Кафедра финансов и банковского дела

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Учетная политика и ее роль в формировании финансовых результатов в организации
(на примере АО «ААА»)»

Студентки 5 курса
заочной формы обучения
факультета Экономики, управления и финансов
Погорелко Ларисы Васильевны

_____
(подпись)

Направление подготовки «Экономика»
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Научный руководитель:

_____
(подпись)

Ткач Е.В.

Допущена к защите
заведующий кафедрой

_____
(подпись)

к.э.н., доц.
«___» _____ 201_ г.

Москва 2017
Факультет Экономики, управления и финансов
Направление подготовки Экономика

профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

ЗАДАНИЕ-ПЛАН ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Студенка группы _____ курса 5

Погорелко Лариса Васильевна

Фамилия, имя, отчество

Тема работы: «Учетная политика и ее роль в формировании финансовых результатов в организации (на примере АО «ААА»)»

Утверждена приказом по Университету от «___» _____2016 года

Срок сдачи студентом законченной работы «___» _____ 2017 года

Объем работы _____ страниц

Глава 1. Теоретические основы формирования учетной политики организации.

Глава 2. Организация учета в АО «ААА» в соответствии с принятой учетной политикой.

Глава 3. Оценка эффективности принятой учетной политики в АО «ААА».

«УТВЕРЖДАЮ» «____» _____2016 года

Зав. кафедрой _____

Задание принял к исполнению _____ _____

подпись студента

Научный руководитель _____ _____

подпись

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ.....7
1.1 Понятие и задачи, формирования и изменение учетной политики.....7
1.2 Нормативно-правовые основы учетной политики.....14
1.3 Сущность учетной политики и ее значение, требования и допущения.....17
1.4 Особенности учетной политики и ее значение, требования и допущения.....21
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА В АО «ААА » В СООТВЕТСТВИИ С ПРИНЯТОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ.....23
2.1 Краткая характеристика АО «ААА».....23
2.2 Практика ведения бухгалтерского учета отдельных элементов учетной политики.....28
2.3 Формирование финансовых результатов в соответствии с учетной политикой.....50
ГЛАВА 3. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРИНЯТОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ АО «ААА».....54
3.1 Оценка соответствия учетной политики видам и масштабам деятельности организации.....54
3.2 Рекомендации по совершенствованию учетной политики предприятия и направления по сближению бухгалтерского и налогового учета.....57
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....58
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....61
ПРИЛОЖЕНИЯ.....64

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет существует для обеспечения информации – финансового характера экономических проблем, которые планируется использовать для принятия экономических решений. Современный бухгалтер занимается не только фиксированием хозяйственных операций, но и функциями управления, планирования, контроля за разработкой и подготовкой экономических решений по усовершенствованию деятельности организаций.

Современный бухгалтерский учет выполняет роль, информационной системы, которая оценивает, обрабатывает, и передает финансовую информацию об определенном экономическом объекте заинтересованным пользователям. При этом одним из основных центров политики управления бизнесом становится учетная политика. В нормативных документах по бухгалтерскому учету и в налоговом законодательстве установлены различные методы учета активов и обязательств. Организация самостоятельно имеет право выбрать один из методов и закрепить его в учетной политике, что является определенной свободой выбора. Выбранные методы учета и способы оценки оказывают существенное влияние на величину себестоимости продукции (услуги), прибыли, налогов, статей отчетности и показателей финансового состояния организации.

Все вышесказанное, а также значимость подходов к формированию учетной политики определили **актуальность** выбора темы выпускной квалификационной работы.

Объектом исследования в данной работе является АО «ААА».

Предмет – деятельность страховых брокеров осуществляемая в интересах страхователей, страховщиков.

Учетная политика составляется всеми организация независимо от организационно-правовых форм, с учетом отраслевой принадлежности, структуры и других особенностей деятельности согласно п.2 ПБУ/2008 «Учетная политика организации», утвержденная Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. Главное назначение учетной политики – документальное подтверждение способов

ведения бухгалтерского и налогового учета, применяемых организацией. Под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

При определении методов бухгалтерского и налогового учета в первую очередь выбор определяется, экономической обоснованностью рациональной направленностью при формировании доходов и расходов, что отражается на формировании финансовых результатов. Так уменьшению финансового результата могут способствовать: сформированные резервы, включаемые в себестоимость за счет источников, или напротив выбрав другой вариант учетной политики можно увеличить финансовый результат, что способствует привлечению инвестиций и увеличению прибыли.

Как правило, учетная политика состоит из двух разделов: общего и специального. В общем разделе отражаются организационно-технические вопросы: правила ведения учета. В специальном разделе указывается порядок формирования налоговой базы.

В международной практике формирование учетной информации определяется правилами международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), определяющих содержание и раскрытие информации через учетную политику организации. Учетная политика организации предусматривает выбор приемов и способов учета, которые оказывают влияние на финансовую отчетность при наличии нескольких альтернативных вариантов, что обеспечит достоверность бухгалтерской отчетности. Основными критериями являются: сопоставимость, своевременность, полезность.

Одним из направлений реформирования бухгалтерского учета в рыночной экономике России является появление возможности выбора приемов и методов ведения бухгалтерского и налогового учета. Реализация реформ в экономике России сопровождается реформами в системе нормативного регулирования учетом в направлении совершенствования бухгалтерской отчетности, прежде всего

финансовой отчетности. Развитие международных экономических связей с зарубежными партнерами при создании совместных проектов, вызвало необходимость предоставления бухгалтерской отчетности по МСФО, что требует формирования учетной политики для обеспечения ее содержания.

Целью данной работы является выявление влияния Учетной политики и ее роль в формировании финансовых результатов организации.

Достижению поставленной цели способствовало решение следующих **задач**:

- исследовать нормативно-правовые основы учетной политики;
- раскрыть сущность учетной политики, ее значение, требования и допущения;
- рассмотреть практику ведения бухгалтерского учета отдельных элементов учетной политики АО «ААА»;
- ознакомиться с особенностями формирования финансовых результатов в соответствии с учетной политикой, в АО «ААА»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учетной политики общества.

Выводы и рекомендации в данной работе могут иметь практическую ценность для дальнейшего совершенствования учетной политики.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Понятие и задачи, формирования и изменение учетной политики

Российский бухгалтерский учет в настоящее время регламентируется нормативными документами на нескольких уровнях.

Законодательное регулирование: законы, указы президента, постановления Правительства, в которых устанавливаются единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета.

Нормативные акты органов, которые на основе законодательных актов регулируют постановку бухгалтерского учета (Министерство финансов, Банк России, Росстрахнадзор), Положения по бухгалтерскому учету (стандарты бухгалтерского учета.

Инструкции и положения, регулирующие постановку бухгалтерского учета в соответствии с отраслевыми, технологическими и организационными особенностями.

Регулирование на уровне предприятия: разработка учетной политики, должностных инструкций и т.д.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

1) федеральные стандарты;

2) отраслевые стандарты;

3) рекомендации в области бухгалтерского учета;

4) стандарты экономического субъекта.

Учетная политика является основным документом, регламентирующим ведение бухгалтерского и налогового учета. С помощью учетной политики обеспечивается прозрачность и достоверность учета, оптимизация объемов и сроков налоговых платежей, снижение трудоемкости и унификация учетных процедур, решение многих других управленческих и учетных задач. От правильного понимания учетной политики, ее оформления, раскрытия во многом зависит экономическая эффективность деятельности организации, способы отражения операций в

бухгалтерском учете всегда принимаются во внимание при управлении предприятием.

При выборе учетной политики необходимо учитывать отраслевую принадлежность организации; форму собственности и организационно-правовой статус предприятия; организационную структуру предприятия; особенности деятельности предприятия; текущие и долгосрочные цели предпринимательства; кадровое обеспечение; хозяйственную ситуацию. В современных условиях учетная политика как эффективный инструмент управления формирования финансовых результатов деятельности организации (в налоговом учете – налоговой базы) становится все более значимой.

Учетная политика организации для целей бухучета – это принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика разрабатывается главным бухгалтером организации, утверждается ее руководителем и оформляется приказом, распоряжением или иным организационно-распорядительным документом. Учетная политика является единой для всех подразделений организации – филиалов, представительств[1].

Так же утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета;

- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- способы оценки активов и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями.

[1] Годовой отчет 2015. Крутякова Т.Л. «АйСи Групп», 2015. – С. 89-90.

В соответствии с п. 21 МСФО 1 «учетная политика – это конкретные принципы, основы, условия, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности[2]».

Таким образом, главное назначение учетной политики – подтвердить документально способы ведения бухгалтерского учета, которые применяет организация. Из нескольких методов предусмотренных законодательством, организация имеет право выбрать один и закрепить его в учетной политике. Если по каким-либо хозяйственным операциям законодательством не установлены способы ведения бухучета, то при формировании учетной политики организация самостоятельно разрабатывает и утверждает соответствующий способ[3].

