж на 38,1 %.

Влияние фактора изменения себестоимости ($\Delta R_{\text{пр (C)}}$) рассчитывается по формуле (3):

$$\Delta R_{\text{пр (C)}} = [(B_1 - C_1 - UP_0) - (B_1 - C_0 - UP_0)] \times 100, \quad (3)$$

Рассчитаем значение показателя:

$$\Delta R_{\text{пр (C)}} = (0,146 - 0,459) \times 100 = - 31,3 \text{ \%}.$$

⁴² Гомола А.И. Бухгалтерский учет. М. : Академия, 2017. С. 32.

Вывод: увеличение себестоимости на 3 943 тыс. руб. или 76,9 % привело к снижению рентабельности на 31,3 %.

Влияние фактора изменения величины коммерческих расходов ($\Delta R_{\text{пр (УР)}}$) рассчитывается по формуле (4):

$$\Delta R_{\text{пр (УР)}} = [(B_1 - C_1 - УР_1) - (B_0 - C_1 - УР_0)] \times 100 \quad (4)$$

Рассчитаем значение показателя:

$$\Delta R_{\text{пр (УР)}} = (0,125 - 0,146) \times 100 = -2,1 \%$$

Прирост стоимости управленческих расходов на 257 тыс. руб. или 15,2 % способствовал снижению значения рентабельности на 2,1 %.

Суммарный баланс влияния факторов ($R_1 - R_0$):

$$38,1 - 31,3 - 2,1 = +4,7 \%$$

Общее отклонение показателя рентабельности продаж по данным предприятия за исследуемый период:

$$12,5 - 7,8 = +4,7 \%$$

Исчисленные значения рентабельности сведем в таблицу 5 и проанализируем влияние факторов.

Таблица 5 – Факторы влияния на показатель рентабельности продаж

в процентах

Наименование показателей	Рентабельность продаж	Влияние фактора
Значение 2016 года	7,8	-
Значение 2017 года	12,5	-
Значение под влиянием фактора изменения выручки от продаж	45,9	+38,1
Значение под влиянием фактора изменения себестоимости	14,6	-31,3
Значение под влиянием фактора изменения величины коммерческих расходов	12,5	-2,1
Совокупное влияние факторов	+4,7	-

Как показывают результаты факторного анализа рентабельности продаж, наибольшее влияние на увеличение этого показателя оказало увеличение

выручки от продаж, прирост которой на 70,3 % позволил предприятию увеличить рентабельность на 38,1 % по сравнению с базисным периодом.

Остальные элементы факторного анализа оказали негативное влияние на показатель рентабельности. Так прирост величины себестоимости на 76,9 % в 2017 году повлиял на снижение показателя рентабельности в размере 31,3 %.

Динамика управленческих расходов, проявившаяся в приросте на 15,2 %, оказала наименьшее негативное влияние, вследствие которого показатель рентабельности утратил свое значение на 2,1 %.

Помимо основного вида деятельности у предприятия имели место быть прочие доходы и расходы, результат которых в период исследования был положительным с отрицательной динамикой в отчетном году.

Конечный финансовый результат в виде чистой прибыли в 2016 году составил 783 тыс. руб., при этом чистая рентабельность предприятия, характеризующая его общую эффективность работы, оказалась в значении 10,6 %. Оба показателя к концу отчетного периода изменились в сторону увеличения. Однако чистая прибыль проявила более активную динамику, что подтверждается абсолютным отклонением в размере 592 тыс. руб. при соответствующем темпе прироста в размере 75,6 %. В свою очередь, чистая рентабельность предприятия увеличилась лишь 0,3 %.

Помимо показателей, формирующих финансовые результаты, изменилась и стоимость основных производственных фондов на 33 %, что в совокупности с ростом выручки от продаж повлияло на прирост фондоотдачи с 1 руб. 44 коп. до 1 руб. 84 коп., при этом темп прироста составил 28 %.

Численность работников в период исследования оставалась неизменной и представлена персоналом в количестве пяти человек. При этом положительная динамика выручки от продаж изменила в сторону увеличения показатель выработки на одного работника более чем на 70 %.

Таким образом, исследуемое предприятие относится к микропредприятиям, находится на общем режиме налогообложения и его финансово-хозяйственную деятельность в 2017 году можно признать

удовлетворительной.

2.2 Организация системы бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «Локапал»

ООО «Локапал» ведет бухгалтерский учёт в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. ⁴³, Положением о бухгалтерском учёте и отчётности в Российской Федерации – приказ Министерства Финансов Российской Федерации №34н от 29 июля 1998 г. ⁴⁴, положениями по бухгалтерскому учёту, рабочим планом счетов бухгалтерского учёта финансово хозяйственной деятельности предприятий.

В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности доходы и расходы ООО «Локапал» подразделяются следующим образом:

- доходы и расходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы и расходы.

Доходами от обычных видов деятельности ООО «Локапал» является выручка от сдачи в аренду движимого имущества.

При этом выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств в ООО «Локапал» и (или) величине дебиторской задолженности.

В бухгалтерском учете ООО «Локапал» на счете 90 «Продажи» отражаются:

- выручка от продажи товаров продукции, оказания услуг (субсчет 90-1 «Выручка»);
- себестоимость товаров (услуг) и расходы на продажу (субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»);
- налог на добавленную стоимость (субсчет 90-3 «Налог на добавленную

⁴³ О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

⁴⁴ Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010 г. № 186н) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 № 1598). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

стоимость»).

Так 25 ноября 2017 года ООО «Локапал» сдало в аренду имущество ООО «Веста» стоимостью 38 235,29 рублей, в том числе налог на добавленную стоимость 18 %. Бухгалтер ООО «Локапал» составил следующие бухгалтерские записи, которые представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Бухгалтерские записи по учету доходов от сдачи в аренду имущества в ООО «Локапал» в ноябре 2017 года

в рублях

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма
	дебет	кредит	
Выставлен счет за переданное в аренду имущество ООО «Веста»	62	90-1	38 235,29
Списана себестоимость услуг	90/2	20	25 922,23
Отражен начисленный налог на добавленную стоимость	90/3	68	5 833,00
Получены денежные средства от ООО «Веста» на расчетный счет в оплату счета на аренду	51	62	38 235,29

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- ООО «Локапал» имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки ООО «Локапал» может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических интересов ООО «Локапал». Уверенность в этом возникает в случае, если организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от ООО «Локапал» к покупателю или услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных ООО

«Локапал» в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в учете организации признается кредиторская задолженность.

Согласно учетной политики исследуемого предприятия бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется на основании ПБУ 10/99 «Расходы организации» с применением метода начисления, который предполагает их признание в момент принятия к учету (для услуг), в момент списания или отпуска со склада (для материальных ценностей).

Все прямые затраты, связанные с предоставлением услуг аренды транспорта и спецтехники, относятся на счет 20 «Основное производство» и списываются без учета выручки от продаж.

Классификация затрат, применяемая на данном предприятии, представлена на рисунке 3.

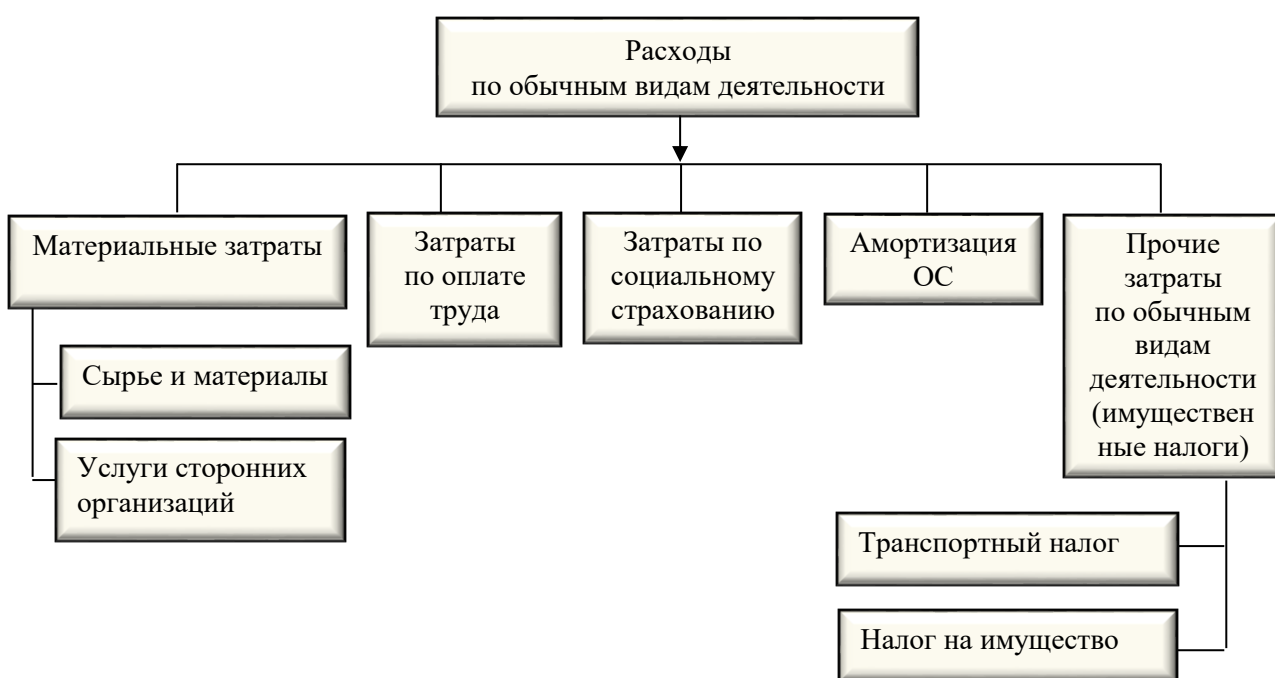


Рисунок 3 – Состав расходов по обычным видам деятельности в ООО «Локапал»

Как мы видим, расходы по обычным видам деятельности охватывают затраты, связанные с такими хозяйственными операциями по приобретению и расходованию материальных ресурсов, начислению амортизации, уплате

имущественных налогов и расходе по оплате труда и социальному страхованию.

Рассмотрим подробнее учет расходов по каждому элементу классификации. Согласно учетной политики предприятия к материальным затратам относятся: затраты на приобретение и расходование непосредственно материальных ценностей; затраты по услугам сторонних организаций.

Расходы на использование (расходование) материальных ценностей, в свою очередь, включают в себя учет по таким видам материальных ресурсов, как:

- топливо;
- запчасти к технике;
- прочие материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Способом оценки материально-производственных запасов выбран способ «по средней стоимости». Регистрация фактически понесенных затрат или осуществленных расходов происходит в момент отпуска материальных ценностей в производство путем их списания по документу «Требование-накладная» с указанием количества и счета отнесения затрат.

Расходование запасных частей и прочих материалов отражается списание их количества и стоимости приобретения с кредита счета 10 по субсчетам 05 «Запчасти» и 06 «Прочие материалы» в дебет счетов 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». Выбор счета затрат определяется исходя из экономической обоснованности и характера хозяйственной операции, что обуславливает принадлежность того или иного материального ресурса к определенной категории затрат.

К затратам основного производства, как правило, относятся расходы по топливу и ГСМ, а также запасных частей, используемых для текущего ремонта транспорта и спецтехники. Расход материалов по счетам 10.05 и 10.03 оформляется документом «Требование-накладная» по форме М-11, в котором отражена информация о количестве отпущенных материалов по средней

стоимости их приобретения.

Прочие материалы представлены широким перечнем их видом и могут быть использованы как в производственной деятельности, относясь к счету 20, так и отнесены на общехозяйственные нужды по счету 26. Отпуск материалов оформляется аналогичным образом, как и в предыдущем случае.

По таким же основаниям, учитывающим принадлежность и экономическую обоснованность, осуществляется использование инвентаря и хозяйственных принадлежностей путем отпуска их объектов в эксплуатацию, который сопровождается тем же Требованием-накладной М-11.

Проводки по описанным хозяйственным операциям представлены в таблице 7.

Согласно учетной политики предприятия в момент передачи в эксплуатацию стоимость инвентаря полностью погашается, списываясь с кредита счета 10.09 в дебет затратных счетов (20 или 26). При этом формируется дополнительная одноэлементная проводка, предусматривающая только один счет, а именно МЦ.04, по дебету которого отражается стоимость переданных в эксплуатацию материальных ценностей. Данный счет относится к забалансовым и предназначен для обобщения информации об инвентаре и хозяйственных принадлежностях, переданных в эксплуатацию.

Таблица 7 – Бухгалтерский учет материальных расходов в части материалов

Содержание операции	Дебет	Кредит	Регистр учета	Документ-основание
Списано топливо на перегон транспорта и спецтехники	20	10.03	Номенклатура: склад	Требование-накладная (М-11)
Списаны запасные части к спецтехнике в процессе текущего ремонта собственными силами	20	10.05	Номенклатура: склад	Требование-накладная (М-11)
Списаны на основное производство прочие материалы	20	10.06	Номенклатура: склад	Требование-накладная (М-11)
Отданы в эксплуатацию предметы инвентаря и хоз. принадлежности	20	10.09	Передача материалов в эксплуатацию	накладная (М-11)
Списаны на	26	10.06	Номенклатура:	Требование-

общехозяйственные расходы прочие материалы			склад	накладная (М-11)
Отданы в эксплуатацию для офисных нужд предметы инвентаря и хоз.	26	10.09	Передача материалов в эксплуатацию	Требование- накладная (М-11)

По истечению полезного срока использования инвентарь списывается, факт чего оформляется документом «Акт о списании МБП» по форме МБ-8. При этом бухгалтерские проводки не формируются, но стоимость списанного инвентаря отражается по кредиту счета МЦ.04.

Другая часть материальных затрат, которые являются расходами по обычным видам деятельности, имеет отношение не к материальным ценностям, а к услугам и работам, оказанным и выполненным сторонними организациями. Согласно учетной политики по бухгалтерскому учету к ним относятся следующие виды услуг:

- лизинговые платежи;
- страхование транспорта и спецтехники;
- услуги по обслуживанию транспорта и спецтехники;
- услуги по размещению транспорта и спецтехники;
- аренда офиса;
- абонентское обслуживание программного обеспечения и системы электронного документооборота;
- услуги почтовых отделений и предприятий, организующих экспресс-доставку грузов и корреспонденции.

Виду того, что данное предприятие приобретает производственное имущество (транспорт и спецтехнику) в лизинг, основными материальными затратами в части услуг являются лизинговые платежи, которые осуществляются ежемесячно равными суммами согласно установленного графика погашения долга по договорам с лизинговой компанией.

По условиям договоров балансодержателем имущества является лизингодатель, что определяет статус ООО «Локапал» как арендатора, а предмет лизинга в этой связи признается сданным (принятым) в аренду и

учитываемым на счете 01.02 «Полученное в лизинг имущество».

В течение всего периода пользования лизингодатель осуществляет начисление его амортизации, а также налога на имущество и транспортного налога. К концу срока лизинговой аренды основное средство, как правило, полностью самортизировано и передается в ООО «Локапал» по остаточной стоимости путем подписания Акта приема-передачи ОС.

Основанием для принятия к учету подобных платежей являются акты, которые выступают первичными бухгалтерскими документами и предоставляются в разрезе каждого договора на каждую единицу имущества. Поступление услуг отражается по дебету счета 20 «Основное производство», так как имеют прямое отношение к затратам, прямо относящимся к основному виду деятельности предприятия.

По условиям некоторых договоров обязанность по обязательному страхованию транспорта и техники, а также их регистрации в органах ГИБДД, возлагается на ООО «Локапал». В этой связи у предприятия возникают затраты по оплате подобных услуг, которые регистрируются в бухгалтерском учете по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Безусловно, в процессе эксплуатации транспорта и спецтехники неизбежно возникает необходимость технического осмотра, а в некоторых случаях текущего ремонта движимого имущества, вследствие чего предприятие пользуется услугами специализированных компаний.

Затраты на осмотр и ремонт принимаются к учету на основании первичных бухгалтерских документов (акты, наряды на работы, спецификации и т.п.) и отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» по соответствующим субконто:

- техобслуживание транспорта и спецтехники;
- текущий ремонт транспорта и спецтехники.

Исходя из отсутствия условий самостоятельной организации парка техники, предприятие использует территории сторонних организаций, которые предоставляют стояночные места для подвижного состава ООО «Локапал».

Данные затраты оформляются в учете операцией «Услуга» на основании первичного документа – акта, и отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» по субконто «Услуги по размещению транспорта и спецтехники».

Владение офисным помещением, где располагается предприятие, осуществляется на праве временного пользования в рамках договора аренды с собственником помещения. Затраты, связанные с арендной платой, оформляются в учете операцией «Услуга» на основании ежемесячных актов от арендодателя и отражаются в дебете счета 26 «Общехозяйственные расходы» по субконто «Аренда офиса».

Наряду с этим предприятие пользуется услугами специализированных компаний, которые поставляют и в дальнейшем обслуживают программные продукты, в частности:

- программа 1 С: Предприятия;
- программа электронной отчетности «СБИС++».

Затраты по данным услугам носят абонентский характер и предъявляются предприятию раз в год в виде годового абонемента за сопровождение. Документальным подтверждением подобных услуг являются акты, регистрация которых осуществляется операцией «Услуга» и отражается по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» по субконто «Услуги по сопровождению программных продуктов».

Также предприятие пользуется услугами почтовых отделений и компаний, работающих в системе «экспресс-доставки», затраты по которым оформляются в бухгалтерском учете на основании первичных документов, которыми могут быть квитанции (почтовые, маршрутные), акты, листы доставки и т.п. Принятие к учету подобных услуг отражается по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» по соответствующим субконто:

- «почтовые услуги»;
- «услуги экспресс-доставки грузов и корреспонденции».

