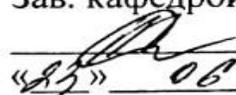


Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
 Е.С.Рычкова
«25» 06 2018 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Формирование учетной политики предприятия в целях бухгалтерского учета и влияние на методику судебно-экономической экспертизы

Исполнитель
студент группы 278-зс

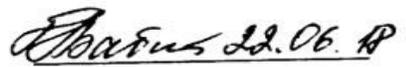
 22.06.18

В.И. Смирнова

Руководитель
доцент, к.т.н.

 22.06.18 Н. А. Бабкина

Нормоконтроль
доцент, к.т.н.

 22.06.18 Н. А. Бабкина

Рецензент
доцент, к.э.н.

 - 23.06.18 Г.А. Заломская

Благовещенск 2018

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

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
 Е.С.Рычкова
« 06 » 04 2018
г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе студентки *Смирновой Валерии Игоревны*

1. Тема дипломной работы: *Формирование учетной политики предприятия в целях бухгалтерского учета и влияние на методику судебно-экономической экспертизы*
(утверждено приказом от 26.03.2018 № 694-У.Т)
2. Срок сдачи студентом законченной работы: «20 » июня 2018 г.
3. Исходные данные к дипломной работе:
4. Содержание дипломной работы:
 - 1 *Нормативное и законодательное регулирование бухгалтерского учета в РФ*
 - 2 *Анализ и оценка учетной политики ООО «СМД-Лоджистик» в целях бухгалтерского учета и влияние на методику судебно-экономической экспертизы*
 - 3 *Основные направления совершенствования учетной политики ООО «СМД-Лоджистик» в целях бухгалтерского учета и влияние на методику судебно-экономической экспертизы*
5. Перечень материалов приложения: *Учетная политика 2017 год; Бухгалтерский баланс за 2017 год; Отчет о финансовых результатах 2017 год*
6. Консультанты по дипломной работе *отсутствуют*
7. Дата выдачи задания « 06 » апреля 2018 года

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

Задание принял к исполнению « 06 » апреля 2018 года

_____  (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 109 страниц, 21 таблицу, 5 рисунков, 49 источников, 3 приложения.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ЭФФЕКТИВНОСТЬ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА.

Объектом исследования данной работы является коммерческая организация – Общество с ограниченной ответственностью «СМД-Лоджистик».

Целью выпускной квалификационной работы является совершенствование учетной политики в целях бухгалтерского учета и влияние на методику судебно -экономической экспертизы.

В результате реализации ряда предложений улучшится эффективность учетной политики, а также сформируется основа для дальнейшего совершенствования ее в коммерческих организациях.

В качестве информационной базы исследования использованы федеральные законы, постановления, положения и инструкции, труды отечественных и зарубежных экономистов по вопросам учетной политики в организации, а также материалы и статьи периодических изданий.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1 Нормативное и законодательное регулирование бухгалтерского учета в РФ	8
1.1 Система нормативного и законодательного регулирования бухгалтерского учета и судебно-экономической экспертизы в РФ	8
1.2 Учетная политика в системе оценки деятельности организации: сущность, требования и порядок оформления, влияние учетной политики на методику судебно-экономической экспертизы	19
1.3 Учетная политика в обеспечении экономической безопасности предприятия	28
2 Анализ и оценка учетной политики ООО «СМД-Лоджистик» в целях бухгалтерского учета и влияние на методику судебно-экономической экспертизы	34
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «СМД-Лоджистик»	34
2.2 Анализ учетной политики ООО «СМД-Лоджистик»	38
2.3 Оценка эффективности учетной политики ООО «СМД-Лоджистик» в целях бухгалтерского учета и влияние на методику судебно-экономической экспертизы	57
3 Основные направления совершенствования учетной политики ООО «СМД-Лоджистик» в целях бухгалтерского учета и влияние на методику судебно-экономической экспертизы	66
3.1 Направления совершенствования учетной политики ООО «СМД-Лоджистик» в целях бухгалтерского учета и влияние на методику судебно-экономической экспертизы	66

3.2 Оценка и аналитическое обоснование вариантов учетной политики ООО «СМД-Лоджистик»	70
Заключение	79
Библиографический список	82
Приложение А Учетная политика 2017 год	88
Приложение Б Бухгалтерский баланс за 2017 год	
Приложение В Отчет о финансовых результатах 2017 год	96

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях с целью обеспечения экономической безопасности любого предприятия необходимо определить тот самый важный, наиболее значимый инструмент управления. Рыночная экономика требует новых ориентиров на выполнение производственной программы. Одним из таких инструментов выступает учетная политика, которая по своей значимости должна определить правильный подход к и выработать те нормы и стандарты в правовой базе, в правилах и способах ведения бухгалтерского учета, которые будут способствовать правильному принятию управленческих решений.

Очень многие руководители предприятий, менеджеры высшего звена считают, что учетная политика - это определенный способ ведения бухгалтерского учета и не до конца понимают важность этого инструмента.

Грамотно сформированная и принятая учетная политика есть основа для представления положения дел организации в выгодном ракурсе при том, что отчетная информация будет содержать разумную уверенность в том, что бухгалтерская финансовая отчетность не содержит искажений и составлена на основе нормативных документов в соответствии с законодательством РФ.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы «Формирование учетной политики предприятия в целях бухгалтерского учета и влияние на методику судебно-экономической экспертизы» вызвана этим обстоятельством.

Целью выпускной квалификационной работы является совершенствование учетной политики в целях бухгалтерского учета и влияние на методику судебно-экономической экспертизы.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы, были поставлены следующие задачи:

- изучить нормативно-законодательное регулирование бухгалтерского учета в РФ;

- рассмотреть учетную политику в системе оценки деятельности организации;

- проанализировать учетную политику в обеспечении экономической безопасности;

- проанализировать деятельность ООО «СМД-Лоджистик»;

- провести анализ учетной политики ООО «СМД-Лоджистик» в целях бухгалтерского учета и влияние на методику судебно-экономической экспертизы;

- оценить эффективности принятой учетной политики;

- разработать направления совершенствования учетной политики ООО «СМД-Лоджистик» в целях бухгалтерского учета и влияние на методику судебно-экономической экспертизы.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы выступает Общество с ограниченной ответственностью «СМД-Лоджистик» (далее ООО «СМД-Лоджистик»).

Предметом выпускной квалификационной работы является учетная политика предприятия ООО «СМД-Лоджистик».

1 НОРМАТИВНОЕ И ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РФ

1.1 Система нормативного и законодательного регулирования бухгалтерского учета и судебно-экономической экспертизы в РФ

Основным нормативным документом, регламентирующим порядок ведения бухгалтерского учета является Федеральный закон № 402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года вступивший в силу с 01.01.2013 года.

Целями настоящего Федерального закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.¹

Гражданский кодекс РФ – части с 1 по 3 № 51-ФЗ (в последней редакции от 24.07.2008 № 161-ФЗ). Здесь указаны основные положения общества, формирование уставного капитала, управление обществом и иные моменты, регулирует все возможные расчетные, кредитные и иные операции, возникающие в процессе деятельности экономического субъекта.²

Налоговый кодекс РФ часть 1 № 146-ФЗ (в редакции от 30.03.2012 г.) и Налоговый кодекс РФ часть 2 № 117-ФЗ (в редакции от 28.07.2012 г.) устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации.³

Приказ Министерства Финансов РФ от 07.08.2010 г. № 67н (в редакции от 17.08.2012 года) «О формах бухгалтерской отчетности» определяет порядок составления и представления бухгалтерской отчетности, утверждает типовые

¹ Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

² Гражданский кодекс РФ. ФЗ от 31.07.1998г. № 146-ФЗ (часть первая), [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

³ Налоговый Кодекс РФ. ФЗ от 5.08.2000г. № 117-ФЗ (часть вторая), [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

формы бухгалтерской отчетности, регулирует объем форм, а также особенности формирования бухгалтерской отчетности.⁴

Также к документам, регламентирующим порядок составления учетной политики относятся Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008) (в редакции приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н).⁵

Настоящее Положение устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации).

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (в редакции приказа Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н)⁶

Требования ПБУ 4/99 устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ, кроме кредитных организаций и бюджетных организаций, а также устанавливает принципы, правила и способы ведения организациями учета фактов хозяйственной деятельности.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) (в редакции приказа Минфина РФ от

⁴ Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22.07.2003г. № 67-н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

⁵ Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика предприятия», Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

⁶ Положение по бухгалтерскому учету ПБУ4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

25.10.2010 № 132н), устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации.⁷

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (далее ПБУ 6/01) (в редакции приказа Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н), устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации.⁸

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) (утверждено приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н).⁹

Настоящее Положение устанавливает порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций (за исключением кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений), являющихся юридическими лицами по законодательству РФ.

- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (в редакции от 06.04.2015).¹⁰

Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству РФ.

- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» (в редакции приказа Минфина РФ от 06.04.2015 №33н),

⁷ Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов», Приказ Минфина РФ от 25.10.2010г. №132н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

⁸ Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», Приказ Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н., [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

⁹ Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 №167н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

¹⁰ Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству РФ.¹¹

- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация об связанных сторонах» (утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 г. №48н), устанавливает порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, за исключением кредитных организаций.¹²

- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утверждено приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010 г. № 143н).¹³

Настоящее Положение устанавливает правила формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству РФ.

Раскрытие информации по сегментам должно обеспечивать заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности организации информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности организации, ее хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (в редакции приказа Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н), устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о получении и использовании государственной помощи,

¹¹ Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» Приказ Минфина РФ от 06.04.2015 №33н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

¹² Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация об связанных сторонах» Приказ Министерства финансов РФ от 29.04.2008 г. №48н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

¹³ Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» Приказ Министерства финансов РФ от 08.11.2010 г. № 143н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

предоставляемой коммерческим организациям (кроме кредитных организаций), являющимся юридическими лицами по законодательству РФ, и признаваемой как увеличение экономической выгоды конкретной организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).¹⁴

- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 № 153н, редакция от 16.05.2016 г.).¹⁵

В данном Положении установлены правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений).

- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 №107н, редакция от 26.04.2015 г.), устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений).¹⁶

- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утверждено приказом Министерства финансов РФ от

¹⁴ Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

¹⁵ Положение по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов» Приказ Минфина РФ от 27.12.2007г. №153н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

¹⁶ Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008 №107н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

19.11.2002 г. №114н), устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль для организаций, признаваемых в установленном законодательством РФ.¹⁷

- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 №126н, редакция от 06.04.2015), устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях организации.¹⁸

- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» (утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.11.2003 №105н, редакция от 18.09.2006 г.).¹⁹

Настоящее Положение определяет правила отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности организации в случаях совместного осуществления операций, совместного использования активов и совместного осуществления деятельности.

- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 21/2008 «Измерение оценочных значений» (утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 №106н, редакция от 28.04.2017 г.), устанавливает правила признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений), информации об изменениях оценочных значений.²⁰

¹⁷ Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Приказ Министерства финансов РФ от 19.11.2002 г. №114н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

¹⁸ Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» Приказ Министерства финансов РФ от 10.12.2002 №126н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

¹⁹ Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» Приказ Министерства финансов РФ от 24.11.2003 №105н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

²⁰ Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 21/2008 «Измерение оценочных значений» Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008 №106н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 №63н, редакция от 06.04.2015), устанавливает правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций.²¹

- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утверждено приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н), устанавливает правила составления отчета о движении денежных средств коммерческими организациями (за исключением кредитных организаций).²²

- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2011 г. № 125н).²³

Настоящее Положение устанавливает порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности организаций, пользователей недр информации о затратах на освоение природных ресурсов.

Системы нормативного регулирования составляют методические рекомендации, например, «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденные приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 г. №49 устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов.²⁴

²¹ [Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»](#) Приказ Министерства финансов РФ от 28.06.2010 №63н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

²² Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

²³ Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 г. № 125н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

²⁴ Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» Приказ Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 г. №49, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

Рассмотрим отдельно правовое регулирование судебно-экономической экспертизы.

Налоговый кодекс считается правовыми основами судебно-бухгалтерской экспертизы, так как здесь прописаны общие правила начисления и расчета налогов. Эксперт-бухгалтер, проверяющий документацию подозреваемой фирмы, обязан знать все нормы и правила налогового обложения, основываясь на налоговом кодексе Российской Федерации. Аналогично мы можем доказать, что и все перечисленные документы, и законы мы имеем право называть правовыми основами судебно-бухгалтерской экспертизы. Они необходимы нам, чтобы избежать неоднозначности ведения бухгалтерского учета фирм, например. Стандартизация через использование правовых основ судебно-бухгалтерской экспертизы позволяет упростить процесс проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, а значит, повысить ее эффективность.²⁵

Главный нормативный документ, который регулирует порядок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы - это Конституция Российской Федерации. Право на судебную защиту и доступ к правосудию (ст.ст.17, 46 Конституции РФ) - это основное и неотчуждаемое право человека, которое выступает гарантией других прав и свобод. Право каждого человека на судебную защиту состоит не только из права на обращение с заявлением в суд, но и из разрешения дела судом, вынесение судом решения, по которому нарушенные права человека, обратившегося в суд, должны быть восстановлены.

В статье 19 Конституции Российской Федерации написано, что все равны перед законом и судом, а в статье 21 гласит, что без добровольного согласия медицинским, научным или иным опытам не может быть подвергнут

²⁵ Налоговый Кодекс РФ. ФЗ от 5.082000г. № 117-ФЗ (часть вторая), [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

ни один человек. В Конституции сказано, что органы государственной власти должны предоставить каждому возможность ознакомиться с документами и материалами, которые затрагивают его права и свободы. Конкретный человек или субъект хозяйственной деятельности, если проводится экспертиза в их отношении, имеют право присутствовать при проведении данной экспертизы.²⁶

В Федеральном законе № 73-ФЗ от 31.05.2001г. «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» говорится о правовой основе, о принципах организации и об основных направлениях государственной судебно-экспертной деятельности в РФ в гражданском, административном и уголовном судопроизводстве. Кроме того, закон гласит, что производство судебной экспертизы, учитывая особенности отдельных видов судопроизводства, регулируется определенным процессуальным законодательством РФ. Закон № 73-ФЗ является основным руководством для всех судебно-экспертных учреждений РФ.²⁷

Для проведения экспертизы пользуются также подзаконными нормативными актами, к которым относятся указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации и федеральные ведомственные акты, нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации, региональные акты и акты органов местного самоуправления. Кроме этого есть еще целый ряд ведомственных документов, которые регулируют порядок проведения экспертизы. Например, Инструкция по организации производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской

²⁶ «Конституция Российской Федерации» (Принята референдумом 12.12.1993, редакция от 30.12.2008), [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

²⁷ Федеральный закон № 73-ФЗ от 31.05.2001г. «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

Федерации (утверждена Приказом Министерства юстиции РФ от 20 декабря 2002 г. № 347).²⁸

Приказом МВД РФ от 29.06.2005 № 511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» регулируется производство экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел.²⁹

Этим же приказом утверждена «Инструкция по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» и «Перечень родов (видов) судебных экспертиз, производимых в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» (зарегистрировано в Минюсте РФ 23.08.2005 № 6931).³⁰

Также судебно-бухгалтерскую экспертизу в уголовном процессе может назначить суд.

Рассмотрение хозяйственных споров происходит в арбитражном суде. В случае если спорящая сторона индивидуальный предприниматель или физическое лицо, то эти споры тоже проводятся в арбитражном суде.

Заключение эксперта негосударственной экспертной организации не может быть оспорено только в виду того, что проведение соответствующей экспертизы было поручено государственному судебно-экспертному учреждению, согласно ч. 2 п. 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 20.12.06 г. № 66.