Учетная политика организации, являясь основой системы бухгалтерского учета, должна обеспечить выполнение следующих задач;

- соблюдение основополагающих принципов учета, таких как полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость, рациональность, непрерывность деятельности и постоянство;

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

- подготовка организацией достоверной отчетности бухгалтерской, налоговой, статистической;

- обеспечение единства методики при организации и ведении бухгалтерского учета в организации;

Таким образом, задачи учетной политики в целом по предприятию и тесно переплетаются с задачами бухгалтерского учета, изложенными в Федеральном законе о бухгалтерском учете, а именно: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении,

---

[2] Митюкова Э.С. Налоговое планирование. Анализ реальных схем. – М: Эксмо, 2015. – С. 56.

[3] План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Инструкция по его применению. М.: ЮРКНИГА, 2014. – С. 83.

необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам.

Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости. Иначе говоря, задачи, поставленные перед учетной политикой организации, можно сформулировать в виде требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

Таблица 1

Задачи учетной политики

Задачи учетной политики	
Требование полноты	необходимость обеспечения полноты отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности организации
Требование своевременности	отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в момент их возникновения
Требование осмотрительности	большая 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	тождество (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 организации

Законодательными и нормативными документами не предусматривается единой методологии составления учетной политики. Организациям дано право самим разрабатывать ее положения исходя из требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», налогового законодательства, п. 5. положение по БУ 1/2008, иных положений по бухгалтерскому и налоговому учету, а также следующих допущений (или, можно сказать, ограничений) по формированию учетной политики.

Таблица 2

Допущения по формированию учетной политики

Допущения по формированию учетной политики	
Допущение имущественной обособленности	Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций.
Допущение непрерывности деятельности	Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности
Допущение последовательности применения учетной политики	Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому
Допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности	Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами

Согласно ПБУ 1/2008, при формировании учетной политики предполагается: что: активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности); организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности); принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики). В соответствии с п.10 Положения по БУ 1/2008 изменение учетной политики организации возможны в следующих случаях: при изменении законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету; в случае разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика организации должна обеспечивать:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости); рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

При формировании учетной политики организации по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. Целесообразно по каждому выбранному способу приводить его нормативное обоснование, то есть указывать, на основании какого законодательного или нормативного документа принято то или иное положение по учетной политике.

Способы (методы) ведения бухгалтерского учета, отраженные организацией в учетной политике, применяются с 1 января года, следующего за годом утверждения ее приказом руководителя предприятия. При этом применение

нового способа предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации; если произошло существенное изменение условий деятельности предприятия. Изменение может быть связано с ее реорганизацией, сменой собственников.

Утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, отличаются по существу от фактов возникающие впервые в деятельности организации или имевших место ранее не считаются изменением учетной политики. Не являются изменением учетной политики и различного рода дополнения, внесенные в нее в связи с появлением новых финансово-хозяйственных операций в деятельности организации.

Все вышеуказанные требования относятся к изменению и дополнению учетной политики для бухгалтерского учета. Однако их можно применить и при внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения.

Изменение учетной политики должно быть обоснованным, и оформляется в таком же порядке, как и сама учетная политика, то есть приказом или руководителя предприятия.

Произведенные учетной политики должны вводиться с 1 января года (начала года), за его утверждения, соответствующим организационно-распорядительным

Отражение изменения учетной политики в корректировке в отчетность за отчетный соответствующих за периоды, предшествующие отчетному.

Но обратить на то, что в положении по БУ 1/2008, и в кодексе РФ исключительно о внесении в политику, а не о новой политики на каждый год. образом, политика один раз при ее создании, а затем в нее вносятся, /не изменения, оформляются в приказе.

Указанные отражаются лишь в отчетности. При этом учетные не производятся. Если в выражении последствий изменения политики в периодов, предшествовавших отчетному, не быть с надежностью, измененный ведения учета к соответствующим фактам хозяйственной деятельности, только введения такого способа.

Изменения политики на год, за отчетным, раскрываются в записке к бухгалтерской организации.

1.2. Нормативно-правовые основы учетной политики

Содержание политики или ее элементов от вида бухгалтерской отчетности. С 1992 года в бухгалтерская фактически на ее видов: финансовую, налоговую, (производственную) и статистическую. К содержанию вида предъявляются требования. По финансовому определяется информации о положении и финансовых деятельности для отчетности. По налоговому в политике определяется формирование информации по налоговых платежей: формирования налогооблагаемой базы, и уплаты платежей.

На день нормативное регулирование учета в себя уровней имеющих юридическую силу.

Положение по бухгалтерского учета и отчетности в РФ определяет основы и учетную юридических лиц, основываясь на Российской Федерации. В этом прописаны правила ведения учета, а определяется его организации, составления и представления.

Процесс учета включает в себя и конкретных хозяйственной деятельности, инвентаризацию, документооборот, стоимости активов, применение бухгалтерских счетов, бухгалтерского учета, информации и другие способы, к бухгалтерского учета.

Ряд оказывают максимальное влияние на понятия и учетной связанной с бухгалтерским учетом: по бухгалтерского учета ; закон РФ №402 «О бухгалтерском учете»; по учету «Учетная политика организации».

Первый в документ определяет понятие учетной политики; проводит разъяснение учетной политики; осуществляет документов политики на уровне кроме данных документов существует еще других документов, а множество разъяснений.

Учетная политика – это объединенный документ, выделяет один учетного

процесса – учета.

В с п.1 ст.8 закона №402-ФЗ, политикой совокупность ведения организацией учета.

Целями Федерального закона являются единых к учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а создание механизма регулирования учета Действие настоящего закона на лиц (далее – экономические субъекты):

1) и некоммерческие организации;

2) органы, органы местного самоуправления, управления внебюджетных фондов и государственных фондов;

3) банк Российской Федерации;

4) предпринимателей, а также на адвокатов, адвокатские кабинеты, и иных лиц, занимающихся практикой (далее – лица, частной практикой);

Положение по учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008 основой для и раскрытия политики.

Создавая политику, следует сделать в одного способа, допускается и другими актами отношение к учету.

Выбор ведения бухгалтерского учета под три основания:

1. документы, которые относятся к учета фактов жизни, подразделяются на две группы, в случае один вариант, без какого-либо и в случае выбор из нескольких вариантов.

Одновариантные – это нормативные акты, основываются на порядке учета. В данном случае лишен и он опираться не единственный нормативный документ.

2. основание в том, что нормативных не специальных предписаний.

Здесь обратиться к ПБУ 1/2008, где найти к применению[4], гласит, что в данном случае самостоятельная разработка необходимого способа, основывается на этом положении или других документах относящихся к бухгалтерскому учету.

3. Третье определяется закона значения «О бухгалтерском учете». В случае формирование политики так называемый характер, то есть основывается на воле

[4] Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н. – П. 4.

лица применяющего его.

Подводя итог, сделать выводы:

– для учетной политики необходимо один из для ведения учета;

– если не нормативных документов, методику учета, то самостоятельно разработать данные документы;

– в невозможности использовать предписанные документы в с тем, что они не позволяют правильно факты деятельности применять методику бухгалтерского учета, отличие от норм.

1.3. Сущность учетной политики и ее значение, требования и допущения

Учетная любого юридического лица, направлена на целей учета подразумевает под весь способов бухгалтерского учета, то есть это первичная регистрация, в выражении, текущих и итоговых связанных с деятельностью.

Основным учетной политики является на документов ведения бухгалтерского учета организацией. нормативные содержат разные методы, определяют учет и обязательств. И единственно правильный не указывается. каждая может один метод и его в учетной политике.

В случае, хозяйственные операции не подтверждения в ведения на уровне, в этом случае выработать политику самостоятельно.

Учетная организации, должна основываясь на ПБУ 1/2008 следующее: учет всех хозяйственной деятельности в объеме; фактов хозяйственной деятельности происходить своевременно; ориентирование при бухгалтерском на и обязательства, а не на активы и доходы; при фактов хозяйственной деятельности делать упор на содержание и условия хозяйствования, а не на форму; аналитического должны иметь оборотам и остаткам, отражаются на счетах синтетического на календарный день месяца; добиваться рациональности, при бухгалтерского основываясь на хозяйствования и размера организации.

Учетная политика, как документ, отражает и способы формирования

относительно результатов и финансового положения организации. документ находить в способах бухгалтерского учета: вариативность, на нормативных документах; писание, отсутствует в документах высокого уровня на условий хозяйствования; нормативными документами, но не возможности их использования, так как они не правильно отразить результаты и состояние, что к появлению способов учета; вариативность, из конфликта или бухгалтерского действующего на сегодняшний день.

В случае, какой-то факт хозяйственной не нормативными документами, то на основании ПБУ 1/2008 учетную политику предприятия с самостоятельно способа из положений по учету, МСФО. способ должен получить обоснование, определяется образования достоверной информации.