Проводки по описанным хозяйственным операциям представлены в

таблице 8.

Таблица 8 – Бухгалтерский учет материальных расходов в части услуг, оказанных сторонними организациями

Содержание операции	Дебет	Кредит	Регистр учета	Документ-основание
1	2	3	4	5
Приняты к учету лизинговые платежи	20	76.05	Поступление услуг	Акт об оказании услуг
Приняты к учету услуги страховой компании по оформлению страховки на транспорт и	20	76.05	Поступление услуг	Акт об оказании услуг

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5
спецтехнику				
Приняты к учету услуги по техническому осмотру и текущему ремонту спецтехники	20	76.05	Поступление услуг	Акт об оказании услуг
Приняты к учету услуги по техническому осмотру и текущему ремонту транспорта и спецтехники	20	76.05	Поступление услуг	Акт об оказании услуг; Наряд-заказ
Приняты к учету услуги по размещению (стоянке) транспорта и спецтехники	20	76.05	Поступление услуг	Акт об оказании услуг
Приняты к учету услуги по организации электронного документооборота в системе «СБИС++»	26	76.05	Поступление услуг	Акт об оказании услуг
Приняты к учету услуги по абонентскому обслуживанию программы «1С: Предприятие»	26	76.05	Поступление услуг	Акт об оказании услуг
Приняты к учету почтовые расходы (отправка писем)	26	76.05	Поступление услуг	почтовая квитанция

В отличие от учета расходов по материальным ресурсам, который в обязательном порядке предполагает факт их выбытия (списания) для признания расходов в бухгалтерском учете, затраты принимаются к учету, как правило, в момент их оформления хозяйственной операции на основании первичных документов – актов, нарядов на работы, маршрутных квитанций, спецификаций и т.п.

Исключение составляют затраты, которые по тем или иным причинам

нельзя сразу отнести на соответствующие статьи. В подобных случаях бухгалтер оформляет поступление услуг путем отнесения их стоимости на счет 97.21 «Прочие расходы будущих периодов».

Такой подход в оформлении позволяет списывать услуги равномерно в течение установленного бухгалтером обоснованного срока либо общей суммой, начиная с определенного (установленного) момента. Как правило, это относится к услугам по годовому обслуживанию программных продуктов при условии полной уплаты стоимости услуг.

Затраты на оплату труда охватывают все виды расчетов с персоналом по различным начислениям. Основным или базовым видом затрат данного блока являются ежемесячные начисления сотрудникам в соответствие с установленными штатным расписанием окладами. На предприятии применяется система оплаты труда «Повременно-премиальная согласно табеля по дням».

Расчет оплаты по окладам осуществляется на основании табелей учета рабочего времени, в которых содержится информация о фактически отработанных днях и количестве часов по каждому сотруднику.

Практика учета расчетов по заработной плате, принятая на данном предприятии, не предусматривает деление начислений по подразделениям. Поэтому в программе 1С все начисления оформляются единым документом, в котором собственно и отражается детализация отнесения затрат по каждому работнику к тому или иному затратному счету.

Так, начисления заработной платы производственных работников относятся в дебет счета 20 «Основное производство», а начисления по управленческому персоналу (административные должности) – соответственно в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Документом начисления является Расчетная ведомость (форма Т-51), которая ежемесячно распечатывается и подписывается руководителем, формируя в последствие документальный архив по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Помимо основных выплат сотрудникам начисляется ежегодный оплачиваемый отпуск, предусмотренный ТК РФ и предоставляемый им согласно Графика отпусков, который утверждается руководителем предприятия в декабре текущего года на период будущего года.

В случае увольнения сотрудника ему предоставляется компенсация за неиспользованный отпуск (либо его часть).

Оба вида отпусков оформляются бухгалтером в программном регистре «Отпуск» на основании документов «Расчет отпускных сумм» и «Расчет компенсации за неиспользованный отпуск» по соответствующим сотрудникам в следующем режиме:

- при очередном отпуске: не менее чем за три дня до наступления очередного отпуска;
- при расторжении трудового договора: непосредственно в день увольнения.

Указанный режим оформления хозяйственных операций связан с моментом выплаты дохода сотрудникам, который регламентирован ТК РФ.

Бухгалтерские проводки, отражающие отнесение начислений по отпуску к той или иной статье расходов, формируются автоматически при сохранении созданных в программе 1С документов. Проводки по описанным хозяйственным операциям представлены в Таблице 9.

Затраты, связанные с отчислениями на социальные нужды, представляют собой начисленные на фонд оплаты труда страховые взносы по трем внебюджетным фондам: Фонд социального страхования, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Пенсионный фонд РФ.

Таблица 9 – Бухгалтерский учет расходов на оплату труда

Содержание операции	Дебет	Кредит	Регистр учета	Документ-основание
Начислена заработная плата сотрудникам основного производства	20	70	Начисление заработной платы	Табель учета рабочего времени
Начислена заработная плата административно-управленческого персонала	26	70	Начисление заработной платы	Табель учета рабочего времени

Начислены отпускные за очередной отпуск работнику АУП	26	70	Начисление отпуска	Расчет отпускных сумм
Начислена компенсация работнику основного производства за неиспользованный отпуск при увольнении	20	70	Начисление отпуска	Расчет компенсации за неиспользованный отпуск

Определение размера страховых взносов осуществляется путем расчета процентов с начисленной заработной платы с учетом установленных нормативными актами тарифов в отношении каждого вида взноса. Начисление взносов по социальному страхованию осуществляется автоматически при оформлении любых начислений сотрудникам кроме пособий соцстраха.

Таким образом, счет затрат по взносам определяется исходя из способа отражения начислений по каждому сотруднику. Проводки по описанным хозяйственным операциям представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Бухгалтерский учет расходов на обязательное страхование

Содержание операции	Дебет	Кредит	Регистр учета	Документ-основание
Начислены страховые взносы в ФСС на обязательное социальное страхование	20, 26	69.01	Начисление зарплаты	Отчет «Налоги и взносы» Отчет «Анализ расходов на оплату труда»
Начислены страховые взносы в ФСС от несчастных случаев и профзаболеваний	20, 26	69.11	Начисление зарплаты	Анализ расходов на оплату труда
Начислены страховые взносы на ОПС	20, 26	69.02.07	Начисление зарплаты	Анализ расходов на оплату труда
Начислены страховые взносы в ФФОМС на обязательное медицинское страхование	20, 26	69.03.01	Начисление зарплаты	Анализ расходов на оплату труда

Документальными регистрами операции по начислению страховых взносов на данном предприятии являются два аналитических отчета по зарплате:

- отчет «Налоги и взносы», содержащий информацию взносам с

детализацией по каждому сотруднику;

– отчет «Анализ расходов на оплату труда», который формирует общие данные (суммы) в целом за период.

Оба документа относятся к группе аналитических отчетов и формируются в программе 1С автоматически на основании данных о начислениях по сотрудникам.

Затраты, связанные с износом основных средств предприятия, представлены в виде ежемесячных амортизационных отчислений, которые осуществляются (или рассчитываются) по каждому объекту основных средств с учетом его первоначальной стоимости и амортизационной группы. Второе условие определяет предполагаемый срок эксплуатации ОС, что в итоге позволяет рассчитать размер ежемесячных амортизационных отчислений.

Учетной политикой предусмотрено, что в составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01). Используемый метод начисления амортизации – линейный. Корреспонденция по учету расходов на амортизацию представлена в таблице 11.

Таблица 11 – Бухгалтерский учет расходов на амортизацию основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит	Регистр учета	Документ-основание
Начислена амортизация по спецтехнике	20	02.01	Регламентная операция: начисление амортизации	Справка-расчет амортизации
Начислена амортизация по холодильному оборудованию	20	02.01	Регламентная операция: начисление амортизации	Справка-расчет амортизации
Начислена амортизация по основному средству, используемому в общехозяйственных целях	26	02.01	Регламентная операция: начисление амортизации	Справка-расчет амортизации

На данном предприятии амортизируется два вида основных средств: транспорт и спецтехника; специализированное оборудование (холодильные установки). Формирование подобных затрат осуществляется ежемесячно

регламентной операцией «Амортизация и износ основных средств», которая формирует проводки бухгалтерского учета, соответствующие выбранному счету затрат при вводе в эксплуатацию каждого объекта основных средств. Документом формирования затрат является Справка-расчет амортизации.

Завершающим элементом в классификации затрат, относящихся к расходам по обычным видам деятельности, являются прочие затраты, которые представлены двумя налогами: налогом на имущество (счет 68.08) и транспортным налогом (счет 68.07). Начисление налогов формируется в программе 1С автоматически с ежеквартальной периодичностью в процессе регламентной операции по закрытию последнего месяца каждого квартала.

Упомянутые налоги относятся к имущественным и отражаются в начислении по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», который списывается в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». Проводки по описанным хозяйственным операциям представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Корреспонденция счетов по расчетам с бюджетом в части налога на имущество

Содержание операции	Дебет	Кредит	Регистр учета	Документ-основание
Начислен авансовый платеж по налогу на имущество за соответствующий квартал налогового периода	26	68.08	Регламентная операция по закрытию месяца	Справка-расчет налога на имущество
Начислен авансовый платеж по транспортному налогу за соответствующий квартал налогового периода	26	68.07	Регламентная операция по закрытию месяца	Справка-расчет транспортного налога
Уплачен авансовый платеж по налогу на имущество за соответствующий квартал налогового периода	68.08	51	Банковская выписка: списание со счета	Платежное поручение с отметкой банка
Уплачен авансовый платеж по транспортному налогу за соответствующий квартал налогового периода	68.07	51	Банковская выписка: списание со счета	Платежное поручение с отметкой банка
Списание имущественных налогов	90.08	26	Регламентная операция по закрытию счета 26	-

Так, исследование организации бухгалтерского учета расходов по обычным видам деятельности на данном предприятии показало, что схема отнесения затрат к поименованным расходам строится по принципу, проиллюстрированному на рисунке 4.

Производственные затраты в ООО «Локапал» учитываются на счете 20 «Основное производство» и списываются в конце каждого месяца без учета выручки от выполнения работ (оказания услуг).

Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового и кредитового оборота счета 90 «Продажи» в ООО «Локапал» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Для выявления финансового результата (прибыли или убытка) от продажи продукции в учете ООО «Локапал» за отчетный месяц используется субсчет 90 субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж».

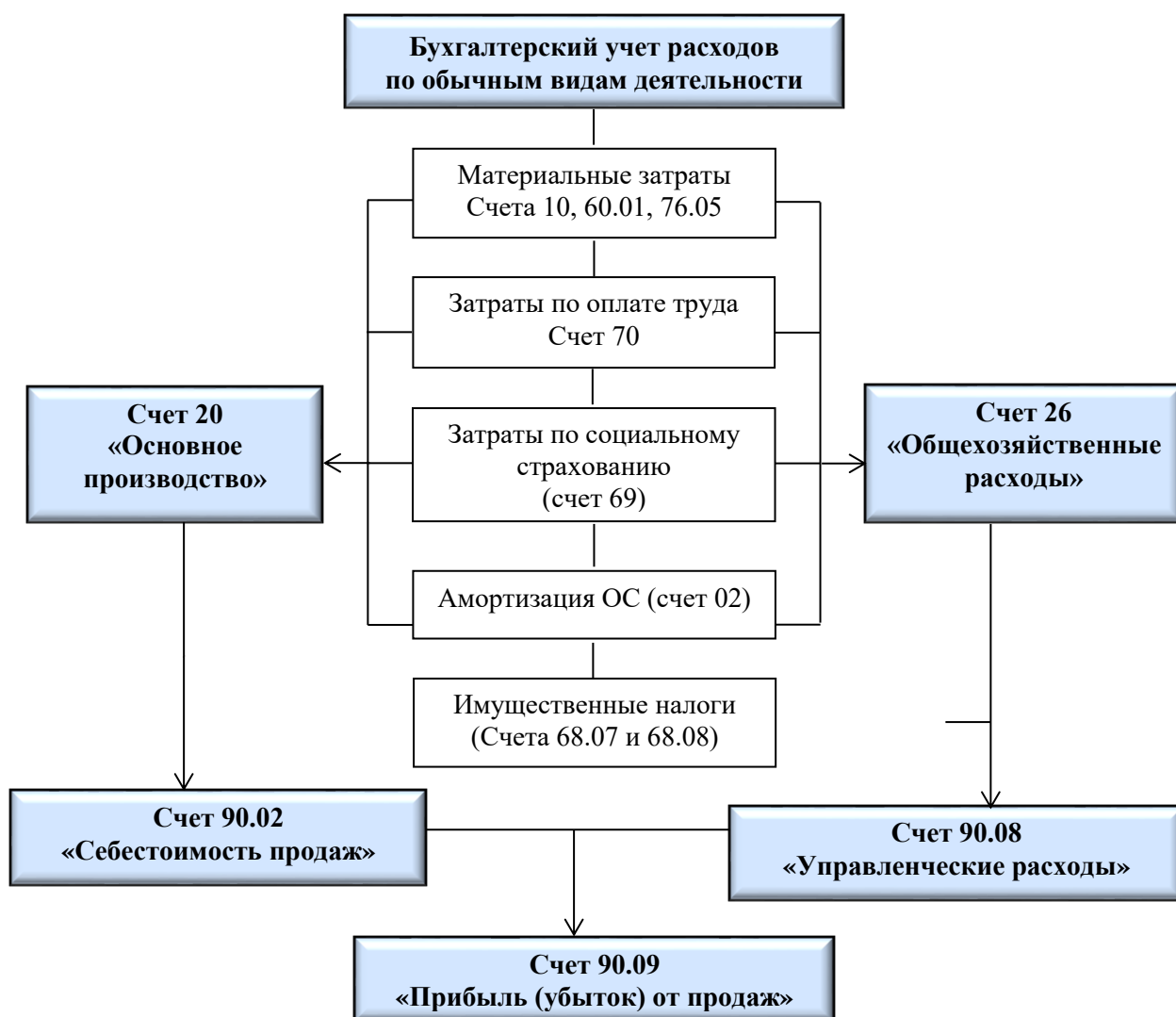


Рисунок 4 – Расходы по обычным видам деятельности в ООО «Локапал»

Финансовый результат от продаж за отчетный месяц в учете ООО «Локапал» определяется сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90 субсчет 2 «Себестоимость продаж», 90 субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость», и кредитового оборота по субсчету 90 субсчет 1 «Выручка».

Заключительными оборотами месяца рассчитанный таким образом финансовый результат по продажам отражается:

- в случае прибыли – по дебету счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль убыток от продаж» и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки»;
- в случае убытка – по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль убыток от продаж».

По окончании отчетного года в ООО «Локапал» все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90 субсчет 9), закрываются внутренними записями на субсчет 9 «Прибыль убыток от продаж» (таблица 13).

Таблица 13 – Бухгалтерские записи по закрытию счета 90 ООО «Локапал»

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Закрытие 90 субсчета 1 «Выручка»	90-1	90-9
Закрытие 90 субсчета 2 «Себестоимость продаж»	90-9	90-2
Закрытие 90 субсчета 2 «Налог на добавленную стоимость»	90-9	90-3
Определен финансовый результат от основного вида деятельности	90-9	99

Доходами от прочих видов деятельности в ООО «Локапал» являются:

- поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на

счете организации в этой кредитной организации, – в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств;

– штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

– поступления, связанные с безвозмездным получением активов, – в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов;

– поступления в возмещение причиненных организации убытков – в корреспонденции со счетами учета расчетов;

– прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году – в корреспонденции со счетами учета расчетов;

– суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, – в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности;

– прочие доходы.

В бухгалтерском учете прочих доходов и расходов в ООО «Локапал» ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы»:

– на счете 91 субсчет 1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами;

– на счете 91 субсчет 2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы;

– счет 91 субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «Локапал» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, обеспечивает возможность выявления финансового результата по каждой операции.

В январе 2017 года ООО «Локапал» приобрело бывший в употреблении автомобиль Лада 21921-40-010 Стандарт за 310 000 рублей у ООО «АвтоДор». Поставщик находится на упрощенной системе налогообложения и не является плательщиком налога на добавленную стоимость. Бухгалтер ООО «Локапал»,

исходя из технического паспорта и пробега автомобиля установил предполагаемый срок полезного использования – 5 лет. Амортизация по основным средствам ООО «Локапал» в соответствии с учетной политикой начисляется линейным способом. 18 декабря 2017 года автомобиль был продан ООО «АвтоТранс» за 300 000 рублей, в том числе налог на добавленную стоимость 45 762,71 рублей. Бухгалтер сделал бухгалтерские проводки, представленные в таблице 14.

Таблица 14 – Бухгалтерские записи по приобретению и продаже основного средства в ООО «Локапал»

в рублях

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма
	дебет	кредит	
1	2	3	4
21.01.2017			
Приобретен автомобиль у ООО «АвтоДор»	08	60	310 000
Продолжение таблицы 14			
1	2	3	4
Основное средство введено в эксплуатацию	01	08	310 000
Оплачено ООО «АвтоДорС» за автомобиль	60	51	310 000
Ежемесячно в течение 2017 до декабря			
Начислена амортизация по автомобилю	44	02	5 166,67
18.12.2017			
Продан автомобиль ООО «АвтоТранс»	62	91-1	300 000
Начислен налог на добавленную стоимость по проданному основному средству	91-2	68	45 762,71
Списана первоначальная стоимость автомобиля	01-9	01-1	310 000
Списана начисленная амортизация	02	01-9	56 833,37
Списана на расходы остаточная стоимость автомобиля	91-2	01-9	253 166,63
Отражен финансовый результат от сделки	91-9	99	1 070,66

Таким образом, от прочего вида деятельности ООО «Локапал» получило прибыль в размере 1 070,66 рублей.