²⁸ «Инструкция по организации производства судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации» Приказ Минюста РФ от 20.12.2002 №347, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

²⁹ «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» Приказ МВД РФ от 29.06.2005 № 511, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

³⁰ «Инструкция по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» и «Перечень родов (видов) судебных экспертиз, производимых в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» Приказом МВД РФ от 29.06.2005 № 511, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

Налоговые органы могут привлекать для проведения налогового контроля экспертов. Это право закреплено пп.11 п. 1 ст. 31 НК РФ. В Налоговом кодексе в статье 95 «Экспертиза», прописано о назначении экспертизы при проведении выездной налоговой проверки. Когда для выяснения вопросов, возникающих в процессе выездной налоговой проверки, необходимы определенные знания в науке, искусстве, технике или ремесле, то может быть назначена экспертиза решением должностного лица налогового органа, производимого выездную налоговую проверку. Эта экспертиза может быть проведена экспертами соответственных учреждений или другими специалистами, которые имеют определенные знания в определенной области. К такой экспертизе налоговые органы обычно прибегают, когда нет возможности установить подлинность документа, печати или подписи.

Проверяемому налогоплательщику гарантируются определенные права (ст. 95 НК РФ). Так, например, налогоплательщик имеет право ознакомиться с постановлением налогового органа о назначении экспертизы и задать эксперту дополнительные вопросы. В случае если происходит несоблюдение этих правил, например, почерковедческая экспертиза проведена как оперативно-розыскное мероприятие, то заключение эксперта судом может быть признано недопустимым доказательством в налоговом споре.³¹

К системе нормативного регулирования кроме вышперечисленных документов относятся указания, инструкции и другие аналогичные документы по составлению бухгалтерской отчетности, учету имущества, затрат, которые утверждаются Минфином РФ.

К системе нормативного регулирования относятся также рабочие документы организации. Это приказ об учетной политике организации, который определяет способы и методы бухгалтерского учета и оценки активов и пассивов, включает рабочий план счетов бухгалтерского учета,

³¹ Налоговый Кодекс РФ. ФЗ от 5.082000г. № 117-ФЗ (часть вторая), [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

составляемый на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета. Сюда же относятся документы об организации учета отдельных видов активов, доходов, расходов, собственного капитала и обязательств и о порядке организации первичного учета и документооборота.³²

В данном пункте выпускной квалификационной работе представлены основные положения формирования учетной политики, определяемые основным нормативным документом, регулирующие ее. Данные положения обязательны для исполнения каждым предприятием и должны полностью соответствовать вышестоящим нормативным документам.

Следовательно, учетная политика организации может стать в настоящее время также и важным инструментом налогового планирования в организациях.

1.2 Учетная политика в системе оценки деятельности организации: сущность, требования и порядок оформления, влияние учетной политики на методику судебно-экономической экспертизы

Термин «учетная политика» прочно вошел в бухгалтерский лексикон и практику в следующем 1992 г. с принятием Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 20.03.92 № 10. В настоящее время первоначальная редакция Положения заменена на другую. Начиная с января 2009г. согласно Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н вступает в силу ПБУ 1/2008.³³

Основным составляющим экономической безопасности экономического субъекта являются: финансовая и правовая составляющая, обуславливаемые уровнем организации учетного процесса и качеством отражения всех сторон

³² Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика предприятия», Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

³³ Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика предприятия», Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

финансово хозяйственной деятельности. Учетная политика являясь самодостаточным документом, способствует повышению экономической безопасности на основе предопределения, контроля и комплексного решения их проблем в области бухгалтерского учета, финансового и налогового учета для обеспечения устойчивости бизнеса и доверия к нему.

В целях обеспечения экономической безопасности и управления рисками при выборе того или иного способа ведения бухгалтерского учета, экономический субъект должен принимать во внимание влияние каждого способа на формирование финансового результата экономического субъекта.

Грамотно составленная учетная политика не только облегчает ведение собственно бухгалтерского учета, но и позволяет не ошибиться в ведении учета налогового. Кроме того, уплата части важных налогов базируется на данных именно бухгалтерского учета - это, например, НДС и налог на имущество.

Таким образом, под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы. Эти определения даны в ПБУ 1/2008.³⁴

Задачи, поставленные перед учетной политикой организации, можно сформулировать в виде требований, представленных на рисунке 1.

³⁴ Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика предприятия», Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету	Требование полноты: необходимость обеспечения полноты отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности;
	Требование своевременности: отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в момент их возникновения;
	Требование осмотрительности: большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
	Требование приоритета содержания перед формой: отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
	Требование непротиворечивости: равенство данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
	Требование рациональности: рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины самой организации.

Рисунок 1 – Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету

В настоящее время в процессе формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета можно выделить два направления: организационно-технологическое направление; учетная политика для целей финансовой внешней отчетности (таблица 1).

Организационно-технологическое направление предполагает принятие и утверждение.

В каждой организации данный документ - это основополагающий норматив, который устанавливает единые требования к порядку ведения бухгалтерского учета, его организации и порядку налогообложения.

Таблица 1 - Организационно-технологическое направление учетной политики

Направление	Принятие и утверждение
1.Организационно-технологическое	- рабочего плана счетов бухгалтерского учета; - форм первичных документов; - положения о бухгалтерской службе организации; - должностных инструкций работников бухгалтерии; плана (графика) документооборота; - порядка внутреннего контроля сохранности ресурсов, их эффективного использования
2.Способы ведения бухгалтерского учета	- способы амортизации основных средств, нематериальных активов, способы оценки производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции, порядок списания общехозяйственных расходов и т.д.

В соответствии с действующим законодательством при формировании учетной политики должны исходить из следующих основных допущений (п. 5 ПБУ 1/08), которые рассмотрены в таблице 2.

Таблица 2 – Допущения, действующие при формировании учетной политики

Наименование допущений	Состав допущений
1. Допущение имущественной обособленности	Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой и других организаций. Имущество, находящееся под контролем организации, но не принадлежащее ей на правах собственности учитывается за балансом по правилам простой бухгалтерии (без использования двойной записи по счетам)
2. Допущение непрерывности деятельности	Допущение непрерывности деятельности означает, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, ее обязательства будут погашаться в установленном порядке

Продолжение таблицы 2

3. Допущения последовательности применения учетной политики	Выбранная организацией учетная политика последовательно применяется от одного отчетного года к другому, что обеспечивает создание определенной стабильности ведения бухгалтерского учета
4. Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности	Факты хозяйственной деятельности организации отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления, или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами, так называемый принцип «начисления»

Большое значение имеют факторы, влияющие на выбор и обоснование способов ведения бухгалтерского учета. Факторы, влияющие на выбор и обоснование способов ведения бухгалтерского учета, отражаемых в учетной политике представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Факторы способов ведения бухгалтерского учета

Факторы, влияющие на выбор и обоснование способов ведения бухгалтерского учета
1. Форма собственности и организационно-правовой статус (государственная организация, открытое акционерное общество, закрытое акционерное общество и др.)
2. Отраслевая принадлежность и вид деятельности
3. Объем деятельности и численность работающих
4. Возможность использования налоговых льгот
5. Отсутствие жесткой регламентации со стороны государственных органов ценообразования по уровню рентабельности, торговых наценок и др.
6. Система информационного обеспечения деятельности
7. Материальная база (обеспеченность компьютерной техникой, средствами оргтехники, программное обеспечение)
8. Развитие организации на долгосрочную перспективу (возможность инвестирования, освоение новых видов деятельности, расширение новых рынков сбыта)
9. Уровень квалификации персонала
10. Система материальной заинтересованности работников в эффективности финансово-хозяйственной деятельности и их материальной ответственности за выполняемые функции
11. Внешние условия (инфляционные процессы, конкурентоспособность выпускаемой продукции)

Обобщенные в совокупности вышперечисленные основополагающие допущения, требования и факторы и есть инструмент управления предприятием -учетная политика. Их рациональное использование - есть

правильный подход к решению поставленных целей и задач и в свою очередь, влияющих на выбор методики судебно-экономической экспертизы.

Организация в соответствии с законодательством имеет право выбирать способы ведения бухгалтерского учета наиболее приемлемые для нее с учетом специфики, рода деятельности, разработанных концепций и т.д.

При отсутствии каких-либо нормативных основ для ведения учета, предприятие может самостоятельно разработать у себя и утвердить в учетной политике данный норматив.

Учетная политика подлежит оформлению приказами, распоряжениями и т.п.

Все аспекты, зафиксированные в учетной политике применяются с 1 января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа. Вновь созданная организация оформляет избранную учетную политику до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня государственной регистрации. Принятая такой организацией учетная политика считается применяемой со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации).³⁵

Филиалы и представительства иностранных организаций, которые находятся на территории РФ, имеют право формировать учетную политику учитывая правила, которые установлены в стране, если эти правила не противоречат МСФО.

Если в учетной политике происходят изменения, то необходимо производить корректировку данных, которые были включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный период, предшествующий отчетному. Эти

³⁵ Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика предприятия», Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

корректировки отмечаются в бухгалтерской отчетности без дополнительных каких-либо учетных записей.

Учетная политика должна быть у всех структурных подразделений любой организации или учреждения. Даже у выделенных на отдельный баланс. У филиалов, представительств и других подразделений не может быть собственных способов ведения бухгалтерского учета. Финансовые службы подразделений должны быть своевременно проинформированы головным офисом организации по вопросам учетной политики.

По законодательству РФ вновь созданные организации обязаны публиковать свою бухгалтерскую отчетность. Они должны оформлять свою учетную политику до первой публикации бухгалтерской отчетности, только не позже девяноста дней со времени приобретения прав юридического лица (государственной регистрации).

Организация при формировании учетной политики может установить для себя некоторые варианты учета тех или иных операций. В рамках системы нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета по ним предусмотрены альтернативные решения.

Назначение учетной политики состоит в том, чтобы четко объяснить пользователям бухгалтерской и налоговой отчетности, на основании каких именно правил сформирована отчетность организации. Изменение учетной политики организации может производиться в случаях, представленных в таблице 4.

Таблица 4 - Случаи изменения учетной политики организации

Наименование	Случаи
Изменения учетной политики	<ul style="list-style-type: none"> • изменения законодательства Российской Федерации или нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; • разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации; • существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности, реструктуризацией производства, значительным расширением или уменьшением объемов деятельности и т. д.

Раннее утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации не считается изменением учетной политики.

В случае если предприятие хочет изменить учетную политику, то должно быть обоснование этому и соответствующее оформление.³⁶

По законодательству, данное изменение учетной политики должно вводиться с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом его утверждения.

Изменения учетной политики, которые последовали после изменения законодательства Российской Федерации или вызваны нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, должны быть отражены в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с законодательством РФ или нормативным актом. В противном случае, когда соответствующее законодательство или нормативный акт не рассматривают изменения учетной политики, эти последствия изменений отражаются в бухгалтерской отчетности

³⁶ Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика предприятия», Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

ретроспективно. Исключение составляют случаи, когда оценка в денежном выражении этих последствий в отношении предшествующих отчетному периодов, не может быть надежно произведена.

При формировании учетной политики важно придерживаться принципов учета, которые лежат в основе разработки конкретных правил ведения учета, закрепленных в стандартах, инструкциях, положениях, регламентирующих учет.

Рассматривая принципы учета, их можно классифицировать по трем направлениям, которые рассмотрены в таблице 5.

Чтобы выявить, какая информация подлежит учету, следует руководствоваться качественными характеристиками информации, принципом денежного измерения и существенности.³⁷

Таблица 5 - Принципы бухгалтерского учета

Определяющие, какая информация подлежит учету	Формирующие процедуру ведения бухгалтерского учета	Регламентирующие способы учета в конкретных ситуациях
1. Качественные характеристики информации 2. Денежного измерения 3. Существенности	1. Обособленного предприятия (имущественной обособленности) 2. Двойственности 3. Непрерывности 4. Последовательности 5. Учетного периода	1. Продолжения (непрерывности) деятельности 2. Учета по себестоимости 3. Консерватизма 4. Реализации 5. Увязки доходов и расходов

Закрепление принципов учета в нормативных документах – это большое достижение российского учета, хотя применение некоторых из них на практике затруднительно из-за сложившихся учетных традиций. Так в практике сегодня такой принцип как приоритетность содержания над формой находится в стадии завершения. А в международной практике сегодня главное - экономическая сущность, а не форма (бланк).

³⁷ Кондраков Н.П. Учетная политика организации. М.: Эксмо, 2014-224

Таким образом, комплекс методических и организационно - технических вопросов учетной политики способствует системному формированию информации о своей среде, что позволяет расширить пространство возможных решений и повысить уровень экономической безопасности экономического субъекта.

1.3 Учетная политика в обеспечении экономической безопасности предприятия

В современных условиях с целью достижения поставленных задач и преодоления отрицательных ситуаций в хозяйствующем субъекте необходимо организовать деятельность предприятия в рамках определенных правил и норм. Именно учетная политика является одним из инструментов в обеспечении экономической безопасности предприятия.

Экономическая безопасность - представляет собой рациональное использование всех имеющихся ресурсов с целью их эффективного использования.³⁸

Очень важный вопрос о том, чтобы не допустить риск. Даже если риск присутствует, необходимо разрабатывать мероприятия по его снижению. Только благодаря снижению риска достигается экономическая безопасность.

Риск можно рассматривать как один из инструментов обеспечения безопасности. Совокупность определенных процедур могут способствовать снижению риска.

В основе экономической безопасности лежат основополагающие составляющие: финансовая и правовая составляющие, обуславливаемые уровнем организации учетного процесса и качеством фиксации всех сторон финансово-хозяйственной деятельности. Система учета создает

³⁸ Гончаренко Л. П. Критерии и показатели экономической безопасности предприятия // Справочник экономиста. 2005. № 2. С. 14

информационную базу для непрерывного мониторинга диагностики состояния бизнеса в целях управления его экономической безопасностью.³⁹

В частности, именно учетная политика, являясь самодостаточным документом, способствует повышению экономической безопасности хозяйствующих субъектов на основе предопределения, контроля и комплексного решения их проблем в области бухгалтерского учета в Российском государстве. Учетная политика как составляющая в обеспечении экономической безопасности представлена на рисунке 2.

Очень важно с целью уменьшения рисков, получения финансовых результатов, достижения поставленных задач необходимо рассматривать все возможные варианты и способы ведения бухгалтерского учета. Т.е. подход должен быть разносторонним - цель одна достижение результата с минимальными затратами.

Формирование учетной политики в современных условиях осуществляется по таким направлениям:⁴⁰

-Учетная политика для целей финансовой внешней отчетности – это принятие решений о способах ведения бухгалтерского учета. Учетная политика хоз. субъекта влияет на показатели финансовой отчетности. Эти показатели являются информационной базой в принятии решений в системе управления риском и реальными и потенциальными инвесторами. Финансовая безопасность хозяйствующего субъекта или его платежеспособность зависит от принципов формирования учетной политики и выбранных способов учета.