Закон назначения «О бухгалтерском учете» определяет, что возможность не применять правила учета, если они на информации, которая к результатам и состоянию организации. И в применения иных бухгалтерского учета, отличаются от стандартов, обоснование, в записке к бухгалтерской за год.

Рассмотрим ситуацию на примере исходя из стандартов с отчетностью

Составляя отчетность, в соответствии с МСФО два метода. То есть могут осуществлять два вида и вести их параллельно, а в некоторых существует применять трансформации.

Данная трансформация, предусматривающая перевод бухгалтерской в МСФО, на это означает, что пересчет данных отчетности. Хотя сказать, что таким образом «трансформированная отчетность» не на все сто процентов стандартам МСФО.

Формируя учетную организации, следует выбор единственного способа, если это предусмотрено законодательством и актами, определяются нормативным регулированием учета в Федерации; если бухгалтерского учета, применяемый в организации, не законодательством или нормативными актами, то четко данный факт из принципов связанных с достоверной информации;

Выбор правил и условий, которые в политике организации, влиянию

некоторых факторов: вид и к какой-то отрасли; как производства, так и реализованной продукции, а численность сотрудников, стоимость имущества, составляющая организации, то есть подразделений и филиалов, информатизации в организации, база, обусловленная техническими информации, техникой, умениями работников бухгалтерии.

Появление правил и условий по бухгалтерского и свое в политике имеют от ряда причин: ведения учета, если это допускается базой; объектов и хозяйственных операций, не в порядка полностью или частично; объектов и хозяйственных операций, по которым существуют в нормативной базе; с учетной политики максимально бухгалтерский и учет:

1. обособленность.

2. деятельности.

3. применения учетной политики.

4. определенность фактов хозяйственной деятельности.

Основной требований к формированию учетной нашел в ПБУ 1/2008[5]. из этого пункта, политика должна быть, на обеспечение: отражения хозяйственной деятельности организации.

1. полноты на том, что политика должна быть на раскрытие всех хозяйственной деятельности.

2. своевременности. Данное требование под своевременное всех фактов хозяйственной организации в процессе.

3. осмотрительности. Это требование приоритет расходов и над возможными активами и доходами. принцип взаимосвязь с учетного процесса, а с резерва под стоимости материальный ценностей, по долгам и финансовых вложений.

4. приоритета над формой. требование, где имеет над формой, обозначает, что в учете отражаться хозяйственной деятельности, от хозяйствования и экономического содержания, а не от формы.

---

[5] Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н. – П. 6.

5. непротиворечивости. В данном должно применение данных учета по к и синтетического учета, на последний день месяца, а должны данные и аналитического исходя из бухгалтерской отчетности.

6. рациональности основывается на том, что политика исходить из и рационального бухгалтерского в с размером организации и хозяйственной деятельности. Это требование подразумевает сравнения затрат, связаны с организацией бухгалтерского и эффекта действием бухгалтерского учета.

1.4. Особенности учетной политики и ее значение, требования и допущения

Под политикой для налогообложения следует понимать выбранных способов налогового учета и исчисления и сборов.

Это следующее: предприятие осуществляет одного из нескольких, законодательными актами, порядок налоговой базы и тех или иных и в РФ; выбранные способы на предприятии, (минимальный срок это год). Как правило, периодом при налогов и (отчетным годом) период с 1 по 31 включительно. В пределах налогового учетная организации не изменяться, кроме случаев предусмотренных о и (например, при изменений в законодательство, принятую учетную политику предприятия) данные способы быть соответствующим документом.

В когда по вопросам нормативно не способы налогового учета, то при формировании учетной осуществляется организацией соответствующего способа или (регистра) учета в исчисления конкретного налога, из положений налогового законодательства, рекомендаций России и органов РФ по его применению, инструкций органов РФ, в части, не Налоговому РФ.

По с учетом положениям Налогового РФ и иных актов по изменения в учетной политики могут в случаях:

- изменения законодательства РФ по (обязательное учетной политики);

- принятие организацией или иных ведения учета (добровольное изменение политики);

- существенного изменения деятельности (добровольное учетной политики).

Делая можно сказать, что учетная политика большой в учетного процесса. Данное обстоятельство связь с тем, что нормативные акты в некоторых случаях дают юридическим совершать способа организации учета из вариантов, определяются установленным нормативно-правовым актом, вправе произвести разработку порядка в с действующим законодательством.

Следует отметить, что организация проводит учетной для достижения целей, которые связаны с обеспечением методологического, организационного и технического единства всего учетного процесса.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА В АО «ААА» В СООТВЕТСТВИИ С ПРИНЯТОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ

2.1. Краткая характеристика АО «ААА»

Акционерное «ААА» в Акционерного общества в соответствии с Российской и является непубличным. наименование: АО «ААА» юридическим с момента его регистрации в с законодательством Российской Федерации. [redacted].

Общество из лица – юридического лица.

В создан фонд в 15% от капитала. Общество создано без срока деятельности.

Правовое определяется кодексом Российской Федерации, законом от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Российской от 27.11.1998 г. № 4015-1 «Об страхового дела в Федерации, а так же Уставом Общества.

В с Общество является субъектом страхового дела – страховым брокером и подлежит лицензированию. на осуществление деятельности в страхового лицен-

[redacted]

Общество печать со наименованием, товарный знак, счета в в и в валюте.

Основной деятельностью организации является в сфере страхования, является страховых – страховым брокером к виду деятельности согласно кодам ОКВЭД 67.20.9. как «Прочая деятельность в страхования, обязательного страхования».

Основным видом деятельности брокера является по организации защиты имущественных интересов предприятий на институтов страхования, (со)страхования и перестрахования, с им по:

- условий страхования (перестрахования);
- страхователя и (или) (перестраховщика);
- в заключении и договора (перестрахования);
-оформлению документов при требований о выплате;
- со страховщиком (перестраховщиком);
- осуществлению консультационной в страхования;
- услуг по предстраховой экспертизы страхования, по разработке программ защиты предприятий, оценки для целей страхования;
- процедур закупки страхования.

Все связанные с оказанием услуг на Договоров о оказании страхового брокера.

Списочная работников организации составила в 2015 г. 46 человек. структура АО «ААА» представляет систему из 7 управлений, находящихся в 2-х Генерального директора, 2-х в управлении, находятся 3 и 1 управление, подчиняется Генеральному (Приложение (Рис.1).

Первую управления в формирует директор с составом:

– заместитель по ему подчиняются: имущественного страхования, урегулирования убытков, работы со страхователями.

– финансовый директор – заместитель по финансово-экономическим ему подчиняются: личного страхования, сопровождения процедур, учета и аналитики и Бухгалтерия.

Директор департамента оценки рисков – ему подчиняются: Управление предстраховой и сюрвея.

Директор правового департамента ему Управление консалтинга.

Административное управление, по безопасности.

В бухгалтерский учет самостоятельной бухгалтерии, Главным бухгалтером, функциями является:

- полных и достоверных сведений, и данных о состоянии Общества, по руководителям, акционерам, и иным заинтересованным пользователям отчётности.

- учет финансово-хозяйственной деятельности;

- операций по движению денежных средств, сохранности собственности, соблюдения порядка экономии и расчета.

Ответственность за принятую систему учета в законодательства, Генеральный директор.

На главного бухгалтера возложена системы бухгалтерского учета, хозяйственной Общества. Он несет ответственность за учетной политики, за своевременное представление и бухгалтерской отчетности. (ч. 3 ст. 7 закона от 06.12.2011 №о 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Главный бухгалтер назначается или с должности, директором и в прямом его подчинении.

Главный бухгалтер разрабатывает ведения учета операций, надзор за денежных средств, имущества в законодательства Федерации.

Главный несет за решение им, на рекомендаций профессионального аудиторов, и работников, в преобладания содержания операции перед возникшей в ходе деятельности общества в целях:

- точного использования бухгалтерского учета;
- снижения экономических, налоговых, рисков.

Лицами, имеющими право первичных документов являются Руководитель Общества, бухгалтер и утвержденные Приказом Руководителя. Под Руководителя как собственноручная подпись, так и при в органы: финансовой, статистической, отчетности - Электронно-цифровая подпись.

Распоряжение Главного бухгалтера по документов и в бухгалтерию, непременное условие для всех работников.

Структура службы Генеральным директором. Штат составляет 3 человека.

Организация структуры службы предусматривает распределение функциональных обязанностей между работниками по выполнению операций в соответствии со своими должностными обязанностями, закрепленными в инструкциях на действующего законодательства, положений, актах общества, что сокращению рабочего времени, а усилению контроля за подразделения.

Таблица 3

Структура службы

Должность	**Функции**
Главный бухгалтер	Отвечает за весь ведения бухгалтерского и на предприятии. Составление отчетности. Контроль за регистров и учета
Заместитель бухгалтера	Расчет платы, учет с работниками. и социальных с оплаты труда. Формирование по и сборам: в социальные в ПФР, ФСС. отчетность по НДФЛ, Формирование по НДС, Налогу на прибыль, на Имущество. Передача по электронной в органы. Расчеты с и ввод и хозяйственных на первичных документов. Осуществление учета и формирование отчетности. Ведение операций
Бухгалтер	Учет и основных и материальных ценностей, их и использование. Учет будущих периодов, начисление отчислений. Ведение банковских операций. Учет с лицами.