ООО «Локапал» также несет прочие затраты, которые выходят за рамки условно производственного процесса, что определяет их как прочие.

Согласно учетной политики предприятия по бухгалтерскому учету

подобные расходы имеют следующий состав:

- услуги банка;
- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам с контрагентами;
- штрафы, пени, неустойки по налогам и сборам;
- налог на имущество (прочие косвенные расходы).

Синтетический учет прочих расходов ведется на счете 91.02 «Прочие расходы» с детализацией по аналитике в соответствии с приведенным выше составом, который принадлежит к активной группе счетов.

В течение года накопление прочих расходов аккумулируется в дебете счета 91.02, общая сумма которых списывается с его кредита в дебет счета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» для сопоставления с величиной кредитового остатка по счету 91.01 «Прочие доходы» и определения конечного финансового результата по внереализационной деятельности предприятия. Таким образом, на конец каждого отчетного года счет 91.02 не имеет остатков.

На услуги банка относятся расходы, связанные с такими хозяйственными операциями, как:

- банковское обслуживание в виде комиссий за обработку каждого платежного документа (за исключением бюджетных платежей);
- абонентская плата за пользование расчетным счетом (ежемесячный платеж);
- абонентская плата за обслуживание в системе «Банк-Клиент» (ежемесячный платеж).

Расчеты по всем трем операциям осуществляются путем автоматического списания банком средств с расчетного счета предприятия. Подтверждающими документами являются банковские ордера, на основании которых бухгалтер, оформляя очередную банковскую выписку, относит данные расходы на «прочие». Бухгалтерские проводки по операциям формируются в программе 1С автоматически. Проводки по описанным хозяйственным операциям

представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Корреспонденция счетов по отражению прочих расходов

Содержание операции	Дебет	Кредит	Регистр учета	Документ-основание
Отражены расходы, связанные с услугами банка за расчетное обслуживание	91.02	51	Банковская выписка: списание со счета	Банковский ордер
Отражены расходы, связанные с услугами банка в части абонентского обслуживания по ведению расчетного счета	91.02	51	Банковская выписка: списание со счета	Банковский ордер
Отражены расходы, связанные с услугами банка в части абонентского обслуживания в системе «Банк-клиент»	91.02	51	Банковская выписка: списание со счета	Банковский ордер
Отражены расходы, связанные с услугами банка в части изготовления справки об открытых счетах	91.02	51	Банковская выписка: списание со счета	Банковский ордер

Еще одним видом банковских услуг является предоставление различных справок, одной из которых является Справка о состоянии счетов предприятия. В случае обращения за подобными справками банк снимает комиссию согласно действующим тарифам. Бухгалтерские проводки по оформлению расходов аналогичны с предыдущими видами комиссий.

Уплата государственной пошлины выделена в отдельную позицию прочих расходов и представляет собой разовые (нерегулярные) бюджетные платежи за различные регистрационные действия, например, изготовление выписок из ЕГРЮЛ, внесение изменений в сведения о предприятии, регистрация транспортных средств и т.п.

Расчеты по пошлинам, как и в предыдущем случае, отражаются в банковских выписках с отнесением их на счет 91.02 «Прочие расходы». Подтверждающим документом являются платежное поручение с отметкой банка. Проводки по описанным хозяйственным операциям представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Корреспонденция счетов по отражению прочих расходов

Содержание операции	Дебет	Кредит	Регистр учета	Документ-основание
Отражены расходы по уплате государственной пошлины в бюджет налогового органа за предоставление срочной Выписки из ЕГРЮЛ	91.02	51	Банковская выписка: списание со счета	Платежное поручение с отметкой банка

Расчеты с контрагентами компенсационного характера связаны с уплатой предприятием различных штрафных санкций, включая пени, за нарушение условий, предусмотренных хозяйственными договорами.

Как правило, это пени за просрочку платежей. В случае возникновения факта нарушения договорных условий предприятие-кредитор направляет в ООО «Локапал» уведомление, в котором указывает размер основания и размер штрафных санкций, а также порядок и сроки их погашения.

Данное уведомление является, по сути, основанием для начисления в бухгалтерском учете штрафов, пеней и неустоек путем оформления бухгалтерской справки с указанием всех существенных условий. Проводки по описанным хозяйственным операциям представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Корреспонденция счетов по претензионным расчетам

Содержание операции	Дебет	Кредит	Регистр учета	Документ-основание
Уплачен штраф за нарушение условий договора	76.02	51	Банковская выписка: списание со счета	Платежное поручение с отметкой банка
Начислены штрафные санкции на основании Уведомления кредитора	91.02	76.02	Операция, введенная вручную	Бухгалтерская справка, претензия (Уведомление и т.п.)

Расходы по уплате штрафов, пеней и неустоек по налогам и сборам имеют отношение к расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами. Как правило, это исполнение административной ответственности за просрочку либо неполный объем налоговых платежей, а также за несвоевременную сдачу отчетности. Основание для отнесения к расходам затрат по подобным операциям являются, как правило, требования либо решения контролирующих органов с указанием основания, размера и вида санкций, а также сроков и

порядка их погашения. Уплата налоговых платежей по данной позиции прочих расходов может осуществляться двумя способами:

- либо предприятие самостоятельно погашает задолженность путем платежа через свой расчетный счет;

- либо органы, установившие административную ответственность в отношении данного предприятия, списывают денежные средства с расчетного счета в одностороннем порядке в режиме «инкассо», что подтверждается инкассовым поручением. Проводки по описанным хозяйственным операциям представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Корреспонденция счетов по штрафам, пеням и неустойкам по налогам и сборам

Содержание операции	Дебет	Кредит	Регистр учета	Документ-основание
1	2	3	4	5
Налоговым органом списаны денежные средства в уплату штрафы за несвоевременную сдачу отчетности по НДС	68.02	51	Банковская выписка: списание со счета	Инкассовое поручение, Требование об уплате штрафа

Продолжение таблицы 18

1	2	3	4	5
Начислен штраф за несвоевременную сдачу отчетности по НДС	91.02	76.02	Операция, введенная вручную	Бухгалтерская справка, Требование ИФНС
Самостоятельно уплачены пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование	69.02.07	51	Банковская выписка: списание со счета	Платежное поручение с отметкой банка
Начислены пени на обязательное пенсионное страхование	91.02	69.02.07	Операция, введенная вручную	Бухгалтерская справка, Решение отделения ПФР

Расходы, связанные с процентами к уплате по займам полученным, также относятся к категории «прочих» расходов. Основанием для начисления сумм процентов является бухгалтерская справка заимодавца. Уплата процентов осуществляется в порядке и сроках, предусмотренных договорами займа.

Последним элементом расходов, относящимся к категории «прочих», выступает экологический сбор за негативное воздействие на окружающую среду в части твердых бытовых отходов.

Проводки по описанным операциям представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Корреспонденция счетов по расходам в части процентов по займам полученным

Содержание операции	Дебет	Кредит	Регистр учета	Документ-основание
Начислены проценты за пользование заемными средствами по договору краткосрочного займа	91.02	66.04	Операция, введенная вручную	Бухгалтерская справка заимодавца по начислению процентов
Уплачены проценты за пользование заемными средствами по договору краткосрочного займа	66.04	51	Банковская выписка: списание со счета	Платежное поручение с отметкой банка

Уплата сбора производится путем бюджетного платежа с той же ежеквартальной периодичностью, а его начисление осуществляется ежеквартально путем составления бухгалтерской справки и на основании данных соответствующего Расчета. Проводки по описанным хозяйственным операциям представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Корреспонденция счетов по расходам на уплату экологического сбора

Содержание операции	Дебет	Кредит	Регистр учета	Документ-основание
Начислен экологический сбор	91.02	68.10	Операция, введенная вручную	Бухгалтерская справка, Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду
Уплачен экологический сбор	68.10	51	Банковская выписка: списание со счета	Платежное поручение с отметкой банка

Общий синтетический учет прочих расходов за год представлен бухгалтерскими проводками, систематизированными в таблице 21.

Таблица 21 – Корреспонденция счетов по учету прочих расходов предприятия

Содержание операции	Дебет счетов	Кредит счетов
Отражены расходы по услугам банка	91.02	51
Отражены расходы по уплате госпошлины	91.02	51
Отражены расходы по процентам за пользование заемными средствами	91.02	66.04
Отражены расходы санкционного характера по хозяйственным договорам	91.02	76.02
Отражены расходы санкционного характера по налоговым обязательствам	91.02	68
Отражены расходы санкционного характера по страховым взносам	91.02	69
Отражены расходы по уплате экологического сбора	91.02	68.10
Списаны прочие расходы на формирование результата по прочей деятельности	91.09	91.02

В течение года накопление прочих расходов аккумулируется в дебете счета 91.02, общая сумма которых списывается с его кредита в дебет счета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» для сопоставления с величиной кредитового остатка по счету 91.01 «Прочие доходы» и определения конечного финансового результата по прочей деятельности предприятия. Таким образом, на конец каждого отчетного года счет 91.02 не имеет остатков.

Все расходы, которые осуществило исследуемое предприятие за соответствующий отчетный период – финансовый год – отображаются в бухгалтерской отчетности в части Отчета о финансовых результатах, формируя следующие виды «затратных» элементов предприятия: себестоимость продаж, управленческие и прочие расходы.

По строке 2120 отчета отражается суммарная (годовая) величина себестоимости, которая сформировалась по дебету одноименного счета 90.02, состав оборота которого включает в себя следующие элементы:

– расходы по обычным видам деятельности, отраженные на счете 20.01 «Основное производство», которые представлены текущими затратами, принимаемыми в бухгалтерском учете сразу и в полном объеме;

– расходы будущих периодов в той их части, которая подлежит отнесению на счет 20.01 в соответствии с установленными правилами списания каждого вида таких расходов. Итоговые проводки по формированию

показателя строки 2120 отчета представлены в таблице 22.

Таблица 22 – Формирование себестоимости в регистрах бухгалтерского учета

в рублях

Содержание операции	Дебет счетов	Кредит счетов	Сумма
Отнесены на затраты основного производства расходы по обычным видам деятельности	20	02, 10, 70, 69, 76.05	7 605 760
Списаны на затраты основного производства расходы будущих периодов в суммах, предусмотренных условиями признания их таковыми	20	97.21	1 466 240
Сформирована себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)	90.02.1	20	9 072 000

По строке 2220 Отчета о финансовых результатах отражается годовая стоимость управленческих расходов, которая сформировалась по дебету одноименного счета 90.08 в результате закрытия счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Как и в случае с предыдущей строкой отчета, структурный состав расходов управленческого характера включает в себя стоимость общехозяйственных затрат, понесенных в текущем периоде и принятых к учету в полном объеме, и часть расходов будущих периодов, относимых в части списания соответствующей долей на счет 26.

Итоговые проводки по формированию показателя строки 2220 отчета представлены в таблице 23.

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах отражается годовая величина прочих расходов, которые в течение года аккумулировались на счете 91.02, а при реформации баланса были списаны в дебет счета 91.09 для определения результата от внереализационной деятельности.

Таблица 23 – Формирование управленческих расходов в регистрах бухгалтерского учета

в рублях

Содержание операции	Дебет счетов	Кредит счетов	Сумма
---------------------	--------------	---------------	-------

Отнесены на управленческие расходы затраты по обычным видам деятельности	26	10, 70, 69, 76.05	1 925 676
Списаны расходы будущих периодов, задействованные в общехозяйственных процессах, в суммах, предусмотренных условиями признания их таковыми	26	97.21	22 324
Списана стоимость общехозяйственных затрат на управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)	90.08.1	26	1 948 000

На данном предприятии состав прочих расходов включает как те расходы, которые оно вправе принять к налоговому учету, так и «непринимаемые» в целях налогообложения. Такой порядок отражения расходов в бухгалтерской отчетности является, пожалуй, основной особенностью для данного предприятия, суть которого заключается в том, что Отчет о финансовых результатах является отчетным регистром бухгалтерского отчета, следовательно, должен отражать все существенные условия и факторы, влияющие на формирование финансового результата.

Иными словами, в определении показателя «Прибыль до налогообложения» должны участвовать абсолютно все учтенные в бухгалтерских регистрах расходы, в том числе и «непринимаемые» в целях налогообложения. Это отличает порядок отражения расходов в бухгалтерской отчетности от аналогичного порядка составления декларации по налогу на прибыль, о котором пойдет речь в следующем пункте настоящей работы. Итоговые проводки по формированию показателя строки 2350 отчета представлены в таблице 24.

Таблица 24 – Формирование стоимости прочих расходов в регистрах бухгалтерского учета

в рублях

Содержание операции	Дебет счетов	Кредит счетов	Сумма
Отнесены на прочие расходы услуги банков	91.02	51	38 400
Отнесены на прочие пени по НДС, начисленные и уплаченные согласно Требования ИФНС	91.02	68.02	3 600
Отнесена на прочие расходы неустойка,	91.02	76.02	15 800

предъявленная поставщиком за нарушение обязательств по существенным условиям договора			
Отнесены на прочие расходы проценты к уплате по займам полученным	91.02	67.03, 66.03	124 000
Отнесена на прочие расходы госпошлина	91.02	51	2 800
Сформирована стоимость прочих внереализационных расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	91.09	91.02	184 600

Налоговое обязательство по уплате налога на прибыль в случае ее наличия (положительного финансового результата) отражается по строке 2410 упомянутого отчета бухгалтерской отчетности.

Источником данных для указанной строки являются два субсчета однородного счета 68.04 «Налог на прибыль». Субсчет 68.04.2 называется «Расчет налога на прибыль» и предназначен для обобщения информации о суммах налога: к начислению (в случае положительных финансовых итогов) либо к уменьшению (в случае покрытия убытков прошлых лет или получения отрицательных финансовых результатов внутри отчетного года).

Полученные на данном субсчете результаты списываются на субсчет 68.04.1 «Расчеты с бюджетом». В сущности, результат списания представляет собой сумму налога к уплате с распределением по соответствующим уровням бюджета: в федеральный бюджет по ставке 2 % от налоговой базы; в бюджет субъектов по ставке 18 % от налоговой базы.

Исходя из того, что исследуемое предприятие имело положительный финансовый результат в период 2016 - 2017 гг. в виде прибыли, то строка 2410 Отчета о финансовых результатах была сформирована на основании дебета счета 68.04.1 и отражала величину налога на прибыль, исчисленного в целом за год без учета авансовых платежей, которые были уплачены в течение года, что отражено по дебету указанного счета.

Пример. По результатам 2017 года ООО «Локапал» получило прибыль от своей деятельности, 1 715 тыс. руб. Порядок ее формирования в бухгалтерском учете приведен в таблице 25.

Таблица 25 – Формирование финансовых результатов предприятия в регистрах бухгалтерского учета

в рублях

Содержание операции	Дебет счетов	Кредит счетов	Сумма
Отражена в учете бухгалтерская выручка от продаж без учета НДС	62.01	90.01.1	12 600 000
Сформирована в учете себестоимость продаж	90.02.1	20, 97.21	9 072 000
Определена валовая прибыль (строка 2100 Отчета о финансовых результатах)			3 528 000
Определена стоимость управленческих расходов	90.08.1	26, 97.21	1 948 000
Определен финансовый результат по обычным видам деятельности (строка 2200 Отчета о финансовых результатах)			1 580 000
Признаны прочими доходами суммы государственной субсидии, полученной в рамках Программы содействия малому бизнесу Приморского края	86.01	91.01	320 000
Приняты к учету прочие расходы, в том числе: – услуги банка; – штраф, пени по налогам и сборам; – неустойка по хозяйственному договору с поставщиком	91.02	51, 68	185 000
Определена прибыль до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)	90.99	99.01	1 715 000
Исчислен текущий налог на прибыль по ставке 20 % (строка 2410 Отчета о финансовых результатах)	99.09	84.01	343 000

Как мы видим, размер налоговых обязательств по налогу на прибыль отчетного года представлен в размере 20 % от общего финансового результата всей хозяйственной деятельности предприятия, который был сформирован с учетом всех расходов, включая «непринимаемые» в целях налогообложения. В этом и заключается суть бухгалтерской прибыли и особенностей ее отражения в годовом отчете в части финансовых результатов.

Таким образом, бухгалтерский учет финансовых результатов ООО «Локапал» ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.3 Организация системы налогового учета финансовых результатов ООО «Локапал»

Основанием для формирования данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы;

- аналитические регистры налогового учета;
- аналитические документы бухгалтерского учета;
- специальные расчеты налоговой базы.

В отличие от бухгалтерского учета, где доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие поступления, для целей налогообложения все доходы подразделяются на доходы от реализации и внереализационные доходы.

Организация налогового учета в ООО «Локапал» построена в соответствии с правилами учетной политики, утверждаемой приказом директора, а также согласно нормам и требованиям налогового законодательства в части Главы 25 НК РФ. Финансовый результат ООО «Локапал» определяется как разница между доходами и расходами предприятия за отчетный период. Доходы ООО «Локапал», учитываемые в налоговом учете, представлены одним видом дохода – от сдачи движимого имущества в аренду – по методу начисления. Доход по договорам аренды оценивается ООО «Локапал» и признается в налоговом учете на основании подписанного заказчиком в установленном порядке Акта выполненных работ (оказанных услуг).

В 2017 году к внереализационным доходам ООО «Локапал» в налоговом учете были отнесены только суммы государственной субсидии, полученной в рамках Программы содействия малому бизнесу Приморского края в размере 320 тыс. руб.

Структура расходов ООО «Локапал» представлена на рисунке 5.