³⁹ Международная конкуренция и национальная экономическая безопасность // Общество и экономика. 2004. № 2

⁴⁰ *Лысоченко А. А.* Теоретический аспект концепции обеспечения продовольственной безопасности // Региональная экономика: теория и практика. 2009. № 3

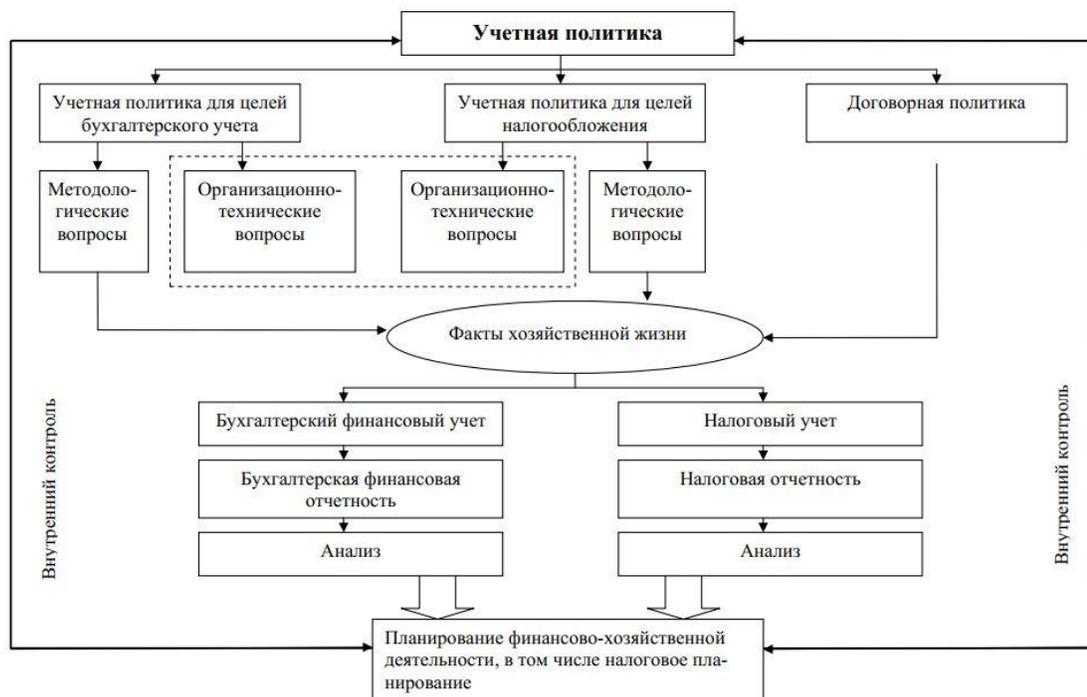


Рисунок 2 - Учетная политика в обеспечении экономической безопасности

Понятия Платежеспособности и Финансовой безопасности хоз. субъекта взаимодополняют друг друга. Когда экономический субъект, который обладает финансовой безопасностью, еще и платежеспособен, т.е. состав, структура и движение его финансовых ресурсов дают возможность рассчитаться по обязательствам, не прекращая ведении финансово-хозяйственной деятельности, то противоположное утверждение не будет верным.⁴¹

-Учетная политика для целей налогообложения – это принятие решения как выбрать способ формирования налоговой базы по налогам, включая методы оптимизации, которые предусмотрены налоговым законодательством для хоз. субъекта. Налоговое законодательство РФ достаточно жестко регламентировано. Согласно ст.313 Налогового кодекса Российской

⁴¹ Гуккаев В.Б. Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета: уч. пособие-М.:Бератор,2013-228с

Федерации (НК РФ) по организации налогоплательщиками самостоятельно системы налогового учета трудность заключается в специфике учета множества фактов в финансово-хозяйственной деятельности хоз. субъекта.⁴²

Процедуры, которые связаны с порядком формирования и признания расходов по конкретным видам и статьям необходимо описывать в учетной политике для целей налогообложения. В этой учетной политике отражаются:

- а) применение методов калькуляционного учета затрат;
- б) правила учета запасов и расходов на их приобретение и хранение;
- в) списание брака и оформление затрат на брак в производстве, недостачи и порчи ценностей, прежде всего готовой продукции;
- г) выбранные правила и процедуры оценки незавершенного производства;
- д) описание процедур по учету вспомогательных производств всех видов, порядок распределения по видам производимой продукции, работ или услуг косвенных расходов, возможность применения различных методов учета и т. д.

Все способы, правила и процедуры, которые описаны в учетной политике оказывают влияние на формирование базы по налогу на прибыль, а это конечно же влияет на величину налогооблагаемой прибыли, которая остается у хоз. субъекта. Учетная политика для целей налогообложения также влияет на отток денежных средств, поэтому влияет и на денежный поток. Кроме этого она выступает одним из способов минимизации налоговых и финансовых рисков в налоговой сфере. Подсистема налоговой безопасности обязательно должна входить в систему финансовой безопасности, которая подразумевает анализ налоговых показателей. Для этого анализа используют метод коэффициентов. Налоговая безопасность представляется направлением

⁴² Налоговый Кодекс РФ. ФЗ от 5.082000г. № 117-ФЗ (часть вторая), [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

деятельности хозяйствующего субъекта в комплексе. Она имеет экономические, организационные и правовые аспекты.⁴³

И в экономической безопасности, и в финансовой деятельности экономического субъекта огромное значение имеет договорная политика, потому что большинство положений действующего гражданского законодательства имеет диспозитивный характер. Поэтому, если договор оформлен юридически грамотно, это будет являться гарантией успеха и не приведет к возникновению проблем в гражданско-правовом плане.⁴⁴

Организационно-технические вопросы учетной политики экономического субъекта являются очень важными. Поэтому их нужно рассматривать и применять как группу стандартов в контексте экономической безопасности.

В этой группе стандартов содержатся документы, которые регламентируют следующие вопросы учета:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета (с указанием содержания синтетических и аналитических счетов);
- формы первичных учетных документов (в случае невозможности применения унифицированных форм), регистры бухгалтерского учета, формы регистров налогового учета с реквизитами, приведенными в ст. 313 НК РФ, а также документы для внутренней бухгалтерской отчетности.⁴⁵

Оформлением определенных документов должен сопровождаться каждый конкретный факт хозяйственной жизни, который проводит экономический субъект. Это является документооборотом. Для всех учетных систем существует свой порядок документооборота, своя технология сбора и обработки определенной информации

⁴³ Кузнецова В.А. Организация бухгалтерского и налогового учета на предприятиях-М.:Бератор-паблишинг, 2014г.-319

⁴⁴ Крутякова Г.Л. Годовой отчет 2015-М.:АйСи Групп, 2015г.-208с.

⁴⁵ Налоговый Кодекс РФ. ФЗ от 5.082000г. № 117-ФЗ (часть вторая), [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

Под технологией обработки учетной информации понимается то, что информационная система состоит из: планирования, организации и непрерывного контроля за составлением документов и за текущими учетными записями; внутреннего контроля фактов хозяйственной деятельности.

Система внутреннего контроля экономического субъекта представляет защитную функцию, которая для достижения поставленных задач дает ему финансовую безопасность.

Таким образом, комплекс методологических и организационно-технологических вопросов учетной политики способствует системному формированию информации о своей среде, что позволяет расширить пространство возможных решений и повысить уровень экономической безопасности.

2 АНАЛИЗ И ОЦЕНКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «СМД-ЛОДЖИСТИК» В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВЛИЯНИЕ НА МЕТОДИКУ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «СМД-Лоджистик»

Общество с ограниченной ответственностью «СМД-Лоджистик», было создано в 2004 году в г. Владивостоке.

Компания создается в целях удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и извлечения прибыли.

По законодательству РФ общество с ограниченной ответственностью имеет право создавать филиалы и открывать представительства на территории России за рубежом.

Общество осуществляет полный спектр услуг по продаже, установке и обслуживанию следующих товаров:

- кондиционеров бытовых и полупромышленных;
- теплых полов марки;
- пленочных теплых полов;
- производство терморегуляторов для теплых полов;
- кабельного обогрева открытого типа;
- радиаторов.

Общество с ограниченной ответственностью имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, которые необходимы для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом.

Доходы общества поступают в его самостоятельное распоряжение и используются им для достижения целей, ради которых оно создано, если иное

не предусмотрено действующим федеральным законодательством, нормативными правовыми актами учредителя.

Организационная структура - документ, устанавливающий количественный и качественный состав подразделений предприятия и схематически отражающий порядок их взаимодействия между собой.

Организационная структура ООО «СМД-Лоджистик» представлена на рисунке 3.

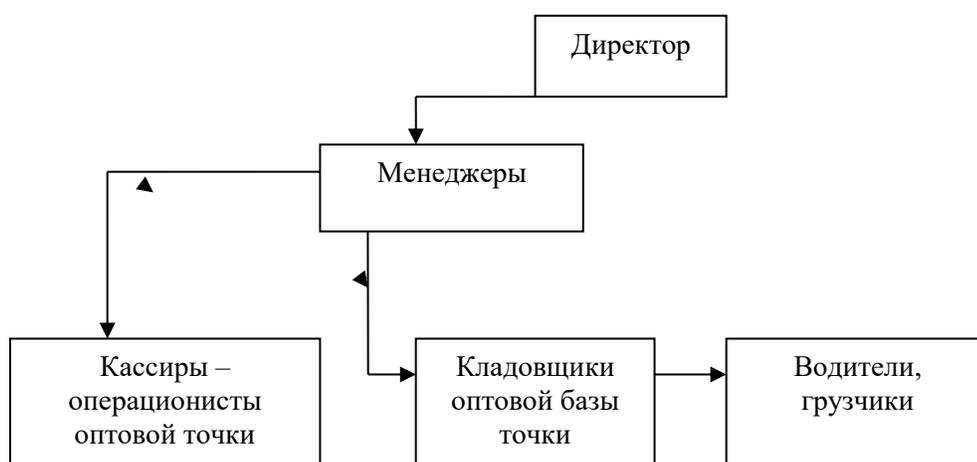


Рисунок 3 - Организационная структура ООО «СМД-Лоджистик»

Управление всем торговым предприятием осуществляет директор, который наделен правами единоначалия. Директор распоряжается всеми средствами предприятия, контролирует деятельность подразделений и управляет службами. Все подразделения компании связаны между собой при помощи тесных информационных связей, а также системой контроля и регулирования на всех стадиях (уровнях) товародвижения. Эффективное выполнение функций структурными подразделениями во многом обеспечивается высокой квалификацией кадров и сложившейся системой управления.

В целом, структурная организация персонала и система управления в ООО «СМД-Лоджистик», эффективно распределяя функции между структурными подразделениями и обеспечивая контроль на всех стадиях сбытовой деятельности, становится фактором успешной реализации стратегии компании на рынке.

Достоинствами организационной структуры компании можно назвать соответствие объема выполняемых управленческих работ числу их исполнителей, отсутствие параллелизма и дублирования функций, соблюдение норм управляемости, то есть числа исполнителей, выходящих на одного руководителя или координатора их деятельности, степень оперативности, гибкости и эффективности управления.

На предприятии используется упрощенная форма налогообложения.

Учет осуществлять с применением компьютерной технологии обработки учетной информации (1С: Бухгалтерия) версия 8,2.

Все учетные документы хранятся на предприятии в электронной форме и на бумажных носителях в течение пяти лет.

На исследуемом предприятии действует учетная политика в соответствии с приказом № 312-У от 29.12.2012 г. Система бухгалтерского учета является надежной, уровень неотъемлемого риска низкий. Бухгалтерский учёт ведётся в организации согласно нормативным актам и разработанной учётной политике.

Основные технико-экономические показатели деятельности предприятия представлены в таблице 6.

Результаты анализа таблицы свидетельствуют о том, что компания заметно ухудшила показатели своей деятельности.

От реализации продукции выручка в 2017 году по сравнению с 2015 снизилась на 6443 тыс. руб. это вызвано снижением объемов продаж. Влияние факторов на уменьшение выручки от продажи продукции:

Таблица 6 - Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «СМД-Лоджистик» за 2015-2017гг.

Показатель	2015г	2016г	2017г	В % к 2015г.	
				2016г	2017г.
1.Выручка, тыс. руб.	12105	13094	5662	108,2	46,8
2.Численность работников, чел.	18	18	15	100	83,3
3.Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб.	672,5	727,4	377,5	108,2	56,1
4.Полная себестоимость продаж, тыс. руб.	10876	12755	5946	117,6	54,7
5.Затраты на 1 рубль продаж, коп.	0,90	0,97	1,05	107,8	117,7
6. Чистая прибыль(убыток), тыс. руб.	979	268	(388)	27,4	-
11.Рентабельность продаж, %	8,09	0,02	-	0,2	-

– Используя прием абсолютных разниц, рассчитаем влияние трудовых факторов:

а) Изменение численности работников:

$$-3 \times 672,5 = -2017,5$$

В результате уменьшения, количества работающих, выручка от продаж уменьшилась на 2017,5 тыс. руб.

б) Изменение выработки 1 работающего:

$$(377,5 - 672,5) \times 15 = -4425$$

В результате снижения производительности труда выручка от продаж уменьшилась на 4425 тыс. руб.

Вследствие снижения объемов продаж себестоимость продукции также снизилась на 4930 тысяч рублей.

Затраты на 1 рубль выручки возросли на 0,15 руб.

– Рассчитаем изменение затрат на 1 рубль продукции за счет факторов:

а) Изменение полной себестоимости проданной продукции

$$5946 : 12105 - 0,90 = 0,49 - 0,90 = -0,41$$

В результате уменьшения полной себестоимости, затраты на 1 рубль продаж понизились на 0,41 руб.

б) Изменение выручки от продаж:

$$0,97 - 0,49 = 0,48$$

Увеличению затрат на 1 рубль продаж способствовало понижение выручки от продаж.

Вместо чистой прибыли в 2017 г. предприятие получило убытки в размере 388 тыс. руб., т.е. деятельность предприятия была нерентабельна. Это произошло вследствие того, что повысились затраты на 1 рубль продаж.

Таким образом, технико-экономические показатели предприятия свидетельствуют о том, что ООО «СМД-Лоджистик» нестабильно развивающаяся компания.

1.2 Анализ учетной политики ООО «СМД-Лоджистик»

Порядок организации учетных процедур можно классифицировать по признаку их назначения как организационный, технический и методический аспекты учетной политики (рисунок 4)



Рисунок 4- Аспекты учетной политики

Организационный аспект учетной политики дает представление об:

- Организационной структуре компании
- Построению учетного блока экономического субъекта
- Взаимосвязи предприятия с другими подразделениями- центрами ответственности.

Под организацией бухгалтерского учета понимается система условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов, готовой продукции и товаров⁴⁶.

В соответствии с законом о бухгалтерском учете ответственность за его организацию несет руководитель организации⁴⁷. В зависимости от учетной работы руководитель может организовывать бухгалтерский учет несколькими схемами:

- Бухгалтерская служба является самостоятельным структурным подразделением.
- В штат организации вводится должность главного бухгалтера.
- На договорных условиях бухгалтерский учет ведется специализированной организацией.
- Бухгалтерский учет ведется лично руководителем организации.

ООО «СМД-Лоджистик» не имеет в штате бухгалтера, и на руководителя организации не возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности, в связи с чем организация заключила с аудиторской компанией, имеющей лицензию на осуществление аудиторской деятельности, договор возмездного оказания

⁴⁶ Камышанов П.И. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. Для студентов. - Москва: Омега - Л, 2015-С.35

⁴⁷ Федеральный закон № 73-ФЗ от 31.05.2001г. «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

услуг (услуг по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности).

В соответствии с пунктом п. 3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», исходя из объема и сложности финансово-хозяйственной деятельности директором ООО «СМД-Лоджистик» принято следующее решение о порядке ведения бухгалтерского учета:

- приказом директора общества утверждено штатное расписание, в котором одним из структурных подразделений общества является отдел бухгалтерии, возглавляемое главным бухгалтером;

- ответственность возлагается на главного бухгалтера за формирование учетной политики организации и ведения бухгалтерского финансового учета.

Структура бухгалтерской службы ООО «СМД-Лоджистик» как самостоятельного подразделения представлена на рисунке 5.

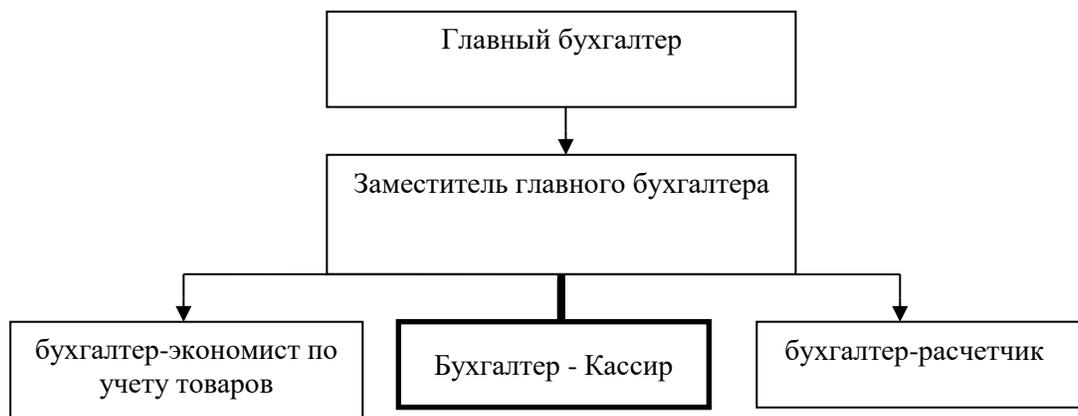


Рисунок 5 - Организационная структура бухгалтерии ООО «СМД-Лоджистик»

Главный бухгалтер обеспечивает непрерывное отражение финансовой деятельности в учете и отчетности предприятия. Бухгалтерский учет на

предприятию осуществляется главным бухгалтером в соответствии с утвержденной учетной политикой предприятия (Приложение А, Б).