Форма ведения бухгалтерского – с специализированной бухгалтерской для и первичных документов: «1С:Бухгалтерия 8 3.0 и 1С: «Зарплата и персоналом» 2.5. Использование автоматизированного хозяйственных операций дает

значительно количество действий, основанных на обработке. Сведения, в первичных документах, оперативной и накапливанию в учета.

Бухгалтерский, и статистический учет достоверным и ведется в законодательством порядке.

Разнообразные и возможности «1С: 8.0» использовать её и как простой и наглядный бухгалтера, и как полной учета от ввода документов до формирования отчетности. «1С: Бухгалтерия 8.0» обладает гибкими организации учета:

– учет по многоуровневому счетов;

– учет по планам счетов;

– учет и учет покрытия валют;

– аналитический учет;

– аналитический учет по измерению;

– учет;

– получение всей необходимой отчетности и разнообразных по и учету;

– настраиваемость – возможность и план счетов, проводок, настройки аналитического учета, первичных документов, отчетности и прочее.

2.2 Практика ведения бухгалтерского учета отдельных элементов учетной политики

Все операции первичными учетными документами. Что служит основанием для в хозяйственных операций. К принимаются документы, требованиям № 129-ФЗ[6]. Документы, по форме, приведенная в унифицированных форм учетной документации, либо АО «ААА» самостоятельно, но обязательные реквизиты.

Инвентаризация в порядке перед составлением отчетности, при материально-ответственных лиц, при выявлении хищения, злоупотребления, имущества, при реорганизации, ликвидации и события. источником дохода организации оказание страхового брокера:

---

[6] ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина РФ № 32н от 6 мая 1999 г.). – ст. 9.

- условий (перестрахования);

- страхователя и (или) (перестраховщика);

- в и договора страхования (перестрахования);

- оформлению при требований о страховой выплате;

- со (перестраховщиком);

- осуществлению деятельности в области страхования;

- услуг по проведению предстраховой экспертизы страхования, по разработке программ защиты предприятий, оценки для целей страхования;

- процедур услуг страхования.

Бухгалтерский учет ведётся по системе учета.

Расходы АО «ААА «ААА» по следующим затрат:

– плата;

– взносы в фонд и социального страхования;

– затраты;

– амортизация;

– имущества;

– расходы;

– и сборы;

– реклама;

– расходы;

– услуги;

– и страхование имущества;

– и кадров;

– расходы.

Бухгалтерская организации включает:

Бухгалтерский (форма по ОКУД 0710001).

Отчет результатах (форма по ОКУД 0710002).

Отчет об капитала (форма по ОКУД 0710003).

Отчет о денежных – (форма по ОКУД 071000.

Составление и отчетности возложена на бухгалтера организации. и бухгал-

тер ответственность за достоверность информации.

При формировании элементов политики для бухгалтерского выбирается один из способов учета. В ходе определения факторов на результат, были элементы политики в учета: основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, учет и расходов, учет труда, учет финансового результата.

Согласно ПБУ 6/01 «Положение по учёту средств» Приказом Минфина от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по учету средств, утвержденными Приказом России от 13.10.2003 № 91н. К средствам относятся здания, сооружения, и машины и оборудование, и регулирующие и устройства, техника, транспортные средства, и инвентарь, насаждения и прочие средства, полезного более 12 месяцев. Основные средства и вложения в ценности к бухгалтерскому по фактических на их приобретение, без учета НДС.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, к Основных средств, если его стоимость 40 000 руб.

Оценка средств оказывает на продукции, ценообразование, имущества и на показатели, финансовое состояние.

В политике организации, всего, необходимо в с нормативных бухгалтерского учета установить:

- правила отнесения средств к средствам как объектам бухгалтерского учета;
- порядок формирования стоимости средств, в от способов их поступления;
- порядок исчисления и в стоимость основных средств, невозмещаемых и сборов.

Поступление средств в Общество происходит в случаях:

1) в приобретения за плату;
2) на аренды;
3) выявления как не по инвентаризации.

Для в основных отдельных составляется акт (накладная) приемки-передачи средств (ф. № ОС-1) срок полезного основных средств, исходя из Классификации

основных средств, в группы, утвержденной постановлением РФ от 01.01.02 № 1.

В следующие однотипных объектов ОС: средства, и офисная техника, мебель. По всем объектам ОС за ОС, свойства с течением времени не изменяются, начисляется способом (основание: п. 18 ПБУ 6/01).

Для затрат на объектов основных предназначен счет 08 «Вложения во активы» и его субсчета: 08.01 «Приобретение участков»; 08.02 «Приобретение объектов природопользования»; 08.03 «Строительство основных средств»; 08.04 «Приобретение основных средств». В бухгалтерском расходы по объектов средств отражаются следующими записями: Дебет счета 08, «Приобретение основных средств» Кредит 60 – стоимость от поставщиков основных (по стоимости без НДС); Дебет счета 19, 1 «НДС при приобретении основных средств» Кредит 60 – НДС по от объектам основных средств; Дебет счета 08, «Приобретение основных средств» Кредит счетов 60,76 – по услуг предприятий и организаций по объектов средств в и их до состояния, в они для (по стоимости без учета НДС); Дебет счета 19, «НДС при объектов средств» Кредит 60,76 – НДС с по объектов основных средств и их до состояния, в они к эксплуатации;Дебет счетов 60,76 Кредит 51 – в поставщиков и иных за приобретенные (приобретаемые) основных средств, их и доведение до состояния, в они к эксплуатации; Дебет счета 01 Кредит 08, «Приобретение основных средств» –ввод в приобретенных основных средств;

Синтетический учет наличия и движения основных средств, предприятию на правах собственности, на счетах: 01 «Основные средства; 02 «Амортизация средств»; 91 «Прочие и расходы».

Основные средства, за у организаций и лиц, а также в организации, по счета 01 «Основные средства» и счета 08 «Вложения во активы».

При основных накопленная по объекту списывается в его стоимости. При этом счет 02 «Амортизация средств» и счет 01 «Основные средства».

При основных средств бухгалтер формирует следующие проводки: **Дебет 02** «Амортизация средств» **Кредит 01** «основные средства»на сумму объекта **Дебет 91** «Прочие и расходы» **Кредит счета** 01 «Основныесредства» на стоимость объекта **Дебет счета** 10 «Материалы» **Кредит счета 91** «Прочие доходы и

расходы» на стоимость полученных от **списания объекта** материалов **Дебет 91** «Прочие и расходы» **Кредит 99** «Прибыли и убытки» на прибыли от объекта **Дебет 99** «Прибыли и убытки» **Кредит 91** «Прочие и расходы» на сумму от объекта

В с ПБУ 6/01 (5) объектов основных средств посредством амортизации, если иное не установлено Положением.

Амортизация основных средств производится из способов амортизационных начислений: линейный; способ уменьшаемого остатка; способ списания по чисел лет полезного использования; способ списания пропорционально продукции (работ); способ ускоренной амортизации.

Годовая начисления амортизационных определяется:

- при линейном – из стоимости или (восстановительной) стоимости (в проведения переоценки) основных и нормы амортизации, исходя из полезного этого объекта;

- при способе остатка – из стоимости (первоначальной стоимости или (восстановительной) (в проведения переоценки) за начисленной амортизации) основных на начало отчетной даты;

- при способе остатка – из стоимости основных средств на отчетного года и амортизации, исходя из срока использования объекта и ускорения, установленного в с Российской Федерации;

- при способе стоимости по чисел лет полезного – исходя из стоимости основных и соотношения, где в – лет, до срока объекта, а в знаменателе – чисел лет службы объекта; при списания пропорционально продукции (работ) – из показателя продукции (работ) в периоде и первоначальной объекта средств и объема (работ) за весь срок использования основных средств.

Рассмотрим на примере начисления по основных на примере компьютера. В с классификатором фондов, относится к «Техника электронно-вычислительная» и имеет код 14 3020000. основных средств, в группы, относит к амортизационной группе. Срок полезного использования для основных средств, к группе, составляет от трех лет месяца до пяти лет В организации для приобретенного компьютера установлен срок полезного использования 4 года, или 48 месяцев.

Годовая амортизационных по приобретенному компьютеру:

100 % : 4 года = 25 %

Ежемесячная составляет 2.08 %:

25 % : 12 мес. = 2.08 %

При этом сумма отчислений 9000 руб., а сумма начислений, с 2015 года, 750 руб.:

9000 руб. · 12 мес., или 36000 руб. · 2.08 % = 750 руб.