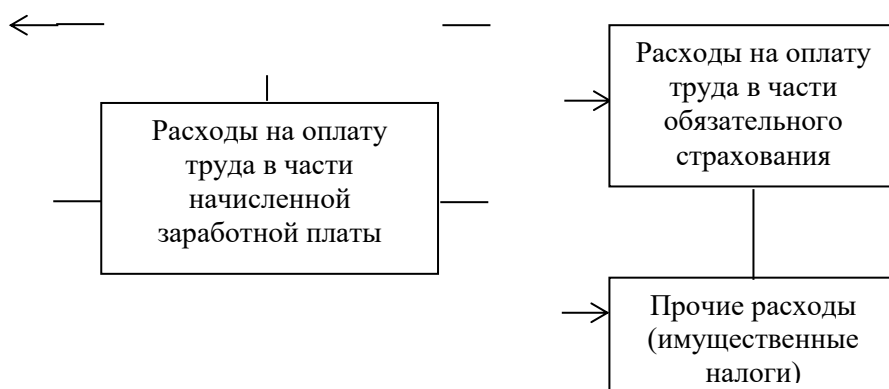


Рисунок 5 – Расходы, связанные с производством и реализацией в ООО «Локапал»

Классификация расходов по экономическим элементам представлена пятью элементами:

- материальные расходы;
- расходы по амортизации;
- расходы на оплату труда в части начисленной заработной платы;
- расходы на оплату труда в части обязательного страхования;
- прочие расходы.

Согласно ст. 253 НК РФ и в соответствии с учетной политикой расходы в ООО «Локапал», связанные с производством и реализацией, оцениваются в налоговом учете в соответствии с их степенью включения в те или иные хозяйственные процессы и подразделяются на две группы: прямые и косвенные.

Как мы видим, первые три элемента могут относиться как к прямым, так и к косвенным расходам в зависимости от непосредственного или опосредованного включения в процесс производства и реализацию.

Так, например, материальные затраты, представленные непосредственно запасами (материалами) на данном предприятии приобретаются и используются как в основном производстве, формируя себестоимость продаж, так и в общехозяйственных процессах, образуя управленческие расходы.

Вторая составляющая материальных затрат, представленная услугами сторонних организаций, также может иметь отношение как к основному

производству, напрямую формируя себестоимость, так и к расходам управленческого (общехозяйственного) характера. По такому же принципу осуществляется оценка расходов по амортизации и расходам на оплату труда в части начисленной заработной платы.

Исключительно к косвенной группе обособленное соотнесение имеют расходы на оплату труда в части страховых взносов на обязательное страхование и прочие расходы в части имущественных налогов (согласно пп. 1 ст. 264 НК РФ).

Отражение хозяйственных операций осуществляется способом записи налоговых проводок на основании данных бухгалтерского учета, что предусматривает автоматическое формирование записей налогового учета, если не предусмотрены иные требования в зависимости от характера операции. Учетной политикой данного предприятия для признания расходов в налоговом учете предусмотрен метод начисления.

Вся информация о принятии того или иного расхода в налоговом учете исследуемого предприятия аккумулируется в специальных регистрах, состав которых представлен следующими блоками:

- регистры учета хозяйственных операций;
- регистры учета состояния единицы налогового учета;
- регистры промежуточных расчетов;
- регистры формирования отчетных данных;

Первый блок отражает информацию о приобретении имущества и услуг, а также об их выбытии. Помимо этого, здесь сосредоточены аналитические данные о движении денежных средств (на расчетном счете и в кассе) и транспортных расходах.

Второй блок отвечает за раскрытие информации об изменении стоимости:

- материальных ценностей (ОС, материалов, товаров);
- дебиторской и кредиторской задолженности;
- доходов и расходов будущих периодов;
- задолженности перед бюджетом и т.п.

Третий блок посвящен раскрытию информации непосредственно о расходах предприятия с точки зрения их классификации по экономическим элементам, а именно:

- материальные расходы;
- расходы на амортизацию;
- расходы на оплату труда;
- прочие расходы.

И, наконец, четвертый блок – это источник информации для формирования данных при составлении налоговой отчетности – декларации по налогу на прибыль. Состав регистров данного блока построен по принципу детализации расходов предприятия с точки зрения их понимания в налоговом законодательстве. Иными словами, отдельными регистрами представлены сведения о доходах и расходах, связанных с производством и реализацией с уточнением информации по прямым и косвенным расходам, а также сведения о внереализационных доходах и расходах.

В сущности, упомянутые регистры представляют собой аналитические таблицы по определенному элементу учета (виду имущества и обязательств) либо статье доходов и расходов, в которых информация систематизирована таким образом, чтобы максимально полно и детализировано отражать данные налогового учета за конкретный промежуток времени.

Учет материальных расходов. Порядок признания материальных расходов в части материалов на данном предприятии регламентирован учетной политикой по налоговому учету и п. 8 ст. 254 НК РФ.

Расходы по использованию (выбытию, списанию) материалов в хозяйственной деятельности осуществляются по методу средней стоимости и списываются с учетом их соотнесения к производственным или общехозяйственным процессам на соответствующие счета учета.

Информация о признании расходов по использованию материалов отражается в регистре налогового учета «Материальные расходы» (таблица 26).

Таблица 26 – Регистр учета «Материальные расходы» в части материалов за 2017 г.

в рублях

Документ-основание	Содержание операции	Сумма
Прямые расходы		-
Материальные расходы		170 950,00
Требование-накладная	Списание материалов в производство	170 950,00
Косвенные расходы		-
Материальные расходы		5 000,00
Требование-накладная	Списание материалов в производство	5 000,00
Итого		175 950,00

Документальным подтверждением расходов являются:

- в момент оприходования – товарно-транспортные накладные ТОРГ-12;
- в момент отпуска со склада – требования-накладные М-11.

Постановка на учет материалов осуществляется по фактической стоимости приобретения, а списание (отпуск) оформляется по средней стоимости в количестве, необходимом для рационального их использования и с учетом производственной целесообразности (необходимости).

Помимо расходов на приобретение и использование материалов предприятие несет расходы в связи с потреблением различных услуг сторонних организаций, связанных с производством и реализацией. К ним относятся следующие статьи затрат:

- расходы экспедированию грузов;
- расходы текущему ремонту и обслуживанию техники и транспорта;
- расходы обязательному страхованию имущества (транспортные средства).

Экономическая обоснованность расходов, связанных с потреблением услуг, обусловлена производственной необходимостью предприятия в части:

- обеспечения своевременного технического осмотра техники и транспорта;
- доставка грузов ж/д и автомобильным транспортом;
- расходы по размещению транспорта (стоянка);

– исполнения обязательного страхования транспортных средств.

Документальным подтверждением указанных расходов для принятия их в налоговом учете являются акты об оказании услуг (сдачи-приемки выпиленных работ), наряды и спецификации.

Информация о признании расходов по услугам производственного характера также отражается в регистре налогового учета «Материальные расходы» (таблица 27).

Таблица 27 – Регистр учета «Материальные расходы» в части услуг производственного характера за 2017 г.

в рублях

Документ-основание	Содержание операции	Сумма
Прямые расходы		-
Материальные расходы		-
Транспортно-экспедиционное обслуживание		677 430
Поступление (акт, накладная)	Услуги экспедирования грузов	677 430
Услуги по размещению транспорта (стоянка)		210 000
Поступление (акт, накладная)	Размещение техники (стоянка)	210 000
Расходы по текущему ремонту транспорта		215 000
Поступление (акт, накладная)	Текущий ремонт техники	215 000
Страхование транспорта (КАСКО, ОСАГО)		10 740
Поступление (акт, накладная)	Страхование транспорта	10 740
Итого		6 212 900

Признание услуг производственного характера расходами в целях налогового учета осуществляется в порядке, определенном учетной политикой предприятия, которая предусматривает следующие правила.

Если стоимость услуг без учета НДС не превышает 300 000 рублей и в силу определения периода их потребления они не относятся к категории расходов будущих периодов, то расходы по ним принимаются в налоговом учете в момент их принятия в бухгалтерском учете, т.е. при регистрации хозяйственной операции в 1С. Если же стоимость услуг без учета НДС выше установленного предела, что такие затраты признаются расходами будущих периодов и подлежат списанию равными долями с учетом определяемого по каждому событию периоду с отнесением на прямые или косвенные расходы в зависимости от принадлежности к тому или иному хозяйственному процессу.

Обобщенные сведения о материальных расходах содержатся в регистрах формирования отчетных данных в зависимости от их отнесения к прямым или косвенным элементам затрат.

Учет расходов оплату труда. Порядок налогового учета расходов на оплату труда сотрудников данного предприятия регулируется положениями статьи 255 Налогового кодекса РФ и учетной политикой. Сам же учет затрагивает три основные статьи или элемента:

- основные начисления за фактически отработанное время согласно установленным тарифам, ставкам, окладам, источником которых является штатное расписание предприятия (пп.1 ст. 255);
- начисления, связанные с очередным отпуском (пп. 7 ст. 255);
- начисления, связанные с увольнением сотрудников в части выплаты ему компенсации за неиспользованный отпуск (пп. 8 ст. 255).

Учетной политикой предприятия предусмотрено, что расходы признаются в налоговом учете методом начисления, т.е. в независимости от времени и факта расчетов по ним, а порядок их признания регулируется статьей 272 НК РФ⁴⁵.

Принятие расходов на оплату труда в целях налогообложения осуществляется при абсолютном соблюдении следующих правил:

- во-первых, расходы должны быть признаны в налоговом учете того отчетного периода, в котором они фактически произведены в независимости от расчетов по ним (п. 1 ст. 272 НК РФ);
- во-вторых, датой осуществления расходов считается дата начисления по каждому виду данной группы расходов (п. 4 ст. 272 НК РФ);
- в-третьих, все расходы должны быть предусмотрены (поименованы) в ст. 255 НК РФ.

Регламентная операция по закрытию месяца формирует данные об указанных операциях (за исключение НДС), которые отображаются в

⁴⁵ Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч II [Электронный ресурс] : федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 28.12.2013 г. № 420-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

Регистре расходов на оплату труда (таблица 28).

Налоговый регистр учета расходов по оплате труда относится к промежуточным расчетам и является основным источником обобщения информации о данном виде расходов с точки зрения ст. 255 НК РФ. Сумма исчисленного к удержанию НДФЛ отражается в Регистре налогового учета «Задолженность перед бюджетом».

Таблица 28 – Регистр учета расходов на оплату труда за 2017 г.

в рублях

Документ-основание	Содержание операции	Сумма
Прямые расходы		-
Оплата труда		-
Начисление зарплаты	Начислена заработная плата	864 000
Косвенные расходы		-
Оплата труда		-
Начисление зарплаты	Начислена заработная плата	780 000
Итого		1 644 000

Следующим видом начисления, относимым к расходам в налоговом учете, является сумма отпускных выплат в связи с очередным отпуском работника. Расчет указанного вида начислений осуществляется в соответствии с «Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (утверждено Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922), в котором предусмотрен порядок определения среднего заработка, а также расчетное число дней отпуска.

Так, согласно графика отпусков и на основании личного заявления сотрудник отправляется в очередной отпуск продолжительностью 36 календарных дней. Период отпуска: с 04 сентября по 09 октября 2017 года. Для расчета среднего заработка бухгалтер определяет суммарные начисления за 12 месяцев, предшествующих месяцу начисления отпускных, с учетом полноты фактически отработанного времени (ст. 139 ТК РФ).

За указанный период начисления по сотруднику составили 1 000 руб. при полном отработанном времени, предусмотренного графиком. Следовательно,

бухгалтером учтено дней отчетного периода, исходя из 29,3 дня за каждый полный месяц (п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы). Суммарное количество дней периода составит 351,6 ($29,3 \times 12$).

За каждый полностью отработанный месяц сотруднику полагается 3 дня отпуска, в частности:

- 2,33 дня основного отпуска (28 календарных дней : 12 месяцев);
- 0,67 дня дополнительного отпуска (8 календарных дней : 12 месяцев).

Согласно «Положения о труде и заработной плате», утвержденного директором в качестве внутреннего нормативного документа, продолжительность отпуска определяется исходя из следующих норм трудового законодательства:

- основной отпуск продолжительностью 28 календарных дней (ст. 115 ТК РФ);
- дополнительный отпуск продолжительностью 8 календарных дней (ст. 116 ТК РФ).

В итоге размер среднего заработка составит: $1\ 000 : 351,6 = 100$ руб.

Размер отпускных выплат составит: $100 \times 36 = 100$ рублей.

В октябре 2017 года сотрудник написал личное заявление об увольнении по собственному желанию с 1 ноября 2017 года. За время работы на предприятии в период с 01 апреля 2017 года по 31 октября 2017 года ему полагается компенсация за неиспользованный отпуск (ст. 178 ТК РФ). Сотрудник полностью отработал предусмотренные графиком дни, что определяет количество дней компенсации в размере 24 дней ($8 \text{ месяцев} \times (2,33 + 0,67)$ дней). Исходя из того, что последний месяц работы (октябрь) сотрудник отработал полностью, начисления по нему бухгалтер вправе принять для определения среднего заработка.

Суммарные начисления за все время работы на предприятии составили 1 000 руб.

Количество дней расчетного периода составит: $29,3 \times 8 = 234,4$ дня

Средний заработок составит: $1\ 000 : 234,4 = 1\ 000$ руб.

Размер компенсации за неиспользованный отпуск составит: $1\ 000 \times 24 = 1\ 000$ руб.

Согласно нормы ст. 140 ТК РФ выплатить отпускные суммы надлежит в день увольнения сотрудника, однако 1 ноября (дата увольнения по заявлению) – это выходной день, поэтому расчет с сотрудником был осуществлен в ближайший рабочий день, т.е. 2 ноября согласно нормы ст. 14 ТК РФ. Оба вида отпускных выплат, как и основные начисления, отражаются в Регистре налогового учета «Расходы на оплату труда».

Обобщенные сведения о расходах на оплату труда содержатся в регистрах формирования отчетных данных в зависимости от их отнесения к прямым или косвенным элементам затрат.

Учет расходов по амортизации. Налоговый учет амортизационных отчислений регламентирован ст. 256 и ст. 257 НК РФ, которые регулируют расчетное определение размера амортизации основных средств, ее способы и порядок отражения в налоговом учете. Имущество приходится по фактической стоимости приобретения и до момента ввода в эксплуатацию считается объектом внеоборотных активов.

Право принять к учету суммы амортизации по ОС обусловлено соблюдением следующих условий: документальное подтверждение понесенных затрат на приобретение ОС и экономическая обоснованность указанных расходов с точки зрения налогового понимания обусловлена использованием объектов основных средств в деятельности предприятия.

При вводе в эксплуатацию оно признается основным средством предприятия, которое подлежит амортизации с применением линейного метода, установленного учетной политикой.

Размер амортизационных отчислений рассчитывается путем умножения первоначальной стоимости ОС на норму амортизации, которая согласно п. 2 ст. 259.1 НК РФ в свою очередь рассчитывается по формуле (5):

$$K = 1 : n \times 100 \%, \quad (5)$$

где К – норма амортизации;

n – срок полезного использования объекта ОС, выраженный в месяцах.

Так, в марте 2017 года предприятие приобрело имущество стоимостью 240 000 рублей. При вводе в эксплуатацию датой 1 апреля 2017 года бухгалтером данное имущество было отнесено к III амортизационной группе ОС со сроком полезного использования 5 лет включительно. Размер ежемесячных отчислений был определен следующим образом:

$$240\,000 \times (1 : 60) = 4\,000 \text{ рублей}$$

Имущество приобреталось для производственных целей, поэтому суммы амортизации были отнесены на расходы, связанные с производством и реализацией, как прямые, учитываемые на счете 20 «Основное производство». Согласно п. 4 ст. 259.1 суммы амортизации начисляются, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором ОС было введено в эксплуатацию. Следовательно, амортизация стала начисляться с 1 мая 2017 года.

Амортизационные отчисления определяются ежемесячно до истечения всего срока эксплуатации основного средства или до момента его выбытия вследствие продажи или преждевременного списания. Повышающие коэффициенты на данном предприятии не применяются. Процедура начисления сумм амортизации и отнесение их к расходам в налоговом учете осуществляется регламентной операцией в программе 1С по каждому объекту основных средств на последнее число каждого месяца. Информация о данном событии отражается в регистре налогового учета «Расходы по амортизации», имеющего вид аналитической таблицы (таблица 29).

Таблица 29 – Регистр учета «Расчет амортизации» за 2017 г.

в рублях

Документ-основание	Содержание операции	Сумма
Прямые расходы		-
Амортизация ОС		622 800,00

Бухгалтерская справка (Регламентная операция)	Амортизация ОС	622 800,00
Косвенные расходы		-
Амортизация ОС		320 000,00
Бухгалтерская справка (Регламентная операция)	Амортизация ОС	320 000,00
Итого		942 800,00

Как мы видим, документом-основанием является элемент регламентной операции «Бухгалтерская справка», в которой отражены суммы амортизации по каждому виду ОС в разрезе прямых и косвенных расходов.

Обобщающие данные о расходах на амортизацию отражаются в регистрах формирования отчетных данных в зависимости от их отнесения к прямым или косвенным элементам затрат.

Учет прочих расходов.

В состав расходов, связанных с производством и реализацией, входят также прочие расходы, которые поименованы в ст. 264 НК РФ. В частности, они представлены налогами и сборами, обязательными к уплате налогоплательщиком. Подобные налоги имеют место и на данном предприятии, которые представлены имущественными налогами.

В собственности ООО «Локапал» находится имущество, которое можно подразделить на две категории: признаваемое «объектом» в целях налогообложения и не признаваемое таковым.

Первая категория – это имущество, приобретенное в период до 01.01.2013 года, что согласно Информации Федеральной налоговой службы РФ, определяет его как объект налогообложения.