За контролем всех подразделений бухгалтерии следит главный бухгалтер, так же ответственный за проводимые действия в процессе хозяйственной деятельности. Главный бухгалтер формирует отчетности и своевременно сдает необходимые документы в федеральную налоговую службу (ФНС). В конце каждого месяца предоставляется, полный отчет о проделанной работе заместителю генерального директора.

Бухгалтер-расчётчик осуществляет работу с первичной документацией, отслеживает, чтобы вовремя вносились в базу данных банковские выписки, а также оплачивает услуги по коммунальным платежам и средства связи.

Бухгалтер-экономист по учету товаров контролирует движение товара и в его обязанности входит: счета фактуры которые проверяются в случае на дебиторскую задолженность за своевременную оплату, а также сверяться с кладовщиками о наличии товара на складах и выяснять если есть недостачи или переизбыток, так же своевременное написание счет-фактур, позволяющее обеспечить быструю работу на транспортной компании.

Бухгалтерский учет ООО «СМД-Лоджистик» ведется на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета, с применением счетов второго порядка, которое обеспечивают ведение как синтетического, так и аналитического учета объектов и фактов хозяйственной жизни ООО «СМД-Лоджистик».

На исследуемой организации ООО «СМД-Лоджистик» используется счет 60 и его субсчета:

- субсчет 1 «Расчеты с поставщиками по поставленной продукции»;
- субсчет 2 «Расчеты с поставщиками по прочим услугам»;
- субсчет 11 «Расчеты по авансовым платежам до поставки продукции»;
- субсчет 22 «Расчеты по авансовым платежам до выполнения услуг».

ООО «СМД-Лоджистик» по счету 90 открывает следующие субсчета:

- 90.1.1 «Выручка от продажи продукции»;
- 90.1.2 «Выручка от выполненной работы»;
- 90.1.3 «Выручка от оказанных услуг»;
- 90.2.1 «Себестоимость продаж товаров»;
- 90.2.2 «Себестоимость выполненных работ»;
- 90.2.3 «Себестоимость оказанных услуг»;
- 90.3 «Налог на добавленную стоимость по товарам»;
- 90.9.1 «Прибыль/убыток от продаж (товары)»;
- 90.9.2 «Прибыль/убыток от выполненных работ»;
- 90.9.3 «Прибыль/убыток от оказанных услуг»

Все хозяйственные операции, осуществляемые в ООО «СМД-Лоджистик» согласно ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», оформляются оправдательными документами, на основании которых в организации ведется бухгалтерский учет.

В 2017 году ООО «СМД-Лоджистик» оформляло движение товарно-материальных ценностей с помощью документов, форма которых ранее являлась унифицированной (таблица 7).

Договор поставки является основным договором при заключении сделок с поставщиками по приобретению материальных ценностей. ООО «СМД-Лоджистик» заключает договора с поставщиками об оптовой торговле материальных ценностей.

Поступление основных средств в организацию оформляется следующими типовыми формами первичных документов:

- актом (накладной) приемки-передачи основного средства (форма ОС-1);
- инвентарная карточка основного средства (форма ОС-6).

Аналитический учет основных средств строится на основе классификационных групп по инвентарным объектам, местонахождению и источникам приобретения.

Таблица 7– Документальное оформление поступления товаров в ООО
«СМД-Лоджистик»

Факты хозяйственной жизни	Наименование	Форма документа	Примечание
1.Поступила продукция от снабжения	Приходный ордер	М-4	Отсутствуют расхождения между данными поставщика и фактическим состоянием.
2.Поступила продукция без сопроводительных документов от снабжения	Акт о приемке-товара поступившей продукции Акт об оприходовании тары	ТОРГ-4 ТОРГ-5	без счета поставщика. не указанной в счете поставщика.
3.Приемка активов	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей; Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров	ТОРГ-2 ТОРГ-3	Были отмечены расхождения при поставке продукции на склад в товарно-сопроводительных документах при приеме материальных ценностей. Выявлены расхождения по качеству продукции и количеству.
4.Отгружена продукция со склада снабжения	Накладная бумага (товарная накладная)	ТОРГ-12	Подтверждает факт перехода права собственности на товар.

Выбытие основных средств оформляется следующими типовыми формами первичных документов:

- актом (накладной) приемки-передачи основного средства (форма ОС-1);
- актом на списание основных средств (форма ОС-4).

Выбытие основных средств в результате продажи или передаче сторонним организациям оформляется актом, на основании которого в бухгалтерии ООО «СМД-Лоджистик» делается соответствующая запись в инвентарной карточке учета основных средств.

Результаты инвентаризации в ООО «СМД-Лоджистик» оформляются в сличительные ведомости (акты) (таблица 8).

Таблица 8 – Сличительные ведомости для проведения инвентаризации в ООО «СМД-Лоджистик»

Объект инвентаризации	Формы документов, которые можно использовать для оформления проведения и результатов инвентаризации
ОС	Инвентаризационная опись ОС (форма ИНВ-1) Сличительная ведомость инвентаризации ОС (форма ИНВ-18)
МПЗ	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма ИНВ-3) Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, отгруженных (форма ИНВ-4) Сличительная ведомость результатов инвентаризации ТМЦ (форма ИНВ-19)
Касса	Акт инвентаризации наличных денег (форма № ИНВ-15)
Расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма № ИНВ-17)

Правила документооборота в ООО «СМД-Лоджистик» устанавливаются для упорядочения работы по созданию, контролю и использованию в бухгалтерской деятельности первичных учетных документов, своевременности формирования данных бухгалтерской отчетности. Для этого формируется график документооборота как составной элемент учетной политики организации, который входит в нее и утверждается руководителем.

Документооборот на предприятии ООО «СМД-Лоджистик» ведется в соответствии с графиком документооборота.

График представляет собой схему, который вводит ряд работ и составляет проверку и обработку документов. Каждое подразделение предприятия составляет документы в соответствии с графиком, где устанавливаются все сроки выполнения.

Составляется индивидуально каждому исполнителю выписка, которая непосредственно относится к графику. В данной выписке есть перечень

документов, которые относятся к деятельности каждого подразделения и устанавливаются сроки подачи документов. Это обязанность каждого работника организации предоставлять документы вовремя, относящиеся к графику документооборота.

На главного бухгалтера возложена ответственная задача, отслеживать соблюдение графика документооборота. Контролировать качество исполнения и своевременность дачи документов, чтобы отображать в бухгалтерском учете, ответственность в случае неверной подачи возлагается на лицо, подавший данный документ.

Важно правильно и грамотно отображать хозяйственную жизнь предприятия, персональная ответственность лежит на каждом сотруднике, за составление первичного документа и соблюдения самого графика документооборота. При правильной и грамотной подачи документов, будет ярко и прозрачно отображаться достоверность и чистота ведения бухгалтерского учета. График документооборота позволит, при аудиторской проверке предприятия с легкостью выявить изъяны в отчетности, и выяснить какой сотрудник отобразил не верно отчетность.

ООО «СМД-Лоджистик» оформляет первичные документы автоматизированным способом с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8».

Все записи в бухгалтерском учете ООО «СМД-Лоджистик» ведутся на основе первичных документов. Далее сведения из первичных документов переносятся в учетные регистры, систематизируются, записываются на бухгалтерские счета.

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия 8.2». Данные

регистры выводятся на бумажный носитель не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

В конце отчетного периода бухгалтер ООО «СМД-Лоджистик» по данным учетных регистров заполняет отчетность организации.

Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Приказом директора ООО «СМД-Лоджистик» определены сроки проведения инвентаризаций.

Инвентаризация имущества и товарно-материальных ценностей проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в других случаях, когда проведение инвентаризации обязательно (таблица 9).

В ООО «СМД-Лоджистик» создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия, в состав которой входят:

Исполнительный директор (председатель комиссии) – Алексеев С.А.

Главный бухгалтер (член комиссии) – Свистунова Е.А.;

Начальник отдела продаж (член комиссии) – Шишков А.В.;

Зав. складом (член комиссии) – Евремова И.А.;

Начальник отдела закупок (член комиссии) – Калашникова А.Е.

Таблица 9 - Плановые инвентаризации ООО «СМД-Лоджистик»

Наименование имущества или обязательства	Сроки проведения
1. Денежные средства	Ежемесячно; предоставлением годовой отчетности
2. Расчеты с поставщиками	Ежеквартально; предоставлением годовой отчетности
3. МПЗ	Ежеквартально; предоставлением годовой отчетности
4. Основные средства	Один раз в год

Постоянно действующая инвентаризационная комиссия осуществляет свою работу в соответствии с Положением об инвентаризации, утвержденным Приказом от 01.12.2017 №174, в том числе:

- обеспечивает проведение инвентаризаций всего имущества и всех обязательств организации;
- в период проведения плановых инвентаризаций курирует и обобщает деятельность рабочих инвентаризационных комиссий.

Персональный состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии назначается сроком на 1 год. К выполнению своих функций члены инвентаризационной комиссии ООО «СМД-Лоджистик» приступили с 1 января 2016 г.

После осуществления всех необходимых подготовительных мероприятий производится опись имущества и обязательств, т.е. их вещественная и документальная проверки.

Полученные данные комиссия заносит в соответствующие инвентаризационные описи (акты), на которых материально ответственные лица должны расписаться в том, что они присутствовали при проведении инвентаризации.

Состав комиссии устанавливается отдельным локальным нормативным актом, так как изменения в учетную политику можно вносить раз в год. При этом в организации нередки случаи, когда на момент проведения инвентаризации один или несколько членов комиссии отсутствует, что, в свою очередь, является основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

После этого полученные данные сверяются с данными бухгалтерского учета. По результатам инвентаризации составляется итоговая ведомость (форма ИНВ-26), в которой отражаются все выявленные излишки и недостачи,

а также указывается способ отражения их в учете (п. 5.6 Методических указаний по инвентаризации).

Денежные средства на хозяйственные нужды предприятия выдаются работниками предприятия на заявления, подписанного руководителем предприятия на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока сдать авансовый отчет в бухгалтерию общества.

Предоставления отчетных документов, о командировочных расходах должны подаваться, в течении 3 рабочих дней после возвращения работника из командировки.

Устанавливается уровень существенности на предприятии, уровень существенности отражает прозрачность ведения бухгалтерского (финансового) и налогового учета.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

ООО «СМД-Лоджистик» закрепило положение, что существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Рассмотрим основные элементы методического раздела учетной политики ООО «СМД-Лоджистик» в части ведения бухгалтерского учета:

ООО «СМД-Лоджистик» использует право, согласно которому, стоимость активов за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются обществом в качестве материально-производственных запасов⁴⁸.

Так, например, ООО «СМД-Лоджистик» приобрела офисную мебель на сумму 35400-00 руб., включая НДС 18 %. В учете факт поступления основных средств будет отражен следующими проводками (таблица 10).

⁴⁸ Положение по бухгалтерскому учету 4/1999 «Бухгалтерская отчетность организации», Приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

Таблица 10 - Бухгалтерские записи по приобретению основных средств в ООО «СМД-Лоджистик»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма(руб.)
ООО «СМД-Лоджистик» приобрело торговое оборудование	08.4	60.1	30000
Отражен НДС, подлежащий уплате в бюджет	19.1	60.1	5400
Приняты к учету малоценные активы	10	08.4	30000
Передана мебель в эксплуатацию	44	10	30000

В ООО «СМД-Лоджистик» основные средства приобретаются только за плату.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету, в соответствии с Постановлением Правительства №1.

Стоимость основных средств переносится на издержки обращения посредством амортизации. В следующем месяце после ввода в эксплуатацию по основному средству начисляется амортизация.

Согласно учетной политике ООО «СМД-Лоджистик» амортизация в бухгалтерском учете начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Рассмотрим пример начисления амортизации на торговое оборудование, срок службы 7 лет, первоначальная стоимость 50000.00 рублей. Годовая норма амортизации составляет 14,3 % (100 % /7 лет), годовая сумма амортизации составляет равна 7150 рублей, ежемесячная амортизация включается в издержки в размере 1/12 от годовой амортизации, ежемесячная амортизация составляет 595,8 рублей.

При начислении амортизации на оборудование в бухгалтерском учёте ООО «СМД-Лоджистик» делается запись:

Дт 44 Кт 02 ∑ 595.8 руб. – начислена амортизация на торговое оборудование.

Для учета выбытия объектов основных средств в ООО «СМД-Лоджистик» к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет (01/2) «Выбытие основных средств».

Целью переоценки объектов основных средств в ООО «СМД-Лоджистик» является определение реальной стоимости объектов основных средств путем приведения их первоначальной стоимости в соответствие с рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки.

Переоценка производится путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Под текущей (восстановительной) стоимостью понимается сумма денежных средств, которая должна быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае необходимости замены какого-либо объекта⁴⁹. При переоценке производится пересчет первоначальной стоимости, текущей (восстановительной) стоимости, если объект уже переоценивался, а также суммы начисленной амортизации. Результатом переоценки может быть дооценка и уценка объектов основных средств.

Товары как часть материально-производственных запасов принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость товаров, приобретенных за плату (в соответствии с ПБУ 5/01) – признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ)⁵⁰.

⁴⁹ Кондраков Н.П. Учетная политика организации на 2013г. в целях бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета. - М.: Эксмо, 2015.-224с.

⁵⁰ Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов», Приказ Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н; [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

Согласно учетной политике ООО «СМД-Лоджистик» транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с приобретением товаров, включаются в состав расходов на продажу (т.е. на счет 44 «Расходы на продажу»). Для учета и обобщения информации о наличии и движении товаров, то есть товарно-материальных ценностей, приобретенных организацией специально для продажи, применяется счет 41 «Товары».

Рассмотрим пример: в мае 2017 г. ООО «СМД-Лоджистик» была приобретена продукция стоимостью 143000 руб., в том числе НДС (18 %) 26856 руб., при этом бухгалтер сделал следующие записи (таблица 11).

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при реализации товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Таблица 11– Бухгалтерские записи по приобретению товаров в ООО «СМД-Лоджистик»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Поступила продукция (Без учета НДС)	41	60	121186,44
Сумма НДС по накладной от поставщика.	19	60	21813,56
Товары оплачены	60.1	51	143000
Возместили НДС	68	19	21813

ООО «СМД-Лоджистик» приобрело 14 февраля 2017 г. приобрело материалы. Остатки материалов на конец января 2016 года составили: 300 шт. по цене 80 руб./шт.

В течение отчетного периода поставки материалов осуществлялись несколько раз

- 1 поставка: 400 шт. по цене 85 руб. за шт. (34 000 руб.)
- 2 поставка: 450 шт. по цене 87 руб. за шт. (39 150 руб.)
- 3 поставка: 410 шт. по цене 85 руб. за шт. (34850 руб.)
- 4 поставка: 470 шт. по цене 86 руб. за шт. (40420 руб.)

За отчетный период было продано 960 шт.

Всего на конец отчетного периода (с учетом остатков на начало отчетного периода) было приобретено 1730 шт. стоимостью 148420 руб.

Проведем расчет по средней себестоимости:

Средняя цена единицы материалов = $148420 \text{ руб.} / 1730 \text{ шт.} = 85,79$ (руб.).

Стоимость реализованных материалов = $960 \times 85,79 = 82358,4$ (руб.).

Стоимость остатков на конец отчетного периода = $770 \times 85,79 = 66\,058,3$ (руб.)

Метод ФИФО:

Стоимость реализованных материалов:

$400 \times 85 = 34000$ (руб.)