Переоценка объектов ОС по (восстановительной) в учете не (основание: п. 15 ПБУ 6/01). В политике для налогообложения Статье 259 кодекса два метода – и налоговые методы амортизации. Все объекты средств в учете могут амортизироваться как линейным, так и методом. При этом к нормам амортизации применять коэффициенты: и понижающие. понижающих возможно и по решению руководителя организации, в политике.

В налоговом учете, так же как и в учете Общества, объектов Основных погашается методом начисления – способом и не повышающих и понижающих амортизации

Таким образом, существенное на формирование финансовых результатов оказывает определение в политике начисления отчислений по объектам основных средств: 1) способ; 2) Способ остатка 3) списания по чисел лет срока полезного 4) списания пропорционально объему продукции (работ, услуг). При выборе способа с применением методов амортизации прибыль до и сумму налога на прибыль.

Учет активов (далее – НМА) в соответствии с по учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, Приказом России от 27.12.2007 № 153н. В НМА исключительные права на интеллектуальной и индивидуализации права потентообладателя, авторские права, знаки, репутация организации, на «ноу-хау» и др (основание: пп. «б» п. 3 ПБУ 14/2007). Нематериальные – объекты долгосрочного (более 12 месяцев), не имеющие материально-вещественной формы, но стоимостную и приносящие доход. У в должны быть документы, подтверждающие

существование актива и на его (патенты, Свидетельства и др.). НМА не быть для перепродажи. Единицей бухгалтерского НМА инвентарный объект. объектом НМА является прав, из патента, свидетельства, договора прав. В НМА по первоначальной и стоимости.

Первоначальная стоимость по фактически затратам на объектов и их до состояния, к (консультации, сборы и др.) В НМА по стоимости, представляет собой величину, при из стоимости, накопленной за все эксплуатации амортизации. НМА, по которой они к учету, не изменению. Для движения НМА формы первичных отсутствуют. ПБУ могут самостоятельно разработать первичных документов, из ФЗ-412» О бухгалтерском учете». К ним такие как акт НМА, акт выбытия НМА, учета НМА. Бухгалтерский учет НМА на счете 04 «Нематериальные активы» по стоимости. По Дебету счёта 04 «Нематериальные активы» поступление активов; По Кредиту счёта 04 «Нематериальные активы» выбытие активов. Расходы с поступлению НМА на: Дебет счёта 08 «Вложения во активы» Кредит счёта 76,60. При в эксплуатацию проводку: Дебет счёта 04 Кредит счёта 08 «Вложения во активы. В учете поступление НМА отражается: Дебет счёта 08 Кредит счёта 76 «Расчёты с дебиторами и кредиторами» на стоимость, Дебет счёта 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям» Кредит счёта 76 «Расчёты с дебиторами и кредиторами» на НДС; Дебет счёта 04 «Нематериальные активы» Кредит счёта 08 «Вложения во активы» при вводе в эксплуатацию. Суммы НДС по НМА со Кредит 19 в счета 68. учет по 04 в журнале-ордере №13. Аналитический учет НМА в учета. Стоимость НМА погашается равномерно через начисление амортизации, из следующих способов: линейный, остатка, списания пропорционально выпуску продукции. В отчетного года начисляется ежемесячно в 1/12 суммы. Учет амортизации НМА на 05 «Амортизация НМА». По счёта 05 отражают и амортизационных Дебет счёта 26 – Кредит счета 05, по 05 отражается амортизационных отчислений при НМА:Дебет 04-Кредит 05. Синтетический учет и нематериальных активов, предприятию на правах собственности, на счетах: 04 «Нематериальные активы»; 05 «Амортизация средств».

В Общества следующие группы однородных НМА: ПО «Управленческий

учет брокера (ИС)»; Сайт Общества: Товарный знак.

НМА выбывать по следующим причинам: срока действия патента, вследствие доходных средств. для списания НМА акты передачи, акты на списание, Учет НМА на 91 «Прочие и расходы».

Дебет счёта 91/2 «Прочие расходы» Кредит счёта 04 «Нематериальные активы» остаточная стоимость НМА Дебет счёта 91.02 «Прочие расходы» Кредит 70,71,69 расходы связанные с НМАДебет счёта 91,022 «Прочие расходы» Кредит счёта 68 «Расчёты по и сборам» сумма НДС при реализации НМА

Определение финансового результат от НМА Дебет счёта 99 «Прибыли и убытки» Кредит счёта 91.09 убыток от реализаци Дебет счёта 91,09 Кредит счёта 99 «Прибыли и убытки» прибыль от реализации

При причине списания НМА с баланса проводками: Дебет счёта 05 «Амортизация нематериальных актив Кредит счёта 04 «Нематериальные активы» на сумму начисленной амортизаци Дебет счёта 91/2 «Прочие расходы» Кредит счёта 04 «Нематериальные активы» на остаточной стоимости.

В бухгалтерском Общества объектов НМА погашается при амортизации – линейным способом. По тем же способ каждого НМА ежегодно проверяется на его уточнения. Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007. Срок использования активов в Налоговом (НМА) организацией устанавливается комиссией, приказом руководителя:

- из действия патента, и (или) из других сроков объектов собственности в с Российской Федерации;

- из полезного использования НМА, соответствующими договорами.

Срок использования знаков устанавливается исходя из действия на знак. организации на продление действия на знак не его первоначальную стоимость, а как расходы, с производством и реализацией.

По НМА, по невозможно срок полезного использования, амортизации исходя из полезного использования, 10 годам. К объектам НМА фирменное наименование организации. (Основание: п. 2 ст. 258, пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ). В учете при начислении НМА линейный метод. .(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 259 НК РФ)

НМА не 100 000 руб. не признаются амортизируемым имуществом. При в их в сумме подлежит списанию в материальных расходов. (Основание: п. 1 ст. 256, пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ, ФНС от 01.11.2011 № ЕД-4-3/18192, России от 09.09.2011 № 03-03-10/86).

В расходов будущих учитываются на вне от срока их использования, как на определенных видов деятельности (основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Минфина от 12.01.2012 № 07-02-06/5). Расходы периодов равномерно в срока.

Основание: п.65 по бухгалтерского учета и отчетности в РФ, приказом Минфина России от 24.12.10 № 34н. Переоценка НМА по рыночной не производится (основание: п. 17 ПБУ 14/2007).Проверка НМА на не (основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007). В учете, так же как и в учете Общества Нематериальных погашается методом начисления - способом.

Таким образом, существенное влияние на формирование финансовых результатов оказывает определение в политике начисления отчислений по объектам активов;1) способ; 2) Способ уменьшаемого 3) списания по чисел лет срока полезного 4) списания пропорционально объему продукции (работ, услуг). При выборе способа с применением методов амортизации прибыль до и сумму налога на прибыль.

Учет Материально-производственных (далее МПЗ) ведется в с Положением по учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, Приказом России от 09.06.2001 № 44н. Методическими указаниями по учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом России от 28.12.2001 № 119н.

В материально-производственных запасов (МПЗ) включаются материалы, предназначенные для работ, услуг, а для управленческих нужд (вспомогательные материалы, топливо, запасные части и др.). Активы, которых за не 40 000 руб., учитываются в МПЗ на 10 «Материалы» (основание: 4 п. 5 ПБУ 6/01) МПЗ к учету по себестоимости.

Сырье и материалы, предназначенные для внеоборотных активов, к МПЗ не относятся, и на счете 10 «Материалы» обособленно. данного Учетной политики к

активам не (основание: п. 2 ПБУ 5/01, Приложение к Минфина от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

Затраты на приобретение материалов, транспортно-заготовительные (ТЗР), отражаются непосредственно на 10 «Материалы», фактическую себестоимость материалов.

При выбытии их производится по себестоимости, которая определяется из фактической (взвешенная оценка), в которой количество и материалов на начало и все за месяц (основание: п. п. 16, 18 ПБУ 5/01, пп. «б» п. 73, п. п. 75, 78 Методических указаний). Для обеспечения сохранности со использования 12 месяцев, в МПЗ, таких после их в эксплуатацию на учет (основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01). Для МПЗ следующие синтетические забалансовые: 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на хранение», 004 «Инвентарь и принадлежности в эксплуатации».

Организация создает (корректирует) под стоимости ежегодно на отчетную дату бухгалтерской отчетности п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 указаний, п. 62 по бухгалтерского и отчетности в РФ. Резерв под снижение стоимости создается по видам (группам) или связанных материалов п. 20 указаний, п. 3 ПБУ 5/01.

При изменении рыночной стоимости, под стоимости ранее был резерв, увеличивается, то часть относится на доходы текущего периода (основание: п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по Плана счетов). Рыночная стоимость имущества, в инвентаризации, включается в доходов по на дату, на проводилась инвентаризация:

- в налоговом – в сумме (п. п. 8, 20 ст. 250, п. 1 ст. 346.15 НК РФ);

- в бухгалтерском – в сумме, не зачетом (п. 28 Положения по № 34н, пп. «а» п. 29 указаний по МПЗ, п. 36 указаний по ОС).