Вторая категория – это остальное имущество, которое стало собственностью предприятия уже после 01.01.2013 года. Указанная дата является главным критерием оценки объекта имущества и регламентирована упомянутым нормативным документом, начиная с 01.01.2015 года

В этой связи у предприятия ежеквартально возникает обязанность исчислить и уплатить в бюджет налог на имущество, признаваемое объектом налогообложения, в виде трех квартальных авансовых платежей (1, 2 и 3 квартал отчетного года) и одного годового.

Начисление налога (или авансов) осуществляется регламентной операцией в последнем месяце каждого квартала. Подтверждающим документом расхода в налоговом учете является Справка-расчет налога на имущество.

Наряду с этим предприятие является собственником транспортных средств, которые согласно ст. 358 НК РФ формируют базу по транспортному налогу. Его исчисление осуществляется в том же порядке (регламентная операция) и с той же периодичность (ежеквартально), что и налог на начисления по налогу на имущество. Подтверждающим документом является Справка расчет транспортного налога за соответствующий квартал.

Информация о начислениях по указанным имущественным налогам отражается в регистре налогового учета «Прочие расходы», в котором они относятся к косвенным (таблица 30).

Таблица 30 – Регистр учета «Прочие расходы» в части имущественных налогов за 2017 г.

в рублях

Документ-основание	Содержание операции	Сумма
1	2	3
Косвенные расходы		-
Налоги и сборы		108 979,00
Имущественные налоги		108 979,00
Бухгалтерская справка (Регламентная операция)	Начислен Транспортный налог за 2017 год	100 724,00

Продолжение таблицы 30

1	2	3
Бухгалтерская справка (Регламентная операция)	Начислен Налог на имущество за 2017 год	8 255,00
Итого		108 979,00

Наряду с этим к «прочим» расходам производственного характера относятся страховые взносы по обязательному страхованию сотрудников, которые согласно пп.1ст. 264 НК РФ принимаются к расходам в целях налогообложения в полном объеме при условии их совершения в текущем (отчетном) периоде.

Несмотря на то, что данные расходы относятся к иной классификационной категории элементов затрат, их отражение в налоговом учете осуществляется тем не менее в регистре учета расходов на оплату труда. Рассмотрим порядок из отражения по данным таблицы 31.

Таблица 31 – Регистр учета «Расходы на оплату труда» в части взносов на обязательное страхование за 2017 г.

в рублях

Документ-основание	Содержание операции	Сумма
Прямые расходы		-
Оплата труда		279 936,00
Начисление зарплаты	Расчеты по социальному страхованию	25 056,00
Начисление зарплаты	Обязательное пенсионное страхование	190 080,00
Начисление зарплаты	Федеральный фонд ОМС	44 064,00
Начисление зарплаты	Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ	20 736,00
Косвенные расходы		-
Оплата труда		291 600,00
Начисление зарплаты	Расчеты по социальному страхованию	26 100,00
Начисление зарплаты	Обязательное пенсионное страхование	198 000,00
Начисление зарплаты	Федеральный фонд ОМС	45 900,00
Начисление зарплаты	Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ	21 600
Итого		571 536,00

Как мы видим, данные отражаются по каждому виду взносов с учетом прямого или косвенного влияния на формирование себестоимости и совокупных затрат.

Полный перечень регистров налогового учета, описанных в данной подразделе, представлен приложениями В и Г.

Внереализационные расходы – это прочие расходы предприятия, которые в учете подразделяются на две категории в зависимости от права их принятия в целях налогообложения: принимаемые в целях налогообложения и не принимаемые в целях налогообложения. Такое разделение предусмотрено НК РФ и положениями учетной политики предприятия в части налогового учета. Соответственно налоговый учет ведется по первой из названных групп расходов.

Принятие расходов внереализационного характера осуществляется на основании документального подтверждения, т.е. наличия первичных документов, составленных с учетом предъявляемых к ним требований. Наряду с документальным подтверждением право признать расход в целях налогообложения обусловлено его экономической обоснованностью, т.е. целесообразностью для осуществления хозяйственной деятельности предприятия в целом. Эта норма содержится в статье 265 НК РФ.

Состав внереализационных расходов ООО «Локапал», принимаемых в налоговом учете, представлен следующими статьями:

- услуги банка (п. 15 ст. 265 НК РФ);
- государственная пошлина (п. 20 ст. 265 НК РФ);
- проценты к уплате за пользование заемными средствами (согласно п.2 ст. 265 НК РФ);
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам с контрагентами (п. 13 ст. 265 НК РФ).

Расходы на банковское обслуживание принимаются без лимитированного ограничения на основании выписок банка и банковских ордеров, поэтому в налоговом учете стоимость подобных расходов принимается в полном объеме и одновременно, не формируя при этом расхождений с данными бухгалтерского учета. Обоснованность банковских расходов обусловлена производственной необходимостью, которая вытекает из обязанности предприятия как юридического лица иметь расчетный счет для осуществления безналичных операций по расчетам со всеми своими контрагентами, включая бюджетные и внебюджетные организации. В момент регистрации расходов в бухгалтерском учете автоматически формируется и налоговая проводка о признании расхода в целях налогообложения.

В процессе своей деятельности у предприятия возникает необходимость предоставлять своим контрагентам сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ в виде выписки, за срочность изготовления которой налоговый орган взимает плату в виде государственной пошлины.

Поскольку данный вид расхода не участвует в производственно-коммерческой деятельности напрямую или косвенно, его нельзя отнести ни к одной из калькуляционных статей. Поэтому он признается внереализационным и учитывается на счете 91.02 по соответствующему субконто «Государственная пошлина».

Обоснованность расхода вытекает из обязанности юридического лица совершать подобные бюджетные платежи. Расход в налоговом учете принимается в полном объеме и в размере, идентичном бухгалтерскому учету. Документальным подтверждением является платежное поручение с отметкой банка (в случае безналичной операции) либо банковская квитанция (в случае уплаты госпошлины через отделения Сбербанка РФ).

Как говорилось ранее в работе, у данного предприятия есть долговые обязательства краткосрочного и долгосрочного характера по полученным займам. По условиям договоров с займодавцами оно обязано уплачивать проценты за пользование чужими денежными средствами в размерах и сроках, определяемых по каждому договору и контрагенту.

Поскольку займы являются источником пополнения оборотных средств предприятия и расходуются без целевого аспекта, т.е. на различные хозяйственные нужды, они признаются внереализационными доходами, а проценты за пользование ими, соответственно, внереализационными расходами. Экономическая обоснованность таких расходов обусловлена недостаточной обеспеченностью денежных средств в обороте ООО «Локапал» для бесперебойного финансирования деятельности.

Документальным подтверждением расходов является Справка о начисленных процентах, предоставляемая каждым займодавцем с той периодичностью, которая предусмотрена в договоре в части порядка начисления процентов. Регистрация данных расходов как хозяйственной операции принимается одновременно и в полном объеме к бухгалтерскому и к налоговому учету, не образуя расхождений.

За нарушение предприятием условий хозяйственных договоров

предусмотрены различные санкции (штрафы, пени, неустойки), которые предъявляются контрагентами (кредиторами) для погашения. Информация о внереализационных расходах отражается в регистре налогового учета «Внереализационные расходы» по каждому виду (таблица 32).

Таблица 32 – Регистр учета «Внереализационные расходы» за 2017 г.

в рублях

Документ	Содержание	Сумма
Госпошлина		2 800,00
Списания с расчетного счета	Госпошлина	2 800,00
Расходы на услуги банков		38 400,00
Списания с расчетного счета	Абонентская плата за обслуживание по системе IBANK	14 400,00
Списание с расчетного счета	Комиссии за ведение счета	7 200,00
Списание с расчетного счета	Комиссия за перечисление средств по документам	16 800,00
Проценты по договорам займа к уплате		124 000,00
Бухгалтерская справка	Начислены проценты по Договорам займа	124 000,00
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам		15 800,00
Бухгалтерская справка	Начислены пени за просрочку платежа	3 800,00
Бухгалтерская справка	Начислена неустойка (единовременная)	12 000,00
Итого:		181 000,00

Согласно п. 13 статьи 265 НК РФ такие расходы ООО «Локапал» вправе принять к расходам в части внереализационных в полном объеме ⁴⁶. Документальным подтверждением для начисления санкций являются:

- претензии кредиторов;
- двухсторонние акты;
- соглашения сторон и т.п.

В упомянутом пункте указан порядок исчисления (определения) размера санкций с учетом всех существенных условий, исходя их обстоятельств нарушения договорных обязательств.

Иные расходы, которые осуществляет данное предприятие вне процесса производства и реализации, отсутствуют.

⁴⁶ Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч II [Электронный ресурс] : федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 28.12.2013 г. № 420-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

Полный регистр налогового учета «Внереализационные расходы» представлен в Приложении Г.

Что касается расходов, не принимаемых в целях налогообложения, то на данном предприятии к ним относятся расходы, связанные с начислением и уплатой экологического сбора за потребление бытовых отходов. Основанием признать его «прочим» расходом в целях налогообложения является наличие установленных нормативов по объемам отходов, которые разрабатываются специалистами Ростехнадзора для каждого предприятия индивидуально.

Отсутствие же нормативов обязывает налогоплательщиков применять сверхнормативные базовые показатели и относить расходы по экологическим платежам в счет собственной прибыли, т.е. определяет их как «непринимаемые» расходы. Данная норма прописана в п. 4 ст. 270 НК РФ⁴⁷.

Этот вариант в полной мере относится к данному предприятию, так как у него отсутствуют разработанные нормативы на потребляемые виды отходов.

В конце отчетного периода ООО «Локапал» определяет финансовый результат как разницу между суммой доходов, подлежащих налогообложению и суммой расходов, принятых в налоговом учете. Данный финансовый результат – в 2017 году прибыль в сумме 1371 тыс. руб. – отражается в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Таким образом, можно сделать следующие выводы. Исследуемая организация – ООО «Локапал» – является микропредприятием и предоставляет в аренду спецтехнику и транспорт.

Бухгалтерский учет доходов и расходов в ООО «Локапал» осуществляется соответствии с нормами и правилами целого ряда положений по бухгалтерскому учету, основополагающими из которых является ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации». Налоговый учет, в свою очередь, строится на нормах и правилах Налогового кодекса в части главы 25 «Налог на прибыль организаций». Доходом по основному виду

⁴⁷ Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч II [Электронный ресурс] : федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 28.12.2013 г. № 420-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

деятельности является выручка от сдачи имущества в аренду, и она отражается на счете 90 «Продажи». Все прямые затраты, связанные с предоставлением услуг аренды транспорта и спецтехники, относятся на счет 20 «Основное производство» и списываются без учета выручки от продаж. Прочие расходы связаны с расчетно-кассовым обслуживанием, процентами по займам и штрафами. В отчетности за 2017 года ООО «Локапал» отражена полученная прибыль. Бухгалтерский и налоговый учет в ООО «Локапал» организован в соответствии с законодательством РФ.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ООО «ЛОКАПАЛ»

3.1 Направления совершенствования бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов ООО «Локапал»

В ООО «Локапал», так же, как и на большинстве предприятий, бухгалтерский и налоговый учет максимально сближены, что позволяет снизить трудоёмкость учета. Это подтверждается приказом по учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учетов (приложение А). Данное сближение учетов объективно, но вызывает некоторые искажения информации, формируемой в финансовой отчётности компании.

Выявленное на практике очевидное тяготение хозяйствующих субъектов, в том числе и ООО «Локапал», к сближению (по возможности) выбираемых вариантов учета в бухгалтерском (финансовом) и налоговом учете заставляет сопоставить регламентации по учету доходов и расходов в этих системах учета. Результаты данного сравнения приведены в таблице 33.

Таблица 33 – Сопоставление требований к учету доходов и расходов в бухгалтерском (финансовом) и налоговом учете

Признак сравнения	Сходство	Различие
Понятие доходов	Определение через понятие «экономическая выгода»	В бухгалтерском (финансовом) учете – увеличение выгоды, в налоговом – сама выгода
Понятие расходов	Отсутствует	В бухгалтерском (финансовом) учете – уменьшение выгоды, в налоговом – затраты
Классификация доходов и расходов	Две классификационные группы	В бухгалтерском (финансовом) учете – от обычных и прочих видов деятельности, в налоговом – от реализации товаров, работ, услуг и внереализационные
Признание доходов	Отсутствует	В бухгалтерском (финансовом) учете – критерии признания, в налоговом – в зависимости от выбранного варианта учета для целей налогообложения
Признание расходов		В бухгалтерском (финансовом) учете – критерии признания, в налоговом – в зависимости от

		намерения получить выручку, а также конкретных ограничений на признание ряда доходов и расходов в Налоговом кодексе РФ
--	--	--

Сравнительный анализ требований к учету доходов и расходов в бухгалтерском (финансовом) и налоговом учете показал существенное отличие в самой трактовке понятий «доходы» и «расходы» в системах бухгалтерского (финансового) и налогового учета. Еще большим отличием является отсутствие единства в признании тех или иных видов доходов и расходов в данных системах. И если бухгалтерский (финансовый) учет требует принятия к учету всех доходов и расходов, которые имели место в деятельности организаций, обеспечивая тем самым достоверность формирования показателя финансовых результатов, то налоговый учет предполагает возможность искажения при признании доходов и расходов для формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Так, в соответствии с Налоговым кодексом РФ при определении финансового результата для целей налогообложения прибыли не признаются выручка и расходы на реализацию ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке, выручка и расходы, связанные с реализацией основных средств и покупных товаров, а также выручка и расходы от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств⁴⁸.

В данном перечне понятие «выручка» закон применяет не только для обозначения доходов от обычной деятельности (в отличие от рассмотренного ПБУ 10/99), но и для обозначения прочих доходов от продажи основных средств, материалов (подразумевается, что под покупными товарами понимаются именно они), финансовых вложений и других активов, реализация которых не относится к обычной деятельности.

Не предусмотрено в налоговом учете и признание расходов при создании резерва под снижение стоимости материальных ценностей при уменьшении стоимости внеоборотных активов от переоценки⁴⁹. Формирование резерва по

⁴⁸ Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч II [Электронный ресурс] : федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 28.12.2013 г. № 420-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

⁴⁹ Там же.

сомнительным долгам в налоговом учете допускается, но величина и условия формирования резерва жестко регламентируются, что не позволяет бухгалтеру при его начислении для налогообложения применять профессиональное суждение.

Можно говорить о том, что цели бухгалтерского (финансового) и налогового учета не совпадают, и бухгалтер вполне может обеспечить достоверность формирования финансовых результатов в финансовой отчетности, пользуясь возможностью применения профессионального суждения в сфере бухгалтерского (финансового) учета. Это позволит ему признать все те реальные доходы и расходы, которые в действительности имели место. Но в таком случае существенно увеличится количество временных разниц, заставляя бухгалтера проделать дополнительную кропотливую работу по учету отложенных налоговых активов и обязательств.

Поскольку такая работа требует дополнительных затрат, организации в своей учетной политике стремятся максимально сблизить (где это возможно) подходы к бухгалтерскому (финансовому) и налоговому учету. Исследованная практика бухгалтерского учета показала, что большинство российских организаций не начисляет резервов под снижение стоимости материальных ценностей и по сомнительным долгам, не списывает просроченную кредиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, не переоценивают основные средства и нематериальные активы. Все эти моменты также относятся и к исследуемому предприятию – ООО «Локапал». При этом, однако, зачастую оказывается, что в составе объектов учета таких организаций имеются обесцененные материальные запасы, просроченная дебиторская задолженность, требующие переоценки объекты основных средств и нематериальных активов, просроченная кредиторская задолженность.

Большинство из перечисленных ситуаций (формирование резервов под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам, переоценка основных средств в меньшую сторону) предполагает признание в учете расходов. Таким образом, игнорирование требований бухгалтерского

(финансового) учета в угоду налоговому влечет не просто искажение финансового результата, а его искажение в большую сторону. Это приводит к нарушению не только принципа достоверного отражения объектов учета, но и принципа осмотрительности, согласно которому доходы не должны быть завышены, а расходы – занижены.

Схема анализа влияния учетной политики на финансовые результаты компании приведена на рисунке 6.

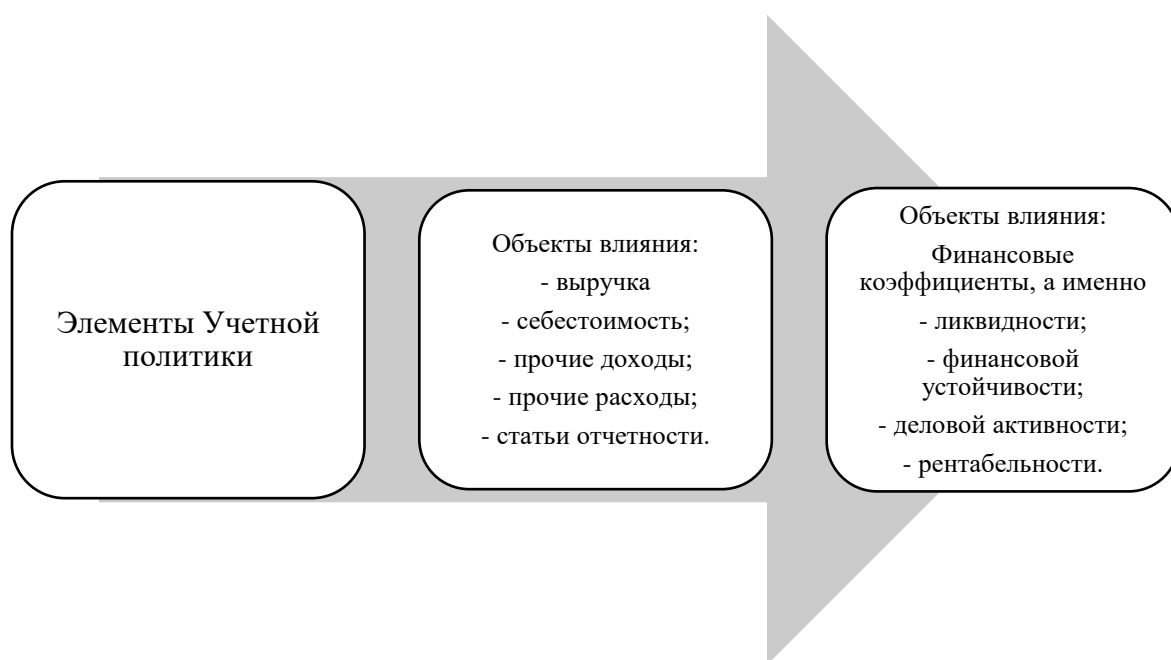


Рисунок 6 – Схема анализа влияния учетной политики на финансовые результаты

Исходя из схемы, приведенной на рисунке 6, видно, что от того, как организована учетная политика финансовых результатов в целях бухгалтерского и налогового учета в компании, зависит финансовое положение предприятия. При максимальном сближении бухгалтерского и налогового учетов в компании возможно искажение финансового результата, что приводит к изменению показателей финансовой отчетности. По данным финансовой отчетности внешние пользователи судят о платежеспособности, ликвидности и рентабельности компании, и принимают решения об инвестировании и кредитовании. Таким образом, достоверное отражение финансовых результатов

в бухгалтерском и налоговом учете напрямую влияет на показатели отчетности, а также на результаты анализа показателей деятельности компании, и, в конечном итоге, на экономическую безопасность предприятия.