$450 \times 87 = 39150$ (руб.)

$110 \times 85 = 9350$ (руб.)

Итого 960 шт. на сумму 82500 руб.

Стоимость остатков на конец отчетного месяца:

$770 \times 85 = 65\,450$ (руб.)

Получаем минимальную стоимость проданной продукции за счет применения метода ФИФО. При применении метода средней себестоимости достигается минимальный остаток материальных запасов. Эти методы эффективно работают, при нестабильных ценах и инфляции в экономике страны. На конец периода увеличение стоимости использованных материалов, провоцирует уменьшения на точно такую же сумму остатков материально-производственных запасов (МПЗ) и наоборот.

Выбранный предприятием метод наиболее приемлем для использования (таблица 12).

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в ООО «СМД-Лоджистик» не используются.

Списание покупной стоимости товаров со счета 41 «Товары» происходит по мере признания в бухгалтерском учете выручки от их продажи, то есть по мере передачи покупателю права собственности на товары.

Таблица 12 - Корреспонденция счетов по формированию издержек обращения на продажу в ООО «СМД-Лоджистик»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1. Отражена сумма амортизационных отчислений по основным средствам	44.11	02
2. Списана стоимость основных средств, первоначальная стоимость которых не превышает 40000 руб. за единицу	44.11	01
3. Сумма ТЗР, связанных с приобретением товаров, включена в состав расходов на продажу	44.6	60
4. Отражена сумма задолженности по начисленной заработной плате	44.1	70
5. Отражена сумма начисленных страховых взносов с заработной платы	44.2	69
6. Отражена сумма командировочных расходов	44.7	71

ООО «СМД-Лоджистик» в январе 2017 года продало товаров на общую сумму 480 тыс. руб. (в том числе НДС – 73,2 тыс. руб.). Себестоимость проданных товаров составила 310 тыс. руб. В учете предприятия сделаны следующие проводки (таблица 13).

Учет кредитов и займов и затрат на их обслуживание.

В отражении бухгалтерской (финансовой) отчетности все занимаемые средства, отражаются в краткосрочных обязательствах, и должны быть выплачены в срок не позднее 12 месяцев, со дня займа с включением суммы основного долга и процент по займу.

Остальные обязательства, входят в состав долгосрочных обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таблица 13 - Бухгалтерские записи по определению финансового результата в ООО «СМД-Лоджистик»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена выручка от продажи товаров	62	90-1.1	480 000
Списана себестоимость проданных товаров	90-2.1	41	310 000
Начислен НДС с реализации	90-3.1	68	73 200
Поступили денежные средства от покупателей за товар	51	62	480 000
Определен финансовый результат	90-9.1	99.1	96 800

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (ПБУ 15/2008)⁵¹.

21 января 2017 г. ООО «СМД-Лоджистик» получило кредит в банке на приобретение транспортного средства в сумме 300 000 руб. сроком на 6 мес. под 18 % годовых при условии оплаты основной суммы долга по истечению срока кредитования. Проценты по кредиту начисляются и уплачиваются ежемесячно. 1 апреля 2017 г. ООО «СМД-Лоджистик» приобрело автомобиль в салоне за 300 000 руб., в т.ч. НДС 18 % и ввело его в эксплуатацию.

Требуется отразить все хозяйственные операции и оприходовать основное средство на баланс (таблица 14).

Учет денежных средств

Учет денежных средств в ООО «СМД-Лоджистик» осуществляется в различных учетных регистрах, формируемых в программе «1С: Бухгалтерия» (версия 8.0). Проводки формируются на основании различных первичных кассовых и банковских документов.

⁵¹ Положение по бухгалтерскому учету 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

Таблица 14 - Бухгалтерские записи ООО «СМД-Лоджистик»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Получен в январе кредит на приобретение транспортного средства	51	66	300000
2. Проценты по кредиту за январь: - начислены (300 000*18%/12); - выплачены с расчетного счета	08 66	66 51	4500 4500
3. Проценты по кредиту за февраль: - начислены (300 000*18%/12); - уплачены с расчетного счета	08 66	66 51	4500 4500
4. Приобретен в апреле объект основных средств у поставщика: - сумма без НДС (236 000/1.18); - сумма НДС (236 000/1.18*18%); - оплата салону с расчетного счета	08 19 60	60 60 51	254237 45763 300000
5. Объект основных средств в апреле введен в эксплуатацию по первоначальной стоимости (254237+9000)	01	08	263237
6. Проценты по кредиту за март: - начислены (300 000*18%/12); - выплачены с расчетного счета	91-2 66	66 51	4500 4500
7. Проценты по кредиту за апрель: - начислены (300 000*18%/12); - выплачены с расчетного счета	91-2 66	66 51	4500 4500
8. Проценты по кредиту за май: - начислены (300 000*18%/12); - выплачены с расчетного счета	91-2 66	66 51	4500 4500
9. Проценты по кредиту за июнь: - начислены (300 000*18%/12); - выплачены с расчетного счета	91-2 66	66 51	4500 4500
10. Выплачен кредит в полном объеме по истечению срока 6 мес.	66	51	300000

В ООО «СМД-Лоджистик» лимит наличных денежных средств не установлен – денежные средства хранятся на расчетном счете в банке. Инвентаризация денежных средств на расчетном счете в банке проводится в ООО «СМД-Лоджистик» в обязательном порядке при составлении годовой отчетности; в кассе – ежемесячно (внезапно).

Для учета денежных средств задействованы только счета 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета».

Организация учета доходов.

Доходы ООО «СМД-Лоджистик» в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы (продажа основных средств и т.д., т.е. не связанных с основной деятельностью).

На этом счете в течение года отражаются:

- прибыль (убыток) от обычных видов деятельности (в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»);
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц (в корреспонденции и со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»);
- начисленные платежи по налогу на прибыль.

Чистая прибыль или чистый убыток складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные. По дебету отражаются убытки, а по кредиту - прибыли организации. Сопоставление дебетовых и кредитовых оборотов дает конечный финансовый результат отчетного периода. Счет 99 закрывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по окончании года при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

В соответствии с ПБУ 9/99 средства, полученные организацией в виде предоплаты, не признаются доходами для целей бухгалтерского учета.⁵²

Резервы по сомнительным долгам, а также оценочные резервы в ООО «СМД-Лоджистик» не создаются.

Учет расчетов по налогу на прибыль.

Общество удовлетворяет условиям отнесения его к субъектам малого предпринимательства, и приняло решение о неприменении Положения по

⁵² Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н [18].

Бухгалтерская отчетность общества состоит из следующих документов:

- бухгалтерского баланса (форма 07100011);
- отчета о финансовых результатах (форма 07100012).

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Бухгалтерская отчетность

Состав бухгалтерской отчетности - Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах.

2.3 Оценка эффективности учетной политики ООО «СМД-Лоджистик» в целях бухгалтерского учета и влияние на методику судебно-экономической экспертизы

Оценка учетной политики организации с целью обеспечения экономической безопасности проводится:

- подтвердить факт наличия учетной политики, утвержденной в соответствующих контролирующих органах;
- отразить в учетной политике способы ведения бухгалтерского и налогового учета;
- оценить рациональность выбранных способов организации ведения бухгалтерского и налогового учета.
- Проведение анализа и оценки учетной политики организации осуществляется для выявления разного рода ошибок и нарушений, таких как:
 - отсутствие сформированного порядка документооборота;
 - недостаточно раскрытая информация о методах организации и ведения бухгалтерского учета;

– несоответствие сроков утверждения приказа об учетной политике действующему законодательству и т. п.

Таким образом, в результате оценки учетной политики может быть выявлена необходимость во внесении ряда изменений в случае наличия ошибок в первоначальном документе или появления новых участков в бухгалтерском учете. Анализ эффективности учетной политики организации позволяет обнаружить ошибки, недочеты и нарушения, а также оперативно их исправить. Организация ООО «СМД-Лоджистик» осуществляет финансово- производственную деятельность на основе учетной политики, разработанной главным бухгалтером и утвержденной приказом директора. Приказом директора общества утверждено штатное расписание, в котором одним из структурных подразделений общества является отдел бухгалтерии. В структуру бухгалтерии входят: главный бухгалтер, кассир, расчетчик, бухгалтер. Функции работников бухгалтерии определены их должностными обязанностями, что нашло отражение в рабочем документе аудитора (таблица 15).

Установлено, что ответственность за достоверность представления финансового положения общества на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период возложена на директора общества, а ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

В соответствии с учетной политикой бухгалтерский учет в ООО «СМД-Лоджистик» ведется с применением автоматизированной программы 1С: 8 «Бухгалтерия»

Установлено, что ответственность за достоверность представления финансового положения общества на отчетную дату, финансового результата

его деятельности и движения денежных средств за отчетный период возложена на директора общества, а ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Таблица 15 - Функций работников бухгалтерии ООО «СМД-Лоджистик»

Должность	Участок учетных работ	Способ ведения	Формы выходной информации	Срок выполнения
1	2	3	4	5
Главный бухгалтер	Составление бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций, ведение основных средств	1С «Бухгалтерия 8»	счета 01, 02, 90, 84, Бухгалтерский баланс, налоговые декларации	Бухгалтерские регистры ежемесячно, Налоговые декларации – ежеквартально, Бухгалтерский баланс – ежегодно
Кассир	Учет кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами	1С «Бухгалтерия 8»	счета 50, 71 кассовые отчеты, кассовая книга	Ежедневно
Бухгалтер по заработной плате	Учет заработной платы	1С «Зарплата и Кадры»	Расчетно-платежные ведомости, счет 68, 69, 70	4 числа месяца, следующего за отчетным
Бухгалтер	Учет расчетов с покупателями и заказчиками,	1С «Бухгалтерия 8»	Журнал-ордер (ведомость) счета 10, 19, 41, 50, 51 60, 62, книга покупок, книга продаж	15 числа месяца, следующего за отчетным. Банковские операции – ежедневно

В соответствии с учетной политикой бухгалтерский учет в ООО «СМД-Лоджистик» ведется с применением автоматизированной программы 1С: 8 «Бухгалтерия»

В ходе анализа установлено, что бухгалтерский учет ООО «СМД-Лоджистик» ведется на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета,

рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н и Инструкции по его применению⁵³.

Далее установлено, что приказом директора ООО «СМД-Лоджистик» определены сроки порядок проведения инвентаризаций (раздел 2).

Приказом директора общества определен перечень материально-ответственных лиц, которые вправе получать денежные средства под отчет.

Правила документооборота в ООО «СМД-Лоджистик» устанавливается для упорядочения работы по созданию, контролю и использованию в бухгалтерской деятельности первичных учетных документов, своевременности формирования данных бухгалтерской отчетности. Для этого формируется график документооборота как составной элемент учетной политики организации, который входит в нее и утверждается руководителем.

Документооборот на предприятии ООО «СМД-Лоджистик» ведется в соответствии с графиком документооборота. Предоставляется в виде схемы и содержит список работ по проверке и обработке документов, и их составлению, осуществляется каждым подразделением организации в указанные сроки.

В выписки упоминаются документы относящиеся к сфере деятельности исполнителя, срок их выполнения и наименование подразделение, в которые предоставляются указанные документы. Работники фирмы должны составлять и предоставлять документы по графику документооборота.

Контроль за соблюдением графика исполнителями работ ведет главный бухгалтер организации, а ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность

⁵³ Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н, (ред.от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Распоряжения главного бухгалтера по своевременному оформлению хозяйственных операций, представлению необходимых документов и сведений обязательны для всех работников. Строгая дисциплина в оформлении хозяйственных операций, порядок документооборота, персональная ответственность каждого работника за составление и использование первичных документов, соблюдение графика прохождения документов являются важными предпосылками достоверности бухгалтерских данных, полноты информационной учетной совокупности, сохранности имущества организации, эффективности управленческой деятельности.

Все хозяйственные операции, связанные с производственной деятельностью ООО «СМД-Лоджистик», подлежат оформлению первичными документами.

На предприятии первичные учетные документы принимаются бухгалтерией к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации и данный факт нашел отражение в приказе об учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета ведутся автоматизировано по журнально-ордерной форме учета, распечатываются по окончании отчетного периода.

В ходе анализа соответствия состава и содержания форм бухгалтерской отчетности требованиям нормативных документов установлено, что ООО «СМД-Лоджистик» относится к субъектам малого предпринимательства.

Учитывая, что ООО «СМД-Лоджистик» является малым предприятием, общество в свой учетной политике определило, что состав финансовой отчетности состоит из следующих форм:

- Бухгалтерский баланс (форма 07000001);
- Отчет о финансовых результатах (форма 07000002).

Другие формы отчетности, такие как Отчет об изменении капитала, Отчет о движении денежных средств и пояснения (в том числе пояснительную записку) к бухгалтерскому балансу ООО «СМД-Лоджистик» не составляет. Нарушений не установлено, так как соответствует подпункту «а» пункта 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010г. №66н.

Также установлено, что в финансовой отчетности ООО «СМД-Лоджистик» включаются показатели только по группам статей без их детализации. Нарушений не установлено, так как соответствует п.3 Приказа Минфина России от 02.07.2010г. №66н.

В результате проведенного исследования организационных и технических аспектов учетной политики ООО «СМД-Лоджистик» установлены следующие недостатки:

- Отсутствуют в графике документооборота сроки хранения и передачи в архив первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета.
- Отсутствует способ оценки финансовых вложений при их выбытии;
- Отсутствует учет финансовых вложений;
- В пункте порядок проведения инвентаризации отсутствует порядок определения сумм материального ущерба, а также порядок и последовательность действий администрации по взысканию ущерба.

Таким образом, системы документации и документооборота установлено, что все хозяйственные операции оформляются первичными документами.

Анализ нескольких элементов учетной политики ООО «СМД-Лоджистик», в части ведения бухгалтерского учета

Рассмотрим основные элементы учетной политики, изменяя которые можно изменить финансовый результат предприятия. Рассмотрев каждый

элемент учетной политики с разных сторон, можно выбрать наиболее выгодные способы отражения элементов.

В использовании разных приемов и методов бухгалтерского учета, отражающихся в учетной политике предприятия, может быть приведен один и тот же факт хозяйственной жизни предприятия, может отразиться как доходным, так и убыточным. Приемы, которые применяет бухгалтер, формирует оценку активов, и выявляет порядок принятия выручки от продажи и расходы всех затрат, все эти показатели имеют прямую связь с финансовым положением фирмы, и четко демонстрирует динамику предприятия для привлечения инвесторов и кредиторов.⁵⁴

Предприятие ООО «СМД-Лоджистик» списывает основные средства линейным способом. Так как предприятие имеет на своем балансе основные средства, которое используется в её деятельности и способны приносить организации доход от владения ими и их использования в течение долгого периода времени. Общепринятый линейный способ является усредненным вариантом.

Проанализируем методологию бухгалтерского учета на предприятии в соответствии с действующим планом счетов и выбор способа начисления амортизации для целей бухгалтерского учета в ООО «СМД-Лоджистик».

Амортизация- это постепенное перенесение стоимости объекта основных средств на себестоимость продукции (работ, услуг)⁵⁵.

В исследуемой организации ООО «СМД-Лоджистик» амортизация начисляется индивидуально по каждому объекту основных средств (ОС), с месяца, когда объект был введен в эксплуатацию расчет происходит различными методами начисления амортизации. Чтобы отразить в журнале хозяйственных

⁵⁴ Кондраков Н.П. Учетная политика организации на 2013г. в целях бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета. - М.:Эксмо, 2014.-224с.

⁵⁵ Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов / Под ред. Проф. Ю.А.Бабаева. - М.: Вузовский учебник, 2015.-650с.

операций, что объект основных средств введен в эксплуатацию делается следующая запись:

Дебет 01 Кредит 08 –Основное средство введено в эксплуатацию.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001г. №44нПредприятие в праве само оценить отпускаемые в производство МПЗ при помощи следующих методов⁵⁶:

по себестоимости каждой единицы;

по средней себестоимости;

по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО);

Выбор более правильного метода оценки МПЗ, имеет колоссальное значение для предприятия, в которых присутствуют материалоемкие области экономики. Главный бухгалтер организации - ООО «СМД-Лоджистик» установил метод списания МПЗ по средней себестоимости. Где минимальная стоимость реализованного товара будет достигать при методе ФИФО, а остатки МПЗ при методе средней себестоимости, что нам и показывал пример во 2 разделе при покупке и продажи продукции.