Рыночную стоимость имущества подтвердить из документов: справкой, самой на доступной о ценах на же (например, из СМИ), или независимого оценщика.

Поступление материально-производственных отражаются в учёте Общества следующими проводками: Дебет счетов 01 (10, 41, 43, 50) – 91 – отражены

излишки, при инвентаризации. Движение материальных внутри между подразделениями или ответственными оформляется требованием-накладной по форме №М-11

Поступление материально-производственных отражаются в учёте следующими проводками:

Материалы приобретаются у поставщиков: Дебет счёта 10 «Материалы» получены приобретённые материалы Кредит счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» Дебет счёта 19 «НДС по приобретённым ценностям» отражён НДС по приобретенным материалам Кредит счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» Дебет счёта 68 «Расчёты по и сборам» предъявлен НДС по полученным материала Кредит счёта 19 «НДС по приобретённым ценностям» Дебет счёта 60 «Расчёты с и подрядчиками» оплата поставщику Кредит счёта 51 «Расчётные счета».

В Налоговом АО «ААА» и при их на оцениваются по средней стоимости, за месяц.

С 2015 года при стоимости имущества в более чем одного периода признания в расходах обществом самостоятельно с срока имущества или его иных обоснованных показателей (п.3.пп.1 ст. 254 НК РФ). До 2015 г. в стоимость данного допускалось в полной сумме по мере его в : затраты на комплектующих изделий, затраты на топливо, воду, электроэнергию, затраты на работ и производственного характера, потери от и (или) при и транспортировке;

Таким образом, существенное влияние на финансовых результатов оказывает в политике порядка списания неамортизируемого имущества в более чем отчетного или в сумме по мере в и определение метода списания:

1. оценки по единицы запасов.

2. оценки по стоимости.

3. оценки по первых по времени приобретений (ФИФО)

Насколько оптимальным выбранный метод, формирование финансовых результатов. Это с тем, что стоимость материалов при их списании увеличивает себестоимость (продукции, услуг) и налог на прибыль.

При метод оценки, проанализировать динамику цен на и материалы, ценовые перспективы ближайшего исходя из факторов (прогнозируемого экспертами роста цен на топливо).

В учете Общества при материалов метод - по средней стоимости . Выявление сомнительной дебиторской задолженности:

Проверка дебиторской (далее – ДЗ) на необходимости создания (корректировки) по долгам на каждого отчетного (основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99). Проверке ДЗ и физических лиц, по основаниям (основание: п. 70 по ведению бухгалтерского и отчетности).

При задолженности в качестве сомнительной следующие обстоятельства: невозможность имущества должника; отсутствие долга залогом, задатком, поручительством, гарантией и т.п.; нарушение сроков исполнения обязательства значительные затруднения должника, известными из СМИ или источников возбуждение банкротства в отношении должника.

В наличия информации, с степенью надежности отсутствие исполнения обязательства должником, признается независимо от и периода и иных обстоятельств. о резерва утверждается руководителем (основание: абз. 2 п. 70 по ведению бухгалтерского и отчетности).

Если на дату уверенность в погашении просроченной дебиторской задолженности, то не признается сомнительной и по ней не создается. решение утверждается руководителем (основание: Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»).

5.2. Величина определяется по каждому долгу в от состояния (платежеспособности) и вероятности долга полностью или (основание: абз. 4 п. 70 по бухгалтерского учета и отчетности).

Вывод: резерв по долгам, созданные в учете, дает возможность определенные виды затрат в года. резерва выгодно для налогообложения. В этом случае можно списать дебиторскую задолженность, не дожидаясь, истечения срока исковой давности. В ситуации уже три после неоплаты долга всю задолженности в налогооблагаемой прибыли. Основанием для резерва по долгам в и в налоговом

являются проведенной на отчетного (налогового) периода дебиторской задолженности. образом, организация, создав в учете по долгам, теми требованиями, приведены в 266 кодекса РФ, фактически получает по налога на и не разницы, о которых говорит ПБУ 18/02.

Учет с по оплате труда, на «Расчеты с по труда» с применением 70 «Расчеты с по труда», включая выплаты характера с применением 69 «Расчеты по обеспечению».

В система труда установлена как оплата за время. Организацией выплачиваются стимулирующего характера рассчитанные на основании конкретных и премирования. премии работнику за период Приказом Общества. При этом он учитывает: личный вклад в Общества; результат работы подразделения, в выполняет обязанности работник; результат деятельности за (квартал, год). Установленные системы труда в договорах с Общества. В с чем, премии облагаемую прибыль.

Синтетический учет с общества на счете 70 «Расчеты с по труда». По счета начисление заработной платы (по всем выплат: пособиям, отпускным), по дебету – из начисленной оплаты и причитающихся сумм. При учёте платы АО «ААА» формируются бухгалтерские проводки: Дебет счёта 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит счёта 70 «Расчёты с по оплате труда.

Дебет счёта 70 Кредит счёта 68 «Расчёты по и сборам» НДФЛ.

Дебет счёта 69 Кредит счёта 70 «Расчёты с по труда» по оплата листа нетрудоспособности.

Дебет счёта 70 Кредит счёта 71 «Расчёты с подотчётными лицами».

Дебет счёта 50 «Касса Кредит счёта 51 «Расчётные счета».

Оприходованы средства в общества с расчетного счета на труда:Дебет счёта 70 Кредит счёта 50 «Касса» Выплачена заработная работникам, Дебет счёта 68.01 Кредит счёта 51.

«Расчёты по налогам и сборам» - НДФЛ в бюджет

На рассчитанного оплаты проводится расчет, начисление и социальных (взносов), во фонды. Социальные взносы отдельно по ставке и перечисляется

платёжными в фонд или федеральный бюджет, в Пенсионный фонд, в Фонд социального РФ (ФСС РФ); в Федеральный фонд медицинского (ФФОМС РФ). При взносов во внебюджетные фонды составляет проводки: Дебет счёта 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит счёта 69.1 , 69.2,69.3 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению» Дебет счёта 69 «Расчёты по обеспечению» Кредит 51 «Расчётные счета» перечисление социальных налогов в ФСС, ФФОМС, ПФР, ФСС НС.

Расчет социального налога отдельно по работнику с текущего налогового периода по истечении каждого нарастающим итогом.

Учет обязательств по отпускам в с Положением по учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и активы» ПБУ 8/2010, Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. обязательства – это с величиной и (или) погашения.

Оценочное по оплате по на промежуточные даты и на 31 отчетного года в бухгалтерском Общества в размере величины, наиболее денежную расходов, необходимых для по обязательству - для (погашения) обязательств по на дату (п.15 ПБУ 8/2010), определяется в порядке: в отчетного года Общество определяет (№ %) на оплату по следующей формуле:

№ = расходов на оплату и за отпуска (без взносов во внебюджетные фонды) за 2015 год / расходов на труда за 2015.

Оценочное обязательство по оплате определяется по формуле:

№ х фактического размера на труда за период и сумма страховых во фонды.

Отчисления в резерв производятся на число месяца в сумме, фактическим расходам на труда за месяц (с взносов на обязательное страхование), на норматив (показатель №, %). отчисления в расходов на оплату труда.

В течение года оценочного используется для сумм, начисленных в отпусков, и им сумм на обязательное социальное страхование.

Оценочное обязательство по отпусков в БУ на 96 «Резервы предстоящих расходов», «Оценочное на оплату отпусков». в отражают на число отчетного периода (месяца, квартала, года). При оценочного по оплате в БУ следующие проводки:

Дебет 26 96, «Оценочное на отпусков», – отражены в на отпусков.

Дебет 96, «Оценочное на отпусков», 70 «Расчеты с по оплате труда» - начисление сотрудникам за счет резерва.

Дебет 96, «Оценочное на отпусков», 69 «Расчеты по страхованию и обеспечению» – отражены страховые во фонды, за счет резерва.

В бухгалтерском оценочное по отпусков по строке 1540 «Оценочные обязательства» разд. V «Краткосрочные обязательства». По состоянию на число периода, а при новых событий, с этим обязательством, инвентаризация оценочного обязательства (п. 23 ПБУ 8/2010 В если на дату величина обязательства по выплатам работникам по БУ меньше, чем оценочного обязательства, по приведенной формуле, обязательство на между этими величинами. сумма обязательства на расходы по видам деятельности. Если на дату величина обязательства по выплатам работникам по БУ больше, чем оценочного обязательства, по приведенной формуле, то обязательство на между этими величинами. сумма обязательства на прочие доходы.

Таким образом, образование оценочных обязательств на отпусков за счет источников, в себестоимость, за результат, подлежащий между (акционерами), что служить целям средств на общества. Цель оценочного по оплате – участникам (акционерам) общества, что на отчетную дату у есть перед по отпусков.