Сравнение регламентации по учету доходов, расходов и финансовых результатов в системе российского бухгалтерского (финансового) учета и международных стандартов хотя и показывает значительное отличие в применяемой терминологии (что было обоснованно), но позволяет утверждать, что в целом требования как российской, так и международной системы в этом отношении основаны на одних и тех же принципах. Это позволяет учитывать доходы, расходы в системе РСБУ так, чтобы сформировать достоверно показатель финансовых результатов, обеспечивая тем самым и его соответствие требованиям МСФО. Однако отмеченный отказ организаций на практике от применения тех вариантов учета, которые обеспечивают полноту признания доходов и расходов, не позволяет в полной мере использовать регламентации РСБУ и обеспечить достоверность показателей финансовых результатов.

Определенные изменения следует осуществить в нескольких направлениях. Следует критически пересмотреть регламентации по налоговому учету. Конечно, данный вид учета не призван формировать достоверную информацию в финансовой отчетности и имеет совершенно иные цели. Но, учитывая сложности учетной практики, которые были отмечены, следует проанализировать, все ли отличия от бухгалтерского (финансового) учета в признании доходов и расходов в налоговом учете действительно оправданы и объясняются специфическими целями налогового учета. Такой критический анализ позволил бы максимально снизить расхождения в этих сферах учета.

Другим направлением должно стать принятие регламентаций в бухгалтерском (финансовом) учете, усиливающих требования к достоверному отражению объектов учета, в частности доходов, расходов и финансовых результатов. В настоящее время принцип достоверности заложен в российских бухгалтерских стандартах. Но при этом нет механизма, который позволил бы считать нарушением этого принципа выбор варианта учета хотя бы и из

перечня вариантов, допускаемых соответствующими стандартами, но не обеспечивающего реалистичное отражение тех или иных фактов хозяйственной деятельности (например, выбор варианта учета без использования соответствующих резервов и переоценок активов в тех случаях, когда их использование было необходимо для достоверной оценки соответствующих объектов).

Усиление требований к достоверному отражению объектов учета невозможно и без разработки соответствующих мер контроля за выбираемыми способами учета в организациях. В настоящее время такой контроль обеспечен лишь для налогового учета.

Конечно, можно говорить о том, что достоверность отчетной информации должна проверяться в процессе аудиторской проверки. Но, во-первых, аудиту подлежат не все организации, а во-вторых, аудитор будет проверять «попадание» выбора организацией способа учета все в тот же перечень допустимых вариантов учета в системе бухгалтерского учета в РФ. Если в организации выбран, например, вариант учета внеоборотных активов по непереоцененной стоимости, как в ООО «Локапал», то регламентации соответствующих отечественных стандартов нарушены не будут.

В ООО «Локапал» учет финансовых результатов в целях бухгалтерского и налогового учетов сближен максимально. Приказ по учетной политике был утвержден 31.12.2014 г. и не актуализировался, что отрицательно влияет на экономическую безопасность предприятия.

В качестве совершенствования бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Локапал» предлагается:

- внести изменения в приказ по учетной политике, позволяющие оптимизировать учет затрат компании;
- разработать положение о системе внутреннего контроля, позволяющее контролировать учет финансовых результатов, что окажет положительное влияние на экономическую безопасность компании.

В целях совершенствования налогового учета финансовых результатов

предлагается рассмотреть возможность смены налогового режима и переход на специальные режимы налогообложения. Оценка данных рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского и налогового учетов будет рассмотрена в следующем пункте работы.

3.2 Оценка эффективности совершенствования бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов ООО «Локапал» и влияние рекомендаций на обеспечение экономической безопасности коммерческого предприятия

С целью оптимизации формирования финансового результата в бухгалтерском учете исследуемого предприятия предлагается внести изменения в учетную политику ООО «Локапал».

Для этого в приказе по учетной политике предприятия предлагается определить существенное условие для принятия решения об отнесении затрат на расходы будущих периодов, которое заключается в стоимости услуг.

Так, в целях оптимизации процесса формирования финансовых результатов в части равномерного накопления расходов по обычным видам деятельности, на предприятии предлагается услуги стоимостью выше 500 000 рублей (без учета НДС) приходовать на счет 97.21 «Расходы будущих периодов» с последующим их списанием равными долями в течение установленного периода времени.

Период предлагается определять индивидуально с учетом стоимости затрат и прочих существенных условий сделки. Списание подобных расходов осуществлять путем отражения по дебету счетов 20, 25 или 26 в зависимости от принадлежности (соотнесения) конкретной услуги к характеру хозяйственных процессов предприятия.

Приведем пример. 12.12.2017 года для ООО «Локапал» по договору с транспортной компанией были оказаны услуги экспедирования спецтехники на сумму 720 000 (без учета НДС). Учетной политикой предприятия установлено, что расходы по доставке и техническому обслуживанию транспорта и техники, стоимость которых без учета НДС превышает 300 000 рублей, не признаются

расходами будущих периодов. На основании акта, предоставленного контрагентом и основываясь на требованиях о соблюдении существенного условия одномоментного признания расходов, установленного на предприятии, бухгалтер принимает к учету данные услуги, относя их на «Расходы будущих периодов». Начало списания расходов принято с 01.01.2018 года, а период списания – в течение первого квартала 2018 года, т.е. в течение трех месяцев.

Результатом регламентных операций «Списание расходов будущих периодов» будет погашение стоимости услуг путем их постепенного списания в дебет счета 20 по субконто «Услуги транспортной экспедиции», в том числе:

- в январе на сумму 240 000 рублей;
- в феврале на сумму 240 000 рублей;
- в марте на сумму 240 000 рублей.

Как мы видим, за установленный период постепенного списания затрат и принятия их к расходам по обычным видам деятельности стоимость услуг транспортной экспедиции будет полностью погашена и отнесена на себестоимость продаж следующего (2018) финансового года.

Таким образом, на 720 000 рублей предприятию удалось избежать «утяжеления» затратной части, что позволит ему получить положительный финансовый результат в 2018 году.

В качестве одного из элементов экономической безопасности предприятия следует рассматривать внутренний контроль, который определяет законность, целесообразность, эффективность фактов хозяйственной жизни малого бизнеса. ООО «Локапал» необходимо разработать внутрифирменный стандарт, регулирующий систему внутреннего контроля в исследуемой организации (приложение Д). Так как ООО «Локапал» относится к предприятиям малого бизнеса, предлагаем функции внутреннего контроля возложить на главного бухгалтера и генерального директора с возможностью привлечения аутсорсинговых компаний для процедур контроля.

В соответствии с предложенным положением, бухгалтер ООО «Локапал» будет определять политику внутреннего контроля и осуществлять оценку

эффективности процедур внутреннего контроля, осуществлять общую оценку эффективности процедур внутреннего контроля в Обществе.

Генеральный директор ООО «Локапал» несет ответственность за проведение процедур внутреннего контроля Общества.

Внутренний контроль ООО «Локапал» будет включать в себя следующие процедуры:

- определение взаимосвязанности целей и задач на различных уровнях управления Обществом, призванной снизить организационные риски;

- выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и иных рисков, которые могут оказать влияние на достижение целей деятельности Общества;

- осуществление внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

- контроль за соблюдением требований действующего законодательства Российской Федерации, устава Общества и иных локальных актов Общества при совершении Обществом финансово-хозяйственных операций;

- выявление нарушений путем проведения проверок, мониторинга и анализа результатов проверок деятельности Общества;

- контроль устранения выявленных нарушений;

- профилактическая работа по предотвращению нарушений путем доведения информации о выявленных существенных нарушениях и недостатках до структур Общества;

- оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных работников Общества;

- разработка рекомендаций по результатам осуществления процедур, в том числе по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества и управлению рисками;

- иные процедуры, необходимые для достижения целей внутреннего контроля.

В целях совершенствования налогового учета ООО «Локапал»

рассмотрим возможные варианты выбора системы налогообложения.

Исследуемая организация находится на общем режиме налогообложения, и выбранный вид деятельности не попадает под ЕНВД. Следовательно, можно проанализировать возможность применения упрощенной системы налогообложения. Смена режима налогообложения может снизить налоговую нагрузку предприятия, что положительно повлияет на экономическую безопасность компании.

В таблице 34 приведен расчет налоговой нагрузки при различных режимах налогообложения.

Таблица 34 – Сравнение налоговой нагрузки при различных режимах налогообложения

в тысячах рублей

Налоги	Ставка	Сумма при ОСНО	Сумма при УСН 6 %	Сумма при УСН 15 %
НДС	18 %	226,8	-	-
Налог на прибыль	20 %	343	-	-
Налог на имущество	2,2 %	108,9		
Страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев, всего	30,2 %	571,5	571,5	571,5
УСН доходы	6,0 %	-	455,6	
УСН Доходы минус расходы	15,0 %	-		597,5
Итого налогов и взносов к уплате		1250,2	1027,1	1169,5

НДФЛ в расчете не учитывается, так как удерживается из заработной платы сотрудников, а ООО «Локапал» является налоговым агентом. В данном случае доходы с учетом косвенных налогов составляют 15 188 тыс. руб., без учета – 12 920 тыс. руб. Общая величина расходов составит – 11 205 тыс. руб., в т.ч. страховые взносы – 571,5 тыс. руб.

Результаты сравнительного анализа обобщаем в таблицу 35, в которой отразим выбор оптимального варианта с учетом прогнозируемого дохода в 2018 г. – 12 920 руб. без НДС.

Как показывают расчеты, оптимальным режимом налогообложения для ООО «Локапал» является упрощенная система налогообложения по ставке 6 %

(по доходам).

Но в любом случае фирмам, желающим применять УСН, рекомендуется рассчитывать предполагаемое соотношение доходов и расходов. Если доходы превышают расходы на четверть или менее, рекомендуем выбрать объект налогообложения «доходы минус расходы». В противном случае налогоплательщик рискует переплатить налог и соответственно недополучить прибыль.

Таблица 35 – Выбор оптимального режима налогообложения

Показатели	Значение		
	сумма, тыс. руб.	доля в доходе	
Итого расходов	11 205	87 %	
Прибыль до налогообложения	1715	13 %	
Итого налоговая нагрузка	УСН от прибыли (15 %)	1170	9 %
	УСН от дохода (6 %)	1027	7 %
	ОСНО	1250	10 %
Чистая прибыль	УСН от прибыли (15 %)	545	4 %
	УСН от дохода (6 %)	688	5 %
	ОСНО	465	3 %
Оптимальный режим налогообложения (минимальная налоговая нагрузка)	УСН 7 %		

При применении УСН объект налогообложения можно менять раз в год, к тому же только с начала нового налогового периода (п. 2 ст. 364.14 НК РФ).

В целях налоговой оптимизации предприятиям, применяющим УСН, рекомендовано в конце каждого года составлять примерный бизнес-план на следующий налоговый период. Если у налогоплательщика, применяющего УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», выявляется тенденция увеличения прибыли и соотношение доходов и расходов растет, то есть резон сменить объект налогообложения на «доходы». И наоборот, если налогоплательщик, выбравший «доходы», решит, что соотношение доходов и расходов снизится, то лучше переходить на объект налогообложения «доходы минус расходы».

Сравнивая стандартную и упрощенную системы налогообложения, можно

отметить несколько преимуществ и недостатков УСН.

Преимущества УСН:

- упрощение ведения бухгалтерской документации;
- необходимость подачи налоговой декларации один раз в год вместо двенадцати (ежегодная декларация Единого налога вместо ежеквартальной декларации НДС, налогов на прибыль и на имущество);
- возможность выбрать объект налогообложения;
- снижение налоговой базы на сумму расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов;
- упрощение налогового учета;
- уменьшение и упрощение налогового бремени: один налог вместо четырех;
- сумма единого налога в большинстве случаев оказывается меньше совокупной суммы налогов, уплачиваемых при общем режиме налогообложения.

Несомненно, все вышеперечисленные преимущества делают упрощенную систему налогообложения весьма привлекательной для налогоплательщика. Стоит отметить, что упрощение налогового учета финансовых результатов и снижение налоговой нагрузки на предприятие в целом при смене режима налогообложения положительно влияют на экономическую безопасность компании.

Однако для оценки целесообразности ее применения необходимо остановиться и на недостатках, которые могут негативно сказаться на экономической безопасности предприятия:

- вероятность утраты права на применение УСН;
- отсутствие права открывать филиалы и представительства;
- отсутствие права заниматься отдельными видами деятельности (например, страховой).;
- ограничение по размеру полученных доходов, остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов;

– ограниченный перечень расходов, уменьшающих налоговую базу при выборе объекта налогообложения «доходы минус расходы». Этот недостаток может оказаться решающим моментом при выборе режима налогообложения для компаний, в составе расходов которых много таких, которые не учитываются при расчете налоговой базы для единого налога, но учитываются в налоговой базе по налогу на прибыль. В подобной ситуации велика вероятность того, что сумма минимального налога будет больше суммы налога на прибыль;

– включение в налоговую базу полученных от покупателей авансов, которые впоследствии могут оказаться ошибочно зачисленными суммами. Учет в составе расходов только оплаченных затрат (например, только выплаченной заработной платы). В некоторых случаях это приводит к необходимости производить сложные расчеты сумм расхода, на которые можно уменьшить налоговую базу. Так, например, немало времени потребует расчет стоимости сырья и материалов, поскольку учесть в расходах можно только их оплаченную часть по мере списания в производство (пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ);

– отсутствие обязанности уплачивать НДС может привести к потере покупателей-плательщиков НДС. Компаниям, уплачивающим НДС, невыгодно покупать товары (работы, услуги) у компаний, применяющих УСН, по цене, аналогичной ценам конкурентов, в которых учтен НДС. Сумму НДС, которую предъявит поставщик, можно принять к вычету, то есть уменьшить на нее свой собственный НДС к уплате в бюджет. Чтобы быть конкурентоспособным «упрощенцу» придется снижать цены на сумму НДС, что может привести к убыткам;

– необходимость пересчета налоговой базы и уплаты дополнительного налога и пени в случае продажи основных средств или нематериальных активов, приобретенных в период применения УСН (для налогоплательщиков, выбравших объект налогообложения «доходы минус расходы»);

– отсутствие возможности уменьшения налоговой базы на сумму убытков, полученных в период применения УСН, при переходе на иные

режимы налогообложения и наоборот, невозможность учета убытков, полученных в период применения иных налоговых режимов, в налоговой базе при УСН. Иными словами, если компания переходит на общий режим налогообложения или, наоборот, с общего режима на упрощенный, то прошлые убытки не будут приниматься при расчете единого налога или налога на прибыль. Переносятся лишь убытки, полученные в период применения налогового режима, используемого в настоящий момент;

– необходимость уплаты минимального налога при получении убытков (при выборе объекта налогообложения доходы минус расходы). То есть, в отличие от налога на прибыль, единый налог платить придется в любом случае⁵⁰.

Как мы видим, недостатков у упрощенной системы не меньше, чем достоинств. Потому, прежде чем остановить свой выбор на этом налоговом режиме нужно проанализировать множество факторов, касающихся конкретной компании.

Проведем оценку предложенных мероприятий на экономическую безопасность ООО «Локапал» (таблица 36). При оценке мероприятий на экономическую безопасность компании мы исходили из того, что экономическая безопасность – это состояние предприятия, при котором обеспечивается стабильность его функционирования, финансовое равновесие и регулярное извлечение прибыли, возможность выполнения поставленных целей и задач, способность к дальнейшему развитию и совершенствованию.

Таблица 36 – Оценка влияния предложенных мероприятий на экономическую безопасность ООО «Локапал»

Существующие положение в бухгалтерском и налоговом учете финансовых результатов	Предлагаемое мероприятие по оптимизации учета	Прогнозируемое влияние на финансовый результат, руб.	Оценка влияния мероприятия на экономическую безопасность
1	2	3	4

⁵⁰ Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет. М. : Рид Групп, 2016. С. 30 – 32.