ООО «СМД-Лоджистик» может выбрать 2 пути решения или минимизировать изъятие средств из оборота на уплату налогов, то руководителю стоит закрепить в учетной политики метод средней себестоимости. Второй путь решения - это метод ФИФО который позволит привлечь инвесторов, возможность получать долгосрочные кредиты, что не мало важно стоит отметить данный метод позволяет увеличить прибыль, снизить затраты связанные с производством продукции. Безусловно, второй

⁵⁶ Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов», Приказ Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н; [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

метод считается более перспективным для предприятия, который даст толчок развитию и устойчивость на потребительском рынке.

Но нельзя и забывать о первом методе, он тоже весьма перспективный в одной точки зрения, если предприятие не производит продукцию, и занимается куплей продажей товаров, то элементарно стоит снизить плату за налоги и можно за счет метода средней себестоимости увеличить прибыль.

3 ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «СМД-ЛОДЖИСТИК» В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВЛИЯНИЕ НА МЕТОДИКУ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

3.1 Направления совершенствования учетной политики ООО «СМД-Лоджистик» в целях бухгалтерского учета и влияние на методику судебно-экономической экспертизы

На основании проведенной оценки действующей Учетной политики ООО «СМД-Лоджистик» была разработана рекомендуемая Учетная политика (Приложение В) и выработаны рекомендации.

Во-первых, для более четкого восприятия приказа об учетной политике рекомендуется его разделение на функциональные разделы:

- Организационный
- Технический
- Методический

В разделе организации бухгалтерского учета необходимо отразить: выбор формы бухгалтерского учета, а также организацию работы в бухгалтерии

Во втором разделе учетной политики должно быть прописано: рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов для оформления фактов хозяйственной деятельности, формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации, правила документооборота, технология обработки учетной информации, порядок контроля за хозяйственными операциями.

В последнем разделе «Методика ведения бухгалтерского учета» необходимо отразить: способы оценки объектов бухгалтерского учета,

порядок их учета для формирования финансовых результатов деятельности и оценки финансового состояния организации.

К выбранным вариантам техники учета можно дать рекомендации для большей эффективности и улучшения качества бухгалтерского учета.

Согласно учетной практики ООО «СМД-Лоджистик» инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.95. № 49.

Предлагаем дополнить Учетную политику следующими характеризующими инвентаризацию параметрами:

- состав комиссии по инвентаризации;
- порядок оформления отклонений учетных данных от фактических;
- порядок регистрации и списания отклонений учетных данных от фактических;
- план-график проведения инвентаризации.

К положению об инвентаризации имущества и обязательств, ввиду отчетности перед учредителем, рекомендовано установить сроки, приведенные в таблице 16.

Также следует отметить, что приказе по учетной политике ООО «СМД-Лоджистик», не раскрыт порядок списания в учете выявленных излишков и недостат товарно-материальных ценностей.

Обнаруженные излишки и недостатки отражаются следующим образом:

- излишки включаются в состав прочих доходов;
- недостатки в пределах норм естественной убыли, утвержденных Правительством РФ, включаются в состав материальных расходов;
- недостатки сверх норм естественной убыли, утвержденных Правительством РФ, относятся на виновных лиц, а если виновные лица не установлены, то включаются в состав прочих расходов.

Таблица 16 - Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризационный документ	Сроки проведения инвентаризации	Кто подписывает документ	Выполняемые работы в бухгалтерии организации	Какие регистры используются
Инвентаризационная опись имеющихся ОС, выбывших ОС	Ежегодно, 15 декабря	Члены комиссии, генеральный директор	Контроль, указание балансовой стоимости, инвентарного номера, суммы амортизации объекта	Инвентарная карточка ОС-1, ОС-3, ОС-4, технические паспорта
Инвентаризационная опись имеющихся товаров, материалов	Ежеквартально, 5-го числа, следующего за отчетным	Члены комиссии, главный бухгалтер, генеральный директор	Контроль, указание суммы товаров, материалов	Накопительная ведомость
Акт на списание товаров, материалов	Ежеквартально, 5-го числа, следующего за отчетным	Члены комиссии, главный бухгалтер, генеральный директор	Контроль, указание суммы товаров, материалов	Товарный отчет
Акты взаимосверки	Ежеквартально, 5-го числа, следующего за отчетным	Члены комиссии, главный бухгалтер, генеральный директор	Контроль, указание суммы задолженности	Анализ счетов 60, 62, 76, 71

В бухгалтерском учете должны быть сделаны соответствующие бухгалтерские записи по результатам инвентаризации (Дт 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 41 «Товары» Кт 91/1 «Прочие доходы и расходы» – излишек материальных ценностей; Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 41 «Товары» – учетная стоимость недостающих ценностей и др.).

Система внутрипроизводственного контроля недостаточно сбалансированная, график документооборота на предприятии не отлажен, и не отражен в приложении к приказу по учетной политики.

Согласно правилам документооборота, предприятия должны самостоятельно разрабатывать график документооборота. Нами разработан

график документооборота (таблица 17) для ООО «СМД-Лоджистик», который предлагается внести в качестве приложения к Учетной политике или отдельным стандартом организации.

Следует отметить, что в приказе по учетной политике ООО «СМД-Лоджистик» не разработан номенклатура-ценник используемых товарно-материальных ценностей, что является нарушением пункта 4 ПБУ 5/01⁵⁷.

Таблица 17 - График документооборота ООО «СМД-Лоджистик»

Наименование документа	Создание документа		Проверка и обработка документа	
	Ответственный за проверку и исполнение	Срок исполнения (представления)	Ответственность за проверку	Ответственность за исполнение
1.Табель учета рабочего времени	Начальники подразделений (с указанием Ф.И.О.)	Не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтер (с указанием Ф.И.О.)	Бухгалтер (с указанием Ф.И.О.)
2.Расчетно-платежная ведомость по оплате труда	Бухгалтер (с указанием Ф.И.О.)	Не позднее 7-го числа месяца, следующего за отчетным	Главный бухгалтер	Бухгалтер (с указанием Ф.И.О.)
3.Требование-накладная	Начальники подразделений (отделов), кладовщик	Ежедневно до 17 часов	Бухгалтер (с указанием Ф.И.О.)	Бухгалтер (с указанием Ф.И.О.)
4.Акты выполненных работ	Начальники подразделений (отделов)	Не позднее 3-х дней с момента подписания акта сторонами	Бухгалтер (с указанием Ф.И.О.)	Бухгалтер (с указанием Ф.И.О.)

Рекомендуется разработать данный номенклатура-ценник и оформить его в качестве приложения к приказу по учетной политике.

Также рекомендуется утвердить приказом перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов. Отсутствие данного пункта в приказе по учетной политике является нарушением статьи 9 Федерального Закона «О

⁵⁷ Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов», Приказ Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н; [Электронный ресурс]//СПС «Консультант Плюс»

бухгалтерском учете», а также пункта 14 Положения по ведению бухгалтерского учета⁵⁸.

Разработанные организацией формы первичных учётных документов с кратким указанием по их заполнению рекомендуется привести в приложении к приказу об учётной политике.

Таким образом для обеспечения сохранности имущества, соблюдения законности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных в организации создается система внутривозвратного контроля (разделение функций по ведению бухгалтерского учета, установление ответственности каждого работника организации, система утверждений, использования бланков строгой отчетности, организация хранения ценностей, проверки, повышения квалификации работников, организация внутреннего аудита и службы информационной безопасности).

3.2 Оценка и аналитическое обоснование вариантов учетной политики ООО «СМД-Лоджистик»

Проведём оценку и аналитическое обоснование выработанной бухгалтерской учетной политики в ООО «СМД-Лоджистик».

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «СМД-Лоджистик» ведется аудиторской фирмой. Рассчитаем стоимость ведения бухгалтерского учета собственной структурой бухгалтерии и аутсорсингом (таблица 18).

При расчете учтены только самые необходимые затраты, хотя в реальности эта сумма больше.

Исходя из приведенной таблицы 18 и заключенного договора с аутсорсинговой компанией можно сделать следующий вывод:

⁵⁸ Кондраков Н.П. Учетная политика организации на 2013г. в целях бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета. - М.:Эксмо, 2014.-224с.

– За год организация должна заплатить аутсорсеру $20\,000 \times 12 = 300\,000$ руб.

– При условии ведения бухгалтерского учета штатным бухгалтером в организации стоимость затрат за год составит 443 000 руб.

Таблица 18 - Расчет экономической эффективности использования аутсорсинга при ведении бухгалтерского учета

Затраты	1-й месяц	Ежемесячно	Аутсорсинг
Зарплата	20000	20000	-
Отчисления в фонды 30%	6000	6000	-
Рабочее место (стол, стул)	10000		-
Компьютер, принтер	30000		-
Программа 1С	15000		-
Обслуживание программы 1С		5 000	-
Коммунальные услуги	450	450	-
Канцтовары	500	500	-
Интернет, услуги связи	800	800	
Повышение квалификации, специальная литература	-
Больничный	-
Отпуск	-
...			-
ИТОГО	82750	32750	25000

Экономия от использования услуг аутсорсера за год составляет 143 000 руб.

Снижение расходов по ведению бухгалтерского учета приведет к получению дополнительной прибыли и увеличит отчисления в бюджет.

– Затраты за оказанные услуги аутсорсером признаются в качестве управленческих расходов, формирующих расходы по обычным видам деятельности и в этом случае сумма 443 000 руб. будет отнесена на затраты.

ООО «СМД-Лоджистик» относится к субъектам малого предпринимательства. Объем операций на предприятии небольшой. Для таких фирм аутсорсинг бухгалтерии – единственно верное решение, особенно если учесть использование упрощенной системы налогообложения. Самостоятельно отслеживать постоянные изменения бухгалтерского и

налогового законодательства, вести учет и сдавать отчетность Генеральному Директору смысла нет: это значит отвлекаться от бизнеса, – а брать в штат бухгалтера на полную ставку разорительно.

Далее проведем сравнительный анализ методов начисления амортизации.

В ООО «СМД-Лоджистик» амортизация основных средств начисляется линейным способом. Рассмотрим выбранный метод на примере:

Предприятие ООО «СМД-Лоджистик» приобрело транспортное средство, стоимостью- 300000 руб. Сроком полезного использования -5 лет. При методе линейного списания годовая норма амортизации в рассматриваемом примере составит 20% от амортизируемой стоимости (100% / 5 лет), ежегодная сумма амортизационных отчислений - 60 000 руб. (300 000 руб. x 20%). Начисление амортизации в течение пяти лет отражено в таблице 19.

Из таблицы 19 можно сделать следующие выводы:

- в течение всех 5 лет амортизационные отчисления одинаковы;
- накопленный износ увеличивается равномерно;
- остаточная стоимость равномерно уменьшается.

Таблица 19 - Начисление амортизации: линейный способ (руб.)

Год	Годовая сумма амортизации	Накопленный износ	Остаточная стоимость
2013	60 000	60 000	240000 (300 000 - 60 000)
2014	60 000	120000 (60 000 + 60 000)	180000 (300 000 - 120 000)
2015	60 000	180000 (120 000 + 60 000)	120000 (300 000 - 180 000)
2016	60 000	240000 (180 000 + 60 000)	60000 (300 000 - 240 000)
2017	60 000	300000 (240 000 + 60 000)	0 (300 000 - 300 000)

Линейный способ начисления амортизации должен использоваться в случаях, когда можно предположить, что объект приносит одинаковый доход в течение всего периода его эксплуатации и уменьшение остающейся полезности объекта происходит равномерно.

Таблица 20– Методы определения годовой суммы амортизационных отчислений

Метод 1	Формула 2
Линейный	$A = \text{ПС} / T$ <p>A - годовая сумма амортизационных отчислений; ПС - первоначальная стоимость объекта основных средств; T - срок полезного использования объекта основных средств</p>
Уменьшаемого остатка	$A = \text{ОС} / T$ <p>A - годовая сумма амортизационных отчислений за текущий год; ОС - остаточная стоимость объекта основных средств на начало текущего года (первоначальная стоимость минус сумма начисленных амортизационных отчислений); T - срок полезного использования объекта основных средств</p>
Сумма чисел лет срока полезного использования	$A_m = \frac{(T - m + 1) \cdot \text{ПС}}{\sum_{i=1}^T i}$ <p>A_m - годовая сумма амортизационных отчислений за год m; ПС - первоначальная стоимость объекта основных средств; T - срок полезного использования объекта основных средств; m - номер года от начала срока использования объекта основных средств; $\sum_{i=1}^T i$ - сумма чисел лет срока полезного использования объекта основных средств</p>

Произведем расчет амортизации основных средств ООО «СМД-Лоджистик» наиболее подходящими для деятельности предприятия

разрешенными способами для выявления наиболее подходящего. Методы расчета представлены в таблице 21.

Таким образом, при любом способе начисления амортизации общая сумма амортизационных отчислений за весь срок полезного использования объекта равна амортизируемой стоимости основных средств. Вместе с тем сумма ежегодной амортизации существенно различается в зависимости от принятого способа ее начисления.

Таблица 21 - Начисление амортизации: все способы (руб.)

Год	Сумма амортизации, исчисленная				
	Линейным способом	Способом уменьшаемого остатка	Способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	Способом списания стоимости пропорционально объему продукции	
2013	60 000	120 000	100 000	6 000	60 000
2014	60 000	72 000	80 000	8 000	80 000
2015	60 000	43 200	60 000	4 000	40 000
2016	60 000	25 920	40 000	4 000	40 000
2017	60 000	15 552	20 000	8 000	80 000

Анализ позволяет сделать следующие выводы:

- ежегодные амортизационные отчисления в соответствии с линейным методом в течение 5 лет находятся на одном уровне - 60 000 руб.;

- при методе списания по сумме чисел лет и методе уменьшаемого остатка начисленные амортизационные суммы за первый год значительно больше (100 000 руб. и 120 000 руб. соответственно) и снижение ежегодной суммы меньше, чем при линейном методе;

- способ начисления амортизации пропорционально объему выполненных работ не дает представления о четкой тенденции изменения амортизации из-за резких колебаний величины амортизации из года в год.

Выбор организацией ООО «СМД-Лоджистик» линейного способа амортизации в соответствии с установленными нормами наиболее оптимален, так как он наиболее прост и отвечает требованиям рациональности, заключающемуся в том, что учетная политика должна предполагать рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины предприятия.

Таким образом, данный элемент учетной политики в ООО «СМ-Лоджистик» выбран оптимально.

Проведем сравнительный анализ методов оценки МПЗ. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» (ПБУ 5/01), дает право предприятию оценивать отпущенные в производство материально - производственные запасы одним из следующих методов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости (СС);
- по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (метод ФИФО);

В зависимости от поставленных перед предприятием целей главный бухгалтер должен выбрать один из указанных методов. Первый из них применяется для оценки запасов, которые не могут быть заменены другими или используются особым образом.

Метод оценки использованных материально - производственных запасов по средней себестоимости нивелирует инфляционные влияния на себестоимость выпущенной продукции и стоимость остатков материальных запасов.

Если предприятие стремится к снижению затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), то оптимальным вариантом оценки использованных материальных ресурсов является метод ФИФО (в условиях инфляционной экономики). Однако использование этого метода может

привести к стоимостному увеличению остатков материально - производственных запасов, а, следовательно, к росту налогооблагаемой базы для расчета налога на имущество. В то же время необходимо учитывать, что источником уплаты налога на имущество является прибыль до налогообложения, т.е. возрастание суммы налога на имущество в обязательном порядке приведет к снижению налогооблагаемой прибыли, а, следовательно, и к уменьшению налога на прибыль.