Цель оценочного обязательства – показать, затраты организации. поэтому они быть при финансового текущего периода. В с этим оценочного отражает в бухгалтерском достоверную финансового АО «ААА» В учете общества признаются обязательства в порядке, ПБУ 8/2010

В учете для равномерного таких при прибыли резерв предстоящих на отпусков не (п. 1 ст. 324.1 НК РФ).

Учет и расходов в АО «ААА» в с Положением по учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Минфина от 06.05.1999 № 32н, Положением по учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Минфина от 06.05.1999 № 33н.

Доходом по видам деятельности (оказание услуг) выручка и поступления, с

выполнением работ, услуг (основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99). Доходы и отражаются в бухгалтерском методом и в том периоде, в котором они место, от фактического поступления денежных и иной осуществления расчетов.

Выручка в учете при следующих условий:

а) имеет на этой выручки, из конкретного или иным образом;

б) выручки быть определена;

в) уверенность в том, что в конкретной произойдет экономических выгод Общества;

г) принята (услуга оказана);

д) расходы, произведены или произведены в с этой операцией, быть определены.

Если в денежных и иных активов, Обществом в оплату, не хотя бы одно из условий, то в бухгалтерском учете признается задолженность, а не выручка. Если выручки, от услуги не быть определена, то она принимается к учету в признанных в учете расходов по этой услуги, будут возмещены Обществу. Прочие отражаются в учете в порядке:

- штрафы, пени за условий договора, а возмещение Обществу – в периоде, когда произошло событие, судом решения об их или их должником;

- суммы и депонентской задолженности, по срок задолженности – в отчетном периоде, в срок давности истек;

- суммы дооценки – в периоде, к относится дата, по состоянию на произведена переоценка.

В расходов по видам учитываются расходы, связанные с доходов по видам деятельности, которых установлен в политике (основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99).

Управленческие расходы, на счета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на каждого периода в условно-постоянных в себестоимость продаж. (относятся в счета 90 «Продажи», 90-2 «Себестоимость продаж») (основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по Плана счетов. Суммы страховых премий, в с страхования, в качестве оплаты. признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере срока страхования (основание: п. п. 8, 10, 13 Р112 «Участие

организации в страхования в страхователя» (Принято Комитетом БМЦ по 27.05.2011, в редакции 30.06.2011). потерь по случаям в счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами», 76-1 «Расчеты по и страхованию».

В признания и расходов при налога на в используется начисления. (ст. 271, 272 НК РФ)

Доходы в учете признаются независимо от поступления средств, или имущественных прав (п. 1 ст. 271 НК РФ).

Доходы от признаются в том отчетном периоде, к относятся документы, подтверждающие отгрузку товаров. Для доходов получения дохода дата сторонами акта приема-передачи имущества, или приемки-сдачи (услуг).

2.3 Формирование финансовых результатов в соответствии с учетной политикой

Финансовый результат изменение капитала за период в результате производственно-финансовой организации.

С учетом доходов и в счетов учета финансово-хозяйственной организаций, приказом Минфина РФ от 31 2000г. № 94н, следующие для информации о и организации:

- счет 90 «Продажи» – для финансового по и расходам от видов деятельности;

- счет 91 «Прочие и расходы» – для определения финансового от доходов и (кроме чрезвычайных);

- счет 99 «Прибыли и убытки» – для обобщения о конечного деятельности организации в году, в том и чрезвычайных и расходов.

Финансовый результат деятельности показателем или убытка, в календарного года. итогов финансового за год накопительным в течение года на 99 «Прибыли и убытки» в виде остатка, отражающего (по счета) либо (по счета). По завершении квартала на 99 промежуточный итог финансового за квартал, по второго – за полугодие, по третьего – за 9 отчетного года и по завершении квартала итоговый результат за весь год.

Конечный финансовый результат складывается под влиянием:

- финансового результата, от услуг;

- финансового результата от основных средств, активов, и другого имущества;

- доходов и (за результатов от имущества);

Финансовый от продажи имущества. расходы отражаются на 91 «Прочие и расходы», на 91 субсчет 91.09 формируется прочих доходов и расходов, при месяца результат списывается на Кредит 99 «Прибыли и убытки» Кредит 99.01 - счета 90.09 (Прибыли или от хозяйственной деятельности); По счета 91.09 - счета 99.01 (Прибыли или от доходов и расходов).

По счета 99 отражается начисленный Налог на и причитающихся налоговых санкций в со 68 «Расчеты по и сборам». Платежи по по на также на 99 и 68

Учет от прочей реализации.

Для информации о доходах и используют счет 91 «Прочие и расходы». К счету открыты субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо доходов и расходов».

На 91-1 «Прочие доходы» учитывают активов, прочими

На 91-2 «Прочие расходы» учитывают расходы, прочими

Субсчет 91-9 «Сальдо доходов и расходов» для сальдо доходов и за отчетный месяц.

Записи по 91-01 и 91-02 производят в течение года. сопоставлением дебетового по 91-01 и оборота по 91-02 определяется прочих и расходов. Это ежемесячно (заключительными оборотами) с 91.9 на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, на дату счет 91 «Прочие и расходы» не имеет. По окончании года 91-01 и 91-02 внутренними записями на 91-09.

По отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. записью сумму чистой прибыли с счета 99 в счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Если по года убыток- 84 кредит счета 99, ранее нераспределенная .

Конечный финансовый АО «ААА» за период в виде чистой прибыли к распределению, образуется вычета из доходов организации обоснованных результатов. Аналитический учет по 99 должен обеспечить данных, для отчета о и убытках

В 2015 году общий реализации (выручка за услуги брокера) без учета НДС 233 097 тыс. руб. Валовая от составила 233 097 тыс. руб. от продаж составила 23 322 тыс. руб. прибыль до составила 27 646 тыс. руб.

Выручка распределилась следующим образом:

Услуги – 89%,

Услуги – 11%.

Расходы по статье «Управленческие расходы» за 2014 год 54,03% от объема выручки, за 2015 год изменился в увеличения до 89,99%. Прибыль от за 2015 год 10,00 %, в 2014 году 45,97%.

Таблица 4

Расшифровка расходов

№ п.п.	Наименование	Сумма (рублей)	Дополнительная информация
1	Материальные затраты	1 928 965,00	доля в - 1,0%
2	Расходы на труда	146 249 912,00	доля в - 69,7%
3	Отчисления на нужды	25 955 476,00	доля в -12,3%
4	Амортизация	1 598 711,00	доля в - 0,8%
5	Прочие затраты	34 041 814,00	доля в – 16,2%
	Итого 2220	209 775 000	100%

Прочие расходы снизились на 37 010 тыс. руб.

По итогам года инвентаризация по всем баланса, по с бюджетом и фондами. задолженности по с бюджетом по налогам, и санкциям нет.

ГЛАВА 3. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРИНЯТОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ АО «ААА»

3.1 Оценка соответствия учетной политики видам и масштабам деятельности организации

Составляющие политики АО «ААА» условно разделить на две элементов: организационно-технические и методологические. Организационно-технические учетной политики. К таковым, в частности, относятся план счетов, документы и бухгалтерской отчетности, а порядок инвентаризации и обязательств.

Рабочий план представляет полный перечень синтетических и счетов, организации для ведения бухучета. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной в электронном виде, программу бухгалтерского учета «1С: 8.0».

Нормативные акты по учету порядок учета материально-производственных запасов, как в организацию и отпускаемые на управленческие расходы. По средствам в политике способ начисления амортизации; списания средств 40000 руб. и ниже за единицу. В с ПБУ 14/2007 начисляется амортизацию НМА способом. Установлено, что учитывается путем ее на 05.

Как в ПБУ 9/99, организации в зависимости от их характера, получения и деятельности организации на от видов деятельности, прочие доходы. Управленческие признаются в продаж полностью в отчетном периоде их в расходов по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательство по отпускам создается в конце текущего года по методу. Отчисления в производится на число месяца в сумме, равной фактическим на труда за месяц. Величина определяется на проведенной инвентаризации по дебиторско-кредиторской задолженности отдельно по сомнительному в зависимости от состояния (платежеспособности) и вероятности погашения полностью или (основание: абз. 4 п. 70 по ведению учета и отчетности). Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском отдельной статьей как расходы будущих периодов и списываются в периода.

Как было ранее, создания АО «ААА» ведение деятельности, на получение прибыли в порядке, определяемом действующим РФ.

Итак, учетная является из налогового планирования. Законодательство в ряде случаев предоставляет возможность самостоятельно выбрать бухгалтерского или учета той или иной операции. бухгалтерский и учет хорошо продуманная учетная политика. В от конкретной ситуации может быть тот или иной способ

Таблица 5

Варианты расходов в бухгалтерском и учете

Бухгалтерский учет	**Налоговый учет**
Общехозяйственные расходы	
Два учета расходов: списывать в сумме в счета 90 «Продажи»; распределить на 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие и хозяйства».	Все расходы косвенными, то есть налогооблагаемый в том периоде, в они осуществлены.
Расходы периодов	
Расходы периодов списывать: равномерно в периода, к они относятся;	Расходы равномерно в периода, к они (п. 1 ст. 272 кодекса РФ)

Амортизацию средств и в бухгалтерском, и в учете начислять способом. Срок службы и для бухгалтерского учета, и для налога на лучше установлен в с Классификацией, постановлением Правительства РФ от 10 2010 №1011 года. При учетной политики нашей это было предусмотрено.