<p>Пункт 1.28 Приказа № 1-УП «Об учетной политике ООО «Локапал» в 2015 году» от 29.12.2014 г. «Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат</p>	<p>Внести изменение в п. 1.28 Приказа № 1-УП от 29.12.2014 г. «Услуги стоимостью выше 500 000 рублей (без учета НДС) приходить на счет 97.21 «Расходы будущих периодов» с последующим их списанием равными долями в течение установленного периода времени.</p>	<p>Списание расходов будущих периодов по транспортным услугам путем их постепенного списания в дебет счета 20 по субконто «Услуги транспортной экспедиции», в течение трех месяцев 4 квартала 2017 года на 720 000 рублей позволило предприятию избежать «утяжеления»</p>	<p>Данное изменение в приказ по учетной политике позволит равномерно списывать затраты на себестоимость и более точно определять финансовый результат. Положительный финансовый результат, отраженный в финансовой отчетности компании улучшит финансовые показатели компании, что положительно</p>
---	---	---	---

Продолжение таблицы 36

1	2	3	4
<p>списанию в течение периода, к которому они относятся равномерно. К расходам будущих периодов относятся: расходы по страхованию; право пользования программными продуктами, другие расходы, соответствующие определению расходов будущих периодов. Расходы по доставке и техническому обслуживанию транспорта и техники, стоимость которых без учета НДС превышает 300 000 рублей, не признаются расходами будущих периодов.»</p>	<p>Период предлагается определять индивидуально с учетом стоимости затрат и прочих существенных условий сделки. Списание подобных расходов осуществлять путем отражения по дебету счетов 20, 25 или 26 в зависимости от принадлежности (соотнесения) конкретной услуги к характеру хозяйственных процессов предприятия.»</p>	<p>затратной части, что позволит ему получить положительный финансовый результат в 2018 году.</p>	<p>влияет на его экономическую безопасность</p>
<p>Отсутствует система внутреннего контроля</p>	<p>Предложен проект внутрифирменного стандарта по</p>	<p>Внедрение системы внутреннего контроля позволит</p>	<p>Организация системы внутреннего контроля позволит выявить и</p>

	системе внутреннего контроля (Приложение Д)	экономить на услугах консультантов в области бухгалтерского и налогового учета (средняя стоимость услуг – 90 000 руб. в год)	проанализировать потенциальные и существующие оперативные, финансовые, стратегические и иных риски, которые могут оказать влияние на достижение целей деятельности Общества
Общий режим налогообложения	Упрощенный режим налогообложения в объектом «доходы»	Смена режима налогообложения снизит расходы по платежам в бюджет с 1250,2 тыс. руб. до 1027,7 тыс. руб., то есть на 223,1 тыс. руб.	При УСН с объектом налогообложения «доходы» налоговая нагрузка снизится с нынешних 10 % в выручке до 7 %. Снижение налоговой нагрузки улучшает финансовое состояние компании и напрямую влияет на экономическую безопасность фирмы.

Таким образом, в данной главе проведены предложения по совершенствованию бухгалтерского и налогового учетов финансовых результатов ООО «Локапал» и оценено влияние данных предложений на экономическую безопасность Общества:

- предложены изменения в приказ по учетной политике в целях бухгалтерского учета для оптимизации процесса списания затрат, относящихся к расходам будущих периодов;

- предложен оптимальный режим налогообложения – упрощенная система налогообложения по ставке 6 % (по доходам). В заключение следует еще раз подчеркнуть, что выбор оптимального налогового режима зависит от конкретных показателей деятельности компании и требует тщательного их изучения. В период применения УСН важным моментом является контроль показателей, ограничивающих возможность ее применения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Финансовые результаты деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности, поэтому по данным показателям можно оценить эффективность бизнеса в целом и оценить влияние организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов на обеспечение экономической безопасности коммерческой фирмы.

От эффективности системы построения учета доходов и расходов зависит степень полноты информации о них, в которой заинтересованы, прежде всего, высшее руководство и собственники, а также сторонние пользователи информации.

Исследование теоретических основ учета финансовых результатов привели к выводу о том, что без применения методологии учета невозможно достичь высокого уровня оперативного и стратегического планирования доходов и расходов.

Исследование нормативного регулирования определило основной состав законодательных актов, регламентирующих учет финансовых результатов предприятия в обеих системах учета.

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с нормами и правилами целого ряда положений по бухгалтерскому учету, основополагающими из которых является ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации». Налоговый учет, в свою очередь, строится на нормах и правилах Налогового кодекса в части главы 25 «Налог на прибыль организаций».

Объектом исследования организации бухгалтерского и налогового учета расходов выступило ООО «Локапал», которое является коммерческим предприятием, осуществляющим свою хозяйственную деятельность на рынке аренды движимого имущества в части строительной техники и транспорта в г. Владивостоке и на территории Приморского края.

Данное предприятие является юридическим лицом и обладает

обособленным имуществом, выделенным на самостоятельном балансе.

В процессе изучения особенностей деятельности указанного субъекта автором были изучены и проанализированы основные финансово-экономические показатели за период работы 2016 – 2017 гг.

Результаты анализа показали, что в течение периода исследования ООО «Локапал» значительно увеличил свои финансовые показатели, что проявилось в приросте выручки продаж на 5 200 тыс. руб., что составило 70,3 % в темпах прироста.

Несмотря на положительную динамику изменения совокупных расходов в части себестоимости (на 76,9 %) и управленческих расходов (на 15,2 %), предприятие в 2017 году получило финансовый результат в виде чистой прибыли, значение которой превысило свой предыдущий размер на 75,6 %.

Высокий уровень себестоимости, определённый в размере 69-72 % от величины выручки, является негативным фактором низкой рентабельности продаж в виде общего показателя, который в 2016 году составил 7,8 %, проявили тенденция к увеличению до 12,5 %.

Факторный анализ рентабельности продаж показал, что положительным фактором на увеличение показателя (на 38,1 %) явился прирост выручки.

Увеличение себестоимости на 76,9 % привело к снижению показателя рентабельности на 31,3 %.

Незначительный прирост величины управленческих расходов, который составил 15,2 %, оказал негативное, но незначительное влияние – 2,1 %.

Рост расходов предприятия обусловлен приобретением в начале 2017 году нескольких единиц транспорта, увеличив тем самым свой парк техники и расширив клиентскую базу, которая представлена строительными и торговыми компаниями.

Положительный результат внереализационной или прочей деятельности, который в 2017 году снизил свое значение по сравнению с отчетным периодом на 65,2 %, тем не менее, способствовал тому, что предприятие имело хороший финансовый результат.

Структура штат предприятия невелика и представлена коллективом численность 5 человек. В целом результаты деятельности ООО «Локапал» можно признать вполне удовлетворительными.

В процессе достижения поставленной цели автор реализовал ряд задач по исследованию порядка организации и системы постановки бухгалтерского и налогового учета в целом, и влияние организации систем учета на экономическую безопасность компании. Результаты исследования позволяют обобщить изученные данные.

Данное предприятие находится на общем налоговом режиме и признается плательщиком таких налогов, как:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество организаций;
- транспортный налог.

В своей работе главный бухгалтер руководствуется основными нормативными документами российского законодательства в области учета, а также в соответствии с правилами учетной политики, утверждаемой ежегодно с целью упорядочения системы учета доходов и расходов, а также для оптимизации сближения данных бухгалтерского и налогового учета.

Приказ по учетной политике был утвержден 31.12.2014 г. и не актуализировался, что отрицательно влияет на экономическую безопасность предприятия.

В качестве совершенствования бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Локапал» было предложено:

- внести изменения в приказ по учетной политике, позволяющие оптимизировать учет затрат компании;
- разработать положение о системе внутреннего контроля, позволяющее контролировать учет финансовых результатов, что окажет положительное влияние на экономическую безопасность компании.

В целях совершенствования налогового учета финансовых результатов предлагается рассмотреть возможность смены налогового режима и переход на

специальные режимы налогообложения. Как показывают расчеты, оптимальным режимом налогообложения для ООО «Локапал» является упрощенная система налогообложения по ставке 6 % (по доходам). При данном режиме налоговая нагрузка снизится с нынешних 10 % в выручке до 7 %.

Все рекомендации руководству экономического субъекта ООО «Локапал» по организации бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов обеспечат повышение уровня экономической безопасности бизнеса и позволят усилить систему внутреннего контроля, снизить налоговую нагрузку на 3 %.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алборов, Р.А. Основы бухгалтерского учёта : учебное пособие / Р.А. Алборов. – М. : Дело и Сервис, 2016. – 243 с.
- 2 Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев. – М. : Финансы и статистика, 2015. – 529 с.
- 3 Андросов, А.М. Бухгалтерский учет / А.М. Андросов, Е.В. Викулова. – М.: Дашков и Ко, 2013. – 1024 с.
- 4 Андросов, А.М. Экономика организации / А.М. Андросов, М.Ш. Мачабели. – М. : Дашков и Ко, 2016. – 240 с.
- 5 Бабаев, Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М. : Кнорус, 2015. – 1000 с.
- 6 Банк, В.Р. Финансовый анализ : учебное пособие / В.Р. Банк, С.В. Банк. – М. : Проспект, 2015. – 344 с.
- 7 Бариленко, В.И. Анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / В.И. Бариленко. – М. : Омега-Л, 2015. – 413 с.
- 8 Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. – М. : ИНФРА-М, 2015. – 364 с.
- 9 Бухгалтерский учет: бухгалтерская финансовая отчетность / под ред. Н. Лабынцева. – М. : Финансы и статистика, 2017. – 240 с.
- 10 Ван Хорн, Дж. К. Основы управления финансами / Дж. К. Ван Хорн. – М. : Финансы и статистика, 2014. – 800 с.
- 11 Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М. : Рид Групп, 2016. – 608 с.
- 12 Видяпин, В.И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий : учебник / В. И. Видяпин. – М. : Инфра-М, 2014. – 615 с.
- 13 Вознесенская, Н.В. Роль организации бухгалтерского учета в

обеспечении экономической безопасности предприятия / Н.В. Вознесенская, М.В. Львова // Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. – 2010. – № 1. – С. 250 – 252.

14 Герасимов, В.И. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие для ВУЗов / В.И. Герасимов, Ю Г.Л. Харевич. – Минск : Право и экономика, 2015. – 513 с.

15 Гетьман, В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности / В.Г. Гетьман. – М. : Финансы и статистика, 2015. – 656 с.

16 Гомола, А.И. Бухгалтерский учет / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов. – М. : Академия, 2017 – 432 с.

17 Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч.1 [Электронный ресурс] : федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 02.11.2013 № 302-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

18 Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч.2 [Электронный ресурс] : федеральный закон от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (в ред. от 28.12.2013 г. № 416-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

19 Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94 н (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

20 Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. – СПб. : Питер, 2015. – 357 с.

21 Кириченко, Т.В. Финансовый менеджмент : учебное пособие / Т.В. Кириченко. – М. : Дашков и К, 2015. – 625 с.

22 Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волокова. – М. : Проспект, 2015. – 420 с.

23 Ковалев, В.В. Финансовый менеджмент: теория практика / В.В. Ковалев. – М. : Проспект, 2017. – 1024 с.

24 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 640 с.

25 Ланцман, Е.Н. Концептуальные подходы к проблеме обеспечения экономической безопасности организации / Е.Н. Ланцман // Вестник АГТУ Сер.: Экономика. – 2010. – № 1. – С. 58 – 62.

26 Майборода, А.А. Учет доходов и расходов организации / А.А. Майборода. – М. : ПРИОР, 2015. – 128 с.

27 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. 15 – 21.

28 Мамедов, О.Ю. Современная экономика : учебное пособие / О.Ю. Мамедов. – М. : Феникс, 2016. – 416 с.

29 Мельник, М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. – М. : ИНФРА-М, 2015. – 192 с.

30 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (введено в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160 н) [Электронный ресурс] // Министерство финансов Российской Федерации : офиц. сайт. – Режим доступа : [http:// www.minfin.ru](http://www.minfin.ru). – 15.05.2018.

31 Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч II [Электронный ресурс] : федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 28.12.2013 г. № 420-ФЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

32 О безопасности [Электронный ресурс] : федеральный закон от 28.12.2010 г. № 390-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

33 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

34 О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте [Электронный ресурс] : распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 г. № АМ-23-р (ред. от 14.07.2015). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

35 О развитии малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс] : федеральный закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ (в ред. от 29.12.2015 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

36 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

37 Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] : федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (в ред. от 29.12.2015). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

38 Об утверждении положения о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 25.02.2011 г. № 107 (ред. от 26.08.2013 № 739). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

39 Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль в электронной форме [Электронный ресурс] : приказ ФНС России от 26.11.2014 г. № ММВ-7-3/600. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

40 Петренко, И.Н. Безопасность экономического пространства хозяйствующего субъекта / И.Н. Петренко. – М. : Анкил, 2005. – 277 с.

41 План по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе МСФО на 2012 – 2015 гг. [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 30.11.2011 г. № 440. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

42 Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 06.04.2015). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

43 Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации»

[Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

44 Положение по бухгалтерскому учету 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

45 Положение по бухгалтерскому учету 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н (ред. от 06.04.2015). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

46 Положение по бухгалтерскому учету 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н (ред. от 06.04.2015). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

47 Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010 № 142н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

48 Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

49 Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

50 Положение по бухгалтерскому учету 7/98 «События после отчетной даты» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н (ред. от 06.04.2015). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

51 Положение по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н (в ред. от 27.04.2012 г. №

55н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

52 Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

53 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010 г. № 186н) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 № 1598). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

54 Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии / Н.В. Пошерстник. – М. : Проспект, 2015. – 560 с.

55 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. – М. : Инфра-М, 2016. – 534 с.

56 Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет и аудит. Современная теория и практика / Я.В. Соколов, Т.О. Терентьева. – М. : Экономика, 2015. – 440 с.

57 Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2016. – 210 с.

58 Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет. Интенсивный курс / Р.З. Тумасян. – М. : Рид Групп, 2016. – 560 с.

59 Чечевицина, Л.Н. Экономика предприятия / Л.Н. Чечевицина, Е.В. Чечевицина. – Ростов-н/Дону : Феникс, 2017. – 384 с.

60 Шевелев А. В. Риски в бухгалтерском учете : учебное пособие / А.Е. Шевелев, Е. В. Шевелева. – М. : КноРус, 2007. – 320 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Приказ № 1-УП

«Об учетной политике ООО «Локапал» в 2015 году»

«29» декабря 2014 г.

г. Владивосток

Приказываю:

1. Руководствуясь Законом РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации (утверждено Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года № 94н), Приказом Минфина России от 02 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в течение 2015 года применять следующую **учетную политику предприятия для бухгалтерского учета:**

1.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности предприятия, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудиторского аудита несет Генеральный директор.

1.3. Ведение бухгалтерского (налогового) учета и формирования бухгалтерской (налоговой) отчетности возлагается на Главного бухгалтера. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского (налогового) учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (налоговой) отчетности.

1.4. Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций. Первичные учетные документы принимаются к учету, если составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, при отсутствии таковых используются самостоятельно разработанные формы (*Приложение № 1*). Первичные и сводные учетные документы, полученные с применением компьютерной программы и разработанные организацией, принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе и содержат обязательные реквизиты.

1.5. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

1.6. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

1.7. Бухгалтерский учет в 2015 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

1.8. Бухгалтерский учет в 2015 году вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Предприятия». Аналитические и

синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Приказ № 1-УП

«Об учетной политике ООО «Локапал» в 2015 году»

1.9. Выручка от выполнения конкретной работы признается в бухгалтерском учете по мере по начислению и отражается в корреспонденции со счетом 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка».

п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н;

1.10. Степень завершенности работ по договору на отчетную дату организация определяет по доле понесенных расходов в стоимостном измерителе;

Пункт 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.10.00 № 116н.

1.11. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

1.12. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по средней себестоимости.

п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н;

п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

1.13. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ (первоначальная стоимость умножить на норму амортизации).

п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

1.14. Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

п. 14,15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

1.15. Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. По предметам, приобретенным до 2002 года, начислять амортизацию в порядке, предусмотренном Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.

• *п. 1 Постановления Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 г. № 1;*

• *п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.*

1.16. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Приказ № 1-УП

«Об учетной политике ООО «Локапал» в 2015 году»

более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

1.17. Затраты по ремонту основных средств включаются сразу на издержки производства и обращения.

п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н;

п. 65, 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

1.18. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

п. 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.

1.19. Амортизация нематериальных активов производится следующим способом начисления амортизационных отчислений в бухгалтерском учете - линейный способ.

п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.

1.20. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 - «Амортизация нематериальных активов»).

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

1.21. Переоценка первоначальной стоимости нематериальных активов не производится.

п. 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.п.

1.22. Коммерческие и Управленческие расходы признаются полностью в текущем отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности без распределения их на конкретные договоры и виды деятельности.

п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

1.23. Расходы, связанные с саморегулированием признаются в составе косвенных расходов в следующем порядке: взносы в компенсационный фонд учитываются единовременно. Вступительный взнос признается единовременно. Ежемесячные взносы признаются в месяце начисления.

1.24. Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально прямым материальным затратам.

1.25. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относить:

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Приказ № 1-УП

«Об учетной политике ООО «Локапал» в 2015 году»

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп.1 и 4 ст. 254 Налогового Кодекса РФ;

Пункт 2 статья 318 Налогового Кодекса РФ.

- предвиденные расходы (принимаются к учету по мере их возникновения).

Пункт 12 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.10.00 № 116н.

1.26. В том случае, если предприятие занимается разными видами деятельности, необходимо утвердить перечень прямых и косвенных расходов, относящихся к конкретному виду деятельности, а также расходов, носящих общехозяйственный характер в целом по предприятию предоставить перечень данных расходов.

1.27. Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

1.28. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся равномерно. К расходам будущих периодов относятся: расходы по страхованию; право пользования программными продуктами, другие расходы, соответствующие определению расходов будущих периодов.

п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

1.29. Резервы предстоящих расходов и платежей в 2013 году не создаются.

п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

1.30. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (для организации – субъекта малого предпринимательства и некоммерческой организации) не применять.