ООО «СМД-Лоджистик» использует метод средней Себестоимости. Данный метод оценки использованных материально - производственных запасов нивелирует инфляционные влияния на себестоимость выпущенной продукции и стоимость остатков материальных ресурсов.

Рассмотрим данное утверждение на конкретном примере:

ООО «СМД-Лоджистик» имеет на складе терморегуляторы, обозначим данный вид товара «Х».

Остатки на начало отчетного периода материала «Х» составили 20 единиц по цене 100 руб. за единицу (2000 руб.). В течение отчетного периода поставки указанного материала осуществлялись несколько раз. При первой поставке на предприятие поступило 20 единиц по цене 90 руб. (1800 руб.), при второй - 30 единиц по цене 110 руб. (3300 руб.), при третьей - 40 единиц по цене 95 руб. (3800 руб.), при четвертой - 50 единиц по цене 112 руб. (5600 руб.). За отчетный период на производство продукции было использовано 130 единиц, а остатки на конец отчетного периода составили 30 единиц. Таким образом, всего на конец отчетного периода (с учетом остатков на начало отчетного периода) количество материала составило 160 единиц стоимостью 16 500 руб.

Расчет стоимости использованного на производство продукции материала «Х» и стоимости его остатков на конец отчетного периода методом средней себестоимости:

Средняя цена единицы материала «X» = $16\,500 : 160 = 103,13$ рублей.

Стоимость израсходованного материала «X» = $130 \times 103,13 = 13\,407$ рублей.

Стоимость остатков на конец отчетного периода = $30 \times 103,13 = 3\,093$ рублей.

Расчет стоимости использованного на производство продукции материала «X» и стоимости его остатков на конец отчетного периода методом ФИФО:

Стоимость израсходованного материала «X»:

20×100 рублей = 2000 рублей.

20×90 рублей = 1800 рублей.

30×110 руб. = 3300 рублей.

40×95 рублей = 3800 рублей.

20×112 руб. = 2240 рублей.

Итого отпущено 130 единиц 13 140 рублей.

Стоимость остатков на конец отчетного месяца:

$30 \times 112 = 3\,360$ рублей.

Применение метода средних цен фактически позволяет нам сгладить влияние изменения цен приобретения запасов на показатели отчетности. Мы рассчитываем среднюю цену приобретения запасов за период (с учетом оценки остатка на начало периода) для оценки запасов на конец периода в активе баланса; оценку по средним ценам получают расходы периода как стоимость списанных с баланса запасов, отражаемые в отчете о прибылях и убытках; «средней» соответственно получается и прибыль.

Отсюда, применяя метод средних цен и размывая тем самым влияние их динамики на показатели отчетности, мы фактически демонстрируем пользователям отсутствие значимого влияния динамики цен на финансовое положение фирмы. Так, например, цены в течение периода могли часто

меняться, но на незначимые суммы, при этом соответственно менялись и цены продажи материально-производственных запасов. Отсюда, влияние такой динамики можно признать незначительным, что и позволяет продемонстрировать метод средних цен.

Метод ФИФО, в условиях роста цен показывает максимальную оценку запасов и прибыли, а в условиях снижения цен приобретения запасов - минимальную оценку этих показателей. Соответствие оценки запасов в балансе на конец отчетного периода их «последним» ценам при методе ФИФО максимально приближает их оценку к ближайшему положению дел. И чем больше доля именно «последних» цен в расчете оценки остатка запасов, тем она в этом смысле будет реалистичнее.

Таким образом, с точки зрения оценки оборотных активов и расчета показателей платежеспособности организации, метод ФИФО - это наилучший вариант оценки. Однако на оценку финансового результата выбор метода ФИФО оказывает отнюдь не столь положительное влияние. Списание запасов при методе ФИФО осуществляется в последовательности приобретения, то есть по «первым» ценам. Это фактически завышает финансовый результат в сравнении с уровнем цен приобретения запасов на дату составления отчетности. Величина прибыли, таким образом, демонстрирует преувеличенные возможности собственников по изъятию средств из оборота компании и/или расширению объемов бизнеса. Фирма выглядит преувеличенно рентабельной.

Сравнительный анализ способов оценки МПЗ показал, что предприятию ООО «СМД-Лоджистик» более выгодно применять в качестве способа оценки МПЗ - метод ФИФО.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалификационной работе нами была изучена и проанализирована учетная политика организации. В ведении данной работы раскрыта актуальность выбранной мною темы. Работа состоит из трех глав, в которых последовательно раскрыта сущность учетной политики.

В первой главе проанализирована сущность учетной политики и нормативная база для ее формирования, раскрыты цели и задачи формирования учетной политики, указаны основные принципы ее формирования. Учетная политика организации представляет, с одной стороны, обязательный нормативный документ системы бухгалтерского учета, что закреплено в пункте 3 ст. 5 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ с другой стороны, учетная политика - документ, защищающий интересы организации в области применения ею способов ведения бухгалтерского учета и его постановки. При формировании учетной политики организация устанавливает для себя возможные варианты учета тех или иных операций, по которым предусмотрены альтернативные решения в рамках системы нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета и влияние ее на методику судебно-экономической экспертизы.

Основы учетной политики устанавливает стандарт по бухгалтерскому учету: «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08). Под учетной политикой организации понимается выбранная ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Вторая глава посвящена элементам учетной политики организации и порядку ее оформления. В этой главе рассмотрены: порядок формирования учетной политики, методологические аспекты учетной политики,

организационные аспекты учетной политики и технические аспекты. Рассмотрены методы учета той или иной хозяйственной операции. Учетная политика подлежит оформлению соответствующим организационно-распорядительным документом (приказом или иным письменным распоряжением руководителя), при этом утверждается: рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в организации счета, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета; формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств; правила документооборота и технологии обработки учетной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Особый интерес представляет вторая глава выпускной квалификационной работы, в которой рассмотрена учетная политика ООО «СМД-Лоджистик». В работе представлена учетная политика данной организации, которая включает в себя приказ «Об учетной политике», рекомендации по улучшению финансового состояния Общества, что является важной и неотъемлемой частью ведения учетной политики каждой организации.

Следует отметить, что значение учетной политики недооценивается многими организациями, в которых к разработке учетной политики относятся формально, не изучают последствия применения тех или иных ее элементов и влияние ее на методику судебно-экономической экспертизы.

Между тем выбранная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленную стоимость и имущество,

показателей финансового состояния организации. Следовательно, учетная политика организации является важным средством формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. Без ознакомления с учетной политикой нельзя осуществлять сравнительный анализ показателей деятельности организации за различные периоды и тем более, сравнительный анализ различных организаций.

Учетная политика - это выбор организацией вариантов учета и оценки объектов учета, по которым разрешена вариантность, а также формы, техники и ведения и организации бухгалтерского учета исходя из установленных допущений, требований и особенностей своей деятельности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.
- 2 Гражданский кодекс РФ, ФЗ от 31.07.1998г. №146-ФЗ (часть первая), [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.
- 3 Налоговый кодекс РФ, ФЗ от 05.08.2000г. №117-ФЗ (часть вторая), [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.
- 4 Приказ Минфина РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31.10.2000г. № 94н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.
- 5 Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 22.07.2003г. № 67-н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.
- 6 Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Р.Ф., утвержденное приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998г.; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.
- 7 Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика предприятия», Приказ Минфина РФ от 24.10.2008г. № 106н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.
- 8 Положение по бухгалтерскому учету 2/2008 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», Приказ Минфина РФ от 24.10.2008г. № 116н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.
- 9 Положение по бухгалтерскому учету 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», Приказ

Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

10 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 2010 «Бухгалтерская отчетность организации», Приказ Минфина РФ от 08.11.2010г. № 142н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

11 Положение по бухгалтерскому учету 5/2001 «Учет материально-производственных запасов», Приказ Минфина РФ от 9.06.2001г. №44н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

12 Положение по бухгалтерскому учету 6/2001 «Учет основных средств», Приказ Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н.; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

13 Положение по бухгалтерскому учету 7/1998 «События после отчетной даты», Приказ Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

14 Положение по бухгалтерскому учету 8/2001 «Условные факты хозяйственной деятельности». Приказ Минфина РФ от 28.11.2001г. № 96н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

15 Положение по бухгалтерскому учету 9/1999 «Доходы организации», Приказ Минфина РФ от 25.11.1998г. №57н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

16 Положение по бухгалтерскому учету 10/1999 «Расходы организации», Приказ Минфина РФ от 6.05.1999г. №33н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

17 Положение по бухгалтерскому учету 11/2008 «Информация о связанных сторонах», Приказ Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

18 Положение по бухгалтерскому учету 12/2000 «Информация по сегментам», Приказ Минфина РФ от 27.01.2000г. № 11н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

19 Положение по бухгалтерскому учету 13/2000 «Учет государственной помощи», Приказ Минфина от 16.10.2000г. № 92н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

20 Положение по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов», Приказ Минфина РФ от 27.12.2007г. №153н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

21 Положение по бухгалтерскому учету 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

22 Положение по бухгалтерскому учету 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности», Приказ Минфина от 02.07.2002г. № 66н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

23 Положение по бухгалтерскому учету 17/2002 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», Приказ Минфина от 19.11.2002г. № 115н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

24 Положение по бухгалтерскому учету 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Приказ Минфина от 19.11.2002г. № 114н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

25 Положение по бухгалтерскому учету 19/2002 «Учет финансовых вложений», Приказ Минфина от 10.12.2002г. № 126н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

26 Постановление Госстандарта России от 05.06.2002 № 228-ст. Аспекты безопасности. Правила включения в стандарты. ГОСТ Р 51898-2002; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

27 Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 05.11.2008; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

28 ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» №105н от 24.11.03 г. (в ред. от 18.09.06 г.), [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

29 ПБУ 21/08 «Изменения оценочных значений» №106н от 06.10.08г.; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

30 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» №63н от 28.06.10г.; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

31 Методические рекомендации «О порядке формирования бухгалтерской отчетности», утвержденные Приказом Минфина от 28.06.2000г. № 60-н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

32 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

33 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утверждены Приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

34 Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001г. №119н; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

35 Методические рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат, утвержденные Комитетом по торговле РФ от 20.04.1995 г. № 1-550/32; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

36 Анищенко А.В. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2009 год. - М.: Вершина, 2009. -280с.; [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». - М., 2017.

37 Буянов В. П. Управление рисками (рискология) / В.П. Буянов, К. А. Кирсанов, Л. А. Михайлов. М.: Экзамен, 2013г.

38 Бычкова С. М. Бухгалтерское дело: учеб. пособие /С.М. Бычкова, Н. Н. Макарова; под ред. С.М. Бычковой. М.: Эксмо, 2014г. С. 136.

39 Бычкова С. М. Бухгалтерское дело: учеб. пособие / С. М. Бычкова, Н. Н. Макарова; под ред. С. М. Бычковой. М.: Эксмо, 2014г.

40 Гончаренко Л. П. Критерии и показатели экономической безопасности предприятия // Справочник экономиста. 2005. № 2. С. 14–18.

41 Гуккаев В.Б. Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета: уч. пособие-М.:Бератор, 2013-228с

42 Зотов В.В., Пресняков В.Ф., Розенталь В.О. Институциональные проблемы функционирования и преобразования российской экономики // Экономическая наука современной России. 1999. № 1. С. 7–21.

43 Камышанов П.И. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. Для студентов. - Москва: Омега - Л, 2014.-591с.

44 Киров А. В. Финансовая безопасность как условие финансовой устойчивости фирмы // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2010. № 6. С. 23–27.

45 Кирьянов А. Ю. Экономическая безопасность как особое направление обеспечения региональной безопасности в современном Российском государстве // Адвокатская практика. 2006. № 1. С. 51–57.

46 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2014.-592с.

47 Кондраков Н.П. Учетная политика организации на 2013г. в целях бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета-М.:Эксмо, 2013.-224с.

48 Лысоченко А. А. Теоретический аспект концепции обеспечения продовольственной безопасности // Региональная экономика: теория и практика. 2009. № 3. С. 64–68.

49 Тамбовцев В.Л. Основы институционального проектирования: учеб. пособие. М.: ИН. М.:Эксмо, 2014.-85с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Приказ № 84

об учетной политике организации ООО «СМД-Лоджистик»

г. Владивосток

«31» декабря 2017 г.

На основании Закона № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, ПБУ 1/2008, а также в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации, в том числе вступающими в действие с 1 января 2014 г., утвердить Положение об учетной политике организации на 2015 г. (Приложение № 1).

Приложения:

1. Положение об учетной политике организации на 2017 г.

Директор

Положение
об учетной политике организации на 2017 год

1. Организационно-технический раздел

1.1. Отчетный период.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) документации является календарный год, под которым понимается период с 1 января по 31 декабря включительно.

1.2. Организация бухгалтерского учета.

В соответствии со ст. 7 Закона № 402-ФЗ ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в компании несет ее руководитель.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

1.3. Рабочий план счетов.

Бухгалтерский учет ООО «СМД-Лоджистик» ведется на основе рабочего Плана счетов бухгалтерского учета, с применением счетов второго порядка, которое обеспечивают ведение как синтетического, так и аналитического учета объектов и фактов хозяйственной жизни ООО «СМД-Лоджистик».

На исследуемой организации ООО «СМД-Лоджистик» используется счет 60 и его субсчета:

- субсчет 1 «Расчеты с поставщиками по поставленной продукции»;
- субсчет 2 «Расчеты с поставщиками по прочим услугам»;
- субсчет 11 «Расчеты по авансовым платежам до поставки продукции»;
- субсчет 22 «Расчеты по авансовым платежам до выполнения услуг».

ООО «СМД-Лоджистик» по счету 90 открывает следующие субсчета:

Продолжение Приложение А

- 90.1.4 «Выручка от продажи продукции»;
- 90.1.5 «Выручка от выполненной работы»;
- 90.1.6 «Выручка от оказанных услуг»;
- 90.2.4 «Себестоимость продаж товаров»;
- 90.2.5 «Себестоимость выполненных работ»;
- 90.2.6 «Себестоимость оказанных услуг»;
- 90.3 «Налог на добавленную стоимость по товарам»;
- 90.9.4 «Прибыль/убыток от продаж (товары)»;
- 90.9.5 «Прибыль/убыток от выполненных работ»;
- 90.9.6 «Прибыль/убыток от оказанных услуг»

1.4. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Все хозяйственные операции, осуществляемые в ООО «СМД-Лоджистик» согласно ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [5], оформляются оправдательными документами, на основании которых в организации ведется бухгалтерский учет.

1.5. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета организация ведет документооборот в соответствии с графиком документооборота, утвержденным руководителем. График документооборота, применяемый в организации, приведен в Приложении № 4 к настоящему Положению об учетной политике.

Обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы (лицензия №8432) «1 С: Бухгалтерия 8».

1.6. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Помимо случаев обязательного проведения, перечисленных в п. 27 Положения № 34н, организация ежеквартально проводит выборочные инвентаризации ТМЦ по местам их хранения и по материально ответственным лицам. Порядок проведения ежеквартальной

Продолжение Приложение А

инвентаризации приведен в Приложении № 5 к настоящему Положению об учетной политике.

Сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

1.7. Расчеты с подотчетными лицами

Денежные средства на хозяйственные нужды предприятия выдаются работниками предприятия на заявления, подписанного руководителем предприятия на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока сдать авансовый отчет в бухгалтерию общества.

Предоставления отчетных документов, о командировочных расходов должны подаваться, в течении 3 рабочих дней после возвращения работника из командировки.

1.8. Выдача денежных средств под отчет.

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, приведен в Приложении № 6 к настоящему Положению об учетной политике.

Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения из командировки предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

1.9. Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Продолжение Приложение А

Методологические аспекты учетной политики в части ведения бухгалтерского учета

1. Организация учета основных средств (далее - ОС).

Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н (далее - ПБУ 6/01).

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности «малоценных» ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Приобретенные книги, брошюры и аналогичные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в составе расходов на продажу по мере отпуска их в эксплуатацию.

Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Срок полезного использования ОС.

Продолжение Приложение А

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В том случае, если объект невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Амортизация объектов ОС.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств (кроме земельных участков) начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

Переоценка объектов ОС.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

Восстановление объектов ОС.