Для учета амортизации нематериальных испльзуется единый для и налогового – линейный. В случаях когда срок, в которого использовать нематериальный актив, невозможно, срок действия актива устанавливается равным 10 годам и в бухгалтерском, и в налоговом учете.

Так же как и в с основными средствами, при первоначальной материалов могут возникнуть в и учете. Например, на информационные и услуги в включаю в фактическую себестоимость, а по главы 25 кодекса РФ к прочим расходам. избежать разниц, прописать в политике для целей налогообложения прибыли, что суммы на пункта 4 252 Налогового РФ в стоимость как «иные затраты, с товарно-материальных ценностей.

Необходимость аналитического учета потребностью информации, тем или иным образом, и сведений по услуг, покупателей, поставщиков и объектов учета. Например, проанализировать продаж и рентабельность по страхования, дебиторской и кредиторской задолженностью, и издержки, пути их минимизации, сравнивать видов страхования, эффективную ценовую политику, персонал и т.п.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учетной политики предприятия и направления по сближению бухгалтерского и налогового учета

Из методов АО «ААА» в деятельности, могут влиять на результаты, на и на формирования и налогового АО «ААА» рекомендовать метод.

Для целей возможность и резервов по отпускам предусмотрена кодексом (п. 1 ст. 324.1 НК РФ, Минфина от 25.10.2016 № 03-03-06/2/62147, от 16.12.2015 № 03-03-06/2/73666). В политике не создание по отпускам в учете, что не позволяет списывать в себестоимость, что принцип равномерности.

Для бухгалтерского учета создается оценочное обязательство на отпусков за счет источников, в себестоимость, в с этим расхождения в учетах.

В политике не создание резерва по вознаграждений по работы за год, за счет отнесения на себестоимость в ранние периоды. Что на равномерное предстоящих в разные периоды, и влияние на на прибыль, и соответственно уменьшая его в ранний период.

Резерв организации уменьшение налогооблагаемой и возможность для определенной части платежей на поздние сроки.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На день политика главным составляющим документооборота организации.

На законодательном уровне организации имеют возможность самостоятельно учетную исходя из своей деятельности и хозяйствования, позволяет предоставлять заинтересованным достоверную и информацию имеющую отношение к состоянию организации.

Однако, во ситуациях бухгалтерам, формирующим учетную политику, ориентироваться в форм и учетных операций. точны, формулировки законодательства, огромно количество подзаконных актов. мнения государственных нередко к ситуациям, которые возникают в правильного сборов и налогов. На сегодня Положение по учету 1/2008 основы и раскрытия политики организаций. из Положения, учетную политику следует как способов ведения бухгалтерского (первичное наблюдение, в выражении, текущее и обобщение хозяйственной деятельности).

Проблематика вопроса в установления правил, смогли бы в формировании и информации на достоверности, и для круга заинтересованных пользователей.

При подходе к учетной политики можно весьма повышения финансовых показателей, а оптимизации в налогообложения, рационального распределения между и организации.

Бухгалтер помнить, что при учетной политики он выбирать из способов наиболее оптимальные варианты, будут соответствовать организации, то есть ее структуре, обеспеченности и т.д. учетную политику, должен понимать, как отразиться на показателях отчетности выбранного учета, а руководствоваться принципом экономичности. Взвешенный, подход к определенного способа очень важен, так как устанавливает его на длительное время в достижения информации.

С точки учетная определяется как способов бухгалтерского учета, но в она является мощным для организацией.

Учетная – это документ, направлен на защиту организации в применения ею ведения бухгалтерского учета. документ под нормы, которые обеспечивают

достоверной и информации о деятельности субъектов процесса, на актах, действующих на РФ.

Исследование политики актуально, так как она является средством, во-первых, на процесса реальной системы учета; во-вторых, происходит совершенствование системы по учету и отчетности; в-третьих, противоречия законодательства.

В из исследования, следует, что бухгалтерский учет в осуществляется по журнально-ордерной в электронном виде и при этом программа бухгалтерского учета «1С: 8.0».

Также применяет план счетов, который был исходя из плана прошедшего 31 декабря 2000 года Минфина за 94Н.

Составление бухгалтерской отчетности осуществляется на нормативных имеющих к бухгалтерскому учету. форм и бухгалтерской была проведена на базе форм, рекомендованы России.

Учетная организации одним приказом, содержащим два раздела, где раздел – это политика, направленная на целей учета и имеет к связанным с налогообложением. над приказа в свою возложен на главного организации.

Анализ политики дает возможность произвести организационных и особенностей формирования учетной политики, а он на недостатков в содержании положений для бухгалтерского и учета. В ходе проведенного исследования было ряд недостатков, позволяют некоторые рекомендации.

В политике не создание по выплате по работы за год. В с этим не равномерного затрат за счет на в ранние периоды, что равномерное предстоящих расходов в периоды времени, что влияние на на прибыль.

Предлагается АО «ААА» решение о резервов по на вознаграждений по работы за год. решение о резервов по в учете. Внести дополнения в политику, наиболее определять финансовые результаты. Резерв поможет организации произвести уменьшение налогооблагаемой прибыли и создаст возможность для перенесения определенной части налоговых платежей на более поздние сроки.

Практическая значимость работы в разработанных на практике.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. «Налоговый кодекс Российской (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Консультант Плюс.

2. Федеральный «О бухгалтерском учете» № Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Консультант Плюс.

3. Положение по ведению бухгалтерского и отчетности в Федерации (утв. приказом № 34н от 29 июля 1998 г.) // Консультант Плюс.

4. ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Минфина РФ № 32н от 6 мая 1999 г.) // Консультант Плюс.

5. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. Минфина РФ № 33н от 6 мая 1999 г.) // Консультант Плюс.

6. План бухгалтерского учета финансово-хозяйственной предприятий и по его применению (утв. Минфина РФ № 94н от 31 2000 г.) // Консультант Плюс.

7. Методические указания по учету средств, Приказом Минфина от 13.10.2003 № 91н // Консультант Плюс.

8. Методические указания по учету материально-производственных запасов, утвержденными Минфина от 28.12.2001 № 119н // Консультант Плюс.

9. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. Минфина РФ № 106н от 6 2008 г.) // Консультант Плюс.

10. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. Минфина РФ № 26н от 30 2001 г.) // Консультант Плюс.

11. ПБУ14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. Минфина РФ № 153н от 27 2007 г.) // Консультант Плюс.

12. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. Минфина РФ № 44н от 9 июня 2001 г.) // Консультант Плюс.

13. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. Минфина РФ № 126н от 10 2002 г.) // Консультант Плюс.

14. ПБУ 18/02, «Учет по налогу на организаций» (утв. Минфина РФ № 114н от 19 ноября 2002 г.) // Консультант Плюс.

15. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, обязательства и активы» (утв. Минфина от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015) // Консультант Плюс.

16. ПБУ 4/99, Минфина от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. «Существенность информации, раскрываемой в отчетности») // Консультант Плюс.

17. План бухгалтерского учета финансово-хозяйственной организаций. по его применению. М.: ЮРКНИГА, 2004.

18. Анищенко А.В. Резервы в и учете. – Экономико-правовой бюллетень. – 2016. – № 1. – С. 125-128.

19. «Годовой отчет 2015» Крутякова Т.Л. М.: «АйСи Групп», 2015.

20. Митюкова Э.С. Налоговое планирование. реальных схем. – М: Эксмо, 2008. – 231 с.

21. Новоселов К.В. Налог на прибыль: Руководство по налоговой базы, и налога: Учебно-практическое пособие» 8-е издание, и дополненное. – М.: «АйСи Групп», 2015. – 239 с.

22. Орлова Е. Оценочные обязательства (резерв) по отпусков. – Налоговый вестник. – 2016. – № 10. – С. 23-38.

Интернет-ресурсы:

23. http//www.cbr.ru/ - «Центральный Банк России»

24. www.№alog.ru (сайт Федеральной налоговой службы).

25. www.mi№fi№.ru (официальный сайт России).

26. www.ru.wikipedia.org (сайт энциклопедии «Википедия»).

27. www.co№sulta№t.ru – сеть правовой информации (Консультант-Плюс);

Внутренние акты АО «ААА»

28. Устав АО «ААА».

29. Инструкция о пожарной безопасности в помещениях.

30. Правила внутреннего трудового для сотрудников.

31. Положение о конфиденциальности.

32. Положение о защите персональных работников.

33. Положение об труда, премировании и работников.

34. Положение о премировании.

35. Положение о командировках.

36. Положение о связи.

37. Инструкция по труда пользователей электронно-вычислительных (ПЭВМ).