п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

1.32. Распределение общехозяйственных расходов и расходов на продажу (счет 26, 44) – общехозяйственные расходы и расходы на продажу полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи»

1.33. Прочие доходы отражаются в отчете финансовых результатах развернуто, кроме дохода по операциям – продажа дебиторской задолженности (доход по данной операции отражается за минусом расхода по данной операции)

п.18.2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

1.34. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (для организации – субъекта малого предпринимательства, за исключением публикующих свою

бухгалтерскую отчетность полностью или частично согласно законодательству Российской Федерации, учредительным документам либо по собственной инициативе) не применять.

п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Приказ № 1-УП

«Об учетной политике ООО «Локапал» в 2015 году»

1.35. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (для организации – субъекта малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг) не применять.

п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 28.11.01 № 96н.

1.36. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (для организации – субъекта малого предпринимательства) не применять.

п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.01.00 № 11н.

1.37. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств. Основными задачами инвентаризации является выявление фактического наличия имущества и сопоставления этих данных с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств

Проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по следующим активам и обязательствам:

- основным средствам и нематериальным активам,
- вложениям во внеоборотные активы,
- товарно-материальных ценностей
- финансовых обязательств
- кассы
- денежных средств, расходов и доходов будущих периодов, финансовых вложений
- дебиторской и кредиторской задолженности.

Порядок проведения инвентаризации (сроки проведения, состав инвентаризационных комиссий) утверждает Генеральный директор.

2. Руководствуясь Налоговым кодексом РФ (утвержден законом № 146-ФЗ от 31.07.1998 г.) утвердить следующую **учетную политику предприятия для целей налогового учета:**

2.1. Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов и корректировкой данных, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ.

Статья 313,314 Налогового Кодекса РФ.

2.2. Выручка от выполнения конкретной работы признается в налоговом учете по мере начисления.

Статья 271,273 Налогового Кодекса РФ.

2.3. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней себестоимости.

Статья 254 Налогового Кодекса РФ.

2.4. Начислять амортизацию по объектам основных средств линейным методом.

Пункт 1 статья 259 Налогового Кодекса РФ.

2.5. Переоценка основных средств в налоговом учете не отражается и не учитывается.

2.6. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относить:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп.1 и 4 ст. 254 Налогового Кодекса РФ;

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Приказ № 1-УП

«Об учетной политике ООО «Локапал» в 2015 году»

Пункт 2 статья 318 Налогового Кодекса РФ.

- предвиденные расходы (принимаются к учету по мере их возникновения).
- расходы по договорам с субподрядными организациями;

2.7. К косвенным расходам относить:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание персонала;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт ОС управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и тому подобных услуг;
- другие расходы по управлению организацией в целом;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- иные расходы, связанные с реализацией.

2.7. Материальные расходы, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

2.8. Порядок отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам:

- предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 0,8 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте;

Пункт 1 Статья 269 Налогового Кодекса РФ.

2.9. Сумма ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль определять равными долями в размере 1/3 фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Пункт 2 статья 286 Налогового Кодекса РФ.

2.10. Для целей обложения налогом на добавленную стоимость определять дату возникновения обязанности по уплате налога по мере отгрузки товаров, выполнения услуг.

Счета-фактуры, выставляемые покупателям, подписывает Генеральный директор.

Нумерация счетов-фактур ведется в порядке возрастания.

2.11. Резервы на предстоящие расходы и платежи не создаются.

3. Предусмотреть внесение изменений в учетную политику на 2016 год в случаях:

- изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета в целях более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском

учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования (реорганизация, изменение видов деятельности и т.п.).

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Приказ № 1-УП

«Об учетной политике ООО «Локапал» в 2015 году»

4. Предусмотреть возможность внесения уточнений в учетную политику организации на 2015 год в связи с появлением фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Генеральный Директор
ООО «Локапал»

_____ Е.В. Киселев

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерская отчетность ООО «Локопал» за 2017 год

Бухгалтерский баланс					
на 31 декабря 2017 г.				Коды	
		Форма по ОКУД	0710001		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация	ООО "Локопал"	по ОКПО	56773949		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2540076801/254001001		
Вид экономической деятельности	Аренда строительных машин и оборудования	по ОКВЭД	71.32		
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО/ частная	по ОКОПФ/ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)		
Местонахождение (адрес) 690091, г. Владивосток, ул. 1-я Промышленная, д. 5/1					
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31.12	На 31 декабря	На 31 декабря
			2017 г.	2016 г.	2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Основные средства	1150	7200	6500	3800
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	7200	6500	3800
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	36	12	3
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	780	340	930
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	420	300	180
	Прочие оборотные активы	1260	814	316	
	Итого по разделу II	1200	2050	968	1113
	БАЛАНС	1600	9250	7468	4913

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Бухгалтерская отчетность ООО «Локапал» за 2017 год

Форма 0710001 с. 2					
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31.12	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 17 г.	20 16 г.	20 15 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2365	994	215
	Итого по разделу III	1300	2375	1004	225
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	2720	3000	
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	2720	3000	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	1280	2600	2700
	Кредиторская задолженность	1520	2875	864	1988
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	4155	3464	4688
	БАЛАНС	1700	9250	7468	4913
Руководитель		Розова Елена Юрьевна			
	(подпись)	(расшифровка подписи)			
" 20 "	марта	20 18 г.			

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Бухгалтерская отчетность ООО «Локапал» за 2017 год

Отчет о финансовых результатах				
за _____ год 20 17 г.			Коды	
			0710002	
			31	12 2017
			56773949	
			2540076801/254001001	
			71.32	
			65	16
			384 (385)	
Организация ООО "Локапал" по ОКПО Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН Вид экономической деятельности Оптовая торговля по ОКВЭД Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС ООО/ частная Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ				
Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За _____ год	За _____ год
			20 17 г.	20 16 г.
	Выручка	2110	12600	7400
	Себестоимость продаж	2120	(9072)	(5129)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3528	2271
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	(1948)	(1691)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1580	580
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	320	500
	Прочие расходы	2350	(185)	(105)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1715	975
	Текущий налог на прибыль	2410	(344)	(196)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1371	779
Форма 0710002 с. 2				
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год	За _____ год
			20 17 г.	20 16 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1371	779
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		
Руководитель _____ Розова Елена Юрьевна (подпись) (расшифровка подписи)				
" 20 " _____ марта 20 16 г.				

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Косвенные расходы на производство и реализацию. Регистр налогового учета

Таблица В.1 – Косвенные расходы на производство и реализацию. Регистр
налогового учета за 2016 год

Счет			Сумма
Вид расходов			
Статьи затрат			
Дата	Документ	Содержание	
1	2	3	4
Общехозяйственные расходы			1 868 397
Амортизация			320 000
Амортизация ОС			320 000
	Бухгалтерские справки (Регламентная операция)	Амортизация ОС	320 000
Материальные расходы			278 760
Аренда офиса			120 000
	Поступление (акт, накладная)	Аренда помещения (офис)	120 000
Канцтовары			6 430
	Требование-накладная	Списание материалов в производство	6 430
Обслуживание офисной техники			2 780
	Поступление (акт, накладная)	Заправка картриджа	2 780
Почтовые расходы			1 650
	Поступление (акт, накладная)	Почтовые расходы	1 650
Программа 1С: Предприятие 8.3 (1С_fresh)			13 000
	Бухгалтерская справка (Регламентная операция)	Списание РБП	13 000
Программный комплекс «Спринтер»			3 600
	Поступление (акт, накладная)	Абонентское обслуживание в системе ЭДО	3 600
Услуги нотариуса			3 000
	Поступление (акт, накладная)	Услуги нотариуса	3 000
Экспресс-доставка корреспонденции			2 900
	Поступление (акт, накладная)	Экспресс-доставка корреспонденции	2 900
Размещение объявлений			5 400
	Поступление (акт, накладная)	Размещение объявлений на информационных сайтах	5 400
Торговый инвентарь и оборудование			0
	Поступление (акт, накладная)	ТЭО Москва-Владивосток	120 000
Налоги и сборы			59 679
Имущественные налоги			59 679
	Бухгалтерская справка (Регламентная операция)	Начислен Транспортный налог	49 479
	Бухгалтерская справка (Регламентная операция)	Начислен Налог на имущество	10 200
Оплата труда			1 032 720

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

Косвенные расходы на производство и реализацию. Регистр налогового учета

Продолжение таблицы В.1

1	2	3	4
	Начисление зарплаты	Начислена заработная плата	780 000,00
	Начисление зарплаты	Расчеты по социальному страхованию	22 620,00
	Начисление зарплаты	Обязательное пенсионное страхование	171 600,00
	Начисление зарплаты	Федеральный фонд ОМС	39 780,00
	Начисление зарплаты	Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ	18 720,00
Итого			1 691 159

Таблица В.2 – Косвенные расходы на производство и реализацию. Регистр налогового учета за 2017 год

Счет			Сумма
Вид расходов			
Статьи затрат			
Дата	Документ	Содержание	
1	2	3	4
Общехозяйственные расходы			1 868 397
Амортизация			320 000
Амортизация			320 000
	Бухгалтерские справки (Регламентная операция)	Амортизация ОС	320 000
Материальные расходы			327 920
Аренда офиса			100 000
	Поступление (акт, накладная)	Аренда помещения (офис)	100 000
Канцтовары			5 000
	Требование-накладная	Списание материалов в производство	5 000
Обслуживание офисной техники			3 600
	Поступление (акт, накладная)	Заправка картриджа	3 600
Почтовые расходы			3 200
	Поступление (акт, накладная)	Почтовые расходы	3 200
Программа 1С: Предприятие 8.3 (1С fresh)			13 000
	Бухгалтерская справка (Регламентная операция)	Списание РБП	13 000
Программный комплекс «Спринтер»			3 600
	Поступление (акт, накладная)	Абонентское обслуживание в системе ЭДО	3 600
Услуги нотариуса			4 000
	Поступление (акт, накладная)	Услуги нотариуса	4 000
Экспресс-доставка корреспонденции			3 720

	Поступление (акт, накладная)	Экспресс-доставка корреспонденции	3 720
--	------------------------------	-----------------------------------	-------

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

Косвенные расходы на производство и реализацию. Регистр налогового учета

Продолжение таблицы В.2

1	2	3	4
	Работы по разгрузке / погрузке		5 400
	Бухгалтерская справка (Регламентная операция)	Списание РБП за Сентябрь 2015 г.	5 400
	Размещение объявлений		2 600
	Поступление (акт, накладная)	Размещение объявлений на информационных сайтах	2 600
	Торговый инвентарь и оборудование		14 800
	Бухгалтерская справка (Передача материалов в эксплуатацию)	Передача инвентаря в эксплуатацию	14 800
	Услуги экспедиторов по доставке товаров		169 000
	Поступление (акт, накладная)	ТЭО Москва-Владивосток	169 000
	Налоги и сборы		108 979
	Имущественные налоги		108 979
	Бухгалтерская справка (Регламентная операция)	Начислен Транспортный налог	100 724
	Бухгалтерская справка (Регламентная операция)	Начислен Налог на имущество	8 255
	Оплата труда		1 191 600
	Начисление зарплаты	Начислена заработная плата	900 000,00
	Начисление зарплаты	Расчеты по социальному страхованию	26 100,00
	Начисление зарплаты	Обязательное пенсионное страхование	198 000,00
	Начисление зарплаты	Федеральный фонд ОМС	45 900,00
	Начисление зарплаты	Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ	21 600,00
	Итого		1 948 499

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Внереализационные расходы. Регистр налогового учета

Таблица Г.1 – Внереализационные расходы. Регистр налогового учета за 2016 г.

Вид прочих доходов и расходов			Сумма
Дата	Документ	Содержание	Сумма
Госпошлина			8 500,00
	Списания с расчетного счета	Госпошлина	8 500,00
Расходы на услуги банков			38 400,00
	Списания с расчетного счета	Абонентская плата за обслуживание по системе IBANK согласно договора	14 400,00
	Списание с расчетного счета	Комиссии за ведение счета согласно договора	7 200,00
	Списание с расчетного счета	Комиссия за перечисление средств по документам	16 800,00
Проценты по договорам займа к уплате			50 000,00
	Бухгалтерская справка	Начислены проценты по Договору займа № 1	30 000,00
	Бухгалтерская справка	Начислены проценты по Договору займа № 2	20 000,00
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам			3 800,00
	Бухгалтерская справка	Начислены пени за просрочку платежа	3 800,00
Итого			100 700,00
непринимаемые			4 300,00
ВСЕГО			105 000,00

Таблица Г.2 – Внереализационные расходы. Регистр налогового учета за 2017 г.

Вид прочих доходов и расходов			Сумма
Дата	Документ	Содержание	Сумма
1	2	3	4
	Госпошлина		2 800,00
	Списания с расчетного счета	Госпошлина	2 800,00
	Расходы на услуги банков		38 400,00
	Списания с расчетного счета	Абонентская плата за обслуживание по системе IBANK согласно договора	14 400,00
	Списание с расчетного счета	Комиссии за ведение счета согласно договора	7 200,00
	Списание с расчетного счета	Комиссия за перечисление средств по документам	16 800,00
	Проценты по договорам займа к уплате		124 000,00
	Бухгалтерская справка	Начислены проценты по Договору займа № 1	60 000,00
	Бухгалтерская справка	Начислены проценты по Договору займа № 2	38 000,00

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

Внереализационные расходы. Регистр налогового учета

Продолжение таблицы Г.2

1	2	3	4
	Бухгалтерская справка	Начислены проценты по Договору займа № 3	26 000,00
	Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам		15 800,00
	Бухгалтерская справка	Начислены пени за просрочку платежа	3 800,00
	Бухгалтерская справка	Начислена неустойка (единовременная) за нарушение порядка приемки товара	12 000,00
	Итого		181 000,00
		непринимаемые	3 600,00
		ВСЕГО	184 600,00

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Положение о внутреннем контроле

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
ООО «Локапал»
_____ Е.В. Киселев

Положение о внутреннем контроле в обществе с ограниченной ответственностью «Локапал»

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем контроле ООО «Локапал» (далее – Положение) разработано во исполнение требований части 1 статьи 19 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.2. Положение определяет цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы ее функционирования, а также органы Общества и лиц, ответственных за внутренний контроль Общества.

2. Определение, цели и задачи системы внутреннего контроля

2.1. Внутренний контроль – это процесс, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения целей эффективного и результативного использования ресурсов Общества, сохранности активов, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности, осуществляемый структурными подразделениями и органами управления Общества, согласно п. 4.1 настоящего Положения.

2.2. Основной целью внутреннего контроля является предупреждение рисков в финансово-хозяйственной деятельности Общества, своевременное принятие мер по их устранению, выявление и мобилизация внутрихозяйственных возможностей и резервов получения прибыли и оказание содействия руководству Общества в эффективном выполнении управленческих функций.

2.3. Внутренний контроль призван обеспечить:

- доверие инвесторов к Обществу и органам его управления, защиту капиталовложений участников и активов Общества;
- полноту, надежность и достоверность финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой информации и отчетности Общества;
- соблюдение Обществом законодательства Российской Федерации, решений органов управления Общества и внутренних документов Общества;
- сохранность активов и эффективное использование ресурсов Общества;
- выполнение поставленных стратегических целей развития наиболее эффективным путем;
- своевременное выявление и анализ финансовых и операционных рисков, которые могут оказать существенное негативное влияние на достижение целей Общества, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

3. Процедуры и методы внутреннего контроля

3.1. Внутренний контроль Общества включает в себя следующие процедуры:

- определение взаимосвязанности целей и задач на различных уровнях управления Обществом, призванной снизить организационные риски;
- выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и иных рисков, которые могут оказать влияние на достижение целей деятельности Общества;
- осуществление внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Д

Положение о внутреннем контроле

Общества;

- контроль за соблюдением требований действующего законодательства Российской Федерации, устава Общества и иных локальных актов Общества при совершении Обществом финансово-хозяйственных операций;
- выявление нарушений путем проведения проверок, мониторинга и анализа результатов проверок деятельности Общества;
- контроль устранения выявленных нарушений;
- профилактическая работа по предотвращению нарушений путем доведения информации о выявленных существенных нарушениях и недостатках до структур Общества;
- оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных работников Общества;
- разработка рекомендаций по результатам осуществления процедур, в том числе по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества и управлению рисками;
- иные процедуры, необходимые для достижения целей внутреннего контроля.

3.2. При проведении процедур внутреннего контроля применяются:

3.2.1) метод инспектирования, суть которого заключается в организации и проведении проверок (в т. ч. внеплановых), обследований с целью установления исполнения требований действующего законодательства Российской Федерации, устава Общества и иных локальных актов Общества при совершении Обществом финансово-хозяйственных операций;

3.2.2) метод наблюдения – метод целенаправленного, определенным образом фиксируемого восприятия исследуемого объекта;

3.2.3) иные методы, необходимые для осуществления процедур внутреннего контроля.

4. Органы и лица, ответственные за внутренний контроль

4.1. Внутренний контроль осуществляется генеральным директором и главным бухгалтером Общества. Также для осуществления внутреннего может привлекаться аутсорсинговая бухгалтерская организация.

4.2. Бухгалтер Общества определяет политику внутреннего контроля и осуществляет оценку эффективности процедур внутреннего контроля, осуществляет общую оценку эффективности процедур внутреннего контроля в Обществе.

4.3. Генеральный директор Общества несет ответственность за проведение процедур внутреннего контроля Общества.

5. Заключительные положения

5.1. Вопросы, не урегулированные настоящим Положением, регулируются законодательством Российской Федерации, уставом Общества.

5.2. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ним, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящее Положение Общество руководствуется действующими законами и нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

5.3. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения генеральным директором Общества.

Внесение изменений и дополнений в настоящее Положение производится по решению генерального директора Общества.