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью самортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

2. Организация учета материально-производственных запасов (далее - МПЗ).

Товары как часть материально-производственных запасов принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость товаров, приобретенных за плату (в соответствии с ПБУ 5/01) – признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ)

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с приобретением товаров, включаются в состав расходов на продажу (т.е. на счет 44 «Расходы на продажу»). Для учета и обобщения информации о наличии и движении товаров, то есть товарно-материальных ценностей, приобретенных организацией специально для продажи, применяется счет 41 «Товары».

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в ООО «СМД-Лоджистик» не используются.

Списание покупной стоимости товаров со счета 41 «Товары» происходит по мере признания в бухгалтерском учете выручки от их продажи, то есть по мере передачи покупателю права собственности на товары.

3. Учет кредитов и займов и затрат на их обслуживание.

В отражении бухгалтерской (финансовой) отчетности все занимаемые средства, отражаются в краткосрочных обязательствах, и должны быть выплачены в срок не позднее 12 месяцев, со дня займа с включением суммы основного долга и процент по займу.

Остальные обязательства, входят в состав долгосрочных обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (ПБУ 15/2008).

4. Учет денежных средств

Учет денежных средств осуществляется в различных учетных регистрах, формируемых в программе «1С: Бухгалтерия» (версия 8.0). Проводки формируются на основании различных первичных кассовых и банковских документов.

В ООО «СМД-Лоджистик» лимит наличных денежных средств не установлен –

Продолжение Приложение А

денежные средства хранятся на расчетном счете в банке. Инвентаризация денежных средств на расчетном счете в банке проводится в ООО «СМД-Лоджистик» в обязательном порядке при составлении годовой отчетности; в кассе – ежемесячно (внезапно).

Для учета денежных средств задействованы только счета 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета».

5. Организация учета доходов.

Доходы ООО «СМД-Лоджистик» в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы (продажа основных средств и т.д., т.е. не связанных с основной деятельностью).

На этом счете в течение года отражаются:

- прибыль (убыток) от обычных видов деятельности (в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»);
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц (в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»);
- начисленные платежи по налогу на прибыль.

Чистая прибыль или чистый убыток складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные. По дебету отражаются убытки, а по кредиту - прибыли организации. Сопоставление дебетовых и кредитовых оборотов дает конечный финансовый результат отчетного периода. Счет 99 закрывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по окончании года при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

В соответствии с ПБУ 9/99 средства, полученные организацией в виде предоплаты, не признаются доходами для целей бухгалтерского учета

Резервы по сомнительным долгам, а также оценочные резервы в ООО «СМД-Лоджистик» не создаются.

6. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Общество удовлетворяет условиям отнесения его к субъектам малого предпринимательства, и приняло решение о неприменении Положения по бухгалтерскому

Продолжение Приложение А

учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н [18].

Бухгалтерская отчетность общества состоит из следующих документов:

- бухгалтерского баланса (форма 07100011);
- отчета о финансовых результатах (форма 07100012).

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

7. Бухгалтерская отчетность

Состав бухгалтерской отчетности - Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Положение Об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2017 год по организации ООО «СМД Лоджистик»

Организация и порядок ведения бухгалтерского учета

1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции от 26 марта 2007 г. № 26н);

Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н)

Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. Приказов Минфина России от 11.03.2009 № 22н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н);

Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 18 сентября 2006 г. № 115н).

2. При ведении бухгалтерского учета не применять нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности", утвержденное Приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н (в редакции от 20 декабря 2007 г. № 144н);

ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н;

ПБУ 12/2000 "Информация по сегментам", утвержденное Приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н (в редакции от 18 сентября 2006 г. № 115н);

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (в редакции от 11 февраля 2008 г. № 23н).

В связи с освобождением малых предприятий от обязанности использовать вышеуказанные ПБУ.

Возложить ответственность:

за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций на Генерального директора (согл. п. 1 ст. 6 Федерального Закона РФ "О бухгалтерском учете");

за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности на генерального директора _____, (согл. п. 2 ст. 6 Федерального Закона РФ "О бухгалтерском учете").

3. Осуществлять бухгалтерский учет с использованием Рабочего (сокращенного) плана счетов (Приложение к Положению № 1), разработанного на основе типового Плана

Продолжение Приложение В

счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 18 сентября 2006 г. № 115н), "Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства" и с учетом специфики деятельности организации, содержащего синтетические и аналитические счета (включая субсчета), необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности (при соблюдении единой методологической основы бухгалтерского учета согл. пункта 6 "Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства").

4. При ведении бухгалтерского учета применять компьютерную технологию обработки учетной информации с использованием бухгалтерской программы 1С:7.7.

Записи в регистрах бухгалтерского учета производить в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании расчетов бухгалтерии. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести способом двойной записи в соответствии с утвержденным Рабочим Планом счетов бухгалтерского учета. Вести бухгалтерский учет в Книгах учета хозяйственных операций (на бумажных носителях) и в карточках счетов бухгалтерской программе 1С:7.7 (в электронной форме и на бумажных носителях).

Утвердить в качестве первичных учетных документов, составляемых на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью:

1) формируемые специализированной бухгалтерской компьютерной программой

2) самостоятельно разработанные должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести в рублях и копейках. Все учетные документы (в электронной форме и на бумажных носителях) хранить в организации в течение пяти лет.

5. Составлять и представлять бухгалтерскую отчетность в порядке, утвержденном Приказом Министерства Финансов РФ от 22 июля 2003 г. № 67н. (в редакции от 18 сентября 2006 г. № 115н).

Годовую отчетность представлять в течение 90 дней по окончании года, квартальную – в течение 30 дней по окончании отчетного квартала (в соответствии с п. 2 ст. 15 Федерального Закона РФ "О бухгалтерском учете"). При этом в состав годового бухгалтерского отчета включать только формы № 1 "Бухгалтерский баланс" и № 2 "Отчет о прибылях и убытках". Не представлять в составе годового бухгалтерского отчета пояснительной записки, формы № 3, 4, 5, 6, специализированные формы. Отчетным годом считать период с 01 января по 31 декабря 2011 г. включительно.

6. Проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств организации (в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности) один раз в год (в последний месяц четвертого квартала) перед составлением годового отчета. При проведении инвентаризации руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации имущества финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Ежегодной инвентаризации должны подлежать следующее имущество и обязательства:

Продолжение Приложение В

нематериальные активы;
товарно-материальные ценности (производственные запасы);
денежные средства, денежные документы;
расчеты по оплате труда с работниками предприятия;
расчеты с подотчетными лицами;
расчеты с бюджетом;
расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами;
расходы будущих периодов.

Инвентаризацию основных средств проводить один раз в три года в том случае, если на балансе организации числятся основные средства.

7. Оформлять движение денежных средств по кассе унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций, утвержденными постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 (в редакции от 03 мая 2000 г.):

КО-1 "Приходный кассовый ордер"

КО-2 "Расходный кассовый ордер"

КО-4 "Кассовая книга"

8. Производить:

1. выплату заработной платы работникам ООО "___Блиц_т" два раза в месяц:
– аванс в размере 4000-00 рублей от установленного должностного оклада в счет причитающейся заработной платы – 18 числа каждого текущего месяца;
– выплату (доплату) заработной платы по итогам месяца – не позднее 10 числа следующего месяца.

2. выдачу денежных средств под отчет на хозяйственные нужды на срок не более 30 дней в течение календарного года. Сотрудники, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Список лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет (для приобретения товарно-материальных ценностей для организации) утверждать приказом руководителя организации.

Методика ведения бухгалтерского учета в организации

Раздел 1 Учет и оценка основных средств (ОС)

1.1. При организации учета ОС руководствоваться ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утвержденному Приказом МФ РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (в редакции Приказа от 27 ноября 2006 г. № 156н) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13 октября 2003 г. № 91н (в редакции от 27 ноября 2006 г. № 156н).

1.2. Принимать к бухгалтерскому учету в качестве ОС активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

Продолжение Приложение В

- имеют срок полезного использования, превышающий 12 месяцев;
- не предполагается их последующая перепродажа;
- способны приносить экономическую выгоду.

1.3. ОС, приобретенные путем оплаты денежными средствами оценивать и принимать к бухгалтерскому учету по их фактической стоимости приобретения.

Первоначальную стоимость (фактическую стоимость приобретения) основных средств формировать на сч. 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсч. 08.4 "Приобретение отдельных объектов ОС") с учетом всех понесенных затрат на их приобретение, доставку, монтаж и т.д. с последующим списанием активов (после оприходования) в Д-т сч. 01 (субсч. 01.1 "Основные средства организации"). На сч. 01 субсч. 01.1 учитывать только активы стоимостью свыше 40 000 рублей за единицу (без учета НДС).

1.4. Основные средства стоимостью свыше 40 000 рублей за единицу (без учета НДС) погашать путем начисления амортизации. Амортизацию основных средств в бухгалтерском учете начислять линейным способом с использованием сч. 02 (субсч. 02.1 "Амортизация ОС учитываемых на сч. 01.1"). Начисление амортизации по ОС начинать с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором этот объект был принят к учету.

1.5. При приобретении сложных (составных, многокомпонентных) ОС, например – компьютера, включающего монитор, системный блок и т.д. учитывать их как один объект, т.е. считать единым ОС.

1.6. Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам ОС, но со стоимостью не более **Error! Not a valid bookmark self-reference.** рублей за единицу (без учета НДС) учитывать в составе материально-производственных запасов с использованием первичных документов, предусмотренных для учета материалов и списывать их на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Основание: письмо Минфина РФ от 30 мая 2006 г. № 03-03-04/4/98.

1.7. Ремонт ОС производить за счет текущих затрат и отражать в учете путем включения фактических затрат в себестоимость того отчетного периода, в котором они имели место.

1.8. Переоценку ОС производить по мере необходимости или по указанию Правительства РФ.

Раздел 2 Учет и оценка нематериальных активов (НМА)

2.1. При организации учета НМА руководствоваться ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", утвержденного Приказом МФ РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

2.2. К НМА относить объекты при выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- возможность выделения или отделения объекта от других активов;
- срок использования объекта превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Основание: п.3 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Продолжение Приложение В

2.3. НМА принимать к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

2.4. НМА отражать в учете и отчетности в сумме затрат на их приобретение, предусмотренных п. 8 ПБУ 14/2007, а также с учетом расходов, предусмотренных в п. 9 настоящего Положения. Все вышеуказанные расходы первоначально учитывать на сч. 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсч. 08.5 "Приобретение НМА") с последующим списанием активов в Д-т сч. 04 "Нематериальные активы" (субсч. 04.1).

2.5. При принятии НМА к учету определять срок его полезного использования. Сроком полезного использования считать выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

Основание: п. 25 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

2.6. Амортизацию по НМА начислять линейным способом. Начисление амортизации по НМА начинать с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором этот объект был принят к учету. Амортизационные отчисления по НМА отражать в бухгалтерском учете путем накопления на сч. 05 "Амортизация нематериальных активов". Сумму амортизации рассчитывать исходя из срока полезного использования НМА. Срок полезного использования нематериальных активов (при принятии объекта к бухгалтерскому учету) определять (согл. п. 26 ПБУ 14/2007) исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности, а также исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получить экономические выгоды. По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизацию не начислять (согл. п. 23 ПБУ 14/2007).

Раздел 3 Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

3.1. При организации учета МПЗ руководствоваться ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", утвержденным приказом МФ РФ от 09 июня 2001 г. № 44н., и "Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов", утвержденными Приказом МФ РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н (в редакции от 26 марта 2007 г. № 26н).

Для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации МПЗ использовать сч. 10 "Материалы".

3.2. Приобретенные материалы принимать по фактической себестоимости.

Основание: п. 80 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных приказом МФ РФ от 28.12.2001 №119н. (в редакции от 26.03.2007г. №26н).

3.3. Установить способ списания материалов по средней себестоимости.

Основание: п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001г. №44н. (в редакции от 26.03.2007 г. №26н.).

3.4. Дополнительные сч. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» для учета материалов не использовать.

Учет товаров

Для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для перепродажи использовать счет 41.

Продолжение Приложение В

3.5. Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать по покупным ценам (по фактической себестоимости).

Основание: п. 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001г. №44н. (в редакции от 26.03.2007 г. №26н.).

Установить способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, по средней себестоимости.

Основание: п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001г. №44н. (в редакции от 26.03.2007 г. №26н.).

3.6. Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включать в фактическую себестоимость.

Основание: п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001г. №44н. (в редакции от 26.03.2007 г. №26н.).

Раздел 4 Учет затрат на продажу

4.1. Все операции по учету расходов, при осуществлении торговой деятельности учитывать на счете 44 с последующим списанием Д-т сч. 90.7 "Продажи".

4.2. Учет расходов вести в разрезе видов затрат (на оплату труда, материалы, амортизации и др.).

4.3. Затраты на издержки производства относить на тот период, когда они были фактически произведены, независимо от времени их оплаты.

Раздел 5 Учет расходов будущих периодов

5.1. К расходам будущих периодов относить расходы организации, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

В составе расходов будущих периодов отражать:

- расходы на подписку на периодические печатные издания;
- расходы на абонентскую плату за использование программного обеспечения;
- суммы отпускных (включая налоги и взносы, кроме НДФЛ) относящихся к следующему месяцу.

5.2. Сроки и направление списания расходов будущих периодов определять в соответствии с действующим законодательством, исходя из конкретной хозяйственной операции и утверждать приказом руководителя организации.

5.3. Списание расходов будущих периодов с К-та сч. 97 производить равномерными долями (ежемесячно), начиная с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором эти расходы были приняты к учету и до полного срока их потребления.

5.4. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе отдельной строкой, как расходы будущих периодов и списывать методом равномерного списания в течение периода, к которому они относятся.

5.5. НДС по расходам будущих периодов принимать к вычету в полном объеме после их получения и принятия к учету.

Раздел 6 Учет реализации товаров.

Учет реализации осуществлять по моменту отгрузки товаров и предъявлению покупателем расчетных документов.

Учет реализации товаров вести на сч. 90 "Продажи" (субсч. 90.1.1 "Выручка от продаж).

Раздел 7 Финансовые результаты деятельности предприятия

Прибыль (убыток) от реализации товаров определять за отгруженные товары независимо от оплаты (поступления денежной выручки).

Раздел 8 Имущество и обязательства собственников ООО "_____"

8.1. В бухгалтерском учете и балансе ООО "_____" отражать только то имущество и обязательства, которые законодательно признаются его собственностью.

8.2. Имущество и обязательства собственников ООО "СМД Лоджистик" существуют отдельно от имущества и обязательств ООО "_____".

Раздел 9 Чистая прибыль и ее использование

Чистую прибыль распределять и использовать согласно порядку, определенному Учредительными документами.

Раздел 10 Резервы

10.1. Определять величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков:

- в порядке, предусмотренном ст. 324.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ и Приказом об учетной политике для целей налогового учета;
- в ином порядке.

п. 15 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.10 № 167н;

п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н.

10.2. Начислять резервы под снижение стоимости МПЗ ежеквартально используя метод:

- -экспертной оценки. При этом в качестве экспертов выступают назначенные приказом по предприятию специалисты следующих подразделений:
- -иным способом

10.3. Начислять резерв по сомнительным долгам:

- ежемесячно;
- с иной периодичностью.

Оценку вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществлять:

на основании заключения экспертов. При этом в качестве экспертов выступают назначенные приказом по предприятию специалисты следующих подразделений:

- по задолженности, возникшей по договорам реализации, - коммерческий отдел;
 - по задолженности, находящейся в процессе судебного производства либо подтвержденной судебными актами, а также в отношении должников, находящихся в процедуре банкротства, - юридическая служба;
 - по задолженности по расчетам по договорам уступки права требования за реализованные товары (работы, услуги) и договорам займа - финансовая служба;
 - по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам – отдел снабжения;
- иным способом.

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

Продолжение Приложение В

- Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу путем:
- перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения;
 - иным способом.